



BALANÇO FINANCEIRO
Exercício de 2025

Município: Santa Maria

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2025 Até 31/12/2025

Unidade Gestora: 0003 - IPASSP SM - Fundo de Previdência

Unidade monetária: real (R\$)

INGRESSOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	2	350.817.605,41	258.650.718,22
Recursos não vinculados		0,00	0,00
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)		0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências		0,00	0,00
Demais Vinculações		0,00	0,00
Outras Vinculações		0,00	0,00
Recursos Vinculados AO RPPS	3	350.817.605,41	258.650.718,22
Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)		341.705.763,13	250.815.237,44
Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração		9.111.842,28	7.835.480,78
Transferências Financeiras Recebidas (II)	4	41.556.742,48	9.998.290,25
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0,00	158.960,47
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS		41.556.742,48	9.839.329,78
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares		0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (III)	5	134.951.563,17	399.505.174,43
Resgates de Investimentos e Aplicações Financeiras		134.951.563,17	399.494.323,78
Desbloqueio de Valores em Caixa		0,00	10.850,65
Recebimentos Extraorçamentários (IV)	6	98.041.777,11	71.332.846,83
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		14.028,80	11.897,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados		17.953.822,11	466.024,15
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		79.796.504,16	70.786.282,94
Outros Recebimentos Extraorçamentários		277.422,04	68.642,74
Saldo do Exercício Anterior (V)		11.612.757,04	4.684.299,24
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)		101.094,98	122.216,74
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS		9.920.651,51	3.227.843,75
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.591.010,55	1.334.238,75
TOTAL (V) = (I + II + III + IV + V)		636.980.445,21	744.171.328,97



BALANÇO FINANCEIRO
Exercício de 2025

Município: Santa Maria

Unidade monetária: real (R\$)

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VII)	7	302.042.188,38	277.266.875,61
Recursos não vinculados	a	57.581.120,36	10.003.122,13
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)		0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências		0,00	0,00
Demais Vinculações		0,00	0,00
Outras Vinculações		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS)		244.461.068,02	267.263.753,48
Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)		230.746.308,30	259.626.225,09
Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração	b	13.714.759,72	7.637.528,39
Transferências Financeiras Concedidas (VIII)	8	0,00	27.836,04
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	27.836,04
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares		0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (IX)	9	250.544.690,13	383.313.494,49
Transferências e Aplicações Financeiras		250.544.690,13	383.302.643,84
Bloqueios de Valores em Caixa		0,00	10.850,65
Pagamentos Extraorçamentários (X)	6	80.033.597,47	71.950.365,79
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados		5.898,00	62.000,00
Pagamento de Restos a Pagar Processados		451.766,35	1.290.211,91
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		70.059.902,64	60.673.232,46
Outros Pagamentos Extraorçamentários		9.516.030,48	9.924.921,42
Saldo para o Exercício Seguinte (XI)		4.359.969,23	11.612.757,04
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)		77.473,88	101.094,98
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS		2.190.867,82	9.920.651,51
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.091.627,53	1.591.010,55
TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X)		636.980.445,21	744.171.328,97



BALANÇO FINANCEIRO
Exercício de 2025

Município: Santa Maria

ESPECIFICAÇÃO	<u>Exercício Atual</u>			<u>Exercício Anterior</u>		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
	(a)	(b)	(c) = (a – b)	(d)	(e)	(f) = (d – e)
Recursos não vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Vinculações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Vinculações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS)	356.428.689,57	5.611.084,16	350.817.605,41	269.072.030,33	10.421.312,11	258.650.718,22
Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	347.313.983,52	5.608.220,39	341.705.763,13	261.186.446,08	10.371.208,64	250.815.237,44
Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração	9.114.706,05	2.863,77	9.111.842,28	7.885.584,25	50.103,47	7.835.480,78
TOTAL	356.428.689,57	5.611.084,16	350.817.605,41	269.072.030,33	10.421.312,11	258.650.718,22

Silvana Cristieli da Costa
Contadora
CPF 024.191.080-35 CRC/RS 101142/O-2

Fabiana Neves de Vargas
Diretora Presidente
CPF 897.973.100-00

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025.

BALANÇO FINANCEIRO

Nota 1 – Contexto operacional: Os dados apresentados compreendem as operações do Instituto de Previdência e Assistência à Saúde dos Servidores Públicos Municipais de Santa Maria, organizado sob a forma de Autarquia nos termos da Lei Municipal nº 4483 de 2001 para o exercício de 2025.

Cabe ressaltar que para fins de comparação os valores da coluna exercício anterior se referem ao Fundo Previdenciário, uma vez que o Fundo de Saúde encerrou as atividades no exercício de 2024, ano em que as demonstrações foram elaboradas de forma consolidada. Todos os valores apresentados no respectivo Demonstrativo são em reais.

Nota 2 – Receitas Orçamentárias: são apresentadas considerando as operações intraorçamentárias e líquidas das deduções ocorridas.

Nota 3 – Recursos Vinculados ao RPPS: os valores informados nessas linhas se referem às receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta dos recursos que, nos termos da Legislação Municipal são vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores.

As receitas das contribuições dos segurados foram arrecadadas conforme a alíquota de 14%. Já as contribuições patronais foram apropriadas como receitas intraorçamentárias, conforme a alíquota vigente para o exercício, de 23%, sendo que, deste percentual, 3% são segregados no momento da arrecadação para o custeio das despesas administrativas. A amortização do *déficit* atuarial se deu na forma de aportes mensais com valor preestabelecido, conforme Lei Municipal nº 6.862, de 19 de Dezembro de 2023 no período de 01/01/2025 a 30/06/2025 e a partir de 01/07/2025 de forma mista sendo Patronal Alíquota Suplementar de 50% mais parcelas mensais de Aportes com valor preestabelecido, conforme disposto no parágrafo 2º da Lei Municipal nº 7.005, de 05 de Junho de 2025.

Os valores das compensações financeiras entre os regimes de previdência são apurados conforme processamento do sistema de compensação – COMPREV.

Nota 4 – Transferências Financeiras Recebidas: refletem as movimentações de recursos financeiros recebidos pelo RPPS para pagamento de aposentadorias e pensões de responsabilidade do Tesouro Municipal e recebimento de transferências para complemento da folha de pagamento de benefícios previdenciários de inativos e pensionistas em razão de insuficiência financeira no Plano em Capitalização.

No quadro abaixo se apresenta as transferências recebidas ao longo do exercício de 2025.

Título / Subtítulo	Ingressos	
	Ex. Atual	Ex. Anterior
4.5.1.1.2.99.00.00 – OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA EXEC. ORÇAMENTÁRIA	R\$ 0,00	R\$ 158.960,47
4.5.1.3.2.02.01.00 - COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (Plano Previdenciário)	R\$ 32.770.449,49	R\$ 0,00
4.5.1.3.2.02.99.00 - TRANSFERÊNCIAS DE OUTROS APORTES PARA O RPPS (Plano Previdenciário)	R\$ 8.786.292,99	R\$ 9.839.329,78
Total dos repasses financeiros recebidos pelo RPPS	R\$ 41.556.742,48	R\$ 9.998.290,25

Nota 5 – Outras Movimentações Financeiras Recebidas:

O quadro abaixo demonstra o movimento, no exercício de 2025, de transferências para investimentos e aplicações financeiras por conta bancária.

Transferências para Investimentos e Aplicações Financeiras em 2025	
Caixa FI Brasil Matriz RF c/c 71.248-9 Aporte	R\$ 58.212.583,97
Banco Itaú Inst. Ref. RF c/c 83200-7 Aporte p/ cob. Do Déficit	R\$ 23.031.494,73
Banco Itaú Instit. Ref. rf C/C 83200-7 Aporte p/ Cobertura do Déficit	R\$ 22.103.309,27
Banrisul Foco IRF M FI RF LP c/c 04.0915822-6	R\$ 257,82
Banrisul Soberano FI RF Simples LP c/c 04.0915822-6	R\$ 30.901,23
BB Prev. RF Perfil FIC de FI c/c 95879-4	R\$ 4.268.075,88
BB Prev. RF Perfil FIC de FI c/c 95879-4 - 95879-4	R\$ 1.574.308,72
BB Previdenciário RF Perfil FIC de FI 18.813-1	R\$ 18.043.662,06
BB Previdenciário RF Perfil FIC de FI 78.932-1	R\$ 1.132.370,11
Bradesco FI FR Ref. DI Premiun - Aporte c/c 47511-4 - 47511-4	R\$ 2.495.440,36
Bradesco Fi Renda Fixa Ref DI Premium c/c 87.992-4	R\$ 62.002,69
Bradesco FI RF Ref. DI Premium - Aporte c/c 47511-4	R\$ 7.438.226,56
Caixa Brasil IRF-M Tít. Públicos LP c/c 71.248-9 - 600071248-9	R\$ 32.246.082,57
Caixa Brasil IRF-M Tít. Públicos LP c/c 71.248-9 – 600071248-9	R\$ 1.487.831,71
Caixa Brasil Matriz Renda Fixa 1139-6	R\$ 10.155.900,33
Caixa FI Brasil IMA B Títulos Públicos RF LP 11139-6	R\$ 81.846,97
Caixa FI Brasil IMA B TP LP c/c 71248-9 – 600071248-9	R\$ 25.719.433,11

Caixa FI Brasil IMA B TP RF LP 71248-9	251.659,42
Caixa FI Brasil Matriz RF c/c 71.248-9 Aporte	4.574.926,76
Caixa FI Brasil Títulos Públicos RF 71248-9	20.870.022,14
CEF FI Brasil 2028 X TP RF 71248-9	4.895.741,11
Itau Fundo Soberano RF IRF-M1 c/c 83200-7 Aporte Deficit	281.591,11
Itau Fundo Soberano RF IRF-M1 c/c 83200-7 Aporte Deficit	11.587.021,50
Total no Exercício	R\$ 250.544.690,13

Nota 6 – Recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que, na forma do parágrafo único do art. 3º e art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64 se referem a operações que não transitam pelo orçamento. No caso específico das retenções e consignações, destaca-se que o critério adotado para o registro dos ingressos foi o momento da liquidação sendo que o registro da baixa dessas obrigações somente ocorreu quando do efetivo pagamento ao favorecido. Também foram considerados respectivamente como recebimentos e pagamentos extraorçamentários as inscrições e os pagamentos de restos a pagar.

Nota 7 – Despesas Orçamentárias: são apresentados os valores empenhados, considerando as operações intraorçamentárias do RPPS.

a) Execução de empenhos com recursos não vinculados – No quadro de dispêndios com recursos não vinculados a execução orçamentária se refere aos empenhos da massa de segurados cujos benefícios são mantidos pelo Tesouro Municipal, sendo que em 2025 foram gastos R\$ 8.800.353,39 com essa massa de segurados e o restante do valor de R\$ 48.780.766,97 correspondem aos empenhos com os recursos dos aportes para cobertura da Insuficiência Financeira no Fundo em Capitalização.

b) Execução de empenhos com recursos vinculados a Taxa de Administração – No quadro de dispêndios com recursos vinculados a Taxa de Administração o valor de R\$ 5.000.000,00 foi utilizado com o pagamento de benefícios previdenciários através da reversão autorizada pelo Conselho Deliberativo na reunião realizada no dia 11/06/2025. Diante disso, destaca-se que a execução para custeio das atividades administrativas do IPASSP no exercício de 2025 foi de R\$ 8.714.759,72.

Nota 8 – Transferências Financeiras Concedidas: refletem as movimentações de recursos financeiros transferidos pelo IPASSP-SM, sendo R\$ 27.836,04 referente à transferência para o ressarcimento de servidor da Câmara de vereadores cedido à Autarquia no exercício de 2024. No exercício de 2025 não houve transferências concedidas.

Nota 9 – Outras Movimentações Financeiras Recebidas:

O quadro abaixo demonstra o movimento, no exercício de 2025, de resgates de investimentos e Aplicações Financeiras por conta bancária.

Resgates de Investimentos e Aplicações Financeiras em 2025	
Banrisul Foco IRF M FI RF LP c/c 04.0915822-6	R\$ 27.489,21
Banrisul Soberano FI RF Simples LP c/c 04.0915822-6	R\$ 30.901,23
BB Previdenciário RF Perfil FIC de FI 18.813-1	R\$ 24.924.750,55
BB Previdenciário RF Perfil FIC de FI 78.932-1	R\$ 5.944.000,00
Bradesco Fi Renda Fixa Ref DI Premium c/c 87.992-4	1.585.379,50
Caixa Brasil Matriz Renda Fixa 1139-6	45.534.093,10
Caixa FI Brasil IMA B Títulos Públicos RF LP 11139-6	7.036.478,03
Caixa FI Brasil IMA B TP RF LP 71248-9	7.467.225,30
Caixa FI Brasil Tít. Públicos RF c/c 71248-9 - 600071248-9	42.401.246,25
Total no Exercício	R\$ 134.951.563,17