

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercício Financeiro de 2025

1 — CONTEXTO HISTÓRICO E OPERACIONAL

O **Guarujá Previdência (GuarujáPrev)** é a autarquia previdenciária do Município de Guarujá/SP, dotada de autonomia administrativa, financeira e patrimonial, responsável pela gestão do **Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)** dos servidores públicos municipais. Instituído originalmente pela **Lei Complementar nº 135/2012**, com vigência a partir de 01/01/2013, o regime foi reestruturado pela **Lei Complementar nº 179/2015**, que consolidou a natureza autárquica da unidade gestora.

A estrutura operacional da autarquia fundamenta-se na segregação de massas, composta pelo **Plano Financeiro** (Fundo em regime de Repartição Simples) e pelo **Plano Previdenciário** (Fundo em regime de Capitalização). Adicionalmente, o Município instituiu o **Regime de Previdência Complementar (RPC)** por meio da **Lei Complementar nº 290/2021**, tendo a **FIPECq** como entidade fechada de previdência complementar patrocinada. A autarquia detém a certificação **Pró-Gestão Nível IV** e mantém regularidade atestada pelo **Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)**, sendo que todos os CRPs emitidos foram de natureza administrativa, evidenciando o cumprimento dos critérios e exigências previstos na legislação aplicável.

1.1 Evolução Legislativa

A trajetória normativa e institucional da autarquia compreende os seguintes marcos:

- **Lei Complementar nº 135/2012 (04/04/2012):** Instituiu o regime jurídico estatutário e o RPPS, com vigência em 01/01/2013. O processo de criação incluiu a eleição democrática da Diretoria Executiva e dos Conselhos por meio de urna eletrônica.
- **02/01/2013:** Início das atividades operacionais da unidade gestora.
- **16/01/2013:** Posse formal da Diretoria Executiva e dos membros dos Conselhos de Administração e Fiscal.
- **Lei Complementar nº 179/2015 (13/02/2015):** Promoveu a reestruturação do RPPS e a criação formal da autarquia previdenciária.
- **Segregação de Massas:** Implementação dos Planos Financeiro e Previdenciário conforme determinação da legislação municipal e normas federais.
- **Lei Complementar nº 290/2021:** Instituiu o RPC em 24/11/2021, fixando o limite máximo dos benefícios ao teto do RGPS e contratando a FIPECq como EFPC.
- **Lei Complementar nº 317/2023:** Introduziu alterações pontuais às Leis Complementares nº 135/2012 e nº 179/2015.
- **Lei Complementar nº 333/2024:** Realizou alterações, acréscimos e revogações na Lei Complementar nº 179/2015 para adequação normativa.

1.2 Contexto Operacional e Governança

A governança da autarquia é exercida pela Diretoria Executiva, com fiscalização e deliberação do Conselho Fiscal e do Conselho de Administração, órgãos que contam com a participação paritária de representantes dos segurados. Com mais de 14 anos de atuação, a entidade obteve em agosto de 2023 a certificação Pró-Gestão RPPS Nível IV, sendo o quarto RPPS do país a atingir o grau máximo de maturidade de gestão, mantido nas avaliações periódicas.

A autarquia mantém canais de transparência e atendimento como o Portal MeuGuarujáPrev, plantão de dúvidas, agendamento online, PrevMovél e a Escola de Previdência, voltada à educação previdenciária dos segurados.

FUNDAMENTOS NORMATIVOS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância aos seguintes normativos:

- **NBC TSP Estrutura Conceitual (R1):** Define os objetivos da informação contábil e as características qualitativas de relevância, representação fidedigna, comparabilidade, verificabilidade, tempestividade e compreensibilidade.
- **CTSP 02:** Orienta a consolidação das demonstrações contábeis, a integração do RPPS ao ente federativo e a eliminação de saldos e transações recíprocas.
- **NBC TSP 01 a 28:** Com ênfase na **NBC TSP 03** (Provisões e Contingências), **NBC TSP 11** (Apresentação das Demonstrações) e **NBC TSP 25** (Partes Relacionadas).
- **Regulamentação Específica:** Lei nº 9.717/1998, Portaria MTP/MPS nº 1.467/2022, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF).

2 — ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações foram extraídas do sistema **CN-SIFPM CONAM**, em conformidade com os preceitos da **Lei nº 4.320/1964** e da **Lei Complementar nº 101/2000 (LRF)**.

2.1 Do Balanço Orçamentário

As **Receitas Correntes** realizadas totalizaram **R\$ 318.240.587,84**, frente a uma previsão inicial de `R\$ 223.760.000,00` e atualizada de `R\$ 318.240.347,95`. A composição das receitas apresenta-se da seguinte forma:

- **Contribuições:** R\$ 190.488.649,76
- **Receita Patrimonial:** R\$ 98.007.060,76
- **Receita de Serviços:** R\$ 8.352.081,42, deste total R\$ 8.308.798,64 referem-se aos recursos da taxa de administração e R\$ 43.282,78 juros e encargos dos empréstimos consignados recebidos no período.
- **Outras Receitas Correntes:** R\$ 21.392.795,90

As **Despesas Correntes** empenhadas somaram **R\$ 109.971.428,17**, para uma dotação atualizada de `R\$ 122.577.000,00`. O detalhamento por grupo de despesa registra:

- **Pessoal e Encargos Sociais:** R\$ 104.851.889,92
- **Outras Despesas Correntes:** R\$ 5.119.538,25
- **Investimentos:** R\$ 118.007,94

O exercício encerrou com um **Superávit Orçamentário de R\$ 208.151.151,73**. A **Reserva do RPPS** foi fixada em **R\$ 118.758.000,00**, sendo utilizados **R\$ 2.775.000,00** de saldos de exercícios anteriores (superávit financeiro) para a abertura de créditos adicionais, e **R\$ 5.000.000,00** referente a anulação para suplementação de despesas referentes aos benefícios previdenciários.

Decreto Número	Data	Finalidade	Suplementação	
			Anulação	Superávit
16.571/2025	31/01/2025	Suplementação		120.000,00
16.687/2025	12/03/2025	Suplementação		1.600.000,00
16.780/2025	16/04/2025	Suplementação		200.000,00
17.069/2025	09/09/2025	Suplementação		255.000,00
17.161/2025	25/10/2025	Suplementação	5.000.000	

Decreto Número	Data	Finalidade	Suplementação	
			Anulação	Superávit
17.206/2025	19/11/2025	Suplementação		300.000,00
17.247/2025	17/12/2025	Suplementação		300.000,00
TOTAIS			5.000.000	2.775.000,00

2.2 Do Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia a movimentação dos ingressos e dispêndios ocorridos no exercício, demonstrando a integração entre a execução orçamentária e extraorçamentária e a variação das disponibilidades financeiras da Autarquia.

No exercício de 2025, o fluxo financeiro totalizou R\$ 6.733.529.368,38 em ingressos e dispêndios. Esse montante é significativamente elevado em razão dos lançamentos contábeis das provisões matemáticas previdenciárias, reconhecidas com base na Avaliação Atuarial e registradas pelo valor presente das obrigações futuras do RPPS, projetadas para um horizonte de aproximadamente 45 anos. Trata-se de registros de natureza patrimonial, sem correspondente movimentação financeira efetiva.

Ao final do exercício, as disponibilidades financeiras passaram de R\$ 1.457.202.043,51 para R\$ 1.765.463.149,10, representando um acréscimo de R\$ 308.261.105,59 (21,15%), decorrente principalmente da rentabilidade da carteira de investimentos, dos repasses previdenciários e dos aportes destinados ao equacionamento do déficit atuarial.

Discriminação	Saldo Inicial (R\$)	Saldo Final (R\$)
Bancos Conta Movimento	302.882,33	51.249,97
Investimentos e Aplicações	1.456.899.161,18	1.765.411.899,13
Total	1.457.202.043,51	1.765.463.149,10

2.3 Do Balanço Patrimonial

O **Ativo Total** da autarquia atingiu **R\$ 1.830.913.225,30** (exercício anterior: R\$ 1.496.512.384,73). O **Ativo Circulante** totaliza R\$ 1.795.120.922,95, composto por caixa e equivalentes (R\$ 51.249,97), créditos a curto prazo (R\$ 29.631.820,51) e investimentos (R\$ 1.765.411.899,13). O **Ativo Não Circulante** soma R\$ 35.792.302,35, sendo R\$ 33.124.337,67 em realizável a longo prazo (considerando empréstimos consignados a segurados, juros e encargos sobre empréstimos a receber e parcelamentos de débitos previdenciários do ente junto à autarquia) e ainda R\$ 2.667.964,68 em imobilizado.

TABELA 1 — COMPOSIÇÃO DO ATIVO

Discriminação	Exercício 2025 (R\$)	Exercício 2024 (R\$)
---------------	----------------------	----------------------

ATIVO CIRCULANTE	1.795.120.922,95	1.482.597.715,34
Caixa e Equivalentes de Caixa	51.249,97	302.882,33
Créditos a Curto Prazo	29.631.820,51	25.357.599,66
Investimentos e Aplicações Temporárias	1.765.411.899,13	1.456.899.161,18
Estoques	25.953,34	38.072,17
ATIVO NÃO CIRCULANTE	35.792.302,35	13.914.669,39
Ativo Realizável a Longo Prazo	33.124.337,67	11.188.885,27
Imobilizado	2.667.964,68	2.725.784,12
TOTAL DO ATIVO	1.830.913.225,30	1.496.512.384,73

Créditos a Curto Prazo		
Contribuição Servidor da Prefeitura Municipal de Guarujá		11.678.507,60
Contribuição Patronal da Prefeitura Municipal de Guarujá		15.430.058,62
Empréstimos Consignados		55.155,93
Juros e Encargos dos empréstimos consignados		42.033,13
COMPREV		2.407.124,25
Cedidos servidor		9.065,77
Cedidos patronal		9.875,21
TOTAL		29.631.820,51

TABELA 2 — COMPOSIÇÃO DO PASSIVO

Discriminação	Exercício 2025 (R\$)	Exercício 2024 (R\$)
PASSIVO CIRCULANTE	58.499,67	25.934,33
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	34.222,68	3.889,79
Fornecedores e Contas a Pagar	0,03	0,00
Adiantamentos e Demais Obrigações	24.276,96	22.044,54
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.785.186.156,57	1.233.414.578,04

Provisões Matemáticas Previdenciárias	1.785.186.156,57	1.233.414.578,04
TOTAL DO PASSIVO	1.785.244.656,24	1.233.440.512,37

TABELA 3 — PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Discriminação	Exercício 2025 (R\$)	Exercício 2024 (R\$)
Demais Reservas	17.443.082,20	7.453.387,23
Resultados Acumulados	28.225.486,86	255.618.485,13
(-) Resultado do Exercício	-217.403.303,30	-9.350.759,71
Resultado de Exercícios Anteriores	245.628.790,16	264.969.244,84
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	45.668.569,06	263.071.872,36

TABELA 4 — QUADRO ATIVO/PASSIVO FINANCEIRO E PERMANENTE

Discriminação	Exercício 2025 (R\$)	Exercício 2024 (R\$)
Ativo Financeiro	1.760.847.529,16	1.456.472.118,58
Ativo Permanente	70.065.696,14	40.040.266,15
Passivo Financeiro	395.063,45	1.767.351,20
Passivo Permanente	1.785.186.156,57	1.233.414.578,04
SALDO PATRIMONIAL	45.332.005,28	261.330.455,49

O **Passivo Circulante** registra obrigações de R\$ 58.499,67. O **Passivo Não Circulante** totaliza **R\$ 1.785.186.156,57**, representado integralmente por provisões matemáticas previdenciárias de longo prazo. O **Patrimônio Líquido** encerrou em **R\$ 45.668.569,06**, composto por reservas (R\$ 17.443.082,20) e resultados acumulados (R\$ 28.225.486,86), considerando o resultado do exercício de **-R\$ 217.403.303,30**.

A variação do resultado patrimonial deve ser analisada considerando, entre outros fatores, o reconhecimento e a atualização das Provisões Matemáticas Previdenciárias decorrentes das avaliações atuariais realizadas no exercício.

O registro das obrigações atuariais produz efeito patrimonial no resultado do exercício, uma vez que representa o reconhecimento contábil dos compromissos previdenciários futuros do RPPS. Dessa forma, o resultado patrimonial negativo apresentado nas demonstrações contábeis não deve ser interpretado isoladamente como insuficiência financeira para o pagamento dos benefícios previdenciários no exercício, devendo ser considerado em conjunto com a posição dos ativos financeiros, investimentos, receitas, despesas e demais elementos que compõem a situação patrimonial e atuarial do Regime.

2.4 Do Demonstrativo das Variações Patrimoniais (DVP)

O **Resultado Patrimonial do Exercício** foi deficitário em **R\$ 217.403.303,30**. As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) foram compostas primordialmente pelas contribuições previdenciárias e pela rentabilidade da carteira de investimentos (receita patrimonial). As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) decorreram do pagamento de benefícios previdenciários, despesas administrativas de pessoal e, majoritariamente, do incremento nas provisões matemáticas previdenciárias decorrente da atualização atuarial.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

As receitas patrimoniais do exercício foram robustas, impulsionadas pela rentabilidade dos investimentos. Os principais componentes (coerentes com o Balanço Orçamentário):

Componente	Valor (R\$)	Observação
Contribuições (servidor + patronal)	~190,49M	Receita recorrente e previsível
Receita patrimonial (rentabilidade)	98,01M	
Outras VPA	~29,7M	Serviços e outras receitas

A **receita patrimonial de R\$ 98M**, que representou cerca de **31% das VPA totais**.

As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Componente	Valor (R\$)	Observação
Benefícios previdenciários pagos	~110M	Despesa recorrente (folha de aposentadorias/pensões)
Pessoal e encargos (administração)	~5M	Custo administrativo
Incremento das provisões matemáticas	~200M+	Efeito contábil-atuarial

O aumento do saldo das provisões no passivo decorre do reconhecimento, no exercício, de duas provisões matemáticas relativas às Avaliações Atuariais com datas focais de 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2025.

3 — NOTAS RELEVANTES

3.1 Situação Atuarial e Hipóteses

A avaliação atuarial baseou-se no estudo de aderência de julho/2025, adotando as seguintes premissas:

- **Mortalidade de Válidos:** BR_EMSSb_v_2015_M&F.
- **Mortalidade de Inválidos:** IBGE 2023.
- **Entrada em Invalidez:** Álvaro Vindas.
- **Crescimento da Remuneração:** 3,00% real ao ano.
- **Taxa de Juros Atuarial:** 5,87% (CAP) e 5,42% (RS).

3.2 Plano Previdenciário (Capitalização)

O plano apresenta um **Superávit Técnico Atuarial de R\$ 28.346.366,83**. O Ativo do Plano totaliza R\$ 1.268.336.441,41 para uma Provisão Matemática de R\$ 1.290.461.372,82. O custo normal é de 29,25% e a taxa de administração de 1,50%.

3.3 Plano Financeiro (Repartição)

O Plano Financeiro registra um Déficit Técnico Atuarial de R\$ 3.267.675.246,75, apurado na Avaliação Atuarial de 2025. Esse déficit representa uma insuficiência atuarial de longo prazo, calculada com base no valor presente de todas as obrigações futuras do regime, e não significa insuficiência de caixa para o pagamento imediato dos benefícios.

Embora exista déficit atuarial, o equilíbrio financeiro do exercício permanece preservado. O RPPS dispõe de patrimônio constituído por recursos financeiros devidamente aplicados, cujos rendimentos contribuem para o financiamento do plano, e continua recebendo regularmente as contribuições previdenciárias dos servidores e dos entes patrocinadores.

Assim, as receitas correntes de contribuições, são suficientes para suportar as despesas previdenciárias atuais, garantindo o pagamento das aposentadorias e pensões de forma regular.

3.4 Composição da carteira de investimentos (dez/2025)

Segmento	Valor (R\$)	% da Carteira
Renda Fixa	1.399.997.850,81	79,30%
Investimento Estruturado	120.036.140,50	6,80%
Investimento no Exterior	108.353.084,17	6,14%
Renda Variável	88.342.085,70	5,00%
Fundos Imobiliários	31.253.728,73	1,77%
Reserva Taxa de Administração	17.429.099,22	0,99%
Total	1.765.411.899,13	100%

A carteira é predominantemente **conservadora** (79% em renda fixa).

3.6 Cruzamento com os demais demonstrativos

Demonstrativo	Resultado 2025
Orçamentário	Superávit de R\$ 208,15M

Demonstrativo	Resultado 2025
Financeiro	Carteira cresceu R\$ 308,5M
Patrimonial	Déficit de R\$ 217,40M
Atuarial — Plano Previdenciário	Superávit de R\$ 28,35M
Atuarial — Plano Financeiro	Déficit de R\$ 3,27 bi

3.7 Alíquotas de contribuição e parâmetros de custeio vigentes no exercício

Item de Custeio	Alíquota / Parâmetro
Contribuição do Servidor Ativo	14,00%
Contribuição Patronal (Plano Previdenciário)	15,25%
Taxa de Administração	1,50%
Aposentados Legislativo (sobre excedente)	14,00%
Custo Normal do Plano	30,75%

4 — POLÍTICAS CONTÁBEIS

4.1 Base de Elaboração e Apresentação: As demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade com as **Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP)**, com o **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP)** e com a **Lei 4.320/1964**, observando o regime contábil patrimonial para o reconhecimento dos ativos, passivos, receitas e despesas.

4.2 Regime de Competência: As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência, independentemente do recebimento ou pagamento. As receitas de contribuições previdenciárias são reconhecidas quando da ocorrência do fato gerador (competência), observadas as normas do MCASP.

4.3 Caixa e Equivalentes de Caixa: Compreendem os saldos em conta movimento e as aplicações financeiras de liquidez imediata, mensurados ao custo e convertidos em moeda nacional.

4.4 Investimentos e Aplicações Financeiras: Os investimentos são mensurados ao **valor justo**, com base na marcação a mercado, conforme a política de investimentos e a Resolução CMN aplicável aos RPPS. A rentabilidade é reconhecida como receita patrimonial.

4.5 Créditos a Receber: As contribuições a receber e os créditos previdenciários são registrados pelo valor nominal, com ajuste para perdas quando aplicável, conforme avaliação da administração.

4.6 Imobilizado: Os bens do ativo imobilizado são mensurados ao custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada, calculada pelo método das quotas constantes, com base na vida útil estimada dos bens.

4.7 Provisões Matemáticas Previdenciárias: As obrigações previdenciárias de longo prazo (provisões matemáticas) são reconhecidas com base na **avaliação atuarial anual**, elaborada por atuário habilitado, considerando as hipóteses demográficas, biométricas e econômicas do plano.

4.8 Passivos Contingentes: Os passivos contingentes são divulgados em notas explicativas quando a probabilidade de perda é possível, e provisionados quando a perda é provável, conforme a **NBC TSP 03**.

4.9 Julgamentos e Estimativas: A elaboração das demonstrações contábeis requer o uso de estimativas e julgamentos pela administração, especialmente quanto à avaliação atuarial, à mensuração a valor justo dos investimentos e ao reconhecimento de provisões e contingências.

5 — EVENTOS SUBSEQUENTES (*Fonte: NBC TSP 24 — Eventos Subsequentes*)

5.1 Conceito e base normativa: Nos termos da NBC TSP 24 (Eventos Subsequentes), são considerados eventos subsequentes os fatos ocorridos entre a data-base das demonstrações contábeis (31/12/2025) e a data de autorização para sua emissão, que possam exigir ajustes nos valores reconhecidos ou divulgação nas notas explicativas.

5.2 Procedimento adotado: A administração avaliou os eventos ocorridos no período entre 31/12/2025 e a data de emissão das presentes demonstrações contábeis, verificando a necessidade de ajuste ou divulgação, em conformidade com a NBC TSP 24.

5.3 Conclusão: Não foram identificados, até a data de autorização para emissão das demonstrações contábeis, eventos subsequentes que exijam ajuste nos valores reconhecidos no exercício de 2025, além daqueles já refletidos nas presentes notas explicativas

6 — PARTES RELACIONADAS (*Fonte: NBC TSP 25 — Partes Relacionadas*)

6.1 Conceito e base normativa: Nos termos da NBC TSP 25 (Partes Relacionadas), devem ser divulgadas as transações com partes relacionadas e os saldos correspondentes, incluindo a natureza da relação e as informações necessárias para a compreensão dos efeitos dessas transações sobre as demonstrações contábeis.

6.2 Partes relacionadas identificadas: Consideram-se partes relacionadas da Guarujá Previdência:

- a) O Município de Guarujá (ente federativo instituidor e patrocinador do RPPS);
- b) Os órgãos da administração direta e indireta municipal;
- c) A FIPECq — Fundação de Previdência Complementar dos Empregados ou Servidores da FINEP, do IPEA, do CNPq, do INPE e do INPA (EFPC contratada para o Regime de Previdência Complementar);
- d) Os membros da Diretoria Executiva, do Conselho de Administração, do Conselho Fiscal e do Comitê de Investimentos (pessoal-chave da administração);
- e) As entidades controladas ou sob influência significativa da autarquia, se houver.

6.3 Transações com o ente federativo: O Município de Guarujá, na condição de ente instituidor, realiza repasses mensais das contribuições previdenciárias (contribuição do servidor e contribuição patronal), bem como transferências financeiras para pagamento dos benefícios instituídos anterior a criação do RPPS de responsabilidade do Executivo e Legislativo. Registram-se, ainda, os parcelamentos de débitos previdenciários do ente junto à autarquia reconhecidos no ativo realizável a longo prazo.

6.4 Transações com a FIPECq: A autarquia mantém contrato de patrocínio do Regime de Previdência Complementar com a FIPECq, envolvendo o repasse das contribuições dos servidores optantes e da contrapartida patronal, conforme a Lei Complementar nº 290/2021.

6.5 Transações com pessoal-chave da administração: As remunerações e demais benefícios pagos aos membros da Diretoria Executiva e dos Conselhos são divulgados em conformidade com a legislação e as normas de transparência aplicáveis.

6.6 Condições das transações: As transações com partes relacionadas foram realizadas em condições compatíveis com as praticadas no mercado e com a legislação de regência, não havendo operações em condições anormais de favorecimento.

ANEXOS - DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

ANEXO I — BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (Exercício 2025)

CN-SIFPM MUNICÍPIO DE GUARUJÁ AUTARQUIA PREVIDÊNCIA Anexo 12 - Balanço Orçamentário Período de Referência: JANEIRO/2025 A DEZEMBRO/2025					CONAM
14/08/2026					Página 1
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas (b)	Saldo c = (b-a)	
RECEITAS CORRENTES	223.760.000,00	318.240.347,95	318.240.587,84	239,89	
contribuições	189.010.000,00	190.488.649,17	190.488.649,76	0,59	
contribuições sociais	189.010.000,00	190.488.649,17	190.488.649,76	0,59	
receita patrimonial	12.300.000,00	98.007.060,78	98.007.060,76	-0,02	
valores mobiliários	12.300.000,00	98.007.060,78	98.007.060,76	-0,02	
receita de serviços	13.698.000,00	8.351.842,08	8.352.081,42	239,34	
serviços administrativos e comerciais gerais	13.698.000,00	8.308.798,64	8.308.798,64	0,00	
serviços e atividades financeiras	0,00	43.043,44	43.282,78	239,34	
outras receitas correntes	8.752.000,00	21.392.795,92	21.392.795,90	-0,02	
multas administrativas, contratuais e judiciais	0,00	0,00	0,00	0,00	
indenizações, restituições e ressarcimentos	2.000,00	5.446,91	5.446,91	0,00	
demais receitas correntes	8.750.000,00	21.387.349,01	21.387.348,99	-0,02	
Subtotal das Receitas (I)	223.760.000,00	318.240.347,95	318.240.587,84	239,89	
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)	223.760.000,00	318.240.347,95	318.240.587,84	239,89	
DEFICIT (IV)	15.101.000,00	0,00	0,00		
TOTAL (V) = (III + IV)	238.861.000,00	318.240.347,95	318.240.587,84		
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	2.775.000,00				
superávit financeiro	2.775.000,00				
reabertura de créditos adicionais	0,00				

CN-SIFPM MUNICÍPIO DE GUARUJÁ AUTARQUIA PREVIDÊNCIA Anexo 12 - Balanço Orçamentário Período de Referência: JANEIRO/2025 A DEZEMBRO/2025							CONAM
14/08/2026							Página 2
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesas Empenhadas (f)	Despesas Liquidadas (g)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (h) = (e-f)	
DESPESAS CORRENTES	115.002.000,00	122.577.000,00	109.971.428,17	109.735.920,95	109.704.189,79	12.605.571,83	
pessoal e encargos sociais	106.188.000,00	111.788.000,00	104.851.889,92	104.838.773,91	104.807.042,78	6.936.110,08	
outras despesas correntes	8.814.000,00	10.789.000,00	5.119.538,25	4.897.147,04	4.897.147,01	5.669.461,75	
DESPESAS DE CAPITAL	101.000,00	301.000,00	118.007,94	118.007,94	118.007,94	182.992,06	
investimentos	101.000,00	301.000,00	118.007,94	118.007,94	118.007,94	182.992,06	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RESERVA DO RPPS	123.758.000,00	118.758.000,00	0,00	0,00	0,00	118.758.000,00	
Subtotal das Despesas (VI)	238.861.000,00	241.636.000,00	110.089.436,11	109.853.928,89	109.822.197,73	131.546.563,89	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Amortização da Dívida Interna	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)	238.861.000,00	241.636.000,00	110.089.436,11	109.853.928,89	109.822.197,73	131.546.563,89	
SUPERÁVIT (IX)	0,00	76.604.347,95	208.151.151,73				
TOTAL (X) = (VIII + IX)	238.861.000,00	318.240.347,95	318.240.587,84				

Demonstrativo gerado pelo Sistema Integrado de Finanças Públicas Municipais - CN-SIFPM, em 14 de AGOSTO de 2026, às 13h33.

ANEXO II — BALANÇO FINANCEIRO (Exercício 2025)

CN-SIFPM



MUNICÍPIO DE GUARUJÁ

AUTARQUIA PREVIDÊNCIA

CONAM

Anexo 13 - Balanço Financeiro

Período de Referência: JANEIRO/2025 A DEZEMBRO/2025

14/08/2026

Página 1

RECEITA		DESPESA	
TÍTULOS	VALOR	TÍTULOS	VALOR
RECEITA ORÇAMENTARIA		DESPESA ORÇAMENTARIA	
Ordinaria		Ordinaria	12.935.664,77
Vinculada		Vinculada	
Alienacao de Bens		Alienacao de Bens	
Contribuicao de Intervencao no Dominio Economico - CIDE		Contribuicao de Intervencao no Dominio Economico - CIDE	
Educacao		Educacao	
Saude		Saude	
Transito		Transito	
Assistencia Social		Assistencia Social	
Regime Proprio de Previdencia	318.240.587,84	Regime Proprio de Previdencia	97.153.771,34
Royalties da Exploracao do Petroleo e Gas Natural		Royalties da Exploracao do Petroleo e Gas Natural	
Convenios com Recursos Ordinarios		Convenios com Recursos Ordinarios	
Transferencias Especiais dos Estados ou Uniao		Desvinculacao de Receitas Municipais - DRM	
(-) Deducoes da Receita Orçamentaria		Transferencias Especiais da Uniao	97.153.771,34
	318.240.587,84		
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	12.935.664,71	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTARIOS		PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTARIOS	
RESTOS A PAGAR	267.238,38	RESTOS A PAGAR	298.341,14
Inscritos no Período		Liquidados no Período	
SERVICOS DA DÍVIDA A PAGAR		SERVICOS DA DÍVIDA A PAGAR	
Inscritos no Período		Liquidados no Período	
DEPOSITOS		DEPOSITOS	
Recebidos no Período	20.156.597,22	Restituicoes no Período	20.154.364,80
OUTRAS MOVIMENTACOES EXTRAORÇAMENTARIAS		OUTRAS MOVIMENTACOES EXTRAORÇAMENTARIAS	
Recebidos no Período - Conforme Anexo 13-A	4.924.727.236,72	Restituicoes no Período - Conforme Anexo 13-A	4.837.524.077,23
	4.945.151.072,32		4.857.976.783,17
SALDO EM ESPECIE DO EXERCICIO ANTERIOR		SALDO EM ESPECIE PARA O EXERCICIO SEGUINTE	
DISPONIVEL		DISPONIVEL	
DISPONIVEL EM MOEDA NACIONAL		DISPONIVEL EM MOEDA NACIONAL	
Caixa		Caixa	
Bancos conta Movimento	302.882,33	Bancos conta Movimento	51.249,97
Aplicacoes Financeiras de Liquidez Imediata		Aplicacoes Financeiras de Liquidez Imediata	
Investimentos e Aplicacoes Temporarias a Curto Prazo	1.456.899.161,18	Investimentos e Aplicacoes Temporarias a Curto Prazo	1.765.411.899,13
	1.457.202.043,51		1.765.463.149,10
TOTAL	6.733.529.368,38	TOTAL	6.733.529.368,38

Demonstrativo gerado pelo Sistema Integrado de Finanças Públicas Municipais - CN-SIFPM, em 14 de AGOSTO de 2026, às 13h17.
GUARUJÁ, 31 de DEZEMBRO de 2025

ANEXO III — BALANÇO PATRIMONIAL (31/12/2025)

CN-SIFPM		MUNICÍPIO DE GUARUJÁ AUTARQUIA PREVIDÊNCIA		CONAM	
		Anexo 14 - Balanço Patrimonial			
14/08/2026		Período de Referência: JANEIRO/2025 A DEZEMBRO/2025		Página 1	
ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior	PASSIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	1.795.120.922,95	1.482.597.715,34	PASSIVO CIRCULANTE	58.499,67	25.934,33
caixa e equivalentes de caixa	51.249,97	302.882,33	obrigações trabalhistas, previdenciárias e assist	34.222,68	3.889,79
creditos a curto prazo	29.631.820,51	25.357.599,66	empréstimos e financiamentos a curto prazo		
investimentos e aplicações temporárias a curto pra	1.765.411.899,13	1.456.899.161,18	fornecedores e contas a pagar a curto prazo	0,03	
estoques / ativos biológicos	25.953,34	38.072,17	obrigações fiscais a curto prazo / transferências		
ativo nao circulante mantido para venda			provisões a curto prazo		
variacoes patrimoniais diminutivas pagas antecipad			adiantamento de clientes e demais obrigações a cur	24.276,96	22.044,54
ATIVO NAO-CIRCULANTE	35.792.302,35	13.914.669,39	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	1.785.186.156,57	1.233.414.578,04
ativo realizavel a longo prazo	33.124.337,67	11.188.885,27	obrigações trabalhistas, previdenciárias e assist		
investimentos			empréstimos e financiamentos a longo prazo		
imobilizado	2.667.964,68	2.725.784,12	fornecedores e contas a pagar a longo prazo		
intangivel			obrigações fiscais a longo prazo		
diferido			transferências fiscais a longo prazo		
			provisões a longo prazo	1.785.186.156,57	1.233.414.578,04
			demais obrigações a longo prazo		
			resultado diferido		
			TOTAL DO PASSIVO	1.785.244.656,24	1.233.440.512,37
			PATRIMONIO LIQUIDO		
			ESPECIFICACAO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			DEMAIS RESERVAS	17.443.082,20	7.453.387,23
			RESULTADOS ACUMULADOS	28.225.486,86	255.618.485,13
			Resultado do Exercício	-217.403.303,30	-9.350.759,71
			Resultado de Exercícios Anteriores	245.628.790,16	264.969.244,84
			TOTAL DO PATRIMONIO LIQUIDO	45.668.569,06	263.071.872,36
TOTAL	1.830.913.225,30	1.496.512.384,73	TOTAL	1.830.913.225,30	1.496.512.384,73
ATIVO FINANCEIRO	1.760.847.529,16	1.456.472.118,58	PASSIVO FINANCEIRO	395.063,45	1.767.351,20
ATIVO PERMANENTE	70.065.696,14	40.040.266,15	PASSIVO PERMANENTE	1.785.186.156,57	1.233.414.578,04
SALDO PATRIMONIAL				45.332.005,28	261.330.455,49

ANEXO IV — DVP (31/12/2025)

CN-SIFPM



MUNICÍPIO DE GUARUJÁ
AUTARQUIA PREVIDÊNCIA

CONAM

Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

Período de Referência: JANEIRO/2025 A DEZEMBRO/2025

14/08/2026

Página: 1

VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTRIBUIÇÕES	214.390.685,97	161.642.751,83	PESSOAL E ENCARGOS	5.763.943,52	4.992.341,41
contribuições sociais	214.390.685,97	161.642.751,83	remuneracao a pessoal	4.738.696,21	4.073.259,84
EXPLORACAO E VENDA DE BENS, SERVICOS E DIREITOS	8.308.798,64	7.839.216,93	encargos patronais	673.651,20	591.694,24
exploracao de bens e direitos e prestacao de servi	8.308.798,64	7.839.216,93	beneficios a pessoal	351.596,11	327.387,33
VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	108.675.518,66	68.398.326,33	BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	99.432.085,59	83.377.168,55
juros e encargos de emprestimos e financiamentos c	81.046,17	132.656,31	aposentadorias e reformas	80.107.762,63	65.630.719,58
juros e encargos de mora	296.873,05	1.099.998,56	pensoes	19.324.322,96	17.746.448,97
outras variacoes patrimoniais aumentativas - financeiras	10.290.538,68	190.034,81	USO DE BENS, SERVICOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	2.453.968,51	2.378.238,22
remuneracao de depositos bancarios e aplicacoes fi	98.007.060,76	66.975.636,65	uso de material de consumo	20.653,26	25.432,05
TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	12.935.664,71	12.870.651,73	servicos	2.326.214,10	2.251.342,10
transferencias intra governamentais	12.935.664,71	12.870.651,73	depreciacao, amortizacao e exaustao	107.101,15	101.464,07
VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS	207.203.826,02	157.530.836,28	VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	14.888,04	
reavaliacao de ativos	207.203.826,02	157.508.840,82	juros e encargos de emprestimos e financiamentos o	14.888,04	
ganhos com desincorporacao de passivos		21.995,46	DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORACAO DE	152.370.176,42	103.214.935,58
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.152.477.585,87	377.824.701,94	reavaliacao, reducao a valor recuperavel e ajuste	144.440.672,00	103.206.938,86
reversao de provisoes e ajustes de perdas	4.131.436.893,53	364.332.488,35	desincorporacao de ativos	7.929.504,42	7.996,72
diversas variacoes patrimoniais aumentativas	21.040.692,34	13.492.213,59	TRIBUTARIAS	2.454.720,07	2.333.387,38
			contribuicoes	2.454.720,07	2.333.387,38
			OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.658.905.601,02	599.161.173,61
			vpl de constituicao de provisoes	4.658.719.573,68	599.013.524,73
			diversas variacoes patrimoniais diminutivas	186.027,34	147.648,88
TOTAL DAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.703.992.079,87	786.106.485,04	TOTAL DAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.921.395.383,17	795.457.244,75
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERIODO	217.403.303,30	9.350.759,71	RESULTADO PATRIMONIAL DO PERIODO	0,00	0,00
TOTAL GERAL	4.921.395.383,17	795.457.244,75	TOTA GERAL	4.921.395.383,17	795.457.244,75