



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
DO EXERCÍCIO DE 2022.**

O Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara/MS, 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 1202 de 21 de dezembro de 2021, estabeleceu a título de dotação para o Instituto de Previdência a importância de **R\$ 9.535.000,00**.

**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. No decorrer do exercício a Receita Arrecadada foi de **R\$ 10.498.077,46**, e a Despesa Realizada foi **R\$ 4.816.133,76**, a saber:

**1.1. Receitas Correntes**

As receitas correntes somaram de **R\$ 3.148.999,16**.

TÍTULO	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
<b>Receitas Correntes</b>	<b>5.201.000,00</b>	<b>3.148.999,16</b>	<b>-2.052.000,84</b>
Contribuições Sociais	2.050.000,00	3.148.700,57	1.098.700,57
Contribuição Servidor Ativo	2.000.000,00	3.080.356,02	3.080.356,02
Contribuição Servidor Inativo	50.000,00	68.344,55	18.344,55
Receita Patrimonial	3.150.000,00	0,00	-3.150.000,00
Outras Receitas Correntes	1.000,00	298,59	-701,41

**1.2. Receitas Correntes Intra orçamentárias**

Houve as seguintes receitas:





**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA**

TÍTULO	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
<b>Receitas Correntes - Intra OFSS</b>	<b>4.334.000,00</b>	<b>7.349.078,30</b>	<b>3.015.078,30</b>
Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal - Intra OFSS	3.150.000,00	6.655.987,08	3.505.987,08
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial - Intra OFSS	1.184.000,00	693.091,22	-490.908,78

As arrecadações das Contribuições Patronais recolhidas totalizaram **R\$ 7.349.078,30**, referente as alíquotas de 21,43% Patronal e 9,98% da alíquota de Custo Suplementar, conforme Decreto GAB/PGM Nº65/2021.

Foi evidenciado que o Instituto de Previdência teve uma arrecadação à maior que a previsão de arrecadação no valor de **R\$ 963.077,46**.

Comparando com o exercício de 2021, a arrecadado em 2022 foi maior, R\$ 2.369.824,48, 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 2021	Arrecadada 2022
Contribuição Servidor Ativo	2.468.285,53	3.080.356,02
Contribuição Servidor Inativo	166.570,32	68.344,55
Contribuição Patronal - Servidor	4.965.865,14	6.655.987,08
Aportes Amortização Déficit Atuarial	527.233,40	693.091,22
	<b>8.127.954,39</b>	<b>10.497.778,87</b>

### 1.3. Despesas Orçamentária

TÍTULO	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas
<b>Despesas Correntes</b>	<b>3.964.500,00</b>	<b>5.234.500,00</b>	<b>4.806.346,76</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.704.500,00	4.724.500,00	4.472.944,21
Outras Despesas Correntes	260.000,00	510.000,00	333.402,55
<b>Despesas de Capital</b>	<b>10.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>9.787,00</b>
<b>Total</b>	<b>3.974.500,00</b>	<b>5.254.500,00</b>	<b>4.816.133,76</b>
Reserva do RPPS	5.560.500,00	4.280.500,00	

As despesas empenhadas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 4.300.442,39, com Vencimentos referente ao quadro administrativo do RPPS R\$ 154.420,34 e com Obrigações Patronais R\$ 18.081,48.

Foram empenhadas para custear despesas administrativas, o valor de R\$ 343.189,55, assim demonstrados:







**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA**

TÍTULO	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas
Contribuições	0,00	15.000,00	12.022,71
Diárias	10.000,00	60.000,00	32.004,00
Material de Consumo	30.000,00	40.000,00	15.695,47
Passagens e Despesas Com Locomoção	10.000,00	40.000,00	1.821,00
Serviços de Consultoria	90.000,00	180.000,00	171.346,06
Outros Serv. de Terceiros - Pessoa Física	10.000,00	40.000,00	30.331,07
Outros Serv. de Terceiros - Pessoa Jurídica	70.000,00	70.000,00	42.028,37
Serviços Tecn. Inform. e Comunicação – PJ	20.000,00	20.000,00	15.723,87
Indenizações e Restituições	20.000,00	35.000,00	12.430,00
Despesa do Orçamento de Investimento	10.000,00	10.000,00	0,00
Equipamentos e Material Permanente	10.000,00	20.000,00	9.787,00
SOMA	280.000,00	530.000,00	343.189,55

As despesas empenhadas em 2022 em relação ao exercício de 2021, aumentou em R\$ 655.311,54, em razão dos benefícios concedidos aos aposentados e pensionistas.

Empenhadas 2021	Empenhadas 2022
4.160.822,22	4.816.133,76

#### 1.4. Resultado Orçamentário

O Instituto de Previdência no exercício de 2022, apresentou superávit orçamentário de R\$ **5.681.943,70**, sobretudo, devido ao aumento das arrecadações contributivas.

Receita Realizada	10.498.077,46
Despesa Empenhada	4.816.133,76
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>5.681.943,70</b>

#### 1.5. Restos a Pagar Não Processados

Empenho	Pagamento	Credor	Despesa	Valor
075/2021	05/01/2022	INSS	3.1.90.13.00	1.768,25
102/2021	20/04/2022	ARF E CIA LTDA	3.3.90.39.00	8.600,00
106/2021	31/01/2022	ANDRESSA OTTERBACK CONSONI	3.3.90.39.00	2.700,00

O empenho 075/2021, refere-se ao recolhimento de INSS da folha de pagamento de dezembro de 2021. Os empenhos 102/2021, de prestação de serviços para a implantação do site e plataforma da transparência do Instituto foi pago em 20/04/2022 e o empenho 106/2021 de prestação de serviços de confecção e fornecimento de carteiras de identificação dos aposentados, foi pago em 31/01/2022, ambos após a execução dos serviços. Em 2022, não foi registrado restos a pagar.





**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA**  
**2 – BALANÇO FINANCEIRO**

O Balanço Financeiro permite o cálculo do resultado financeiro do exercício, e evidencia os totais de receitas e despesas orçamentárias, extra orçamentárias executadas e saldos das disponibilidades. 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.

### 2.1. – Ingressos

O Anexo 13 do apresenta os seguintes a título de Ingressos:

INGRESSOS	
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>10.498.077,46</b>
Contribuição Servidor Ativo	3.080.356,02
Contribuição Servidor Inativo	68.344,55
Cont. Patronal Servidor Ativo	7.349.078,30
Outras Restituições	298,59
<b>Recebimentos Extra orçamentários</b>	<b>5.280.092,56</b>
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	988.481,93
Outros Recebimentos Extra orçamentários	4.291.610,63
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>38.317.341,45</b>
<b>Total de Ingressos</b>	<b>54.095.511,47</b>

Os valores de Depósitos Restituições e Valores Vinculados são os valores retidos em consignação validados no Anexo 13 - Balanço Financeiro, de acordo com IPC 06 com movimentos a crédito da conta 2.1.8.8.

### 2.2. – Dispêndios

DISPÊNDIOS	
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>4.816.133,76</b>
Restos a Pagar Processados Pagos	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar não Processados	13.068,25
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	963.984,73
Outros Pagamentos Extra orçamentários	48.217.342,36
Saldo para o Exercício Seguinte	84.982,37
<b>Total Dispêndios</b>	<b>54.095.511,47</b>

Os valores de Depósitos restituições e valores vinculados são os valores pagos em consignação validados no anexo 13 e de acordo com IPC 06 os movimentos a débito da conta 2.1.8.8.

### 2.3. – Resultado Financeiro







**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA**

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

Receitas Orçamentárias	10.498.077,46
(+) Transferências Financeiras Recebidas	0,00
(+) Recebimentos Extra orçamentários	5.280.092,56
(-) Despesa Orçamentária	4.816.133,76
(-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extra orçamentários	49.194.395,34
<b>(=) Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>-38.232.359,08</b>

### 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.

#### 3.1. – Ativo Circulante

No ativo financeiro temos os seguintes saldos a apresentar

Caixa e Equivalentes de Caixa	84.982,37
Créditos a Curto Prazo	0,00
Estoques	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	6.650.463,16
<b>Total Ativo Circulante</b>	<b>6.735.445,53</b>

O Saldo apresentado em Caixa e Equivalentes de Caixa está devidamente conciliado conforme extrato bancário apresentado sem diferenças a apresentar.

#### 3.2. – Ativo Não Circulante





**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA**  
O Instituto de Previdência tem saldos a apresentar no Ativo Não Circulante:

Investimentos	40.733.277,42
Bens Móveis	49.001,52
Bens Imóveis	0,00
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	10.705,88
<b>Total Ativo Não Circulante</b>	<b>40.771.573,06</b>

Os investimentos estão validados de acordos com os extratos bancários.

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

O Instituto no período teve aquisição de bens no valor de R\$ 9.787,00, e depreciação de R\$ 10.705,88

A depreciação no período foi realizada através do método Linear com base na tabela da receita federal, de acordo relatório apresentado do departamento de patrimônio para contabilidade.

### 3.3. – Passivo Circulante

Ficou saldo a ser apresentados 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	129.277,52
<b>Total Passivo Circulante</b>	<b>129.277,52</b>

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.

### 3.4. – Passivo Não Circulante

Saldo apresentados 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	47.468.722,95







**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA**

Demais Obrigações a longo Prazo	0,00
<b>Total Passivo Não Circulante</b>	<b>47.468.722,95</b>

As Provisões Matemáticas Previdenciárias da Reavaliação Atuarial/2023 - data focal 31/12/2022 foram registradas nas Demonstrações Contábeis do Ente Público do exercício de 2022 (data focal 31/12/2022), de acordo com o resumo dos principais resultados da Reavaliação Atuarial.

### 3.5. – Resultado do Exercício

O Resultado do Exercício do Instituto de Previdência foi negativo de **R\$ (2.777.634,15)**, validado de acordo com o anexo 15 – DVP, o Patrimônio Líquido ficou com saldo de **R\$ (90.981,88)**, distribuindo do seguinte modo:

Superávit ou Déficit de Exercícios Anteriores	2.686.652,27
Superávit ou Déficit do Exercício	(2.777.634,15)
<b>Total Patrimônio Líquido</b>	<b>(90.981,88)</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\$ -44.295,15** conforme demonstrado quadro abaixo:

Ativo Financeiro	84.982,37
Passivo Financeiro + Restos a Pagar Não Processados	129.277,52
<b>Superávit Financeiro Apurado</b>	<b>-44.295,15</b>

Cabe destacar que o Passivo Financeiro é toda dívida processada e não processada, desse modo o saldo está validado de acordo com IPC 04, assim como o Ativo Financeiro.

Lembrando que o RPPS tem recursos disponíveis o suficiente em aplicações financeiras, por esse motivo ficou com déficit financeiro.

## 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.





**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA**

A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública.

**4.1. – Variações Patrimoniais Aumentativas (I)**

A Variação Patrimonial aumentativa no período foi de **R\$ 12.156.742,76**, distribuídas do seguinte modo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00
Contribuições	10.497.778,87
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	1.658.665,30
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	298,59
<b>Total das Variações Aumentativas</b>	<b>12.156.742,76</b>

As informações das Variações aumentativas estão validadas de acordo com o anexo 10 e demais anexos.

**4.2. – Variação Patrimonial Diminutiva (II)**

A Variação Patrimonial Diminutiva no período foi de **R\$ 14.934.376,91**.

Pessoal e Encargos	3.907.490,38
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	567.222,08
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	343.385,72
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	12.022,71
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	952.874,52
Tributárias	0,00
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.151.381,50
<b>Total de Variações Diminutivas</b>	<b>14.934.376,91</b>

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\$ 9.151.381,50** são os lançamentos das provisões matemáticas.

**4.3. – Resultado Patrimonial**

Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	<b>12.156.742,76</b>
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	<b>14.934.376,91</b>







**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA**

<b>Resultado Patrimonial do Período (III) = (I - II)</b>	<b>-2.777.634,15</b>
--	----------------------

Como podemos observar o Instituto de Previdência teve um Resultado Patrimonial negativo de **R\$ 2.777.634,15**, conforme relatado nas informações acima, não tendo mais nada a acrescentar para maior esclarecimento quanto ao resultado obtido.

**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:

- 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

Ficou saldos em dívida para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

Restos a Pagar Processados	0,00
Restos a Pagar Não Processados	0,00
Consignações	129.277,52
<b>Total Dívida Flutuante</b>	<b>129.277,52</b>

Os Saldos da Dívida Flutuante estão em conformidade com demais anexos, não havendo fato que haja necessidade de maior esclarecimento.

**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.





**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA**  
**6.1. – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais**

De acordo com a movimentação o Instituto de Previdência teve um resultado de fluxo operacional de valor de **R\$ 21.129,26**, distribuídos da seguinte maneira:

<b>Ingressos</b>	<b>15.778.170,02</b>
Receita de Contribuições	9.804.687,65
Remuneração das Disponibilidades	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias	693.389,81
Transferências Recebidas	0,00
Outros Ingressos Operacionais	5.280.092,56
<b>Desembolsos</b>	<b>15.757.040,76</b>
Pessoal e Demais Despesas	4.807.392,30
Transferências Concedidas	12.022,71
Outros Desembolsos Operacionais	10.937.625,75
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)</b>	<b>21.129,26</b>

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.

**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 Investimentos	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>(9.787,00)</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	(9.787,00)
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)</b>	<b>(9.787,00)</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 Financiamentos	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 e Equivalente de Caixa**







**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA**  
A Geração líquida de caixa do Instituto de Previdência foi de **R\$ 11.342,26**,  
conforme resumo dos fluxos:

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	21.129,26
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(9.787,00)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00
<b>Geração Líquida de Caixa Equivalente de Caixa (I+II+III)</b>	<b>11.342,26</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	73.640,11
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	84.982,37

**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 2022 a 31 de dezembro de 2022, 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 2022 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 a disposição para qualquer outro esclarecimento necessário.

Água Clara, 28 de Março de 2023.

  
**Greice Keli Montanha Ferreira**  
**Contador(a) CRC MS-014549/O-3**





Município de Água Clara

# Diário Oficial

Criado pela Lei nº 834/2012, Alterado pela lei nº 868/2013 e Regulamentado pelo Decreto nº 07 de 23 de Janeiro de 2013.  
Água Clara – Capital Estadual do MDF, Lei Estadual nº 5.367/2019

Nº 692/2023

ÁGUA CLARA – MS, QUARTA-FEIRA, 29 DE MARÇO DE 2023.

ANO III



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA

## NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2022.

O Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Água Clara/MS, 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, deprecie 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 1202 de 21 de dezembro de 2021, estabeleceu a título de dotação para o Instituto de Previdência a importância de **R\$ 9.535.000,00**.

### 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. No decorrer do exercício a Receita Arrecadada foi de **R\$ 10.498.077,46**, e a Despesa Realizada foi **R\$ 4.816.133,76**, a saber:

##### 1.1. Receitas Correntes

As receitas correntes somaram de **R\$ 3.148.999,16**.

TÍTULO	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
<b>Receitas Correntes</b>	<b>5.201.000,00</b>	<b>3.148.999,16</b>	<b>-2.052.000,84</b>
Contribuições Sociais	2.050.000,00	3.148.700,57	1.098.700,57
Contribuição Servidor Ativo	2.000.000,00	3.080.356,02	3.080.356,02
Contribuição Servidor Inativo	50.000,00	68.344,55	18.344,55
Receita Patrimonial	3.150.000,00	0,00	-3.150.000,00
Outras Receitas Correntes	1.000,00	298,59	-701,41

##### 1.2. Receitas Correntes Intra orçamentárias

Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04- Jd. Nova Água Clara - TELEFAX (67) 3239.2609  
Água Clara/MS - CEP: 79.680-000



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA  
Houve as seguintes receitas:

TÍTULO	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
<b>Receitas Correntes - Intra OFSS</b>	<b>4.334.000,00</b>	<b>7.349.078,30</b>	<b>3.015.078,30</b>
Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal - Intra OFSS	3.150.000,00	6.655.987,08	3.505.987,08
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial - Intra OFSS	1.184.000,00	693.091,22	-490.908,78

As arrecadações das Contribuições Patronais recolhidas totalizaram **R\$ 7.349.078,30**, referente as alíquotas de 21,43% Patronal e 9,98% da alíquota de Custo Suplementar, conforme Decreto GAB/PGM Nº65/2021.

Foi evidenciado que o Instituto de Previdência teve uma arrecadação à maior que a previsão de arrecadação no valor de **R\$ 963.077,46**.

Comparando com o exercício de 2021, a arrecadado em 2022 foi maior, R\$ 2.369.824,48, 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 2021	Arrecadada 2022
Contribuição Servidor Ativo	2.468.285,53	3.080.356,02
Contribuição Servidor Inativo	166.570,32	68.344,55
Contribuição Patronal - Servidor	4.965.865,14	6.655.987,08
Aportes Amortização Déficit Atuarial	527.233,40	693.091,22
	<b>8.127.954,39</b>	<b>10.497.778,87</b>

#### 1.3. Despesas Orçamentária

TÍTULO	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas
<b>Despesas Correntes</b>	<b>3.964.500,00</b>	<b>5.234.500,00</b>	<b>4.806.346,76</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.704.500,00	4.724.500,00	4.472.944,21
Outras Despesas Correntes	260.000,00	510.000,00	333.402,55
<b>Despesas de Capital</b>	<b>10.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>9.787,00</b>
<b>Total</b>	<b>3.974.500,00</b>	<b>5.254.500,00</b>	<b>4.816.133,76</b>
Reserva do RPPS	5.560.500,00	4.280.500,00	

As despesas empenhadas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 4.300.442,39, com Vencimentos referente ao quadro administrativo do RPPS R\$ 154.420,34 e com Obrigações Patronais R\$ 18.081,48.

Foram empenhadas para custear despesas administrativas, o valor de R\$ 343.189,55, assim demonstrados:

Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04- Jd. Nova Água Clara - TELEFAX (67) 3239.2609  
Água Clara/MS - CEP: 79.680-000







Município de Água Clara

# Diário Oficial

Criado pela Lei nº 834/2012, Alterado pela lei nº 868/2013 e Regulamentado pelo Decreto nº 07 de 23 de Janeiro de 2013.  
Água Clara – Capital Estadual do MDF, Lei Estadual nº 5.367/2019

Nº 692/2023

ÁGUA CLARA – MS, QUARTA-FEIRA, 29 DE MARÇO DE 2023.

ANO III



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA

TÍTULO	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas
Contribuições	0,00	15.000,00	12.022,71
Diárias	10.000,00	60.000,00	32.004,00
Material de Consumo	30.000,00	40.000,00	15.695,47
Passagens e Despesas Com Locomoção	10.000,00	40.000,00	1.821,00
Serviços de Consultoria	90.000,00	180.000,00	171.346,06
Outros Serv. de Terceiros - Pessoa Física	10.000,00	40.000,00	30.331,07
Outros Serv. de Terceiros - Pessoa Jurídica	70.000,00	70.000,00	42.028,37
Serviços Tecn. Inform. e Comunicação – PJ	20.000,00	20.000,00	15.723,87
Indenizações e Restituições	20.000,00	35.000,00	12.430,00
Despesa do Orçamento de Investimento	10.000,00	10.000,00	0,00
Equipamentos e Material Permanente	10.000,00	20.000,00	9.787,00
SOMA	280.000,00	530.000,00	343.189,55

As despesas empenhadas em 2022 em relação ao exercício de 2021, aumentou em R\$ 655.311,54, em razão dos benefícios concedidos aos aposentados e pensionistas.

Empenhadas 2021	Empenhadas 2022
4.160.822,22	4.816.133,76

## 1.4. Resultado Orçamentário

O Instituto de Previdência no exercício de 2022, apresentou superávit orçamentário de R\$ 5.681.943,70, sobretudo, devido ao aumento das arrecadações contributivas.

Receita Realizada	10.498.077,46
Despesa Empenhada	4.816.133,76
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>5.681.943,70</b>

## 1.5. Restos a Pagar Não Processados

Empenho	Pagamento	Credor	Despesa	Valor
079/2021	05/01/2022	INSS	3.190.130,00	1.768,25
102/2021	20/04/2022	ARF E CIA LTDA	3.390.390,00	8.600,00
106/2021	31/01/2022	ANDRESSA OTTERBACK CONSONI	3.390.390,00	2.700,00

O empenho 075/2021, refere-se ao recolhimento de INSS da folha de pagamento de dezembro de 2021. Os empenhos 102/2021, de prestação de serviços para a implantação do site e plataforma da transparência do Instituto foi pago em 20/04/2022 e o empenho 106/2021 de prestação de serviços de confecção e fornecimento de carteiras de identificação dos aposentados, foi pago em 31/01/2022, ambos após a execução dos serviços. Em 2022, não foi registrado restos a pagar.

Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04- Jd. Nova Água Clara - TELEFAX (67) 3239.2609  
Água Clara/ MS - CEP: 79.680-000



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA

## 2 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro permite o cálculo do resultado financeiro do exercício, e evidencia os totais de receitas e despesas orçamentárias, extra orçamentárias executadas e saldos das disponibilidades. 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.

### 2.1. – Ingressos

O Anexo 13 do apresenta os seguintes a título de Ingressos:

INGRESSOS	
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>10.498.077,46</b>
Contribuição Servidor Ativo	3.080.356,02
Contribuição Servidor Inativo	68.344,55
Cont. Patronal Servidor Ativo	7.349.078,30
Outras Restituições	298,59
<b>Recebimentos Extra orçamentários</b>	<b>5.280.092,56</b>
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	988.481,93
Outros Recebimentos Extra orçamentários	4.291.610,63
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>38.317.341,45</b>
<b>Total de Ingressos</b>	<b>54.095.511,47</b>

Os valores de Depósitos Restituições e Valores Vinculados são os valores retidos em consignação validados no Anexo 13 - Balanço Financeiro, de acordo com IPC 06 com movimentos a crédito da conta 2.1.8.8.

### 2.2. – Dispendios

DISPENDIOS	
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>4.816.133,76</b>
Restos a Pagar Processados Pagos	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar não Processados	13.068,25
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	963.984,73
Outros Pagamentos Extra orçamentários	48.217.342,36
Saldo para o Exercício Seguinte	84.982,37
<b>Total Dispendios</b>	<b>54.095.511,47</b>

Os valores de Depósitos restituições e valores vinculados são os valores pagos em consignação validados no anexo 13 e de acordo com IPC 06 os movimentos a débito da conta 2.1.8.8.

Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04- Jd. Nova Água Clara - TELEFAX (67) 3239.2609  
Água Clara/ MS - CEP: 79.680-000





Município de Água Clara

# Diário Oficial

Criado pela Lei nº 834/2012, Alterado pela lei nº 868/2013 e Regulamentado pelo Decreto nº 07 de 23 de Janeiro de 2013.  
Água Clara – Capital Estadual do MDF, Lei Estadual nº 5.367/2019

Nº 692/2023

ÁGUA CLARA – MS, QUARTA-FEIRA, 29 DE MARÇO DE 2023.

ANO III



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA

## 2.3. – Resultado Financeiro

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

Receitas Orçamentárias	10.498.077,46
(+) Transferências Financeiras Recebidas	0,00
(+) Recebimentos Extra orçamentários	5.280.092,56
(-) Despesa Orçamentária	4.816.133,76
(-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extra orçamentários	49.194.395,34
(=) Resultado Financeiro do Exercício	-38.232.359,08

## 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.

### 3.1. – Ativo Circulante

No ativo financeiro temos os seguintes saldos a apresentar

Caixa e Equivalentes de Caixa	84.982,37
Créditos a Curto Prazo	0,00
Estoques	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	6.650.463,16
Total Ativo Circulante	6.735.445,53

Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04- Jd. Nova Água Clara - TELEFAX (67) 3239.2609  
Água Clara/MS - CEP: 79.680-000



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA  
O Saldo apresentado em Caixa e Equivalentes de Caixa está devidamente conciliado conforme extrato bancário apresentado sem diferenças a apresentar.

### 3.2. – Ativo Não Circulante

O Instituto de Previdência tem saldos a apresentar no Ativo Não Circulante:

Investimentos	40.733.277,42
Bens Móveis	49.001,52
Bens Imóveis	0,00
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	10.705,88
Total Ativo Não Circulante	40.771.573,06

Os investimentos estão validados de acordos com os extratos bancários.

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

O Instituto no período teve aquisição de bens no valor de R\$ 9.787,00, e depreciação de R\$ 10.705,88

A depreciação no período foi realizada através do método Linear com base na tabela da receita federal, de acordo relatório apresentado do departamento de patrimônio para contabilidade.

### 3.3. – Passivo Circulante

Ficou saldo a ser apresentados 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	129.277,52
Total Passivo Circulante	129.277,52

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.

### 3.4. – Passivo Não Circulante

Saldo apresentados no Passivo Não Circulante

Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04- Jd. Nova Água Clara - TELEFAX (67) 3239.2609  
Água Clara/MS - CEP: 79.680-000







Município de Água Clara

# Diário Oficial

Criado pela Lei nº 834/2012, Alterado pela lei nº 868/2013 e Regulamentado pelo Decreto nº 07 de 23 de Janeiro de 2013.  
Água Clara – Capital Estadual do MDF, Lei Estadual nº 5.367/2019

Nº 692/2023

ÁGUA CLARA – MS, QUARTA-FEIRA, 29 DE MARÇO DE 2023.

ANO III



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA

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	47.468.722,95
Demais Obrigações a longo Prazo	0,00
<b>Total Passivo Não Circulante</b>	<b>47.468.722,95</b>

As Provisões Matemáticas Previdenciárias da Reavaliação Atuarial/2023 - data focal 31/12/2022 foram registradas nas Demonstrações Contábeis do Ente Público do exercício de 2022 (data focal 31/12/2022), de acordo com o resumo dos principais resultados da Reavaliação Atuarial.

### 3.5. – Resultado do Exercício

O Resultado do Exercício do Instituto de Previdência foi negativo de **R\$ (2.777.634,15)**, validado de acordo com o anexo 15 – DVP, o Patrimônio Líquido ficou com saldo de **R\$ (90.981,88)**, distribuindo do seguinte modo:

Superávit ou Déficit de Exercícios Anteriores	2.686.652,27
Superávit ou Déficit do Exercício	(2.777.634,15)
<b>Total Patrimônio Líquido</b>	<b>(90.981,88)</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\$ -44.295,15** conforme demonstrado quadro abaixo:

Ativo Financeiro	84.982,37
Passivo Financeiro + Restos a Pagar Não Processados	129.277,52
<b>Superávit Financeiro Apurado</b>	<b>-44.295,15</b>

Cabe destacar que o Passivo Financeiro é toda dívida processada e não processada, desse modo o saldo está validado de acordo com IPC 04, assim como o Ativo Financeiro.

Lembrando que o RPPS tem recursos disponíveis o suficiente em aplicações financeiras, por esse motivo ficou com déficit financeiro.

### 4 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04- Jd. Nova Água Clara - TELEFAX (67) 3239.2609  
Água Clara/MS - CEP: 79.680-000



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA

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 (I)

A Variação Patrimonial aumentativa no período foi de **R\$ 12.156.742,76**, distribuídas do seguinte modo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00
Contribuições	10.497.778,87
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	1.658.665,30
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	298,59
<b>Total das Variações Aumentativas</b>	<b>12.156.742,76</b>

As informações das Variações aumentativas estão validadas de acordo com o anexo 10 e demais anexos.

### 4.2. – Variação Patrimonial Diminutiva (II)

A Variação Patrimonial Diminutiva no período foi de **R\$ 14.934.376,91**.

Pessoal e Encargos	3.907.490,38
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	567.222,08
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	343.385,72
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	12.022,71
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	952.874,52
Tributárias	0,00
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.151.381,50
<b>Total de Variações Diminutivas</b>	<b>14.934.376,91</b>

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

Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04- Jd. Nova Água Clara - TELEFAX (67) 3239.2609  
Água Clara/MS - CEP: 79.680-000





Município de Água Clara

# Diário Oficial

Criado pela Lei nº 834/2012, Alterado pela lei nº 868/2013 e Regulamentado pelo Decreto nº 07 de 23 de Janeiro de 2013.  
Água Clara – Capital Estadual do MDF, Lei Estadual nº 5.367/2019

Nº 692/2023

ÁGUA CLARA – MS, QUARTA-FEIRA, 29 DE MARÇO DE 2023.

ANO III



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA

As outras variações Patrimoniais Diminutivas de **R\$ 9.151.381,50** são os lançamentos das provisões matemáticas.

#### 4.3. – Resultado Patrimonial

Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	12.156.742,76
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	14.934.376,91
<b>Resultado Patrimonial do Período (III) = (I - II)</b>	<b>-2.777.634,15</b>

Como podemos observar o Instituto de Previdência teve um Resultado Patrimonial negativo de **R\$ 2.777.634,15**, conforme relatado nas informações acima, não tendo mais nada a acrescentar para maior esclarecimento quanto ao resultado obtido.

#### 5 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

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

A Dívida Flutuante compreende:

- 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

Ficou saldos em dívida para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

Restos a Pagar Processados	0,00
Restos a Pagar Não Processados	0,00
Consignações	129.277,52
<b>Total Dívida Flutuante</b>	<b>129.277,52</b>

Os Saldos da Dívida Flutuante estão em conformidade com demais anexos, não havendo fato que haja necessidade de maior esclarecimento.

#### 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.

Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04- Jd. Nova Água Clara - TELEFAX (67) 3239.2609  
Água Clara/MS - CEP: 79.680-000



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA

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 de Previdência teve um resultado de fluxo operacional de valor de **R\$ 21.129,26**, distribuídos da seguinte maneira:

<b>Ingressos</b>	<b>15.778.170,02</b>
Receita de Contribuições	9.804.687,65
Remuneração das Disponibilidades	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias	693.389,81
Transferências Recebidas	0,00
Outros Ingressos Operacionais	5.280.092,56
<b>Desembolsos</b>	<b>15.757.040,76</b>
Pessoal e Demais Despesas	4.807.392,30
Transferências Concedidas	12.022,71
Outros Desembolsos Operacionais	10.937.625,75
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)</b>	<b>21.129,26</b>

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.

#### 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 Investimentos	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>(9.787,00)</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	(9.787,00)
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)</b>	<b>(9.787,00)</b>

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

Não houve informação para o Fluxo de Financiamento conforme segue:

Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04- Jd. Nova Água Clara - TELEFAX (67) 3239.2609  
Água Clara/MS - CEP: 79.680-000







Município de Água Clara

# Diário Oficial

Criado pela Lei nº 834/2012, Alterado pela lei nº 868/2013 e Regulamentado pelo Decreto nº 07 de 23 de Janeiro de 2013.  
Água Clara – Capital Estadual do MDF, Lei Estadual nº 5.367/2019

Nº 692/2023

ÁGUA CLARA – MS, QUARTA-FEIRA, 29 DE MARÇO DE 2023.

ANO III



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA

Ingressos	0,00
Outros Ingressos de Financiamentos	0,00
Desembolsos	0,00
Outros Desembolsos de Financiamentos	0,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00

#### 6.4. – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

A Geração líquida de caixa do Instituto de Previdência foi de **R\$ 11.342,26**, conforme resumo dos fluxos:

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	21.129,26
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(9.787,00)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00
<b>Geração Líquida de Caixa Equivalente de Caixa (I+II+III)</b>	<b>11.342,26</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	73.640,11
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	84.982,37

#### 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 2022 a 31 de dezembro de 2022, 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 2022 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 a disposição para qualquer outro esclarecimento necessário.

Água Clara, 28 de Março de 2023.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA CLARA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ÁGUA CLARA

Greice Keli Montanha Ferreira  
Contador(a) CRC MS-014549/O-3

Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04- Jd. Nova Água Clara - TELEFAX (67) 3239.2609  
Água Clara/MS - CEP: 79.680-000

Rua Adelaide Rodrigues dos Santos nº. 04- Jd. Nova Água Clara - TELEFAX (67) 3239.2609  
Água Clara/MS - CEP: 79.680-000

