



# Jornal Oficial do Município de Londrina

IMPrensa Oficial do Município de Londrina

ANO XXVI

Nº 5150

Publicação Diária

Segunda-feira, 25 de março de 2024

**EDIÇÃO EXTRA**

**JORNAL DO EXECUTIVO  
ATOS LEGISLATIVOS**

## **CAAPSM – CAIXA DE ASSISTÊNCIA, APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA BALANÇO**

**Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
Exercício Financeiro de 2023**

**EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
APRESENTAÇÃO**

A Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina - CAAPSM, entidade da administração indireta do Município, criada em 15 de dezembro de 1992 por meio da Lei Municipal 5268, alterada através da Lei Municipal 11348 de 25 de outubro de 2011, de autonomia administrativa e financeira, tem por objetivo a gestão financeira, administrativa e patrimonial do plano de seguridade social do servidor público do Município de Londrina.

A Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina - CAAPSM apresenta as Demonstrações Contábeis (DC's) que integram a Prestação de Contas Anual (PCA) do exercício de 2023. As DC's contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializada nos seguintes relatórios:

1. Balanço Patrimonial
2. Balanço Orçamentário
3. Balanço Financeiro
4. Demonstrações das Variações Patrimoniais
5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa

As DC's foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Equiplano e incluem os dados da execução orçamentária, financeira e patrimonial da entidade e nas notas explicativas. Em 2023 as receitas orçamentárias realizadas perfizeram R\$ 12.533.133,11 representando um aumento de 0,97% em relação a 2022, a principal variável para o crescimento da arrecadação foi a alteração na política contábil para o reconhecimento da taxa de administração dos planos de previdência e assistência à saúde, onde conforme dispõe a Instrução de Procedimentos Contábeis nº 14º o valor relativo a taxa de administração deve ser reconhecido como receita orçamentária do exercício, uma vez que existe contraprestação de serviços entre os fundos de previdência e assistência à saúde com a unidade gestora. Quanto às despesas orçamentárias ocorreu um aumento nominal em relação ao exercício anterior (2,03%), totalizando R\$ 12.763.091,29. A principal fonte de financiamento das atividades administrativas desta autarquia é a taxa administração dos Fundos de Previdência e Assistência à Saúde. O resultado patrimonial apurado (nas Variações Patrimoniais) em 2023 foi deficitário em R\$ 9.541,82. O Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial de 2023 resultou positivo em R\$ 2,8 milhões. Quanto ao resultado financeiro foi superavitário em 1,2 milhões gerando um aumento das aplicações de 3,6 milhões para 4,8 milhões.

A seguir, serão apresentadas as demonstrações contábeis da Caixa de Assistência Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina do exercício de 2023, com os seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas.

Londrina, 31 de dezembro de 2023.

**Luiz Nicacio**  
Superintendente

**Allyson Cordon de Oliveira Theodoro**  
Contador CRC PR: 074248/O-4

**CAIXA DE ASSISTÊNCIA, APOSENTADORIA E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA**  
**CNPJ Nº 78.634.771/0001-28**  
**APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2023**

**BALANÇO PATRIMONIAL 2023 - QUADRO PRINCIPAL – ANEXO 14**

<b>A T I V O</b>			
<b>CONTAS CONTÁBEIS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>01</b>	<b>5.984.756,59</b>	<b>5.433.803,07</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>1.486.188,99</b>	<b>1.307.656,53</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional		1.486.188,99	1.307.656,53
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>1.102.671,85</b>	<b>1.815.522,31</b>
Adiantamentos Concedidos		0,00	0,00
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo		1.102.671,85	1.815.522,31
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>3.395.895,75</b>	<b>2.310.624,23</b>
Títulos e Valores Mobiliários		240.792,18	220.056,64
Investimentos E Aplicações Temporárias De Curto Prazo - Rpps		3.155.103,57	2.090.567,59
(-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações Temporárias		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>683.493,25</b>	<b>811.618,67</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>02</b>	<b>683.493,25</b>	<b>811.618,67</b>
Bens Móveis		1.671.886,56	1.744.685,27
Bens Imóveis		0,00	0,00
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas		(988.393,31)	(933.066,60)
<b>T O T A L D O A T I V O</b>		<b>6.668.249,84</b>	<b>6.245.421,74</b>

<b>P A S S I V O</b>			
<b>CONTAS CONTÁBEIS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.031.704,32</b>	<b>1.905.883,54</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>03</b>	<b>2.021.339,85</b>	<b>1.849.409,36</b>
Pessoal a Pagar		1.632.179,85	1.849.409,36
Benefícios Previdenciários a Pagar		389.160,00	0,00
Encargos Sociais a Pagar		0,00	0,00
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>04</b>	<b>465,00</b>	<b>26.224,45</b>
Fornecedores e Contas a Pagar Nacional a Curto Prazo		465,00	26.224,45
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União		0,00	0,00
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>04</b>	<b>9.899,47</b>	<b>30.249,73</b>
Valores Restituíveis		9.449,47	30.249,73
Outras Obrigações a Curto Prazo		450,00	0,00
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>1.809.840,97</b>	<b>1.479.559,80</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIA A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>05</b>	<b>1.809.840,97</b>	<b>1.479.559,80</b>
Pessoal a Pagar		460.304,73	377.790,33
Benefícios Previdenciários a Pagar		1.349.536,24	1.101.769,47
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Outras Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
<b>T O T A L D O P A S S I V O</b>		<b>3.841.545,29</b>	<b>3.385.443,64</b>

<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>			
<b>CONTAS CONTÁBEIS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>DEMAIS RESERVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Reserva de Reavaliação		0,00	0,00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>2.826.704,55</b>	<b>2.859.978,40</b>
Resultado do Exercício	09	(9.541,82)	2.458.384,74
Resultados de Exercícios Anteriores	10	2.836.246,37	401.593,66
Ajustes de Exercícios Anteriores	11	0,00	0,00
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>07</b>	<b>2.826.704,55</b>	<b>2.859.978,40</b>
<b>TOTAL (PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO)</b>		<b>6.668.249,84</b>	<b>6.245.421,74</b>

**Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>A T I V O (I)</b>			
Ativo Financeiro		4.882.084,74	3.618.280,76
Ativo Permanente		1.786.165,10	2.627.140,98
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>6.668.249,84</b>	<b>6.245.421,74</b>
<b>P A S S I V O (II)</b>			
Passivo Financeiro*		1.325.083,34	803.347,49
Passivo Permanente		3.381.180,82	3.328.969,16
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>4.706.264,16</b>	<b>4.132.316,65</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL (I - II)</b>	<b>12</b>	<b>1.961.985,68</b>	<b>2.113.105,09</b>

\*Passivo Financeiro: Inclui Restos a Pagar Não Processados

**Quadro das Contas de Controle – Compensação**

<b>Saldo dos Atos Potenciais Ativos</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber		0,00	0,00
Direitos Contratuais a Executar		0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar		0,00	0,00

<b>T O T A L</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo dos Atos Potenciais Passivo</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		0,00	0,00
Obrigações Conveniados e outros Instrumentos Congêneres a Liberar		0,00	0,00
Obrigações Contratuais a Executar	13	4.971.308,94	4.109.268,81
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		0,00	0,00
<b>T O T A L</b>		<b>4.971.308,94</b>	<b>4.109.268,81</b>

## Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

<b>ORIGEM DOS RECURSOS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
69 Receitas Intra-Orçamentárias - P. 869/05 STN		421.297,04	640.981,22
80 Recursos Próprios - Administração Indireta		142.785,41	57.858,40
84 Taxa Administrativa / Interferência - Plano de Assistência à Saúde		747.369,61	281.527,97
94 Retenções em Caráter Consignatário		0,00	0,00
100 Reservas de sobras da Taxa de Administração do RPPS		2.174.805,13	1.834.565,68
8084 Taxa Administrativa / Interferência – Plano de Saúde		70.744,21	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>3.557.001,40</b>	<b>2.814.933,27</b>

## ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

<b>CONTAS CONTÁBEIS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>		<b>13.162.528,75</b>	<b>15.346.284,29</b>
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Impostos		0,00	0,00
Taxas		0,00	0,00
Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contribuições Sociais		0,00	0,00
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		0,00	0,00
Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP		0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		0,00	0,00
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>	<b>16</b>	<b>503.744,35</b>	<b>486.518,93</b>
Venda de Mercadorias		0,00	0,00
Venda de Produtos		0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços		503.744,35	486.518,93
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>17</b>	<b>516.948,00</b>	<b>447.807,10</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos		0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		516.948,00	447.807,10
Juros e Encargos de Empréstimos Obtidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativa - Financeiras		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>	<b>18</b>	<b>685.487,78</b>	<b>0,00</b>
Transferências Intragovernamentais		685.487,78	0,00
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências do Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>	<b>18</b>	<b>245.466,19</b>	<b>41,40</b>
Reavaliação de Ativos		243.849,22	41,40
Ganhos com Alienação		0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos		0,00	0,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Reversão de Redução a Valor Recuperável		1.616,97	0,00
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>20</b>	<b>11.210.882,43</b>	<b>14.411.916,86</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		10.799.590,30	13.293.588,24
Resultado Positivo de Participações		0,00	0,00
Subvenções Econômica		0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas		411.292,13	98.667,85
Diversa Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	1.019.660,85
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>		<b>13.172.070,57</b>	<b>12.887.899,55</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>16</b>	<b>5.471.600,76</b>	<b>6.036.117,79</b>
Remuneração a Pessoal		3.850.997,55	4.103.696,09
Encargos Patronais		1.620.603,21	1.932.166,60
Benefício a Pessoal		0,00	255,10
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		0,00	0,00
<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Aposentadorias e Reformas		0,00	0,00
Pensões		0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuada		0,00	0,00
Benefícios Eventuais		0,00	0,00

Políticas Públicas de Transferência de Renda		0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>	<b>16</b>	<b>1.556.057,54</b>	<b>2.081.457,77</b>
Uso de Materiais de Consumo		99.200,46	26.222,74
Serviços		1.130.056,97	1.951.174,85
Depreciação, Amortização e Exaustão		326.800,11	104.060,18
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Variações Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>	<b>18</b>	<b>486.557,86</b>	<b>3.463,60</b>
Transferências Intragovernamentais		486.557,86	0,00
Transferências Inter Governamentais		0,00	3.463,60
Transferências a Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências ao Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas		0,00	0,00
<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		0,00	0,00
Perdas com Alienação		0,00	0,00
Perdas Involuntárias		0,00	0,00
Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Desincorporação de Ativos		0,00	0,00
<b>TRIBUTÁRIAS</b>	<b>16</b>	<b>5.277.552,81</b>	<b>3.885.332,00</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias		181,88	11.209,23
Contribuições		5.277.370,93	3.874.122,77
<b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Custos das Mercadorias Vendidas - CMV		0,00	0,00
Custo dos Produtos Vendidos - CPV		0,00	0,00
Custos dos Serviços Prestado - CSP		0,00	0,00
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>20</b>	<b>380.301,60</b>	<b>881.528,39</b>
Premiações		0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações		0,00	0,00
Incentivos		0,00	0,00
Subvenções Econômicas		0,00	0,00
Participações e Contribuições		0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		380.301,60	881.528,39
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>15</b>	<b>(9.541,82)</b>	<b>2.458.384,74</b>

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS**  
(decorrentes da execução orçamentária)

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2023	2022
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	19	0,00	55.416,62
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	0,00

**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**Receitas Orçamentárias**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
			(a)	(b)	c=(b-a)
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>21</b>	<b>98.000,00</b>	<b>204.000,00</b>	<b>516.948,00</b>	<b>312.948,00</b>
Receitas de Impostos, Taxas e Contr. Melhoria		0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Contribuições		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial		95.000,00	201.000,00	516.948,00	315.948,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços		1.000,00	1.000,00	0,00	(1.000,00)
Transferências Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes		2.000,00	2.000,00	0,00	(2.000,00)
<b>Receitas de Capital (II)</b>	<b>21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito		0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Receitas Correntes Intraorçamentária (III)</b>	<b>21</b>	<b>10.565.000,00</b>	<b>12.124.000,00</b>	<b>12.016.185,11</b>	<b>(107.814,89)</b>
Receita Patrimonial		390.000,00	390.000,00	503.744,35	113.744,35
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		390.000,00	390.000,00	503.744,35	113.744,35
Receita de Serviços		10.138.000,00	11.697.000,00	11.255.965,21	(441.034,79)
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		10.138.000,00	11.697.000,00	11.255.965,21	(441.034,79)
Outras Receitas Correntes		37.000,00	37.000,00	256.475,55	219.475,55
Demais Receitas Correntes		37.000,00	37.000,00	256.475,55	219.475,55
<b>A Classificar (IV)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A Classificar		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Refinanciamento (V)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito Internas		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal com Refinanciamento (VI) = (I+II+III+IV+V)</b>	<b>21</b>	<b>10.663.000,00</b>	<b>12.328.000,00</b>	<b>12.533.133,11</b>	<b>205.133,11</b>
<b>Déficit (VII)</b>		<b>100.000,00</b>	<b>3.905.400,00</b>	<b>229.958,18</b>	<b>(3.675.441,82)</b>
<b>T o t a l (VIII) = (VI+VII)</b>		<b>10.763.000,00</b>	<b>16.233.400,00</b>	<b>12.763.091,29</b>	<b>(3.470.308,71)</b>
<b>Saldo de Exercícios Anteriores</b>		<b>0,00</b>	<b>2.424.000,00</b>	<b>2.424.000,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro		0,00	2.424.000,00	2.424.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00

**DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS**

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesas Pagas	Saldo
		(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(c) = (e-f)
<b>Despesas Correntes (I)</b>		<b>9.969.000,00</b>	<b>15.439.400,00</b>	<b>12.763.091,29</b>	<b>11.557.274,72</b>	<b>11.556.359,72</b>	<b>2.676.308,71</b>
Pessoal e Encargos sociais		6.342.000,00	5.642.000,00	5.161.255,58	5.161.255,57	5.161.255,57	480.744,42
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		3.627.000,00	9.797.400,00	7.601.835,71	6.396.019,15	6.395.104,15	2.195.564,29
<b>Despesas de Capital (II)</b>		<b>722.000,00</b>	<b>722.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>722.000,00</b>
Investimentos		722.000,00	722.000,00	0,00	0,00	0,00	722.000,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização Dívida Refinanciada		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Reserva de Contingências (III)</b>		<b>72.000,00</b>	<b>72.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.000,00</b>
Reserva de Contingências		72.000,00	72.000,00	0,00	0,00	0,00	72.000,00
<b>Subtotal da Despesas (IV) = (I+II+III)</b>		<b>10.763.000,00</b>	<b>16.233.400,00</b>	<b>12.763.091,29</b>	<b>11.557.274,72</b>	<b>11.556.359,72</b>	<b>3.470.308,71</b>
Amortização Dívida Refinanciada (V)		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
Amortização da Dívida Externa		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
<b>Subtotal c/Refinanciamento (VI) = (IV+V)</b>		<b>10.763.000,00</b>	<b>16.233.400,00</b>	<b>12.763.091,29</b>	<b>11.557.274,72</b>	<b>11.556.359,72</b>	<b>3.470.308,71</b>
Reserva do RPPS (VII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Superávit (VIII)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>975.858,39</b>	<b>976.773,39</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL (IX) = (VI+VII+VIII)</b>	<b>22</b>	<b>10.763.000,00</b>	<b>16.233.400,00</b>	<b>12.763.091,29</b>	<b>12.533.133,11</b>	<b>12.533.133,11</b>	<b>3.470.308,71</b>

**Execução de Restos a Pagar Não Processados**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADO	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				

		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-c-e)
<b>Despesas Correntes</b>		<b>115.653,06</b>	<b>561.885,59</b>	<b>277.094,09</b>	<b>277.094,09</b>	<b>291.542,26</b>	<b>108.902,30</b>
Pessoal e Encargos Sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		115.653,06	561.885,59	277.094,09	277.094,09	291.542,26	108.902,30
<b>Despesas Capital</b>		<b>61.418,00</b>	<b>7.916,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>69.334,66</b>	<b>0,00</b>
Investimentos		61.418,00	7.916,66	0,00	0,00	69.334,66	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>T o t a l</b>	<b>24</b>	<b>177.071,06</b>	<b>569.802,25</b>	<b>277.094,09</b>	<b>277.094,09</b>	<b>360.876,92</b>	<b>108.902,30</b>

## Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	NE	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
		(a)	(b)	(c)	(d)	(f)=(a+b-c-e)
<b>Despesas Correntes</b>		<b>0,00</b>	<b>26.224,45</b>	<b>15.075,06</b>	<b>11.149,39</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		0,00	26.224,45	15.075,06	11.149,39	0,00
<b>Despesas Capital</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>T o t a l</b>	<b>24</b>	<b>0,00</b>	<b>26.224,45</b>	<b>15.075,06</b>	<b>11.149,39</b>	<b>0,00</b>

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		<b>12.533.133,11</b>	<b>12.412.391,96</b>
Ordinária	26	848.264,37	2.686.732,95
Vinculada		11.684.868,74	9.725.659,01
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>		<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>		<b>2.198.766,19</b>	<b>1.839.482,10</b>
<b>Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)</b>		<b>3.618.280,76</b>	<b>3.374.422,15</b>
Caixa e Equivalente de Caixa		3.618.280,76	3.374.422,15
Realizável		0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>	<b>26</b>	<b>18.950.180,06</b>	<b>17.626.296,21</b>
DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>		<b>12.763.091,29</b>	<b>12.508.714,95</b>
Ordinária		1.335.893,64	3.890.048,97
Vinculada		11.427.197,65	8.618.685,98
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>		<b>1.305.004,03</b>	<b>1.499.300,50</b>
<b>Saldo em Espécie do Exercício Seguinte (IX)</b>		<b>4.882.084,74</b>	<b>3.618.280,76</b>
Caixa e Equivalente de Caixa		4.882.084,74	3.618.280,76
Realizável		0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>26</b>	<b>18.950.180,06</b>	<b>17.626.296,21</b>

## ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

DESCRIÇÃO	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES		2023	2022
<b>INGRESSOS</b>	<b>27</b>	<b>14.125.167,73</b>	<b>13.655.847,36</b>
<b>RECEITAS DERIVADAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Receita Tributária		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas		0,00	0,00
<b>RECEITAS ORIGINÁRIAS</b>	<b>28</b>	<b>12.533.133,11</b>	<b>12.412.391,96</b>
Receita Patrimonial		1.020.692,35	934.326,03
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		11.255.965,21	0,00
Outras Receitas Originárias		256.475,55	11.478.065,93
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>30</b>	<b>1.592.034,62</b>	<b>1.243.455,40</b>
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		600.000,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários		992.034,62	1.243.455,40
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>27</b>	<b>12.861.363,75</b>	<b>13.411.988,75</b>
<b>PESSOAL E OUTRAS DESP. CORRENT. POR FUNÇÃO</b>	<b>29</b>	<b>5.161.255,57</b>	<b>5.979.343,69</b>
<b>ADMINISTRAÇÃO</b>		<b>5.115.166,77</b>	<b>5.919.576,30</b>
<b>ENCARGOS ESPECIAIS</b>		<b>46.088,80</b>	<b>59.767,39</b>
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>		<b>7.700.108,18</b>	<b>7.432.645,06</b>
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		6.687.273,30	6.164.237,47
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários		1.012.834,88	1.268.407,59
Outros Desembolsos		0,00	0,00
Perdas de Investimentos e Aplicações		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES</b>	<b>26</b>	<b>1.263.803,98</b>	<b>243.858,61</b>

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		2023	2022
<b>INGRESSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens		0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamento Concedidos		0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO		2023	2022
<b>INGRESSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Créditos		0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização/Refinanciamento da Dívida		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO		2023	2022
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>		<b>1.263.803,98</b>	<b>243.858,61</b>
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		3.618.280,76	3.374.422,15
Caixa e Equivalente de Caixa Final		4.882.084,74	3.618.280,76

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

### 1. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

#### a) Informações Gerais

A Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina é uma autarquia vinculada ao Poder Executivo Municipal de Londrina, devidamente inscrita no CNPJ nº 78.634.771/0001-28, localizado na Avenida Duque de Caxias - nº 333 - Jardim Igapó - Londrina, Paraná - CEP 86015-000.

#### b) Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis da Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina, foram preparadas utilizando as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 9ª edição, e a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) válido para 2023, bem como considerando o disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e demais normas aplicáveis às finanças públicas. O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio da entidade e prestar contas da gestão econômico-financeira realizada durante do exercício de 2023.

Nas demonstrações contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição do patrimônio público da entidade, desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxo de caixa, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira. A estrutura e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas NBCASP, NO PCASP e no MCASP. Desta forma as demonstrações são compostas por: (I) Balanço Patrimonial (BP); (II) Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP); (III) Balanço Orçamentário (BO); (IV) Balanço Financeiro (BF); (V) e Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC). De acordo com as premissas do modelo PCASP, as Demonstrações Contábeis apresentam as seguintes particularidades, fruto das características dos procedimentos adotados no Município.

I) A não apresentação do quadro de Variação Patrimonial Qualitativa, um dos anexos da DVP, mesmo sendo de evidenciação facultativa no modelo PCASP; não há um consenso sobre as informações que devem ser evidenciadas no quadro; e a informação sobre a execução de despesas orçamentárias que causam variações qualitativas no patrimônio do Município está disponível no Balanço Orçamentário (BO) e seus quadros anexos;

II) O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de caixa (conforme artigo 1º e segundo do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986) exige que todas as receitas e despesas, orçamentárias e extra orçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Desta forma, no Balanço Financeiro (BF) os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalente de Caixa;

III) Na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC) são apresentados os fluxos de caixa orçamentários e extraorçamentários, considerando que, devido ao princípio de unidade de caixa, existem recursos extras orçamentários que transitam na conta única;

IV) Ainda em relação a conta única, a sua utilização, em função de arrecadação de receitas e dos demais usos legalmente autorizados, por entidade não integrante do OFSS, podem implicar em saldo residual nas transferências recebidas e concedidas que são evidenciadas tanto no Balanço Financeiro, quanto na Demonstração dos Fluxos de Caixa;

V) A apresentação dos saldos utilizados para a abertura de créditos adicionais no Balanço Orçamentário (BO), descreve os ajustes que impactariam a previsão da receita da despesa orçamentária.

### 2. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

Em 24 de setembro de 2015 foi publicada a Portaria STN nº 548, que dispõe sobre os prazos limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, tendo como objetivo a consolidação do Balanço do Setor Público Nacional. Na referida portaria foi aprovado o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634 (Art. 6º e 7º), de 19 de novembro de 2013, e as regras aplicáveis descritas no MCASP.

### 3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito da Autarquia, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

a) Caixa ou Equivalente de Caixa: Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Por conta única entende-se a soma de todas as contas bancárias em uma única conta contábil.

b) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo: São as aplicações de recurso em títulos e valores mobiliários. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis ou o seu resgate.

c) Imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis, sendo reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção, sendo que a depreciação está sendo aplicada nos bens adquiridos desde o exercício de 2013.



d) Passivos circulantes e não circulantes: As obrigações da Autarquia obedecem ao regime de competência e são evidenciados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, e dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis.

e) Provisões: As provisões são reconhecidas quanto a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e possível tendo estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. O registro contábil das provisões é referente a despesas com pessoal a pagar quanto licença prêmio e férias.

f) Ativos e Passivos Contingentes: Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas DCASP, sendo registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas, quando relevantes. Contudo os mecanismos de controle ainda não estão totalmente aprimorados de forma que permita a completa contabilização dos ativos e passivos contingentes.

g) Apuração do resultado: No modelo PCASP é possível à apuração dos seguintes resultados: patrimonial, orçamentário e financeiro, conforme descrição abaixo:

g.1) Resultado patrimonial: A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que os benefícios econômicos fluirão para a entidade e quando puderem ser mensuráveis confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimo nos benefícios econômicos para a Autarquia, implica em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivo, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas específicas e às transferências concedidas que sigam a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superavit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre a VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

g.2) Resultado orçamentário: O regime orçamentário da entidade segue o descrito no Art. 35 da Lei 4320/1964. Deste modo, pertencem ao exercício financeiro e as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superavit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

g.3) Resultado financeiro: O resultado financeiro representa o confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteram as disponibilidades da entidade. No Balanço Financeiro é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em Função das particularidades da Autarquia, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

#### 4. Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis

No exercício de 2022 foi alterado o procedimento contábil quanto ao registro da taxa de administração devida pelo gerenciamento dos planos de previdência social e assistência à saúde, tal alteração foi motivado pelo pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS emitida pela Secretaria do Tesouro Nacional. A instrução supracitada orienta pelo empenho, liquidação e pagamento relativo à despesa orçamentária com a taxa de administração nas entidades administradas (fundos de previdência e assistência à saúde) e o posterior reconhecimento da receita arrecadada na unidade gestora (órgão gerenciador).

#### 5. Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis

A Conformidade Contábil das demonstrações contábeis visa assegurar a fidelidade e a conformidade dos dados, além de permitir a sinalização de situações que possam causar distorções nos valores evidenciados. Foram detectadas as seguintes restrições contábeis:

a) Imobilizado – os valores constantes nesse subgrupo contábil não atendem integralmente aos procedimentos contábeis patrimoniais, considerando o inventário patrimonial ainda não foi concluído. Contudo mantém implementada a depreciação nos bens adquiridos desde o exercício de 2013. Portanto a informação constante neste grupo contábil tem sua confiabilidade e fidelidade das informações restringidas devido a conclusão do inventário.

#### 6. Notas Explicativas do Anexo 14 - Balanço Patrimonial

##### Nota 01 – Ativo Circulante

O Ativo Circulante contempla os saldos de Caixa e Equivalente de Caixa, das aplicações financeiras em curto prazo bem como outros direitos a receber.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
<b>TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.984.756,59</b>	<b>100,00</b>	<b>5.433.803,07</b>	<b>100,00</b>	<b>10,14</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>1.486.188,99</b>	<b>24,83</b>	<b>1.307.656,53</b>	<b>24,07</b>	<b>13,65</b>
Banco Conta Movimento	12.166,20	0,20	21.142,44	0,39	-42,46
Banco Conta Movimento – Taxa Adm RPPS	73.027,93	1,22	3.412,76	0,06	2039,85
Fundo de Aplicações Financeiras	1.400.994,86	23,41	1.283.101,33	23,61	9,19
<b>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</b>	<b>1.102.671,85</b>	<b>18,42</b>	<b>1.815.522,31</b>	<b>33,41</b>	<b>-39,26</b>
Taxa de Administração a Receber – RPPS	1.083.333,33	18,10	1.791.349,18	32,97	-39,52
Taxa de Administração a Receber – Plano de Saúde	19.338,52	0,32	24.173,13	0,44	-20,00
<b>Investimentos e Aplicações a Curto Prazo</b>	<b>3.395.895,75</b>	<b>56,74</b>	<b>2.310.624,23</b>	<b>42,52</b>	<b>46,97</b>
Títulos Públicos	240.792,18	4,02	220.056,64	4,05	9,42
Aplicações com a Taxa de Adm do RPPS	3.155.103,57	52,72	2.090.567,59	38,47	50,92

**Tabela 1 – Ativo Circulante – Em Moeda Nacional**

Os recursos financeiros são aplicados no mercado financeiro, conforme o disposto na legislação, a qual estabelece que as disponibilidades financeiras da administração pública municipal são aplicadas em instituições financeiras oficiais, que apresentarem maior rentabilidade e segurança de retorno, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos. Dessa forma, para a operacionalização dos registros contábeis das contas bancárias de movimento e das aplicações financeiras em contas de recursos livres e vinculados, mantendo na Unidade de Tesouraria o controle analítico das contas bancárias.

O valor conta contábil demais créditos e valores a curto prazo é um total de R\$ 1.102.671,85 composto pelos saldos das seguintes contas:

- 1) Taxa de Administração a Receber – RPPS: o saldo de R\$ 1.083.333,33 é referente a taxa de administração decorrente do gerenciamento do plano de previdência social, que será arrecadado no próximo exercício financeiro.
- 2) Taxa de Administração a Receber – Plano de Saúde: o saldo de R\$ 19.338,52 é referente a taxa de administração decorrente do gerenciamento do plano de assistência à saúde, que será arrecadado no próximo exercício financeiro.

#### Ativo Não Circulante

Na tabela a seguir, apresentamos a composição do subgrupo Imobilizado ao final do exercício de 2023, comparado com o exercício anterior:

CONTAS CONTÁBEIS	2023	2022	AH%
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>683.493,25</b>	<b>811.618,67</b>	<b>-15,79</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>683.493,25</b>	<b>811.618,67</b>	<b>-15,79</b>
Bens Móveis	1.671.886,56	1.744.685,27	-4,17
(-) Depreciação de Bens Móveis	(988.393,31)	(933.066,60)	5,93

**Tabela 2 – Saldo do Imobilizado**

#### Nota 02 – Imobilizado

A movimentação de bens no exercício de 2023 refere-se ao processo de depreciação do período bem como baixa de bens sendo doações para Entidades do Município dos bens ociosos e sem utilidade para a Autarquia.

Na data 17 de Maio de 2021 foi emitida a Portaria CAAPSM – GADM Nº 125 o qual em sua súmula nomeia os membros da Comissão de Levantamento, avaliação e Reavaliação Patrimonial dos Bens Móveis da CAAPSM com a competência de I- Realizar o levantamento e verificar a localização física de todos os bens patrimoniais da CAAPSM; II- avaliar o estado de conservação dos bens; III- Classificar os bens passíveis de disponibilidade de uso; IV- Identificar bens patrimoniais não localizados; V – Realizar a avaliação e reavaliação dos bens móveis; VI – Identificar, alterar e incluir no Cadastro do Sistema Equiplano, o servidor responsável pelo bem; VII- Classificar os bens inservíveis (ociosos, recuperáveis, irre recuperáveis e antieconômicos); VIII- Emitir relatório final acerca das observações anotadas ao longo do processo do inventário, constando as informações quanto aos procedimentos realizados, à situação geral do patrimônio da CAAPSM e às recomendações para corrigir as irregularidades apontadas; IX- Formar os lotes de bens inservíveis, conforme sua classificação e características patrimoniais para posterior desfazimento.

Os resultados apontados pela comissão avaliadora foram incluídos no Processo SEI Nº 43.005753/2021-48 e encaminhados para deliberações da Superintendência e instaurações dos devidos processos.

#### Bens Móveis

Os Bens Móveis estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir, a entidade vem adotando o procedimento de depreciação fiscal conforme taxas estabelecidas pela Receita Federal:

CONTAS CONTÁBEIS	2023	2022	AH%
<b>Bens Móveis</b>			
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	332.172,84	332.172,84	0,00
Bens de Informática	929.324,73	950.574,73	-2,24
Móveis e Utensílios	290.028,51	341.577,22	-15,09
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	26.730,71	26.730,71	0,00
Veículos	88.563,33	88.563,33	0,00
Demais Bens Móveis	5.066,44	5.066,44	0,00
<b>Saldo Contábil Total Bens Móveis:</b>	<b>1.671.886,56</b>	<b>1.744.685,27</b>	<b>-4,17</b>
(-) Depreciação Acumulada Bens Móveis:	(988.393,31)	(933.066,60)	5,93
<b>Saldo Residual Bens Móveis:</b>	<b>683.493,25</b>	<b>811.618,67</b>	<b>-15,79</b>

**Tabela 3 – Disposição do Imobilizado Bens Móveis**

Os Bens Móveis foram registrados pelo custo de aquisição e são deduzidas as depreciações/amortizações acumuladas referente aos bens adquiridos desde o exercício de 2013. As contas de bens de informática e móveis e utensílios tiveram variação negativa de 2,24% e 15,09% devido a transferência de bens móveis para demais entidades da Administração Municipal, conforme processos sei nº 19.027.180726/2022-61, 31.001012/2022-16, 60.003348/2023-49, 19.022.040238/2023-42, 19.002.091007/2023-35, 19.005.081854/2023-61, 19.020.117231/2023-46, 19.027.118840/2023-52 e 62.006922/2023-09.

#### Bens Imóveis

Considerando sanção da Lei Municipal Nº 13.317 de 27 de dezembro de 2021 fica autorizado a transferência da sede administrativa da Autarquia ao Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, em convergência com legislação em questão foram baixados os registros contábeis no grupo Imobilizado Bens Imóveis da entidade Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina e escriturados na entidade Fundo Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina.

#### Passivo Circulante

#### Nota 03 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
<b>Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assistenciais</b>	<b>4.042.679,70</b>	<b>100,00</b>	<b>3.698.818,72</b>	<b>100,00</b>	
Férias	899.211,50	22,24	1.141.315,51	30,86	-21,21
Licença Prêmio	732.968,35	18,13	708.093,85	19,14	3,51
Aporte para Cobertura de Déficit Atuarial a Pagar	389.160,00	9,63	0,00	0,00	
Saldo Contábil	2.021.339,85	50,00	1.849.409,36	50,00	9,30

**Tabela 4: Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**

Obrigações Trabalhistas, Previdenciária e Assistenciais – Os registros compõem em provisões quanto a obrigações a pagar futuras proveniente de remunerações de férias a vencer e vencidas e não gozadas e de saldos de licença prêmio que o servidor já possui direito de usufruir e encontram-se registradas no passivo na entidade em observância ao regime de competência. Quanto ao valor registrado na conta de Aporte para Cobertura de Déficit Atuarial a pagar é oriundo do valor a ser repassado ao fundo de previdência no exercício de 2024, conforme estabelecido na Lei Municipal nº 13.676 de 24 Novembro de 2023.

**Nota 04 – Demais Obrigações a Pagar, Fornecedores e Contas a Pagar e Passivo não Circulante**

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
<b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>	<b>10.364,47</b>	<b>100,00</b>	<b>56.474,18</b>	<b>100,00</b>	<b>-81,65</b>
<b>Valores Restituíveis</b>	<b>9.899,47</b>	<b>95,51</b>	<b>30.249,73</b>	53,56	-67,27
Retenções – Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	3.278,09	5,80	-100,00
Depósitos e Cauções	8.644,99	83,41	7.994,99	14,16	8,13
Consignações	804,48	7,76	18.976,65	33,60	-95,76
Diárias a Pagar	450,00	4,34	0,00	0,00	-
<b>Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais</b>	<b>465,00</b>	<b>4,49</b>	<b>26.224,45</b>	<b>46,44</b>	<b>-98,23</b>
Fornecedores Nacionais do Exercício	465,00	4,49	26.224,45	46,44	-98,23

**Tabela 5: Relação de obrigações passivo circulante e não circulante**

Consignações – Decorrem de valores restituíveis descontados em pagamentos de prestadores em conformidade com a legislação tributária, previdenciárias e outras autorizadas pelo credor, e que não houve tempo hábil para repasse dentro do exercício.

Depósitos e Cauções: Decorre de valores retidos a título de cauções para garantia contratual junto a fornecedores conforme estabelecido em contrato.

Diárias a Pagar – Referente a valores liquidados a título de diárias a pagar a servidores efetivos da Autarquia, os quais ficaram inscritas em restos a pagar processados para pagamento no próximo financeiro, contudo no exercício de 2024 o empenho em questão foi estornado em virtude de devolução de diárias.

Fornecedores Nacionais do Exercício – O valor é referente ao pagamento de fornecedores onde foi efetuado a liquidação da despesa, não tendo tempo hábil para realização do pagamento dentro do exercício financeiro, sendo, portanto, inscritas em restos a pagar processados para pagamento no próximo financeiro.

**Nota 05 - Passivo Não Circulante**

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
<b>Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assistenciais</b>	<b>1.809.840,97</b>	<b>100,00</b>	<b>1.479.559,80</b>	<b>100,00</b>	<b>22,32</b>
Precatórios de Pessoal a Pagar	460.304,73	25,43	377.790,33	25,53	21,84
Precatórios de Benefícios Previdenciários	1.349.536,24	74,57	1.101.769,47	74,47	22,49

**Tabela 6: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais**

É verificado um aumento de 22,32% no valor referente a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistência a pagar a longo prazo.

**Nota 06 - Passivos Contingentes****Precatórios e Sentenças Judiciais:**

No exercício de 2022 por meio do processo sei nº 43.005123/2022-54 também foram realizados questionamentos junto a Procuradoria Geral do Município de Londrina (PGM) com vistas de identificar e atualizar as demandas judiciais tendo como parte a Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina. O processo foi respondido na data de 06 de setembro de 2023, por meio do Despacho nº 2655 / 2023, que em suma informa:

*Esta Procuradoria ainda não possui banco de dados ou possibilidade material para realizar levantamento acerca da existência de demandas judiciais em trâmite com probabilidade de perda provável e que possam resultar em obrigação de desembolso financeiro à entidade, sobretudo se considerado o grande volume de ações judiciais sob nossos cuidados (aproximadamente 15 mil, excetuando as execuções fiscais). Importante ressaltar que, não obstante tenha-se firmado contrato de licença de uso de software de gestão de processos, ainda não foi possível realizar tal análise, que demanda análise individual de cada ação, o que terá início em breve.*

*A título de contribuição, encaminha-se o relatório atualizado do SIP-Jurídico com as ações judiciais em que a CAAPSMML figura como polo passivo, bem como os valores das respectivas ações.*

O relatório atualizado SIP-Jurídico totaliza R\$ 33.327.307,49 em ações judiciais em que a CAAPSMML figura como polo passivo.

**Nota 07 – Patrimônio Líquido**

Os resultados do patrimônio líquido é a situação patrimonial líquida, é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo e integram o patrimônio líquido. No patrimônio líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público.

**Nota 08 – Resultado Líquido**

O Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial de 2023 resultou em positivo em R\$ 2.826.704,55 ocorrendo a oscilação negativa de 1,16% comparado ao exercício anterior.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	2022	AH%
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>2.826.704,55</b>	<b>2.859.978,40</b>	<b>-1,16</b>
<b>Resultado do Exercício</b>	(9.541,82)	2.458.384,74	-100,39
<b>Resultado de Exercícios Anteriores</b>	2.836.246,37	401.593,66	606,25
<b>Ajustes de Exercícios Anteriores</b>	0,00	0,00	-

**Tabela 7: Disposição do Resultado Líquido do Exercício****Nota 09 - Resultado do Exercício**

Ao confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas no decorrer do exercício de 2021, verifica-se que o resultado patrimonial apurado em 31/12/2023 foi deficitário em R\$ 9.541,82.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	2022	AH%
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	13.162.528,75	15.346.284,29	-14,23
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	13.172.070,57	12.887.899,55	2,20
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>(9.541,82)</b>	<b>2.458.384,74</b>	<b>-100,39</b>

Tabela 8: Apuração do Resultado Patrimonial do Período

**Nota 10 - Resultado de Exercícios Anteriores**

Em 2023 apresentou uma aumento de 606,25% devido as seguintes variáveis: 1) Ajustes no exercício que passam a compor os resultados de exercícios anteriores em 2023, como o cancelamento de restos a pagar processados e depreciação retroativa de bens móveis. 2) O Resultado do exercício de 2022 que passa a compor os resultados de exercícios anteriores em 2023.

**Nota 11 - Ajustes de Exercícios Anteriores**

Registra os efeitos da mudança de critérios contábeis ou na retificação de erro imputável a exercícios anteriores que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. No exercício de 2023 não ocorreram lançamentos a título de ajustes de exercícios anteriores

**Nota 12 – Saldo Patrimonial**

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964, elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo), a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como as contas que representem passivos financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 “Crédito Empenhado a Liquidar” e “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar. Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial serão apresentados pelos seus valores totais.

DESCRIÇÃO	2023	2022	AH%
1. Ativo Financeiro	4.882.084,74	3.618.280,76	34,93
2. Ativo Permanente	1.786.165,10	2.627.140,98	-32,01
3. Passivo Financeiro	1.325.083,34	803.347,49	64,95
4. Passivo Permanente	3.381.180,82	3.328.969,16	1,57
5. Saldo Patrimonial	1.961.985,68	2.113.105,09	-7,15

Tabela 9: Composição Patrimonial do Exercício

**Nota 13 – Contas de Compensação / Contas de Controle**

DESCRIÇÃO	2023	2022	AH%
<b>Atos Potenciais Ativos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
Garantias e Contragarantias recebidas a Executar	0,00	0,00	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00	-
Direitos Contratuais a Executar	0,00	0,00	-
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0,00	0,00	-
<b>Atos Potenciais Passivos</b>	<b>4.971.308,94</b>	<b>4.109.268,81</b>	<b>20,98</b>
Garantias e Contragarantias recebidas a Executar	0,00	0,00	-
Obrigações Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00	-
Obrigações Contratuais a Executar	4.971.308,94	4.109.268,81	20,98
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0,00.	0,00	-

Tabela 10: Saldo das Contas de Compensação / Controle

**Atos Potenciais Ativos:**

Não houve atos potenciais ativos no exercício na Entidade.

**Atos Potenciais Passivos:**

Obrigações Contratuais a Executar: Compreendem os registros e controle dos valores dos contratos firmados na obtenção de bens e serviços em sua vigência.

**Nota 14 – Superavit/Déficit Financeiros Apurado por Fonte de Recursos**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O Superávit Financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o art. 43 da Lei nº 4320/1964.

Fonte de Recursos	2023	2022	AH%
69 - Receitas Intra-Orçamentárias - P. 869/05 STN	421.297,04	640.981,22	-34,27
80 - Recursos Próprios - Administração Indireta	142.785,41	57.858,40	146,78
84 - Taxa Administrativa / Interferência - Plano de Assistência à Saúde	747.369,61	281.527,97	165,47
94 - Retenções em Caráter Consignatário	0,00	0,00	-
100 - Reservas de sobras da Taxa de Administração do RPPS	2.174.805,13	1.834.565,68	18,55%
8084 - Taxa Administrativa / Interferência – Plano de Saúde	70.744,21	0,00	-
<b>Total da Fonte de Recursos</b>	<b>3.557.001,40</b>	<b>2.814.933,27</b>	<b>26,36</b>

Tabela 11: Resultado por fonte de Recursos

**6. Notas Explicativas das Variações Patrimoniais****Nota 15 – Resultado das Variações Patrimoniais**

O Resultado Patrimonial do Período foi deficitário em R\$ 9.541,82 pelo lançamento quanto a obrigações tributárias e contributivas (PASEP) incidentes sobre a arrecadação do fundo de previdência e o reconhecimento das variações patrimoniais diminutivas a título de aportes para cobertura de déficit atuarial, conforme estabelecido na Lei Municipal nº 13.676 de 24 Novembro de 2023..

**Nota 16 – Impacto dos resultados das atividades operacionais administrativas**

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
<b>Receitas Próprias</b>			
Exploração Venda de Bens, Serviços e Direitos	503.744,35	486.518,93	3,54
<b>Despesas Próprias de Manutenção</b>			
Pessoal e Encargos	5.471.600,76	6.036.117,79	-9,35
Uso de Bens, Serv. Consumo de Capital Fixo	1.556.057,54	2.081.457,77	-25,24
Tributárias	5.277.552,81	3.885.332,00	35,83
<b>Resultado da Análise Ativ. Operacionais Adm.</b>	<b>-11.801.466,76</b>	<b>-11.516.388,63</b>	<b>2,48</b>

**Tabela 12: Resultado entre Receitas e Despesas Próprias**

O resultado das atividades operacionais e administrativas apresentou deficitário em aproximadamente R\$ 11,8 milhões, registrando um aumento de 2,48% comparado ao exercício anterior. A receita própria é referente a receita patrimonial quanto aos rendimentos de aplicações financeiras e valores recebidos a título de indenização pela utilização da sede administrativa da Autarquia pelos demais órgãos desta Municipalidade, verifica-se um aumento de 3,54% comparado ao exercício anterior. Quanto a despesa própria de manutenção verifica-se que os gastos com pessoal e encargos sociais e uso de bens tiveram uma redução de 9,35% e 25,24% respectivamente.

Contudo as despesas próprias de manutenção de categoria tributárias tiveram crescimento de 35,83% comparados ao exercício anterior, tal fato deve-se ao pagamento das contribuições para os Programas de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público - PIS/PASEP, incidentes sobre a arrecadação do fundo de previdência.

**Nota 17 – Impacto nos resultados das contas de movimentação financeira**

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
VPA Financeiras	516.948,00	447.807,10	15,44
VPD Financeiras	0,00	0,00	-
<b>Resultado das Contas de Variações Financeiras</b>	<b>516.948,00</b>	<b>447.807,10</b>	<b>15,44</b>

**Tabela 13: Resultado nas Contas de Variações Financeiras**

Os resultados demonstrados nas contas de movimentação financeiras nos períodos foram positivos, analisando comparativamente o desempenho entre os dois últimos exercícios é notado um aumento de 15,44%.

**Nota 18 – Impacto nos resultados das Variações das Transferências Recebidas e Concedidas**

Contas Contábeis	2023	2022	AH%%
Variações das Transferências e Delegações Recebidas	685.487,78	0,00	-
Transferências de Delegações Concedidas	486.557,86	3.463,60	13947,75
<b>Result. da Análise das Variaç. das Transfer. Receb. e Conced.</b>	<b>198.929,92</b>	<b>(3.463,60)</b>	<b>-5843,44</b>

**Tabela 14: Impacto nos Resultados das Transferências Recebidas e Concedidas**

O resultado da análise das variações das transferências recebidas e concedidas foi superavitário em R\$ 198.929,92. Dentre as variações das transferências e delegações recebidas destaca-se repasse recebido no valor R\$ 600.000,00 encaminhado pela Administração Direta para cobertura de despesas tributárias incidentes sobre a arrecadação do fundo de previdência até que fosse providenciada as alterações quanto ao limite da taxa de administração e transferências de bens móveis recebidas no valor de R\$ 85.487,78

Quanto ao saldo de transferências de delegações concedidas destaca-se o valor de R\$ 389.160,00 registrados a título de Recursos para Cobertura de déficit Atural e R\$ 97.397,86 quanto a transferências concedidas de bens móveis a demais entidades da administração municipal.

**Nota 19 – Ganhos/Perdas com incorporação de Ativos decorrentes da Execução Orçamentária**

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
Incorporação de Ativo	0,00	55.416,62	-
Desincorporação de Passivo	0,00	0,00	-
Incorporação de Passivo	0,00	0,00	-
Desincorporação de Ativo	0,00	0,00	-

**Tabela 15: Ganhos/Perdas com ativos decorrentes da Execução Orçamentária**

Não ocorreram variações patrimoniais qualitativas decorrentes da execução orçamentária no exercício de 2023.

**Nota 20 – Impacto nos resultados das contas de Outras Variações Patrimoniais**

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	11.210.882,43	14.411.916,86	-22,21
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	380.301,60	881.528,39	-56,85
<b>Resultado da Análise de Outras VP</b>	<b>10.830.580,83</b>	<b>13.530.388,47</b>	<b>-19,95</b>

**Tabela 16: Impacto nas contas Outras Variações Patrimoniais**

A variação negativa de 19,95% no grupo de outras variações patrimoniais aumentativas é decorrente do registro da taxa de administração pelo gerenciamento dos planos de seguridade social e assistência à saúde. Conforme informado no exercício de 2022 foi alterado o procedimento contábil quanto ao registro da taxa de administração devida pelo gerenciamento dos planos de previdência social e assistência à saúde, tal alteração foi motivado pelo pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS emitida pela Secretaria do Tesouro Nacional. A instrução supracitada orienta pelo empenho, liquidação e pagamento relativo à despesa orçamentária com a taxa de administração nas entidades administradas (fundos de previdência e assistência à saúde) e o posterior reconhecimento da receita arrecadada na unidade gestora (órgão gerenciador). Portanto o saldo de outras variações patrimoniais aumentativas é composta pelas seguintes variações patrimoniais aumentativas:

- Taxa de Administração RPPS: R\$ 10.547.949,36
- Taxa de Administração Plano de Saúde: R\$ 251.640,94
- Reversão de outras provisões: R\$ 411.292,13
- **Saldo total de Outras VPA: R\$ 11.210.882,43**

Com relação as variações patrimoniais diminutivas são em decorrência da escrituração de adiantamento para viagens, restituições diversas e precatórios de pequeno valor os quais foram efetivamente comunicadas a essa autarquia no exercício de 2023.

- Adiantamento para Viagens: R\$ 1.798,40
- Precatórios de Pequeno valor: R\$ 378.503,20
- **Saldo total de Outras VPD: R\$ 380.301,60**

## 7. Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

### Nota 21 – Execução Orçamentária da Receita

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário do exercício. No ano de 2023 a previsão atualizada foi de R\$ 12.328.000,00 sendo arrecadados o total de R\$ 12.533.133,11.

### Nota 22 – Movimentação dos Créditos

Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Créditos				
Tipo de Crédito	Inicial	Atualizado	Despesa Empenhada	% da Execução
1. Inicial + Suplementar	10.763.000,00	16.233.400,00	12.763.091,29	78,62%
2. Especial				
3. Extraordinário				
<b>Total 2023 (1+2+3)</b>	<b>10.763.000,00</b>	<b>16.233.400,00</b>	<b>12.763.091,29</b>	<b>78,62%</b>
<b>A EMPENHAR</b>			<b>3.470.308,71</b>	<b>21,38%</b>

Tabela 17: Despesas Executadas por Tipo de Créditos

Considerando a tabelas acima são realizados os seguintes apontamentos:

- Foi executado 78,62% do valor total autorizado (inicial + suplementar) 21,38% não foi executado em 2023.
- As suplementações orçamentárias foram efetuadas através de superavit de exercícios anteriores e cancelamento parcial da dotação orçamentária.
- Não houve abertura de créditos extraordinários em 2023.
- Não houve abertura de crédito especial em 2023.
- Em 2023 do montante autorizado para os gastos de R\$ 16.233.400,00 foram realizados (empenhados) R\$ 12.763.091,29
- Do montante empenhado foram liquidados R\$ 11.557.274,72 que corresponde a 90,55% dos empenhos, cuja diferença, está registrada no exercício seguinte em Restos a Pagar.
- O valor total da despesa empenhada foi registrada na categoria de despesas correntes.

### Nota 23 – Resultado Orçamentário e Financeiro

A fonte de financiamento para cobertura das despesas administrativas do órgão gerenciador é a taxas de administração dos fundos sob sua responsabilidade:

	2023	AV%	2022	AV%	AH%
Receitas correntes - realizadas (1)	12.533.133,11	100,00	12.412.391,96	100,00	0,97
Receitas de capital - realizadas (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTAL DAS RECEITAS REALIZADAS (3=1+2)</b>	<b>12.533.133,11</b>	<b>100,00</b>	<b>12.412.391,96</b>	<b>100,00</b>	<b>0,97</b>
Despesas correntes - empenhada (4)	12.763.091,29	101,83	12.445.381,67	100,27	2,55
Despesas de capital - empenhada (5)	0,00	0,00	63.333,28	0,51	-100,00
<b>TOTAL DAS DESPESAS (6=4+5)</b>	<b>12.763.091,29</b>	<b>101,83</b>	<b>12.508.714,95</b>	<b>100,78</b>	<b>2,03</b>
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PERÍODO (7=3-6)</b>	<b>(229.958,18)</b>	<b>(1,83)</b>	<b>(96.322,99)</b>	<b>(0,78)</b>	<b>138,74</b>
Interferências financeiras recebidas (8)	600.000,00	0,00	0,00	0,00	-
Interferências financeiras concedidas (9)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>RESULTADO DAS INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (10=8-9)</b>	<b>600.000,00</b>	<b>4,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (11=7+10)</b>	<b>370.041,82</b>	<b>2,95</b>	<b>(96.322,99)</b>	<b>(0,78)</b>	<b>-484,17</b>
Cancelamento de restos a pagar processados (12)	11.149,39	0,00	1.171,08	0,00	852,06
Cancelamento de restos a pagar não processados (13)	360.876,92	0,00	138.728,37	0,00	160,13
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR CANCELADOS (14=12+13)</b>	<b>372.026,31</b>	<b>2,97</b>	<b>139.899,45</b>	<b>1,13</b>	<b>165,92</b>
Inscrição/baixa de realizável por canc., cisão, fusão ou extinção (15)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Despesas não empenhadas (16)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Estornos de despesas não empenhadas (17)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Apropriação de despesas não empenhadas (18)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>RESULTADO AJUSTADO (19=11+14+15-16+17+18)</b>	<b>742.068,13</b>	<b>5,92</b>	<b>43.576,46</b>	<b>0,35</b>	<b>1602,91</b>
Superávit / déficit do exercício anterior (20)	2.814.933,27	22,46	2.771.356,81	22,33	1,57
Saldo do ativo realizável (21)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO (22=19+20-21)</b>	<b>3.557.001,40</b>	<b>28,38</b>	<b>2.814.933,27</b>	<b>22,68</b>	<b>26,36</b>

Tabela 18: Resultado Orçamentário e Financeiro

O Resultado Financeiro Acumulado teve uma variação positiva de 26,36% o principal motivo para a oscilação positiva é o recebimento das taxas de administração do fundo de previdência e assistência à saúde e ainda a interferência financeira da administração direta no valor de R\$ 600.000,00 para o pagamento de obrigações tributárias.

### Nota 24 - Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

#### Restos a Pagar Não Processados

Do montante de R\$ 746.873,31 inscritos em Restos a Pagar Não Processados, R\$ 277.094,09 foram liquidados e pagos e ainda R\$ 360.876,92 foram cancelados durante o exercício de 2023 restando o saldo de R\$ 108.902,30.

#### Restos a Pagar Processados

Do montante de R\$ 26.224,45 inscritos em Restos a Pagar Processados R\$ 15.075,06 foram pagos e a diferença de R\$ 11.149,39 foi cancelada.

#### Nota 25 - Considerações Finais

A fonte de financiamento para cobertura das despesas realizadas pela Autarquia é decorrente da taxa de administração dos Fundos de Previdência Social e do Fundo de Assistência à Saúde.

### 8. Notas Explicativas do Balanço Financeiro e dos Fluxos De Caixa

#### Nota 26 - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

O Balanço Financeiro é estruturado de forma a evidenciar o resultado financeiro do período, a diferença entre o total dos ingressos financeiros e o total dos dispêndios financeiros tanto orçamentários como extra orçamentários. O resultado financeiro positivo indica que houve mais ingressos de recursos do que dispêndios, por simetria, o negativo indica que houve mais dispêndios. É importante que as demonstrações contábeis sejam avaliadas em conjunto, pois uma variação positiva na disponibilidade do período não é sinônimo, necessariamente, de bom desempenho da gestão financeira, uma vez que tal variação pode ter sido ocasionada por endividamento público.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC é um instrumento de avaliação da gestão pública, pois permitem inferir quais foram as decisões de alocação de recursos na prestação de serviços públicos, em suas atividades operacionais, de investimento e financiamentos, além de possibilitar de como influenciou na liquidez da entidade de forma a prevenir insolvência futura da entidade.

#### Nota 27 – Resultado Financeiro

O resultado financeiro do exercício de 2023 é detalhado na tabela a seguir, comparado com o exercício de 2022.

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH%
Receita Orçamentária	12.533.133,11	12.412.391,96	0,97
Despesa Orçamentária	11.848.528,87	12.143.581,16	-2,43
<b>Subtotal</b>	<b>684.604,24</b>	<b>268.810,80</b>	<b>154,68</b>
Transferências Financeiras Recebidas	600.000,00	-	
Transferências Financeiras Intragovernamentais	-	-	
<b>Subtotal</b>	<b>600.000,00</b>	<b>-</b>	
Recebimentos Extra orçamentários	992.034,62	1.243.455,40	-20,22
Pagamentos Extra orçamentários	1.012.834,88	1.268.407,59	-20,15
<b>Subtotal</b>	<b>(20.800,26)</b>	<b>(24.952,19)</b>	<b>-16,64</b>
<b>Resultado Financeiro do Exercício:</b>	<b>1.263.803,98</b>	<b>243.858,61</b>	<b>418,25</b>

Tabela 19: Resultado Financeiro do Exercício

Verifica-se que o resultado financeiro foi superavitário em R\$ 1,2 milhões um aumento de 418,25% comparado o exercício anterior.

#### Nota 28 – Receita Orçamentária

A receita orçamentária apresentou um total de R\$ 12.533.133,11 onde é composta pela receita com taxa de administração pelo gerenciamento dos fundos de previdência e assistência à saúde no valor de R\$ 11.512.440,76 e ainda rendimentos de aplicações financeiras que totalizam R\$ 516.948,00 e por fim o recebimento de indenizações pelo uso da sede administrativa junto a demais órgãos desta Municipalidade no valor de R\$ 503.744,35.

#### Nota 29 – Despesa Orçamentária

A despesa orçamentária apresentou uma redução de 2,43% comparado ao exercício anterior, cabe destacar que no exercício em questão não apresentou a execução de despesa de capital e ainda ocorreu o recebimento de transferências financeiras do Município para o pagamento de obrigações tributárias e contributivas incidentes sobre a arrecadação do fundo de previdência.

#### Nota 30 – Transferências Financeiras

No exercício de 2023 foram recebidos R\$ 600.000,00 decorrentes de transferências financeiras encaminhadas pelo Município de Londrina à CAAPSMML, o qual foi utilizado em obrigações tributárias e contributivas incidentes sobre a arrecadação do fundo de previdência. A transferência financeira foi motivada afim de manter o custeio administrativo do plano de previdência social equilibrado até que as alterações legislativas quanto a taxa de administração estivessem aprovadas junto ao legislativo municipal de Londrina. Cabe informar que na data de 21 de dezembro de 2023, foi sancionada a Lei nº 13.171 que em seu artigo 6º estabelece que a taxa de administração será no percentual de até 1,7% sobre o somatório das remunerações brutas dos servidores ativos, aposentados e pensionistas:

Art. 6º Passa o artigo 170 da Lei Municipal nº 11.348, de 25 de outubro de 2011, a vigorar com as seguintes alterações:

Art. 170. Constitui receita da Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina - CAAPSMML, na qualidade de órgão gerenciador do plano de seguridade social do servidor público municipal de Londrina:

I – até 1,7% (um inteiro e sete décimos por cento), sobre o somatório das remunerações brutas dos servidores, aposentados e pensionistas, destinados exclusivamente à taxa de administração; (...)

#### Nota 31 – Quadro das Disponibilidades

A disponibilidade é composta por caixa e bancos, aplicações financeiras e demais créditos à curto prazo. O saldo de caixa e bancos refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias. As aplicações financeiras são valores disponíveis em contas correntes que são aplicados para obter rendimentos financeiros.

Contas Contábeis	31/12/2023	31/12/2022	AH%
<b>Disponibilidades</b>			
Conta Unica	12.166,20	21.142,44	-42,46

Fundo de Aplicação Financeira	1.400.994,86	1.283.101,33	+9,19
Títulos Públicos	240.792,18	220.056,64	+9,42
Banco conta Movimento – Taxa de Administração – RPPS	73.027,93	3.412,76	+2039,85
Aplicações com a Taxa de Administração do RPPS	3.155.103,57	2.090.567,59	+50,92
<b>Total geral</b>	<b>4.882.084,74</b>	<b>3.618.280,76</b>	<b>+34,93</b>

Tabela 20: Quadro das Disponibilidades por Conta Contábil

**Nota 32 – Considerações Finais**

O resultado das finanças da entidade, no período, por meio da análise da DFC, demonstra a dependência econômica e financeira da Autarquia em relação ao repasse dos Fundos de Saúde e de Previdência, pois os ingressos de recursos são de origem de fluxos operacionais decorrentes do lançamento da receita por meio de recebimento de taxa administração.

**Nota 33 – Encerramento**

A entidade como órgão da administração indireta do Município de Londrina, mantém a sua contabilidade em sistema terceirizado, contratado e consolidado no Município, a qual se encontra perfeitamente atinada à legislação, e estando assim, regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade no que tange a ética profissional. Os resultados são frutos do documental remetidos para contabilização pelos setores da Entidade, respondendo estes pela veracidade, integralidade e procedência. A Superintendência encontra-se ciente de toda a legislação aqui aplicável, especialmente no tocante à responsabilidade da documentação e procedimentos. A responsabilidade do profissional contabilista que referenda estas demonstrações contábeis, está limitada aos fatos efetivamente notificados ao profissional.

Londrina, 31 de dezembro de 2023.

**Luiz Nicacio**  
Superintendente

**Allyson Cordon de Oliveira Theodoro**  
Contador CRC PR: 074248/O-4

**FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA**  
**CNPJ nº 12.674.690/0001-43**

**EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**APRESENTAÇÃO**

O Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, foi criado em 15 de dezembro de 1992 através da Lei Municipal 5268 e alterado pela Lei Municipal 11.348 de 25 de outubro de 2011 que implementou a técnica de segregação de massas.

Na data de 25 de outubro de 2011, foi publicado pelo Executivo Municipal de Londrina a Lei Municipal nº 11.348/2011 na qual regulamenta o Plano de Seguridade Social do Servidor Público do Município de Londrina, a estrutura e funcionamento da CAAPSM, cria os fundos de previdência social e de assistência à saúde, do órgão gerenciador e dá outras providências.

Segundo a referida legislação, nos artigos 85º à 87º, estabeleceu-se a criação da técnica de segregação de massas, instituindo a criação de dois fundos, sendo:

- 1) Fundo Financeiro: que terá por finalidade o custeio dos atuais benefícios de aposentadoria e pensão e daqueles benefícios provenientes de servidores ativos, titulares de cargos efetivos, admitidos no serviço público municipal até 31 de dezembro de 2003. Inscrito no CNPJ: 12.674.690/0001-43 (Matriz).
- 2) Fundo Previdenciário: que terá por finalidade o custeio dos benefícios dos servidores ativos, titulares de cargos efetivos, admitidos no serviço público municipal a partir de 1º de janeiro de 2004. Inscrito no CNPJ: 12.674.690/0002-24 (Filial).

Contudo, com a segregação de massas devido a característica do conjunto de beneficiários bem como o desequilíbrio financeiro e atuarial, criou-se no Fundo Financeiro um déficit previdenciário, visto que a maior parte do valor em proventos era devida pelo fundo. Com relação ao Fundo Previdenciário durante o período em questão apresentou-se superavitário visto que a massa de beneficiários vinculados ao fundo tem exigibilidade de recursos em longo prazo, garantindo-se, neste cenário, um regime de capitalização.

Entretanto, conforme corroborado anteriormente, o Fundo Financeiro possuía uma natureza deficitária, levando no período em questão à Administração Municipal recorrer à reserva financeira do fundo para complemento do valor da folha de inativos e pensionistas.

Ocorre que tal prática levou ao esgotamento financeiro de suas aplicações no final do ano de 2016, tornando-se necessária a tomada de providências afim de manter o pagamento de todos os benefícios. Desta forma, a providência adotada pelo Poder Executivo foi da unificação dos fundos por meio da extinção da técnica de segregação de massas e do Fundo Financeiro.

Para tanto, ao final daquele exercício, foi publicada a Lei Municipal nº 12.481/2016, que no caput do art. 1º e parágrafos §1º e §2º, extinguiu a técnica de segregação de massas e o Fundo Financeiro, nos seguintes termos:

Art. 1º Fica extinta a técnica de segregação de massas, prevista no artigo 85 da Lei nº 11.348, de 25 de outubro de 2011.

§ 1º Em razão do disposto no caput deste artigo fica extinto o fundo financeiro, passando o plano de previdência social, integrante do plano de seguridade social do servidor público do Município de Londrina, a operar através de um fundo único de previdência.

§ 2º O total de recursos existentes no fundo financeiro, apurado na data de publicação desta Lei, reverterá ao fundo previdenciário e servirá exclusivamente para o pagamento de benefícios previdenciários do RPPS do Município de Londrina.

Nota-se que uma vez extinta a técnica de segregação de massas, todos os pagamentos de benefícios previdenciários passam a ser empenhados dentro do Fundo Previdenciário, entretanto, ocorreu um equívoco redacional no que tange a entidade extinta no processo de unificação, pois, considerando os aspectos contábeis, a legislação em foco produziu uma divergência entre o Cadastro Nacional das Pessoas Jurídicas e as entidades envolvidas no processo de extinção.

Assim, a circunstância em questão criou uma situação adversa na escrituração contábil, visto que a extinção do Fundo Financeiro e reversão dos saldos ao Fundo Previdenciário é instituída pela Lei nº 12.481/2016, porém, a organização societária do Fundo Financeiro impede a baixa do Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) junto à Receita Federal, visto que apresenta a natureza de MATRIZ.



Salientamos que para correção da situação acima relatada ao final do exercício de 2019 foi publicado a Lei Municipal nº 12.995/2019 que dispõe sobre tema em questão em seu artigo 9º alterando as entidades envolvidas no processo extinção da técnica de segregação de massas, senão vejamos:

Art. 9º Passam os §§ 1º e 2º do artigo 1º da Lei nº 12.481, de 23 de dezembro de 2016, a vigorar com a seguinte redação:

"Art. 1º..

§ 1º Em razão do disposto no caput deste artigo fica extinto o Fundo Previdenciário, inscrito no CNPJ sob o nº 12.674.690/0002-24, devendo o plano de previdência social, integrante do plano de seguridade social do servidor público do Município de Londrina, operar através de um fundo único de previdência, denominado como Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, inscrito no CNPJ sob o nº 12.674.690/0001-43, antes denominado Fundo Financeiro.

§ 2º O total de recursos existentes nos fundos financeiro e previdenciário, reverterão ao Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina e servirá exclusivamente para o pagamento de benefícios previdenciários do RPPS do Município de Londrina.

Parágrafo único. O disposto neste artigo produzirá seus efeitos a partir do exercício financeiro de 2021."

Conforme evidenciado no artigo supracitado a correção quanto às entidades envolvidas processo de unificação de massas está normatizado na Lei Municipal 12.995/2019 em seu artigo 9º, ainda em seu parágrafo único estabelece que o disposto neste artigo produzirá seus efeitos a partir do exercício financeiro de 2021, razão dessa para fins de convergência com os instrumentos de planejamento do Município de Londrina.

Em face da legislação supracitada e considerando o período de início dos efeitos dos referidos artigos foi realizado a transferência dos saldos contábeis ao final do exercício de 2020 do extinto Fundo Previdenciário, inscrito no CNPJ sob o nº 12.674.690/0002-24 para o Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, inscrito no CNPJ sob o nº 12.674.690/0001-43, passando a partir do exercício financeiro de 2021 o plano de previdência social dos servidores municipais de Londrina operar através de um único fundo.

Considerando a gestão do Plano de Previdência Social informamos que o fundo cumpriu a totalidade de obrigações de concessões quanto ao pagamento de benefícios previdenciários no ano de 2023. Ainda destacamos que as providências quanto a amortização do déficit atuarial eleitas pelo Município, através da Lei nº 13.469/2022, aprovada em setembro/2022, demonstraram sua efetividade, já que, conforme Relatório Atuarial referente ao exercício de 2023, foi apurado um resultado superavitário atuarial de R\$ 1.084.430,07. Contudo ainda neste período se fez necessário ajustes quanto ao plano adotado, em virtude de que a incidência da alíquota patronal sobre a folha de pagamento de inativos e pensionistas encontrava-se em desconformidade com a Portaria nº 1467/2022. Importante ressaltar a manifestação do Ministério público de Contas, gabinete da 7ª Procuradoria de Contas, através do Parecer nº 356/2023, o qual reconhece os esforços da Administração no que tange ao equacionamento atuarial, entretanto recomenda adequação do Plano de Amortização aos dispositivos contidos na referida portaria.

Diante da necessária adequação, promoveu-se um ajuste considerando a revogação da incidência da alíquota patronal sobre a folha de inativos e pensionistas, visando sua compensação de natureza atuarial, financeira e orçamentária, sendo convertido na Lei Municipal nº 13.676 de 24 de Novembro de 2023.

Em face das legislações que versam sobre tema o Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina apresenta as Demonstrações Contábeis (DC's) que integram a Prestação de Contas Anual (PCA) do exercício de 2023. As DC's contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializada nos seguintes relatórios:

- 1) Balanço Patrimonial
- 2) Orçamento
- 3) Financeiro
- 4) Demonstrações das Variações Patrimoniais,
- 5) Demonstrações dos Fluxos de Caixa,

As DC's foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Equiplano e incluem os dados da execução orçamentária, financeira e patrimonial da entidade e nas Notas Explicativas. O resultado patrimonial apurado (nas Variações Patrimoniais) em 2023 foi superavitário em R\$ 1,7 bilhões. O Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial de 2023 resultou negativo em R\$ 613 milhões. Em 2023 as receitas orçamentárias registraram R\$ 552,4 milhões bem como a despesa empenhada resultou em R\$ 506,7 milhões, gerando um resultado orçamentário superavitário de aproximadamente R\$ 46 milhões. Quanto ao resultado financeiro foi superavitário em R\$ 46,9 milhões gerando o aumento no saldo das aplicações de R\$ 57,9 milhões para R\$ 104,9 milhões.

A seguir, serão apresentadas as demonstrações contábeis do Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, relativas ao exercício de 2023, e detalhados os seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas.

Londrina, 31 de dezembro de 2023.

**Luiz Nicacio**  
Superintendente

**Allyson Cordon de Oliveira Theodoro**  
Contador CRC PR: 074248/O-4

**FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA**  
**CNPJ Nº 12.674.736/0001-24**  
**APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2023**

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**BALANÇO PATRIMONIAL 2023 - QUADRO PRINCIPAL – ANEXO 14**

<b>A T I V O</b>			
<b>CONTAS CONTÁBEIS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1</b>	<b>215.770.932,27</b>	<b>59.160.714,58</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>52.763,62</b>	<b>34.597,25</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional		52.763,62	34.597,25
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>110.812.203,66</b>	<b>1.171.501,79</b>
Tributos a Recuperar/Compensar		0,00	0,00
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo		110.812.203,66	1.171.501,79
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>104.905.964,99</b>	<b>57.954.615,54</b>
Títulos e Valores Mobiliários		25.232.450,73	5.866.404,30
Investimentos e Aplicações Temporárias De Curto Prazo - RPPS		79.673.514,26	52.088.211,24

(-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações Temporárias		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>3.099.039.888,84</b>	<b>244.192.150,46</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>2</b>	<b>3.069.812.483,12</b>	<b>218.137.344,74</b>
Créditos a Longo Prazo		3.069.022.231,42	217.375.564,97
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo		790.251,70	761.779,77
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>4</b>	<b>8.612.000,00</b>	<b>26.046.400,00</b>
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		8.612.000,00	26.046.400,00
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>3</b>	<b>8.405,72</b>	<b>8.405,72</b>
Bens Móveis		8.405,72	8.405,72
Bens Imóveis		20.607.000,00	0,00
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>3.314.810.821,11</b>	<b>303.352.865,04</b>

<b>PASSIVO</b>			
<b>CONTAS CONTÁBEIS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.691.628,33</b>	<b>3.051.084,46</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ASSISTÊNCIAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>			
Benefícios Previdenciários a Pagar		0,00	0,00
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>1.083.333,33</b>	<b>1.791.349,18</b>
Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo		1.083.333,33	1.791.349,18
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União		0,00	0,00
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>5</b>	<b>1.608.295,00</b>	<b>1.259.735,28</b>
Valores Restituíveis		1.607.940,95	1.259.735,28
Outras Obrigações a Curto Prazo		354,05	0,00
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>3.925.516.045,32</b>	<b>2.658.792.986,96</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIA A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>6</b>	<b>35.967.745,59</b>	<b>29.659.262,55</b>
Benefícios Previdenciários a Pagar		35.967.745,59	29.659.262,55
<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	<b>7</b>	<b>3.889.548.299,73</b>	<b>2.629.133.724,41</b>
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo		3.889.548.299,73	2.629.133.724,41
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>3.928.207.673,65</b>	<b>2.661.844.724,41</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>CONTAS CONTÁBEIS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>(613.396.852,54)</b>	<b>(2.358.491.206,38)</b>
Resultado do Exercício	10	1.745.094.353,84	(614.458.410,10)
Resultados de Exercícios Anteriores	11	(2.358.522.581,34)	(1.744.064.171,24)
Ajustes de Exercícios Anteriores	12	0,00	0,00
Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão	13	31.374,96	31.374,96
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>9</b>	<b>(613.396.852,54)</b>	<b>(2.358.491.206,38)</b>
<b>TOTAL (PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO)</b>		<b>3.314.810.821,11</b>	<b>303.352.865,04</b>

## Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ATIVO (I)</b>			
Ativo Financeiro		104.958.728,61	57.989.212,79
Ativo Permanente		245.363.652,25	245.363.652,25
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>350.322.380,86</b>	<b>303.352.865,04</b>
<b>PASSIVO (II)</b>			
Passivo Financeiro*		1.985.829,28	1.301.433,06
Passivo Permanente		3.926.599.378,65	2.660.584.336,14
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>2.661.885.769,20</b>	<b>2.661.885.769,20</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL (I - II)</b>	<b>14</b>	<b>(613.774.386,82)</b>	<b>(2.358.532.904,16)</b>

\*Passivo Financeiro: Inclui Restos a Pagar Não Processados

## Quadro das Contas de Controle – Compensação

<b>Saldo dos Atos Potenciais Ativos</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber		0,00	0,00
Direitos Contratuais a Executar		0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo dos Atos Potenciais Passivo</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		0,00	0,00
Obrigações Conveniados e outros Instrumentos Congêneres a Liberar		0,00	0,00
Obrigações Contratuais a Executar		0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Demonstrativo do Superavit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

<b>ORIGEM DOS RECURSOS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
1 Recursos do Tesouro (Descentralizados)		0,00	0,00
40 Regime Próprio de Previdência Social - RPPS		99.931.974,99	52.820.653,68

94 Retenções em Caráter Consignatário		0,00	0,00
551 Compensação entre Regimes Previdenciários		3.040.924,34	3.867.126,05
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>102.972.899,33</b>	<b>56.687.779,73</b>

**ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2023	2022
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>		<b>4.934.375.226,23</b>	<b>440.035.347,75</b>
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Impostos		0,00	0,00
Taxas		0,00	0,00
Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>17</b>	<b>393.528.146,19</b>	<b>394.114.615,93</b>
Contribuições Sociais		393.528.146,19	394.114.615,93
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		0,00	0,00
Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP		0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		0,00	0,00
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>	<b>17</b>	<b>413.200,17</b>	<b>91.200,00</b>
Venda de Mercadorias		0,00	0,00
Venda de Produtos		0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços		413.200,17	91.200,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>18</b>	<b>11.027.102,97</b>	<b>11.867.464,77</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00	10.163.596,52
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos		0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		11.027.102,97	1.703.868,25
Juros e Encargos de Empréstimos Obtidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativa - Financeiras		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>	<b>19</b>	<b>222.664.146,97</b>	<b>11.730.797,31</b>
Transferências Intragovernamentais		222.664.146,97	11.730.797,31
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências do Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>	<b>20</b>	<b>52.751.979,29</b>	<b>4.315.561,65</b>
Reavaliação de Ativos		52.751.979,29	4.315.561,65
Ganhos com Alienação		0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos		0,00	0,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Reversão de Redução a Valor Recuperável		0,00	0,00
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>21</b>	<b>4.253.990.650,64</b>	<b>17.915.708,09</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações		0,00	0,00
Subvenções Econômica		0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas		2.507.674.377,94	0,00
Diversa Variações Patrimoniais Aumentativas		1.746.316.272,70	17.915.708,09
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>		<b>3.189.280.872,39</b>	<b>1.054.493.757,85</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Remuneração a Pessoal		0,00	0,00
Encargos Patronais		0,00	0,00
Benefício a Pessoal		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		0,00	0,00
<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>17</b>	<b>492.886.451,80</b>	<b>429.876.421,20</b>
Aposentadorias e Reformas		446.814.726,37	386.845.713,73
Pensões		46.071.725,43	43.030.707,47
Benefícios de Prestação Continuadas		0,00	0,00
Benefícios Eventuais		0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda		0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>	<b>17</b>	<b>10.547.949,36</b>	<b>11.214.797,24</b>
Uso de Materiais de Consumo		0,00	0,00
Serviços		10.547.949,36	11.214.797,24
Depreciação, Amortização e Exaustão		0,00	0,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>18</b>	<b>45.287,48</b>	<b>0,00</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Variações Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos		0,00	0,00
Remuneração Negativa de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		45.287,48	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>	<b>19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferências Intragovernamentais		0,00	0,00

Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências ao Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas		0,00	0,00
<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>	<b>20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		0,00	0,00
Perdas com Alienação		0,00	0,00
Perdas Involuntárias		0,00	0,00
Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Desincorporação de Ativos		0,00	0,00
<b>TRIBUTÁRIAS</b>	<b>17</b>	<b>0,00</b>	<b>468.639,59</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
Contribuições		0,00	438.639,59
<b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Custos das Mercadorias Vendidas - CMV		0,00	0,00
Custo dos Produtos Vendidos - CPV		0,00	0,00
Custos dos Serviços Prestado - CSP		0,00	0,00
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>21</b>	<b>2.685.801.183,75</b>	<b>612.963.899,82</b>
Premiações		0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações		0,00	0,00
Incentivos		0,00	0,00
Subvenções Econômicas		0,00	0,00
Participações e Contribuições		0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões		2.677.878.769,34	598.137.485,82
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		7.922.414,41	14.826.414,00
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>16</b>	<b>1.745.094.353,84</b>	<b>(614.458.410,10)</b>

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS**  
(decorrentes da execução orçamentária)

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2023	2022
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		4.297.339,44	0,00

**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
Receitas Orçamentárias

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
			(a)	(b)	c=(b-a)
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>22</b>	<b>140.375.000,00</b>	<b>140.375.000,00</b>	<b>153.713.204,44</b>	<b>13.338.204,44</b>
Receitas de Impostos, Taxas e Contr. Melhoria		0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Contribuições		123.712.000,00	123.712.000,00	127.738.721,78	4.026.721,78
Receita Patrimonial		2.060.000,00	2.060.000,00	11.111.205,41	9.051.205,41
Receita Agropecuária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes		14.603.000,00	14.603.000,00	14.863.277,25	260.277,25
<b>Receitas de Capital (II)</b>	<b>22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito		0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Receitas Correntes Intraorçamentária (III)</b>	<b>22</b>	<b>407.344.000,00</b>	<b>407.344.000,00</b>	<b>398.709.387,52</b>	<b>(8.634.612,48)</b>
Contribuições - Intraorçamentária		378.393.000,00	378.393.000,00	360.160.946,02	(18.232.053,98)
Contribuições Sociais - Intraorçamentária		378.393.000,00	378.393.000,00	360.160.946,02	(18.232.053,98)
Receita Patrimonial		7.000,00	7.000,00	321.497,73	314.497,73
Exploração do Patrimônio Imob. Do Estado		7.000,00	7.000,00	321.497,73	314.497,73
Outras Receitas Correntes - Intraorçamentária		28.944.000,00	28.944.000,00	38.226.943,77	9.282.943,77
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		2.000,00	2.000,00	0,00	(2.000,00)
Demais Receitas Correntes		28.942.000,00	28.942.000,00	38.226.943,77	9.284.943,77
<b>A Classificar (IV)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A Classificar		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Refinanciamento (V)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito Internas		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal com Refinanciamento (VI) = (I+II+III+IV+V)</b>	<b>22</b>	<b>547.719.000,00</b>	<b>547.719.000,00</b>	<b>552.422.591,96</b>	<b>4.703.591,96</b>
<b>Déficit (VII)</b>		<b>0,00</b>	<b>13.111.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(13.111.000,00)</b>
<b>T o t a l (VIII) = (VI+VII)</b>	<b>22</b>	<b>547.719.000,00</b>	<b>560.830.000,00</b>	<b>552.422.591,96</b>	<b>(8.407.408,04)</b>
<b>Saldo de Exercícios Anteriores</b>		<b>0,00</b>	<b>42.050.000,00</b>	<b>42.050.000,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
Superavit Financeiro		0,00	42.050.000,00	42.050.000,00	0,00

Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00
-----------------------------------	--	------	------	------	------

**DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS**

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesas Pagas	Saldo (c) = (e-f)
		(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	
<b>Despesas Correntes (I)</b>		<b>522.779.000,00</b>	<b>560.830.000,00</b>	<b>506.092.184,88</b>	<b>505.714.650,60</b>	<b>505.714.296,55</b>	<b>54.737.815,12</b>
Pessoal e Encargos sociais		506.639.000,00	545.439.000,00	492.886.451,80	492.886.451,80	492.886.451,80	52.552.548,20
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		16.140.000,00	15.391.000,00	13.205.733,08	12.828.198,80	12.827.844,75	2.185.266,92
<b>Despesas de Capital (II)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização Dívida Refinanciada		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Reserva de Contingências (III)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Reserva de Contingências		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal da Despesas (IV) = (I+II+III)</b>		<b>522.779.000,00</b>	<b>560.830.000,00</b>	<b>506.092.184,88</b>	<b>505.714.650,60</b>	<b>505.714.296,55</b>	<b>54.737.815,12</b>
<b>Amortização Dívida Refinanciada (V)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
Amortização da Dívida Externa		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
<b>Subtotal c/Refinanciamento (VI) = (IV+V)</b>		<b>522.779.000,00</b>	<b>560.830.000,00</b>	<b>506.092.184,88</b>	<b>505.714.650,60</b>	<b>505.714.296,55</b>	<b>54.737.815,12</b>
<b>Reserva do RPPS (VII)</b>		<b>28.941.000,00</b>	<b>28.941.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.941.000,00</b>
<b>Superavit (VIII)</b>		<b>24.940.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.330.407,08</b>	<b>46.707.941,36</b>	<b>46.708.295,41</b>	<b>(46.330.407,08)</b>
<b>TOTAL (IX) = (VI+VII+VIII)</b>	<b>23</b>	<b>547.719.000,00</b>	<b>560.830.000,00</b>	<b>552.422.591,96</b>	<b>552.422.591,96</b>	<b>552.422.591,96</b>	<b>8.407.408,04</b>

**Execução de Restos a Pagar Não Processados**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADO	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-c-e)
<b>Despesas Correntes</b>		<b>0,00</b>	<b>41.697,78</b>	<b>41.697,78</b>	<b>41.697,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		0,00	41.697,78	41.697,78	41.697,78	0,00	0,00
<b>Despesas Capital</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>T o t a l</b>		<b>0,00</b>	<b>41.697,78</b>	<b>41.697,78</b>	<b>41.697,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	NE	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
		(a)	(b)	(c)	(d)	(f)=(a+b-c-e)
<b>Despesas Correntes</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Despesas Capital</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>T o t a l</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
<b>Receita Orçamentária (I)</b>	<b>29</b>	<b>552.422.591,96</b>	<b>440.990.049,41</b>
Ordinária		0,00	0,00
Vinculada		552.422.591,96	440.990.049,41
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	<b>31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>		<b>142.621.921,26</b>	<b>123.309.434,67</b>
<b>Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)</b>		<b>57.989.212,79</b>	<b>58.190.822,93</b>
Caixa e Equivalente de Caixa		57.989.212,79	58.190.822,93
Realizável		0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>	<b>27</b>	<b>753.033.726,01</b>	<b>622.490.307,01</b>
DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>	<b>30</b>	<b>506.092.184,88</b>	<b>441.680.716,51</b>
Ordinária		0,00	0,00
Vinculada		506.092.184,88	441.680.716,51
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>		<b>141.982.812,52</b>	<b>123.820.377,71</b>
<b>Saldo em Espécie do Exercício Seguinte (IX)</b>		<b>104.958.728,61</b>	<b>57.989.212,79</b>
Caixa e Equivalente de Caixa		104.958.728,61	57.989.212,79
Realizável		0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>27</b>	<b>753.033.726,01</b>	<b>622.490.307,01</b>

## ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

DESCRIÇÃO	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>29</b>	<b>694.666.624,89</b>	<b>564.257.786,30</b>
<b>RECEITAS DERIVADAS</b>		<b>487.899.667,80</b>	<b>412.910.034,22</b>
Receita Tributária		0,00	0,00
Receita de Contribuições		487.899.667,80	412.910.034,22
Outras Receitas Derivadas		0,00	0,00
<b>RECEITAS ORIGINÁRIAS</b>		<b>64.522.924,16</b>	<b>28.080.015,19</b>
Receita Patrimonial		11.432.703,14	1.795.068,25
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		53.090.221,02	26.284.946,94
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>		<b>142.244.032,93</b>	<b>123.267.736,89</b>
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	<b>31</b>	0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários		142.244.032,93	123.267.736,89
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>30</b>	<b>647.697.109,07</b>	<b>564.459.396,44</b>
<b>PESSOAL E OUTRAS DESP. CORRENT. POR FUNÇÃO</b>		<b>492.886.451,80</b>	<b>429.876.421,20</b>
<b>PREVIDÊNCIA SOCIAL</b>		<b>492.886.451,80</b>	<b>429.876.421,40</b>
<b>ENCARGOS ESPECIAIS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>		<b>154.810.657,27</b>	<b>134.582.975,24</b>
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		12.869.542,53	12.574.654,96
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários		141.895.827,26	122.008.320,28
Outros Desembolsos		45.287,48	0,00
Perdas de Investimentos e Aplicações		45.287,48	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES</b>		<b>46.969.515,82</b>	<b>(201.610,14)</b>

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
		2023	2022
<b>INGRESSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens		0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamento Concedidos		0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO			
		2023	2022

<b>INGRESSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Créditos		0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização/Refinanciamento da Dívida		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIV. DE FINANCIAMENTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>28</b>	<b>46.969.515,82</b>	<b>(201.610,14)</b>
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	32	57.989.212,79	58.190.822,93
Caixa e Equivalente de Caixa Final	32	104.958.728,61	57.989.212,79

#### Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023

##### 1. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

###### c) Informações Gerais

O Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, devidamente inscrito no CNPJ nº 12.674.736/0001-24, localizado na Avenida Duque de Caxias - nº 333 - Jardim Igapó Londrina, Paraná – CEP: 86015-000.

###### d) Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis do Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, foram preparadas utilizando as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 9ª edição, e a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) válido para 2023, bem como considerando o disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e demais normas aplicáveis às finanças públicas. O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio da entidade e prestar contas da gestão econômico-financeira realizada durante do exercício de 2023.

Nas demonstrações contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição do patrimônio público da Entidade, desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxo de caixa, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira. As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas NBCASP, NO PCASP e no MCASP. Desta forma as demonstrações são compostas por: (I) Balanço Patrimonial (BP); (II) Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP); (III) Balanço Orçamentário (BO); (IV) Balanço Financeiro (BF); (V) e Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC). De acordo com as premissas do modelo PCASP, As Demonstrações Contábeis apresentam as seguintes particularidades, fruto das características dos procedimentos adotados no Município.

I) A não apresentação do quadro de Variação Patrimonial Qualitativa, um dos anexos da DVP, mesmo sendo de evidenciação facultativa no modelo PCASP; não há um consenso sobre as informações que devem ser evidenciadas no quadro; e a informação sobre a execução de despesas orçamentárias que causam variações qualitativas no patrimônio do Município está disponível no Balanço Orçamentário (BO) e seus quadros anexos;

II) O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de caixa (conforme artigo 1º e segundo do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986) exige que todas as receitas e despesas, orçamentárias e extra orçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Desta forma, no Balanço Financeiro (BF) os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalente de Caixa;

III) Na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC) são apresentados os fluxos de caixa extra orçamentários, considerando que, devido ao princípio de unidade de caixa, existem recursos extras orçamentários que transitam na conta única;

IV) Ainda em relação a conta única, as suas utilizações, em função de arrecadação de receitas e dos demais usos legalmente autorizados, por entidade não integrante do OFSS, podem implicar em saldo residual nas transferências recebidas e concedidas que são evidenciadas tanto no Balanço Financeiro, quanto na Demonstração dos Fluxos de Caixa;

V) A apresentação dos saldos utilizados para a abertura de créditos adicionais no Balanço Orçamentário (BO) descreve os ajustes que impactariam a previsão da receita da despesa orçamentária.

##### 2. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

Em 24 de setembro de 2015 foi publicada a Portaria STN nº 548, que dispõe sobre os prazos limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, tendo como objetivo a consolidação do Balanço do Setor Público Nacional. Na referida portaria foi aprovado o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634 (Art. 6º e 7º), de 19 de novembro de 2013, e as regras aplicáveis descritas no MCASP.

##### 3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito da Autarquia, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

a) Caixa ou Equivalente de Caixa: Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Por conta única entende-se a soma de todas as contas bancárias em uma única conta contábil.

b) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo: São as aplicações de recurso em título e valores mobiliários. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis ou o seu resgate.

c) Imobilizado O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. E reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. A depreciação está sendo aplicada nos bens adquiridos nos últimos anos.

d) Passivos circulantes e não circulantes: As obrigações da Autarquia obedecem ao regime de competência e são evidenciados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, e dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis.

e) Provisões: As provisões são reconhecidas quanto a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

f) Ativos e Passivos Contingentes: Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas DCASP, sendo registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas, quando relevantes. Contudo os mecanismos de controle ainda não estão totalmente aprimorados de forma que permita a completa contabilização dos ativos e passivos contingentes.

g) Apuração do resultado: No modelo PCASP é possível à apuração dos seguintes resultados: patrimonial, orçamentário e financeiro, conforme descrição abaixo:

g.1) Resultado patrimonial: A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que os benefícios econômicos fluirão para a entidade e quando puderem ser mensuráveis confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimo nos benefícios econômicos para a Autarquia, implica em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivo, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas específicas e às transferências concedidas que sigam a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superavit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre a VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

g.2) Resultado orçamentário: O regime orçamentário da entidade segue o descrito no Art. 35 da Lei 4320/1964. Deste modo, pertencem ao exercício financeiro e as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superavit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

g.3) Resultado financeiro: O resultado financeiro representa o confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteram as disponibilidades da entidade. No Balanço Financeiro é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em Função das particularidades da Autarquia, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

#### 4. Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis

Considerando o Parecer Jurídico nº 192/2023 e Recomendação nº 1/2023 emitidos pela Procuradoria Geral do Município – PGM, gerou a necessidade de reavaliar o procedimento contábil quanto a incorporação do imóvel da sede administrativa da CAAPSMIL ao Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, estabelecida pela Lei Municipal nº 13.317 de 27 de dezembro de 2021. O posicionamento jurídico em questão orientou no seguinte sentido:

*Na realidade, um fundo não passa de uma conta específica, vinculada. Não é uma “entidade própria”, do ponto de vista jurídico. Apenas é parte do patrimônio de uma pessoa jurídica de direito público. O fundo ganha “autonomia” apenas para fins contábeis devido à previsão legislativa específica, eis o motivo de “orçamento e contabilidade individualizados”.*

*Deve-se eliminar a confusão existente entre os fundos e pessoas jurídicas. Como dito, referidos fundos, ainda que possuam autonomia meramente contábil, não passam de contas vinculadas a determinada pessoa jurídica de direito público.*

O imóvel foi incorporado no grupo de investimentos do Fundo de Previdência, entendendo pelo aspecto contábil que o Fundo de Previdência e Órgão Gerenciador são entidades distintas, sendo aplicável o princípio da entidade na contabilização da transferência do ativo. Contudo de posse da recomendação jurídica, quanto ao fundo não ser uma “entidade própria” e sim apenas uma parcela do patrimônio da pessoa jurídica público, presume-se que o Fundo de Previdência seria uma parcela do patrimônio da Autarquia (Órgão Gerenciador), mesmo que tenham escrituração contábil segregadas e CNPS's distintos, em essência são uma mesma entidade, logo o registro no grupo de investimentos torna-se equivocado. Em face do posicionamento jurídico no exercício de 2023 foi efetuado o estorno da transferência e registrado providenciado novo registro no grupo do imobilizado.

#### 5. Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis

A Conformidade Contábil das demonstrações contábeis visa assegurar a fidelidade e a conformidade dos dados, além de permitir a sinalização de situações que possam causar distorções nos valores evidenciados. Foram detectadas as seguintes restrições contábeis:

a) Investimentos e Aplicações Temporárias a curto prazo: Considerando a Instrução de Procedimentos Contábeis nº 14 que dispõe quanto aos procedimentos contábeis relativos aos Regime Próprio Previdência Social, em especial o tratamento dos investimentos do RPPS, onde os saldos deverão ser avaliados pela “marcação a mercado” ou “marcação na curva”, sendo que determinação também é exposta na Portaria MPS nº 402/2010, conforme o seguinte artigo nº 16:

Art. 16. Para a organização do RPPS devem ser observadas as seguintes normas de contabilidade:

VIII - os títulos e valores mobiliários integrantes das carteiras do RPPS devem ser registrados pelo valor efetivamente pago, inclusive corretagens e emolumentos e marcados a mercado, no mínimo mensalmente, mediante a utilização de metodologias de apuração em consonância com as normas baixadas pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários e parâmetros reconhecidos pelo mercado financeiro de forma a refletir o seu valor real.

Considerando a aplicação no fundo Ouro Verde Desenvolvimento Imobiliário CNPJ/MF nº 19.107.604/0001-60 e extrato mensal disponibilizado pela administradora quanto a movimentação do período, foi verificado que o saldo apresentado se resume ao valor patrimonial das respectivas cotas, logo não refletem a posição de mercado do respectivo ativo. Ainda informamos que no fechamento de junho de 2022 o ativo “ORPD11 – Ouro Verde Desenvolvimento Imobiliário I”, não se encontra mais disponível para negociação no mercado secundário, não se encontrando mais listado na bolsa de valores (B3).

Diante do exposto para fins de fechamento contábil de Julho de 2022 em diante foi utilizado a última cotação disponível e negociada na bolsa de valores oficial do Brasil (B3), em convergência com o último extrato encaminhado para a Contabilidade, pelas seguintes razões: 1) Princípio contábil da PRUDÊNCIA determina a adoção do menor valor para os componentes do ATIVO e do maior para os do PASSIVO, sempre que se apresentem alternativas igualmente válidas para a quantificação das mutações patrimoniais que alterem o patrimônio líquido (Resolução CFC nº 750/93); 2) Orientações quanto a marcação a mercado expostas pelo Manual de Marcação a Mercado Banco B3 página 13, onde orienta como fonte secundária para marcação de mercado em renda variável utilizar como fonte alternativa, caso não caso não haja negociações no dia, a última cotação de fechamento disponível, que deve ser atualizada sempre que ocorrer um evento na ação (pagamento de dividendo, juros, splits/inplit, bonificações, direitos etc.) no período em que ficou sem negociação.



Por fim informamos que foi encaminhado ofício nº 599/2022 para a administradora, onde solicita esclarecimentos sobre os valores de cota a serem contabilizados, bem como foi efetuado consulta junto a Secretaria de Previdência de Previdência para o adequado tratamento contábil, devido a indisponibilidade do valor de mercado do referido ativo, o qual apresentou a seguinte orientação:

[...] Essa é uma situação atípica em que o RPPS deverá notificar a Administradora e diligenciar a Comissão de Valores Mobiliários - CVM sobre o fato ocorrido, para que sejam tomadas as devidas providências. Outrossim, para fins de transparência, o RPPS deverá evidenciar o fato ocorrido em notas explicativas.

Diante da orientação emitida pela Secretaria de Previdência foi realizado uma nova notificação para a Administradora através do ofício nº 650/2022, e foi encaminhado ofício a Comissão de Valores Mobiliários – CVM. Cabe ainda destacar que no próximo exercício financeiro será providenciado assessoria financeira do instituto, laudo de avaliação quanto a situação e precificação do ativo.

b) Imobilizado – os valores constantes nesse subgrupo contábil não atendem integralmente aos procedimentos contábeis patrimoniais, considerando que o inventário patrimonial não foi concluído no exercício de 2023 e ainda não ocorreram avanços quanto ao procedimento de reavaliação do saldo contábil de todo conjunto do imobilizado. Contudo foi realizado a implantação da depreciação nos bens adquiridos desde o exercício de 2013. Portanto as informações constantes neste grupo contábil têm sua confiabilidade e fidelidade das informações restringidas devido a conclusão do inventário.

## 6. Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

### Nota 01 – Ativo Circulante

O Ativo Circulante contempla os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda nacional, créditos e valores a receber a curto prazo e Investimentos e Aplicações Temporárias do RPPS resultando em uma oscilação positiva de 264,72% no ativo circulante entre os períodos, conforme tabela a seguir:

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
<b>TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>215.770.932,27</b>	<b>100,00</b>	<b>59.160.714,58</b>	<b>100,00</b>	<b>264,72</b>
Banco Conta Movimento	52.763,62	0,02	34.597,25	0,058	52,51
Alugueis a Receber	15.200,00	0,01	7.600,00	0,013	100,00
Valores Previdenciários a Receber	110.797.003,66	51,35	1.163.901,79	1,97	9419,45
Títulos Públicos	25.232.450,73	11,69	5.866.404,30	9,92	330,12
Fundos de Investimentos – Tesouro Nacional	74.771.288,51	34,65	46.246.036,86	78,17	61,68
Aplicações em Fundos do Segmento Imobiliário	4.902.225,75	2,27	5.842.174,38	9,88	-16,09

**Tabela 1 – Ativo Circulante – Em Moeda Nacional**

Os recursos financeiros são aplicados no mercado financeiro, conforme o disposto na legislação, a qual estabelece que as disponibilidades financeiras da administração pública municipal são aplicadas em instituições financeiras oficiais, que apresentarem maior rentabilidade e segurança de retorno, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos. Dessa forma, para a operacionalização dos registros contábeis das contas bancárias de movimento e das aplicações financeiras em contas de recursos livres e vinculados, mantendo na Unidade de Tesouraria o controle analítico das contas bancárias.

Os direitos a receber são reconhecidos em observância ao regime de competência e baixados quando efetuado a arrecadação do crédito, no fechamento do período os seguintes valores a receber encontram-se escriturados na contabilidade:

- Alugueis a Receber:** Compreende a valores a receber decorrente da exploração do patrimônio vinculado ao Fundo de Previdência.
- Valores Previdenciários a Receber:** Compreende em contribuições e compensações previdenciárias de dezembro de 2023, cujo o prazo de recebimento se estende ao mês subsequente. Ainda é reconhecido nesta conta os valores quanto aos aportes para cobertura de déficit atuarial a serem arrecadados ao longo do exercício de 2024.

### Ativo não Circulante

Na tabela a seguir, apresentamos a composição do ativo circulante, em 31/12/2022 comparado com o saldo em 31/12/2021, onde verifica-se uma oscilação positiva de 1169,10%.

CONTAS CONTÁBEIS	2022	AH%		AH%	AV%
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>3.099.039.888,84</b>	<b>100,00</b>	<b>244.192.150,46</b>	<b>100,00</b>	<b>1169,10</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>	<b>3.069.812.483,12</b>	<b>99,06</b>	<b>218.137.344,74</b>	<b>89,33</b>	<b>1307,28</b>
Créditos a Longo Prazo	246.195.150,26	7,94	217.375.564,94	89,02	13,26
Valor Atual da Contribuição Patronal Suplementar	1.517.372.978,52	48,96	0,00	0,00	-
Valor Atual dos Recursos vinculados por Lei para Cobertura de Deficit Atuarial	1.305.454.102,64	42,12	0,00	0,00	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	790.251,70	0,03	761.779,77	0,31	3,74
<b>Investimentos</b>	<b>8.612.000,00</b>	<b>0,28</b>	<b>26.046.400,00</b>	<b>10,67</b>	<b>-66,94</b>
Investimentos do RPPS a Longo Prazo	8.612.000,00	0,28	26.046.400,00	10,67	-66,94
<b>Imobilizado</b>	<b>20.615.405,72</b>	<b>0,67</b>	<b>8.405,72</b>	<b>0,00</b>	<b>245154,49</b>
Bens Móveis	8.405,72	0,00	8.405,72	0,00	0,00
Bens Imóveis	20.607.000,00	0,66	0,00	0,00	-

**Tabela 2 – Disposição do Ativo Não Circulante**

### Nota 02 – Realizável a Longo

**Créditos a Longo Prazo:** O Valor de R\$ 246.195.150,26 refere-se ao parcelamento que o Município de Londrina possui com o Fundo de Previdência, conforme Lei Municipal nº 9.566/2004.

**Valor Atual da Contribuição Patronal Suplementar:** O valor de R\$ 1.517.372.978,52 é registrado em convergência com o laudo atuarial vigente no exercício de 2023, composto pela projeção de contribuição patronal suplementar a receber conforme o plano de amortização do déficit atuarial.

**Valor Atual dos Recursos vinculados por Lei para Cobertura de Deficit Atuarial:** O valor de R\$ 1.305.454.102,64 é registrado em convergência com o laudo atuarial vigente no exercício de 2023, por meio da aprovação da Lei Municipal nº 13.469, de 26 de setembro de 2022, que garantiu à CAASPML o repasse de “aportes financeiros relativos à receita do Imposto de Renda e Proventos de Qualquer Natureza, incidente na fonte, sobre rendimentos pagos, a qualquer título, pelos órgãos da administração pública municipal, direta e indireta, bem como pelo poder legislativo municipais”, pelo prazo de 50 anos.

**Demais Créditos e Valores a Longo Prazo:** referem-se a valores não recebidos pelo Fundo de Previdência e encaminhados para o jurídico para as devidas providências. Processo 006718281.2016.8.16.0014-1ª VFP - Sip Jurídico 67182/2016.

### Nota 03 – Imobilizado

Na data 17 de Maio de 2021 foi emitida a Portaria CAAPSML – GADM Nº 125 o qual em sua súmula nomeia os membros da Comissão de Levantamento, Avaliação e Reavaliação Patrimonial dos Bens Móveis da CAAPSML com a competência de I- Realizar o levantamento e verificar a localização física de todos os bens patrimoniais da CAAPSML; II- Avaliar o estado de conservação dos bens; III- Classificar os bens passíveis de disponibilidade de uso; IV- Identificar bens patrimoniais não localizados; V – Realizar a avaliação e reavaliação dos bens móveis; VI – Identificar, alterar e incluir no Cadastro do Sistema Equiplano, o servidor responsável pelo bem; VII- Classificar os bens inservíveis (ociosos, recuperáveis, irreuperáveis e antieconômicos); VIII- Emitir relatório final acerca das observações anotadas ao longo do processo do inventário, constando as informações quanto aos procedimentos realizados, à situação geral do patrimônio da CAAPSML e às recomendações para corrigir as irregularidades apontadas; IX- Formar os lotes de bens inservíveis, conforme sua classificação e características patrimoniais para posterior desfazimento.

Os resultados preliminares apontados pela comissão avaliadora foram incluídos no Processo SEI Nº 43.005753/2021-48 e encaminhados para deliberações da Superintendência e instaurações dos devidos processos.

No que tange ao Fundo de Previdência os bens móveis estão distribuídos na conta Equipamentos de Processamento de Dados, e já atingiram o saldo residual, não apresentando saldo depreciado no período:

CONTAS CONTÁBEIS	TX DEPREC.	INSCRIÇÃO	DEPREC. ACUM.	SALDO RESIDUAL
<b>Bens Móveis</b>	<b>0</b>	<b>8.405,72</b>	<b>0,00</b>	<b>8.405,72</b>
<b>Bens de Informática</b>	<b>0</b>	<b>8.405,72</b>	<b>0,00</b>	<b>8.405,72</b>
Equipamentos de Processamento de Dados	0	8.405,72	0,00	8.405,72

**Tabela 3 – Disposição do Imobilizado**

Ao final do exercício de 2022 foi sancionado pelo por executivo municipal a Lei Nº 13.317 de 27 de dezembro de 2021, onde autoriza a transferência da sede administrativa da CAAPSML ao Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina avaliada em R\$ 20.607.000,00.

Considerando o Parecer Jurídico nº 192/2023 e Recomendação nº 1/2023 emitidos pela Procuradoria Geral do Município – PGM, gerou a necessidade de reavaliar a incorporação contábil do imóvel da sede administrativa da CAAPSML ao Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, estabelecida pela Lei Municipal nº 13.317 de 27 de dezembro de 2021. O posicionamento jurídico em questão orientou no seguinte sentido:

*Na realidade, um fundo não passa de uma conta específica, vinculada. Não é uma “entidade própria”, do ponto de vista jurídico. Apenas é parte do patrimônio de uma pessoa jurídica de direito público. O fundo ganha “autonomia” apenas para fins contábeis devido à previsão legislativa específica, eis o motivo de “orçamento e contabilidade individualizados”.*

*Deve-se eliminar a confusão existente entre os fundos e pessoas jurídicas. Como dito, referidos fundos, ainda que possuam autonomia meramente contábil, não passam de contas vinculadas a determinada pessoa jurídica de direito público.*

Inicialmente o imóvel foi incorporado no grupo de investimentos do Fundo de Previdência, pois o tratamento contábil seria que o Fundo de Previdência e Órgão Gerenciador são entidades distintas, devendo ser observado o princípio da entidade na contabilização da transferência da ativo. Contudo de posse da recomendação jurídica, quanto ao fundo não ser uma “entidade própria” e sim apenas uma parcela do patrimônio da pessoa jurídica público, presume-se que o Fundo de Previdência seria uma parcela do patrimônio da Autarquia (Órgão Gerenciador), mesmo que possuam escrituração contábil segregadas e CNPS's distintos, são em essência uma mesma entidade. Em face da recomendação jurídica foi efetuado o estorno da transferência e providenciado novo registro no grupo do imobilizado.

### Nota 04 – Investimentos do RPPS a Longo Prazo

Representa o saldo dos valores de investimentos do RPPS em longo prazo, o Fundo de Previdência possui dois terrenos em Londrina situados na Rua Pernambuco e Henrique Dias em Londrina-PR, compondo o valor total de R\$ 8.612.000,00.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH %
<b>Investimentos</b>	<b>8.612.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>26.046.400,00</b>	<b>100,00</b>	<b>- 66,94</b>
Imóveis – RPPS	0,00	0,00	19.713.500,00	75,69	-100,00
Terrenos	8.612.000,00	100,00	6.332.900,00	24,31	35,99

**Tabela 4 – Disposição dos Investimentos**

A redução de 66,94% quanto ao saldo de investimentos permanentes do RPPS é ocasionado devido a mudança de critério contábil da incorporação do imóvel da sede administrativa da CAAPSML ao Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, estabelecida pela Lei Municipal nº 13.317 de 27 de dezembro de 2021, conforme já informado no item 4 deste relatório.

### Nota 05 - Passivo Circulante – Demais Obrigações a Curto Prazo

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH %
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2.691.274,28</b>	<b>100,00</b>	<b>3.051.084,46</b>	<b>100,00</b>	<b>-11,79</b>
<b>Obrigações a Pagar Curto Prazo</b>	<b>1.083.333,33</b>	<b>40,25</b>	<b>1.791.349,18</b>	<b>58,71</b>	<b>-39,52</b>
Fornecedores e Contas a Pagar	1.083.333,33	40,25	1.791.349,18	58,71	-39,52
<b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>	<b>1.607.940,95</b>	<b>59,75</b>	<b>1.259.735,28</b>	<b>41,29</b>	<b>27,64</b>
Valores Restituíveis	1.607.940,95	59,75	1.259.735,28	41,29	27,64
Outras Obrigações a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	-

**Tabela 05 – Disposição do Passivo Circulante**

O saldo de R\$ 1.083.333,33 registrado na conta contábil de fornecedores e contas a pagar é referente a primeira parcelada da taxa de administração a ser encaminhada para unidade gestora no próximo exercício financeiro.

Quanto ao valor R\$ 1.607.940,95 contabilizado a título de valores restituíveis registram o saldo de consignados quanto a empréstimos e retenções de valores bloqueados em virtude de pendências.

**Nota 06 – Passivo Não Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistência a Pagar a Longo Prazo**

Registra a dívida fundada a ser baixada em regime de precatórios onde a Caixa de Assistência Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina encontra-se como órgão devedor, entretanto o fato gerador é relacionado com benefícios previdenciários. O saldo registrado teve uma variação positiva de 21,27% o qual é resultado de atualizações e novas inscrições de sentenças judiciais na dívida fundada.

**Nota 07 – Passivo Não Circulante – Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo**

A tabela a seguir apresenta as provisões matemáticas previdenciárias em disposição analítica quanto a classificação da conta contábil, os valores foram registrados com fundamentação na avaliação atuarial vigente no exercício financeiro de 2023, com data base de 31 de dezembro de 2022.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	2022
<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	<b>3.889.548.299,73</b>	<b>2.629.133.724,41</b>
<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	<b>3.272.420.017,24</b>	<b>2.750.399.245,20</b>
(+) APOSENTADORIAS/PENSÕES BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	5.163.463.671,65	4.360.954.410,35
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS		(1.090.210.183,92)
(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(349.249.905,62)	(292.530.837,26)
(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(21.459.070,18)	(16.189.756,71)
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(231.137.183,12)	(211.624.387,26)
(-) APORTES FINANCEIROS PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		0,00
(-) OUTRAS DEDUÇÕES	(1.289.197.495,49)	0,00
<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	<b>617.128.282,49</b>	<b>(121.265.520,79)</b>
(+) APOSENTADORIAS/PENSÕES BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	4.650.255.438,52	4.157.064.291,37
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(1.455.565.890,41)	(2.830.282.732,93)
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(2.291.362.353,36)	(1.154.386.648,60)
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(286.198.912,26)	(293.660.430,63)
(-) APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		0,00
(-) OUTRAS DEDUÇÕES		0,00

**Tabela 6: Comparativo Provisões Matemáticas Previdenciárias**

Na data de 26 de Setembro de 2022 foi sancionado pelo executivo municipal a Lei nº 13.469/2022, onde em suma estabelece medidas para equacionamento do déficit atuarial do Plano de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Londrina, mediante transferência de recursos ao Fundo de Previdência, institui o Plano de Amortização e dá outras providências. Tal medida impactou o saldo das provisões matemáticas previdenciárias e geraram o reconhecimento dos valores registrados nas contas do ativo não circulante quanto aos valores atuais da contribuição patronal suplementar e recursos vinculados por lei para cobertura de déficit atuarial.

**Nota 08 - Passivos Contingentes**

No exercício de 2022 por meio do processo sei nº 43.005123/2022-54 foram realizados questionamentos junto a Procuradoria Geral do Município de Londrina (PGM) com vistas de identificar e atualizar as demandas judiciais tendo como parte a Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina. O processo foi respondido na data de 06 de setembro de 2023, por meio do Despacho nº 2655 / 2023, que em suma informa:

*Esta Procuradoria ainda não possui banco de dados ou possibilidade material para realizar levantamento acerca da existência de demandas judiciais em trâmite com probabilidade de perda provável e que possam resultar em obrigação de desembolso financeiro à entidade, sobretudo se considerado o grande volume de ações judiciais sob nossos cuidados (aproximadamente 15 mil, excetuando as execuções fiscais). Importante ressaltar que, não obstante tenha-se firmado contrato de licença de uso de software de gestão de processos, ainda não foi possível realizar tal análise, que demanda análise individual de cada ação, o que terá início em breve.*

*A título de contribuição, encaminha-se o relatório atualizado do SIP-Jurídico com as ações judiciais em que a CAAPSML figura como polo passivo, bem como os valores das respectivas ações.*

O relatório atualizado SIP-Jurídico totaliza R\$ 33.327.307,49 em ações judiciais em que a CAAPSML figura como polo passivo.

**Nota 09 – Patrimônio Líquido**

Os resultados do patrimônio líquido é a situação patrimonial líquida, é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo e integram o patrimônio líquido. No patrimônio líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(613.396.852,54)</b>	<b>100,00</b>	<b>(2.358.491.206,38)</b>	<b>100,00</b>	<b>-73,99</b>
Resultado do Exercício	1.745.094.353,84	-284,50	(614.458.410,10)	26,05	-384,01
Resultado de Exercícios Anteriores	(2.358.522.581,34)	384,50	(1.744.064.171,24)	73,95	35,23
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão	31.374,96	-0,01	31.374,96	0,00	0,00

**Tabela 7: Disposição do Resultado Líquido do Exercício****Nota 10 – Resultado do Exercício**

Ao confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas no decorrer do exercício de 2023, foi constatado que o resultado patrimonial apurado em 31/12/2023 foi superavitário em R\$ 1.745.094.353,84.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH %
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>4.934.375.226,23</b>	<b>100,00</b>	<b>400.035.347,75</b>	<b>100,00</b>	<b>1133,48</b>
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>3.189.280.872,39</b>	<b>64,63</b>	<b>1.054.493.757,85</b>	<b>263,60</b>	<b>202,45</b>
<b>Resultado Patrimonial do Período:</b>	<b>1.745.094.353,84</b>	<b>35,37</b>	<b>(614.458.410,10)</b>	<b>-153,60</b>	<b>-384,01</b>

**Tabela 8: Apuração do Resultado Patrimonial do Período**

O resultado patrimonial positivo no período foi motivado devido as providências adotadas quanto a amortização do déficit atuarial por meio da Lei nº 13.469/2022. A avaliação atuarial vigente no exercício de 2023 com data focal de 31/12/2022, apurou um superávit atuarial para o Fundo em Capitalização no valor de R\$ 1.084.430,07. O laudo atuarial em questão apresentou em suas provisões matemáticas previdenciárias a redução do passivo atuarial, devendo ser providenciado a reversão de provisões matemáticas previdenciárias que por consequência elevaram o resultado patrimonial do período.

**Nota 11 – Resultado de Exercícios Anteriores**

O saldo do Resultado de Exercícios Anteriores em 2023 apresentou um valorização de 35,23% devido as seguintes questões: 1) Ajustes no exercício que passam a compor os resultados de exercícios anteriores em 2023, como o cancelamento de restos a pagar processados e depreciação retroativa de bens móveis. 2) O Resultado do exercício de 2022 o qual compõe os resultados de exercícios anteriores em 2023.

**Nota 12 – Ajustes de Exercícios Anteriores**

Registra os efeitos da mudança de critérios contábeis ou retificação de erro imputável a exercícios anteriores que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Não foram realizados ajustes de exercícios anteriores em 2023.

**Nota 13 – Resultantes de Extinção Fusão e Cisão**

Referente ao saldo residual incorporado pelo Fundo de Previdência (filial).

**Nota 14 – Saldo Patrimonial**

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964, elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo), a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como as contas que representem passivos financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 “Crédito Empenhado a Liquidar” e “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar”. Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial serão apresentados pelos seus valores totais.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	2022	AH %
1. Ativo Financeiro	104.958.728,61	57.989.212,79	81,00
2. Ativo Permanente	245.363.652,25	245.363.652,25	0,00
3. Passivo Financeiro	1.985.829,28	1.301.433,06	52,59
4. Passivo Permanente	3.926.599.378,65	2.660.584.336,14	47,58
5. Saldo Patrimonial	(613.774.386,82)	(1.745.048.521,12)	-64,83

**Tabela 9: Composição Patrimonial do Exercício****Nota 15 – Superávit/Déficit Financeiros Apurado por Fonte de Recursos**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O Superávit Financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o art. 43 da Lei nº 4320/1964.

FONTES DE RECURSOS:	2023	AV%	2022	AV%	AH %
1 - Recursos do Tesouro (Descentralizados)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
40 - Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	99.931.974,99	93,18	52.820.653,68	94,00	89,19
94 - Retenções em Caráter Consignatário	0,00	0,00	0,00	0,00	-
551 - Compensação entre Regimes Previdenciários	3.040.924,34	62,82	3.867.126,05	6,00	+21,36
<b>Total:</b>	<b>102.972.899,33</b>	<b>100,00</b>	<b>56.687.779,73</b>	<b>100,00</b>	<b>81,65</b>

**Tabela 10: Demonstrativo Superávit/Deficit Financeiro Apurado por Fonte de Recursos**

Verifica-se um aumento de 81,65% no resultado apurado por fonte de recursos ocasionado pelo resultado orçamentário superavitário em exercício de 2023.

**6. Notas Explicativas das Variações Patrimoniais****Nota 16 – Resultado das Variações Patrimoniais**

O Resultado do Exercício de 2023 foi superavitário em R\$ 1.745.094.353,84 comparado ao exercício anterior teve uma redução de 384,01%.

**Nota 17 – Impacto dos resultados das atividades operacionais administrativas**

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH %
<b>Receitas Próprias</b>	<b>393.528.146,19</b>	<b>100,00</b>	<b>394.205.815,93</b>	<b>100,17</b>	<b>-0,17</b>
Contribuições Sociais	393.528.146,19	100,00	394.114.615,93	100,15	-0,15
Exploração Venda de Bens, Serviços e Direitos	413.200,17	0,10	91.200,00	0,02	353,07
<b>Despesas Próprias de Manutenção</b>	<b>492.886.451,80</b>	<b>125,25</b>	<b>430.315.060,79</b>	<b>109,35</b>	<b>14,54</b>
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	492.886.451,80	125,25	429.876.421,20	109,24	14,66
Tributária	0,00	0,00	438.639,59	0,11	-100,00
Uso de Bens, Serv. e Consumo de Capital Fixo	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>Resultado da Análise Ativ. Operacionais Adm.</b>	<b>(99.358.305,61)</b>	<b>-25,25</b>	<b>(36.109.244,86)</b>	<b>-9,18</b>	<b>175,16</b>

**Tabela 11: Resultado da Análise das Atividades Operacionais Administrativas**

O resultado apresentado no exercício entre as receitas e as despesas, consideradas como administrativas ou próprias de manutenção é deficitário em R\$ 99.358.305,61.

**Nota 18 – Impacto nos resultados das contas de movimentação financeira**

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
VPA Financeiras	11.027.102,97	11.867.464,77	-7,08
VPD Financeiras	0,00	0,00	-
<b>Resultado da Análise das Mov. Financeiras</b>	<b>11.027.102,97</b>	<b>11.867.464,77</b>	<b>-7,08</b>

**Tabela 12: Resultado nas Contas de Variações Financeiras**

Os resultados demonstrados nas contas de movimentação financeiras nos períodos foram positivos, os quais são rendimentos auferidos de aplicações financeiras e juros/encargos incidentes no parcelamento do RPPS conforme determina a Lei Municipal nº 9.566/2004.

**Nota 19 – Impacto nos resultados das Variações das Transferências Recebidas e Concedidas**

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
Variações das Transferências e Delegações Recebidas	222.664.146,97	11.730.797,31	1798,12
Transferências de Delegações Concedidas	0,00	0,00	-
<b>Resultado das Transf. Recebidas e Concedidas</b>	<b>222.664.146,97</b>	<b>11.730.797,31</b>	<b>1798,12</b>

**Tabela 13: Impacto nos Resultados das Transferências Recebidas e Concedidas**

A Tabela acima demonstra os resultados das transferências financeiras ocorridas no exercício. O Resultado das transferências e delegações recebidas é referente ao recebimento de aportes para cobertura de déficit atuarial e contribuição suplementar em convergência com a Lei Municipal nº 13.469/2022.

**Nota 20 – Ganhos/Perdas com incorporação de Ativos**

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
Ganhos com Incorporação de Ativos	52.751.979,29	4.315.561,65	1122,37
Desincorporação de Ativos	0,00	0,00	-
<b>Resultados com Incorporação de Ativo</b>	<b>52.751.979,29</b>	<b>4.315.561,65</b>	<b>1122,37</b>

**Tabela 14: Ganhos/Perdas com ativos**

O saldo de R\$ 52.751.979,29 é composto pelas seguintes incorporações de ativos:

**Reavaliação do Parcelamento Previdenciário do Município de Londrina junto ao RPPS:** na importância de R\$ 49.550.907,26, o qual está devidamente normatizado pela Lei Municipal Nº 9566/2004 e processo sei nº 43.004194/2022-30.

**Reavaliação dos imóveis vinculados ao Fundo:** no valor de R\$ 3.172.600,00 conforme laudo de avaliação nº 52/2023 e 53/2023.

**Reavaliação do Aluguel a Receber no Longo Prazo:** em virtude de cobrança judicial conforme processo sei nº 19.004.024728/2016-91 no valor de R\$ 28.472,03.

**Nota 21 – Impacto nos resultados das contas de Outras Variações Patrimoniais**

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.253.990.650,64	17.915.708,09	23644,47
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.685.801.183,75	612.963.899,82	338,17
<b>Resultado da Análise de Outras VP</b>	<b>1.568.189.466,89</b>	<b>(595.048.191,73)</b>	<b>-363,54</b>

**Tabela 15: Impacto nas contas Outras Variações Patrimoniais**

O resultado da análise de outras variações patrimoniais negativas registrou uma queda de 363,54% entre os períodos de 2023 e 2022. A principal variável no resultado final foi aumento de 23.644,47% no saldo de outras variações patrimoniais aumentativas, que é composta pelos seguintes itens:

**Reversão de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo** no valor de R\$ 2.507.674.377,94 em virtude do superávit atuarial apurado no Fundo em Capitalização, conforme avaliação atuarial vigente no exercício de 2023 com data focal de 31/12/2022.

**Compensação Financeira entre RGPS/RPPS** no valor de R\$ 13.699.375,46 em decorrência dos valores recebidos pelo regime geral de previdência social.

**VPA do Valor Atual da Contribuição Suplementar** para Cobertura do Deficit Atuarial no valor de R\$ 427.162.794,60

**VPA do Valor Atual dos Recursos Vinculados por Lei para Cobertura do Déficit Atuarial** no valor de R\$ 1.305.454.102,64

Quanto a registro de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas no valor de R\$ 2.685.801.183,75 é composto pelos seguintes itens:

**VPD de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo – Intra OFSS** no valor de R\$ 2.677.878.769,34 em convergência com a avaliação atuarial vigente no exercício de 2023 com data focal de 31/12/2022

**Compensação Financeira entre RGPS/RPPS** no valor de R\$ 1.613.931,37 em decorrência dos valores pagos ao regime geral de previdência social.

**Precatórios** no valor de R\$ 6.308.483,04 devido ao registro de ingresso e atualização de sentenças judiciais na dívida fundada.

**7. Notas Explicativas do Balanço Orçamentário****Nota 22 – Execução Orçamentária da Receita**

O Balanço Orçamentário, evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário do exercício. A previsão inicial de arrecadação foi de R\$ 547.719.000,00 sendo realizado o valor de R\$ 552.422.591,96, portanto foi observado excesso de arrecadação em R\$ 4.703.591,96.

**Nota 23 – Movimentação dos Créditos**

Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Créditos				
Tipo de Crédito	Inicial	Atualizado	Despesa Empenhada	% da Execução
1. Inicial + Suplementar	551.720.000,00	589.771.000,00	506.092.184,88	85,81%
2. Especial			-	
3. Extraordinário				
<b>Total 2023 (1+2+3)</b>	<b>551.720.000,00</b>	<b>589.771.000,00</b>	<b>506.092.184,88</b>	<b>85,81%</b>
<b>A EMPENHAR</b>			<b>83.678.815,12</b>	<b>14,19%</b>

Tabela 16: Despesas Executadas por Tipo de Créditos

Considerando a tabelas acima são realizados os seguintes apontamentos:

- Foi executado 85,81% do valor total autorizado (inicial + suplementar), 14,19% não foi empenhado em 2023.
- As suplementações orçamentárias foram efetuadas através de superavit de exercícios anteriores e cancelamento parcial da dotação orçamentária.
- Não houve abertura de créditos extraordinários em 2023.
- Não houve abertura de Crédito Especial em 2023.
- Em 2023 do montante autorizado para os gastos de \$ 589.771.000,00 foram realizados (empenhados) o saldo de R\$ 506.092.184,88.
- As despesas correntes de R\$ 506.092.184,88 representam 100,00%, do total dos gastos realizados. A principal natureza das despesas corrente está registrada no grupo com pessoal e encargos sociais, visto que o fundo previdenciário é voltado para o pagamento de aposentadorias e pensões.

#### Nota 24 – Resultado Orçamentário e Financeiro

Considerando a tabela nº 16 é observado a composição do resultado da execução orçamentária e financeira comparada com o exercício anterior, onde verifica-se uma aumento de 79,46% no resultado financeiro acumulado entre os períodos.

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
Receitas correntes - realizadas (1)	552.422.591,96	100,00	440.990.049,41	100,00	25,27
Receitas de capital - realizadas (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTAL DAS RECEITAS REALIZADAS (3=1+2)</b>	<b>552.422.591,96</b>	<b>100,00</b>	<b>440.990.049,41</b>	<b>100,00</b>	<b>25,27</b>
Despesas correntes - empenhada (4)	506.092.184,88	91,61	441.680.716,51	100,16	14,58
Despesas de capital - empenhada (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTAL DAS DESPESAS (6=4+5)</b>	<b>506.092.184,88</b>	<b>91,61</b>	<b>441.680.716,51</b>	<b>100,16</b>	<b>14,58</b>
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PERÍODO (7=3-6)</b>	<b>46.330.407,08</b>	<b>8,39</b>	<b>(690.667,10)</b>	<b>0,16</b>	<b>-6808,07</b>
Interferências financeiras recebidas (8)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Interferências financeiras concedidas (9)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>RESULTADO DAS INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (10=8-9)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (11=7+10)</b>	<b>46.330.407,08</b>	<b>8,39</b>	<b>(690.667,10)</b>	<b>0,16</b>	<b>-6808,07</b>
Cancelamento de restos a pagar processados (12)	0,00	0,00	35,87	0,00	-100,00
Cancelamento de restos a pagar não processados (13)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR CANCELADOS (14=12+13)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35,87</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>
Inscrição/baixa de realizável por canc., cisão, fusão ou extinção (15)	45.287,48	(0,01)	0,00	0,00	-
Despesas não empenhadas (16)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Estornos de despesas não empenhadas (17)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Apropriação de despesas não empenhadas (18)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>RESULTADO AJUSTADO (19=11+14+15-16+17+18)</b>	<b>46.285.119,60</b>	<b>8,38</b>	<b>(690.631,23)</b>	<b>(0,16)</b>	<b>-6801,86</b>
Superávit / déficit do exercício anterior (20)	56.687.779,73	10,26	57.378.410,96	13,01	-1,20
Saldo do ativo realizável (21)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO (22=19+20-21)</b>	<b>102.972.899,33</b>	<b>18,64</b>	<b>57.378.410,96</b>	<b>12,85</b>	<b>79,46</b>

Tabela 17: Resultado Orçamentário e Financeiro

#### Nota 25 - Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

A entidade inscreveu saldos de empenhos em restos a pagar de exercícios anteriores o qual é direcionado para compensações a regimes de previdência no valor de R\$ 41.697,78.

#### Nota 26 - Considerações Finais

Considerando a arrecadação e despesa orçamentária do período é verificado um superávit orçamentário de R\$ 46.285.119,60.

#### 8. Notas Explicativas do Balanço Financeiro e dos Fluxos de Caixa

##### Nota 27 - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

O Balanço Financeiro é estruturado de forma a evidenciar o resultado financeiro do período, a diferença entre o total dos ingressos financeiros e o total dos dispêndios financeiros tanto orçamentários como extraorçamentários. O resultado financeiro positivo indica que houve mais ingressos de recursos do que dispêndios, por simetria, o negativo indica que houve mais dispêndios. É importante que as demonstrações contábeis sejam avaliadas em conjunto, pois uma variação positiva na disponibilidade do período não é sinônimo, necessariamente, de bom desempenho da gestão financeira, uma vez que tal variação pode ter sido ocasionada por endividamento público.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC é um instrumento de avaliação da gestão pública, pois permitem inferir quais formas as decisões de alocação de recursos na prestação de serviços públicos, em suas atividades operacionais, de investimento e financiamentos, além de possibilitar de como influenciou na liquidez da entidade de forma a prevenir insolvência futura da entidade.

#### Nota 28 – Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro do exercício de 2023 são detalhados na tabela a seguir, comparado com o exercício de 2022.

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH %
---------------	------------	------------	------

Receita Orçamentária	552.422.591,96	440.990.049,41	25,27
Despesa Orçamentária	505.801.281,81	442.451.076,16	14,32
<b>Subtotal</b>	<b>46.621.310,15</b>	<b>(1.461.026,75)</b>	<b>-3291,00</b>
Transferências Financeiras Recebidas	0,00	0,00	-
Transferências Financeiras Concedidas	0,00	0,00	-
<b>Subtotal</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
Recebimentos Extraorçamentários	142.244.032,93	123.267.736,89	15,39
Pagamentos Extraorçamentários	141.895.827,26	122.008.320,28	16,30
<b>Subtotal</b>	<b>348.205,67</b>	<b>1.259.416,61</b>	<b>-72,35</b>
<b>Resultado Financeiro do Exercício:</b>	<b>46.969.515,82</b>	<b>(201.610,14)</b>	<b>-23397,20</b>

Tabela 18: Resultado Financeiro do Exercício

O resultado financeiro do exercício foi superavitário em R\$ 46.969.515,82.

#### Nota 29 – Receita Orçamentária

A Receita Orçamentária é composta por:

- Receita de Contribuições: R\$ 127.738.721,78 - Contribuições dos servidores ativos, inativos e pensionistas ao plano de previdência municipal.
- Receita Patrimonial: R\$ 11.111.205,41 - Rendimentos das aplicações financeiras e exploração do patrimônio público.
- Receitas de Contribuições – Intraorçamentárias – R\$ 398.709.387,52 - Contribuições patronais normais e suplementares, aportes para cobertura de déficit atuarial e parcelamento previdenciário.
- Outras receitas correntes R\$ 14.863.277,25 são diversas receitas arrecadadas durante o exercício, em especial a compensação financeira entre regimes de previdência.

#### Nota 30 – Despesa Orçamentária

São os pagamentos efetuados aos servidores que estão aposentados e ou são pensionistas do Fundo de Previdência de Londrina. A despesa orçamentária é composta por:

- Aposentadorias: R\$ 432.275.818,07
- Pensões: R\$ 46.360.633,73
- Compensações ao Regime de Previdência: R\$ 15.863.577,32
- Taxa de Administração ao Órgão Gerenciador – RPPS: R\$ 11.255.965,21
- Perdas em Aplicações Financeiras – R\$ 45.287,48

#### Nota 31 – Transferências Financeiras

No exercício de 2023 não foram recebidos transferências financeiras.

#### Nota 32 – Quadro das Disponibilidades

A disponibilidade é composta por caixa e bancos, aplicações financeiras e demais créditos à curto prazo. O saldo de caixa e bancos refere-se aos recursos disponíveis em contas bancárias.

Contas Contábeis	31/12/2023	AV%	31/12/2022	AV%	AH%
<b>Disponibilidades</b>	<b>104.958.728,61</b>	<b>100,00</b>	<b>57.989.213,79</b>	<b>100,00</b>	<b>81,00</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>52.763,62</b>	<b>0,05</b>	<b>34.597,25</b>	<b>0,06</b>	<b>52,51</b>
Banco Conta Movimento – Plano Previdenciário	52.763,62	0,05	34.597,25	0,06	52,51
<b>Investimentos e Aplicações Temporárias</b>	<b>104.905.964,99</b>	<b>99,95</b>	<b>57.954.616,54</b>	<b>99,94</b>	<b>81,01</b>
Títulos Públicos	25.232.450,73	24,04	5.866.404,30	10,12	330,12
Fundos de Investimentos – Tesouro Nacional	74.771.288,51	71,24	46.246.036,86	79,75	61,68
Aplicações em Fundos do Segmento Imobiliário	4.902.255,75	4,67	5.842.174,38	10,07	-16,09

Tabela 19: Quadro das Disponibilidades

#### Nota 33 – Enquadramento das Aplicações Financeiras do RPPS

O saldo de aplicações financeiras do RPPS encontra-se posionado nos seguintes ativos na data de 31/12/2023.

Ativos Renda Fixa	Saldo Anterior	Aplicações	Resgate	Saldo Atual	Retorno (R\$)	Retorno (%)	Instit. (%)
ITAÚ INSTITUCIONAL IRF-M 1 FI RENDA FIXA	5.992.329,82	14.913.471,88	0,00	23.440.648,49	2.534.846,79	12,13%	13,06%
CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	17.713.316,26	248.864.203,82	251.289.116,42	17.658.363,30	2.369.959,64	0,89%	12,98%
CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIX...	15.754.442,97	250.127.892,32	248.534.882,46	19.532.553,50	2.185.100,67	0,82%	13,02%
CAIXA BRASIL 2024 IV TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIX...	3.208.119,00	15.781.979,59	1.030.326,99	19.806.022,68	1.846.251,08	9,72%	5,16%
CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA SIMPL...	1.303.946,26	734.527.872,41	734.835.432,66	1.907.868,40	911.482,39	0,12%	11,58%
CAIXA BRASIL 2027 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	5.866.119,74	0,00	361.225,13	6.290.673,75	785.779,14	13,40%	7,24%
CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	3.551.031,06	0,00	199.513,87	3.735.427,00	383.909,81	10,81%	5,19%

ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINÂMICA FIC	562.372,93	558.735,86	0,00	1.251.494,43	130.385,64	11,63%	15,84%
ITAÚ INSTITUCIONAL GLOBAL DINÂMICO FIC	277.827,70	493.849,23	0,00	837.923,57	66.246,64	8,58%	12,69%
CAIXA BRASIL FI RENDA FIXA REFERENCIADO DI LP	210.847,27	600.001,64	605.586,00	238.735,52	33.472,61	4,13%	13,32%
ITAÚ PP FIC RENDA FIXA CURTO PRAZO	13.743,06	40.069.681,63	37.971.461,33	2.128.196,93	16.233,57	0,04%	10,97%
CAIXA BRASIL 2027 X TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	0,00	367.777,67	5.362,21	376.133,21	13.717,75	3,73%	-
CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	0,00	2.101.950,00	0,00	2.103.952,69	2.002,69	0,10%	15,86%
BB ATIVA PLUS FIC RENDA FIXA LP	0,00	4.200.000,00	0,00	4.154.712,52	-45.287,48	-1,08%	8,93%
<b>Total Renda Fixa:</b>	<b>54.454.096,07</b>	<b>1.312.607.416,05</b>	<b>1.274.832.907,07</b>	<b>103.462.705,99</b>	<b>11.234.100,94</b>	<b>12,18%</b>	
<b>Ativos Renda Variável</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplicações</b>	<b>Resgate</b>	<b>Saldo Atual</b>	<b>Retorno (R\$)</b>	<b>Retorno (%)</b>	<b>Instit. (%)</b>
RIO BRAVO RENDA VAREJO FII – RBVA 11	922.200,00	0,00	980.878,33	0,00	58.678,33	6,36%	-
OURO VERDE DESENVOLVIMENTO IMOBILIÁRIO I FII ORP	4.649.907,00	0,00	0,00	4.649.907,00	0,00	0,00%	-
IMOBILIÁRIO PARANÁ REC FIP MULTIESTRATÉGIA	270.067,38	0,00	0,00	252.318,75	-17.748,63	-6,57%	-6,57%
<b>Total Renda Variável:</b>	<b>5.842.174,38</b>	<b>0,00</b>	<b>980.878,33</b>	<b>4.902.225,75</b>	<b>40.929,70</b>	<b>0,70%</b>	
<b>Total de Ativos</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplicações</b>	<b>Resgate</b>	<b>Saldo Atual</b>	<b>Retorno (R\$)</b>	<b>Retorno (%)</b>	<b>Instit. (%)</b>
<b>CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>60.296.270,45</b>	<b>1.312.607.416,05</b>	<b>1.275.813.785,40</b>	<b>108.364.931,74</b>	<b>11.275.030,64</b>	<b>8,48%</b>	

Tabela 20: Enquadramento das Aplicações

A gestão dos ativos e deliberações quanto aos investimentos a serem realizados é de responsabilidade do Comitê de Investimentos da Autarquia, que em sua Ata de Reunião Ordinária nº 1/2024 deliberou quanto a rentabilidade dos recursos do Fundo do Plano de Previdência em Dezembro/23, nos seguintes termos:

A rentabilidade dos investimentos do Fundo do Plano de Previdência acumulada até o mês de DEZEMBRO/2023 foi 8,72%, enquanto a meta (INPC + 4,66%) foi 8,48%. Assim, a meta está sendo superada em 2,83%.

Deve ser observado que a rentabilidade dos fundos de vértice (CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA), com vencimento para 2024 e 2027, é pré-fixada no momento da aplicação, para resgate na data determinada, em percentual superior à meta atuarial. Se trata de investimento de baixo risco, mas como o acompanhamento mensal é realizado pela marcação a mercado, pode acarretar variação inferior à programada para o vencimento do ativo, como a que ocorreu no ano de 2023. O desempenho dos fundos de vértice, na marcação a mercado, pode resultar queda no desempenho mensal e anual da carteira total, não impactando, porém, na rentabilidade final, que será computada na época do resgate, que foi superior à meta atuarial.

Deve ser observado ainda que o fundo BB ATIVA PLUS FIC RENDA FIXA LP, do Banco do Brasil não acompanhou a rentabilidade dos meses anteriores, tendo a Instituição perspectiva de que haja recuperação nos meses subsequentes, cabe observar que se trata de ativo de risco moderado para baixo, que terá acompanhamento mais atento deste Comitê, para fins de deliberação quanto a sua manutenção no decorrer do ano ou resgate dos recursos para investimento em outros ativos de melhor desempenho. Até que haja maior segurança nos investimentos indicados pelo Banco do Brasil, os recursos inerentes aos aportes realizados pelo Município ao RPPS serão direcionados às demais instituições credenciadas.

Visando melhorar os resultados da carteira para os próximos meses, deverá ser estudada a carteira e adequados os investimentos, em conformidade com a política de investimento de 2024, já aprovada pelo Conselho Administrativo, e Estudo de ALM realizado pela empresa Crédito e Mercado, tomando como parâmetro as análises e recomendações dessa Consultoria de Investimentos.

#### Nota 34 – Considerações Finais

Com o equacionamento do déficit atuarial com a sanção da Leis Municipais nº 13.469/2022 e 13.676/2023 é esperado o equilíbrio atuarial e financeiro do Fundo de Previdência, que por consequência irá proporcionar o aumento no saldo das disponibilidades financeira e nos ativos garantidores do Fundo Previdenciário. Cabe destacar que a formação de reserva previdenciária é fundamental para garantir a cobertura dos benefícios previdenciários dos segurados vinculados ao plano de previdência social dos servidores municipais de Londrina.

#### Nota 35 – Encerramento

A entidade como órgão da administração indireta do Município de Londrina, mantém a sua contabilidade em sistema terceirizado, contratado e consolidado no Município, a qual se encontra perfeitamente atinente à legislação, e estando assim, regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade no que tange a ética profissional. Os resultados são frutos do documental remetidos para contabilização pelos setores da Entidade, respondendo estes pela veracidade, integralidade e procedência. A Superintendência encontra-se ciente de toda a legislação aqui aplicável, especialmente no tocante à responsabilidade da documentação e procedimentos. A responsabilidade do profissional contabilista que referenda estas demonstrações contábeis está limitada aos fatos efetivamente notificados ao profissional.

Londrina, 31 de dezembro de 2023.

Luiz Nicacio  
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro  
Contador CRC PR: 074248/O-4



**FUNDO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA**  
**CNPJ nº 12.674.736/0001-24**

**EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

**APRESENTAÇÃO**

O Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina, foi criado em 15 de dezembro de 1992 através da Lei Municipal 5268 e alterado pela Lei Municipal de 11.348 de 25 de outubro de 2011. O plano de assistência à saúde do servidor público do Município de Londrina era optativo, firmado através de contrato e visa proporcionar aos segurados e a seus dependentes, mediante contribuição, assistência médica e hospitalar; inclusive quando decorrente de acidente. A assistência era prestada, através de credenciados, com liberdade de escolha pelo segurado.

Contudo a partir do exercício de 2022 no que tange a gestão do Plano de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais, devido ao remanejamento das cotas patronais por força da Lei Municipal nº 13.192/2020, foram necessárias avaliações e providências afim de alterar o atual formato de Plano de Saúde disponibilizado ao funcionalismo municipal, pois com o remanejamento das cotas patronais o plano de saúde apresentou-se desequilibrado financeiramente, para tanto ao final do exercício de 2021 foi publicada a Portaria nº 76 de 13 de Abril de 2021 instituindo comissão técnica para análise e elaboração de propostas de adequações para o equacionamento do Plano de Assistência à Saúde da CAAPSM. De posse do relatório final emitido pela comissão técnica a decisão da Superintendência e Administração Municipal foi pelo credenciamento de operadoras de plano de saúde afim de manter os atuais beneficiários segurados quanto a assistência médica, para tanto na data de 19 de Novembro de 2021 foi publicado o Edital Administrativo Nº 026/2021 com o objetivo de realizar o credenciamento de empresas devidamente autorizadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), operadoras de Planos de Assistência à Saúde (PAS) públicos ou privados, na modalidade individual ou familiar, com cobertura local ou regional, para a prestação de serviços de assistência médica, ambulatorial/hospitalar, fisioterápica. Diante do exposto durante a execução do exercício de 2022, ocorreu a migração da massa de segurados vinculados para operadoras credenciadas de sua preferência. Ainda cabe destacar que com a aprovação da Resolução nº 05/2022 emitida pelo Conselho Administrativo da CAAPSM, segundo o qual a partir de 01/04/2022, os serviços de assistência médica, ambulatorial/hospitalar, fisioterápica, psicológica, e auxiliar de que trata o art. 109 da Lei nº11.348/2011, será prestada exclusivamente por meio das operadoras de plano de saúde credenciadas.

Com a migração de usuários ocorreu a redução dos valores empenhados no fundo quanto a assistência à saúde, uma vez que a demanda foi reduzida em virtude de que a assistência médica dos segurados ficou sob a tutela das operadoras credenciadas.

Diante deste contexto o Fundo de Assistência à Saúde apresenta as Demonstrações Contábeis (DC's) que integram a Prestação de Contas Anual (PCA) do exercício de 2023. As DC's contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializadas nos seguintes documentos:

- 1) Balanço Patrimonial
- 2) Orçamentário
- 3) Financeiro
- 4) Demonstrações das Variações Patrimoniais
- 5) Demonstrações dos Fluxos de Caixa

As DC's foram elaboradas com base com base nos dados extraídos do Sistema Equiplano e incluem os dados da execução orçamentária, financeira e patrimonial da entidade em suas Notas Explicativas.

Em 2023 as receitas orçamentárias realizadas perfizeram R\$ 1,7 milhões, representando uma redução de 83,86% em relação a 2022. Quanto às despesas orçamentárias ocorreu uma redução nominal em relação ao exercício anterior (97,52%), totalizando R\$ 399 mil.

O resultado patrimonial apurado (nas Variações Patrimoniais) em 2023 foi superavitário em R\$ 1,1 milhão. O Patrimônio Líquido, demonstrado no Balanço Patrimonial de 2023 permaneceu positivo em cerca de R\$ 14,2 milhões, em comparação com o valor de 2022 (R\$ 13 milhões), houve um aumento nominal de 9,39%. O principal item que contribuiu para esta variação foi o resultado patrimonial positivo no exercício de 2023 (R\$ 1,1 milhão). O resultado financeiro de 2023 atingiu o montante de R\$ 1,3 milhões. Em comparação com o resultado do exercício anterior que alcançou R\$ 12,1 milhões deficitário, houve uma redução nominal de 111,17%.

Cabe ainda destacar que foi sancionada a Lei Municipal nº 13.717 na data de 21 de Dezembro de 2023, onde em seu artigo 12º e respectivos paragrafos limita a continuidade da entidade até a extinção de todas as suas obrigações, cabendo o efetivo encerramento do fundo ser formalizado mediante decreto municipal. Por fim a legislação em foco transfere os superávits financeiros apurados no Fundo de Assistência à Saúde ao Fundo de Previdência como parte dos valores previstos no artigo 1º da Lei Municipal nº 13.469 de 26 de setembro de 2022.

A seguir, serão apresentadas as demonstrações contábeis do Fundo de Assistência à Saúde, relativas ao exercício de 2023, e detalhados os seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas.

Londrina, 31 de dezembro de 2023.

**Luiz Nicacio**  
**Superintendente**

**Allyson Cordon de Oliveira Theodoro**  
**Contador CRC PR: 074248/O-4**

**FUNDO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA**  
**CNPJ Nº 12.674.736/0001-24**  
**APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2023**

**BALANÇO PATRIMONIAL 2023 - QUADRO PRINCIPAL – ANEXO 14**

<b>A T I V O</b>			
<b>CONTAS CONTÁBEIS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1</b>	<b>15.461.802,41</b>	<b>14.074.332,60</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>12.842.699,12</b>	<b>11.487.036,86</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional		12.842.699,12	11.487.036,86
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>2.619.103,29</b>	<b>2.587.295,74</b>
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo		2.619.103,29	2.587.295,74
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Títulos e Valores Imobiliários		0,00	0,00
(-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações Temporárias		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>21.438,88</b>	<b>30.992,08</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Créditos a Longo Prazo		0,00	0,00
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>2</b>	<b>21.438,88</b>	<b>30.992,08</b>
Bens Móveis		48.026,58	62.308,13
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas		(26.587,70)	(31.316,05)
<b>T O T A L D O A T I V O</b>		<b>15.483.241,29</b>	<b>14.105.324,68</b>

<b>P A S S I V O</b>			
<b>CONTAS CONTÁBEIS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>3</b>	<b>20.856,98</b>	<b>83.146,11</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ASSISTÊNCIAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Encargos Sociais a Pagar		0,00	0,00
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>3</b>	<b>19.338,52</b>	<b>81.627,65</b>
Fornecedores e Contas a Pagar Nacional a Curto Prazo		19.338,52	81.627,65
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União		0,00	0,00
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>4</b>	<b>1.518,46</b>	<b>1.518,46</b>
Valores Restituíveis		1.518,46	1.518,46
Outras Obrigações a Curto Prazo		0,00	0,00
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>5</b>	<b>1.172.324,76</b>	<b>958.893,39</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E</b>		<b>1.172.324,76</b>	<b>958.893,39</b>
<b>ASSISTÊNCIA A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>1.172.324,76</b>	<b>958.893,39</b>
Benefícios Assistenciais a Pagar		1.172.324,76	958.893,39
<b>T O T A L D O P A S S I V O</b>		<b>1.193.181,74</b>	<b>1.042.039,50</b>

<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>CONTAS CONTÁBEIS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>9</b>	<b>14.290.059,55</b>	<b>13.063.285,18</b>
Resultado do Exercício	<b>9</b>	1.171.179,68	(12.916.767,14)
Resultados de Exercícios Anteriores	<b>10</b>	13.118.879,87	25.980.052,32
Ajustes de Exercícios Anteriores	<b>11</b>	0,00	0,00
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>7</b>	<b>14.290.059,55</b>	<b>13.063.285,18</b>
<b>TOTAL (PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO)</b>		<b>15.483.241,29</b>	<b>14.105.324,68</b>

**Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>A T I V O (I)</b>			
Ativo Financeiro		12.842.699,12	11.487.036,86
Ativo Permanente		2.640.542,17	2.618.287,82
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>15.483.241,29</b>	<b>14.105.324,68</b>
<b>P A S S I V O (II)</b>			
Passivo Financeiro*		58.446,20	624.895,03
Passivo Permanente		1.191.663,28	983.066,52
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>1.250.109,48</b>	<b>1.607.961,55</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL (I - II)</b>	<b>12</b>	<b>14.233.131,81</b>	<b>12.497.363,13</b>

\*Passivo Financeiro: Inclui Restos a Pagar Não Processados

**Quadro das Contas de Controle – Compensação**

<b>Saldo dos Atos Potenciais Ativos</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber		0,00	0,00
Direitos Contratuais a Executar		0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar		0,00	0,00
<b>T O T A L</b>	<b>13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo dos Atos Potenciais Passivo</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		0,00	0,00
Obrigações Conveniados e outros Instrumentos		0,00	0,00

Congêneres a Liberar			0,00
Obrigações Contratuais a Executar		72.605.384,57	134.370.633,43
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		0,00	0,00
<b>T O T A L</b>	<b>13</b>	<b>72.605.384,57</b>	<b>134.730.633,43</b>

## Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

ORIGEM DOS RECURSOS	NE	2023	2022
069 Receitas Intraorçamentárias - P. 869/05 STN		4.092.307,41	3.656.905,13
80 Recursos Próprios - Administração Indireta		7.821.783,39	6.495.171,83
94 Retenções em Caráter Consignatário		0,00	0,00
8080 - Recursos Próprios - Administração Indireta		870.162,12	710.064,87
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>12.784.252,92</b>	<b>10.862.141,83</b>

## ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2023	2022
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>		<b>1.744.112,09</b>	<b>10.064.799,03</b>
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Impostos		0,00	0,00
Taxas		0,00	0,00
Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>16</b>	<b>221,77</b>	<b>700,34</b>
Contribuições Sociais		221,77	700,34
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		0,00	0,00
Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP		0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		0,00	0,00
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>	<b>16</b>	<b>185.670,68</b>	<b>8.446.192,54</b>
Venda de Mercadorias		0,00	0,00
Venda de Produtos		0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços		185.670,68	8.446.192,54
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>17</b>	<b>1.473.186,49</b>	<b>1.493.436,04</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		40.798,10	113.132,86
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos		0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		1.432.388,39	1.380.303,18
Outras Variações Patrimoniais Aumentativa - Financeiras		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>	<b>18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferências Intragovernamentais		0,00	0,00
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências do Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>	<b>19</b>	<b>85.033,15</b>	<b>0,00</b>
Reavaliação de Ativos		85.033,15	0,00
Ganhos com Alienação		0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos		0,00	0,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Reversão de Redução a Valor Recuperável		0,00	0,00
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>20</b>	<b>0,00</b>	<b>124.470,11</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações		0,00	0,00
Subvenções econômica		0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas		0,00	0,00
Diversa Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	124.470,11
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>		<b>572.932,41</b>	<b>22.981.566,17</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>16</b>	<b>0,00</b>	<b>280.487,99</b>
Remuneração a Pessoal		0,00	0,00
Encargos Patronais		0,00	280.487,99
Benefício a Pessoal		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		0,00	0,00
<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Aposentadorias e Reformas		0,00	0,00
Pensões		0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuadas		0,00	0,00
Benefícios Eventuais		0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda		0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>	<b>16</b>	<b>276.541,59</b>	<b>21.928.803,17</b>
Uso de Materiais de Consumo		0,00	218.430,59
Serviços		273.256,35	21.707.007,69
Depreciação, Amortização e Exaustão		3.285,24	3.364,89
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		0,00	0,00

Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Variações Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>	<b>18</b>	<b>6.875,67</b>	<b>12.167,99</b>
Transferências Intragovernamentais		6.875,67	0,00
Transferências Inter Governamentais		0,00	12.167,99
Transferências a Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências ao Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas		0,00	0,00
<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>	<b>19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		0,00	0,00
Perdas com Alienação		0,00	0,00
Perdas Involuntárias		0,00	0,00
Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Desincorporação de Ativos		0,00	0,00
<b>TRIBUTÁRIAS</b>	<b>16</b>	<b>14.842,62</b>	<b>145.448,31</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
Contribuições		14.842,62	145.448,31
<b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Custos das Mercadorias Vendidas - CMV		0,00	0,00
Custo dos Produtos Vendidos - CPV		0,00	0,00
Custos dos Serviços Prestado - CSP		0,00	0,00
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>20</b>	<b>274.672,53</b>	<b>614.658,71</b>
Premiações		0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações		0,00	0,00
Incentivos		0,00	0,00
Subvenções Econômicas		0,00	0,00
Participações e Contribuições		0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		274.672,53	614.658,71
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>15</b>	<b>1.171.179,68</b>	<b>(12.916.767,14)</b>

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS**  
(decorrentes da execução orçamentária)

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2023	2022
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	5.564,14

**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
Receitas Orçamentárias

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
			(a)	(b)	c=(b-a)
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>21</b>	<b>357.000,00</b>	<b>357.000,00</b>	<b>1.709.615,23</b>	<b>1.352.615,23</b>
Receitas de Impostos, Taxas e Contr. Melhoria		0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Contribuições		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial		348.000,00	348.000,00	1.432.388,39	1.084.388,39
Receita Agropecuária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços		2.000,00	2.000,00	241.179,96	239.179,96
Transferências Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes		7.000,00	7.000,00	36.046,88	29.046,88
<b>Receitas de Capital (II)</b>	<b>21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito		0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Receitas Correntes Intraorçamentária (III)</b>	<b>21</b>	<b>65.000,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>221,77</b>	<b>(64.778,23)</b>
Contribuições – Intraorçamentária		0,00	0,00	221,77	221,77
Contribuições para Fundos de Assistência Médica – Servidores Cívis – Principal		0,00	0,00	221,77	221,77
Outras receitas correntes		65.000,00	65.000,00	0,00	(65.000,00)
Indenizações, Restituições E Ressarcimentos		65.000,00	65.000,00	0,00	(65.000,00)
<b>A Classificar (IV)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A Classificar		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Refinanciamento (V)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito Internas		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal com Refinanciamento (VI) = (I+II+III+IV+V)</b>	<b>21</b>	<b>422.000,00</b>	<b>422.000,00</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>1.287.837,00</b>
<b>Déficit (VII)</b>		<b>0,00</b>	<b>610.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(610.000,00)</b>

<b>T o t a l (VIII) = (VI+VII)</b>		<b>422.000,00</b>	<b>1.032.000,00</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>677.837,00</b>
<b>Saldo de Exercícios Anteriores</b>		<b>0,00</b>	<b>610.000,00</b>	<b>610.000,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
Superavit Financeiro		0,00	610.000,00	610.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00

**DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS**

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesas Pagas	Saldo (c) = (e-f)
		(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	
<b>Despesas Correntes (I)</b>	<b>22</b>	<b>419.000,00</b>	<b>1.029.000,00</b>	<b>399.332,12</b>	<b>342.404,38</b>	<b>342.404,38</b>	<b>629.667,88</b>
Pessoal e Encargos sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		419.000,00	1.029.000,00	399.332,12	342.404,38	342.404,38	629.667,88
<b>Despesas de Capital (II)</b>	<b>22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização Dívida Refinanciada		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Reserva de Contingências (III)</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>
Reserva de Contingências		3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
<b>Subtotal da Despesas (IV) = (I+II+III)</b>	<b>22</b>	<b>422.000,00</b>	<b>1.032.000,00</b>	<b>399.332,12</b>	<b>342.404,38</b>	<b>342.404,38</b>	<b>632.667,88</b>
<b>Amortização Dívida Refinanciada (V)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
Amortização da Dívida Externa		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
<b>Subtotal c/Refinanciamento (VI) = (IV+V)</b>		<b>422.000,00</b>	<b>1.032.000,00</b>	<b>399.332,12</b>	<b>342.404,38</b>	<b>342.404,38</b>	<b>632.667,88</b>
Reserva do RPPS (VII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Superavit (VIII)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.310.504,88</b>	<b>1.367.432,62</b>	<b>1.367.432,62</b>	<b>(1.310.504,88)</b>
<b>TOTAL (IX) = (VI+VII+VIII)</b>	<b>22</b>	<b>422.000,00</b>	<b>1.032.000,00</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>(677.837,00)</b>

**Execução de Restos a Pagar Não Processados**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADO	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-c-e)
<b>Despesas Correntes</b>		<b>96.088,73</b>	<b>469.833,32</b>	<b>11.770,36</b>	<b>11.770,36</b>	<b>554.151,69</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		96.088,73	469.833,32	11.770,36	11.770,36	554.151,69	0,00
<b>Despesas Capital</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>T o t a l</b>	<b>24</b>	<b>96.088,73</b>	<b>469.833,32</b>	<b>11.770,36</b>	<b>11.770,36</b>	<b>554.151,69</b>	<b>0,00</b>

**Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	NE	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
		(a)	(b)	(c)	(d)	(f)=(a+b-c-e)
<b>Despesas Correntes</b>		<b>0,00</b>	<b>57.454,52</b>	<b>0,00</b>	<b>57.454,52</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		0,00	57.454,52	0,00	57.454,52	0,00
<b>Despesas Capital</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>T o t a l</b>	<b>24</b>	<b>0,00</b>	<b>57.454,52</b>	<b>0,00</b>	<b>57.454,52</b>	<b>0,00</b>

**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
<b>Receita Orçamentária (I)</b>	<b>28</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>10.591.911,93</b>
<b>Ordinária</b>	<b>28</b>	<b>7.709.837,00</b>	<b>10.591.911,93</b>
<b>Vinculada</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>		<b>57.884,02</b>	<b>1.319.046,33</b>
<b>Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)</b>		<b>11.487.036,86</b>	<b>23.618.746,28</b>
Caixa e Equivalente de Caixa		11.487.036,86	23.618.746,28
Realizável		0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>		<b>13.254.757,88</b>	<b>35.529.704,54</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>	<b>29</b>	<b>399.332,12</b>	<b>16.118.272,55</b>
Ordinária		399.332,12	16.118.272,55
Vinculada		0,00	0,00
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>	<b>30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>		<b>12.726,64</b>	<b>7.924.395,13</b>
<b>Saldo em Espécie do Exercício Seguinte (IX)</b>		<b>12.842.699,12</b>	<b>11.487.036,86</b>
Caixa e Equivalente de Caixa		12.842.699,12	11.487.036,86
Realizável		0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>		<b>13.254.757,88</b>	<b>35.529.704,54</b>

## ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

DESCRIÇÃO	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>28</b>	<b>1.710.793,28</b>	<b>11.383.670,42</b>
<b>RECEITAS DERIVADAS</b>		<b>221,77</b>	<b>700,34</b>
Receita Tributária		0,00	0,00
Receita de Contribuições		221,77	700,34
Outras Receitas Derivadas		0,00	0,00
<b>RECEITAS ORIGINÁRIAS</b>		<b>1.709.615,23</b>	<b>10.591.211,59</b>
Receita Patrimonial		1.432.388,39	1.380.303,18
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		241.179,96	7.101.853,18
Outras Receitas Originárias		36.046,88	2.109.055,23
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>		<b>956,28</b>	<b>791.758,49</b>
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários		956,28	791.758,49
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>29</b>	<b>355.131,02</b>	<b>23.515.379,84</b>
<b>PESSOAL E OUTRAS DESP. CORRENT. POR FUNÇÃO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>		<b>355.131,02</b>	<b>23.515.379,84</b>
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		354.174,74	22.344.980,51
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários		956,28	1.170.399,33
Outros Desembolsos		0,00	0,00
Perdas de Investimentos e Aplicações		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES</b>	<b>27</b>	<b>1.355.662,26</b>	<b>(12.131.709,42)</b>

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens		0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamento Concedidos		0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Créditos		0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização/Refinanciamento da Dívida		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>		<b>1.355.662,26</b>	<b>(12.131.709,42)</b>
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		11.487.036,86	23.618.746,28

Caixa e Equivalente de Caixa Final		12.842.699,12	11.487.036,86
------------------------------------	--	---------------	---------------

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

### 1. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

#### e) Informações Gerais

O Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina, devidamente inscrito no CNPJ nº 12.674.736/0001-24, localizado na Avenida Duque de Caxias - nº 333 - Jardim Igapó - Londrina, Paraná - CEP 86015-000.

#### f) Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis do Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina, foram preparadas utilizando-se as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 9ª edição, e a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) válido para 2023, bem como considerando o disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e demais normas aplicáveis às finanças públicas. O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio da entidade e prestar contas da gestão econômico-financeira realizada durante do exercício de 2023.

Nas demonstrações contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição do patrimônio público da Entidade, desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxo de caixa, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira. As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas NBCASP, NO PCASP e no MCASP. Desta forma as demonstrações são compostas por: (I) Balanço Patrimonial (BP); (II) Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP); (III) Balanço Orçamentário (BO); (IV) Balanço Financeiro (BF); (V) e Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC). De acordo com as premissas do modelo PCASP, As Demonstrações Contábeis apresentam as seguintes particularidades, fruto das características dos procedimentos adotados no Município.

I) A não apresentação do quadro de Variação Patrimonial Qualitativa, um dos anexos da DVP, mesmo sendo de evidenciação facultativa no modelo PCASP; não há um consenso sobre as informações que devem ser evidenciadas no quadro; e a informação sobre a execução de despesas orçamentárias que causam variações qualitativas no patrimônio do Município está disponível no Balanço Orçamentário (BO) e seus quadros anexos;

II) O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de caixa (conforme artigo 1º e segundo do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986) exige que todas as receitas e despesas, orçamentárias e extra orçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Desta forma, no Balanço Financeiro (BF) os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalente de Caixa;

III) Na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC) são apresentados os fluxos de caixa extra orçamentários, considerando que, devido ao princípio de unidade de caixa, existem recursos extras orçamentários que transitam na conta única;

IV) Ainda em relação a conta única, as suas utilizações, em função de arrecadação de receitas e dos demais usos legalmente autorizados, por entidade não integrante do OFSS, podem implicar em saldo residual na transferências recebidas e concedidas que são evidenciadas tanto no Balanço Financeiro, quanto na Demonstração dos Fluxos de Caixa;

V) A apresentação dos saldos utilizados para a abertura de créditos adicionais no Balanço Orçamentário (BO) descreve3 os ajustes que impactariam a previsão da receita da despesa orçamentária.

### 2. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

Em 24 de setembro de 2015 foi publicada a Portaria STN nº 548, que dispõe sobre os prazos limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, tendo como objetivo a consolidação do Balanço do Setor Público Nacional. Na referida portaria foi aprovado o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634 (Art. 6º e 7º), de 19 de novembro de 2013, e as regras aplicáveis descritas no MCASP.

### 3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito da Autarquia, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

a) Caixa ou Equivalente a Caixa Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Por conta única entende-se a soma de todas as contas bancárias em uma única conta contábil.

b) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo: São as aplicações de recurso em título e valores mobiliários. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis ou o seu resgate.

c) Imobilizado O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. E reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção, e não foi calculada a depreciação. A depreciação está sendo aplicada nos bens adquiridos nos últimos anos.

d) Passivos circulantes e não circulantes: As obrigações da Autarquia obedecem ao regime de competência e são evidenciados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, e dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis.

e) Provisões: As provisões são reconhecidas quanto a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

f) Ativos e Passivos Contingentes: Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas DCASP, sendo registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas, quando relevantes. Contudo os mecanismos de controle ainda não estão totalmente aprimorados de forma que permita a completa contabilização dos ativos e passivos contingentes.

g) Apuração do resultado: No modelo PCASP é possível à apuração dos seguintes resultados: patrimonial, orçamentário e financeiro, conforme descrição abaixo:

g.1) Resultado patrimonial: A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que os benefícios econômicos fluirão para a entidade e quando puderem ser mensuráveis confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimo nos benefícios econômicos para a Autarquia, implica em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivo, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas específicas e às transferências concedidas que sigam a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superavit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre a VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

g.2) Resultado orçamentário: O regime orçamentário da entidade segue o descrito no Art. 35 da Lei 4320/1964. Deste modo, pertencem ao exercício financeiro e as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superavit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

g.3) Resultado financeiro: O resultado financeiro representa o confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteram as disponibilidades da entidade. No Balanço Financeiro é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em Função das particularidades da Autarquia, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

#### **4. Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis**

No exercício de 2022 foi alterado o procedimento contábil quanto ao registro da taxa de administração devida pelo gerenciamento dos planos de previdência social e assistência à saúde, tal alteração foi motivado pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS emitida pela Secretaria do Tesouro Nacional. A instrução supracitada orienta pelo empenho, liquidação e pagamento relativo à despesa orçamentária com a taxa de administração nas entidades administradas (fundos de previdência e assistência à saúde) e o posterior reconhecimento da receita arrecadada na unidade gestora (órgão gerenciador).

#### **5. Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis**

A Conformidade Contábil das demonstrações contábeis visa assegurar a fidelidade e a conformidade dos dados, além de permitir a sinalização de situações que possam causar distorções nos valores evidenciados. Foram detectadas as seguintes restrições contábeis:

a) Passivos Contingentes – Riscos Fiscais: Considerando o Edital nº 26/2021, que tem como objeto, em síntese, o "Credenciamento de Operadoras de Plano de Assistência à Saúde (PAS)", em conformidade com o art. 109, § 1º, da Lei nº 11.348/2011, alterada pela Lei nº 13.192/2020. Considerando que o edital possibilitou o credenciamento sob a modalidade plano coletivo por adesão com a participação de operadora de plano de saúde e administradora de benefícios, sendo a última responsável pela gestão administrativa e financeira da massa de segurados.

Durante a execução do contrato foi verificado que os procedimentos financeiros adotados pela no funcionamento do plano coletivo por adesão podem afetar a regularidade fiscal do fundo de assistência à saúde. Em resumo nesta modalidade de plano a administradora de benefícios é responsável por arrecadar a mensalidade da massa de segurados vinculados ao plano e quitar todas as faturas emitidas pela operadora, em que pese o fundo não apresente movimentações financeiras, os documentos fiscais emitidos pela operadora e administradora de benefícios incluem o CNPJ do Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina como tomador de serviços, logo considerando o ponto de vista fiscal o pagador da fatura encontra-se o próprio o fundo. Este cenário cria uma situação adversa para a entidade pública, uma vez que o lançamento do fundo no documento fiscal na qualidade de tomador de serviços gera uma série de obrigações fiscais acessórias perante a Receita Federal Brasil, causando a apresentação de informações inexatas e/ou incompletas à RFB, podendo incorrer em multa e demais penalidades, nos termos da Instrução Normativa RFB nº 1990 de 18 de novembro de 2020, artigo 25. Ainda cabe destacar que a adversidade se consolida, pois, o envio das obrigações fiscais são em convergência com a execução orçamentária, logo a transmissão dos arquivos fiscais encontra-se prejudicada, uma vez que os documentos fiscais emitidos não transitam pelo orçamento público, conforme condição prevista no anexo II do Edital nº 26/2021, assim prevê:

#### **5. DA DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

5.1. Inexiste a indicação e destaque de recursos orçamentários e financeiros provenientes da CAAPSMML ou Município de Londrina, a serem repassados diretamente às empresas operadoras de planos de saúde credenciadas.

As cláusulas contratuais do Termo de Credenciamento assim dispõe:

#### **CLÁUSULA SEGUNDA – DOS VALORES A SEREM PAGOS PELOS USUÁRIOS**

Os usuários do PAS pagarão mensalidades fixas em valores pré-estabelecidos em contrato celebrado com a CREDENCIADA, em sistema de coparticipação.

[...]

#### **CLÁUSULA OITAVA – DA RELAÇÃO USUÁRIO E CREDENCIADA**

Todos os assuntos, questões, dúvidas, irregularidades, descumprimentos contratuais e legais, inadimplências, créditos ou débitos, direitos, deveres e obrigações, etc que digam respeito ao CONTRATO celebrado entre a CREDENCIADA e os USUÁRIOS deverão ser resolvidos entre os mesmos, sem quaisquer participações ou interferências da CAAPSMML, porquanto inexistente interesse jurídico desta AUTARQUIA, vez que exclusivamente privativos e afetos a tais partes, cabendo, se for o caso, ao USUÁRIO valer-se dos meios disponibilizados pela ANS para denúncias e/ou reclamações.

Destaca-se que tal situação foi encaminhada pela contabilidade interna para a Superintendência da autarquia, onde foram apresentadas as implicações e divergências quanto ao processo estabelecido, conforme processo sei nº 43.005669/2022-13, que por sua vez também encaminhou para Controladoria Geral do Município, Secretaria de Planejamento e Orçamento e Procuradoria Geral do Município. Contudo considerando que ainda não foi apresentado solução conclusiva bem como até a data de apresentação das demonstrações contábeis não foram materializadas as medidas adotadas para regularizar a movimentação de 2023, sendo ainda imensurável o valor de eventual passivo, em observância ao princípio da prudência optou-se por apresentar o registro em nota explicativa.



b) Imobilizado – os valores constantes nesse subgrupo contábil não atendem integralmente aos procedimentos contábeis patrimoniais, considerando que o inventário patrimonial não foi concluído e ainda não ocorreram avanços quanto ao procedimento de reavaliação do saldo contábil de todo conjunto do imobilizado. Contudo foi realizado a implantação da depreciação nos bens adquiridos desde o exercício de 2013. Portanto as informações constantes neste grupo contábil têm sua confiabilidade e fidelidade das informações restringidas devido a conclusão do inventário.

## 6. Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

### Nota 01 – Ativo Circulante

O Ativo Circulante contempla os saldos de Caixa e Equivalente de Caixa, os saldos das aplicações financeiras à curto prazo bem como outros direitos a receber, onde observa-se uma variação positiva de 9,87%.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV %	2022	AV %	AH %
<b>Ativo Circulante</b>	<b>15.462.802,41</b>	<b>100,00</b>	<b>14.074.332,60</b>	<b>100,00</b>	<b>9,87</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>12.842.699,12</b>	<b>83,06</b>	<b>11.487.036,86</b>	<b>81,62</b>	<b>11,80</b>
Banco Conta Movimento	104,44	0,00	468,93	0,00	-77,73
Fundo de Aplicações Financeiras	12.842.594,68	83,05	11.486.567,93	81,61	11,81
<b>Outros Créditos a Receber</b>	<b>2.619.103,29</b>	<b>16,94</b>	<b>2.587.295,74</b>	<b>18,38</b>	<b>1,23</b>
Outros Créditos a Receber à Curto Prazo	2.619.103,29	16,94	2.587.295,74	18,38	1,23

**Tabela 1 – Ativo Circulante – Em Moeda Nacional**

Os recursos financeiros são aplicados no mercado financeiro, conforme o disposto na legislação, a qual estabelece que as disponibilidades financeiras da administração pública municipal são aplicadas em instituições financeiras oficiais, que apresentem maior rentabilidade e segurança de retorno, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos. Dessa forma, para a operacionalização dos registros contábeis das contas bancárias de movimento e das aplicações financeiras em contas de recursos livres e vinculados, mantendo na Unidade de Tesouraria o controle analítico das contas bancárias.

Ainda informamos que o valor de R\$ 2.619.103,29, escriturado na conta de outros créditos a receber à curto prazo, refere-se ao reconhecimento de direitos a receber pela prestação de serviços de assistência à saúde que estão em processo de cobrança.

### Ativo Não Circulante

Na tabela a seguir, apresentamos a composição do subgrupo Imobilizado, em 31/12/2023 comparado com o saldo em 31/12/2023.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	2022	AH %
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>21.438,88</b>	<b>30.992,08</b>	<b>-30,82</b>
Bens Móveis	48.026,58	62.308,13	-22,92
(-) Depreciação de Bens Móveis	(26.587,70)	(31.316,05)	-15,10

**Tabela 2 – Saldo do Imobilizado**

### Nota 02 – Imobilizado

Na data 17 de Maio de 2021 foi emitida a Portaria CAAPSM – GADM Nº 125 o qual em sua súmula nomeia os membros da Comissão de Levantamento, Avaliação e Reavaliação Patrimonial dos Bens Móveis da CAAPSM com a competência de I- Realizar o levantamento e verificar a localização física de todos os bens patrimoniais da CAAPSM; II- Avaliar o estado de conservação dos bens; III- Classificar os bens passíveis de disponibilidade de uso; IV- Identificar bens patrimoniais não localizados; V – Realizar a avaliação e reavaliação dos bens móveis; VI – Identificar, alterar e incluir no Cadastro do Sistema Equiplano, o servidor responsável pelo bem; VII- Classificar os bens inservíveis (ociosos, recuperáveis, irre recuperáveis e antieconômicos); VIII- Emitir relatório final acerca das observações anotadas ao longo do processo do inventário, constando as informações quanto aos procedimentos realizados, à situação geral do patrimônio da CAAPSM e às recomendações para corrigir as irregularidades apontadas; IX- Formar os lotes de bens inservíveis, conforme sua classificação e características patrimoniais para posterior desfazimento.

Os resultados preliminares apontados pela comissão avaliadora foram incluídos no Processo SEI Nº 43.005753/2021-48 e encaminhados para deliberações da Superintendência e instaurações dos devidos processos para que sejam efetuados os lançamentos contábeis pertinentes. A movimentação de bens no exercício de 2023 refere-se ao processo de depreciação do exercício e exercícios anteriores e doação de bens móveis a outras entidades vinculadas ao município de Londrina, conforme processo sei números 31.001012/2022-16, 60.026406/2022-21 e 19.026.119594/2023-66.

Os Bens Móveis estão distribuídos em várias contas contábeis apresentado um oscilação negativa de 22,92% entre os períodos, conforme detalhado na tabela a seguir:

CONTAS CONTÁBEIS	2023	2022	AH%
<b>Bens Móveis</b>	<b>48.026,58</b>	<b>62.308,13</b>	<b>-22,92</b>
<b>Máquina, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas</b>	<b>25.356,31</b>	<b>38.860,66</b>	<b>-34,75</b>
Aparelhos e Equipamentos de Medição e Orientação	1.115,20	1.128,00	-1,13
Aparelhos, Equipamentos e Utensílios Médicos	24.241,11	32.466,66	-25,34
Aparelhos e Equipamentos p/ Esportes e Diversões	0,00	1.750,00	-100,00
Outras Máquinas, Aparelhos, Equiq. E Ferramentas	0,00	3.516,00	-100,00
<b>Bens de Informática</b>	<b>14.760,00</b>	<b>14.760,00</b>	<b>0,00</b>
Equipamentos de Processamento de Dados	14.760,00	14.760,00	0,00
<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>7.586,27</b>	<b>8.157,37</b>	<b>-7,00</b>
Aparelhos e Utensílios Domésticos	3.557,55	3.790,05	-6,13
Mobiliários em Geral	4.028,72	4.367,32	-7,75
Demais Bens Móveis	206,10	412,20	-50,00
Outros Bens Móveis	117,90	117,90	0,00
<b>(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis</b>	<b>(26.587,70)</b>	<b>(31.316,05)</b>	<b>-15,10</b>

**Tabela 3 – Disposição do Imobilizado por Conta Contábil**

### Passivo Circulante

### Nota 03 – Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
<b>Passivo Circulante</b>	<b>20.856,98</b>	<b>100,00</b>	<b>83.146,11</b>	<b>100,00</b>	<b>-74,92</b>

<b>Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo</b>	<b>19.338,52</b>	<b>92,72</b>	<b>81.627,65</b>	<b>98,17</b>	<b>-76,31</b>
Fornecedores Nacionais do Exercício	19.338,52	92,72	81.627,65	98,17	-76,31
<b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>	<b>1.518,46</b>	<b>7,28</b>	<b>1.518,46</b>	<b>1,83</b>	<b>0,00</b>
Valores Restituíveis	1.518,46	7,28	1.518,46	1,83	0,00

Tabela 4: Fornecedores e Contas a Pagar curto e longo prazo.

Os valores demonstrados quanto a Fornecedores Nacionais do Exercício, referem-se às despesas empenhadas e processadas e que serão tratadas como Restos a Pagar no exercício seguinte os quais existem possibilidade de exigibilidade futura quanto a liquidação e pagamento.

#### Nota 04 – Demais Obrigações a Pagar

<b>CONTAS CONTÁBEIS</b>	<b>2023</b>	<b>AV%</b>	<b>2023</b>	<b>AV%</b>	<b>AH%</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.518,46</b>	<b>100,00</b>	<b>1.518,46</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>	<b>1.518,46</b>	<b>100,00</b>	<b>1.518,46</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Valores Restituíveis</b>	<b>1.518,46</b>	<b>100,00</b>	<b>1.518,46</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
Consignações	0,00	-	0,00	-	0,00
Outras Despesas de Curto Prazo	1.518,46	100,00	1.518,46	100,00	0,00

Tabela 5: Relação de demais obrigações a pagar

Outras Despesas de Curto Prazo – Decorre de valores retidos a título de cauções para garantia contratual junto a fornecedores conforme estabelecido em contrato.

#### Nota 05 - Passivo Não Circulante

É verificado o registro de R\$ 1,1 milhão em benefícios assistenciais a pagar no exercício de 2023, os quais correspondem precatórios relacionados a obrigações judiciais onde a Caixa de Assistência Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina encontra-se como órgão devedor, entretanto o fato gerador é relacionado com assistência à saúde. O saldo registrado teve uma variação positiva de 22,26% o qual é resultado de atualizações e novas inscrições de sentenças judiciais na dívida fundada.

#### Nota 06 - Passivos Contingentes

##### Precatórios e Sentenças Judiciais:

No exercício de 2022 por meio do processo sei nº 43.005123/2022-54 foram realizados questionamentos junto a Procuradoria Geral do Município de Londrina (PGM) com vistas de identificar e atualizar as demandas judiciais tendo como parte a Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina. O processo foi respondido na data de 06 de setembro de 2023, por meio do Despacho nº 2655 / 2023, que em suma informa:

*Esta Procuradoria ainda não possui banco de dados ou possibilidade material para realizar levantamento acerca da existência de demandas judiciais em trâmite com probabilidade de perda provável e que possam resultar em obrigação de desembolso financeiro à entidade, sobretudo se considerado o grande volume de ações judiciais sob nossos cuidados (aproximadamente 15 mil, excetuando as execuções fiscais). Importante ressaltar que, não obstante tenha-se firmado contrato de licença de uso de software de gestão de processos, ainda não foi possível realizar tal análise, que demanda análise individual de cada ação, o que terá início em breve.*

*A título de contribuição, encaminha-se o relatório atualizado do SIP-Jurídico com as ações judiciais em que a CAAPSML figura como polo passivo, bem como os valores das respectivas ações.*

O relatório atualizado SIP-Jurídico totaliza R\$ 33.327.307,49 em ações judiciais em que a CAAPSML figura como polo passivo.

#### Riscos Fiscais:

Conforme narrado no item 5. **Conformidade contábil das demonstrações contábeis** o credenciamento das operadoras de plano de saúde, sob a modalidade coletivo por adesão, pode gerar eventuais passivos para a autarquia, pois afetam a regularidade fiscal do fundo de assistência à saúde perante ao fisco federal, considerando que o cadastro nacional de pessoa jurídica (CNPJ) do fundo de assistência à saúde foi lançado, por parte da operadora e administradora de benefícios, nos documentos fiscais na qualidade de tomador de serviços, criando uma série de obrigações fiscais acessórias perante a Receita Federal Brasil. Ainda cabe destacar que a adversidade se consolida pois com o envio das obrigações fiscais são em convergência com a execução orçamentária, logo a transmissão dos arquivos fiscais encontra-se prejudicada, uma vez que os documentos fiscais emitidos não transitam pelo orçamento público, conforme condição prevista no anexo II do Edital nº 26/2021, assim prevê:

#### 5. DA DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

5.1. Inexiste a indicação e destaque de recursos orçamentários e financeiros provenientes da CAAPSML ou Município de Londrina, a serem repassados diretamente às empresas operadoras de plano de saúde credenciadas.

As cláusulas contratuais do Termo de Credenciamento assim dispõe:

#### CLÁUSULA SEGUNDA – DOS VALORES A SEREM PAGOS PELOS USUÁRIOS

Os usuários do PAS pagarão mensalidades fixas em valores pré-estabelecidos em contrato celebrado com a CREDENCIADA, em sistema de coparticipação.

[...]

#### CLÁUSULA OITAVA – DA RELAÇÃO USUÁRIO E CREDENCIADA

Todos os assuntos, questões, dúvidas, irregularidades, descumprimentos contratuais e legais, inadimplências, créditos ou débitos, direitos, deveres e obrigações, etc que digam respeito ao CONTRATO celebrado entre a CREDENCIADA e os USUÁRIOS deverão ser resolvidos entre os mesmos, sem quaisquer participações ou interferências da CAAPSML, porquanto inexistente interesse jurídico desta AUTARQUIA, vez que exclusivamente privativos e afetos a tais partes, cabendo, se for o caso, ao USUÁRIO valer-se dos meios disponibilizados pela ANS para denúncias e/ou reclamações.

Destaca-se que tal situação foi encaminhada pela contabilidade interna para a Superintendência da autarquia, onde foram apresentadas as implicações e divergências quanto ao processo estabelecido, conforme processo sei nº 43.005669/2022-13, que por sua vez também encaminhou para Controladoria Geral do Município, Secretaria de Planejamento e Orçamento e Procuradoria Geral do Município. Contudo considerando que ainda não foi apresentado solução conclusiva bem como até a data de apresentação das demonstrações contábeis não foram materializadas as

medidas adotadas para regularizar a movimentação de 2023, sendo ainda imensurável o valor de eventual passivo, em observância ao princípio da prudência optou-se por apresentar o registro em nota explicativa. Cabe ainda ressaltar que o setor de contabilidade interna da Autarquia também solicitou consulta junto aos órgãos de controle externo afim de zelar pela integridade dos registros contábeis, conforme documento sei númerosº 9816562 e 11627670, contudo o resultado das consultas não foram encaminhados para conhecimento da contabilidade até a data de publicação do respectivo relatório.

#### Extinção da Entidade e Princípio da Continuidade:

O Princípio da Continuidade pressupõe que a Entidade continuará em operação no futuro e, portanto, a mensuração e a apresentação dos componentes do patrimônio levam em conta esta circunstância. Contudo considerando as legislações sancionadas ao final de 2023, julgamos prudente evidenciar em nota explicativa o processo de extinção da entidade autorizado pela Lei Municipal nº 13.717/2023:

Art. 12. Fica mantido o registro do CNPJ do Fundo de Assistência à Saúde somente para fins financeiros, orçamentários e contábeis, até a extinção de todas as suas obrigações.

§ 1º Fica estabelecida a taxa de administração de até 12% sobre todas as receitas do Fundo de Assistência à Saúde, para fazer frente às despesas operacionais do órgão gerenciador, relacionadas as suas obrigações.

§ 2º O efetivo encerramento do Fundo de Assistência à Saúde será formalizado mediante decreto municipal.

§ 3º Os superávits financeiros apurados no Fundo de Assistência à Saúde serão transferidos para o Fundo de Previdência, como parte dos valores previstos no artigo 1º da Lei Municipal nº 13.469, de 26 de setembro de 2022, visando o equilíbrio atuarial, sendo que eventuais insuficiências financeiras serão custeadas com recursos do Tesouro Municipal.

§ 4º Para fins de atualização monetária, incidência de juros de mora e multa moratória dos créditos a receber referentes ao Plano de Assistência à Saúde CAAPSM, aplicar-se-ão os mesmos índices e percentuais utilizados pelo sistema tributário municipal.

§ 5º Fica autorizada a gestão dos créditos a receber referentes ao Plano de Assistência à Saúde CAAPSM pelo sistema tributário municipal.

§ 6º O Executivo Municipal e a CAAPSM deverão realizar as medidas necessárias, após aprovação da Lei, para as transferências previstas no § 3º deste artigo

Com base na norma em vigor o Fundo de Assistência à Saúde fica mantido para fins financeiros, orçamentários e contábeis, tendo sua continuidade limitada até a extinção de todas as suas obrigações, cabendo o efetivo encerramento ser formalizado mediante decreto municipal, e ainda ser efetuada a transferência financeira dos superávits financeiros apurados no Fundo de Assistência à Saúde ao Fundo de Previdência.

#### Nota 07 – Patrimônio Líquido

Os resultados do patrimônio líquido é a situação patrimonial líquida, é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo e integram o patrimônio líquido. No patrimônio líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público.

#### Nota 08 – Resultado Líquido

O Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial de 2023 se manteve positivo em R\$ 14.290.059,55. Em comparação ao ano anterior ocorreu uma aumento de 9,39% sendo a principal variável foi o resultado patrimonial positivo do período em R\$ 1.171.179,68.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>14.290.059,55</b>	<b>100,00</b>	<b>13.063.285,18</b>	<b>100,00</b>	<b>9,39</b>
Resultado do Exercício	1.171.179,68	8,20	(12.916.767,14)	-98,88	-109,07
Resultado de Exercícios Anteriores	13.118.879,87	91,80	25.980.052,32	198,88	-49,50
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 6: Disposição do Resultado Líquido do Exercício

#### Nota 09 – Resultado do Exercício

Ao confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas no decorrer do exercício de 2023, verifica-se que o resultado patrimonial apurado em 31/12/2023 foi superavitário em R\$ 1.171.179,68.

CONTAS CONTÁBEIS	2022	2021	AH%
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>1.744.112,09</b>	<b>10.064.799,03</b>	<b>-82,67</b>
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>572.932,41</b>	<b>22.981.566,17</b>	<b>-97,51</b>
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>1.171.179,68</b>	<b>(12.916.767,14)</b>	<b>-109,07</b>

Tabela 7: Apuração do Resultado Patrimonial do Período

#### Nota 10 – Resultados de Exercícios Anteriores

O saldo do Resultado de Exercícios Anteriores em 2023 apresentou uma redução de 49,50% devido as seguintes variáveis: 1) Ajustes no exercício que passam a compor os resultados de exercícios anteriores em 2023, como o cancelamento de restos a pagar processados e depreciação retroativa de bens móveis. 2) O Resultado do exercício de 2022 o qual passa a compor os resultados de exercícios anteriores em 2022.

#### Nota 11 – Ajustes de Exercícios Anteriores

Registra os efeitos da mudança de critérios contábeis ou na retificação de erro imputável a exercícios anteriores que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

#### Nota 12 – Saldo Patrimonial

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964, elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo), a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como as contas que representem passivos financeiros,

mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 "Crédito Empenhado a Liquidar" e "Restos a Pagar Não Processados a Liquidar. Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial serão apresentados pelos seus valores totais.

DESCRIÇÃO	2023	2022	AH%
1. Ativo Financeiro	12.842.699,12	11.487.036,86	11,80
2. Ativo Permanente	2.640.542,17	2.618.287,82	0,85
3. Passivo Financeiro	58.446,20	624.895,03	-90,65
4. Passivo Permanente	1.191.663,28	983.066,52	21,22
5. Saldo Patrimonial	14.233.131,81	12.497.363,13	13,89

Tabela 8: Composição Patrimonial do Exercício

#### Nota 13 – Contas de Compensação / Contas de Controle

DESCRIÇÃO	2023	2022	AH%
<b>Atos Potenciais Ativos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
Garantias e Contragarantias recebidas a Executar	0,00	0,00	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00	-
Direitos Contratuais a Executar	0,00	0,00	-
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0,00	0,00	-
<b>Atos Potenciais Passivos</b>	<b>72.605.384,57</b>	<b>134.730.633,43</b>	<b>-46,11</b>
Garantias e Contragarantias recebidas a Executar	0,00	0,00	-
Obrigações Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00	-
Obrigações Contratuais a Executar	72.605.384,57	134.730.633,43	-46,11
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0,00	0,00	-

Tabela 9: Saldo das Contas de Compensação / Controle

#### Atos Potenciais Ativos:

Não houve atos potenciais ativos no exercício na Entidade.

#### Atos Potenciais Passivos:

Obrigações Contratuais a Executar - Compreendem os registros e controle dos valores dos contratos firmados no credenciamento de prestadores de assistência à Saúde. A entidade tem número elevado de prestadores de serviços devidamente regularizados junto ao Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina por meio de contratos de credenciamento, sendo a vigência dos contratos superior ao exercício financeiro. O reconhecimento do saldo dos contratos de credenciamento junto a prestadores do plano de saúde impacta o saldo dos atos potenciais passivos reconhecidos no Balanço Patrimonial da entidade. Em que pese as operações do plano de assistência à saúde tenham se encerrado, ainda é verificado a existência de contratos de credenciamento vigentes e com saldo aguardando providências quanto a emissão do ato formal de encerramento.

#### Nota 14 – Superavit/Déficit Financeiros Apurado por Fonte de Recursos

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O Superavit Financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o art. 43 da Lei nº 4320/1964. É verificado um aumento de 17,70% no saldo total da fonte de recursos

Fonte de Recursos	2023	AV%	2022	AV%	AH%
069 – Receitas Intra orçamentárias – P 869/05 STN	4.092.307,41	32,01	3.656.905,13	33,67	11,91
080 – Recursos Próprios – Administração Indireta	7.821.783,39	61,18	6.495.171,83	59,80	20,42
094 – Retenções em Caráter Consignatório	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8080 – Recursos Próprios – Administração Indireta	870.162,12	6,81	710.064,87	6,54	22,55
<b>Total da Fonte de Recursos</b>	<b>12.784.252,92</b>	<b>100,00</b>	<b>10.862.141,83</b>	<b>100,00</b>	<b>17,70</b>

Tabela 10: Resultado por fonte de Recursos

#### 6. Notas Explicativas das Variações Patrimoniais

##### Nota 15 – Resultado das Variações Patrimoniais

O Resultado do Exercício de 2023 foi superavitário em R\$ 1.171.179,68 em comparação ao ano anterior onde o resultado foi deficitário em R\$ 12.916.767,14.

##### Nota 16 – Impacto dos resultados das atividades operacionais administrativas

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
<b>Receitas Próprias</b>	<b>185.892,45</b>	<b>8.446.892,88</b>	<b>-97,80</b>
Contribuições Sociais	221,77	700,34	-68,33
Exploração Venda de Bens, Serviços e Direitos	185.670,68	8.446.192,54	-97,80
<b>Despesas Próprias de Manutenção</b>	<b>291.384,21</b>	<b>22.354.739,47</b>	<b>-98,70</b>
Encargos Patronais	0,00	280.487,99	-100,00
Uso de Bens, Serv., Consumo de Capital Fixo	276.541,59	21.928.803,17	-98,74
Tributárias	14.842,62	145.448,31	-89,80
<b>Resultado da Análise Ativ. Operacionais Adm.</b>	<b>-105.491,76</b>	<b>-13.907.846,59</b>	<b>-99,24</b>

Tabela 11: Resultado entre Receitas e Despesas Próprias

O resultado apresentado no exercício entre as receitas e as despesas, consideradas como administrativas ou próprias de manutenção é deficitário em R\$ 105.491,76 uma redução de 99,24% entre os períodos.

##### Nota 17 – Impacto nos resultados das contas de movimentação financeira

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
VPA Financeiras	1.473.186,49	1.493.436,04	-1,36
VPD Financeiras	0,00	0,00	-
Resultado da Análise das Movimentação Financeira	1.473.186,49	1.493.436,04	-1,36

Tabela 12: Resultado nas Contas de Variações Financeiras

Os resultados demonstrados nas contas de movimentação financeira nos períodos foram positivos, analisando o desempenho entre os dois últimos exercícios é evidenciado a oscilação negativa de 1,36%.

#### Nota 18 – Impacto nos resultados das Variações das Transferências Recebidas e Concedidas

Contas Contábeis	2022	2022	AH%
Variações das Transferências e Delegações Recebidas	0,00	0,00	0,00
Transferências de Delegações Concedidas	(6.875,67)	(12.167,99)	- 43,49
<b>Resultado da Análise das Variações das Transferências Recebidas e Concedidas</b>	<b>(6.875,67)</b>	<b>(12.167,99)</b>	<b>- 43,49</b>

**Tabela 13: Impacto nos Resultados das Transferências Recebidas e Concedidas**

A tabela acima demonstra os resultados das transferências recebidas e concedidas no exercício, sendo que comparando os dois períodos é registrado uma oscilação negativa de 43,49%

#### Nota 19 – Ganhos/Perdas com incorporação de Ativos

Contas Contábeis	2023	2022
Ganhos com Incorporação de Ativos	85.033,15	0,00
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	0,00	0,00
<b>Resultados com Incorporação de Ativo</b>	<b>85.033,15</b>	<b>0,00</b>

**Tabela 14: Ganhos/Perdas com ativos**

O resultado com incorporação de ativo é de R\$ 85.033,15 composto pelos registros de reavaliação de demais bens móveis R\$ 2.467,54 e reavaliação de outros ativos – consolidação em R\$ 82.565,61.

#### Nota 20 – Impacto nos resultados das contas de Outras Variações Patrimoniais

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00	124.470,11	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	274.672,53	614.658,71	-55,31
<b>Resultado da Análise de Outras VP</b>	<b>(274.672,53)</b>	<b>(490.188,60)</b>	<b>-43,97</b>

**Tabela 15: Impacto nas contas Outras Variações Patrimoniais**

A análise nos resultados das contas de outras variações patrimoniais resultou em uma variação negativa de 43,97%. O registro em outras variações patrimoniais diminutivas é referente a despesas com o pagamento de Requisições de Pequeno Valor (RPV).

### 7. Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

#### Nota 21 – Execução Orçamentária da Receita

O Balanço Orçamentário, evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário do exercício. A previsão inicial e atualizada de arrecadação no exercício de 2023 foi de R\$ 422.000,00, sendo realizado o valor de R\$ 1.709.837,00.

#### Nota 22 – Movimentação dos Créditos

Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Créditos				
Tipo de Crédito	Inicial	Atualizado	Despesa Empenhada	% da Execução
1. Inicial + Suplementar	422.000,00	1.032.000,00	399.332,12	38,69%
2. Especial				
3. Extraordinário				
<b>Total 2023 (1+2+3)</b>	<b>422.000,00</b>	<b>1.032.000,00</b>	<b>399.332,12</b>	<b>38,69%</b>
<b>A EMPENHAR</b>			<b>632.667,88</b>	<b>61,31%</b>

**Tabela 16: Despesas Executadas por Tipo de Créditos**

Considerando as tabelas acima são realizados os seguintes apontamentos:

- Foi executado 38,69% do valor total autorizado (inicial + suplementar) 61,31% não foi empenhado em 2023.
- As suplementações orçamentárias foram efetuadas através de superavit de exercícios anteriores.
- Não houve abertura de Créditos Extraordinários em 2023.
- Não houve abertura de Crédito Especial em 2023.
- Em 2023 do montante autorizado para os gastos de R\$ 1.032.000,00 foram realizados (empenhados) R\$ 399.332,12
- Do montante empenhado foram liquidados R\$ 342.404,38, que corresponde a 85,74% dos empenhos, cuja diferença, está registrada no exercício seguinte em Restos a Pagar.
- O valor total da despesa empenhada é referente a despesas correntes, a principal natureza das despesas corrente está registrada no grupo com outras despesas correntes e abrange pagamento de setenças judiciais e obrigações tributárias e contributivas.

#### Nota 23 – Resultado Orçamentário

Considerando a receita arrecadada para o período e a despesa orçamentária empenhada em 2023 o resultado foi superavitário em R\$ 1.310.504,88.

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
Receitas correntes - realizadas (1)	1.709.837,00	100,00	10.591.911,93	100,00	-83,86
Receitas de capital - realizadas (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTAL DAS RECEITAS REALIZADAS (3=1+2)</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>100,00</b>	<b>10.591.911,93</b>	<b>100,00</b>	<b>-83,86</b>
Despesas correntes - empenhada (4)	399.332,12	23,35	16.118.272,55	152,18	-97,52
Despesas de capital - empenhada (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTAL DAS DESPESAS (6=4+5)</b>	<b>399.332,12</b>	<b>23,35</b>	<b>16.118.272,55</b>	<b>152,18</b>	<b>-97,52</b>
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PERÍODO (7=3-6)</b>	<b>1.310.504,88</b>	<b>76,65</b>	<b>(5.526.360,62)</b>	<b>(52,18)</b>	<b>-123,71</b>

Interferências financeiras recebidas (8)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Interferências financeiras concedidas (9)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>RESULTADO DAS INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (10=8-9)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (11=7+10)</b>	<b>1.310.504,88</b>	<b>76,65</b>	<b>(5.526.360,62)</b>	<b>(52,18)</b>	<b>-123,71</b>
Cancelamento de restos a pagar processados (12)	57.454,52	0,00	189,07	0,00	30287,96
Cancelamento de restos a pagar não processados (13)	554.151,69	0,00	3.936.868,36	0,00	-85,92
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR CANCELADOS (14=12+13)</b>	<b>611.606,21</b>	<b>35,77</b>	<b>3.937.057,43</b>	<b>37,17</b>	<b>-84,47</b>
Inscrição/baixa de realizável por canc., cisão, fusão ou extinção (15)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Despesas não empenhadas (16)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Estornos de despesas não empenhadas (17)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Apropriação de despesas não empenhadas (18)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>RESULTADO AJUSTADO (19=11+14+15-16+17+18)</b>	<b>1.922.111,09</b>	<b>112,41</b>	<b>(1.589.303,19)</b>	<b>(15,00)</b>	<b>-220,94</b>
Superávit / déficit do exercício anterior (20)	10.862,141,83	635,27	12.451.445,02	117,56	-12,76
Saldo do ativo realizável (21)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO (22=19+20-21)</b>	<b>12.784.252,92</b>	<b>747,69</b>	<b>10.862.141,83</b>	<b>102,55</b>	<b>17,70</b>

Tabela 17: Resultado Orçamentário Financeiro

Considerando o Resultado Financeiro Acumulado é verificado o aumento de 17,70% entre os dois últimos exercícios.

#### Nota 24 - Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

##### Restos a Pagar Não Processados

Do montante de R\$ 565.922,05 inscritos em Restos a Pagar Não Processados, R\$ 11.770,36 foram liquidados e pagos; R\$ 554.151,69 foram cancelados durante o exercício de 2023.

##### Restos a Pagar Processados

Do montante de R\$ 57.454,52 inscritos em Restos a Pagar Processados foram cancelados.

#### Nota 25 - Considerações Finais

Considerando a arrecadação e despesa orçamentária da entidade no período em questão é verificado um superávit orçamentário de R\$ 1.310.504,88.

### 8. Notas Explicativas do Balanço Financeiro e dos Fluxos de Caixa

#### Nota 26 - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

O Balanço Financeiro é estruturado de forma a evidenciar o resultado financeiro do período, a diferença entre o total dos ingressos financeiros e o total dos dispêndios financeiros tanto orçamentários como extra orçamentários. O resultado financeiro positivo indica que houve mais ingressos de recursos do que dispêndios, por simetria, o negativo indica que houve mais dispêndios. É importante que as demonstrações contábeis sejam avaliadas em conjunto, pois uma variação positiva na disponibilidade do período não é sinônimo, necessariamente, de bom desempenho da gestão financeira, uma vez que tal variação pode ter sido ocasionada por endividamento público.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC é um instrumento de avaliação da gestão pública, pois permitem inferir quais formas as decisões de alocação de recursos na prestação de serviços públicos, em suas atividades operacionais, de investimento e financiamentos, além de possibilitar de como influenciou na liquidez da entidade de forma a prevenir insolvência futura da entidade.

#### Nota 27 – Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro do exercício de 2023 são detalhados na tabela a seguir, comparado com o exercício de 2022.

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH%
Receita Orçamentária	1.709.837,00	10.591.911,93	-83,86
Despesa Orçamentária	354.174,74	22.344.980,51	-98,41
<b>Subtotal</b>	<b>1.355.662,26</b>	<b>(11.753.068,58)</b>	<b>-111,53</b>
Transferências Financeiras Recebidas	0,00	0,00	-
Transferências Financeiras Concedidas	0,00	0,00	-
<b>Subtotal</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
Recebimentos Extra orçamentários	956,28	791.758,49	-99,88
Pagamentos Extra orçamentários	956,28	(1.170.399,33)	-100,08
<b>Subtotal</b>	<b>0,00</b>	<b>(378.640,84)</b>	<b>-100,00</b>
<b>Resultado Financeiro do Exercício:</b>	<b>1.355.662,26</b>	<b>(12.131.709,42)</b>	<b>-111,17</b>

Tabela 17: Resultado Financeiro do Exercício

O resultado financeiro teve uma redução de 111,17% em comparação ao exercício anterior.

#### Nota 28 – Receita Orçamentária

A Receita Orçamentária é composta por:

- Receita Patrimonial: R\$ 1.432.388,39
- Receita de Serviços: R\$ 241.179,96
- Outras Receitas Correntes: R\$ 36.046,88
- Receitas Correntes – Intraorçamentária: R\$ 221,77

#### Nota 29 – Despesa Orçamentária

A Despesa Orçamentária é composta por:

- Obrigações Tributárias e Contributivas: R\$ 3.072,26
- Sentenças Judiciais: R\$ 82.856,57
- Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica: R\$ 256.475,55

**Nota 30 – Transferências Financeiras**

Em 2023 não foram executadas transferências financeiras concedidas pelo Fundo de Assistência à Saúde. Cabe destacar que no exercício de 2022 foi alterado o procedimento contábil quanto ao registro da taxa de administração devida pelo gerenciamento dos planos de previdência social e assistência à saúde, tal alteração foi motivado pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS emitida pela Secretaria do Tesouro Nacional. A instrução supracitada orienta pelo empenho, liquidação e pagamento relativo à despesa orçamentária com a taxa de administração nas entidades administradas (fundos de previdência e assistência à saúde) e o posterior reconhecimento da receita arrecadada na unidade gestora (órgão gerenciador).

**Nota 31 – Quadro das Disponibilidades**

A disponibilidade é composta por caixa e bancos, aplicações financeiras e demais créditos à curto prazo. O saldo de caixa e bancos refere-se aos recursos disponíveis em contas bancárias. As aplicações financeiras são valores disponíveis em contas correntes que são aplicados para valorização do dinheiro.

Contas Contábeis	31/12/2023	AV%	31/12/2022	AV%	AH%
<b>Disponibilidades</b>	<b>12.842.699,12</b>	<b>100,00</b>	<b>11.487.036,86</b>	<b>100,00</b>	<b>11,80</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>104,44</b>	<b>0,00</b>	<b>468,93</b>	<b>0,00</b>	<b>-77,73</b>
Banco Conta Movimento	104,44	0,00	468,93	0,00	-77,73
<b>Aplicações Financeiras</b>	<b>12.842.594,68</b>	<b>100,00</b>	<b>11.486.567,93</b>	<b>100,00</b>	<b>11,81</b>
Fundo de Aplicações Financeiras	12.842.594,68	100,00	11.486.567,93	100,00	11,81

**Tabela 18: Quadro das Disponibilidades****Nota 32 – Considerações Finais**

O resultado das disponibilidades demonstra um aumento no percentual de 11,80% nas disponibilidades entre os exercícios de 2023 e 2022. Em que pese o fundo ainda esteja ativo perante os órgãos fiscalizatórios, não se encontra em operação quanto ao prestação de serviços de assistência à saúde aos segurados, portanto as despesas nele empenhadas se resumem em pagamento da taxa de administração unidade gestora, em virtude de ainda se encontrar ativo, obrigações tributivas incidentes sobre a arrecadação orçamentária e ainda sentenças judiciais, devidas em virtude de emissões de requisições de pequeno valor (RPVs), que o objetivo da sentença seja a prestação de serviços de assistência médica.

Cabe ainda destacar os efeitos dos artigo 12º da Lei Municipal nº 13.717/2023 limitam a continuidade da entidade até a extinção de todas as suas obrigações, cabendo o efetivo encerramento do fundo ser formalizado mediante decreto municipal, e ainda transferem os superávits financeiros apurados no Fundo de Assistência à Saúde ao Fundo de Previdência como parte dos valores previstos no artigo 1º da Lei Municipal nº 13.469/2022, portanto o quadro de disponibilidades financeira do Fundo de Assistência à Saúde deverá ser significativamente reduzido em no próximo exercício financeiro por conta da transferência financeira.

**Nota 33 – Encerramento**

A entidade como órgão da administração indireta do Município de Londrina, mantém a sua contabilidade em sistema terceirizado, contratado e consolidado no Município, a qual se encontra perfeitamente atinada à legislação, e estando assim, regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade no que tange a ética profissional. Os resultados são frutos do documental remetidos para contabilização pelos setores da Entidade, respondendo estes pela veracidade, integralidade e procedência. A Superintendência encontra-se ciente de toda a legislação aqui aplicável, especialmente no tocante à responsabilidade da documentação e procedimentos. A responsabilidade do profissional contabilista que referenda estas demonstrações contábeis, está limitada aos fatos efetivamente notificados ao profissional.

Londrina, 31 de dezembro de 2023

**Luiz Nicacio**  
Superintendente

**Allyson Cordon de Oliveira Theodoro**  
Contador CRC PR: 074248/O-4

## EXPEDIENTE JORNAL OFICIAL DO MUNICÍPIO

Lei n.º 6.939, de 27/12/96 - Distribuição gratuita

Prefeito do Município – Marcelo Belinati Martins

Secretário de Governo – João Luiz Martins Esteves

Jornalista Responsável – José Cláudio de Osti

Editoração: Emanuel Messias Pereira Campos – Núcleo de Comunicação da Prefeitura de Londrina

REDAÇÃO, ADMINISTRAÇÃO E IMPRESSÃO - Av. Duque de Caxias, 635 - CEP 86.015-901 - Londrina-PR - Fone: (43) 3372-4602

Endereço Eletrônico: <http://www.londrina.pr.gov.br/jornaloficial> - E-mail: [jornaloficial@londrina.pr.gov.br](mailto:jornaloficial@londrina.pr.gov.br)

A íntegra dos materiais referentes a licitações está disponível no endereço [www.londrina.pr.gov.br](http://www.londrina.pr.gov.br)