

NOTAS EXPLICATIVAS

Contas de Gestão RPPS 2023

1. Introdução

As Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – (DCASP) e parte integrante das demonstrações, com o objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários, devendo ser claras, sintéticas e objetivas.

Além dessas informações de caráter geral, apresenta bases para as Notas Explicativas que constam no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa, estando em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64 e suas alterações, Lei Complementar nº 101/2000, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e demais disposições normativas vigentes.

2. Informações Gerais

O Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara/MS, CNPJ: 11.443.794/0001-84, criado através da Lei nº. 723/2009 com o objetivo de gerir o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), garantindo aos seus segurados e a seus dependentes, na conformidade da presente Lei, prestações de natureza previdenciária, em caso de contingências que interrompam, depreciem ou façam cessar seus meios de subsistência.

O Instituto está localizado no endereço da Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04 - Jardim Nova Água Clara - (67) 3239.2609 Água Clara/MS - CEP: 79.680-000.

O orçamento estabelecido no orçamento geral, na Lei Municipal nº 1.240/2023, estabeleceu a título de dotação para o Instituto de Previdência a importância de R\$ 5.235.000,00.

As demonstrações contábeis estão de acordo com as legislações e as normas de contabilidade, tais como a Lei Federal nº 4.320/64 e suas alterações, Lei Complementar nº



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Prefeitura Municipal de Água Clara
Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara
Previdência

101/2000, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e demais disposições normativas vigentes.

3. Divulgação de Políticas Contábeis

3.1. Balanço Orçamentário

O Anexo 12-Balanço Orçamentário conforme a Lei Federal nº 4.320/64, refere-se a Demonstração Contábil que evidencia o saldo das contas de receitas e despesas orçamentárias. O Balanço Orçamentário do Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara Previdência, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. No decorrer do exercício a Receita Arrecadada foi de **R\$ 13.160.800,23**, e a Despesa Realizada foi **R\$ 5.969.903,12**, a saber:

3.1.1. Receitas Correntes

As receitas correntes somaram de **R\$ 3.794.683,68**.

TÍTULO	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
Receitas Correntes	14.755.250,00	13.160.800,23	-1.594.449,77
Receita de Contribuições	6.675.250,00	13.003.687,65	6.328.437,65
Receita Patrimonial	6.895.000,00	33.119,43	-6.861.880,57
Outras Receitas Correntes	1.185.000,00	123.993,15	-1.061.006,85

3.1.1.1 Receitas Correntes Intraorçamentárias

As receitas Intra somaram de **R\$ 9.366.116,55**.

TÍTULO	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
Receitas Correntes - Intra OFSS	4.659.250,00	9.366.116,55	4.706.866,55
Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo	3.475.250,00	9.306.959,84	5.831.709,84
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit	1.184.000,00	59.156,71	1.124.843,29

As arrecadações das Contribuições Patronais recolhidas totalizaram **R\$ 9.366.116,55**, referente as alíquotas de 21,43% Patronal e 9,98% da alíquota de Custo Suplementar, conforme Decreto GAB/PGM Nº65/2021.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Prefeitura Municipal de Água Clara
Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara
Previdência

Foi evidenciado que o Instituto de Previdência teve uma arrecadação à menor que a previsão de arrecadação no valor de **R\$ 1.594.449,77**, devido a previsão majorada em Remuneração dos Recursos do RPPS de R\$ 6.895.000,00, quando arrecadou R\$ 33.119,43.

Comparando com o exercício de 2022, a arrecadação em 2023 foi maior R\$ 2.565.065,49, devido a efetivação de novos servidores no quadro de pessoal da Prefeitura e Câmara Municipal, bem como aumento da alíquota de contribuição individual e patronal, de 11% para 14%.

TÍTULO	Arrecadada 2022	Arrecadada 2023
Contribuição Servidor Ativo	3.080.356,02	3.631.765,29
Contribuição Servidor Inativo	68.344,55	64.962,52
Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social	0,00	33.119,43
Outras Restituições - Principal	298,59	64.836,44
Contribuição Patronal - Servidor	6.655.987,08	9.306.959,84
Aportes Amortização Déficit Atuarial	693.091,22	59.156,71
Soma	10.498.077,46	13.160.800,23

3.1.2 Despesas Orçamentária

TÍTULO	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas
Despesas Correntes	5.205.000,00	6.333.000,00	5.969.903,12
Pessoal e Encargos Sociais	4.725.000,00	5.808.000,00	5.609.279,78
Outras Despesas Correntes	480.000,00	525.000,00	360.623,34
Despesas de Capital	30.000,00	30.000,00	0,00
Total	6.363.000,00	6.363.000,00	5.969.903,12
Reserva do RPPS	9.520.250,00	8.392.250,00	
Suplementado		1.143.000,00	
Reduzido		(1.143.000,00)	
TOTAL DAS DESPESAS	14.755.250,00	14.755.250,00	5.969.903,12

As despesas empenhadas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 5.609.279,78, na seguinte composição:

Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	4.739.812,44
Pensões	654.812,77
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	188.039,47
Obrigações Patronais	26.615,10
SOMA	5.609.279,78



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Prefeitura Municipal de Água Clara
Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara
Previdência

Foram empenhadas para custear despesas administrativas o valor de R\$ 575.277,91, assim demonstrados:

TÍTULO	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	200.000,00	215.000,00	188.039,47
Obrigações Patronais	25.000,00	33.000,00	26.615,10
Diárias-Civil	60.000,00	60.000,00	47.693,50
Material de Consumo	30.000,00	15.000,00	6.772,84
Passagens e Despesas Com Locomoção	40.000,00	40.000,00	16.902,92
Serviços de Consultoria	175.000,00	210.000,00	184.440,82
Outros Serv. de Terceiros - Pessoa Física	30.000,00	40.000,00	35.079,74
Outros Serv. de Terceiros - Pessoa Jurídica	50.000,00	65.000,00	55.795,52
Serviços Tecn. Inform. e Comunicação – PJ	15.000,00	15.000,00	8.748,00
Equipamentos e Material Permanente	10.000,00	20.000,00	9.787,00
Contribuições	20.000,00	20.000,00	0,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	15.000,00	15.000,00	250,00
Indenizações e Restituições	45.000,00	45.000,00	4.940,00
Despesas de Capital	30.000,00	30.000,00	0,00
SOMA	745.000,00	823.000,00	575.277,91

As despesas empenhadas em 2023 em relação ao exercício de 2022, aumentou em R\$ 1.153.769,36, sobretudo em razão dos benefícios concedidos aos aposentados e pensionistas.

Empenhadas 2022	Empenhadas 2023
4.816.133,76	5.969.903,12

Houve alterações orçamentárias no valor de R\$ 1.143.000,00, resultantes de anulação parcial de dotações orçamentárias ou de créditos adicionais.

3.1.3 Resultado Orçamentário

O Instituto de Previdência no exercício de 2023, apresentou superávit orçamentário de R\$ **7.190.897,11**, sobretudo, devido ao aumento das arrecadações contributivas.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Prefeitura Municipal de Água Clara
Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara
Previdência

Receita Realizada	13.160.800,23
Despesa Empenhada	5.969.903,12
Resultado Orçamentário	7.190.897,11

3.1.4 Restos a Pagar Não Processados

Houve inscrição de restos no exercício não processados no montante de R\$ 10.604,50:

Empenho	Data	Credor	Despesa	Valor
23	10/02/2023	Empresa de Tecnologia e Informação DATAPREV	33903905	407,50
148	21/12/2023	IF Consultoria Atuarial Ltda	33903999	10.200,00
				10.607,50

O empenho 23/2023, refere-se a prestação de serviços estratégicos de solução de tecnologia da informação (TI) 2023, ref. a Resolução CNRPPS/ME nº 2, de 14 de maio de 2021. O empenho 148/2023 refere-se a prestação de serviços técnicos especializados de elaboração reavaliação atuarial 2024. Não houve saldos de restos transferidos de exercícios anteriores.

3.2. Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios Extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. A instrução do IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos ao RPPS, que determina a contabilização de investimentos sob a rubrica 1.1.4.0.0.00.00.00 – Investimento e aplicações temporárias a curto prazo, segue sendo aplicada.

3.2.1 Ingressos

O Anexo 13 do Instituto apresenta os seguintes Ingressos:



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Prefeitura Municipal de Água Clara
Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara
Previdência

INGRESSOS	
Receitas Orçamentárias	13.160.800,23
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização	12.413.390,38
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	747.409,85
Recebimentos Extraorçamentários	20.377.325,57
Inscrição de Restos a Pagar não Processados	10.607,50
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.295.342,51
Outros Recebimentos Extra orçamentários	19.071.375,56
Saldo do Exercício Anterior	84.982,37
Total de Ingressos	33.623.108,17

Na composição dos ingressos, as Receitas Orçamentárias recebidas que auferiram R\$ 13.160.800,23, composta pelo valor das Receitas de Contribuições Previdenciárias.

Os recebimentos extra orçamentários são compostos pela Inscrição de Restos a Pagar Não Processados de R\$ 10.607,50, pelos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no valor de R\$ 1.295.342,51, referentes aos valores retidos de terceiros com a obrigatoriedade de pagamentos extra orçamentários aos seus devidos credores e por Outros Recebimentos Extra Orçamentários no valor de R\$ 19.071.375,56, corresponde aos lançamentos de reavaliação de ativos das contas em aplicação financeiras.

O valor de R\$ 84.982,37, corresponde ao saldo financeiro do exercício anterior.

3.2.2 Dispêndios

DISPÊNDIOS	
Despesas Orçamentárias	5.969.903,12
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização	5.394.875,21
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	575.027,91
Pagamentos Extraorçamentários	27.649.227,37
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.359.825,08
Outros Recebimentos Extra orçamentários	26.289.402,29
Saldo para o Exercício Seguinte	3.977,68
Total de Dispêndios	33.623.108,17

As Despesas Orçamentárias - Recursos Vinculados ao RPPS no total de R\$ 5.969.903,12, correspondem as despesas empenhadas no exercício



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Prefeitura Municipal de Água Clara
Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara
Previdência

de 2023.

Os Pagamentos Extra Orçamentários no total de R\$ 27.649.227,37, refere-se à Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, referentes a pagamentos de retenções no valor de R\$ 1.359.825,08. Outros Pagamentos Extraorçamentários no valor de R\$ 26.289.402,29, trata-se dos lançamentos da Redução de Valor Recuperável de Investimentos que ocorreram por Variações Negativas Financeira nas contas de aplicações financeiras.

Houve saldo para o Exercício Seguinte no valor de R\$ 3.977,68, correspondem ao saldo das contas Caixa e Equivalente de Caixa.

3.3. 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, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do MCASP: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. A Lei nº 4.320/64 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos: Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem. O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez.

3.3.1 Ativo Circulante

O ativo circulante em que temos o total de R\$ 62.173.879,93, é composto pelos seguintes saldos:

Caixa e Equivalentes de Caixa	3.977,68
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	62.169.902,25
Renda Fixa	56.343.004,13
Renda Variável	3.776.983,35
Investimentos Estruturados	1.445.424,19
Investimentos no Exterior	604.490,58
Total Ativo Circulante	62.173.879,93



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Prefeitura Municipal de Água Clara
Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara
Previdência

3.3.2 Ativo Não Circulante

O ativo não circulante em que temos o total de R\$ 42.405.403,41, é composto pelos seguintes saldos:

Créditos a Longo Prazo	42.369.532,37
Imobilizado	35.871,04
Total Ativo Não Circulante	42.405.403,41

Créditos a Longo Prazo no valor de R\$ 42.369.532,37, corresponde a o saldo do Déficit Atuarial de 2023 das Provisões Matemáticas - data focal 31/12/2022. 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.

O imobilizado de R\$ 35.871,04, é composto pelos bens móveis R\$ 49.001,52 e suas Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas no valor negativo de R\$ 13.130,48.

3.3.3 Passivo Circulante

O saldo apresentado no Passivo Circulante no valor de R\$ 64.794,95, refere-se as Demais Obrigações a Curto Prazo, referente aos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados:

CONTRIBUICAO AO RGPS	904,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE – IRRF	35.821,17
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	24.752,25
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.317,41
Soma	64.794,95

Os saldos do Passivo Circulante estão validados de acordo com anexo 17 e balancete de verificação conta 2.1, não havendo nenhum fato que necessite de maior esclarecimento para compreensão do saldo apresentado.

3.3.4 Passivo Não Circulante



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Prefeitura Municipal de Água Clara
Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara
Previdência

O saldo apresentado no Passivo Não Circulante de R\$ 124.253.029,45, refere-se ao valor das Provisões Matemáticas – viabilidade orçamentaria e financeira do plano de custeio do RPPS.

3.3.5 Patrimônio Líquido

Resultados do Exercícios do Instituto, foi negativo no valor de R\$ (19.647.559,18), validado de acordo com o anexo 15 – DVP, o Patrimônio Líquido ficou com saldo de **R\$ (19.738.541,06)**, distribuindo do seguinte modo:

Superávit ou Déficit de Exercícios Anteriores	(90.981,88)
Superávit ou Déficit do Exercício	(19.647.559,18)
Total Patrimônio Líquido	(19.738.541,06)

3.4. Demonstrativo das Variações Patrimoniais

Demonstração das Variações Patrimoniais – ANEXO 15 evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública.

3.4.1. Variações Patrimoniais Aumentativas

A Variação Patrimonial Aumentativa no valor de R\$ 106.569.841,58, se compõem do seguinte modo:

Contribuições Sociais	9.583.935,33
Transferências e Delegações Recebidas	3.478.909,03
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	8.703.096,04
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	84.803.901,18
Total das Variações Aumentativas	106.569.841,58

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas correspondem aos créditos para amortização de déficit atuarial.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Prefeitura Municipal de Água Clara
Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara
Previdência

3.4.2. Variações Patrimoniais Diminutivas

A Variação Patrimonial Diminutiva no período foi de **R\$ 126.217.400,76**.

Pessoal e Encargos	214.654,57
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.394.625,21
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	347.250,44
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	1.101.841,67
Tributárias	250,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	119.158.778,87
Total de Variações Diminutivas	126.217.400,76

Quanto as informações da VPD, estão validadas de acordo com a execução orçamentária respeitando as regras da IPC 05

As outras variações Patrimoniais Diminutivas de **R\$ 119.158.778,87** é resultado da Constituição de Provisões Matemáticas R\$ 119.153.838,87 e Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas no valor de R\$ 4.940,00, referente a Indenizações e Restituições de despesas com combustível por quilômetros rodados em veículo próprio.

3.4.3. Resultado Patrimonial Do Período

Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	106.569.841,58
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	126.217.400,76
Resultado Patrimonial do Período (III) = (I - II)	- 19.647.559,18

Observa-se que o Instituto de Previdência teve um Resultado Patrimonial negativo de R\$ 19.647.559,18, conforme relatado nas informações acima.

3.5. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

O Demonstrativo da Dívida Flutuante é a demonstração contábil dos saldos a pagar do exercício, como os saldos dos Restos a Pagar que se inicia o exercício seguinte, e ainda, os saldos das consignações do exercício que inicializa no exercício seguinte.

O Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante do Instituto, no exercício de 2023 apresenta os seguintes saldos:



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Prefeitura Municipal de Água Clara
Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara
Previdência

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	10.607,50
Empresa de Tecnologia e Informação DATAPREV	407,50
IF Consultoria Atuarial LTDA	10.200,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	64.794,95
Contribuição ao RGPS	904,12
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	35.821,17
Planos de Previdência e Assistência Médica	24.752,25
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	3.317,41
TOTAL	75.402,45

3.6. DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa-Anexo 18 (DFC) identifica as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis, e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis. Permitindo a análise de capacidade de geração de caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

3.6.1. Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

De acordo com a movimentação o Instituto de Previdência teve um resultado de Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais negativo no valor de **R\$ (81.004,69)**, distribuídos da seguinte maneira:

Ingressos	33.527.518,30
Receita de Contribuições	13.003.687,65
Remuneração das Disponibilidades	33.119,43
Outras Receitas Derivadas e Originárias	123.993,15
Outros Ingressos Operacionais	20.366.718,07
Desembolsos	33.608.522,99
Pessoal e Demais Despesas	5.959.295,62
Outros Desembolsos Operacionais	27.649.227,37
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	(81.004,69)

Os Valores apresentados em Outros Ingressos Operacionais e Outros Desembolsos Operacionais são os valores apresentados de retenção e pagamento das consignações apresentados no anexo 17 e de acordo o Balancete de Verificação do grupo de contas 2.1.8.8.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Prefeitura Municipal de Água Clara
Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara
Previdência

3.6.2. Geração Líquida de Caixa Equivalente de Caixa

A Geração líquida de caixa do Instituto de Previdência foi de **R\$ 3.977,68**, conforme resumo dos fluxos:

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	- 81.004,69
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	0,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00
Geração Líquida de Caixa Equivalente de Caixa (I+II+III)	- 81.004,69
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	84.982,37
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	3.977,68

3.7. Declaração de Conformidades com a Legislação e com as Normas de Contabilidade

Declaro, conforme determina Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 8ª Edição, Parte V, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, que a elaboração dos balanços está em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos na já citada norma, observadas todas as particularidades, descritas nas respectivas notas explicativas.

Todos os registros contábeis do exercício de 2023 foram executados através de sistema informatizado, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

3.8. DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório teve a finalidade de demonstrar de forma clara e objetiva os fatos considerados relevantes nas demonstrações contábeis, ficando o setor contábil a disposição para qualquer outro esclarecimento necessário.

Água Clara, 21 de março de 2024.



Greice Keli Montanha Ferreira
Contadora CRC MS-014549/O-3

