



FUNDAÇÃO DA SEGURIDADE SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SOROCABA

FUNSERV

NOTAS EXPLICATIVAS

PREVIDÊNCIA

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2025



Sumário

Nota 01 – CONTEXTO OPERACIONAL.....	3
Nota 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	4
Nota 03 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	5
Nota 04 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6
1. RECEITA.....	6
2. DESPESA.....	7
3. RESULTADO.....	7
Nota 05 – BALANÇO FINANCEIRO	8
1. RECEITA.....	8
2. DESPESA.....	9
3. RESULTADO.....	9
Nota 06 – BALANÇO PATRIMONIAL	10
1. ATIVO.....	10
2. PASSIVO	11
3. RESULTADO DE EXERCÍCIO	12
Nota 07 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	13
1. VARIAÇÕES ATIVAS.....	13
2. VARIAÇÕES PASSIVAS.....	14
3. RESULTADO PATRIMONIAL.....	14
Nota 08 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	15
1. ATIVIDADES OPERACIONAIS	15
2. ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS.....	15
3. ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	15



Nota 01 – CONTEXTO OPERACIONAL

A FUNDAÇÃO DA SEGURIDADE SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SOROCABA (FUNSERV).

Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, entidade da administração direta do poder executivo do município de Sorocaba-SP, inscrita no CNPJ sob nº 67.366.310/0001-03.

A previdência dos servidores públicos municipais de Sorocaba foi criada com a Lei nº 4.169, de 01 de março de 1.993.

A FUNSERV tem por finalidade administrar e gerir o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores públicos titulares de cargos efetivos do Município de Sorocaba, assegurando a concessão, manutenção e pagamento dos benefícios previdenciários previstos na legislação vigente, que compreende:

- Aposentadorias;
- Pensões.



Nota 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis da Fundação da Seguridade Social dos Servidores Públicos Municipais de Sorocaba – FUNSERV, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025, foram elaboradas em conformidade com as disposições da Lei Federal nº 4.320/1964, da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) e do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional.



Nota 03 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis são constituídas pelos Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, das Demonstrações das Variações Patrimoniais e das Demonstrações dos Fluxos de Caixa, bem como suas respectivas Notas Explicativas e quadros auxiliares.

- **Balanço Orçamentário**

O Balanço Orçamentário é a demonstração contábil que discrimina o saldo das contas de receitas e despesas orçamentárias, comparando os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados. O regime orçamentário é o conhecido como regime misto, reconhece a despesa orçamentária no exercício financeiro da emissão do empenho e a receita orçamentária pela arrecadação.

- **Balanço Financeiro**

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

- **Balanço Patrimonial**

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante.

- **Demonstração das Variações Patrimoniais**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

- **Demonstração dos Fluxos de Caixa**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica nos seguintes fluxos: operacional, de investimento e de financiamento.



Nota 04 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A Lei 13.106/24 (LOA), que estimou as receitas e fixou as despesas do município de Sorocaba para o exercício de 2025, previu para esta Fundação a receita de R\$ 661.160.756,70 e fixou uma despesa de R\$ 661.160.756,70, havendo assim um equilíbrio orçamentário no exercício.

1. RECEITA

1.1. Execução Orçamentária

A receita orçamentária arrecadada no exercício de 2025 foi no montante de R\$ 563.466.324,04.

Receita Corrente	R\$ 563.466.324,04
Superavit (Exercícios Anteriores)	R\$ 96.025.224,57
Total.....	R\$ 659.491.548,61

Receita Corrente:

Contribuições Sociais - R\$ 353.995.014,47

Composta por contribuição dos servidores ativos e inativos com uma alíquota de 14% incidente sobre seus vencimentos, e também por contribuição patronal com uma alíquota de 22% incidente sobre os totais de folha de cada ente municipal.

Receita Patrimonial - R\$ 149.574.334,02

Composta por receitas de aluguel e pela carteira de ativos da fundação (investimentos).

Receitas de Serviços – R\$ 11.308.727,83

Composta pela taxa de administração com uma alíquota de 1,2% sobre a base de contribuição dos servidores ativos, destinada a custear as despesas administrativas desta fundação. Tal valor é estimado por meio de estudos atuariais.

Outras Receitas Correntes – R\$ 48.588.247,72

Composta por outras restituições, como devoluções, ressarcimentos ou valores pagos indevidamente, e também receitas com COMPREV, que são valores recebidos de compensação previdenciária visando um equilíbrio de contas públicas.



2. DESPESA

2.1. Despesa Orçamentária

A despesa originalmente fixada através da LOA para o exercício de 2025 foi de R\$ 661.160.756,70 e posteriormente foi acrescentado o valor de R\$ 7.300.000,00, proveniente da abertura de créditos adicionais que se utilizou do superávit financeiro do exercício anterior, atingindo desta forma o valor total de R\$ 668.460.756,70. Deste montante, foi empenhado apenas o valor de R\$ 659.491.548,61, resultando em um saldo de dotação de R\$ 8.969.208,09.

Despesa Fixada.....	R\$ 661.160.756,70
Créditos Adicionais.....	R\$ 7.300.000,00
Total Fixado.....	R\$ 668.460.756,70
Total Empenhado.....	R\$ 659.491.548,61
Diferença.....	R\$ 8.969.208,09

Despesas Correntes:

Pessoal e Encargos Sociais – R\$ 654.991.201,33

Composta por despesas para com os servidores ativos desta fundação, aposentados e pensionistas, tais como folha de pagamento, férias, 13º salário e contribuições sociais.

Outras Despesas Correntes – R\$ 4.478.796,58

Composta por despesas administrativas necessárias para continuidade e manutenção dos serviços prestados pelo RPPS, tais como material de expediente, segurança predial, treinamentos e locomoções.

Despesas de Capital:

Investimentos – R\$ 21.550,70

Composta pela aquisição de ativos imobilizados.

3. RESULTADO

Resumindo-se a execução orçamentária, verificamos que o exercício de 2025 apresentou um déficit no valor de R\$ 96.025.224,57. Visando o equilíbrio orçamentário, utilizou-se o superávit do exercício anterior no valor de R\$ 96.025.224,57.

Receita Orçamentária.....	R\$ 563.466.324,04
(-)Despesa Orçamentária.....	R\$ 659.491.548,61
Déficit.....	R\$ -96.025.224,57
Superavit (Exercício Anterior)	R\$ 96.025.224,57
Resultado.....	R\$ 0,00



Nota 05 – BALANÇO FINANCEIRO

1. RECEITA

1.1. Execução Financeira

As operações das receitas arrecadadas atingiram, no exercício de 2025, o montante de R\$ 2.671.733.854,90, e estão distribuídas por categorias econômicas da seguinte forma:

Receita Orçamentária.....	R\$ 563.466.324,04
Transferências Financeiras Recebidas.....	R\$ 65.808.811,65
Extraorçamentárias Recebidas.....	R\$ 2.131.214.570,04
Disponibilidades (Exercício Anterior).....	R\$ 2.671.733.854,90
Total.....	R\$ 5.432.223.560,63

Receita Orçamentária

Total de recursos que ingressaram durante o exercício de 2025, descritos conforme o item 1 da nota 04.

Transferências Financeiras

Consiste em obrigações de responsabilidade do tesouro (Prefeitura e Câmara Municipal) pagas por esta fundação, tais como aposentadorias e pensões provenientes de regimes anteriores à criação desta fundação.

Honorários sucumbenciais inseridos na folha de pagamento de aposentados.

Repasse para cobertura de déficit atuarial conforme a lei municipal 12.852/23.

Extraorçamentárias

Valores retidos que possuem caráter transitório e são devidos a outros entes, e não previstos no orçamento desta fundação, tais como IR, INSS, ISS.

Disponibilidades (Exercício Anterior)

Saldos que contavam em 31/12/2024 em conta corrente e aplicações financeiras desta fundação.



2. DESPESA

2.1. Despesa Financeira

Os totais das despesas atingiram, no exercício de 2025, o montante de R\$ 2.549.203.142,19, e estão distribuídas por categorias econômicas da seguinte forma:

Despesa Orçamentária.....	R\$ 659.491.548,61
Transferências Financeiras Concedidas.....	R\$ 3.666.576,82
Extraorçamentárias Concedidas.....	R\$ 1.886.045.016,76
Disponibilidades (Exercício Seguinte).....	R\$ 2.883.020.418,44
Total.....	R\$ 5.432.223.560,63

Despesa Orçamentária

Total de gastos realizados durante o exercício de 2025 descritos conforme o item 2 da nota 04.

Transferências Financeiras Concedidas

Consistem em devolução de saldos excedentes não utilizados provenientes das transferências financeiras recebidas, conforme o item 1.1 desta nota.

Extraorçamentárias Concedidas

Consistem no repasse dos valores retidos, conforme as extraorçamentárias recebidas no item 1.1 desta nota.

Disponibilidades (Exercício Seguinte)

Saldos que contam em 31/12/2025 em conta corrente e aplicações financeiras desta fundação, que passarão para o exercício seguinte.

3. RESULTADO

Houve, no exercício de 2025, um resultado financeiro de R\$ 211.286.563,54, conforme se demonstra a seguir:

Receita Orçamentária.....	R\$ 563.466.324,04
Transferências Financeiras Recebidas.....	R\$ 65.808.811,65
Extraorçamentárias Recebidas.....	R\$ 2.131.214.570,04
(-)Despesa Orçamentária.....	R\$ 659.491.548,61
(-)Transferências Financeiras Concedidas.....	R\$ 3.666.576,82
(-)Extraorçamentárias Concedidas.....	R\$ 1.886.045.016,76
Resultado.....	R\$ 211.286.563,54



Nota 06 – BALANÇO PATRIMONIAL

1. ATIVO

1.1. Ativo Circulante

No exercício de 2025 essa conta apresenta saldo de **R\$ 3.012.994.407,72**.

Caixa e Equivalentes de Caixa – R\$ 92.047.835,64

Sendo representado principalmente por investimentos de liquidez imediata.

Créditos a Curto Prazo – R\$ 129.965.239,28

Composto por contribuições patronais no valor de R\$ 127.632.319,32, COMPREV no valor de R\$ 2.052.387,25 e outros créditos no valor de 280.532,71.

Investimentos – R\$ 2.790.972.582,80

Composto por fundo previdenciário no valor de R\$ 845.165.709,31 e fundo reserva no valor de R\$ 1.945.806.873,49

VPD – R\$ 8.750,00

Valor pago antecipadamente.

1.2. Ativo Não Circulante

No exercício de 2025 essa conta apresenta saldo de **R\$ 870.824,89**.

Realizável a Longo Prazo – R\$ 221.887,91

Representado pela dívida ativa não tributária.

Imobilizado – R\$ 648.936,98

Dividido da seguinte forma:

Bens MóveisR\$ 386.821,24

Bens ImóveisR\$ 420.156,91

(-)DepreciaçãoR\$ 158.041,17



2. PASSIVO

2.1. Passivo Circulante

No exercício de 2025 essa conta apresenta saldo de **R\$ 22.838.371,08**.

Obrigações Trabalhistas – R\$ 79.923,46

Composto por precatórios ordinários no valor de R\$ 33.966,76 e sentenças judiciais no valor de R\$ 45.956,70.

Benefícios Previdenciários a Pagar – R\$ 2.879.146,68

Composto por inscrição de precatórios para o exercício de 2026 no valor de R\$ 2.827.915,46 e compensações previdenciárias a pagar no valor de R\$ 51.231,22.

Encargos Sociais – R\$ 64.864,05

Composto por intra RPPS (contribuição patronal devida à assistência à saúde) no valor de R\$ 56.053,19 e repasse devido ao INSS no valor de R\$ 8.810,86.

Fornecedores a Pagar – R\$ 46.780,06

Obrigações Fiscais – R\$ 6.400,93

Adiantamento a clientes e demais obrigações – R\$ 19.761.255,90

Composto por outras consignações no valor de R\$ 7.278.414,95 e IRRF no valor de R\$ 12.482.840,95.

2.2. Passivo Não Circulante

No exercício de 2025 essa conta apresenta saldo de **R\$ 10.251.770.597,94**.

Provisões a Longo Prazo (Provisões Matemáticas) – R\$ 10.251.770.597,94

Provisões de benefícios concedidos (RPPS).....R\$ 6.700.888.909,29

Provisões de benefícios a conceder (RPPS).....R\$ 3.479.152.769,09

Provisões de benefícios concedidos a outros regimes de previdência...R\$ 71.728.919,56



2.3. Patrimônio Líquido

No exercício de 2025 apresentou resultado de **R\$ -7.260.743.736,41**.

3. RESULTADO DE EXERCÍCIO

Finalizando, o exercício de 2025 encerrou-se com um resultado no valor de R\$ -1.091.759.611,73, conforme se demonstra a seguir:

Resultado do Exercício Atual.....	R\$ -1.091.759.611,73
Resultado de Exercícios Anteriores.....	R\$ -6.168.984.124,68
Resultado Acumulado.....	R\$ -7.260.743.736,41



Nota 07 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

1. VARIAÇÕES ATIVAS

1.1. Variações Patrimoniais Aumentativas

Totalizam estas VPAs o valor de R\$ 1.285.454.937,85, descritas da seguinte forma:

Contribuições	R\$ 364.668.846,87
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.....	R\$ 11.282.359,91
VPA.....	R\$ 149.682.233,04
Transferências e Delegações Recebidas.....	R\$ 65.808.811,65
Valorização e Ganhos com Ativos.....	R\$ 435.865.005,91
Outras VPAs.....	R\$ 258.147.680,47
Total.....	R\$ 1.285 454.937,85

Contribuições

Contribuições sociais provenientes dos servidores ativos, inativos e pensionistas e dos entes patronais.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Composta pela aplicação da alíquota de 1,2% sobre o patronal repassado pelos entes, destinado a custear as despesas administrativas.

VPA

Variação Patrimonial Aumentativa – são fatos que aumentam o patrimônio líquido.

Transferências e Delegações Recebidas

Consistem em transferências financeiras recebidas, conforme o item 1.1 da nota 05.

Valorização e Ganhos com Ativos

Valores referentes à valorização da carteira de ativos.

Outras VPAs

Consistem em reversão de provisões e ajustes de perdas.



2. VARIAÇÕES PASSIVAS

2.1. Variações Patrimoniais Diminutivas

Totalizam estas VPDs o valor de R\$ 2.377.214.549,58, descritas da seguinte forma:

Pessoal e Encargos.....	R\$ 33.604.012,94
Benefícios Previdenciários e Assistenciais.....	R\$ 635.284.686,46
Uso de Bens, Serviços e Consumo.....	R\$ 1 449.071,94
VPD.....	R\$ 1 104.308,42
Transferências e Delegações Concedidas.....	R\$ 3 666.576,82
Desvalorização e Perda de Ativos.....	R\$ 183 877.374,39
Tributárias.....	R\$ 52.938,75
Outras VPDs.....	R\$ 1.518 175.579,86
Total.....	R\$ 2.377 214.549,58

Pessoal e Encargos

Remuneração e benefícios de pessoal e encargos patronais.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Pagamento de aposentadorias e pensões.

Uso de Bens, Serviços e Consumo

Uso de materiais de expediente, serviços contratados e depreciação.

VPD

Variação Patrimonial Diminutiva - são fatos que diminuem o patrimônio líquido.

Transferências e Delegações Concedidas

Consistem na devolução do saldo excedente de transferências financeiras recebidas, conforme o item 2.1 da nota 05.

Desvalorização e Perda de Ativos

Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste de ativos.

Tributárias

Pagamento de impostos, taxas e contribuições de melhorias.

Outras VPDs

Constituição de provisões.

3. RESULTADO PATRIMONIAL

O resultado do exercício de 2025 apresentou uma VPD no montante de R\$ 1.091 759.611,73.



Nota 08 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

O exercício de 2025 findou-se com um caixa positivo no montante de R\$ 211.308.114,24, comparado ao exercício anterior que foi de R\$ 98.001.702,00, representando um aumento de aproximadamente 115,62%.

1. ATIVIDADES OPERACIONAIS

Provenientes do funcionamento natural da entidade, no caso desta fundação, o recebimento de contribuições e pagamento de benefícios previdenciários.

Ingressos.....	R\$ 2.760.210.996,64
(-)Desembolsos.....	R\$ 2.548.902.882,40
Caixa Líquido.....	R\$ 211.308.114,24

2. ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

Aquisição ou venda de ativos imobilizados.

Ingressos.....	R\$ 0,00
(-)Desembolsos.....	R\$ 21.550,70
Caixa Líquido.....	R\$ -21.550,70

3. ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Operações de capital, como aquisição de empréstimos e amortização de dívidas.

Ingressos.....	R\$ 0,00
(-)Desembolsos.....	R\$ 0,00
Caixa Líquido.....	R\$ 0,00

4. RESULTADO

A geração líquida de caixa no exercício de 2025 foi **R\$ 211.286.563,54**.

Atividades Operacionais	R\$ 211.308.114,24
Atividades de Investimento	R\$ -21.550,70
Atividades de Financiamento	R\$ 0,00
Resultado Líquido.....	R\$ 211.286.563,54



VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 4B98-36DA-119B-AC14

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ RICARDO PIRES DE CAMPOS (CPF 405.XXX.XXX-73) em 10/06/2026 11:18:33 GMT-03:00
Papel: Aprovador
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

- ✓ STEVEN GOMES CASTANHO (CPF 403.XXX.XXX-23) em 10/06/2026 11:19:07 GMT-03:00
Papel: Aprovador
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

- ✓ MARIA RITA FERRI DE SOUZA (CPF 042.XXX.XXX-73) em 10/06/2026 11:22:49 GMT-03:00
Papel: Aprovador
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

- ✓ EDGAR APARECIDO FERREIRA DA SILVA (CPF 338.XXX.XXX-06) em 10/06/2026 11:25:54
GMT-03:00
Papel: Aprovador
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

- ✓ FABIO SALUN SILVA (CPF 106.XXX.XXX-35) em 10/06/2026 12:06:37 GMT-03:00
Papel: Aprovador
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://funservsorocaba.1doc.com.br/verificacao/4B98-36DA-119B-AC14>