

**NOTA EXPLICATIVA – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2025**

O Balanço Orçamentário evidencia a execução das receitas e despesas do Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – BOTUPREV no exercício de 2025, demonstrando a previsão inicial, a atualização orçamentária e os valores efetivamente realizados, em conformidade com a legislação vigente.

**1. Execução da Receita**

No exercício de 2025, a receita orçamentária apresentou:

- **Previsão Inicial:** R\$ 84.332.500,00
- **Previsão Atualizada:** R\$ 84.332.500,00
- **Receita Arrecadada:** R\$ 106.004.451,46

Verifica-se **excesso de arrecadação**, decorrente, principalmente, do desempenho das seguintes receitas:

- Contribuições Sociais;
- Receitas Patrimoniais, especialmente rendimentos de aplicações financeiras;
- Outras Receitas Correntes.

Não foram registradas receitas de capital nem operações de crédito no exercício.

**2. Saldos de Exercícios Anteriores**

Foram utilizados saldos de exercícios anteriores no montante de R\$ 1.850.000,00, referentes a superávit financeiro, destinados à abertura de créditos adicionais, conforme autorizado na legislação orçamentária.

**3. Execução da Despesa**

As despesas orçamentárias apresentaram os seguintes valores:

- **Dotação Inicial:** R\$ 84.332.500,00
- **Dotação Atualizada:** R\$ 86.182.500,00
- **Despesas Empenhadas:** R\$ 65.994.263,44
- **Despesas Liquidadas:** R\$ 65.993.063,44
- **Despesas Pagas:** R\$ 65.993.063,44

Observa-se execução inferior à dotação autorizada, evidenciando **economia orçamentária**.

As despesas concentraram-se, principalmente, em:

- Pessoal e Encargos Sociais;
- Outras Despesas Correntes;
- Inversões Financeiras.

A Reserva de Contingência permaneceu integralmente sem execução no exercício.

#### **4. Resultado Orçamentário**

O confronto entre receitas e despesas demonstra superávit orçamentário.

O desempenho favorável da arrecadação contribuiu para a manutenção da sustentabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social.

#### **5. Restos a Pagar**

##### **5.1 Restos a Pagar Não Processados**

Em 31/12/2025, foram registrados restos a pagar não processados no valor de R\$ 1.900,00 de exercícios anteriores que foram cancelados, e R\$ 1.200,00 foram liquidados no exercício.

##### **5.2 Restos a Pagar Processados**

Os restos a pagar processados totalizaram R\$ 3.134,64, tendo sido integralmente pagos no exercício, não permanecendo saldo pendente.

#### **6. Considerações Finais**

A execução orçamentária do exercício de 2025 demonstra observância aos princípios do equilíbrio, da responsabilidade fiscal e da transparência, assegurando a regularidade da gestão dos recursos previdenciários.

## **1. Objetivo do Demonstrativo**

O Balanço Financeiro evidencia as entradas e saídas de recursos financeiros do Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – BOTUPREV no exercício de 2025, demonstrando a movimentação orçamentária, extraorçamentária e os saldos disponíveis, em conformidade com a legislação aplicável.

## **2. Receitas Financeiras**

No exercício de 2025, as receitas financeiras foram compostas por:

### **2.1 Receita Orçamentária**

A receita orçamentária totalizou R\$ 106.004.451,46, integralmente vinculada ao Regime Próprio de Previdência Social, proveniente, principalmente, de contribuições previdenciárias e receitas patrimoniais.

### **2.2 Transferências Financeiras Recebidas**

Foram registradas transferências no valor de R\$ 24.332.454,89, referentes a aportes financeiros destinados à cobertura do déficit atuarial.

### **2.3 Receitas Extraorçamentárias**

As receitas extraorçamentárias somaram R\$ 158.996.125,44, compreendendo:

- Inscrição de restos a pagar;
- Depósitos e retenções legais;
- Outras movimentações extraorçamentárias.

Tais valores representam recursos transitórios, sob responsabilidade do Instituto, sem impacto definitivo no resultado patrimonial.

### **2.4 Saldos do Exercício Anterior**

O saldo financeiro proveniente do exercício anterior foi de R\$ 408.289.174,68, composto, majoritariamente, por aplicações financeiras em títulos públicos e fundos de investimento.

---

## **3. Despesas Financeiras**

### **3.1 Despesa Orçamentária**

As despesas orçamentárias totalizaram R\$ 65.994.263,44, integralmente vinculadas ao Regime Próprio de Previdência Social, destinadas, principalmente, ao pagamento de benefícios previdenciários e despesas administrativas.

### 3.2 Despesas Extraorçamentárias

As despesas extraorçamentárias alcançaram o montante de R\$ 349.927.818,81, compreendendo:

- Pagamento de restos a pagar processados;
- Devolução de depósitos e retenções;
- Outras movimentações financeiras transitórias.

Essas movimentações refletem a regularização de obrigações assumidas em exercícios anteriores e ajustes operacionais.

---

### 4. Saldos para o Exercício Seguinte

Em 31/12/2025, o Instituto apresentou saldo financeiro disponível no valor de R\$ 281.700.124,22, distribuído entre:

- Títulos públicos federais;
- Fundos de investimento em renda fixa;
- Fundos de ações e multimercado;
- Aplicações vinculadas à taxa de administração do RPPS.

Esses recursos encontram-se aplicados conforme a política de investimentos do Regime Próprio de Previdência Social.

Não está contabilizado nestes demonstrativos os valores com resgates nos próximos exercícios no importe de R\$ 214.320.029,76

---

### 5. Ajustes de Avaliação Financeira

No início do exercício de 2025 foi identificado ajuste negativo, saldo de exercício de 2024, no montante de **R\$ 718.619,17**, referente à atualização do valor de determinados investimentos e aplicações financeiras temporárias em relação ao seu valor de aporte.

Tal ajuste decorre da **marcação a mercado dos ativos financeiros**, procedimento contábil que reflete as oscilações normais dos preços dos ativos no mercado financeiro na data de encerramento do exercício anterior.

Importante destacar que essa variação não representa perda financeira realizada, mas apenas **diferença temporária entre o valor de aquisição e o valor de mercado dos investimentos em determinado momento.**



No decorrer do exercício de 2026, em razão da performance positiva dos ativos financeiros, essa diferença foi integralmente superada, evidenciando a natureza transitória das oscilações de mercado inerentes à gestão de carteiras de investimentos previdenciários.

Assim, tais variações são consideradas **normais e esperadas no contexto da gestão de investimentos de longo prazo dos Regimes Próprios de Previdência Social**, não comprometendo a rentabilidade global da carteira nem a sustentabilidade financeira do regime.

---

## 6. Resultado Financeiro

A análise do Balanço Financeiro evidencia:

- Equilíbrio entre ingressos e dispêndios;
- Manutenção de expressivo saldo financeiro;
- Adequada gestão dos recursos previdenciários.

O desempenho financeiro contribuiu para o fortalecimento da capacidade de pagamento dos benefícios previdenciários e para a sustentabilidade do regime.

---

## 7. Considerações Finais

A execução financeira do exercício de 2025 demonstra observância aos princípios da legalidade, transparência, equilíbrio e responsabilidade na gestão dos recursos do BOTUPREV, assegurando a adequada administração do patrimônio previdenciário.

## **1. Objetivo do Demonstrativo**

O Balanço Patrimonial evidencia a posição patrimonial, financeira e econômica do Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – BOTUPREV em 31 de dezembro de 2025, demonstrando os bens, direitos, obrigações e o patrimônio líquido, em conformidade com as normas de contabilidade aplicadas ao setor público.

---

## **2. Ativo**

Em 31/12/2025, o Ativo Totalizou R\$ 855.807.042,78, composto por ativo circulante e não circulante.

### **2.1 Ativo Circulante**

O Ativo Circulante apresentou saldo de R\$ 413.535.694,77, compreendendo:

- Caixa e equivalentes de caixa;
- Créditos a curto prazo;
- Créditos previdenciários a receber;
- Investimentos e aplicações temporárias;
- Estoques.

Destaca-se a concentração dos recursos em aplicações financeiras de curto prazo, compatíveis com a política de investimentos do RPPS.

### **2.2 Ativo Não Circulante**

O Ativo Não Circulante totalizou R\$ 442.271.348,01, sendo composto por:

- Créditos a longo prazo, referentes à amortização do déficit atuarial;
- Investimentos de longo prazo;
- Imobilizado líquido.

Os créditos a longo prazo refletem valores a receber destinados ao equilíbrio financeiro e atuarial do regime.

### **2.3 Imobilizado**

O Imobilizado apresentou saldo líquido de R\$ 420.205,47, já deduzida a depreciação acumulada, compreendendo bens móveis e imóveis utilizados nas atividades administrativas do Instituto.

### **3. Passivo**

O Passivo Totalizou R\$ 1.061.089.941,81, dividido em passivo circulante e não circulante.

#### **3.1 Passivo Circulante**

O Passivo Circulante apresentou saldo de R\$ 21.267,17, composto por:

- Obrigações trabalhistas e previdenciárias;
- Benefícios previdenciários a pagar;
- Fornecedores;
- Consignações e valores restituíveis.

Essas obrigações representam compromissos de curto prazo assumidos pelo Instituto.

#### **3.2 Passivo Não Circulante**

O Passivo Não Circulante totalizou R\$ 1.061.068.674,64, integralmente composto por Provisões Matemáticas Previdenciárias, referentes às obrigações futuras com benefícios concedidos e a conceder.

Esse montante reflete o compromisso atuarial do RPPS com seus segurados.

---

### **4. Patrimônio Líquido**

O Patrimônio Líquido apresentou saldo negativo de R\$ 133.950.839,11, sendo composto por:

- Patrimônio Social: R\$ 5.142.891,22;
- Resultados Acumulados: R\$ -139.093.730,33.

O resultado do exercício contribuiu para a redução parcial do déficit patrimonial acumulado.

---

### **5. Resultado Patrimonial**

No exercício de 2025, foi apurado superávit patrimonial de R\$ 71.496.779,48, refletindo a melhoria do resultado econômico em relação ao exercício anterior, ainda que permaneça saldo deficitário acumulado.

---

### **6. Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**



O quadro dos ativos e passivos evidencia:

- Ativo Financeiro: R\$ 405.233.438,51;
- Ativo Permanente: R\$ 577.605.174,46;
- Passivo Financeiro: R\$ 1.200,00;
- Passivo Permanente: R\$ 1.116.789.452,08.

O saldo patrimonial negativo decorre, principalmente, das provisões matemáticas previdenciárias.

---

### **7. Contas de Compensação**

As contas de controle registraram atos potenciais passivos no valor de R\$ 1.045.757,74, referentes, principalmente, a obrigações contratuais assumidas pelo Instituto.

---

### **8. Considerações Finais**

O Balanço Patrimonial evidencia a solidez financeira do BOTUPREV quanto à disponibilidade de recursos e aplicações, bem como a relevância das obrigações atuariais de longo prazo, reforçando a necessidade de manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial do regime.

### **1. Objetivo do Demonstrativo**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – BOTUPREV no exercício de 2025, resultantes ou independentes da execução orçamentária, demonstrando as variações aumentativas e diminutivas que influenciaram o resultado patrimonial do período.

---

### **2. Variações Patrimoniais Aumentativas**

No exercício de 2025, as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 216.266.919,06**, sendo compostas principalmente por:

- **Contribuições Sociais:** R\$ 43.387.385,74;
- Transferências Intragovernamentais: R\$ 24.332.454,89;
- Valorização e ganhos com ativos: R\$ 67.451.898,19;
- Outras variações patrimoniais aumentativas: R\$ 81.094.747,32;
- Receitas financeiras e de serviços.

Destacam-se as contribuições previdenciárias, os aportes para cobertura do déficit atuarial e a valorização dos investimentos como principais responsáveis pelo aumento patrimonial no período.

---

### **3. Variações Patrimoniais Diminutivas**

As variações patrimoniais diminutivas somaram **R\$ 144.770.139,58**, sendo compostas, principalmente, por:

- Benefícios previdenciários e assistenciais: R\$ 61.063.860,79;
- Pessoal e encargos: R\$ 1.183.507,37;
- Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo: R\$ 673.745,68;
- Desvalorização e perda de ativos: R\$ 24.920.573,76;
- Constituição de provisões: R\$ 55.311.118,95.

Observa-se que os pagamentos de aposentadorias e pensões representam a principal despesa patrimonial do Instituto, refletindo a natureza previdenciária de suas atividades.

#### 4. Resultado Patrimonial do Exercício

O confronto entre as variações aumentativas e diminutivas resultou em **superávit patrimonial** no valor de **R\$ 71.496.779,48** no exercício de 2025.

Esse resultado contribuiu para a redução do déficit patrimonial acumulado registrado no Patrimônio Líquido, demonstrando melhoria no desempenho econômico do regime.

---

#### 5. Variações Patrimoniais Qualitativas

As variações patrimoniais qualitativas, decorrentes da execução orçamentária, registraram:

- Investimentos: R\$ 17.897,40;
- Inversões financeiras: R\$ 1.857.446,33.

Essas variações refletem a aquisição e incorporação de bens e aplicações ao patrimônio do Instituto, sem impacto imediato no resultado patrimonial.

---

#### 6. Análise Comparativa com o Exercício Anterior

Em relação ao exercício anterior, verifica-se:

- Aumento das variações patrimoniais aumentativas;
- Redução das variações diminutivas;
- Reversão do resultado deficitário anterior para superávit em 2025.

Essa evolução demonstra melhoria na gestão financeira, patrimonial e atuarial do Instituto.

---

#### 7. Considerações Finais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia que, no exercício de 2025, o BOTUPREV apresentou resultado econômico positivo, decorrente do desempenho das contribuições, dos aportes financeiros e da valorização dos investimentos, aliado ao controle das obrigações previdenciárias.

O superávit apurado contribui para o fortalecimento patrimonial e para a sustentabilidade do Regime Próprio de Previdência Social.

## **1. Objetivo do Demonstrativo**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa evidencia as entradas e saídas de caixa e equivalentes de caixa do Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – BOTUPREV no exercício de 2025, classificadas em atividades operacionais, de investimento e de financiamento, permitindo a análise da capacidade de geração de recursos financeiros e de manutenção da liquidez.

---

## **2. Metodologia de Elaboração**

A DFC foi elaborada pelo método direto, conforme disposto no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, demonstrando os recebimentos e pagamentos brutos ocorridos no período.

---

## **3. Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais**

As atividades operacionais apresentaram os seguintes resultados:

### **3.1 Ingressos Operacionais**

Totalizaram R\$ 119.474.707,07, compostos principalmente por:

- Receitas de contribuições previdenciárias;
- Outras receitas originárias;
- Remuneração das disponibilidades financeiras;
- Ingressos extraorçamentários.

### **3.2 Desembolsos Operacionais**

Somaram R\$ 77.591.914,01, referentes, principalmente, a:

- Pagamento de benefícios previdenciários;
- Despesas administrativas;
- Transferências intragovernamentais;
- Desembolsos extraorçamentários.

### **3.3 Fluxo Líquido Operacional**

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais foi positivo no valor de R\$ 41.882.793,06, evidenciando capacidade de geração de caixa pelas atividades finalísticas do Instituto.

---

#### **4. Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento**

As atividades de investimento apresentaram:

- Ingressos: R\$ 0,00;
- Desembolsos: R\$ 1.875.343,73, referentes à aquisição de ativos não circulantes.

O fluxo líquido foi negativo em R\$ 1.875.343,73, compatível com a política de investimentos e modernização da estrutura patrimonial.

---

#### **5. Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento**

No exercício de 2025, não foram registradas operações de financiamento, resultando em fluxo líquido nulo nessa atividade.

---

#### **6. Variação do Caixa e Equivalentes**

A movimentação do caixa e equivalentes de caixa apresentou:

- Saldo Inicial: R\$ 365.225.929,83;
- Geração Líquida: R\$ 40.007.449,33;
- Saldo Final: R\$ 405.233.379,16.

O aumento do saldo demonstra fortalecimento da liquidez financeira do Instituto.

---

#### **7. Transferências, Pessoal e Encargos da Dívida**

##### **7.1 Transferências**

Foram concedidas transferências no valor de R\$ 1.114.726,71, todas de natureza intragovernamental.

##### **7.2 Desembolsos com Pessoal**

Os desembolsos com pessoal e demais despesas por função totalizaram R\$ 63.006.127,64, concentrados na função Previdência Social.

##### **7.3 Juros e Encargos da Dívida**



Não foram registrados pagamentos de juros ou encargos da dívida no exercício.

---

## **8. Considerações Finais**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa evidencia que o BOTUPREV manteve, em 2025, adequada capacidade de geração de caixa operacional, com controle dos desembolsos e preservação da liquidez, assegurando condições financeiras para o cumprimento de suas obrigações previdenciárias.