



CAIXA DE ASSISTÊNCIA E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

Exercício Financeiro de 2023

CAIXA DE ASSISTÊNCIA, APOSENTADORIA E PENSÃO DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA
CNPJ nº 78.634.771/0001-28.

EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

APRESENTAÇÃO

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

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

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

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

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

Londrina, 31 de dezembro de 2023.

Luiz Nicacio
Superintendente

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

CAIXA DE ASSISTÊNCIA, APOSENTADORIA E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA

CNPJ Nº 78.634.771/0001-28

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2023

BALANÇO PATRIMONIAL 2023 - QUADRO PRINCIPAL – ANEXO 14

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

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

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2023	2022
DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
Reserva de Reavaliação		0,00	0,00

RESULTADOS ACUMULADOS		2.826.704,55	2.859.978,40
Resultado do Exercício	09	(9.541,82)	2.458.384,74
Resultados de Exercícios Anteriores	10	2.836.246,37	401.593,66
Ajustes de Exercícios Anteriores	11	0,00	0,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	07	2.826.704,55	2.859.978,40
TOTAL (PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO)		6.668.249,84	6.245.421,74

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

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

*Passivo Financeiro: Inclui Restos a Pagar Não Processados

Quadro das Contas de Controle – Compensação

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

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

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

ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2023	2022
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		13.162.528,75	15.346.284,29
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00
Impostos		0,00	0,00
Taxas		0,00	0,00
Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00
Contribuições Sociais		0,00	0,00
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		0,00	0,00
Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP		0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	16	503.744,35	486.518,93
Venda de Mercadorias		0,00	0,00
Venda de Produtos		0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços		503.744,35	486.518,93
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	17	516.948,00	447.807,10
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos		0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		516.948,00	447.807,10
Juros e Encargos de Empréstimos Obtidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativa - Financeiras		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	18	685.487,78	0,00
Transferências Intragovernamentais		685.487,78	0,00
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências do Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	18	245.466,19	41,40
Reavaliação de Ativos		243.849,22	41,40
Ganhos com Alienação		0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos		0,00	0,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Reversão de Redução a Valor Recuperável		1.616,97	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	20	11.210.882,43	14.411.916,86
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		10.799.590,30	13.293.588,24
Resultado Positivo de Participações		0,00	0,00
Subvenções Econômica		0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas		411.292,13	98.667,85
Diversa Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	1.019.660,85
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		13.172.070,57	12.887.899,55
PESSOAL E ENCARGOS	16	5.471.600,76	6.036.117,79
Remuneração a Pessoal		3.850.997,55	4.103.696,09
Encargos Patronais		1.620.603,21	1.932.166,60
Benefício a Pessoal		0,00	255,10
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		0,00	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
Aposentadorias e Reformas		0,00	0,00
Pensões		0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuadas		0,00	0,00
Benefícios Eventuais		0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda		0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	16	1.556.057,54	2.081.457,77
Uso de Materiais de Consumo		99.200,46	26.222,74

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS
(decorrentes da execução orçamentária)

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

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Receitas Orçamentárias

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesas Pagas	Saldo
		(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(c) = (e-f)
Despesas Correntes (I)		9.969.000,00	15.439.400,00	12.763.091,29	11.557.274,72	11.556.359,72	2.676.308,71
Pessoal e Encargos sociais		6.342.000,00	5.642.000,00	5.161.255,58	5.161.255,57	5.161.255,57	480.744,42
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		3.627.000,00	9.797.400,00	7.601.835,71	6.396.019,15	6.395.104,15	2.195.564,29
Despesas de Capital (II)		722.000,00	722.000,00	0,00	0,00	0,00	722.000,00
Investimentos		722.000,00	722.000,00	0,00	0,00	0,00	722.000,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização Dívida Refinanciada		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingências (III)		72.000,00	72.000,00	0,00	0,00	0,00	72.000,00
Reserva de Contingências		72.000,00	72.000,00	0,00	0,00	0,00	72.000,00
Subtotal da Despesas (IV) = (I+II+III)		10.763.000,00	16.233.400,00	12.763.091,29	11.557.274,72	11.556.359,72	3.470.308,71

Amortização Dívida Refinanciada (V)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal c/Refinanciamento (VI) = (IV+V)		10.763.000,00	16.233.400,00	12.763.091,29	11.557.274,72	11.556.359,72	3.470.308,71
Reserva do RPPS (VII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superavit (VIII)		0,00	0,00	0,00	975.858,39	976.773,39	0,00
TOTAL (IX) = (VI+VII+VIII)	22	10.763.000,00	16.233.400,00	12.763.091,29	12.533.133,11	12.533.133,11	3.470.308,71

Execução de Restos a Pagar Não Processados

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADO	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-c-e)
Despesas Correntes		115.653,06	561.885,59	277.094,09	277.094,09	291.542,26	108.902,3
Pessoal e Encargos Sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		115.653,06	561.885,59	277.094,09	277.094,09	291.542,26	108.902,30
Despesas Capital		61.418,00	7.916,66	0,00	0,00	69.334,66	0,00
Investimentos		61.418,00	7.916,66	0,00	0,00	69.334,66	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T o t a l	24	177.071,06	569.802,25	277.094,09	277.094,09	360.876,92	108.902,30

Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.

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

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

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

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

DESCRIÇÃO	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES		2023	2022
INGRESSOS	27	14.125.167,73	13.655.847,36
RECEITAS DERIVADAS		0,00	0,00
Receita Tributária		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas		0,00	0,00
RECEITAS ORIGINÁRIAS	28	12.533.133,11	12.412.391,96
Receita Patrimonial		1.020.692,35	934.326,03
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		11.255.965,21	0,00
Outras Receitas Originárias		256.475,55	11.478.065,93
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS	30	1.592.034,62	1.243.455,40
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00

de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		600.000,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários		992.034,62	1.243.455,40
DESEMBOLSOS	27	12.861.363,75	13.411.988,75
PESSOAL E OUTRAS DESP. CORRENT. POR FUNÇÃO	29	5.161.255,57	5.979.343,69
ADMINISTRAÇÃO		5.115.166,77	5.919.576,30
ENCARGOS ESPECIAIS		46.088,80	59.767,39
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS		7.700.108,18	7.432.645,06
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		6.687.273,30	6.164.237,47
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários		1.012.834,88	1.268.407,59
Outros Desembolsos		0,00	0,00
Perdas de Investimentos e Aplicações		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES	26	1.263.803,98	243.858,61

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

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

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO		2023	2022
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	32	1.263.803,98	243.858,61
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		3.618.280,76	3.374.422,15
Caixa e Equivalente de Caixa Final	31	4.882.084,74	3.618.280,76

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

1. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

a) Informações Gerais

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

b) Base de Elaboração

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

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

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

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

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

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

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

2. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

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

3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

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

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

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

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

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

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

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

g.1) Resultado patrimonial: A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são

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

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

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

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

4. Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis

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

5. Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis

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

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

6. Notas Explicativas do Anexo 14 - Balanço Patrimonial

Nota 01 – Ativo Circulante

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

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

Tabela 1 – Ativo Circulante – Em Moeda Nacional

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

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

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

Ativo Não Circulante

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

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

Tabela 2 – Saldo do Imobilizado

Nota 02 – Imobilizado

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

Autarquia.

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

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

Bens Móveis

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

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

Tabela 3 – Disposição do Imobilizado Bens Móveis

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

Bens Imóveis

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

Passivo Circulante

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

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

Tabela 4: Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

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

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

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

Tabela 5: Relação de obrigações passivo circulante e não circulante

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

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

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

de diárias.

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

Nota 05 - Passivo Não Circulante

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

Tabela 6: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

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

Nota 06 - Passivos Contingentes

Precatórios e Sentenças Judiciais:

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

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

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

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

Nota 07 – Patrimônio Líquido

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

Nota 08 – Resultado Líquido

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

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

Tabela 7: Disposição do Resultado Líquido do Exercício

Nota 09 - Resultado do Exercício

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

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

Tabela 8: Apuração do Resultado Patrimonial do Período

Nota 10 - Resultado de Exercícios Anteriores

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

Nota 11 - Ajustes de Exercícios Anteriores

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

Nota 12 – Saldo Patrimonial

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

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

Tabela 9: Composição Patrimonial do Exercício

Nota 13 – Contas de Compensação / Contas de Controle

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

Tabela 10: Saldo das Contas de Compensação / Controle

Atos Potenciais Ativos:

Não houve atos potenciais ativos no exercício na Entidade.

Atos Potenciais Passivos:

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

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

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

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

Tabela 11: Resultado por fonte de Recursos

6. Notas Explicativas das Variações Patrimoniais

Nota 15 – Resultado das Variações Patrimoniais

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

Nota 16 – Impacto dos resultados das atividades operacionais administrativas

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

Tabela 12: Resultado entre Receitas e Despesas Próprias

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

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

Nota 17 – Impacto nos resultados das contas de movimentação financeira

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

Tabela 13: Resultado nas Contas de Variações Financeiras

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

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

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

Tabela 14: Impacto nos Resultados das Transferências Recebidas e Concedidas

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

Quanto ao saldo de transferências de delegações concedidas destaca-se o valor de R\$ 389.160,00

registrados a título de Recursos para Cobertura de déficit Atual e R\$ 97.397,86 quanto a transferências concedidas de bens móveis a demais entidades da administração municipal.

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

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

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

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

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

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

Tabela 16: Impacto nas contas Outras Variações Patrimoniais

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

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

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

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

7. Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

Nota 21 – Execução Orçamentária da Receita

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

Nota 22 – Movimentação dos Créditos

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

Tabela 17: Despesas Executadas por Tipo de Créditos

Considerando a tabelas acima são realizados os seguintes apontamentos:

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

Nota 23 – Resultado Orçamentário e Financeiro

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

	2023	AV%	2022	AV%	AH%
Receitas correntes - realizadas (1)	12.533.133,11	100,00	12.412.391,96	100,00	0,97
Receitas de capital - realizadas (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DAS RECEITAS REALIZADAS (3=1+2)	12.533.133,11	100,00	12.412.391,96	100,00	0,97
Despesas correntes - empenhada (4)	12.763.091,29	101,83	12.445.381,67	100,27	2,55
Despesas de capital - empenhada (5)	0,00	0,00	63.333,28	0,51	-100,00
TOTAL DAS DESPESAS (6=4+5)	12.763.091,29	101,83	12.508.714,95	100,78	2,03
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PERÍODO (7=3-6)	(229.958,18)	(1,83)	(96.322,99)	(0,78)	138,74

Interferências financeiras recebidas (8)	600.000,00	0,00	0,00	0,00	-
Interferências financeiras concedidas (9)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
RESULTADO DAS INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (10=8-9)	600.000,00	4,79	0,00	0,00	-
RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (11=7+10)	370.041,82	2,95	(96.322,99)	(0,78)	-484,17
Cancelamento de restos a pagar processados (12)	11.149,39	0,00	1.171,08	0,00	852,06
Cancelamento de restos a pagar não processados (13)	360.876,92	0,00	138.728,37	0,00	160,13
TOTAL DE RESTOS A PAGAR CANCELADOS (14=12+13)	372.026,31	2,97	139.899,45	1,13	165,92
Inscrição/baixa de realizável por canc., cisão, fusão ou extinção (15)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Despesas não empenhadas (16)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Estornos de despesas não empenhadas (17)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Apropriação de despesas não empenhadas (18)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
RESULTADO AJUSTADO (19=11+14+15-16+17+18)	742.068,13	5,92	43.576,46	0,35	1602,91
Superávit / déficit do exercício anterior (20)	2.814.933,27	22,46	2.771.356,81	22,33	1,57
Saldo do ativo realizável (21)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO (22=19+20-21)	3.557.001,40	28,38	2.814.933,27	22,68	26,36

Tabela 18: Resultado Orçamentário e Financeiro

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

Nota 24 - Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

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

Restos a Pagar Processados

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

Nota 25 - Considerações Finais

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

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

Nota 26 - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

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

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC é um instrumento de avaliação da gestão pública, pois permitem inferir quais foram as decisões de alocação de recursos na prestação de serviços públicos, em

suas atividades operacionais, de investimento e financiamentos, além de possibilitar de como influenciou na liquidez da entidade de forma a prevenir insolvência futura da entidade.

Nota 27 – Resultado Financeiro

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

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

Tabela 19: Resultado Financeiro do Exercício

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

Nota 28 – Receita Orçamentária

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

Nota 29 – Despesa Orçamentária

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

Nota 30 – Transferências Financeiras

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

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

Art. 170. Constitui receita da Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores

Municipais de Londrina - CAAPSM, na qualidade de órgão gerenciador do plano de seguridade social do servidor público municipal de Londrina:

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

Nota 31 – Quadro das Disponibilidades

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

Contas Contábeis	31/12/2023	31/12/2022	AH%
Disponibilidades			
Conta Única	12.166,20	21.142,44	-42,46
Fundo de Aplicação Financeira	1.400.994,86	1.283.101,33	+9,19
Títulos Públicos	240.792,18	220.056,64	+9,42
Banco conta Movimento – Taxa de Administração – RPPS	73.027,93	3.412,76	+2039,85
Aplicações com a Taxa de Administração do RPPS	3.155.103,57	2.090.567,59	+50,92
Total geral	4.882.084,74	3.618.280,76	+34,93

Tabela 20: Quadro das Disponibilidades por Conta Contábil

Nota 32 – Considerações Finais

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

Nota 33 – Encerramento

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

Londrina, 31 de dezembro de 2023.

Luiz Nicacio
Superintendente

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