

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

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS  
EXERCÍCIO DE 2021**

O Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara Previdência, foi criado pela Lei nº. 723 de 25 de agosto de 2009, se destina a assegurar aos seus segurados e a seus dependentes, na conformidade da presente Lei, prestações de natureza previdenciária, em caso de contingências que interrompam, deprecie ou façam cessar seus meios de subsistência.

Para o exercício de 2021 o orçamento do Instituto está contemplado no orçamento geral do município, previsto na Lei Municipal nº 1154, de 17 de dezembro de 2020, sendo destinado a título de dotação para o Instituto a importância de R\$ 9.500.000,00.

**DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas 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.

**1 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

**1.1. Receita**

No decorrer do exercício a Arrecadação do Instituto foi de R\$ 10.344.903,45, conforme segue:

Contribuição do Servidor Civil	2.634.855,85
Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	2.215.948,74
Outras Restituições	1.000,32
CPSSS Patronal - Servidor Civil Ativo	4.965.865,14
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS	527.233,40



**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****1.2. Despesa**

Ressalta-se que no decorrer do exercício houve movimentação nas dotações do Instituto, sendo suplementado e reduzido no período o valor de R\$ 333.000,00, comportando da seguinte forma:

Dotação Orçamentária inicial	9.500.000,00
Suplementado	333.000,00
Reduzido	333.000,00
Dotação Orçamentária Atualizada	9.500.000,00
Despesas Empenhadas	4.160.822,22
Despesas Liquidadas	4.147.753,97
Despesas Pagas	4.147.753,97
Saldo Orçamentário	5.339.177,78

**1.3. – Resultado Orçamentário**

O Instituto teve no exercício resultado orçamentário abaixo:

Receita Arrecada	10.344.903,45
Despesa Empenhada	4.160.822,22
Resultado Orçamentário	6.184.081,23

O Instituto obteve resultado orçamentário positivo no valor de R\$ 6.184.081,23.

**1.4. Restos a Pagar****1.4.1– INSCRIÇÃO DE RESTOS NO EXERCICIO**

Houve inscrição de restos no exercício processados no montante de R\$ 13.068,25.

RESTOS NÃO PROCESSADOS	0,00
RESTOS PROCESSADOS	13.068,25
TOTAL DE INSCRIÇÃO DE RESTOS	13.068,25

**1.4.2 – RESTOS DE EXERCICIOS ANTERIORES**

RESTOS NÃO PROCESSADOS	0,00
------------------------	------



## 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 PROCESSADOS	0,00
TOTAL DE RESTOS EX. ANTERIOR	0,00

#### 1.4.3 – CANCELAMENTO DE RESTOS

Restos Não Processados			
Nº Empenho	Data	Favorecido	Valor
79/2017 – 3	03/07/2017	SIGMA Assessoria em Gestão Pública Ltda	4.500,00
7/2018-3	03/01/2018	Folha de Pagamento Benefícios	3.296,91
77/2018-3	01/06/2018	Folha de Pagamento Benefícios	223,92
112/2018-3	03/09/2018	Folha de Pagamento Benefícios	1.292,95
<b>Total Cancelado</b>			<b>9.313,78</b>

Restos Processados			
Nº Empenho	Data	Favorecido	Valor
142/2017-1	01/12/2017	I.F. Garcia e Cia Ltda	650,00
148/2018-	30/11/2018	Folha de Pagamento Benefícios	85,34
<b>Total Cancelado</b>			<b>735,34</b>

Houve autorização, conforme Decreto nº. 102, de 13 de dezembro de 2021, para o cancelamento de R\$ 735,34, referentes aos Restos a Pagar Processados e R\$ 9.313,78, referentes aos Restos a Pagar Não Processados.

Cabe destacar que o cancelamento dos restos a pagar processados, foi realizado levantamento da dívida e verificado que houve liquidação em duplicidade no exercício desse modo não havendo dívida foi realizado o devido cancelamento, para evidenciar o saldo corretamente.

#### 1.4.4 – SALDO DE RESTOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

De acordo com a soma das informações anteriores o saldo de restos total exercício seguinte

RESTOS NÃO PROCESSADOS	0,00
RESTOS PROCESSADOS	13.068,25
TOTAL DE RESTOS	13.068,25





**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****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.

É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- ✓ Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso;
- ✓ Discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- ✓ Os recebimentos e os pagamentos Extra orçamentários;
- ✓ As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária;
- ✓ O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

**2.1. – Ingressos**

De acordo com informações apresentadas no Instituto houve os seguintes Informações apresentada a título de Ingressos:

<b>INGRESSOS</b>	
Receita Orçamentária	10.344.903,45
Transferências Financeiras Recebidas	0,00
Inscrição de Restos a Pagar não Processados	13.068,25
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	796.628,15
Outros Recebimentos Extraorçamentários	11.237,61
Saldo do Exercício Anterior	33.783.800,47
Total de Ingressos	44.949.637,93

Os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados são os valores retidos em consignação validados no Anexo 17 e de acordo com IPC 06, os movimentos a crédito da conta 2.1.8.8.

Os Outros recebimentos extraorçamentários são os valores lançados dos rendimentos negativos e alguns pagamentos realizados a maior que foram devolvidos.



**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****2.2. – Dispêndios**

<b>DISPÊNDIOS</b>	
Despesa Orçamentária	4.160.822,22
Pagamentos Extra-Orçamentários	2.471.474,26
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	999.834,95
Outros Pagamentos Extra Orçamentários	1.471.639,31
Saldo para o Exercício Seguinte	38.317.341,45
Total Dispêndios	44.949.637,93

Os Pagamentos Extra-Orçamentários são os valores pagos em consignação validados no Anexo 17 e de acordo com IPC 06, os movimentos a debito da conta 2.1.8.8.

Os outros pagamentos extra orçamentário são os valores dos rendimentos negativos no periodo e alguns pagamentos realizados a maior que foi solicitado a devolução.

**2.3. – Resultado Financeiro**

De acordo com informações apresentadas podemos demonstrar que o Instituto obteve o seguinte resultado Financeiro.

Saldo Bancário	38.317.341,45
(+) Créditos a Receber (anexo 14)	2.752.218,07
(-) Restos a Pagar Processado (anexo 17)	0,00
(-) Consignação (anexo 17)	104.780,32
(=) Resultado Financeiro	40.964.779,2

Cabe destacar que o valor registrado de créditos a receber é a marcação a mercado dos rendimentos negativos que ficou registrado no balanço que será compensado conforme rendimentos futuros forem contabilizados, o lançamento foi realizado conforme orientação da IPC 14 - Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS.

**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).



**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**

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.

**3.1. – Ativo Circulante**

No ativo financeiro temos os seguinte saldos a apresentar:

Caixa e Equivalentes de Caixa	73.640,11
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2.752.218,07
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	6.423.013,05
<b>Total Ativo Circulante</b>	<b>9.248.871,23</b>

Conforme orientação da IPC 14 - Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS, os saldos bancários devem ser separados dos investimentos a longo prazo, e os demais créditos e valores a curto prazo são os rendimentos negativos que veio saldo do exercício anterior juntos com os rendimentos negativos do período, que serão compensados conforme rendimentos futuros.

**3.2. - Ativo Não Circulante**

O Instituto tem saldos a apresentar no ativo não circulante.

Investimentos	31.820.688,29
Bens Móveis	39.214,52
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	0,00
<b>Total Ativo Não Circulante</b>	<b>31.859.902,81</b>

O saldo apresentado como Bens Móveis e Imóveis está de acordo com o livro de inventário.

Os investimentos estão também validados conforme extratos bancários somando com os valores de investimentos a curto prazo e valor de caixa e equivalencia de caixa.





**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. - Passivo Circulante**

Saldo apresentado no Passivo Circulante.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	104.780,32
<b>Total Passivo Circulante</b>	<b>104.780,32</b>

Ficou saldo de consignações a ser recolhido no exercício seguinte de acordo com sua competência.

**3.4. – Passivo Não Circulante**

Saldo apresentado no Passivo Não Circulante:

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a longo Prazo	0,00
Empréstimos e Financiamentos a longo Prazo	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a longo Prazo	0,00
Provisões a Longo Prazo	38.317.341,45
Demais Obrigações a longo Prazo	0,00
<b>Total Passivo Não Circulante</b>	<b>38.317.341,45</b>

Os valores apresentados das Provisões a longo prazo está devidamente conciliado com o Cálculo Atuárial anexado, junto a prestação de contas.

Houve uma diminuição do valor apresentado do exercício anterior de R\$ 14.836.691,63 tendo em vista que o município chamou vários servidores concursados para tomarem posse, desse modo havendo uma diminuição das Provisões Matemáticas.

**3.5. – Resultado do Exercício**

O Resultado do exercício do Instituto foi de R\$ 21.050.898,07, validado de acordo com o anexo 15 – Demonstrativo das Variações Patrimoniais o patrimônio ficando com o saldo de R\$ 2.686.652,27, distribuindo do seguinte modo

Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	-18.364.245,80
Superávits ou Déficits do Exercício	21.050.898,07



**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**

<b>Superávits ou Déficits Acumulados</b>	<b>2.686.652,27</b>
--	---------------------

**3.6. – Superávit Financeiro**

O Superávit Financeiro apurado é a diferença entre o Ativo financeiro e o Passivo Financeiro onde o resultado obtido no período foi de R\$ 9.131.022,66, conforme demonstrado quadro abaixo:

Ativo Financeiro	9.248.871,23
Passivo Financeiro	117.848,57
<b>Superávit Financeiro Apurado</b>	<b>9.131.022,66</b>

De acordo com análise os recursos financeiros do Instituto são superiores as dívidas, sobrando um saldo de R\$ 9.131.022,66.

**4 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) 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.

**4.1. – Variações Patrimoniais Aumentativas**

A Variação Patrimonial aumentativa no período foi de R\$ 25.182.330,42, distribuídas do seguinte modo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00
Contribuições	7.600.720,99
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.215.948,74
Transferências e Delegações Recebidas	528.233,72
Valorização/Ganhos com Ativos/Desincorporação de Passivos	735,34
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	14.836.691,63
<b>Total das Variações Aumentativas</b>	<b>25.182.330,42</b>





**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**

A desincorporação de passivos foram os restos a pagar processados cancelados.

As Outras Variações Patrimoniais Aumentativas corresponde ao valor do resultado do Cálculo das Provisões Matemáticas, que nesse exercício foi positiva por conta do aumento de servidores no quadro efetivo do município.

**4.2. – Variação Patrimonial Diminutiva**

A Variação Patrimonial Diminutiva no período foi de R\$ 4.131.432,35

Pessoal e Encargos	3.434.437,93
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	418.641,53
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	272.006,90
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	0,00
Desvalorização/Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	0,00
Tributárias	0,00
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.345,99
<b>Total de Variações Diminutivas</b>	<b>4.131.432,35</b>

As Outras Variações Patrimoniais diminutivas são os valores pagos a títulos de indenização e restituição dos deslocamentos dos servidores pelo uso de veículo próprio.

**4.3. - RESULTADO PATRIMONIAL**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	25.182.330,42
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	4.131.432,35
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)=(I - II)</b>	<b>21.050.898,07</b>

Como podemos observar o Instituto teve um resultado patrimonial positivo.

**5 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**

São os compromissos prontos para pagamento, ou seja, que independem de autorização orçamentaria para serem realizados.

A Dívida Flutuante compreende:



**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**

I – os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;

II – os serviços da dívida a pagar;

III – os depósitos;

IV – os débitos de tesouraria

Saldo em dívida para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

Restos a pagar Processados	0,00
Restos a Pagar não Processados	13.068,25
Consignações	104.780,32
<b>Saldo Total Dívida Flutuante</b>	<b>117.848,57</b>

**6 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

- ✓ 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.

Esta Demonstração permite a análise de capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

**6.1. – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais**

De acordo com a movimentação o Instituto teve um resultado de fluxo operacional no valor de R\$ 16.201,68, distribuídos da seguinte maneira:

<b>Ingressos</b>	<b>11.152.769,21</b>
Receita de Contribuições	7.600.720,99
Remuneração das Disponibilidades	2.215.948,74
Outras Receitas Derivadas e Originárias	528.233,72
Outros ingressos operacionais	807.865,76
<b>Desembolsos</b>	<b>11.136.567,53</b>



## 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

Pessoal e demais despesas	4.131.432,35
Outros desembolsos operacionais	7.005.135,18
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)</b>	<b>16.201,68</b>

Os Valores apresentados em Outros Ingressos e outros Desembolsos, são os valores apresentados de retenção e pagamento das consignações apresentados no anexo 17 e de acordo o balancete de verificação o grupo de contas 2.1.8.8., e os valores de rendimentos negativos e os valores que foram aplicados para os investimentos a longo prazo que não fazem parte do saldo financeiro do fluxo de caixa.

#### 6.2. - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento

Houve informação para o Fluxo de Investimento conforme segue:

<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
Outros ingressos de investimento	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>16.321,62</b>
Aquisição de ativo não circulante	16.321,62
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)</b>	<b>-16.321,62</b>

#### 6.3 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento

Não houve informação para o Fluxo de Financiamento conforme segue:

<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
Outros ingressos de financiamento	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>0,00</b>
Outros desembolsos de financiamentos	0,00
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)</b>	<b>0,00</b>

#### 6.4. - GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA

A Geração Líquida de Caixa do Instituto foi negativa em R\$ -119,94, conforme resumo dos fluxos:

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	16.201,68
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	-16.321,62
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E QUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>	<b>-119,94</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	73.760,05
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	73.640,11





**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**

Conforme demonstrado, o Instituto ficou com um saldo de caixa para ser utilizado no exercício seguinte no valor de R\$ 73.640,11.

**7 - DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS**


Declaro, conforme determina Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 8ª Edição, Parte V, que o Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara – Água Clara Previdência, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, 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 na respectivas notas explicativas.

Todos os registros contábeis do exercício de 2021, foram executados através de sistema informatizado, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

**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 à disposição para qualquer outro esclarecimento necessário.

Água Clara/MS, 18 de março de 2022.

  
**GREICE MONTANHA**  
Contador(a) CRC -MS