

## NOTAS EXPLICATIVAS

### INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE CAARAPO - PREVCAARAPO

#### BALANÇO GERAL – 2024

##### I. INTRODUÇÃO

O INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE CAARAPO - PREVCAARAPO do município de CAARAPO/MS apresenta as Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis (DC) do exercício 2024, comparativas ao exercício 2023, quando aplicável.

As Notas Explicativas, consideradas partes integrantes das demonstrações contábeis, têm a finalidade de prestar informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis, com intuito de facilitar a compreensão dessas aos diversos usuários.

As Notas foram redigidas com linguagem clara e objetiva, no intuito de proporcionar fácil entendimento, corroborando com o processo de transparência na gestão pública.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

##### II. APRESENTAÇÃO

O INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE CAARAPO - PREVCAARAPO do município de Naviraí fora criado pela Lei Municipal n.º 050 de 22 de dezembro de 2011, inscrito na **Receita Federal do Brasil**, com o CNPJ: **15.391.224/0001-49**.

A Lei Orçamentária Anual para o Exercício de 2024 foi representada pela Lei Municipal N.º 1.591, de 20 de dezembro 2023.

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) são compostas pelos demonstrativos enumerados pela Lei nº 4.320/1964. As demonstrações obrigatórias para o exercício 2024, são as listadas a seguir:

- a. Balanço Orçamentário;
- b. Balanço Financeiro;
- c. Balanço Patrimonial;
- d. Demonstração das Variações Patrimoniais;
- e. Demonstração da Dívida Flutuante;
- f. Demonstração dos Fluxos de Caixa.

*g. lei*



Serão apresentadas a seguir, informações adicionais aos Demonstrativos acima elencados, com intuito de facilitar a compreensão pelos diversos usuários.

### III. ACERCA DOS ANEXOS DO BALANÇO

#### a. ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Anexo 12 - Balanço Orçamentário regulamentado pela Lei Federal nº 4.320/64, é a Demonstração Contábil que discrimina o saldo das contas de receitas e despesas orçamentárias, comparando as parcelas previstas e fixadas com as executadas. Como para a contabilidade pública não existe a figura do lucro ou prejuízo, mas sim do superávit e do déficit, o resultado da execução orçamentária é exposto abaixo das despesas, quando ocorre superávit, ou abaixo das receitas, no caso da ocorrência de déficit.

O Anexo 12 – Balanço Orçamentário do PREVCAARAPÓ apresenta como Receitas Previstas no valor de R\$ 28.295.373,00. Receitas Realizadas no total de R\$ 25.866.232,20.

Das Receitas Realizadas destacamos no quadro à baixo as Receitas de Contribuições, fonte da maior arrecadação deste Instituto de Previdência.

<b>Receita de Orçamentarias</b>	<b>25.866.232,20</b>
Receita de Contribuições	9.816.051,25
Receita Patrimonial	1.316.862,08
Outras Receitas Correntes	4.434.971,12
Contribuições Intra OFSS	8.195.414,48
Outras Receitas Correntes – Intra ofss	2.102.933,27

O Anexo 12 – Balanço Orçamentário do PREVCAARAPÓ, Despesa Orçamentária – apresenta como dotação inicial o valor de R\$ 28.295.373,00. Dotação Atualizada R\$ 30.995.3730,00. Demonstrando que durante o exercício/2024 foram empenhadas despesas orçamentárias no montante de R\$ 12.370.510,03, sendo liquidado o valor de R\$ 12.212.107,24, com pagamentos no valor de R\$ 12.212.107,24, inscrevendo no exercício nas contas de Restos a Pagar Não Processados de R\$ 158.402,79 e Restos a Pagar Processados de R\$ 0,00, conforme demonstra o anexo 13 – Balanço Financeiro.

O Anexo 12 do PREVCAARAPÓ no exercício 2024, apresenta um resultado de Superávit orçamentário no valor de R\$ 13.495.722,17.

Seus Anexos I e II – Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados apresenta um saldo de R\$ 0,00, e o Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar Processados não apresenta saldo para o exercício seguinte.

*J. hi*



## **b. ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**

### **INGRESSOS**

O Anexo 13 - Balanço Financeiro é a Demonstração Contábil que evidencia as entradas e saídas de numerários do Órgão Público por meio de contas representativas da situação financeira, dando posição dos saldos financeiros das Contas Bancárias.

As **Receitas Orçamentárias Recebidas no valor de R\$ 23.763.298,93**, corresponde ao valor das Receitas de Contribuições e vinculados ao RPPS para atender as demandas desta Previdência, conforme o que demonstra no Balancete Orçamentário de dezembro de 2024.

**Transferências Financeiras Recebidas de R\$ 2.102.933,27** referente ao pagamento de Aportes de Recursos para o RPPS.

**Outras Movimentações Financeiras Recebidas de R\$ 78.382.316,32**, referente aos resgates e Aplicações financeiras.

**Recebimentos Extra orçamentários no montante de R\$ 4.463.340,06**, correspondem:

Inscrição de Restos a Pagar Não Processados de R\$ 158.402,79

Reavaliação de Outros Ativos R\$ 1.175.227,16

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no valor de R\$ 3.129.710,11, referentes aos valores retidos de terceiros com a obrigatoriedade de pagamentos extra orçamentários aos seus devidos credores;

**O valor de R\$ 3.705,91**, correspondem ao saldo financeiro quando do encerramento do exercício/2023, conforme demonstra também no Anexo 14 – Balanço Patrimonial de 2024 e Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa 2024.

### **DISPÊNDIOS**

As **Despesas Orçamentárias no montante de R\$ 12.370.510,03**, correspondem aos valores das despesas que foram empenhadas durante o exercício/2024, em conformidade com o Anexo 11 – Comparativo da Despesa Fixada com a Realizada e Anexo 12 – Balanço Orçamentário.

**Outras Movimentações Financeiras R\$ 91.990.942,18**, referente a transferências de Investimentos e Aplicações Financeiras.

**Pagamentos Extra orçamentários de R\$ 4.315.455,79**, refere-se aos valores pagos de:

Restos a Pagar Não Processados de R\$ 10.518,52;

Ajuste para Perdas em Títulos e Valores Mobiliários de R\$ 1.175.227,16,

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, referentes a pagamento a terceiros das retenções no valor de R\$ 3.129.710,11;

**O Saldo para o Exercício Seguinte no valor de R\$ 38.686,49**, correspondem ao saldo das contas:

Caixa e Equivalente de Caixa de R\$ 38.686,49

Quando do encerramento do exercício/2024, conforme demonstrado também no Anexo 14 – Balanço Patrimonial de 2024 e nas Demonstrações dos Fluxos de Caixa.

## **c. ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**

O Anexo 14 - Balanço Patrimonial é a Demonstração Contábil que evidencia qualitativa e quantitativamente a Situação Patrimonial do Órgão Público por meio de contas representativas do Patrimônio Público, além das Contas de Compensação conforme as definições do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido.

**Ativo Circulante apresenta um montante de R\$ 92.580.014,06** que se refere a:



Caixa Equivalente de Caixa no valor de R\$ 38.686,49:

Créditos Tributários a Receber de R\$ 2.747.296,78.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo de R\$ 89.794.030,79 sendo:

*Renda Fixa de R\$ 59.213.951,98,*

*Renda Variável R\$ 2.688.090,74,*

*Investimentos Estruturados R\$ 1.410.896,06,*

*Investimento no Exterior de R\$ 1.225.364,54,*

*Títulos Públicos Emissão Tesouro Nacional R\$ 25.255.727,47.*

**Ativo Não Circulante no valor total de R\$ 82.284.338,09**, está constituído:

Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados R\$ 23.213.298,13,

Créditos a Longo Prazo – intra ofss de R\$ 58.985.822,45. Obs: O valor corresponde a saldo do Déficit Atuarial de 2024 das Provisões Matemáticas data focal 31/12/2024. Com a alteração do PCASP este valor que antes era apresentado no Passivo Não Circulante, passa a ser uma conta do Ativo Não Circulante como direitos a receber a Longo Prazo.

**Imobilizado R\$ 85.217,51**

Bens Móveis de R\$ 47.608,16

Bens Imóveis R\$ 60.283,80 ,

(-) depreciação acumulada de Bens Moveis R\$ 22.674,45.

**Passivo Não Circulante no valor de R\$ 172.041.435,94**, refere-se ao valor das Provisões Matemáticas – viabilidade orçamentaria e financeira do plano de custeio do RPPS.

**Patrimônio Líquido 2024 de R\$ 2.822.916,21** está representado:

Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores no valor de R\$ - 807.399,08.

Resultado do Exercício de R\$ 3.630.315,29, apurado nas Demonstrações das Variações Patrimoniais.

#### **d. ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

O Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio ocorrido durante o Exercício Financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o Resultado Patrimonial positivo ou negativo do exercício.

#### **NAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:**

Contribuições no valor de R\$ 27.006.419,00, corresponde aos valores das contribuições dos Poderes Executivos, Legislativo e Servidores,

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras R\$ 89.095,28

Transferências a Delegações Recebidas R\$ 1.645.410,84,

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos R\$ 6.967.752,24 referente as Variações Positivas das Aplicações Financeiras no Exercício:

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 14.874.642,35

#### **NAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS.**



**Benefícios Previdenciários e Assistenciais R\$ 9.851.155,25** sendo:

Aposentadorias RPPS de R\$ 17.770.663,72

Pensões RPPS de R\$ 2.873.008,46.

**Transferências e Delegações Concedidas R\$ 15.686,40**

**Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital fixo – de R\$ 663.192,40** sendo:

Diárias R\$ 20.400,00,

Serviços Terceiros Pessoa Física R\$ 312.824,26 ,

Serviços Terceiros Pessoa Jurídica R\$ 329.779,83,

Depreciação R\$ 188,31

- referentes **Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos** no valor de R\$ 4.129.665,35 as Variações Negativas de Aplicação Financeiras no exercício de 2024

**Tributárias** de R\$ 24.002,29, referente a contribuição ao PASEP

**Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – R\$ 30.758.301,30.**

**Resultado Patrimonial do Período R\$ 3.630.315,29**

**e. ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**

O Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante é a Demonstração Contábil que evidencia os saldos dos Restos a Pagar do exercício findo, com os saldos dos Restos a Pagar que inicia o exercício seguinte, demonstrando também os saldos das consignações do exercício findo assim como os saldos que inicia o exercício seguinte, sendo que, na prática todos os saldos do exercício findo, serão iguais os saldos iniciais para o exercício seguinte.

O Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante do PREVCAARAPÓ, exercício de 2024 apresenta saldo:

**Restos a Pagar Não Processado/processados de R\$ 158.402,79**

**Valores Restituíveis Inscrito no exercício R\$ 3.129.710,11.**

**Valores Restituíveis Baixados no exercício R\$. 3.129.710,11.**

Apresentando saldo do exercício em Depósitos (consignações) o valor de R\$ 0,00,

**Valor da Dívida Flutuante para o exercício seguinte de R\$ 158.402,79.**

**f. ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

O Anexo 18 – DFC - Demonstração dos Fluxos de Caixa é o anexo Contábil que indicam quais foram as entradas e saídas de dinheiro no caixa durante o período demonstrando no final de cada mês, período ou exercício o resultado entre entradas e saídas desse fluxo. Porém não acrescentando nada mais nada menos daquilo que o Balancete Financeiro mensal ou Balanço Financeiro do exercício já demonstraram. Isto é, evidenciando as entradas e saídas de numerários no caixa da empresa ou órgão público, demonstrando os saldos financeiros iniciais e finais.



## INGRESSOS

**Ingressos de R\$ 30.170.078,01** assim representado:

Receita de Contribuições - R\$ 18.011.465,73,

Remuneração das Disponibilidades R\$ 1.316.862,08,

Outras Receitas/Ingressos Operacionais R\$ 10.841.750,20

## DESEMBOLSOS

**Desembolsos de R\$ 16.526.471,57** correspondentes a:

Pessoal e Demais Despesas R\$ 12.206.939,36

Transferências Concedidas R\$ 15.686,40

Outros Desembolsos Operacionais R\$ 4.303.845,81.

**Fluxo de Caixa líquido das atividades operacionais R\$ 13.643.606,44.**

## FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Fluxo de caixa das Atividades de Investimentos R\$ - 13.608.625,86.

**Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa de R\$ 34.980,58.**

Caixa Equivalente de Caixa Inicial de R\$ 3.705,91,

**Caixa Equivalente de Caixa Final de R\$ 38.686,49**, conforme demonstrado no Anexo 13 – Balanço Financeiro.

## IV. OUTRAS INFORMAÇÕES

Procuramos, no presente relatório, retratar os principais aspectos da gestão orçamentária e financeira do exercício ora encerrado, com clareza e objetividade, pondo-nos a disposição desse Egrégio Tribunal de Contas para quaisquer outros esclarecimentos que se tornarem necessários.

Nada mais havendo ser merecedor de destaque, estas foram as informações apresentadas pela execução financeira do exercício de 2024 do **INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE CAARAPO - PREVCAARAPO**, do Município de Caarapó - MS.



Airton Carlos Larsen

Diretor Presidente

CPF: 465.335.161-91



Luiz Alberto Batista

Contador

CRC/MS 5011/O-MS

