



FUNDAÇÃO DA SEGURIDADE SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SOROCABA

FUNSERV

NOTAS EXPLICATIVAS

SAÚDE

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.....	8
Nota 05 – BALANÇO FINANCEIRO.....	9
1. RECEITA.....	9
2. DESPESA.....	10
3. RESULTADO.....	10
Nota 06 – BALANÇO PATRIMONIAL.....	11
1. ATIVO.....	11
2. PASSIVO.....	12
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).

Entidade da administração direta do poder executivo do município de Sorocaba-SP, inscrita no CNPJ sob nº 67.366.310/0001-03.

A assistência à saúde dos servidores públicos municipais de Sorocaba foi criada com a Lei nº 6.039, de 27 de Outubro de 1.999.

A legislação vigente é estabelecida pela Lei municipal 13.151, de 12 de março de 2025.

A Assistência à Saúde consiste em um sistema de autogestão em saúde, de adesão facultativa e caráter solidário, destinado aos servidores públicos municipais de Sorocaba e seus dependentes.

Seu objetivo é assegurar atendimento médico-hospitalar, ambulatorial, exames, terapias, internações, cirurgias e demais procedimentos necessários à promoção, prevenção e recuperação da saúde dos beneficiários.



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\$ 201.972.682,00 e fixou uma despesa de R\$ 201.972.682,00, 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\$ 218.474.014,90.

Receita Corrente:

Contribuições Sociais - R\$ 215.849.398,18

Composta por contribuição dos servidores ativos e inativos de acordo com a faixa salarial em que se enquadra, constante na lei 13.151/25, e também por contribuição patronal com uma alíquota de 7% incidente sobre os totais de folha de cada ente municipal.

Receita Patrimonial - R\$ 2.190.637,92

Composta pela carteira de ativos da fundação (investimentos).

Outras Receitas Correntes – R\$ 433.978,80

Composta por outras restituições, como devoluções, ressarcimentos ou valores pagos indevidamente.



2. DESPESA

2.1. Despesa Orçamentária

A despesa originalmente fixada através da LOA para o exercício de 2025 foi de R\$ 201.972.682,00 e aprovada junto com o orçamento houve um acréscimo de R\$ 675.000,00 proveniente de emendas impositivas, resultando em um orçamento total de R\$ 202.647.682,00. Ao longo do exercício foi aberto um crédito suplementar no valor de R\$ 11.100.000,00 proveniente de excesso de arrecadação. Deste total foi empenhado apenas o montante de R\$ 206.972.309,35 resultando em um saldo de dotação de R\$ 6.775.372,65.

Despesa Fixada.....	R\$ 201.972.682,00
Emendas Impositivas.....	R\$ 675.000,00
Total Fixado.....	R\$ 202.647.682,00
Excesso de Arrecadação.....	R\$ 11.100.000,00
Total Empenhado.....	R\$ 206.972.309,35
Diferença.....	R\$ 6.775.372,65

Despesas Correntes:

Pessoal e Encargos Sociais – R\$ 6.589.511,05

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

Outras Despesas Correntes – R\$ 200.055.208,22

Composta por despesas necessárias para continuidade e manutenção dos serviços prestados pela assistência à saúde, tais como aquisição de material cirurgico, serviços médico-hospitalar, serviços de tecnologia da informação e obrigações tributárias e contributivas.

Despesas de Capital:

Investimentos – R\$ 327.590,08

Composta pela aquisição de ativos imobilizados no valor de R\$ 17.167,70 e obras em andamento no valor de R\$ 310.422,38.



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\$ 218.474.014,90
(-)Despesa Orçamentária Empenhada.....	R\$ 206.972.309,35
Resultado (Superavit).....	R\$ 11.501.705,55



Nota 05 – BALANÇO FINANCEIRO

1. RECEITA

1.1. Execução Financeira

As operações das receitas arrecadadas atingiram, no exercício de 2025, o montante de R\$ 229.567.278,57, e estão distribuídas por categorias econômicas da seguinte forma:

Receita Orçamentária.....	R\$ 218.474.014,90
Transferências Financeiras Recebidas.....	R\$ 616.188,84
Extraorçamentárias Recebidas.....	R\$ 10.477.074,83
Disponibilidades (Exercício Anterior).....	R\$ 3.801.552,31
Total.....	R\$ 233.368.830,88

Receita Orçamentária

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

Transferências Financeiras

Aporte recebido da Funserv Previdência no valor de R\$ 33.137,19 proveniente da Lei 13.099/24

Repasses recebidos do Executivo Municipal totalizado no valor de R\$ 583.051,65 para o cumprimento das emendas impositivas estipulados na lei orçamentária.

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

As operações das despesas atingiram, no exercício de 2025, o montante de R\$ 216.841.465,06, e estão distribuídas por categorias econômicas da seguinte forma:

Despesa Orçamentária.....	R\$ 206.972,309,35
Extraorçamentárias Concedidas.....	R\$ 9.869.155,71
Disponibilidades (Exercício Seguinte).....	R\$ 16.527.365,82
Total.....	R\$ 233.368.830,88

Despesa Orçamentária

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

Extraorçamentárias Concedidas

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

Disponibilidades (Exercício Seguinte)

Saldos que constam 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\$ 12.725.813,51, conforme se demonstra a seguir:

Receita Orçamentária.....	R\$ 218.474.014,90
Transferências Financeiras Recebidas.....	R\$ 616.188,84
Extraorçamentárias Recebidas.....	R\$ 10.477.074,83
(-)Despesa Orçamentária.....	R\$ 206.972.309,35
(-)Extraorçamentárias Concedidas.....	R\$ 9.869.155,71
Resultado.....	R\$ 12.725.813,51



Nota 06 – BALANÇO PATRIMONIAL

1. ATIVO

1.1. Ativo Circulante

No exercício de 2025 essa conta apresenta saldo de **R\$ 22.674.385,68**.

Caixa e Equivalentes de Caixa – R\$ 16.527.365,82

Saldo em conta corrente de R\$ 814,07

Investimentos de liquidez imediata de R\$ 16.526.551,75

Créditos a Curto Prazo – R\$ 6.115.679,26

Contribuições patronais no valor de R\$ 6.035.032,25

Valores em trânsito no valor de R\$ 80.647,01

Variações Patrimoniais Diminutivas – R\$ 31.340,60

Valor pago antecipadamente.

1.2. Ativo Não Circulante

No exercício de 2025 essa conta apresenta saldo de **R\$ 1.167.068,17**.

Realizável a Longo Prazo – R\$ 46.288,26

Representado pela dívida ativa não tributária.

Imobilizado – R\$ 1.120.799,02

Dividido da seguinte forma:

Bens MóveisR\$ 418.303,48

Bens ImóveisR\$ 1.378.557,98

(-)DepreciaçãoR\$ 676.062,44

Intangível – R\$ -19,11

(-)Depreciação19,11



2. PASSIVO

2.1. Passivo Circulante

No exercício de 2025 essa conta apresenta saldo de **R\$ 3.526.475,22**.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais – R\$ 82.538,34

Composto por intra RPPS (contribuição patronal devida à assistência à previdência) no valor de R\$ 62.255,47 e repasse devido ao INSS no valor de R\$ 20.282,87.

Fornecedores e Contas a Pagar – R\$ 2.341.872,12

Obrigações Fiscais – R\$ 6.665,26

Adiantamento a clientes e demais obrigações – R\$ 1.095.399,50

Composto por outras consignações no valor de R\$ 960.214,62 e IRRF no valor de R\$ 135.184,88.

2.2. Passivo Não Circulante

No exercício de 2025 essa conta apresenta saldo de **R\$ 0,00**.

2.3. Patrimônio Líquido

No exercício de 2025 essa conta apresenta saldo de **R\$ 20.314.978,63**.

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\$ 12.813.954,24
Resultado de Exercícios Anteriores.....	R\$ 7.501.024,39
Resultado Acumulado.....	R\$ 20.314.978,63



Nota 07 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

1. VARIAÇÕES ATIVAS

1.1. Variações Patrimoniais Aumentativas

Totalizam estas VPAs o valor de R\$ 220.754.564,52, descritas da seguinte forma:

Contribuições	R\$ 131.473.692,57
VPA.....	R\$ 86.572.170,02
Transferências e Delegações Recebidas.....	R\$ 616.188,84
Valorização e Ganhos com Ativos.....	R\$ 43.862,22
Outras VPAs.....	R\$ 2.048.650,87
Total.....	R\$ 220.754.564,52

Contribuições

Contribuições sociais provenientes dos servidores ativos e dos entes patronais.

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 diversas variações patrimoniais aumentativas.



2. VARIAÇÕES PASSIVAS

2.1. Variações Patrimoniais Diminutivas

Totalizam estas VPDs o valor de R\$ 207.940.610,28, descritas da seguinte forma:

Pessoal e Encargos.....	R\$ 7.407.318,58
Uso de Bens, Serviços e Consumo.....	R\$ 199.187.008,03
Transferências e Delegações Concedidas.....	R\$ 0,00
Desvalorização e Perda de Ativos.....	R\$ 1.197.506,49
Tributárias.....	R\$ 62.083,28
Outras VPDs.....	R\$ 86.693,90
Total.....	R\$ 207.940.610,28

Pessoal e Encargos

Remuneração e benefícios de pessoal e encargos patronais.

Uso de Bens, Serviços e Consumo

Uso de materiais de expediente, serviços contratados e depreciação.

Desvalorização e Perda de Ativos

Incorporação de passivos e desincorporação de ativos.

Tributárias

Pagamento de impostos, taxas e contribuições de melhorias.

Outras VPDs

Diversas variações patrimoniais.

3. RESULTADO PATRIMONIAL

O resultado do exercício de 2025 apresentou uma VPA no montante de R\$ 12.813.954,24.



Nota 08 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

O exercício de 2025 findou-se com um caixa positivo no montante de R\$ 12.725.813,51, comparado ao exercício anterior que foi de R\$ 2.274.430,44.

1. ATIVIDADES OPERACIONAIS

Provenientes do funcionamento natural da entidade, no caso desta fundação, o recebimento de contribuições e despesas com a manutenção à assistência à saúde.

Ingressos.....	R\$ 226.971.759,26
(-)Desembolsos.....	R\$ 214.045.726,40
Caixa Líquido.....	R\$ 12.926.032,86

2. ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

Aquisição ou venda de ativos imobilizados.

Ingressos.....	R\$ 0,00
(-)Desembolsos.....	R\$ 200.219,35
Caixa Líquido.....	R\$ -200.219,35

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 de **R\$ 12.725.813,51**

Atividades Operacionais	R\$ 12.926.032,86
Atividades de Investimento	R\$ -200.219,35
Atividades de Financiamento	R\$ 0,00
Resultado Líquido.....	R\$ 12.725.813,51



VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: A051-1DCA-7F85-A936

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

- ✓ STEVEN GOMES CASTANHO (CPF 403.XXX.XXX-23) em 10/06/2026 12:53:21 GMT-03:00
Papel: Emitente
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

- ✓ RICARDO PIRES DE CAMPOS (CPF 405.XXX.XXX-73) em 10/06/2026 12:54:32 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 12:58:36 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 13:05:48 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 13:11:04 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/A051-1DCA-7F85-A936>