

RREO - Anexo 4 (LRF, Art. 53, inciso II) Em Reais

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS					
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)					
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)			
RECEITAS CORRENTES (I)	392.995.200,00	206.015.316,02			
Receita de Contribuições dos Segurados	49.326.000,00	26.688.503,51			
Ativo	38.826.000,00	21.000.285,08			
Inativo	10.239.000,00	5.510.767,19			
Pensionista	261.000,00	177.451,24			
Receita de Contribuições Patronais	189.385.000,00	133.608.537,26			
Ativo	189.385.000,00	133.608.537,26			
Inativo	-	-			
Pensionista	-	-			
Receita Patrimonial	50.000.000,00	5.576.929,77			
Receitas Imobiliárias	-	-			
Receitas de Valores Mobiliários Nota 2 e Nota 3	50.000.000,00	5.576.929,77			
Outras Receitas Patrimoniais	-	-			
Receita de Serviços	-	-			
Outras Receitas Correntes	104.284.200,00	40.141.345,48			
Compensação Financeira entre os regimes	11.023.200,00	10.034.258,32			
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS (II) Nota 1	93.210.000,00	30.091.126,35			
Demais Receitas Correntes	51.000,00	15.960,81			
RECEITAS DE CAPITAL (III)	-	-			
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	-	-			
Amortização de Empréstimos	-	-			
Outras Receitas de Capital	-	-			
TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - (IV) = (I+III-II)	299.785.200,00	175.924.189,67			

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS No Exercício (g)
Benefícios	301.534.200,00	187.859.564,88	187.859.564,88	187.605.448,66	-
Aposentadorias	277.534.200,00	173.936.210,36	173.936.210,36	173.695.732,66	-
Pensões por Morte	24.000.000,00	13.923.354,52	13.923.354,52	13.909.716,00	-
Outras Despesas Previdenciárias	3.001.000,00	2.816.482,78	2.816.482,78	2.814.933,13	-
Compensação Financeira entre os regimes	1.101.000,00	656.435,99	656.435,99	654.886,34	-
Demais Despesas Previdenciárias	1.900.000,00	2.160.046,79	2.160.046,79	2.160.046,79	-
TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (V)	304.535.200,00	190.676.047,66	190.676.047,66	190.420.381,79	-
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (VI) = (IV - V) Nota 4	-4.750.000,00	-14.751.857,99	-14.751.857,99	-14.496.192,12	

RREO - Anexo 4 (LRF, Art. 53, inciso II)		Em Reais
RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA	
VALOR	-	
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA	
VALOR	144.330.326,40	
APORTES DE RECURSOS PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	APORTES REALIZADOS	
Plano de Amortização - Contribuição Patronal Suplementar	93.759.676,13	
Plano de Amortização - Aporte Periódico de Valores Predefinidos	41.936.013,80	
Outros Aportes para o RPPS Nota 7	5.085.548,95	
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro	15.908.000,00	
BENS E DIREITOS DO RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)	SALDO ATUAL	
Caixa e Equivalentes de Caixa	486.712,93	
Investimentos e Aplicações	448.496.925,13	
Outros Bens e Direitos Nota 8	4.172.336.783,10	

RREO - Anexo 4 (LRF, Art. 53, inciso II) Em Reais

FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)					
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM REPARTIÇÃO)	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)			
RECEITAS CORRENTES (VII) Receita de Contribuições dos Segurados Ativo Inativo Pensionista Receita de Contribuições Patronais Ativo Inativo Pensionista Receita Patrimonial Receitas Imobiliárias Receitas de Valores Mobiliários Outras Receitas Patrimoniais Receita de Serviços Outras Receitas Correntes Compensação Previdenciária entre os regimes Demais Receitas Correntes					
RECEITAS DE CAPITAL (VIII) Alienação de Bens, Direitos e Ativos Amortização de Empréstimos Outras Receitas de Capital					
TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO (IX) = (VII + VIII)					
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM REPARTIÇÃO)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (e)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS No Exercício (g)
Benefícios Aposentadorias Pensões por Morte Outras Despesas Previdenciárias Compensação Previdenciária entre os regimes Demais Despesas Previdenciárias					
TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO (X)					
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO - FUNDO EM REPARTIÇÃO (XI) = (IX - X)²					

RREO - Anexo 4 (LRF, Art. 53, inciso II) Em Reais

APORTES DE RECURSOS PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	APORTES REALIZADOS
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras	-
Recursos para Formação de Reserva	-

BENS E DIREITOS DO RPPS (FUNDO EM REPARTIÇÃO)	SALDO ATUAL
Caixa e Equivalentes de Caixa	-
Investimentos e Aplicações	-
Outros Bens e Direitos	-

ADMINISTRAÇÃO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS		
RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
Receitas Correntes	9.985.000,00	6.205.228,14
TOTAL DAS RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XII)	9.985.000,00	6.205.228,14

DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS No Exercício (g)
Despesas Correntes (XIII)	8.625.466,00	4.801.643,24	4.419.385,59	4.221.549,04	-
Pessoal e Encargos Sociais	6.448.000,00	3.435.619,90	3.435.619,90	3.307.410,84	-
Demais Despesas Correntes	2.177.466,00	1.366.023,34	983.765,69	914.138,20	-
Despesas de Capital (XIV)	108.435,00	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XV) = (XIII + XIV)	8.733.901,00	4.801.643,24	4.419.385,59	4.221.549,04	-

RESULTADO DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XVI) = (XII – XV) ²	1.251.099,00	1.403.584,90	1.785.842,55	1.983.679,10	
---	--------------	--------------	--------------	--------------	--

BENS E DIREITOS - ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	SALDO ATUAL
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.098.360,07
Investimentos e Aplicações	1.918.860,88
Outros Bens e Direitos	NÃO HÁ MAPEAMENTO

BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS MANTIDOS PELO TESOUREIRO		
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (BENEFÍCIOS MANTIDOS PELO TESOUREIRO)	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
Contribuições dos Servidores	39.800,00	23.723,30
Demais receitas Previdenciárias	-	NÃO HÁ MAPEAMENTO
TOTAL DAS RECEITAS (BENEFÍCIOS MANTIDOS PELO TESOUREIRO) (XVII)	39.800,00	23.723,30

RREO - Anexo 4 (LRF, Art. 53, inciso II)

Em Reais

DESPESAS PREVIDENCIARIAS (BENEFÍCIOS MANTIDOS PELO TESOIRO)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS No Exercício (g)
Aposentadorias	6.362.300,00	3.193.318,19	3.188.487,42	2.857.615,78	-
Pensões	3.864.500,00	2.100.732,13	2.100.732,13	1.867.599,45	-
Outras Despesas Previdenciárias	-	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS (BENEFÍCIOS MANTIDOS PELO TESOIRO) (XVIII)	10.226.800,00	5.294.050,32	5.289.219,55	4.725.215,23	-
RESULTADO DOS BENEFÍCIOS MANTIDOS PELO TESOIRO (XIX) = (XVII — XVIII) Nota 7	-10.187.000,00	-5.270.327,02	-5.265.496,25	-4.701.491,93	

FONTE: GOVBR CP - Contabilidade Pública, em 16/09/2026

Notas Explicativas:

1. Na linha total das receitas do Fundo em Capitalização o valor é apurado pelo somatório das receitas correntes, item I, e de capital, item III, efetivamente arrecadadas subtraindo-se o item II que apresenta os valores arrecadados com os Aportes Periódicos para Amortização do Déficit Atuarial do RPPS, os quais devem permancer investidos por 5 anos conforme determina a Portaria nº 1.467/22.
2. Na linha Receita de Valores Mobiliários, que integra o item IV - TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO, do valor de R\$ 5.576.929,77 arrecadado no período, para a análise correta do resultado previdenciário, deverá ser deduzido o montante de R\$ 5.278.563,82 relativo aos rendimentos auferidos no mercado financeiro sobre recursos de aportes para amortização do déficit atuarial, esses rendimentos também devem permanecer aplicados por 5 anos juntamente com o principal. Tal fato distorce o RESULTADO PREVIDENCIÁRIO DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO apresentado no item VI.
3. Na linha Receita de Valores Mobiliários, que integra o item IV - TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO, a discrepância entre o valor previsto e o arrecadado se deve a mudança na m a foi implementação, a partir de Janeiro de 2026, da metodologia de registros contábeis descritos na IPC 14 para arrecadação da receita dos Investimentos temporários do RPPS. Conforme a receferida IPC deve ser considerada receita ou dedução de receita orçamentária apenas quando houver efetivo resgate dos investimentos, sendo que as variações mensais no mercado de capitais devem ser consideradas valorização ou desvalorização pela marcação a mercado, ou seja, VPA e VPD a contrapartida da respectiva conta contábil no atributo P.
4. Na linha RESULTADO PREVIDENCIÁRIO, considerando-se a dedução de R\$ 5.278.563,82 referente aos rendimentos auferidos sobre os recursos dos aportes para amortização do déficit atuarial, passa-se a obter como resultado o montante de R\$ 20.030.421,81. Sendo que R\$ 15.908.000,00 foram repassados pelo Município na forma de Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro, R\$ 4.000.000,00 foram oriundos da reversão de recursos da taxa de administração, e o restante dos recursos foi proveniente do cancelamento de restos a pagar de exercícios anteriores.
5. Até o mês de Agosto, a Prefeitura de Santa Maria repassou R\$ 20.117.000,00 para complementar a folha de pagamento dos segurados Inativos e pensionistas do Fundo em Capitalização, sendo R\$ 4.209.000,00 para complementar o pagamento da Gratificação Natalina de 2025 e R\$ 15.908.000,00 para complementar as folhas de pagamento no exercício de 2026.
6. A Gratificação Natalina dos segurados Inativos e pensionistas do Fundo em Capitalização do ano de 2025 foi paga em Janeiro de 2026.
7. No quadro “ BENEFÍCIOS MANTIDOS PELO TESOIRO” os valores na linha “Resultado dos beneficios mantidos pelo Tesouro” sendo o saldo negativo é custeado pelas transferências mensalmente recebidas dos poderes Legislativo e Executivo do Município para cobrir as despesas de responsabilidade desses poderes, mas geridas pelo RPPS nos termos da LM nº 4.938/2006.
8. A linha Outros bens e direitos do grupo BENS E DIREITOS DO RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO) apresenta o somatório de um conjunto de contas contabeis, elencadas no mapeamento para o Anexo 4 publicado pela STN, que registram bens e direitos a receber tanto a curto como a longo prazo . Abaixo apresenta-se os valores pormenorizados registrados em cada conta na posição 31/08/2026:
- Contribuição do RPPS a receber — Patronal: R\$ 139.876,93;
 - Contribuição do RPPS a receber — Servidor, Aposentado e Pensionista: R\$ 85.499,01;
 - Aportes mensais Preestabelecidos para Cobertura do Déficit Atuarial a receber: R\$ 2.649.985,88;
 - Contribuição Suplementar: R\$ 2.856.120,61;
 - Cobertura de Insuficiência Financeira: R\$ 248.216.993,28 – Obs.: Valores apurados em observância ao Of. Circular DCFnº 03/2023 do TCE RS.
 - Créditos Previdenciários a receber a curto prazo — União (Compensação Previdenciária a receber do RGPS): R\$ 625.254,16
 - Créditos Previdenciários a receber a curto prazo — Estado (Compensação Previdenciária a receber de RPPSs de Estados): R\$ 668,23
 - Créditos Previdenciários a receber a curto prazo — Estado (Compensação Previdenciária a receber de RPPSs de Município): R\$ 11.306,36
 - Outros Créditos Previdenciários — Parcelados a curto prazo (Valores das parcelas a receber referentes ao parcelamento com o Município): R\$ 16.622.956,00
 - Outros Créditos Previdenciários — Parcelados a longo prazo (Valores das parcelas a receber referentes ao parcelamento com o Município): R\$ 6.233.608,34
 - Créditos para amortização de Déficit Atuarial: (Valor atual dos aportes preestabelecidos e Valor atual das contribuições Patronais Suplementares, apurados no calculo atuarial): R\$ 3.894.894.514,30