

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
460501 – FUNDO FINANCEIRO - PREVMILITAR

Referência: Dezembro

Exercício 2023

O Fundo Financeiro PREVMILITAR do RPPS/SUPSEC do Estado do Ceará, inscrito sob o CNPJ nº 19.419.301/0001-82, 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 Cambé da Cidade de Fortaleza sob o CEP nº 60.830-900.

A atual gestão estadual iniciou o ciclo do 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.

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 Integrado de Planejamento e Administração Financeira do Estado do Ceará (Siafe-CE), 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 Órgão e Entidades da Administração Estadual.

Em atendimento à Lei de Responsabilidade Fiscal, as demonstrações contábeis foram apresentadas com o objetivo de evidenciar a real situação orçamentária, financeira, patrimonial do Fundo Financeiro PREVMILITAR.

As demonstrações contábeis a seguir foram elaboradas de acordo com as orientações das seguintes Portarias: Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021 Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que aprovaram o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª Edição, em observância 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.

1.2) 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, 10ª EDIÇÃO.

Durante o período de gestão do exercício financeiro de 2023, as **Receitas Realizadas** realizadas atingiram a cifra de **R\$ 674.037.679,96** (seiscentos, setenta e quatro milhões, trinta e sete mil, seiscentos e setenta e nove reais e noventa e seis centavos) compostas por “Receita Patrimonial” **R\$ 7.693.881,89** (sete milhões, seiscentos e noventa e três mil, oitocentos e oitenta e um reais e oitenta e nove centavos) e “Receitas de Contribuições” **R\$ 666.233.874,75** (seiscentos e sessenta e seis milhões, duzentos e trinta e três mil, oitocentos e setenta e quatro reais e setenta e cinco centavos) e “Outras Receitas Correntes oriundas de Compensação Financeira entre RGPS/RPPS”, regime geral de previdência social e regime próprio de previdência social, no valor **R\$ 109.923,32** (cento e nove mil, novecentos e vinte e três reais e trinta e dois centavos).

O saldo resultante do **confronto entre a Previsão Atualizada e da Receita realizada**, resultou no montante de **R\$ 35.962,471,96** no qual é composto pelos saldos das “Receitas de Contribuição”, “Patrimonial” e “Outras Receitas correntes” oriundas de compensação financeira.

Houve um **superávit** proveniente de saldos de exercícios anteriores no valor de **R\$ 76.853.303,37**. (setenta e seis milhões, oitocentos e cinquenta e três mil e trezentos e três reais e trinta e sete centavos).

1.3) 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.

As despesas estão listadas pelos seus valores **empenhados** de **R\$ 1.044.216.742,50** (um bilhão e quarenta e quatro milhões e duzentos e dezesseis mil e setecentos e quarenta e dois reais e cinquenta centavos), **liquidados** de **R\$ 1.044.216.742,50** (um bilhão, quarenta e quatro milhões, duzentos e dezesseis mil e setecentos e quarenta e dois reais e cinquenta centavos) e **pagos** de **R\$ 1.032.102.442,99** (um bilhão, trinta dois milhões, cento e dois mil, quatrocentos e quarenta e dois reais e noventa e nove centavos) no exercício, além de apresentar sua **dotação inicial** **R\$ 989.522.988,00** (um bilhão, trinta e dois milhões e cento e dois mil e quatrocentos e quarenta e dois reais e noventa e nove centavos) , a **dotação atualizada** **R\$ 1.102.376.291,37** (um bilhão, cento e dois milhões, trezentos e setenta e seis mil e duzentos e noventa e um reais e trinta e sete centavos) e o respectivo **saldo da dotação** no valor de **R\$ 58.159.548,87**(cinquenta e oito milhões, cento e cinquenta e nove mil, quinhentos e quarenta e oito reais e oitenta e sete centavos)

Quando confrontado com a **despesa empenhada** de **R\$ 1.044.216.742,50** e a da **dotação Atualizada** de **R\$ 1.102.376.291,37**, conforme supramencionado, evidenciando um nível de **execução de 94,72%**.

O saldo resultante do **confronto entre a Dotação Atualizada e da Despesa Empenhada**, resultou no montante de **R\$ 58.159.548,87** (cento e sessenta e um milhões, trezentos e cinquenta e um mil e seiscentos e vinte e um reais e noventa e sete centavos) no qual é composto pelos saldos das “Pessoal Encargos Sociais”, “Outras Despesas Correntes”.

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);

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) Receitas Orçamentárias(I) R\$ 674.037.679,96 (seiscentos e setenta e quatro milhões, trinta e sete mil e seiscentos e setenta e nove reais e noventa e seis centavos), correspondente a recursos vinculados à Previdência Social – RPPS.

Transferências Recebidas (II) R\$ 0,00

Recebimentos Extraordinários (III) R\$ 12.114.299,51 (doze milhões, cento e quatorze mil, duzentos e noventa e nove reais e cinquenta e um centavos), o qual consta demais obrigações de curto prazo e valores restituíveis.

Inscrição de Restos a Pagar

Restos a pagar processados

Houve inscrição de restos a pagar uma vez que toda a despesa empenhada, foi liquidada mas não paga no valor de **R\$ 12.114.299,51**(doze milhões, cento e quatorze mil, duzentos e noventa e nove reais e cinquenta e um centavos).

Saldo do exercício anterior

Observou-se um saldo de exercício anterior no valor de **R\$ 76.853.303,37** (setenta seis milhões, oitocentos e cinquenta e três mil e trezentos e três reais e trinta e sete centavos)

2.1) Despesas Orçamentárias (VI) R\$ 1.044.216.742,50 (um bilhão, quarenta e quatro milhões, duzentos e dezesseis mil, setecentos quarenta e dois reais e cinquenta centavos), controle de programação de reembolso.

Despesa Ordinária

As despesas ordinárias correspondenram a **R\$ 385.556,696,07** (trezentos e oitenta e cinco mil, quinhentos e cinquenta e seis reais e setenta centavos) a

transferências intragovernamentais no âmbito do governo, transferências e delegações recebidas.

Recursos destinadas à previdência social – RPPS **R\$ 660.660.046,43** (seiscentos e sessenta milhões, seiscentos e sessenta mil e quarenta e seis reais e quarenta e três centavos).

Transferências Financeiras Concedidas (VII) – 0,00

Pagamentos Extrorçamentário (VIII) - 0,00

Saldo para o exercício seguinte

O saldo de caixa e equivalente de caixa correspondeu a **R\$ 102.345.236,41** (cento e dois milhões, trezentos e quarenta e cinco mil, duzentos e trinta e seis reais e quarenta e um centavos)

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. 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, operações de crédito a eles vinculadas, em cumprimento ao parágrafo 2º do artigo 43 da Lei n º 4.320/1964.

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, o Caixa e Equivalente Caixa correspondeu a **R\$ 102.345.236,41** (cento e dois milhões, trezentos e quarenta e cinco mil e duzentos e trinta e seis reais e quarenta e um centavos), o qual resulta no somatório dos montantes de **R\$ 98.116.512,18** (noventa e oito milhões, cento e dezesseis mil e quinhentos e doze reais e dezoito centavos), correspondente a rubrica de “Investimentos e aplicações financeiras de liquidez imediata – RPPS – Fundo em Repartição - e **R\$ 4.228.724,23** (quatro milhões, duzentos e vinte e oito mil, setecentos e vinte e quatro reais e vinte e três centavos), “Limite de saque com vinculação de pagamento”, valor oriundo de Aporte do Tesouro Estadual para Prevmilitar.

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo (VER)

Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo

O montante de **R\$ 6.388.354,50** (seis milhões, trezentos e oitenta e oito mil, trezentos e cinquenta e quatro reais e cinquenta centavos) corresponde ao somatório das cifras de **R\$ 3.646.529,42** (três milhões, seiscentos e quarenta e seis mil, quinhentos e vinte e nove reais, quarenta e dois centavos), relativo a “Contribuições do RPPS a receber – servidor, aposentado e pensionista”, e das “Contribuições do RPPS a receber – patronal” no valor de **R\$ 2.741.825,08** (dois milhões, setecentos e quarenta e um mil, oitocentos e vinte e cinco reais e oito centavos).

Passivo

Passivo Circulante

Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo.

Compreende os valores de Notas de empenho em 06/09/2023 por motivo

de processo de espólio que foi p/ apreciação da PGE (Procuradoria Geral do Estado), correspondente ao Montante de **R\$ 168.292,38** (cento e sessenta e oito mil, duzentos e noventa e dois reais e trinta e oito centavos), resultante do somatório dos valores de **R\$ 56.097,46** (cinquenta e seis mil, noventa e sete reais e quarenta e seis centavos), e **R\$ 112.194,94** (cento doze mil, cento e noventa e quatro reais e noventa e quatro centavos), entretanto estes **processos foram ANULADOS EM 19/12/2023, uma vez que não houve retorno da PGE até o fim do exercício de 2023**, conforme Processo: 07008633/2021 – 2023NE000119 - 2023NE000119.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende o valor de **R\$ 12.114.299,51** (doze milhões, cento e quatorze mil, duzentos e noventa e nove reais e cinquenta e um centavos), resultante do somatório das rubricas de **Consignações em 2023**, as quais corresponderam as “RPPS – retenções sobre vencimentos e vantagens”, no valor de **R\$ 0,00**, “Encargos sociais – outras entidades”, no valor de **R\$ 0,00**, “Plano de previdência e assistência médica” no valor de **R\$ 59,50** (cinquenta e nove reais e cinquenta centavos), “Retenções – entidades representativas de classes” **R\$ 1.219.123,66** (um milhão, duzentos e dezenove mil, cento e vinte e três reais e sessenta e seis centavos), “Retenções – planos de seguros” **R\$ 419,54** (quatrocentos e dezenove reais e cinquenta e quatro centavos) , “Retenções – empréstimos e financiamentos” no valor de **R\$ 8.918.634,09** (oito milhões, novecentos e dezoito mil, seiscentos e trinta e quatro reais e nove centavos), “Retenção Judicial” no valor de **R\$ 25.387,68** (vinte e cinco mil, trezentos e oitenta e sete reais e sessenta e oito centavos)

Ademais houve Valores Restitíveis - INTRA OFSS, de “Imposto sobre a renda retido na fonte - IRRF” retenções sobre vencimentos e vantagens no valor de **R\$ 1.950.675,04** (um milhão, novecentos e cinquenta mil, seiscentos e setenta e cinco reais e quatro centavos) no qual também compõem o valor supramencionado de Consignações em 2023.

Passivo Não Circulante

Houve provisões matemática previdenciárias a Longo prazo no valor de **R\$ 98.116.512,18** (noventa e oito milhões, cento e dezesseis mil, quinhentos e doze reais e dezoito centavos)

Patrimônio Líquido

Resultados Acumulados

Superavits ou Déficits do Exercícios

Registrou um superavit ou déficit do exercício no valor de **R\$ 708.095.027,74** (setecentos oito milhões, noventa e cinco mil e vinte e sete reais e setenta e quatro centavos)

Registrou um superavit ou déficit do exercício anteriores no valor de **R\$ 709.401.819,0** (setecentos nove milhões, quatrocentos e um mil e oitocentos e dezanove reais e cinco centavos)

Ajustes de exercícios anteriores

Registrou-se ajustes de exercícios anteriores no valor **R\$ 358.721,85** (trezentos e cinquenta e oito mil, setecentos e vinte e um reais e oitenta e cinco centavos)

Total do patrimônio líquido correspondeu a **R\$ 1.665.513,16** (mil, seiscentos e sessenta e cinco reais e cinquenta e um centavos)

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 acional, 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 que 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 somam-se **R\$ 1.063.982.730,53** (um bilhão, sessenta e três milhões, novecentos e oitenta e dois mil e setecentos e trinta reais e cinquenta e três centavos)

Contribuições

Contribuições Sociais

Compreende o valor de **R\$ 672.622.229,25** (seiscentos e setenta e dois milhões, seiscentos e vinte e dois mil, duzentos e vinte e nove reais e vinte e cinco centavos), no qual correspondem as **Contribuições do Segurado**: “Contribuição do Servidor – RPPS” **R\$ 206.869.632,62** (duzentos e seis milhões, oitocentos e sessenta e nove mil, seiscentos e trinta e dois reais sessenta e dois centavos), “Contribuição extraordinário de servidor, aposentado e pensionista – RPPS” **R\$ 244.995,52** (duzentos, quarenta e quatro mil e novecentos e noventa e cinco reais e cinquenta e dois centavos), “Contribuição do Servidor Inativo Militar – RPPS, **R\$ 60.166.570,83** (sessenta milhões, cento e sessenta e seis mil e quinhentos e setenta reais e oitenta e três centavos), “Contribuição do Pensionista Militar – RPPS **R\$ 34.144.028,28** (trinta e quatro milhões, cento e quarenta e quatro mil e vinte e oito reais e vinte e oito centavos), **Contribuições Patronais**: “Outras Contribuições Patronais ao RPPS, **R\$ 371.192.002,00** (trezentos, setenta e um milhões, cento e noventa e dois mil e dois reais).

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras

Compreende o valor total das Variações Patrimoniais Aumentativas decorrentes da Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeira, na qual corresponde a Remuneração de investimentos e aplicações financeiras –Fundo em Repartição no valor de **R\$ 7.693.881,89** (sete milhões, seiscentos e noventa e três mil, oitocentos e oitenta e um reais e oitenta e nove centavos).

Transferências Recebidas

Transferências Intragovernamentais

Corresponde a recursos para cobertura de insuficiência financeiras oriundos do Tesouro Estadual no valor de **R\$ 383.556.696,07** (trezentos oitenta e três milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e noventa e seis reais e sete centavos).

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Corresponde a compensação financeira entre RGPS/RPPS – Inter OFSS – União no valor de **R\$ 109.923,32** (cento e nove mil, novecentos e vinte e três reais e trinta e dois centavos).

VARIAÇÕES DIMINUTIVAS

As variações diminutivas somam-se **R\$ 1.065.289.521,84** (um bilhão sessenta e cinco milhões, duzentos e oitenta e nove mil e quinhentos e vinte e um reais e oitenta e quatro centavos)

Benefícios previdências e Assistenciais

Aposentadorias e Reformas

Pensões

Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias e reformas no valor de **R\$ 677.340.999,59** (seiscentos, setenta e sete milhões, trezentos e quarenta mil, novecentos e noventa e nove reais e cinquenta e nove centavos), correspondentes a reserva remunerada por tempo de serviço, proventos de pensões do pessoal Militar, pensões ordinárias no valor de **R\$ 358.180.326,74** (trezentos cinquenta e oito milhões, cento e oitenta mil e trezentos e vinte e seis reais e setenta e quatro centavos).

Uso de bens e Serviços de Capital Fixo

Serviço

Compreende valores provenientes da prestação de serviços fornecidas ao Prevmilitar pela Fundação de Previdência Social do Estado do Ceará – Cearaprev com taxas de administração no montante de **R\$ 8.504.986,70** (oito milhões, quinhentos e quatro mil, novecentos e oitenta e seis reais e setenta centavos)

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Variações Patrimoniais Diminutivas de provisões matemáticas previdências a longo prazo, na qual foi contabilizada a conforme valores repassado pela Diretoria de Estudos Econômicos e Atuariais da Cearaprev – DEAT a **R\$ 21.263.208,81** (vinte e um milhões, duzentos e sessenta e três mil, duzentos e oito reais e oitenta e um centavos), valor de provisão atuarial em Dezembro de 2023, correspondente as provisões de benefícios a conceder.

5. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Conforme o detalhamento abaixo observa-se que 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. 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.

Desta forma demonstra-se que Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I) apresentou um montante de **R\$ 674.037.679,96** (seiscentos e setenta, quatro milhões, trinta e sete mil e seiscentos e setenta e nove reais e noventa e seis centavos) e os Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II) e Financiamentos (III) os valores foram nulos, consequentemente, a Variação do Caixa e Equivalente de Caixa ajustado correspondeu a **R\$ 25.491.933,04** (vinte e cinco milhões, quatrocentos e noventa

e um mil e novecentos e trinta e três reais e quatro centavos)

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

Ingressos das Operações

Compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências correntes recebidas os quais o qual resultou no valor de **R\$ 674.037.679,96** (seiscentos e setenta e quatro milhões e trinta e sete mil, seiscentos e setenta e nove reais e noventa e seis centavos).

Receita de Contribuições foram de **R\$ 666.233.874,75** (seiscentos e sessenta e seis milhões, duzentos e trinta e três mil e oitocentos e setenta e quatro reais e setenta e cinco centavos)

Remuneração das Disponibilidades foram no valor de **R\$ 7.693.881,89** (sete milhões, seiscentos e noventa e três mil, oitocentos e oitenta e um reais e oitenta e nove centavos) corresponde a remuneração de aplicação financeira remuneração de investimentos e aplicações financeiras – fundo em repartição.,

Outras Receitas Derivadas e Originárias

Correspondeu a compensação financeira entre RGPS/RPPS, no valor de **R\$ 109.923,32** (cento e nove mil, novecentos e vinte e três reais e trinta e dois centavos)

Desembolsos das Operações

Pessoal e demais despesas

Corresponde as disponibilidades por destinação de recurso utilizada, com execução orçamentária no valor de **R\$ 1.032.102.442,99** (um bilhão trinta e dois milhões, cento e dois mil e quatrocentos e quarenta e dois reais e noventa e nove centavos). Neste item, R\$ 1.023.597.456,29 refere-se a despesa com benefícios previdenciários e R\$ 8.504.986,70 com o pagamento das taxas de administração para a

CEARAPREV
FUNDAÇÃO DE PREVIDÊNCIA
SOCIAL DO ESTADO DO CEARÁ

Fundação de Previdência Social Cearaprev.



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DO
PLANEJAMENTO E GESTÃO

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)

O Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais foi negativo no valor de - R\$ 358.064.763,03, resultante da diferença entre os ingressos operacionais e desembolsos.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos (II)

Saldo zerado.

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento (III)

Saldo zerado.

Não houve movimentação no Fluxo de Líquido das Atividades de Investimentos (II) e no Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento.(III)

Geração Líquida de Caixa e equivalente de Caixa (I + II + III)

A Geração líquida de caixa e equivalente de caixa do período é o valor resultante dos saldos das rubricas, Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais, Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos, Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento que resultaram o montante - **R\$ 358.064.763,03** (trezentos e cinquenta e oito milhões, sessenta e quatro mil e setecentos e sessenta e três reais e três centavos), como mencionado anteriormente.

Caixa e equivalente de **Caixa Inicial R\$ 76.853.303,37** (setenta e oito milhões, oitocentos e cinquenta e três mil e trezentos e três reais e trinta e sete centavos)

Caixa e equivalente de **Caixa Final R\$ 102.345.236,41** (cento e dois milhões trezentos e quarenta e cinco mil e duzentos e trinta e seis reais e quarenta e um centavos)

Variação do Caixa e Equivalente de Caixa do período

O saldo de **R\$ 25.491.966,04** (vinte e cinco milhões, quatrocentos e noventa e um mil e novecentos e sessenta e seis reais e quatro centavos) é resultante dos saldos de caixa e equivalente de caixa inicial e final.

Na Conciliação Contábil-Financeira

Os saldos de caixa a regularizar, saídas de caixa regularizadas, entradas de caixa a regularizar e entradas de caixa regularizadas no exercício de 2023 foram nulos.

Desta forma, a “Variação do caixa equivalente de caixa ajustado do exercício” no valor de **R\$ 25.491.966,04** (vinte e cinco milhões, quatrocentos e noventa e um mil e novecentos e sessenta e seis reais), é resultante das “Variação do Caixa e Equivalente de Caixa do período”, entretanto como mencionado anteriormente não houve necessidade de conciliar entradas de caixa a regularizar e entradas de caixa regularizadas.

Fortaleza, 17 de junho de 2024

**FRANCISCO DE ASSIS
SILVA:21014884349**

Assinado de forma digital por
FRANCISCO DE ASSIS
SILVA:21014884349
Dados: 2024.06.26 16:26:53 -03'00'

Francisco de Assis Silva

Responsável pelo Setor Contábil da CEARAPREV