

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
460401–Fundo Financeiro FUNAPREV
Referência: Dezembro
Exercício 2023

O Fundo Financeiro FUNAPREV, inscrito sob o CNPJ nº 04.108.594/0001-00, tem como principal atividade econômica a Seguridade Social obrigatória, portanto sua natureza jurídica é identificada pelo código e descrição 132-5 – Fundo Público da Administração Direta Estadual ou do Distrito Federal e tem como sede sito à Avenida General Afonso de Albuquerque Lima, Sem Número – Edifício Seplag Andar 03 no Bairro Cambeba da Cidade de Fortaleza sob o CEP nº 60.830-900, operando sob a lógica da repartição simples e apresenta necessidade de aportes extraordinários do Tesouro Estadual para cobertura de seu Déficit Financeiro.

A atual gestão estadual iniciou o ciclo do período de 2018 a 2022 com o propósito de alcançar as metas que visam o atendimento às exigências das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público conforme prazos estabelecidos. Desta forma, para o Exercício de 2023, os trabalhos continuarão intensificados para dar continuidade a implantação das Normas Brasileiras de Contabilidade Pública a fim de preparar Sistemas e dar outras providências constantes no Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais conforme Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis e contém informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes das demonstrações contábeis. As demonstrações contábeis consolidadas, foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Gestão Governamental por Resultados – S2GPR, contemplando os atos e fatos ocorridos no âmbito da Administração Pública Estadual, sendo o mesmo administrado pela Secretaria da Fazenda do Estado do Ceará – SEFAZ, enquanto responsável pelo gerenciamento do Sistema Contábil-Patrimonial dos Órgãos e Entidades da Administração Estadual.

Ematendimento à Lei de Responsabilidade Fiscal, as demonstrações contábeis foram apresentadas com o objetivo de evidenciar a real situação orçamentária, financeira, patrimonial do Fundo Financeiro FUNAPREV. As demonstrações contábeis a seguir foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição, aprovado pela Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016, republicada em 06 de junho de 2017, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto como a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade Relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCT SP e suas alterações.

Os demonstrativos a seguir podem evidenciar, além dos critérios técnicos, o esforço da Gestão Estadual objetivando a Melhoria da Qualidade de Vida e Justiça Social e Crescimento Sustentável.

1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

São apresentadas as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas e despesas são apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza.

Ainda no Quadro Principal, as receitas são informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos, retificações, deduções para o Fundeb e repartições de receita tributária entre os entes da Federação, quando registradas como dedução.

Receitas Orçamentárias

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas orçamentárias detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário, conforme NBC T 16.6 (Resolução CFC nº 1.133/2008).

O Balanço Orçamentário é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária, e o seu formato está de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor público, 6ª EDIÇÃO.

Em 2023, as receitas realizadas atingiram a cifra de R\$ 2.350.706.619,99 composto pelas receitas de contribuições, transferências correntes e receita patrimonial

Superavit (VI)

Ouve um superavit de **R\$ 306.389.889,77** (trezentos e seis milhões e trezentos e oitenta e nove mil e oitocentos e oitenta e nove reais e setenta e sete centavos)

Despesa Orçamentárias

As despesas orçamentárias, resultantes de autorização legislativa prevista na Lei Orçamentária Anual para o exercício financeiro de 2023, seguem o regime contábil da competência e a respectiva execução orçamentária prevista no Capítulo III da Lei Federal nº 4.320/64, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64) para efeito orçamentário, e quando da sua liquidação para efeito contábil.

As despesas orçamentárias, resultantes de autorização legislativa prevista na Lei Orçamentária Anual para o exercício financeiro de 2023, seguem o regime contábil da competência e a respectiva execução orçamentária prevista no Capítulo III da Lei Federal nº 4.320/64, sendo consideradas realizadas quando do

seu empenho (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64) para efeito orçamentário, e quando da sua liquidação para efeito contábil.

O aumento da dotação da despesa orçamentária em relação à inicial se deve a decisão dos gestores em usar do superávit apurado de exercícios anteriores para pagar as despesas correntes do fundo, deixando de solicitar parte do aporte do Tesouro do Estado. Doc 01.

As despesas estão listadas pelos seus valores **empenhados R\$ 3.333.023.255,17** (três bilhões e trezentos e trinta e três milhões e vinte e três mil e duzentos e cinquenta e cinco reais e dezessete centavos) **liquidados R\$ 3.333.023.255,17** e **pagas R\$ 3.299.945.615,03** (três bilhões e duzentos e noventa e nove milhões e novecentos e quarenta e cinco mil e seiscentos e quinze reais e três centavos) no exercício, além de apresentar sua **dotação inicial R\$ 3.103.668.220,00** **dotação atualizada 3.482.813.155,37** e o respectivo **Saldo da Dotação no valor de R\$ 149.789.930,20**

O nível de Execução Orçamentária apresentou-se abaixo do planejado, quando confrontado com a Despesa Empenhada de **R\$ 3.333.023.255,17** (três bilhões e trezentos e trinta e três milhões e vinte e três mil e duzentos e cinquenta e cinco reais e dezessete centavos) a Dotação Atualizada de **R\$ 3.482.813.185,37** (três bilhões e quatrocentos e oitenta e dois milhões e oitocentos e treze mil e cento e oitenta e cinco reais e trinta e sete centavos) conforme supramencionado, evidenciando um nível de execução de 95,69%.

As solicitações de Dotação em créditos suplementar acabaram por serem razoavelmente super-estimadas. No entanto, a despesa empenhada ficou bem acima da dotação inicial, indicando a real necessidade de atualizar a dotação para mais.

Superávit (XIII):

Houve um valor remanescente de R\$ **149.789.930,20** (cento e quarenta e nove milhões e setecentos e oitenta e nove mil e novecentos e trinta reais e vinte centavos) em relação à Despesa Empenhada.

Houve solicitação da Secretaria da Fazenda do Estado - SEFAZ CE para

que o Fundo Funaprev deixasse as consignações liquidadas para serem pagas no exercício financeiro seguinte, ocasionando o saldo de restos a pagar processados em R\$ 33.077.640,14.

2. BALANÇO FINANCEIRO

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 e foi elaborado de acordo com as instruções da IPC 06 e com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor público, 6ª EDIÇÃO e de conforme ao NBC T 16.6 (Resolução CFC nº 1.133/2008).

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

Conforme as regras do MCASP, as informações são apresentadas por fonte/destinação de recursos, segregando em destinações ordinárias e vinculadas.

O detalhamento das vinculações é feito de acordo com as principais áreas de atuação do setor público.

O Balanço Financeiro está de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor público, 6ª EDIÇÃO e de conforme ao NBC T 16.6 (Resolução CFC nº 1.133/2008).

O Balanço Financeiro evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público no período a que se refere, e discrimina:

1. a receita orçamentária realizada por destinação de recurso (destinação vinculada e/ou destinação ordinária);

(destinação vinculada e/ou destinação ordinária);

3. os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;

4. as transferências financeiras decorrentes, ou não, da execução orçamentária; e
5. o saldo inicial e o saldo final em espécie.

No Balanço Financeiro, as receitas e despesas orçamentárias estão elencadas por fonte de recursos.

As despesas foram reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64, de forma que as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como empenhada a pagar, são acrescidas do lado dos "Ingressos", conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64. O processamento das despesas ocorreu adotando o Regime de Competência.

As transferências financeiras são resultantes de devoluções de transferências concedidas as demais unidades orçamentárias.

As contas listadas como Recebimentos Extra-orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro.

Consideram-se ainda os valores registrados com empenhados a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

As contas listadas no grupo de recebimentos/pagamentos extraorçamentários são evidenciadas os valores que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como os restos a pagar, depósitos de diversas origens, consignações.

2.1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)

Corresponde aos valores vinculados de a Previdência Social – RPPS no montante de R\$ **2.350.706.691,99** (dois bilhões e trezentos e cinquenta milhões e setecentos e seis mil e seiscentos e noventa e um reais e noventa e nove centavos)

2.2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)

Transferências recebidas para execução orçamentária no valor de **R\$ 6.189.502,52**, (seis milhões, cento e oitenta e nove mil e quinhentos e dois reais e cinquenta e dois centavos) além de transferências recebidas para aportes de recursos para o RPPS no valor de **R\$ 936.011.370,83** (novecentos e trinta e seis milhões e onze mil e trezentos e setenta reais e oitenta e três centavos)

2.3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)

Refere-se aos ingressos de recursos financeiros que não estão previstos no orçamento principal do Fundo no valor de **R\$ 70.556.522,68** (setenta milhões e quinhentos e cinquenta e seis mil e quinhentos e vinte e dois reais e sessenta e oito centavos) conforme abaixo:

Inscrição de Restos a Pagar

Houve inscrição de restos a pagar no valor de **R\$ 33.077.640,14** (trinta e três milhões e setenta e sete mil e seiscentos e quarenta reais e quatorze centavos),

Depósitos restituíveis vinculados

Além de depósitos restituíveis e valores vinculados **R\$ 37.478.882,54** (trinta e sete milhões e quatrocentos e setenta e oito mil e oitocentos e oitenta e dois reais e cinquenta e quatro centavos)

2.4) SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (VI)

Saldo de caixa e equivalente de caixa no valor de **R\$ 286.638.008,33** (duzentos e oitenta e seis milhões e seiscentos e trinta e oito mil e oito reais e trinta

e três centavos), além de **R\$ 37.861,40** (trinta e sete mil e oitocentos e sessenta e um reais e quarenta centavos) em conta transitória.

2.5) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VI)

Despesas ordinária no valor de **R\$ 941.676.599,40** (novecentos e quarenta e um milhões e seiscentos e setenta e seis mil e quinhentos e noventa e nove reais e quarenta centavos). Esse item corresponde às despesas correntes do fundo associadas a **fonte de recursos não vinculados de impostos**, classificadas como **fonte 500**.

Recursos destinados à previdência social RPPS no valor **R\$ 2.391.346.655,77** (novecentos e quarenta e um milhões e seiscentos e setenta e seis mil e quinhentos e noventa e nove reais e quarenta centavos) Valores que somados resultaram no montante de **R\$ 3.333.023.255,17** (três bilhões e trezentos e trinta e três milhões e vinte e três mil e duzentos e cinquenta e cinco reais e dezessete centavos)

2.6) TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)

Transferência concedidas para a execução orçamentárias **R\$ 295.523,98** (duzentos e noventa e cinco mil e quinhentos e vinte e três reais e noventa e oito centavos), de repasses concedidas

2.3) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)

Refere-se aos dispêndios de recursos financeiros que não estão incluídos no orçamento principal da entidades de despesas que não foram previstas no orçamento anual o qual corresponde ao montante de **R\$ 46.643.213,68** (quarenta e seis milhões e seiscentos e quarenta e três mil e duzentos e treze reais e sessenta

e oito centavos) conforme abaixo:

Pagamentos de Restos a Pagar

Pagamento de Restos a pagar processados

Os restos a pagar processados retidos e pagos resultaram no montante de **R\$ 5.854.363,99** (cinco milhões e oitocentos e cinquenta e quatro mil e trezentos e sessenta e três reais e noventa e nove centavos)

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Os depósitos restituíveis valores **R\$ 40.788.849,69** (quarenta milhões e setecentos e oitenta e oito mil e oitocentos e quarenta e nove reais e sessenta e nove centavos)

Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX)

Saldo em espécie de Caixa e Equivalente de Caixa no valor de **R\$ 270.140.103,52** o valor de **R\$ 37.861,40** (trinta sete mil, oitocentos e sessenta e um reais e quarenta centavos) correspondem a consignações, faz parte de conta transitória que está em processo de regularização, no qual correspondeu a pagamentos em duplicidade, por erro de sistema, parte do valor compensado em folha de pagamento e parte do valor devolvido pelo banco.

Resultado Financeiro

Os gestores atuantes em 2023 tomaram a decisão de diminuir a solicitação das Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS, com fundamento que o Fundo FUNAPREV utilizaria o superávit apurado de exercícios anteriores. Tal superávit foi apreciado no curso da execução do orçamento de 2023, quando já havia sido aprovado o orçamento com suas dotações iniciais.Doc 01.

3. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público.

Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido).

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional, convencionou-se que os ativos são segregados em circulante e não circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos segregam-se também em circulante e não circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

Podem-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

Ativo - Compreende os recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade.

Ativo Circulante - Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: seja caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; que tiverem a expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Ativo Não Circulante - Compreende os ativos realizáveis após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis, sendo composto por ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível.

Passivo - Compreendem as obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos.

Passivo Circulante - Compreende as obrigações conhecidas e estimadas

que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Passivo Não Circulante - Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Patrimônio Líquido - É o interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Superávit Financeiro - Corresponde a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. Para fins de abertura de crédito adicional, devem-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, em cumprimento ao parágrafo 2º do artigo 43 da Lei nº 4.320/1964.

3.1) Ativo

Ativo Circulante

Caixa e Equivalente de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato, no valor de **R\$ 270.140.103,52** (duzentos e setenta milhões e cento e quarenta mil e cento e três reais e cinquenta e dois centavos), o qual apresentou um resultado positivo na variação de caixa e equivalente de caixa do período. Os “outros créditos a receber a valor de curto prazo” no valor de **R\$ 37.861,40** (trinta e sete mil e oitocentos e sessenta e um reais e quarenta centavos) representa uma conta transitória que está em regularização, no qual correspondeu a pagando em duplicidade, por erro de sistema, parte do valor compensado em folha de pagamento e parte do valor devolvido pelo banco, além de créditos previdenciários a receber e valores de curto prazo no valor de **R\$ 36.400.994,97** (trinta e seis milhões e quatrocentos mil e novecentos e noventa e quatro reais e

noventa e sete centavos)

Passivo

Passivo Circulante

Corresponde a valores de benefícios previdenciários a pagar no valor de **R\$ 1.778,27** (mil e setecentos e setenta e oito reais e vinte e sete centavos).

Demais obrigações a curto prazo no valor de R\$ 33.482.674,15 (trinta e três milhões e quatrocentos e oitenta e dois mil e seiscentos e setenta e quatro reais e quinze centavos)

Valores restituíveis **R\$ 33.075.862,14** (trinta e três milhões e setenta e cinco mil e oitocentos e sessenta e dois reais e quatorze centavos), outras obrigações a curto prazo **R\$ 406.812,01** (quatrocentos e seis mil e oitocentos e doze reais e um centavo), as quais envolvem, RPPS - retenção sobre vencimentos e vantagens, encargos sociais - outras entidades, pensão alimentícia, planos de previdencia, planos de previdência e assistência medica **R\$ 5.174.239,49** (cinco milhões e cento e setenta e quatro mil e duzentos e trinta e nove reais e quarenta e nove centavos), retenção - entidades representativas de classe **R\$ 3.659.898,50** (três milhões e seiscentos e cinquenta e nove mil e oitocentos e noventa e oito reais e cinquenta centavos), retenções - planos de seguros **R\$ 1.356.974,15** (um milhão e trezentos e cinquenta e seis mil e novecentos e setenta e quatro reais e quinze centavos), retenções - empréstimos e financiamentos **R\$ 16.595.641,36** (dezesesseis milhões e quinhentos e noventa e cinco mil e seiscentos e quarenta e um reais e trinta e seis centavos), retenção judicial **R\$ 49.699,09** (quarenta e nove mil e seiscentos e noventa e nove reais e nove centavos), outros consignatários **R\$ 326.014,91** (trezentos e vinte e seis mil e quatorze reais e noventa e um centavos)

Patrimônio Líquido

Resultados Acumulados

Superávits do exercício no valor de **R\$ 8.849.199,49** (oito milhões e oitocentos e quarenta e nove mil e cento e noventa e nove reais e quarenta e nove centavos), resultante de variações aumentativas e diminutivas. **Superávits de exercícios anteriores no valor de - R\$ 2.247.823.673,85** (dois bilhões duzentos e quarenta e sete milhões e oitocentos e vinte

e três mil e seiscentos e setenta e três reais e oitenta e cinco centavos), e **Ajuste de exercícios anteriores no valor de -R\$ 1.290.792,92** (um milhão e duzentos e noventa mil e setecentos e noventa e dois reais e noventa e dois centavos), que corresponde aos reconhecimentos de despesas com exercícios anteriores sobre pagamentos de espólios aos herdeiros dos segurados do Funaprev.

4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, as quais podem ser resultantes ou independentes de execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. Esse resultado patrimonial é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas que permite ainda medir o quanto o serviço público ofertado promoveu de alterações quantitativas e qualitativas nos elementos patrimoniais.

Demonstração das Variações Patrimoniais está prevista no art. 104 da Lei Federal nº 4.320/64, que assim define esse demonstrativo:

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

Contudo, com o advento das NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, e de acordo com o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da STN – Secretaria do Tesouro Nacional, o referido demonstrativo sofreu algumas alterações para o exercício de 2015, de forma a evidenciar as variações patrimoniais quantitativas e qualitativas.

Entende-se por variações patrimoniais quantitativas aquelas decorrentes de transações no setor público quem aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e são divididas em Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Entende-se por variações patrimoniais qualitativas aquelas decorrentes da execução orçamentária que consistem em incorporação e desincorporação de

ativos, bem como incorporação e desincorporação de passivos.

VARIAÇÕES AUMENTATIVAS

As variações aumentativas soma-se **R\$ 3.342.144.210,93** (três bilhões e trezentos e quarenta e dois milhões e cento e quarenta e quatro mil e duzentos e dez reais e noventa e três centavos).

Contribuições

Compreendem as contribuições sociais corresponderam valor **R\$ 2.189.848.724,48** (dois bilhões, cento e oitenta e nove milhões e oitocentos e quarenta e oito mil e setecentos e vinte e quatro reais e quarenta e oito centavos)

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Compreende a remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras no valor de **R\$ 30.628.606,14** (trinta milhões e seiscentos e vinte e oito mil e seiscentos e seis reais e quatorze centavos), remuneração e investimentos - fundo em repartição.

Transferências e delegações recebidas

Compreende as transferências intragovernamentais no valor **R\$ 942.200.873,35** (novecentos e quarenta e dois milhões e duzentos mil e oitocentos e setenta e três reais e trinta e cinco centavos)

Outras variações patrimoniais Aumentativas

No total de **R\$ 179.466.006,96** (cento e setenta e nove milhões e quatrocentos e sessenta e seis mil e seis reais e noventa e seis centavos)

Reversão de Provisão Provisão Matemática de Dezembro de 2023, **R\$ 48.888.404,68** (quarenta e oito milhões e oitocentos e oitenta e oito mil e quatrocentos e quatro reais e sessenta e oito centavos), além do valor

correspondente a compensação financeira entre RGPS/RPPS – Inter OFSS – União no valor de **R\$ 130.577.602,28** (cento e trinta milhões e quinhentos e setenta e sete mil e seiscentos e dois reais e vinte e oito centavos).

VARIAÇÕES DIMINUTIVAS

As variações diminutivas soma-se **R\$ 3.321.912.343,81** (três bilhões e trezentos e vinte e um milhões e novecentos e doze mil e trezentos e quarenta e três reais e oitenta e um centavos).

Benefícios previdenciários e assistenciais

Correspondem as **aposentadorias e reformas** no valor de **R\$ 3.132.370.890,75** (três bilhões e cento e trinta e dois milhões e trezentos e setenta mil e oitocentos e noventa reais e setenta e cinco centavos), **pensões** no valor **R\$ 189.541.453,06** (cento e oitenta e nove milhões e quinhentos e quarenta e um mil e quatrocentos e cinquenta e três reais e seis centavos) **totalizando o valor de R\$ 3.321.912.343,81** (três bilhões e trezentos e vinte e um milhões e novecentos e doze mil e trezentos e quarenta e três reais e oitenta e um centavos)

Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com **serviços** no valor de **R\$ 9.796.350,46** (nove milhões e setecentos e noventa e seis mil e trezentos e cinquenta reais e quarenta e seis centavos)

Transferências Intra Governamental

Repasse concedido no valor de **R\$ 295.523,98** (duzentos e noventa e cinco mil e quinhentos e vinte e três reais e noventa e oito centavos)

5. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

O Demonstrativo do Fluxo de Caixa indica quais foram as saídas e entradas de recursos no caixa durante o período e indica também o resultado desse fluxo. Este é segmentado em três grandes áreas: atividades operacionais, atividades de investimento e atividades de financiamento.

5.1) Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (I)

Ingressos das Operações

Compreendem as receitas relativas às atividades operacionais “**Receita de Contribuições**”, “**Remuneração das Disponibilidades**”, “**Transferências Recebidas**” e “**Outras Receitas**”

Receita de Contribuições R\$ 2.189.500.483,57, “**Receita de Serviços**” “**Remuneração das Disponibilidades**” **R\$ 30.628.606,14**, “**Outras receitas derivadas e originárias**” **R\$ 130.577.602,28**, “**Transferências recebidas**” **R\$ 942.200.873,35** e “**Outras Receitas/Ingressos Operacionais**” **R\$ 3.729.261,24**. Totalizando o valor de **R\$ 3.296.636.826,58** (três bilhões e duzentos e noventa e seis milhões e seiscentos e trinta e seis mil e oitocentos e vinte e seis reais e cinquenta e oito centavos).

Desembolsos

Consoante pessoal e demais despesas **R\$ 3.305.799.979,02**, transferências concedidas **R\$ 295.523,98**, Outros desembolsos operacionais **R\$ 6.632.416,38**. Totalindo o valor de **R\$ 3.312.727.919,38** (três bilhões, trezentos e doze milhões e setecentos e vinte e sete mil e novecentos e dezenove reais e trinta e oito centavos)

5.2) Fluxo de Caixa Líquido

O Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais(I) foi negativo no valor de - **R\$ 16.091.092,80**. Não houve movimentação no Fluxo de Líquido das Atividades de Investimentos (II) e no Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento(III). Portanto o total da Geração de Caixa Líquida de Caixa Equivalente de Caixa (I+II+III) - **R\$ 16.091.092,80**

5.3) Variação do Caixa e Equivalente de Caixa do período

O saldo de **R\$ 286.638.008,80** é resultante dos saldos de caixa e equivalente de caixa inicial, e final **R\$ 270.140.103,52**.

A Conciliação Contábil-Financeira (IV-V-VI+VII) **R\$ 406.812,01**

As saídas de caixa a regularizar (IV) **R\$ 602.120,74**

As saídas de caixas regularizadas (V) **R\$ 602.120,74**

Entradas de caixa a regularizar (VI) **R\$ 33.749.621,30**

Entradas de caixa regularizadas (VII) **R\$ 34.159.433,31**

5.4) Variação do Caixa e Equivalente de Caixa ajustado

Desta forma, a “Variação do Caixa equivalente de caixa ajustado do exercício” no valor de - **R\$ 16.091.092,80** é resultante do confronto entre a “Variação do Caixa e Equivalente de Caixa do período” com a “Conciliação Contábil Financeiro”

A DFC é elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos.

Fortaleza, 18 de junho de 2024

**FRANCISCO DE ASSIS
SILVA:21014884349**

Assinado de forma digital por
FRANCISCO DE ASSIS
SILVA:21014884349
Dados: 2024.06.27 10:25:07 -03'00'

Francisco de Assis Silva
Responsável pelo Setor Financeiro e Contábil