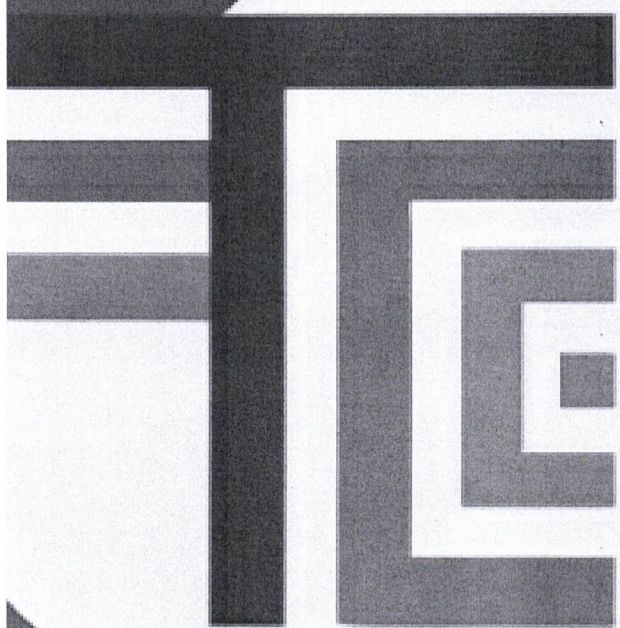




DELIBERAÇÃO TCE/RJ
Nº 277/2017

ANEXO II – ITEM 11



Tribunal de Contas

Estado do Rio de Janeiro

MODELO 41

NOTA: As presentes Notas Explicativas foram elaboradas contemplando os elementos mínimos de divulgação exigidos para as demonstrações contábeis, com base na Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil de Propósito Geral da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e no Comunicado Técnico CTSP 02.



Maciley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74-4



Miria Luiza Friedrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

1. Apresentação - Contexto Operacional

O Instituto de Benefícios e Assistência aos Servidores Municipais de Araruama – IBASMA, é uma entidade autárquica, com personalidade jurídica de direito público interno, com autonomia financeira e administrativa, criada pela Lei Municipal nº 460 de 16 de fevereiro de 1982, sendo posteriormente revogada pela Lei Municipal nº 1.129 de 02 de janeiro de 2002. É o órgão de concessão de benefícios previdenciários e assistências aos servidores municipais, com esse propósito arrecada e administra esses recursos. Sua missão é assegurar benefícios como aposentadoria e pensão por morte, seguindo regras específicas de contribuição e cálculo; a boa gestão do IBASMA é fundamental para garantir a sustentabilidade financeira e atuarial do sistema, preservando direitos e evitando desequilíbrios que possam comprometer o pagamento futuro dos benefícios.

2. Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e Principais Políticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da Secretaria do Tesouro Nacional e demais normativos vigentes.

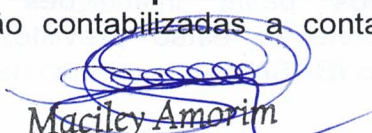
As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras do setor público NBCT SP e o MCASP e são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

2.1 Resumo das Principais Políticas Contábeis

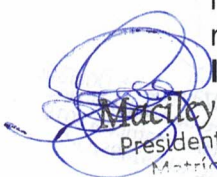
A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, tendo em consideração as premissas das NBCT SP e do MCASP.

- **Caixa e Equivalentes de Caixa** – São as contas do **Ativo Circulante**, sendo os valores em Caixa da entidade, reconhecidos nas contas de **Bancos Conta Movimento - Fundo em Capitalização** e de **Bancos Conta Movimento - Taxa de Administração**, o método de mensuração inicial e subsequente é o **custo histórico**. Em Equivalentes de Caixa são reconhecidos os instrumentos financeiros de liquidez imediata e risco baixo, são mensurados **inicialmente pelo valor justo** e **subsequentemente atualizados pelos rendimentos** quando auferidos, as atualizações apuradas são contabilizadas a conta de resultado, como variação patrimonial aumentativa.


Macilei Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74.4


Miria Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

- **Créditos a Receber** – Os créditos a receber do IBASMA são, em sua maioria, os relacionados ao regime de previdenciário **INTRA** e **INTER OFSS**, são reconhecidos com base no **regime de competência**, considerando o direito da entidade ao ingresso de recursos futuros, decorrentes de fatos geradores já ocorridos, mensurados pelo **valor nominal**. Neste mesmo grupo de contas, também se encontram registrados os valores apurados a título de **Cobertura de Insuficiência Financeira**, calculado de modo prospectivo, sempre que o ativo garantidor é inferior a provisão matemática de benefícios concedidos, em atenção as determinações da Corte de Contas Estadual (Processo TCE/RJ nº 224.000-8/2022). No reconhecimento, os créditos com **expectativa de realização até doze meses** após a data das demonstrações são classificados como **curto prazo** no **Ativo Circulante**, os demais, no **longo prazo** como **Ativo Não Circulante**.
- **Estoques** – São os bens em **Almoxarifado**, reconhecidos no **Ativo Circulante**, na forma de materiais ou suprimentos a serem consumidos nas atividades da entidade pela prestação dos serviços, a forma de mensuração é o **custo de aquisição** e o **método de avaliação para baixas** é o **custo médio ponderado**, considerando os valores de novas aquisições.
- **Investimentos Temporários e Instrumentos Financeiros** – As aplicações financeiras da entidade são concentradas em **Investimentos Temporários de Curto Prazo**, no **Ativo Circulante**. A forma de **mensuração inicial** é o **custo da transação** e **subsequentemente mensuração pelo valor justo por meio do resultado**, em função do modelo de negócios da entidade ser a administração do seu ativo financeiro para receber os Fluxos de Caixa Contratuais futuros, ou seja, receber os ganhos provenientes do mantimento deste ativo em carteira durante certo período. As **espécies de instrumentos financeiros** em posse da entidade, são em **Fundos** que aplicam em **Renda Fixa**, como CDB (Certificado de Depósito Bancário) e em **Fundos** que aplicam em **Títulos Públicos Federais** (Tesouro Direto), o **risco associado é o de mercado**, desta forma são **reconhecidos os resultados pelo valor justo** (marcação a mercado), que afeta a DVP – Demonstração das Variações Patrimoniais, impactando o resultado do período (Perda com Desvalorização de Investimentos e Ganho com Valorização de Investimentos). Adicionalmente informamos que os recursos do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, sujeitam-se as normas estabelecidas pelo **Conselho Monetário Nacional – CMN**, através da **Resolução CMN nº 4.963 de 25 de novembro de 2021**, a qual estabelece princípios, parâmetros, limites, condições e requisitos para as aplicações do RPPS.
- **Riscos e Garantias** – Conforme **Relatório de Diligência – Pró Gestão do 2º Semestre de 2025**, emitido pela empresa de Consultoria Financeira contratada Mais Valia Ltda EPP, segue trecho da conclusão citando o risco dos investimos da entidade: **“Após o fechamento do ano interpretamos que, a relação risco-retorno da carteira de investimentos do IBASMA se manteve diversificada e com baixo risco. Seu retorno anual foi superior à meta atuarial anual contribuindo para o equilíbrio do plano de benefícios.”** Acrescentamos que, todos os riscos associados aos instrumentos financeiros que, compõem a carteira de investimentos do IBASMA, encontram-se discriminados nos regulamentos de cada fundo de investimento, podendo ser consultados no site da CVM. Além dos regulamentos, tal informação também aparece destacada nas lâminas de informações essenciais e nos informativos mensais disponibilizados pelas instituições financeiras. As avaliações e monitoramentos das carteiras estão previstos no item 2.7 da **Política de Investimentos Anual do IBASMA** do exercício de 2025.


Marilene Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 744

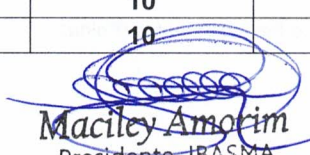

Miria Luiza Friedrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

- **Ativo Realizável a Longo Prazo** – Os créditos a receber a Longo Prazo do IBASMA estão relacionados aos valores decorrentes da compensação entre os regimes previdenciários **INTRA OFSS** e **INTER OFSS**, são **reconhecidos** no **Ativo Não Circulante** com base no **regime de competência**, considerando o direito da entidade ao ingresso de recursos futuros, decorrentes de fatos geradores já ocorridos, **mensurados** pelo seu **valor nominal**. São Majoritariamente compostos pelos **Termos de Parcelamentos** acordados junto ao ente do município, mas **além destes** parcelamentos são considerados **os demais valores** apurados periodicamente pela Divisão de Controle de Receitas da entidade, responsável pela gestão desses recursos, que apura os valores de créditos previdenciários a receber **INTER OFSS – MUNICÍPIO** e **INTER OFSS – UNIÃO**, avaliando ao menos anualmente a necessidade de atualização dos valores mantidos sem os devidos repasses.
- **Imobilizado** – O imobilizado é composto por **bens móveis** e **imóveis**, no **Ativo Não Circulante**, a forma de **mensuração inicial** é o **valor de custo de aquisição**, ou, de **construção quando aplicável**, **após o reconhecimento inicial** são **reconhecidas** as **depreciações e amortizações mensais**. Os gastos posteriores para manutenção do patrimônio, quando ocorrem, são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar potencial de serviços ou benefícios econômicos futuros, caso contrário são reconhecidos diretamente no resultado do exercício nas contas de variação patrimonial diminutiva. Anualmente são efetuadas reavaliações dos bens patrimoniais, caso necessário são efetuados ajustes como baixa por obsolescência ou perda.
- **Intangível** – Na conta do intangível foi **reconhecido** em exercício anterior um **software com vida útil definida**, **mensurado** pelo **custo contratual de 5 anos**, destinado à manutenção da atividade do Instituto, estando em uso até o momento pela entidade, porém totalmente amortizado, mantido no **Ativo Não Circulante** pelo seu **valor residual**:

Intangível	Vida útil (Anos)	Taxa de Amortização (%)	Valor Residual (%)
Software	5	20	10

- **Depreciação, Amortização e Exaustão dos Bens Móveis e Imóveis** – A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão dos bens da entidade é o seu **valor de custo de aquisição deduzido o seu valor residual**. As depreciações são calculadas pelo método das quotas constantes (**linear**), de acordo com a taxas identificadas na tabela abaixo:

Bem	Vida Útil (Anos)	Taxa de Depreciação (%)	Valor Residual (%)
Móveis e Utensílios	10	10	10
Máquinas e Equipamentos	10	10	10
Bens de Informática	5	20	10
Material Cultural e Educacionais	10	10	10
Veículos	15	6,67	10
Demais Bens Móveis	10	10	10
Instalações	10	10	0


Macilei Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74.1


Miria Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

- **Redução ao Valor Recuperável** – Não aplicável no caso da entidade.
- **Reavaliação de Ativos** – A forma de reavaliação dos ativos permanentes da entidade se dá através da criação de uma **Comissão de Avaliação Patrimonial**, após reunião de alinhamento com a gestão da entidade, sendo este um grupo de servidores capitaneados pelo responsável do controle patrimonial na entidade, que estudo a situação atual dos bens inventariados até determinada data. Em 2024 foi instituído esta comissão para a reavaliação, que resultou nas doações efetuadas no final do exercício de 2025, relativa aos movimentos dos **Bens Móveis** da entidade, todos as ações foram registradas no **Processo Administrativo nº 502/2024**, conforme mencionado na nota 07 sobre esses itens do **Ativo Não Circulante**.
- **Passivos Circulantes e Não Circulantes** – São as obrigações presentes da entidade, sendo **reconhecidos no Passivo Circulante os valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis**, esclarecemos no entanto, que existem valores de restos a pagar nesse grupo de contas, relativos a folhas de pagamento de benefícios ainda não quitados, em razão de pendências operacionais, como inconsistências ou ausência de dados bancários, que permanecem registrados no passivo circulante, considerando a expectativa de realização em curto prazo; já no **Passivo Não Circulante são reconhecidas as demais obrigações**. Os valores do **Passivo Circulante são mensurados pelo custo histórico da transação** e no **Passivo Não Circulante são reconhecidas as Provisões Matemáticas Previdenciárias, mensuradas pelo valor presente**, atualizadas até a data das demonstrações. A composição do Passivo Circulante está detalhada na tabela a seguir:

PASSIVO CIRCULANTE	434.567,05
PESSOAL A PAGAR [1]	173.376,00
Salários, Remunerações e Benefícios	77.150,03
Benefícios Previdenciários a Pagar	95.008,69
Compensação Financeira Entre Regimes do RPPS	1.217,28
FORNECEDORES NACIONAIS [2]	2.595,16
Fornecedores Não Parcelados	2.595,16
CONTAS APAGAR CREDORES NACIONAIS [2]	7.641,76
Demais Contas a Pagar	7.641,76
CONSIGNAÇÕES [3]	250.954,13
Contribuições ao RGPS	5.208,26
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	524,26
Pensão Alimentícia	249,42
Retenções - Empréstimos e Financiamentos (Folha)	243.396,19
Outros Consignatários	1.576,00


Macilley Amorim
 Presidente IBASMA
 Matrícula 74-1


Mirla Luiza Friedrich Dourado
 Divisão de Contabilidade
 IBASMA - Matrícula 1018
 CRC-RJ 091495/O-5

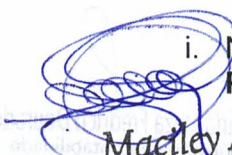
[1] Valores de Folha de Pagamento e referente ao INSS pago no exercício corrente, também uma provisão de compensação financeira entre regimes do RPPS baixada em 2026 no valor de R\$ 1.217,28.

[2] Valores relacionados a Liquidações pendentes de pagamento que são pagas no exercício corrente.

[3] Os valores retidos de terceiros, que constam no caixa da entidade para o devido repasse no exercício corrente.

- **Empréstimos e Financiamentos** – Não existente.
- **Provisões** – Na entidade a provisão é de **Natureza Previdenciária**, sendo neste caso as **Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo**, que representam o passivo atuarial do RPPS, ou seja, o **valor presente** das obrigações futuras com o pagamento dos benefícios previdenciários, descontados das contribuições futuras. O **método** de cálculo é o de **Crédito Unitário Projetado – CUP**, em conformidade com a Portaria MTP nº 1.467/2022, no seu Anexo VI, Art. 17 e ao item 49 da NBC TSP 15, as **premissas** utilizadas são as definidas pelo estudo atuarial, selecionadas pela empresa de consultoria da entidade: **Atuarh Consultoria**, sendo que os **riscos** envolvidos são os de **liquidez** e **solvência**. Estas provisões são reconhecidas considerando que, a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimativa confiável do seu valor **para a saída de caixa em R\$ 1.574.320.542,29 até o ano 2100**, com base em estimativas confiáveis. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável, observadas sua natureza e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.
- **Benefícios a Empregados** – São os valores devidos aos servidores públicos, como remuneração, encargos, benefícios proporcionais e outros custos, são considerados de curto prazo no **Passivo Circulante**, pois se espere que sejam integralmente liquidados em até doze meses após o encerramento do exercício em que o servidor prestou o serviço. A obrigação surge conforme o trabalho é realizado pelo servidor, **reconhecida pelo regime de competência, mensurada pelo valor não descontado esperado para pagamento**. A gestão dos Benefícios a Empregados está submetida a Lei n.º 548 de 08 de julho de 1985 - Estatuto do Servidor Municipal e as alterações posteriores definidas em Leis Complementares e Decretos pelo ente municipal, com submissão à Câmara Municipal do Município.
- **Ativos e Passivos Contingentes** – Em consulta formalizada pela Divisão de Contabilidade à Procuradoria Jurídica da entidade, através do memorando nº 08/2026 de 13 de abril de 2026, para o levantamento sobre Ativos e Passivos Contingentes, especialmente aqueles decorrentes de demandas judiciais com potencial de gerar requisições de pagamento sob a sistemática de precatórios, foi respondido através do memorando nº 007/2026/IBASMA/PROJUR de 27 de abril de 2026, que até o final de exercício de 2025 não foram encontrados processos em andamento no Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro, também que até a data do reporte pela mesma ausência de requisições diretas em face da Autarquia, portanto não há nota explicativa para Ativos e Passivos Contingentes.
- **Apuração do Resultado** – A entidade deve informar os três tipos de resultados apurados no setor público: Patrimonial, Orçamentário e Financeiro.

i. Na Demonstração das Variações Patrimoniais é apurado o **Resultado Patrimonial**, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as


Macilley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74


Mirla Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Variações Patrimoniais Diminutivas se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial caso contrário será Déficit Patrimonial.

- ii. No Balanço Orçamentário é apurado o **Resultado Orçamentário**, o valor da coluna Receitas Realizadas menos a Despesa Empenhada, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário e caso contrário será Déficit Orçamentário.
 - iii. No Balanço Financeiro ou na Demonstração dos Fluxos de Caixa é apurado o **Resultado Financeiro**, confrontando o Saldo Atual de Caixa e Equivalentes de Caixa menos o Saldo Anterior, se for positivo será um Superávit Financeiro caso contrário um Déficit Financeiro. Esta apuração no Resultado Financeiro não se confunde com a apuração feita no Balanço Patrimonial entre os Ativos Financeiros menos os Passivos Financeiros, este se superávit é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais.
- **Uso de Estimativas** – Não existente até a presente data, após o encerramento do exercício.

2.2 Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

A Portaria STN nº 548/2015 dispõe sobre os prazos limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação. Na referida portaria foi aprovado o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634/2013, e as regras aplicáveis descritas no MCASP.

No quadro abaixo, são apresentados os procedimentos e os prazos aplicáveis com a situação de implantação de cada procedimento, a saber: **implantado, em andamento, não iniciado**.

Procedimento Contábil Patrimonial	Prazo	Situação
PCP 1 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.	N/A	N/A
PCP 2 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.	01/01/2021	Implantado
PCP 3 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	01/01/2018	Implantado
PCP 4 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivo ajuste para perdas	N/A	N/A
PCP 5 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.	01/01/2020	Implantado
PCP 6 - Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	01/01/2020	Implantado
PCP 7 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).	01/01/2020	Implantado
PCP 8 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	N/A	N/A


Maciley Amorim
 Presidente IBASMA
 Matrícula 74-4


Mirla Luiza Fredrich Dourado
 Divisão de Contabilidade
 IBASMA - Matrícula 1018
 CRC-RJ 091495/O-5

PCP 9 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).	N/A	N/A
PCP 10 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	N/A	N/A
PCP 11 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).	01/01/2018	Em andamento
PCP 12 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Imediato	Implantado
PCP 13 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.	01/01/2016	Implantado
PCP 15 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	01/01/2021	Implantado
PCP 17 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respetivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	N/A	N/A
PCP 18 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	01/01/2022	Implantado

3. Informação Complementar dos Principais itens das Demonstrações Contábeis

3.1 - Notas do Balanço Patrimonial

Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores disponíveis no Ativo Circulante, correspondente valores monetários da Conta Única do RPPS, como Caixa e Demais Bancos e Aplicações Financeiras. Sendo classificados neste grupo de contas pelo IBASMA os valores para realização imediata, e que possuem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstração contábeis, conforme evidenciado na tabela abaixo.

Tabela Caixa e Equivalentes de Caixa

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Bancos Conta Movimento – Fundo em Capitalização	489.153,68	888.643,88	66,48%	-44,96%
Bancos Conta Movimento – Taxa de Administração	246.640,79	-	33,52%	0,00%
Aplicação Financeira de Liquidez Imediata [1]	-	-	0,00%	0,00%
Total	735.794,47	888.643,88	100,00%	-17,20%

[1] Não foi evidenciado nos exercícios valores movimentados em aplicações de liquidez imediata, os investimentos da entidade se concentram em aplicações temporárias a curto prazo.

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025

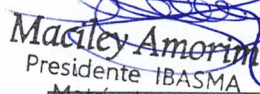

Márcio Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 7

Tabela 1. Conciliação Bancária Consolidada


Mirla Luiza Friedrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Descrição

Compilado	Contabilidade (Saldo Razão)	Banco (Saldo Extrato)
Saldo Inicial	R\$ 888.643,88	R\$ 826.687,46
Adições/Créditos	R\$ 211.073.964,53	R\$ 199.318.109,86
Deduções/Débitos	R\$ 211.226.813,94	R\$ 199.464.992,50
Saldo Final	R\$ 735.794,47	R\$ 679.804,82
Itens Pendentes de Conciliação:		
Bloqueio Judicial	-R\$ 55.990,66	
Outros ajustes	R\$ 1,01	
Saldo Final Conciliado	R\$ 679.804,82	R\$ 679.804,82

Fonte: Razão da Contabilidade e Extratos Bancários

Tabela 2. Conciliação Bancária Banco do Brasil

Descrição	Contabilidade (Saldo Razão)	Banco (Saldo Extrato)
Banco do Brasil		
Saldo Inicial	R\$ 399.191,39	R\$ 369.518,72
Adições/Créditos	R\$ 132.927.790,97	R\$ 121.199.414,13
Deduções/Débitos	R\$ 132.993.290,38	R\$ 121.262.922,97
Saldo Final	R\$ 333.691,98	R\$ 306.009,88
Itens Pendentes de Conciliação:		
Bloqueio Judicial	-R\$ 27.683,11	
Outros ajustes	R\$ 1,01	
Saldo Final Conciliado	R\$ 306.009,88	R\$ 306.009,88

Fonte: Razão da Contabilidade e Extratos Bancários

Tabela 3. Conciliação Bancária Banco Bradesco

Descrição	Contabilidade (Saldo Razão)	Banco (Saldo Extrato)
Bradesco		
Saldo Inicial	R\$ 480.559,41	R\$ 449.680,60
Adições/Créditos	R\$ 69.456.297,84	R\$ 69.436.673,23
Deduções/Débitos	R\$ 69.543.176,52	R\$ 69.520.356,21
Saldo Final	R\$ 393.680,73	R\$ 365.997,62
Itens Pendentes de Conciliação:		
Bloqueio Judicial	-R\$ 27.683,11	
Outros ajustes		
Saldo Final Conciliado	R\$ 365.997,62	R\$ 365.997,62

Fonte: Razão da Contabilidade e Extratos Bancários

Tabela 4. Conciliação Bancária Caixa Econômica Federal

Descrição	Contabilidade (Saldo Razão)	Banco (Saldo Extrato)
Caixa Econômica Federal		
Saldo Inicial	R\$ 8.268,64	R\$ 7.488,14
Adições/Créditos	R\$ 6.260.875,72	R\$ 6.253.022,50
Deduções/Débitos	R\$ 6.261.347,04	R\$ 6.252.713,32
Saldo Final	R\$ 7.797,32	R\$ 7.797,32
Itens Pendentes de Conciliação:		
Bloqueio Judicial		
Outros ajustes		
Saldo Final Conciliado	R\$ 7.797,32	R\$ 7.797,32

Fonte: Razão da Contabilidade e Extratos Bancários

Tabela 5. Conciliação Bancária Caixa Itaú

Descrição	Contabilidade (Saldo Razão)	Banco (Saldo Extrato)
Itaú		
Saldo Inicial	R\$ 624,44	R\$ -


Maciley Amorim
 Presidente IBASMA
 Matrícula 744


Mirla Luiza Fredrich Dourado
 Divisão de Contabilidade
 IBASMA - Matrícula 1018
 CRC-RJ 091495/O-5

Adições/Créditos	R\$ 2.429.000,00	R\$ 2.429.000,00
Deduções/Débitos	R\$ 2.429.000,00	R\$ 2.429.000,00
Saldo Final	R\$ 624,44	R\$ -
Itens Pendentes de Conciliação:		
Bloqueio Judicial	-R\$ 624,44	
Outros ajustes		
Saldo Final Conciliado	-R\$ 0,00	R\$ 0,00

Fonte: Razão da Contabilidade e Extratos Bancários

Tratando-se dos assuntos pertinentes as conciliações bancárias, os valores são apresentados de forma compilada na **Tabela 1**, e de forma discriminada por banco nas **Tabelas 2 a 5**, conforme informações presentes nos relatórios de conciliações bancárias, razões da contabilidade e extratos bancários. Ressaltamos que as contas bancárias que não estão apresentadas nas tabelas acima, não apresentaram movimento ao longo do exercício.

Nota 02 – Demais Créditos a Receber Curto Prazo

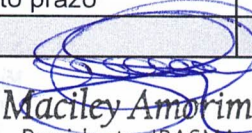
Compreende os valores a receber de Créditos Previdenciários INTRA e INTER OFSS no curto prazo, conforme detalhamento a seguir:

- Saldo no valor de R\$ 668.147.524,08 a título de **Cobertura de Insuficiência Financeira**, que é calculado de modo prospectivo, sempre que o ativo garantidor é inferior a provisão matemática de benefícios concedidos, em atenção as determinações da Corte de Contas Estadual (Processo TCE/RJ nº 224.000-8/2022). Oportuno informar que o lançamento referente ao **Exercício de 2025** no valor **R\$ 75.699.142,46 (PROC. ADM. 019/2025)** foi efetuado no mês de fevereiro do exercício corrente, considerando a devolução fora do tempo hábil ao departamento de contabilidade para o devido registro em 2025.
- Saldo no valor de **R\$ 527,24** concernente ao direito a receber a título de compensação previdenciária (RPPS) dos municípios de Niterói de Saquarema, registrados conforme informação do sistema COMPREV, em 12/2025.
- O saldo **R\$ 86,40** relativo a valor a ser restituído aos cofres do IBASMA pela Prefeitura Municipal de Araruama, referente a retenção do Imposto de Renda (IRRF) pelo serviço prestado pela Empresa de Tecnologia e Informações da Previdência – DATAPREV S/A, conforme determina o Decreto Municipal nº 99 junho de 2023, tendo em vista que o valor supracitado foi pago em duplicidade e será regularizado pelo **Processo Administrativo nº 471/2024**, em andamento neste exercício.

A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

Tabela Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo – INTRA OFSS - Cobertura de Insuficiência Financeira	668.147.524,08	668.147.524,08	-0,0001%	0,00%
Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo – INTER OFSS - Municípios	527,24	503,25	-99,99%	4,77%
Outros créditos a receber e valores a curto prazo	86,40	86,40	-100,00%	0,00%
Total	668.148.137,72	668.148.113,73	100,00%	0,000004%


Macilei Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74-4


Miria Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Ajustes para perdas	-	-	0%	0%
(-) Ajustes para perdas	-	-	0%	0%
Total	668.148.137,72	668.148.113,73	100,00%	0,000004%

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025

Nota 03 - Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo

Os investimentos e aplicações temporárias são relativos à aplicação de recursos visando a rentabilidade no curto prazo, esclarecemos que até o exercício de 2024 as aplicações eram classificadas, por equívoco, somente no grupo de contas **Fundos de Investimentos em Renda Fixa**, a partir de julho de 2025 foram efetuados ajustes para a reclassificação da maior parte das aplicações para **Fundos de Investimentos que Aplicam Exclusivamente em Títulos de Emissão do Tesouro Nacional ou Compromissadas Lastreadas nesses Títulos**, em alinhamento a **Resolução CMN nº 4.963/2021** e **PCASP**, conforme evidenciado na tabela abaixo com a seguinte composição.

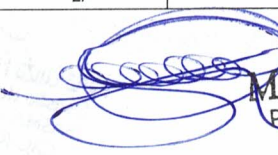
Tabela Investimentos e Aplicações Temporárias – Composição

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro ou Compromissos Lastreados nesses Títulos	62.154.315,09	-	60,62%	0,00%
Fundos de Investimentos em Renda Fixa	39.844.583,95	71.280.187,43	38,86%	-44,10%
Fundos de Investimentos em Ações	299.556,25	220.084,10	0,29%	36,11%
Fundos de Investimentos no Exterior - Fundo em Capitalização	238.593,48	-	0,23%	0,00%
Valor Total	102.537.048,77	71.500.271,53	100,00%	43,41%

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025

Tabela Composição dos Investimentos Temporários

Tipo de Investimento	Valor Contábil (R\$)	Valor de Mercado (R\$)	Taxa Média (%) ¹	Data de Vencimento	Forma de Mensuração	Classificação Contábil	Intenção da Adm.	Risco	Liquidez
BB IDKA 2 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	R\$ 4.447.727,88	R\$ 4.447.727,88	10,98 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Curto ou Médio Prazo	Baixo	D+1
BB IMA-B 5 FIC RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO LP	R\$ 2.370.908,98	R\$ 2.370.908,98	11,28 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Curto ou Médio Prazo	Baixo	D+1


Maciley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74.4


Mirla Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

BB IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FI RENTA FIXA PREVIDENCIÁRIO	R\$ 12.195.623,18	R\$ 12.195.623,18	4,54 a.a. ²	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Longo Prazo	Médio	D+1
BB IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FIC RENTA FIXA PREVIDENCIÁRIO	R\$ 20.726.830,90	R\$ 20.726.830,90	14,40 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Curto ou Médio Prazo	Baixo	D+0
BB IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENTA FIXA PREVIDENCIÁRIO	R\$ 4.325.056,37	R\$ 4.325.056,37	16,80 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Curto ou Médio Prazo	Baixo	D+1
BB TÍTULOS PÚBLICOS VÉRTICE ESPECIAL 2026 RESP LIMITADA FIF RENTA FIXA PREVIDENCIÁRIO	R\$ 1.261.119,18	R\$ 1.261.119,18	4,10 a.a. ³	17/08/26	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Mantido até o Vencimento	Longo Prazo	Baixo	No vencimento
BB TÍTULOS PÚBLICOS XXI FI RENTA FIXA PREVIDENCIÁRIO	R\$ 2.459.014,48	R\$ 2.459.014,48	14,04 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Mantido até o Vencimento	Curto ou Médio Prazo	Baixo	D+0
BRADESCO FEDERAL EXTRA FI RENTA FIXA REFERENCIADO DI	R\$ 1.337.422,18	R\$ 1.337.422,18	13,98 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Curto ou Médio Prazo	Baixo	D+0
BRADESCO IDKA PRÉ 2 RESP LIMITADA FIF RENTA FIXA	R\$ 800.415,18	R\$ 800.415,18	0,05 a.a. ⁴	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Curto ou Médio Prazo	Médio	D+0
CAIXA BRASIL IMA-B 5 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENTA FIXA LP	R\$ 651.710,39	R\$ 651.710,39	11,04 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Curto ou Médio Prazo	Baixo	D+0
CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FI RENTA FIXA LP	R\$ 4.447.091,67	R\$ 4.447.091,67	3,42 a.a. ²	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Longo Prazo	Médio	D+0
CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENTA FIXA	R\$ 4.604.034,24	R\$ 4.604.034,24	14,51 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Curto ou Médio Prazo	Baixo	D+0
CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS FI RENTA FIXA LP	R\$ 3.078.334,86	R\$ 3.078.334,86	9,71 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Curto ou Médio Prazo	Baixo	D+0
ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCÇÃO DINÂMICA FIC RENTA FIXA	R\$ 181.748,66	R\$ 181.748,66	12,79 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Curto ou Médio Prazo	Médio	D+1
SANTANDER IMA- B 5 PREMIUM FIC RENTA FIXA	R\$ 67.692,12	R\$ 67.692,12	11,39 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Curto ou Médio Prazo	Baixo	D+0
BB FLUXO FIC RENTA FIXA PREVIDENCIÁRIO	R\$ 739.368,62	R\$ 739.368,62	8,42 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Curto Prazo	Baixo	D+0
BB PERFIL FIC RENTA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	R\$ 17.524.827,83	R\$ 17.524.827,83	12,48 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Longo Prazo	Baixo	D+0
BRADESCO PREMIUM FI RENTA FIXA REFERENCIADO DI	R\$ 11.045.969,24	R\$ 11.045.969,24	14,34 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Longo Prazo	Baixo	D+0
ITAÚ INSTITUCIONAL FI RENTA FIXA REFERENCIADO DI	R\$ 7.148.264,53	R\$ 7.148.264,53	11,67 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Longo Prazo	Baixo	D+0
BB DIVIDENDOS MIDCAPS FIC AÇÕES	R\$ 1.617.420,44	R\$ 1.617.420,44	14,31 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Médio Prazo	Alto	D+4
BB GOVERNANÇA IS FI AÇÕES	R\$ 194.700,63	R\$ 194.700,63	2,47 a.a. ⁵	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Médio Prazo	Alto	D+4
CAIXA ATENA BRASIL AÇÕES LIVRE	R\$ 158.387,84	R\$ 158.387,84	36,27 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Médio Prazo	Alto	D+15

Maciley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 711

Mirla Luiza Friedrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

QUANTITATIVO FIC AÇÕES									
ITAÚ PRIVATE S&P500® BRL FIC MULTIMERCADO	R\$ 615.229,64	R\$ 615.229,64	26,22 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Médio Prazo	Alto	D+1
PRINCIPAL CLARITAS VALOR FIF AÇÕES SUBCLASSE A	R\$ 299.556,25	R\$ 299.556,25	16,21 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Médio Prazo	Alto	D+33
BB TECNOLOGIA FI AÇÕES BDR NÍVEL I	R\$ 76.500,68	R\$ 76.500,68	8,27 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Médio Prazo	Alto	D+3
CAIXA INSTITUCIONAL FI AÇÕES BDR NÍVEL I	R\$ 162.092,80	R\$ 162.092,80	7,54 a.a.	Indeterminado	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Negociação Imediata	Médio Prazo	Alto	D+4
Total	R\$ 102.537.048,77	R\$ 102.537.048,77							

Observações:

- ¹ Valores relativos as taxas, estão disponibilizadas nos relatórios confeccionados pela Consultoria de Investimentos do IBASMA.
- ² Os fundos de investimentos BB IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO e CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP começaram compor a carteira a partir do mês de junho/2025.
- ³ O fundo de investimento BB TÍTULOS PÚBLICOS VÉRTICE ESPECIAL 2026 RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO começou a compor a carteira do IBASMA a partir do mês de agosto/2025.
- ⁴ O fundo de investimento BRADESCO IDKA PRÉ 2 RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA começou a compor a carteira do IBASMA a partir do mês de dezembro/2025.
- ⁵ O fundo de investimento BB GOVERNANÇA IS FI AÇÕES começou a compor a carteira do IBASMA a partir do mês de novembro/2025.

Volume Negociado dos Investimentos Temporários
(Obrigatório para RPPS, ou quando relevante)

Data da Operação	Tipo de Operação	Ativo (Investimento)	Instituição Financeira	Quantidade (Cotas/Ações)	Preço Unitário (R\$)	Valor Total da Operação	Rendimento Bruto	IR Retido	Valor Líquido
27/01/25	Resgate	BB Previd Fluxo RF	Banco do Brasil	35.526,496328	R\$ 3,007882033	R\$ 106.859,51	R\$ 15.469,57	0,00 (Isento)	R\$ 106.859,51
28/02/25	Aplicação	BB Previd RF IRF-M1	Banco do Brasil	30.469,595787	R\$ 3,938352213	R\$ 120.000,00	N/A	N/A	N/A
28/02/25	Aplicação	BB Previd RF Perfil	Banco do Brasil	171.050,579391	R\$ 3,467994450	R\$ 593.202,46	N/A	N/A	N/A
18/03/25	Aplicação	BB Previd Vértice 2026	Banco do Brasil	559.608,197732	R\$ 1,064195168	R\$ 595.532,34	N/A	N/A	N/A
19/03/25	Aplicação	Itau Institucional RF Ref DI FIFI RL	Itaú	142,471055	R\$ 4,913,2786660	R\$ 700.000,00	N/A	N/A	N/A
20/03/25	Aplicação	Brad FI Renda Fixa Ref DI Premium	Bradesco	21.101,557000	R\$ 18,955947600	R\$ 400.000,01	N/A	N/A	N/A
28/04/25	Aplicação	BB PREVID RF IDKA 2	Banco do Brasil	141.172,286487	R\$ 4,099974750	R\$ 578.802,81	N/A	N/A	N/A
28/04/25	Aplicação	BB Previd RF Perfil	Banco do Brasil	70.729,515074	R\$ 3,534592309	R\$ 250.000,00	N/A	N/A	N/A
28/04/25	Aplicação	Itau Institucional RF Ref DI FIFI RL	Itaú	146,354072	R\$ 4,981,0708150	R\$ 729.000,00	N/A	N/A	N/A
23/05/25	Aplicação	BB PREVID RF IDKA 2	Banco do Brasil	55.739,740256	R\$ 4,126319910	R\$ 230.000,00	N/A	N/A	N/A
23/05/25	Aplicação	PREVID RF IMA-B 5	Banco do Brasil	19.826,038483	R\$ 29,478352949	R\$ 584.438,96	N/A	N/A	N/A
23/05/25	Aplicação	Caixa FI Brasil IMA-B5 TP RF LP	CEF	151.487,542746	R\$ 4,620842000	R\$ 700.000,00	N/A	N/A	N/A
25/06/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	30.168,450123	R\$ 8,286802901	R\$ 250.000,00	N/A	N/A	N/A
25/06/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	71.180,098893	R\$ 8,286802901	R\$ 589.855,45	N/A	N/A	N/A
25/06/25	Aplicação	Caixa FI Brasil IMA-B TP RF LP	CEF	128.068,603789	R\$ 4,684989000	R\$ 600.000,00	N/A	N/A	N/A
18/07/25	Aplicação	BB Previd RF Perfil	Banco do Brasil	95.975,041434	R\$ 3,646781442	R\$ 350.000,00	N/A	N/A	N/A
18/07/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	30.229,590349	R\$ 8,270042601	R\$ 250.000,00	N/A	N/A	N/A
18/07/25	Aplicação	Caixa FI Brasil Titulos Públicos RF	CEF	348.495,157018	R\$ 1,578214184	R\$ 550.000,00	N/A	N/A	N/A
15/08/25	Resgate	BB Previd Vértice 2026	Banco do Brasil	16.463,835815	R\$ 1,105544917	R\$ 18.201,51	R\$ 680,78	0,00 (Isento)	R\$ 18.201,51

Maciley Amorim
Presidente IBA
Matrícula 77

Mirla Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

22/08/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	86.950,511885	R\$ 8,332894589	R\$ 724.549,45	N/A	N/A	N/A
22/08/25	Aplicação	BB Previd RF Perfil	Banco do Brasil	56.793,970422	R\$ 3,697575613	R\$ 210.000,00	N/A	N/A	N/A
22/08/25	Resgate	Ações Agro	Banco do Brasil	95.082,102815	R\$ 1,006848335	R\$ 95.733,26	-R\$ 4.266,74	0,00 (Isento)	R\$ 95.733,26
22/08/25	Resgate	Ações Agro	Banco do Brasil	103.026,376469	R\$ 1,006848335	R\$ 103.731,94	-R\$ 6.268,06	0,00 (Isento)	R\$ 103.731,94
22/08/25	Aplicação	Caixa FI Brasil IMA-B TP RF LP	CEF	148.633,274573	R\$ 4,709578000	R\$ 700.000,00	N/A	N/A	N/A
25/08/25	Resgate	Ações Seleção Fator	Banco do Brasil	52.451,653392	R\$ 2,593810640	R\$ 136.049,66	-R\$ 1.876,36	0,00 (Isento)	R\$ 136.049,66
25/08/25	Resgate	BB Previd Fluxo RF	Banco do Brasil	1.289.071,133160	R\$ 3,226634949	R\$ 4.159.361,97	446.198,66	0,00 (Isento)	R\$ 4.159.361,97
25/08/25	Aplicação	BB Previd RF Perfil	Banco do Brasil	281.093,804996	R\$ 3,699265055	R\$ 1.039.840,49	N/A	N/A	N/A
25/08/25	Resgate	Ações Seleção Fator	Banco do Brasil	73.670,406864	R\$ 2,593810640	R\$ 191.087,09	-R\$ 8.912,91	0,00 (Isento)	R\$ 191.087,09
25/08/25	Resgate	BB Previd Fluxo RF	Banco do Brasil	448.639,140429	R\$ 3,226634949	R\$ 1.447.594,73	155.160,85	0,00 (Isento)	R\$ 1.447.594,73
25/08/25	Aplicação	BB Previd RF Perfil	Banco do Brasil	97.829,886374	R\$ 3,699265055	R\$ 361.898,68	N/A	N/A	N/A
25/08/25	Resgate	Ações Seleção Fator	Banco do Brasil	24.193,398048	R\$ 2,593810640	R\$ 62.753,09	13.748,72	0,00 (Isento)	R\$ 62.753,09
25/08/25	Resgate	BB Previd Fluxo RF	Banco do Brasil	741.652,941055	R\$ 3,226634949	R\$ 2.393.043,30	250.193,03	0,00 (Isento)	R\$ 2.393.043,30
25/08/25	Aplicação	BB Previd RF Perfil	Banco do Brasil	161.724,240113	R\$ 3,699265055	R\$ 598.260,83	N/A	N/A	N/A
26/08/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	373.138,507502	R\$ 8,360223931	R\$ 3.119.521,48	N/A	N/A	N/A
26/08/25	Aplicação	Ações Divid Midcaps	Banco do Brasil	33.422,621061	R\$ 2,864325327	R\$ 95.733,26	N/A	N/A	N/A
26/08/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	129.864,470014	R\$ 8,360223931	R\$ 1.085.696,05	N/A	N/A	N/A
26/08/25	Aplicação	Ações Divid Midcaps	Banco do Brasil	36.215,139049	R\$ 2,864325327	R\$ 103.731,94	N/A	N/A	N/A
26/08/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	214.681,147875	R\$ 8,360223931	R\$ 1.794.782,47	N/A	N/A	N/A
26/08/25	Aplicação	BB Prev Vértice Especial 2026	Banco do Brasil	1.180.976,491705	R\$ 1,025777438	R\$ 1.211.419,04	N/A	N/A	N/A
26/08/25	Resgate	Caixa FI Brasil IMA-B5 TP RF LP	CEF	425.886,035110	R\$ 4,696091994	R\$ 2.000.000,00	586.862,02	0,00 (Isento)	R\$ 2.000.000,00
27/08/25	Resgate	PREVID RF IMA-B 5	Banco do Brasil	1.820,039276	R\$ 29,980847516	R\$ 54.566,32	13.000,42	0,00 (Isento)	R\$ 54.566,32
27/08/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	6.525,064706	R\$ 8,362571477	R\$ 54.566,32	N/A	N/A	N/A
27/08/25	Aplicação	Ações Divid Midcaps	Banco do Brasil	46.829,869500	R\$ 2,905189603	R\$ 136.049,65	N/A	N/A	N/A
27/08/25	Resgate	PREVID RF IMA-B 5	Banco do Brasil	29.595,650014	R\$ 29,980847516	R\$ 887.302,67	202.272,16	0,00 (Isento)	R\$ 887.302,67
27/08/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	102.845,127526	R\$ 8,362571477	R\$ 860.049,73	N/A	N/A	N/A
27/08/25	Aplicação	Ações Divid Midcaps	Banco do Brasil	65.774,392075	R\$ 2,905189603	R\$ 191.087,08	N/A	N/A	N/A
27/08/25	Resgate	PREVID RF IMA-B 5	Banco do Brasil	35.408,771929	R\$ 29,980847516	R\$ 1.061.584,99	116.874,11	0,00 (Isento)	R\$ 1.061.584,99
27/08/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	123.045,773997	R\$ 8,362571477	R\$ 1.028.979,08	N/A	N/A	N/A
27/08/25	Aplicação	Ações Divid Midcaps	Banco do Brasil	21.600,342344	R\$ 2,905189603	R\$ 62.753,09	N/A	N/A	N/A
27/08/25	Aplicação	Caixa FI Brasil IMA-B TP RF LP	CEF	423.147,165506	R\$ 4,726488000	R\$ 2.000.000,00	N/A	N/A	N/A
28/08/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	3.062,022730	R\$ 8,386740484	R\$ 25.680,39	N/A	N/A	N/A
28/08/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	187,504311	R\$ 8,386740484	R\$ 1.572,55	N/A	N/A	N/A
28/08/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	3.887,794079	R\$ 8,386740484	R\$ 32.605,92	N/A	N/A	N/A
17/09/25	Aplicação	BB PREVID RF IRF-M	Banco do Brasil	82.677,939849	R\$ 8,768965474	R\$ 725.000,00	N/A	N/A	N/A
17/09/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	85.736,743642	R\$ 8,456117753	R\$ 725.000,00	N/A	N/A	N/A
17/09/25	Aplicação	Ações Divid Midcaps	Banco do Brasil	76.515,754847	R\$ 3,005916892	R\$ 230.000,00	N/A	N/A	N/A
17/09/25	Aplicação	BB PREVID RF IRF-M	Banco do Brasil	68.763,648549	R\$ 8,768965474	R\$ 602.986,06	N/A	N/A	N/A
31/10/25	Aplicação	BB PREVID RF IRF-M	Banco do Brasil	28.093,825125	R\$ 8,898752622	R\$ 250.000,00	N/A	N/A	N/A
31/10/25	Aplicação	BB PREVID RF IRF-M	Banco do Brasil	78.662,710352	R\$ 8,898752622	R\$ 700.000,00	N/A	N/A	N/A
31/10/25	Aplicação	BB PREVID RF IDKA 2	Banco do Brasil	120.221,837618	R\$ 4,283024700	R\$ 514.913,10	N/A	N/A	N/A
31/10/25	Aplicação	Itau Institucional RF Ref DI FIFI RL	Itaú	186,753590	R\$ 5,354,649449	R\$ 1.000.000,01	N/A	N/A	N/A
31/10/25	Aplicação	Caixa FI Brasil Títulos Públicos RF	CEF	105.553,342286	R\$ 6,631718000	R\$ 700.000,00	N/A	N/A	N/A
21/11/25	Aplicação	Ações Governança	Banco do Brasil	10.108,646019	R\$ 3,957008676	R\$ 40.000,00	N/A	N/A	N/A
13/12/25	Aplicação	BB PREVID RF IRF-M	Banco do Brasil	94.105,536560	R\$ 9,032412237	R\$ 850.000,00	N/A	N/A	N/A
19/12/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	73.943,057977	R\$ 8,646386253	R\$ 639.340,24	N/A	N/A	N/A
19/12/25	Aplicação	Caixa FI Brasil IMA-B TP RF LP	CEF	204.581,939874	R\$ 4,888017000	R\$ 1.000.000,00	N/A	N/A	N/A
22/12/25	Aplicação	Ações Governança	Banco do Brasil	37.115,105481	R\$ 4,041481172	R\$ 150.000,00	N/A	N/A	N/A
29/12/25	Aplicação	BB Previd RF Perfil	Banco do Brasil	75.081,905967	R\$ 3,883786596	R\$ 291.602,10	N/A	N/A	N/A
30/12/25	Aplicação	BB Previd RF Perfil	Banco do Brasil	16.224,759128	R\$ 3,885972636	R\$ 63.048,97	N/A	N/A	N/A
30/12/25	Aplicação	BB PREVID IMA-B TP	Banco do Brasil	66.759,559028	R\$ 8,693495560	R\$ 580.373,93	N/A	N/A	N/A

 **Macilley Amorim**
Presidente IBASMA
Matrícula: 1018

Maria Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

30/12/25	Aplicação	Bradesco FI Renda Fixa IDKA Pre 2	Bradesco	331.876,382187	R\$ 2.410536100	R\$ 800.000,00	N/A	N/A	N/A
----------	-----------	-----------------------------------	----------	----------------	-----------------	----------------	-----	-----	-----

Aplicações Financeiras - Detalhamento das Movimentações no Período

Categoria do Investimento	Saldo Inicial	Aplicações (Entradas)	Resgates (Saídas)	Atualizações Monetárias (Rendimentos/ Variações)	Saldo Final
Contas de Renda Fixa	71.280.187,43	32.776.341,58	-12.920.039,72	10.862.409,75	101.998.899,04
Contas de Renda Variável	220.084,10	478.149,34	-257.778,14	97.694,43	538.149,73
Total Geral (R\$)	71.500.271,53	33.254.490,92	-13.177.817,86	10.960.104,18	102.537.048,77

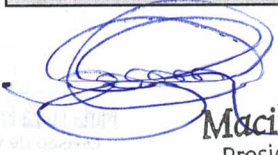
Nota 04 – Estoques

O estoque é relativo aos materiais em almoxarifado que são utilizados para manutenção da prestação de serviços pela entidade, possuem a composição conforme evidenciado na tabela abaixo:

Tabela Almoxarifado – Composição

Materiais	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Material de Consumo [1] [2]	13.153,19	20.098,46	36,14%	-34,56%
Material de Processamento de Dados	2.081,73	2.286,13	5,72%	-8,94%
Material de Copa e Cozinha	270,40	4.213,68	0,74%	-93,58%
Material de Limpeza e Produtos de Higienização	8.758,22	11.122,31	24,06%	-21,26%
Material para Manutenção de Bens	235,47	351,98	0,65%	-33,10%
Material Elétrico e Eletrônico	897,28	1.505,41	2,47%	-40,40%
Material de Proteção e Segurança	13,99	-	0,04%	0,00%
Material para Áudio, Vídeo e Foto	222,00	-	0,61%	0,00%
Material para Comunicações	674,10	-	1,85%	0,00%
Outros Materiais de Consumo	-	618,95	0,00%	0,00%
Gêneros Alimentícios [1]	2.581,67	7.694,65	7,09%	-66,45%
Materiais de Construção [1]	360,70		0,99%	0,00%
Materiais Gráficos [1]	279,20	-	0,77%	0,00%
Material de Expediente [1] [2]	20.020,18	14.504,93	55,01%	38,02%
Valor Total	36.394,94	42.298,04	100,00%	-13,96%

[1] Os valores em destaque informam os saldos dos níveis sintéticos, sendo demonstrado o nível analítico somente da conta Material de Consumo que possui vários bens distintos, para melhor análise entre os mesmos itens do sistema Almoxarifado na Tabela Movimentação abaixo.


Maciley Amorim
 Presidente IBASMA
 Matrícula 72.1


Mirla Luiza Friedrich Dourado
 Divisão de Contabilidade
 IBASMA - Matrícula 1018
 CRC-RJ 091495/O-5

[2] Apesar dos esforços para alinhamento dos saldos entre os dois sistemas, que foram integrados em 2025, existe uma diferença de R\$ 1.007,39 no final de 2025 entre os montantes dos níveis Material de Consumo e Material de Expediente dos sistemas, que será regularizado no período atual.

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025

Conforme evidenciado na tabela acima e na tabela de detalhamento dos movimentos do almoxarifado abaixo, no ano de **2025** houve uma variação com **redução** em **13,96%** no montante em estoque, conforme pode ser observado os saldos iniciais guardam paridade entre seus montantes, porém individualmente apresentam diferenças qualitativas de classificação, mas como comentário [2] acima o sistema de almoxarifado foi integrado ao sistema de contabilidade após o início do exercício de 2025, sendo a sua implementação no decorrer deste ano, de forma que estes saldos foram sendo ajustados em quase todos os bens até o encerramento.

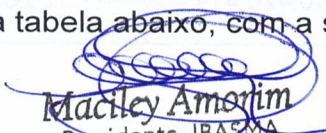
Tabela Almoxarifado – Detalhamento das Movimentações no Período

Bens	Saldo Anterior	Entradas				Saídas			Saldo Atual	AH%
		Aquisições	Doações Recebidas	Reavaliação	Outras Adições	Baixas por Perda	Doações Concedidas	Outras Baixas		
MATERIAL DE CONSUMO	14.412,21	5.518,18	-	-	-	-	-	7.784,59	12.145,80	-15,73%
MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	3.592,63	-	-	-	-	-	-	1.510,90	2.081,73	-42,06%
MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	239,98	-	-	-	-	-	-	239,98	-	-100,00%
MATERIAL DE COPA E COZINHA	-	79,00	-	-	-	-	-	-	79,00	0,00%
MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZAÇÃO	7.970,19	5.132,73	-	-	-	-	-	5.160,70	7.942,22	-0,35%
MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS E INSTALAÇÕES	284,20	58,50	-	-	-	-	-	107,23	235,47	-17,15%
MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	1.340,22	247,95	-	-	-	-	-	690,88	897,29	-33,05%
MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	13,99	-	-	-	-	-	-	-	13,99	0,00%
MATERIAL PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	222,00	-	-	-	-	-	-	-	222,00	0,00%
MATERIAL PARA COMUNICAÇÕES	749,00	-	-	-	-	-	-	74,90	674,10	-10,00%
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	3.476,75	2.848,00	-	-	-	-	-	3.743,08	2.581,67	-25,74%
GÊNEROS ALIMENTAÇÃO	3.476,75	2.848,00	-	-	-	-	-	3.743,08	2.581,67	-25,74%
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	395,60	-	-	-	-	-	-	34,90	360,70	-8,82%
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	395,60	-	-	-	-	-	-	34,90	360,70	-8,82%
MATERIAIS GRÁFICOS	503,60	-	-	-	-	-	-	224,40	279,20	-44,56%
MATERIAL PARA UTILIZAÇÃO EM GRÁFICA	503,60	-	-	-	-	-	-	224,40	279,20	-44,56%
MATERIAL DE EXPEDIENTE	23.509,88	7.189,26	-	-	-	-	-	9.671,56	21.027,58	-10,56%
MATERIAL DE EXPEDIENTE	23.509,88	7.189,26	-	-	-	-	-	9.671,56	21.027,58	-10,56%
TOTAL GERAL	42.298,04	15.555,44	-	-	-	-	-	21.458,53	36.394,95	-13,96%

Fonte: Balancete Anual do Sistema de Almoxarifado

Nota 05 – Créditos a Receber Longo Prazo

Os créditos a receber de longo prazo, em sua maioria estão relacionados aos títulos de **Termos de Acordo de Parcelamentos**, firmados junto a **Prefeitura Municipal de Araruama** e autorizados pelas Leis Municipais nº 2273/2018 e 2581/2023, em conformidade com as MPS nº 402/2008 e com as alterações pela Portaria MF nº 338/2017, conforme evidenciado na tabela abaixo, com a seguinte composição:


Macilley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74.4


Miria Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

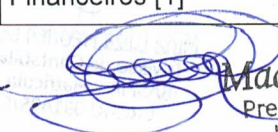
Tabela Créditos a Receber Longo Prazo – Sintéticas

Detalhamento Contas Sintéticas	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Créditos Previdenciários do RPPS	27.488.431,33	29.470.256,26	49,69%	-6,72%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	27.836.027,36	33.689.702,65	50,31%	-17,38%
Valor Total	55.324.458,69	63.159.958,91	100,00%	-12,41%

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025

Tabela Créditos a Receber Longo Prazo – Composição Analítica

Detalhamento Contas Analíticas	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Créditos Previdenciários do RPPS	27.488.431,33	29.470.256,26	49,69%	-6,72%
Termo Parc. N° 119/2020 - Créditos do RPPS Parcelados - Patronal [1]	1.338.765,25	1.462.343,53	4,87%	-8,45%
Termo Parc. N° 268/2020 - Créditos do RPPS Parcelados - Patronal Auditado [1]	3.781.290,32	4.193.794,76	13,76%	-9,84%
Termo Parc. N° 830/2019 - Créditos do RPPS Parcelados - Patronal Confessado [1]	19.457.826,21	21.014.452,29	70,79%	-7,41%
Créditos Decorrentes da Compensação Financeira Entre Regimes Previdenciários [2]	2.180.101,12	2.069.217,25	7,93%	5,36%
Contribuições do RPPS a Receber - Servidor, Aposentado e Pensionista [3]	730.448,43	730.448,43	2,66%	0,00%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	27.836.027,36	33.689.702,65	50,31%	-17,38%
Créditos a Receber CMA [4]	1.550,41	1.550,41	0,006%	0,00%
Créditos a Receber Prefeitura de Macaé [4]	8.709,06	8.709,06	0,031%	0,00%
Créditos a Receber Prefeitura Porto Real [4]	13.129,97	13.129,97	0,047%	0,00%
Créditos a Receber Prefeitura Silva Jardim [4]	1.644,73	1.644,73	0,006%	0,00%
Créditos a Receber Prefeitura Rio Bonito [4]	10.956,71	10.956,71	0,039%	0,00%
Créditos a Receber Prefeitura Arraial do Cabo [4]	127,78	127,78	0,000%	0,00%
Créditos a Receber Prefeitura Armação de Búzios [4]	1.554,32	1.554,32	0,006%	0,00%
Créditos a Receber Prefeitura Rio das Ostras [4]	1.273,39	1.273,39	0,005%	0,00%
Créditos a Receber Prefeitura Iguaba Grande [4]	540,35	540,35	0,002%	0,00%
Créditos a Receber SESA [4]	1.188,16	1.188,16	0,004%	0,00%
Outros Créditos a Receber [5]	140.296,09	140.296,09	0,504%	0,00%
Termo Parc. N° 256/2020 - Despesas Administrativas [1]	4.607.349,80	5.026.199,72	16,55%	-8,33%
Termo Parc. N° 273/2020 - Aportes Financeiros [1]	10.425.419,45	11.126.887,18	37,45%	-6,30%


Maciley Amorim
 Presidente IBASMA
 Matrícula 74-4


Mirla Luiza Fredrich Dourado
 Divisão de Contabilidade
 IBASMA - Matrícula 1018
 CRC-RJ 091495/O-5

Termo Parc. N° 269/2023 - Atualização de Juros de Aportes [1]	12.622.287,14	17.355.644,78	45,35%	-27,27%
[1] Valores dos Parcelamentos junto a Prefeitura Municipal de Araruama , sendo a composição dos movimentos no exercício destacados na tabela abaixo.				
[2] O saldo R\$ 2.180.101,12 referente a compensação financeira entre os regimes RGPS e RPPS, foi recebido em fevereiro do exercício corrente, repasse efetuado pelo COMPREV após regularização de certidão da entidade.				
[3] O saldo desta conta R\$ 730.448,43 refere-se a contribuições pendentes do município anteriores a 2020, que não podem ser parcelados junto ao COMPREV, portanto permanecem como direito a receber da entidade.				
[4] Os valores das contas referem-se a compensações entre regimes do RPPS, com o montante de R\$ 40.674,88 , que por se tratarem do direito a receber pela entidade permanecem em aberto nessas contas, sendo estes saldos atualizados somente no exercício corrente pela DCR - Divisão de Contas a Receber.				
[5] O saldo das demais contas no montante de R\$ 140.296,09 referem-se a valores a receber de terceiros, que foram reconhecidos em períodos anteriores, mas permanecem como direito a receber da entidade.				

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025

Tabela Movimentação Termos de Acordo de Parcelamentos

Número do Termo de Parcelamento e Leis Autorizativas	Saldo Inicial	Entradas			Saídas			Saldo Atual
		Inscrições em DA	Atualizações Monetárias	Outros ajustes	Baixas incobráveis	Baixas recebimentos	Outros ajustes	
00119/2020 - 2273/2018	1.462.343,53	-	-	-	-	123.578,28	-	1.338.765,25
00273/2020 - 2273/2018 [1]	11.126.887,18	-	-	-	-	701.467,73	-	10.425.419,45
00256/2020 - 2273/2018	5.026.199,72	-	-	-	-	418.849,92	-	4.607.349,80
00268/2020 - 2273/2018	4.193.794,76	-	-	-	-	412.504,44	-	3.781.290,32
00830/2019 - 2273/2018	21.014.452,29	-	-	-	-	1.556.626,08	-	19.457.826,21
00269/2023 - 2581/2023	17.355.644,78	-	-	-	-	4.733.357,64	-	12.622.287,14
	60.179.322,26	-	-	-	-	7.946.384,09	-	52.232.938,17
[1] Existe uma diferença de R\$ 54.306,11 a maior no contábil no saldo final de 2025 referente ao Termo de Parcelamento 00273/2018 , tendo em vista que a parcela 67/200 foi reconhecida equivocadamente na receita em 2025 pela Divisão de Controle de Receitas, sem baixar o crédito a receber reconhecido no Ativo Não Circulante , o ajuste será efetuado no exercício corrente.								

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025 e Divisão de Controle de Receitas

Adicionalmente informamos que todo levantamento efetuado pela **Divisão de Controle de Receitas** relacionada aos **Créditos a Receber de Longo Prazo**, foram respondidos à Divisão de Contabilidade através do memorando **008/2026** em 04 de maio de 2026, que consta anexado por cópia nesta **PCA 2025**.

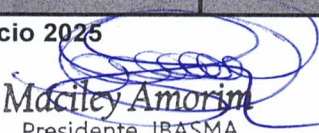
Nota 06 – Investimentos e Aplicações Financeiras de Longo Prazo

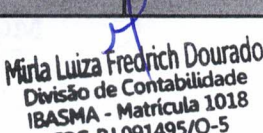
O investimento na entidade é composto somente por uma **Aplicação Financeira de Longo Prazo - Fundo em Capitalização**, conforme detalhado abaixo:

Tabela Investimentos – Composição

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro ou Compromissos Lastreados nesses Títulos	627.278,96	-	100%
Total	627.278,96	-	100%

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025


Maciley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74-1


Mirla Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Composição das Aplicações Financeiras de Longo Prazo: O saldo da conta de "Investimentos Financeiros Temporários" é composto por:

Tipo de Investimento	Valor Contábil (R\$)	Valor de Mercado (R\$)	Taxa Média (%) ¹	Data de Vencimento	Forma de Mensuração	Classificação Contábil	Intenção da Adm.	Risco	Liquidez
BB TÍTULOS PÚBLICOS VÉRTICE 2026 RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	R\$ 627.278,96	R\$ 627.278,96	8,51 a.a.	17/08/26	Valor Justo via Resultado (VJMR)	Mantido até o Vencimento	Longo Prazo	Baixo	No vencimento
Total	R\$ 627.278,96	R\$ 627.278,96							

Observações:

¹ Valores relativos as taxas, estão disponibilizadas nos relatórios confeccionados pela Consultoria de Investimentos do IBASMA.

Nota 07 – Imobilizado

O Imobilizado contempla os bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços e possuem a composição conforme evidenciado na tabela abaixo:

Tabela Imobilizado – Composição

Bens	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Bens Móveis	418.134,03	443.490,28	100,00%	-5,72%
Máquinas e Equipamentos	65.129,28	66.521,28	15,58%	-2,09%
Bens de Informática	127.790,88	142.536,88	30,56%	-10,35%
Móveis e Utensílios	110.849,87	120.068,12	26,51%	-7,68%
Material Cultural e Educacional	1.386,00	1.386,00	0,33%	0,00%
Veículos	103.253,00	103.253,00	24,69%	0,00%
Demais Bens Móveis	9.725,00	9.725,00	2,33%	0,00%
Imóveis	306.389,59	290.289,59	100,00%	5,55%
Edificações e Instalações	279.789,59	279.789,59	91,32%	0,00%
Estudos e Projetos	16.100,00	-	5,25%	100,00%
Instalações	10.500,00	10.500,00	3,43%	0,00%
Valor Contábil Bruto	724.523,62	733.779,87	100,00%	-1,26%
(-) Depreciação Acumulada	180.266,45	155.415,09	99,76%	15,99%
(-) Redução ao Valor Recuperável	426,50	426,50	0,24%	0,00%
Valor Contábil Líquido	543.830,67	577.938,28	100,00%	-5,90%

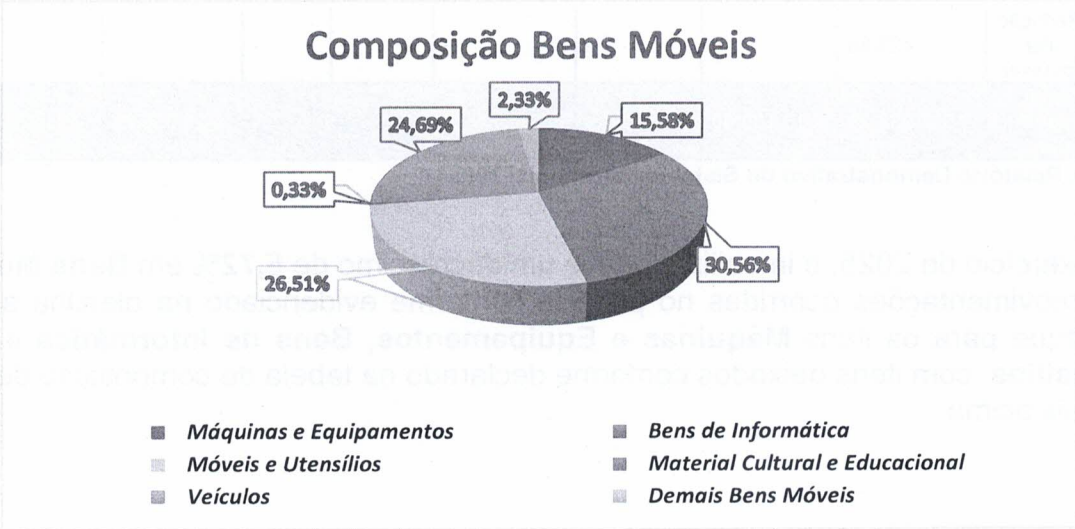
Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025

Na figura abaixo, são evidenciados os itens mais relevantes dos bens móveis por participação (%).

Figura Composição dos Bens Móveis


Maciley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 7...

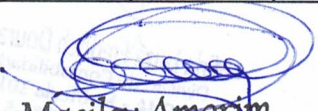

Maria Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5



Dos bens móveis registrados **30,56%** refere-se aos Bens de Informática, o qual é composto por **Equipamentos de Processamento de Dados e Equipamentos de Tecnologia da Informação**. A variação negativa entre períodos ocorrida nos bens: **Máquina e Equipamentos, Bens de Informática e Móveis e Utensílios**, que pode ser verificada na tabela abaixo do sistema patrimonial de 2025, explica-se pela baixa por doação de alguns bens reconhecidos em exercícios anteriores nessas contas, à **Associação Pestalozzi de Araruama**, através do **Ofício IBASMA/GP/55/2025**, considerados pela **Comissão de Desfazimento** internamente instituída, como obsoletos e/ou inservíveis para entidade, procedimento instruído internamente pelo **Processo Administrativo nº 502/2024**.

Tabela Imobilizado – Detalhamento das Movimentações no Período

Bens	Entradas					Saídas			Saldo Atual
	Saldo Anterior	Aquisições	Doações Recebidas	Reavaliação	Outras Adições	Baixas por Perda	Doações Concedidas	Outras Baixas	
Bens Móveis	443.490,28	-	-	-	-	-	25.356,25	-	418.134,03
Máquinas e Equipamentos	66.521,28	-	-	-	-	-	1.392,00	-	65.129,28
Bens de Informática	142.536,88	-	-	-	-	-	14.746,00	-	127.790,88
Móveis e Utensílios	120.068,12	-	-	-	-	-	9.218,25	-	110.849,87
Material Cultural e Educacional	1.386,00	-	-	-	-	-	-	-	1.386,00
Veículos	103.253,00	-	-	-	-	-	-	-	103.253,00
Demais Bens Móveis	9.725,00	-	-	-	-	-	-	-	9.725,00
Imóveis	290.289,59	16.100,00	-	-	-	-	-	-	306.389,59
Edificações e Instalações	279.789,59	-	-	-	-	-	-	-	279.789,59
Estudos e Projetos	-	10.100,00	-	-	-	-	-	-	10.100,00
Instalações	10.500,00	-	-	-	-	-	-	-	10.500,00
Valor Contábil Bruto	733.779,87	16.100,00	-	-	-	-	25.356,25	-	724.523,62
(-) Depreciação Acumulada	155.415,09	-	-	-	-	-	-	24.851,36	180.266,45


Maciley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74.4


Miria Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

(-) Redução ao Valor Recuperável	426,50	-	-	-	-	-	-	-	426,50
(=) Valor Contábil Líquido	577.938,28	16.100,00	-	-	-	-	25.356,25	24.851,36	543.830,67

Fonte: Relatório Demonstrativo do Sistema Patrimonial 2025

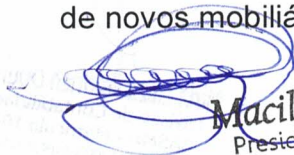
No exercício de 2025, o imobilizado teve um decréscimo de **5,72%** em **Bens Móveis**, fruto das movimentações ocorridas no período conforme evidenciado na planilha acima, com destaque para os itens **Máquinas e Equipamentos**, **Bens de Informática e Móveis e Utensílios**, com itens baixados conforme declarado na tabela de composição desses bens móveis acima.

Tabela Grau de Depreciação por item do Imobilizado

Bens	Valor Contábil Bruto (a)	Depreciação Acumulada (b)	% Depreciação c = (b/a) * 100
Bens Móveis	443.490,28	173.534,78	39,13%
Máquinas e Equipamentos	66.521,28	26.637,61	40,04%
Bens de Informática	142.536,88	80.498,34	56,48%
Móveis e Utensílios	120.068,12	45.473,80	37,87%
Material Cultural e Educacional	1.386,00	107,85	7,78%
Veículos	103.253,00	17.717,70	17,16%
Demais Bens Móveis	9.725,00	3.099,48	31,87%
Imóveis	290.289,59	6.731,67	2,32%
Edificações	279.789,59	-	0,00%
Estudos e Projetos	-	-	0,00%
Instalações	10.500,00	6.731,67	64,11%
Total	733.779,87	180.266,45	24,57%

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025

Um indicador importante para avaliação do Imobilizado é o grau de depreciação de cada item. Conforme evidenciado na tabela acima, os itens **Instalações** e **Bens de Informática** possuem um grau de depreciação de **64,11%** e **56,48%** respectivamente, conforme citado anteriormente os bens de Informática já apresentavam obsolescência identificadas pelo setor responsável da entidade, sendo este fato tratado pela **Comissão de Desfazimento** no **Processo Administrativo nº 502/2024**. Adicionalmente informamos que, em contraponto ao grau de depreciação aos itens destacados e no âmbito de administração do IBASMA, já está em diligência os tramites legais para licitação um processo de aquisição para novos equipamentos de Informática, respaldados pelo **Plano Anual de Contratação** e **Plano de Ação do Instituto**, que prevê aquisições tanto dos itens de Informática, quanto de novos mobiliários, neste período.


Maciley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula


Mirla Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Nota 08 – Ativo Intangível

O ativo intangível é composto pelos direitos de uso de software utilizado na prestação de serviços da entidade, conforme evidenciado na tabela abaixo.

Tabela Ativo Intangível – Composição

Bens	Entradas					Saídas			
	Saldo Anterior	Aquisições	Doações Recebidas	Reavaliação	Outras Adições	Baixas por Perda	Doações Concedidas	Outras Baixas	Saldo Atual
Softwares									
Software com Vida Útil Definida	3.982,57	-	-	-	-	-	-	265,80	3.716,77
Valor Contábil Bruto	3.982,57	-	-	-	-	-	-	265,80	3.716,77
(-) Amortização Acumulada	2.923,80	-	-	-	-	-	-	349,97	3.273,77
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor Contábil Líquido	1.058,77	-	-	-	-	-	-	615,77	443,00

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025

Nota 09 - Fornecedores e Obrigações de Curto Prazo

Compreende os valores a pagar por transações realizáveis no curto prazo. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

Tabela Fornecedores e Valores a Pagar de Curto Prazo

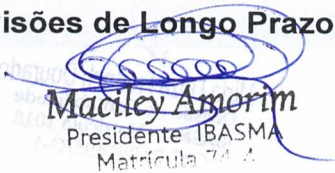
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Salários, Remunerações e Benefícios	77.150,03	73.550,03	17,75%	4,89%
Benefícios Previdenciários a Pagar	95.008,69	200.074,17	21,86%	-52,51%
Compensação Financeira Entre Regimes do RPPS	1.217,28	1.161,87	0,28%	4,77%
Fornecedores Não Parcelados	2.595,16	3.794,84	0,60%	-31,61%
Demais Contas a Pagar	7.641,76	7.641,76	1,76%	0,00%
Contribuições ao RGPS	5.208,26	4.476,10	1,20%	16,36%
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	524,26	863,78	0,12%	-39,31%
Pensão Alimentícia	249,42	249,42	0,06%	0,00%
Retenções - Empréstimos e Financiamentos (Folha)	243.396,19	196.943,20	56,01%	23,59%
Outros Consignatários	1.576,00	1.833,99	0,36%	-14,07%
Total	434.567,05	490.589,16	100,00%	-11,42%

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025

Nota 10 - Provisões de Longo Prazo

O item Provisões de Longo Prazo, do passivo não circulante, é constituído principalmente pelas **Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo**, registrada pela Entidade no valor de **R\$ 1.574.320.542,29**.

Tabela Provisões de Longo Prazo – Composição


Macilei Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74.4


Mirla Luiza Friedrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	1.574.320.542,29	1.471.982.627,53	6,95%
Total	1.574.320.542,29	1.471.982.627,53	6,95%

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025

Nota 11 – Passivo Atuarial e Provisões Matemáticas Previdenciárias – Obrigatórios para RPPS

Tabela Movimentação de Provisões - Adições e Reversões

PROVISÕES	Saldo Inicial	Entradas		Saídas		Saldo Atual
		Novos riscos	Acréscimos de riscos existentes	Reversões	Decréscimos de riscos existentes	
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação	1.471.982.627,53	-	111.104.506,69	-	8.766.591,93	1.574.320.542,29
Fundo em Capitalização - Provisões de Benefícios Concedidos	800.715.761,75	-	45.471.141,01	-	6.471.032,06	839.715.870,70
Aposentadorias/Pensões Concedidas do Fundo em Capitalização do RPPS	809.958.707,11		45.471.141,01	-	-	855.429.848,12
(-) Contribuições do Aposentado para o Fundo em Capitalização do RPPS	8.946.077,22	-	-	-	3.004.937,85	11.951.015,07
(-) Contribuições do Pensionista para o Fundo em Capitalização do RPPS	212.206,70	-	-	-	327.137,60	539.344,30
(-) Compensação Previdenciária do Fundo em Capitalização do RPPS	84.661,44	-	-	-	3.138.956,61	3.223.618,05
Fundo em Capitalização - Provisões de Benefícios a Conceder	671.266.865,78	-	65.633.365,68	-	2.295.559,87	734.604.671,59
Aposentadorias/Pensões a Conceder do Fundo em Capitalização do RPPS	1.353.827.376,33	-	34.865.721,53	-	-	1.388.693.097,86
(-) Contribuições do Ente para o Fundo em Capitalização do RPPS	369.122.760,23	-	18.051.557,34	-	-	351.071.202,89
(-) Contribuições do Servidor e Futuro Aposentado/Pensionista para o Fundo em Capitalização do RPPS	257.710.839,49	-	12.716.086,81	-	-	244.994.752,68
(-) Compensação Previdenciária do Fundo em Capitalização do RPPS	55.726.910,83	-	-	-	2.295.559,87	58.022.470,70

Fonte: Balancete de Verificação Exercício 2025

Tabela Reservas do Plano Previdenciário

Discriminação	Valores
Reserva matemática de benefícios concedidos (PMBC)	839.715.870,70
Reserva matemática de benefícios a conceder (PMBaC)	734.604.672,19
Reservas matemáticas (PMP)	1.574.320.542,89
(+) Ativo do Plano	156.076.935,22
Superávit / Déficit Atuarial	(1.418.243.607,67)

Macilely Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 7

Mirla Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Fonte: Relatório da Avaliação Atuarial, data focal da avaliação: 31/12/2025 (Págs. 68 de 83). Método de Crédito Unitário Projetado - CUP em conformidade com a Portaria MTP nº 1.467/2022, no seu Anexo VI, Art. 17 e ao item 49 da NBC TSP 15.

Nota 12 – Patrimônio Líquido

Mutações do Patrimônio Líquido

A tabela abaixo apresenta as variações nas contas do patrimônio líquido no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro do exercício.

Tabela Mutações do Patrimônio Líquido

Especificação	Capital Social	Reservas de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucro	Resultados Acumulados	Ações em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício Anterior	-	-	-	-	(668.154.933,55)	-	(668.154.933,55)
Superávits ou Déficits do Exercício	-	-	-	-	(78.646.788,57)	-	(78.646.788,57)
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício	-	-	-	-	(746.801.722,12)	-	(746.801.722,12)
Total por Coluna	-	-	-	-	(746.801.722,12)	-	(746.801.722,12)

Durante o exercício, ocorreram as seguintes alterações:

- Reconhecimento de Déficits do Exercício no valor de (R\$ 78.646.788,57).

Nota 13 – Saldo Patrimonial

Tabela Movimentação do Saldo Patrimonial

Especificação	Total
Saldo Inicial do Exercício Anterior	(668.154.933,55)
Acréscimo	113.441.028,85
Decréscimo	(192.087.817,42)
Saldo Final do Exercício	(746.801.722,12)

Tabela Conciliação do Saldo Patrimonial - Lei Federal nº 4.320/64	
Descrição	Valor (R\$)
(A) Patrimônio Líquido - BP	(668.154.933,55)
(B) SALDO de Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em 31/12	118.659,32
(C) Saldo Patrimonial Apurado (A) - (B)	(668.273.592,87)
(D) Saldo Patrimonial Evidenciado no Balanço Patrimonial	(746.920.381,44)

Macilei Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74-4

Mirla Luiza Friedrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Diferença (E) = (C) - (D)

(78.646.788,57)

Tabela Saldo do Ativo e do Passivo Financeiros - Lei nº 4.320/64	
Descrição	Valor (R\$)
(A) Ativo Financeiro	87.771.451,12
(B) Caixa e Equivalentes de Caixa	735.794,47
(C) Créditos a Curto Prazo	613,64
(D) Tributos a Recuperar	0,00
(E) Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	86.440.287,22
(F) Saldo das Contas do Ativo Circulante que admitem o atributo Financeiro = (B+C+D+E)	87.176.695,33
(G) Diferença entre o Ativo Financeiro e o Saldo das Contas do AC com atributo Financeiro = (A) - (F)	594.755,79
(H) Passivo Financeiro	434.567,05
(I) Restos a Pagar Não Processados em Liquidação - Inscrição no Exercício	118.659,32
(J) Restos a Pagar Processados - Inscrição no Exercício	183.612,92
(K) Restos a Pagar Não Processados em Liquidação	0,00
(L) Restos a Pagar Não Processados Liquidados a Pagar	0,00
(M) Restos a Pagar Processados a Pagar	0,00
(N) Depósitos (Consignações)	250.954,13
(O) Passivo Financeiro Apurado (I+J+K+L+M+N)	553.226,37
(P) Diferença entre o Passivo Financeiro e Passivo Financeiro Apurado = (H) - (O)	118.659,32

Nota 14 – Superávit/Déficit Financeiro

O **Superávit** Financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no valor de **R\$ 87.218.224,75**, é composto pelas seguintes destinações:

Recurso Código/Descrição	Disponibilidade	Obrigações	Superávit Financeiro
1500 - Recursos Próprios	6.595,42	6.195,26	400,16
1802 - Vinculados Taxa Administração	4.554.409,56	116.578,79	4.437.830,77
1800 - Vinculados RPPS	83.210.446,14	430.452,32	82.779.993,82
Total	87.771.451,12	553.226,37	87.218.224,75

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

Os Recursos Próprios são os que estão livres para utilização, enquanto os vinculados são aqueles que possuem destinação legal.

3.2 Notas da Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

Nota 15 – Variações Aumentativas

Tributárias:

Tabela Variações Aumentativas Tributárias

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
--------------	------------	------------	--------	--------


Maciley Amorim
 Presidente IBASMA
 Matrícula 74-4


Mirla Luiza Fredrich Dourado
 Divisão de Contabilidade
 IBASMA - Matrícula 1018
 CRC-RJ 091495/O-5

Contribuições Sociais	92.329.238,76	83.718.295,85	100,00%	10,29%
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS E MILITARES - CONSOLIDAÇÃO	34.807.210,60	31.767.954,86	37,70%	9,57%
CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR - RPPS	33.361.507,77	30.448.345,41	36,13%	9,57%
CONTRIBUIÇÃO DO APOSENTADO - RPPS	1.402.880,11	1.277.294,77	1,52%	9,83%
CONTRIBUIÇÃO DE PENSIONISTA - RPPS	42.822,72	42.314,68	0,05%	1,20%
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS E MILITARES - INTRA OFSS	54.151.728,35	49.651.806,40	58,65%	9,06%
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL DE SERVIDOR ATIVO - RPPS	54.151.728,35	49.651.806,40	58,65%	9,06%
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	147.446,33	91.140,69	0,16%	61,78%
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL DE SERVIDOR ATIVO - RPPS	147.446,33	91.140,69	0,16%	61,78%
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	3.222.853,48	2.207.393,90	3,49%	46,00%
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - CONSOLIDAÇÃO	3.222.853,48	2.207.393,90	3,49%	46,00%
Total	92.329.238,76	83.718.295,85	100,00%	10,29%

Fonte: Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

As Variações Patrimoniais Aumentativas com **Contribuições** tiveram um **acréscimo** em **2025** de **10,29%** em relação a **2024**, com destaque para a **CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR - RPPS** e a **CONTRIBUIÇÃO PATRONAL DE SERVIDOR ATIVO - RPPS** que representam a maioria, ou cerca de **96,35%** do total no exercício. Este acréscimo se deu em função do aumento dos vencimentos e vantagens no município, baseados nas leis e no decreto citados a seguir:

- Lei complementar nº 196 de 09 de janeiro de 2025, que dispõe sobre a nova estrutura administrativa do município de Araruama e dá outras providencias, que estabeleceu nova estrutura, definindo a denominação e o quantitativo de pessoal, bem como os valores correspondentes aos seus vencimentos;
- Lei complementar nº 199 de 13 de junho de 2025, que dispõe sobre o plano de carreira, cargos e vencimentos dos fiscais de tributos e dos auditores fiscais no âmbito da Secretaria Municipal de Fazenda de Araruama e dá outras providencias, que tratou entre outras questões, do aumento da remuneração, com a mudança do vencimento-base inicial dos cargos abrangidos por essa lei;
- Decreto nº 103 de 10 de julho de 2025, que fixou novos valores de gratificação que tratava o art. 5º do Decreto nº 11 de 02 de janeiro de 2013, com aumento em 50% (cinquenta por cento) dos valores das gratificações pela execução de chefia intermediária – Símbolo FGI, onde se enquadram os Diretores, Vice-diretores e Dirigentes de turno, que se encontravam congelados há 10 (dez) anos.

Financeiras:

Tabela Variações Aumentativas Financeiras

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Juros e encargos de mora	1.241,16	9.102,43	0,01%	-86,36%
OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA - CONSOLIDAÇÃO	1.241,16	9.102,43	0,01%	-86,36%


Mairley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74-4

OUTRAS RESTITUIÇÕES	1.241,16	9.102,43	0,01%	-86,36%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	11.328.544,01	5.124.250,81	99,99%	121,08%
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	11.328.544,01	5.124.250,81	99,99%	121,08%
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - CONSOLIDAÇÃO	11.328.544,01	5.124.250,81	99,99%	121,08%
Total	11.329.785,17	5.133.353,24	100,00%	120,71%

Fonte: Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

As Variações Patrimoniais Aumentativas derivadas de atividades financeiras tiveram um **acréscimo** em **2025** de **120,71%** em relação a **2024**, com destaque para as **Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras** que representam a maioria do total no exercício. Este acréscimo se deu em função da taxa de retorno dos investimentos no exercício, decorrido da ampliação do patrimônio aplicado, considerando a entrada de novos recursos ao longo do período no montante total de **R\$ 20.654.003,89**, e do aumento no desempenho da carteira de investimentos, sendo registrada em **2024** uma **rentabilidade** de **6.64%** e **13,75%** em **2025**. Tais informações podem ser evidenciadas na comparação dos saldos totais da carteira de investimentos, passando de **R\$ 71.500.271,53** em **2024** para **R\$ 103.164.327,73** em **2025**, dados extraídos dos informes contábeis e do **Relatório de Diligência – Pró Gestão do 2º Semestre de 2025**, emitido pela empresa de Consultoria Financeira Mais Valia Ltda EPP.

Transferências e Delegações Recebidas:

Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de **R\$ 843.679,68**, que em relação ao exercício anterior tiveram uma **redução** de **99,61%**, com destaque para as **TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS - INTRA OFSS**, que no exercício de **2024** foram reconhecidas como **COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO**, conforme mencionado pela **Nota 02 – Demais Créditos a Receber Curto Prazo**, da Informação Complementar relacionada as notas do Balanço Patrimonial.

Tabela Transferências e Delegações Recebidas

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Transferências Intra - Governamentais	843.679,68	-	100,00%	100,00%
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	843.679,68	-	100,00%	100,00%
REPASSE RECEBIDO DA PMA - IBASMA	843.679,68	-	100,00%	100,00%
REPASSE RECEBIDO DA PMA - DECRETO MUNICIPAL Nº 193/2024	-	19.124,67	0,00%	0,00%
TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS - INTRA OFSS	-	216.317.168,52	0,00%	0,00%
COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	-	216.317.168,52	0,00%	0,00%


Maciley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74.4


Mirla Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Total	843.679,68	216.317.168,52	100,00%	-99,61%
-------	------------	----------------	---------	---------

Fonte: Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

Nota 16 – Variações Diminutivas

Pessoal e Encargos Sociais

Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em **2025** um **crescimento** de **82,98%** em relação a **2024**. Esta variação se deu em especial, pela concessão de abono natalino no mês de dezembro de 2025, aos servidores com base na Lei Municipal nº 2737 de 27 de novembro de 2025, e aos aposentados e pensionistas com base na Lei Municipal nº 2739 de 02 de dezembro de 2025, esclarecemos no entanto que por um erro qualitativo de classificação, o montante de **R\$ 839.700,00** foi reconhecido na função de gastos com a administração, pois este correspondente ao abano dos aposentados e pensionistas, portanto este acréscimo deve ser considerado **como Benefícios Previdenciários e Assistenciais** da entidade.

Tabela Pessoal e Encargos Sociais

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - RPPS	1.602.487,53	1.176.753,22	58,41%	36,18%
VENCIMENTOS E SALÁRIOS	1.602.487,53	1.176.753,22	58,41%	36,18%
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - RGPS	839.700,00	-	30,61%	100,00%
OUTROS VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL - RGPS	839.700,00	-	30,61%	100,00%
Encargos	284.536,72	322.662,31	10,37%	-11,82%
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	117.577,37	91.140,69	4,29%	29,01%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RGPS	152.527,48	117.328,40	5,56%	30,00%
DEMAIS ENCARGOS PATRONAIS	14.431,87	114.193,22	0,53%	-87,36%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	16.931,10	-	0,62%	100,00%
PESSOAL REQUISITADO DE OUTROS ÓRGÃOS E ENTES	16.931,10	-	0,62%	100,00%
Total	2.743.655,35	1.499.415,53	100,00%	82,98%

Fonte: Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

Da parte das VPD's com Pessoal e Encargos, as mais representativas são as relativas a **Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - RPPS** que representam **58,41%** do total.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

As VPD's com Benefícios Previdenciários e Assistenciais, que totalizaram o montante de **R\$ 76.327.398,59** no exercício de **2025**, tiveram um **aumento de 8,78%** em relação a **2024**.


Mirla Luiz Fredrich Dourado
Presidente IBASMA
Matrícula 74
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Tabela Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Aposentadorias - RPPS	67.894.215,90	62.385.942,82	88,95%	8,83%
OUTRAS APOSENTADORIAS	67.894.215,90	62.385.942,82	88,95%	8,83%
Pensões	8.429.788,01	7.764.860,82	11,04%	8,56%
PROVENTOS DE PENSÕES	8.390.516,22	7.764.860,82	10,99%	8,06%
OUTRAS PENSÕES	39.271,79		0,05%	100,00%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.394,68	19.124,67	0,004%	-82,25%
SALÁRIO FAMÍLIA - ATIVO PESSOAL CIVIL	2.340,00	19.124,67	0,003%	-87,76%
SALÁRIO FAMÍLIA - INATIVO PESSOAL CIVIL	1.054,68		0,001%	100,00%
Total	76.327.398,59	70.169.928,31	100,00%	8,78%

Fonte: Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

Importante destacar que os benefícios previdenciários representam **33%** da folha de pessoal de Ativos, que representam uma situação **forte** de comprometimento entre a força de trabalho e os inativos.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em **2025** o montante de **R\$ 720.655,38**, que representa um acréscimo de **2,69%** em relação ao exercício de **2024**, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Consumo de Material	29.267,85	31.468,01	100,00%	-6,99%
Combustível e Lubrificantes	271,04	378,23	0,93%	-28,34%
Gêneros Alimentícios	1.983,68	-	6,78%	100,00%
Material de Processamento de Dados	310,00	-	1,06%	100,00%
Material de Expediente	4.492,47	-	15,35%	100,00%
Material de Limpeza e Produtos de Higienização	2.462,72	-	8,41%	100,00%
Material de Manutenção e Reformas	9,23	-	0,03%	100,00%
Material Elétrico Eletrônico	253,39	-	0,87%	100,00%
Material para Comunicações	74,90	-	0,26%	100,00%
Material para Utilização em Gráfica	109,60	-	0,37%	100,00%
Outros Materiais de Consumo	19.300,82	31.089,78	65,95%	-37,92%
Serviços de Terceiros	657.712,55	634.716,83	100,00%	3,62%
Consultoria e Assessoria	82.535,23	54.598,39	12,55%	51,17%
Jetons e Gratificações a Conselheiros	59.868,48	52.493,86	9,10%	14,05%
Outros Serviços Prestados por Pessoa Física	311,14	3.941,22	0,05%	-92,11%


Marilei Amorim
 Presidente IBASMA
 Matrícula 74-4


Mirla Luiza Fredrich Dourado
 Divisão de Contabilidade
 IBASMA - Matrícula 1018
 CRC-RJ 091495/O-5

Comunicação	14.369,99	2.970,06	2,18%	383,83%
Manutenção e Conservação	1.702,29	-	0,26%	100,00%
Água e Esgoto, Energia, Telefonia, Internet	53.267,03	49.673,28	8,10%	7,23%
Locações	301.671,97	186.552,23	45,87%	61,71%
Serviços Relacionados a Tecnologia da Informação	2.399,99	1.326,67	0,36%	80,90%
Seguros em Geral	1.208,33	1.173,05	0,18%	3,01%
Serviços Bancários	5.105,43	-	0,78%	100,00%
Serviços Técnicos Profissionais	-	9.350,00	0,00%	-100,00%
Seleção e Treinamento	1.440,00	1.400,00	0,22%	2,86%
Sentenças Judiciais	2.321,63	23.201,67	0,35%	-89,99%
Outros Serviços de Terceiros - PJ	131.511,04	248.036,40	20,00%	-46,98%
Depreciação, Amortização e Exaustão	33.674,98	35.567,71	100,00%	-5,32%
Depreciação Bens Móveis	32.009,21	30.972,67	95,05%	3,35%
Depreciação Bens Imóveis	1.050,00	3.797,64	3,12%	-72,35%
Amortização do Intangível	615,77	797,40	1,83%	-22,78%
Total	720.655,38	701.752,55	100,00%	2,69%

Fonte: Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

Da parte do **consumo de material**, destaque para as rubricas **Material de Expediente** e **Material de Limpeza e Produtos de Higienização**, que representam **23,76%** do total e se justificam pela necessidade desses recursos para a manutenção das atividades na entidade, visto serem itens básicos de uso diário.

Em relação aos **serviços de terceiros** que representam **3,62%** do total das VPD's de Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, destaque para as rubricas de **Comunicação** e **Locações**, que em **2025** tiveram **acréscimos 383,83%** e **61,71%** respectivamente em relação a **2024**. A forte representativa destas despesas de serviços se deve em função das contratações listadas a seguir:

Com relação aos Serviços de Comunicação:

1. Contratação de empresa responsável pela publicidade de atos oficiais em jornal de grande circulação, em alinhamento a **Lei nº 14.133/2021**, montante de **R\$ 5.400,00**, do credor: **Assis Publicações em Jornal Ltda**;
2. No entanto, o acréscimo dos desembolsos pelo serviço de internet banda larga não se deve ao aumento desta contratação, visto que a dotação da despesa utilizada em **2024** foi equivocadamente considerada em rubrica genérica, sendo o seu montante a época de **R\$ 4.784,00**, a menor na VPD com Serviços de Comunicação, do credor: **Gigalink de Nova Friburgo Sol. Em Rede Mult. Ltda**.

No caso dos Serviços de Locações:

1. Transformador trifásico montante de **R\$ 37.000,00**, do credor: **Amperluz Instalação e Manutenção Elétrica Ltda**;
2. Sistema de gestão previdenciária montante de **R\$ 130.854,60**, do credor: **Universal Prev. Software e Consultoria Ltda.**;
3. Sistema de gestão pública montante **R\$ 133.817,37** do credor: **Conta Soluções em Gestão Ltda**.


Maciley Amorim
Presidente IBASMA


Miria Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Conforme evidenciado na tabela a seguir, as VPD's com Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos tiveram uma variação de **-74,10%** em relação ao exercício de **2024**.

Tabela Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	318.491,70	1.229.657,60	100,00%	-74,10%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA COM AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS E DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIOS	318.491,70	1.229.657,60	100,00%	-74,10%
Total	318.491,70	1.229.657,60	100,00%	-74,10%

Fonte: Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

A variação **diminutiva** ocorrida no período foi em especial pela seguinte rubrica: **VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA COM AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS E DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIOS**.

Nota 16 – Resultado Patrimonial

Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial **Deficitário** no exercício de **2025** foi (**R\$ 78.646.788,57**) **inferior** ao apurado em **2024**, uma variação **-0,01%** no período.

Tabela Resultado Patrimonial

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	113.441.028,85	331.199.739,08	-144,24%	-65,75%
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	192.087.817,42	409.857.347,31	-244,24%	-53,13%
(=) Resultado Patrimonial	-78.646.788,57	-78.657.608,23	100,00%	-0,01%

Fonte: Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

As principais variações que contribuíram para o resultado em **2025** foram os montantes das **Provisões Matemáticas** e das **Reversões das Provisões** de **2024** para **2025**, mas ao final mantem-se os resultados no mesmo patamar.

3.3 Notas do Balanço Orçamentário

Nota 17 – Despesa Orçamentária

No exercício de **2025**, o Orçamento foi aprovado pela lei n.º **2.661/2024**, publicada no Diário Oficial no dia **25/12/2024**, que teve uma previsão de receita de R\$ **84.521.589,00** e uma dotação inicial da Despesa de R\$ **85.744.839,00** para essa Unidade Gestora.

Maciley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74.1

Mirla Luiza Friedrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Durante a execução do orçamento houve a necessidade de abertura de créditos adicionais (suplementar) no montante de R\$ **843.289,68**, conforme é evidenciado no detalhamento abaixo.

Tabela Composição e Execução Por Tipo de Créditos

Tipo de crédito	Total da despesa AUTORIZADA por tipo de crédito	Total da despesa EXECUTADA (empenhada) por tipo de crédito	Execução / Total de Autorizações (%)
Inicial	R\$ 85.744.839,00	R\$ 79.684.349,83	92,93%
Suplementar	R\$ 843.289,68	R\$ 843.094,68	99,98%
Total	R\$ 86.588.128,68	R\$ 80.527.444,51	93,00%

Fonte: Balancete da Despesa 2025

Tabela Detalhamento da Execução de Outras Despesas Correntes e Investimentos

Despesas orçamentárias	Dotação atualizada (a)	Despesa empenhada (b)	% Empenho (=b/a)	Despesas liquidadas (c)	% Liquidação (=c/b)
Outras Despesas Correntes	2.888.306,46	1.390.218,93	48,13%	1.353.041,98	97,33%
Material de Consumo	80.000,00	23.364,71	29,21%	23.364,71	100,00%
Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	-	3.100,22	3,88%	3.100,22	100,00%
Gêneros de Alimentação	-	2.848,00	3,56%	2.848,00	100,00%
Material de Expediente	-	6.107,68	7,63%	6.107,68	100,00%
Material de Copa e Cozinha	-	270,40	0,34%	270,40	100,00%
Material de Limpeza e Produção de Higienização	-	5.933,67	7,42%	5.933,67	100,00%
Material Elétrico e Eletrônico	-	306,45	0,38%	306,45	100,00%
Material de Consumo - Pagamento Antecipado	-	2.603,94	3,25%	2.603,94	100,00%
Outros Materiais de Consumo	-	2.194,35	2,74%	2.194,35	100,00%
Serviços de Consultoria	86.550,00	77.324,65	89,34%	76.535,23	98,98%
Consultoria e Assessoria Técnica ou Jurídica	-	77.324,65	89,34%	76.535,23	98,98%
Outros Serviços Terceiros PF	45.000,00	33.691,84	74,87%	24.620,96	73,08%
Jetons e Gratificações a Conselheiros	-	33.691,84	74,87%	24.620,96	73,08%
Outros Serviços Terceiros PJ	400.201,07	171.023,27	42,93%	163.003,74	94,91%
Locação de Máquinas e Equipamentos	-	40.700,00	10,17%	37.000,00	90,91%
Manutenção e Conservação de Veículos	-	1.702,29	0,43%	1.702,29	100,00%
Serviços de Energia Elétrica	-	48.820,78	12,20%	48.820,78	100,00%
Serviços de Água e Esgoto	-	4.835,66	1,21%	4.446,25	91,95%
Serviços de Comunicação em Geral	-	5.400,00	1,35%	5.400,00	100,00%

Marcilei Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74

Mirla Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

Serviços Técnicos Profissionais	-	1.440,00	0,36%	1.440,00	100,00%
Seguros em Geral	-	1.208,33	0,30%	1.208,33	100,00%
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	-	67.716,21	16,92%	63.066,09	93,13%
Serviços Tecnologia da Informação	1.025.060,00	305.944,62	29,85%	292.354,45	95,56%
Locação Software	-	277.314,64	27,05%	264.671,97	95,44%
Telefonia Fixa e Móvel	-	11.369,98	1,11%	10.422,48	91,67%
Outros Serviços de TIC.	-	17.260,00	1,68%	17.260,00	100,00%
Auxílio Alimentação	48.066,60	48.066,60	100,00%	48.066,60	100,00%
Auxílio Alimentação	-	48.066,60	100,00%	48.066,60	100,00%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.184.910,11	720.776,97	60,83%	715.790,02	99,31%
Contribuição ao PASEP	-	720.776,97	60,83%	715.790,02	99,31%
Outros Benefícios Assistenciais do Servidor	2.535,00	2.340,00	92,31%	2.340,00	100,00%
Salário Família	-	2.340,00	92,31%	2.340,00	100,00%
Sentenças Judiciais	10.829,00	2.321,63	21,44%	2.321,63	100,00%
Outras Sentenças Judiciais e Decisões Judiciais	-	2.321,63	21,44%	2.321,63	100,00%
Despesas de Exercícios Anteriores	5.154,68	4.564,64	88,55%	4.564,64	100,00%
Outros Benefícios Assistências do Servidor	-	1.054,68	20,46%	1.054,68	100,00%
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	-	3.509,96	68,09%	3.509,96	100,00%
Investimentos	206.408,93	35.800,00	17,34%	16.100,00	44,97%
Obras e Instalações	50.000,00	35.800,00	71,60%	16.100,00	44,97%
Estudos e Projetos	-	16.100,00	32,20%	16.100,00	100,00%
Outras Obras e Instalações	-	19.700,00	39,40%	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	156.408,93	-	0,00%	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	-	-	0,00%	-	0,00%
Total	3.094.715,39	1.426.018,93	46,08%	1.369.141,98	96,01%

Fonte: Balanço Orçamentário e Razão da Despesa Orçamentária

Nota 18 – Resultado Orçamentário

Conforme demonstrado na tabela abaixo, no exercício de **2025**, o resultado orçamentário foi **superávit** de R\$ **20.710.318,38**, que em comparação ao resultado de **2024** teve uma variação de **-12,77%** fruto em especial do aumento maior da **Despesa** em **9,8%** em comparação ao aumento da receita de **4,28%**.

Tabela Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Receitas Arrecadadas	101.237.762,89	97.085.113,32	388,83%	4,28%
(-) Despesas Empenhadas	80.527.444,51	73.342.713,58	288,83%	9,80%
(=) Resultado Orçamentário	20.710.318,38	23.742.399,74	100,00%	-12,77%

Fonte: Balanço Orçamentário 2025 e 2024

Maciley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula 74-4

Mirla Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5

3.4 - Notas do Balanço Financeiro e da DFC

Nota 19 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

No exercício de **2025**, conforme evidenciado na tabela abaixo, ocorreu o ingresso de **Transferências Financeiras Recebidas** de **R\$ 843.679,68**, efetuada pela Prefeitura do Município ao Instituto, para concessão de abono natalino no mês de dezembro de 2025, aos servidores com base na **Lei Municipal nº 2737 de 27 de novembro de 2025**, e aos aposentados e pensionistas com base na **Lei Municipal nº 2739 de 02 de dezembro de 2025**.

Tabela Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Transferências Financeiras Recebidas				Transferências Financeiras Concedidas			
Origem	Natureza	Base Legal	Montante	Destino	Natureza	Base Legal	Montante
INTRA	Receita Corrente	Lei nº 2737/2025	843.679,68	-	-	-	-


Maciley Amorim
Presidente IBASMA
Matrícula nº


Miria Luiza Fredrich Dourado
Divisão de Contabilidade
IBASMA - Matrícula 1018
CRC-RJ 091495/O-5