

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS BALANÇO DO EXERCÍCIO DE 2024

1. DA ENTIDADE:

O INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE AQUIDAUANA, criado pela Lei nº 1.801/2001, inscrito no CNPJ sob o nº 05.030.089/0001-52, entidade gestora do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos ativos e inativos, assim como pensionistas do município de Aquidauana, sob a forma de autarquia e como tal, possui autonomia administrativa, financeira, patrimonial e de gestão de recursos. Com sede localizada no município de Aquidauana à Rua Marechal Mallet nº 353 – Centro.

Tem por principais atividades operar os planos de custeio e benefícios de previdência social em conformidade com a Constituição Federal e pelas normas estabelecidas pela lei de sua criação, assim como a administração de recursos e sua aplicação visando ao incremento e à elevação das reservas técnicas; o gerenciamento dos recursos repassados para o custeio das folhas de pagamento dos servidores municipais que passarem à inatividade; a análise e decisão dos requerimentos de benefícios previdenciários e o pagamento da folha dos inativos e pensionistas abrangidos pelo regime.

A Contabilidade Aplicada ao Setor Público, tem como objetivo fornecer aos seus usuários informações sobre os resultados alcançados e outros dados de natureza orçamentária, econômica, patrimonial e financeira das entidades do setor público. Apoiando ao processo de tomada de decisão, à adequada prestação de contas, consoantes com a transparência da gestão fiscal e à instrumentalização do controle social.

O reconhecimento das despesas é realizado em regime de competência, e regime de caixa para as receitas arrecadadas.

Este órgão controla apenas a uma unidade – Instituto Prev. Func. Públicos Municipais – Aquidauana.

O Orçamento do INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE AQUIDAUANA, realizado conforme a Lei nº 2898, para o exercício de 2024, fixou a Despesa em R\$ 24.280.100,00 (Vinte e quatro milhões duzentos e oitenta mil e cem reais) e estimou a Receita em R\$ 24.036.100,00 (Vinte e quatro milhões e trinta e seis mil e cem reais); ficando assim R\$ 244.000,00 (Duzentos e quarenta e quatro mil reais) de diferença entre Despesa e Receita devido a folha de pagamento dos aposentados e pensionsitas de responsabilidade da Prefeitura do Município de Aquidauana, cujo recurso da fonte 1.500.0000 é repassado como Transferências Financeiras Recebidas.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis do exercício de 2024 foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Portarias da STN (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), e demais disposições normativas vigentes pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul no que se refere às ações previdenciárias; e tem o objetivo de realizar as interpretações do Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e das Demonstrações das Variações Patrimoniais, e das demais peças orçamentárias e financeiras exigidas na legislação.

Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

– Anexo 12 Balanço Orçamentário;

– Anexo 13 Balanço Financeiro;

– Anexo 14 Balanço Patrimonial;

– Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais;

– Anexo 18 Demonstrativo dos Fluxos de Caixa;

PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS:

- As disponibilidades de caixa e equivalentes de Caixa inclui os valores em contas bancárias e investimentos de liquidez imediata;
- Investimentos e aplicações Temporárias de Curto Prazo – São as aplicações de recursos em diversos fundos de investimento destinados a manutenção dos benefícios previdenciários aos segurados do Instituto de Previdência Social. Os saldos são atualizados mensalmente conforme a marcação a mercado, de acordo com a rentabilidade oferecida ou perda sofrida pelo Fundo de Investimento.
- Os gastos de manutenção das atividades de administração geral e financeira são considerados como despesas do período e ocorrem pelo valor captado da Taxa de Administração. No ano de 2024 houve recursos repassados pelo Ente na fonte 1.500.0000 devido a insuficiência financeira da taxa de administração para as despesas administrativas.
- O Ativo Imobilizado é mensurado ou avaliado com base no valor de sua aquisição e após ficam sujeitos à depreciação.
- As provisões matemáticas estão em consonância com os respectivos Relatórios de Avaliação Atuarial produzidos por profissional habilitado, devidamente registrado no Instituto Brasileiro de Atuária - IBA, que por sua vez utilizou parâmetros da Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022, até então vigente. Em harmonia com o art. 26 da Portaria MTP nº 1.467/2022 as provisões atuarias anuais devem ser apuradas com data focal em 31 de dezembro de cada exercício, coincidente com o ano civil e referente ao cálculo dos custos e compromissos com o plano de benefícios do RPPS, cujas obrigações iniciar-se-ão no primeiro dia do exercício seguinte

NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 12 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 2898 de 2023 estimou a receita em **R\$ 24.036.100,00**. A receita orçamentária efetivamente arrecadada totalizou o montante de **R\$ 18.427.520,56** e verificou-se uma arrecadação a menor em relação ao estimado, no montante de **R\$ 5.608.579,44** representando uma frustração de arrecadação de 23.34%. Destas receitas **R\$ 17.414.013,01** referem-se a contribuições previdenciárias arrecadadas, **R\$ 696.307,94** a receitas de remunerações de aplicações em investimentos, **R\$ 2.660,40** de recolhimento de financiamento habitacional de servidor retido em folha do servidor da Câmara e repassado ao Instituto mensalmente. Em outras receitas registra-se o valor de **R\$ 94.448,70**; que engloba uma restituição no valor de **R\$ 69.885,73** de proventos de aposentada falecida e não informado ao Instituto, cujos valores ficaram retidos em conta na Caixa e posteriormente estornado para conta do Instituto; e o valor de **R\$ 24.562,97** referente a ajustes necessários de saldo consignados de anos anteriores. E

o valor de R\$ 220.090,51 de compensações financeiras recebidas do RGPS.

A despesa orçamentária foi fixada em R\$ **24.280.100,00**; sendo o comportamento das despesas orçamentárias a seguir: as empenhadas no período corresponderam a R\$ **23.084.678,86** sendo R\$ 23.063.998,86 em despesas correntes e R\$ 20.680,00 em despesas de capital, as despesas efetivamente liquidadas perfazem um total de R\$ **23.079.863,01** e as despesas pagas de R\$ **23.005.747,52**.

Analisando o atual quadro orçamentário podemos verificar um déficit orçamentário, uma vez que a receita arrecadada foi menor que as despesas executadas.

Os Restos a pagar processados executados em 2024 foram do valor de R\$ **27.590,63** dos quais R\$ 27.590,51 foram pagos ao percorrer do ano; e R\$ 0,12 de saldo para o exercício seguinte. Em Restos a pagar não Processados havia o valor de R\$ **35.216,79** dos quais R\$ **33.238,20** foram pagos em sua totalidade e R\$ **1.978,59** cancelados em 2024.

Conforme demonstrativo abaixo, foram feitas as seguintes alterações orçamentárias em atendimento ao art. 42 e art. 43, §1º, inciso III da Lei Federal nº 4.320/64. Os recursos utilizados ocorrerem da anulação parcial/total de dotação já existente, permanecendo inalterado o saldo inicial de dotações orçamentárias.

✓ Decreto 007/2024 – 03/01/2024: Crédito Adicional Suplementar para suprir despesas administrativas:

Anulação: 9.9.99.99.99.00.00.00 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA /RESERVA DO RPPS (1.500.0000) -----	1.000,00
Suplementação: 3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.500.0000)	1.000,00
Anulação: 3.1.90.03 – Pensões (1.800.1111)	300.000,00
Suplementação: 3.1.90.03 – Pensões (1.800.1121)	300.000,00
Anulação: 3.3.90.40 – Serv. De Tec. Da Informação (1.802.0000)	30.000,00
Suplementação: 4.4.90.52 – Equipamentos e Mat. Perm. (1.802.0000)	30.000,00

✓ Decreto 031/2024 – 12/03/2024: Crédito Adicional Suplementar para suprir despesas administrativas:

Anulação: 3.3.90.30 – Material de consumo (1.802.0000)	14.000,00
4.4.90.52 – Equipamentos e Mat. Perm. (1.802.0000)	10.000,00
Suplementação: 3.3.90.40 – Serv. De Tec. Da Informação (1.802.0000)	24.000,00
Anulação: 4.4.90.52 – Equipamentos e Mat. Perm. (1.802.0000)	10.000,00
Suplementação: 3.3.90.35 – Serv. De consultoria (1.802.0000)	10.000,00
Anulação: 9.9.99.99.99.00.00.00 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA /RESERVA DO RPPS (1.802.0000)	20.000,00
Suplementação: 3.3.90.40 – Serviços de Tec. Da informação (1.802.0000)	20.000,00

✓ Decreto 057/2024 – 06/05/2024: Crédito Adicional Suplementar para suprir despesas administrativas:

Anulação: 3.1.90.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas (1.800.0000).....	32.000,00
Suplementação: : 3.1.90.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas (1.802.0000).....	32.000,00

✓ Decreto 100/2024 – 09/08/2024: Crédito Adicional Suplementar para suprir despesas administrativas:

Anulação: 3.3.90.14 – Diárias civil (1.802.0000).....	1.404,20
3.3.90.30 – Material de consumo (1.802.0000)	2.140,20
3.3.90.35 – Serv. De consultoria (1.802.0000)	345,77
3.3.90.36 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa física (1.802.0000)	4.931,08
3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.802.0000)	1.918,52
4.4.90.52 – Equipamentos e Mat. Perm. (1.802.0000)	4.320,00
Suplementação: 3.1.90.11 – Venc. E vantag. Fixas – pessoal civil (1.802.0000)	16.700,47
Anulação: 3.3.90.36 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa física (1.802.0000)	11.000,00
Suplementação: 3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.802.0000)	11.000,00
Anulação: 3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.802.0000)	618,92
3.3.90.40 – Serviços de Tec. Da informação (1.802.0000)	9.198,09
Suplementação: 3.3.90.35 – Serv. De consultoria (1.802.0000)	9.817,01
Anulação: 3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.802.0000)	16.861,08
Suplementação: 3.3.90.35 – Serv. De consultoria (1.802.0000)	16.861,08

✓ Decreto 110/2024 – 03/09/2024: Crédito Adicional Suplementar para suprir despesas administrativas:

Anulação: 3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.802.0000)	1.099,50
Suplementação: Serv. De Tec. Da Informação (1.802.0000)	1.099,50
Anulação: 3.1.90.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas (1.802.0000).....	37.000,00
Suplementação: : 3.1.90.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas (1.800.0000).....	37.000,00
Anulação: 3.1.90.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas (1.800.0000).....	470,93

3.1.90.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas (1.802.0000).....	39.148,62
Suplementação: : 3.1.90.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas (1.500.0000).....	39.619,55
Anulação: 9.9.99.99.99.00.00.00 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA /RESERVA DO RPPS (1.500.0000)	11.000,00
9.9.99.99.99.00.00.00 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA /RESERVA DO RPPS (1.800.0000)	18.000,00
Suplementação: 3.3.90.35 – Serv. De consultoria (1.500.0000)	29.000,00
Anulação: 3.3.90.86 – Compensações a regime de previdência (1.800.0000)	4.387,64
9.9.99.99.99.00.00.00 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA /RESERVA DO RPPS (1.500.0000)	8.000,00
Suplementação: 3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.500.0000)	12.387,64
Anulação: 9.9.99.99.99.00.00.00 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA /RESERVA DO RPPS (1.800.0000)	5.907,64
Suplementação:3.3.90.40 – Serviços de Tec. Da informação (1.500.0000)	5.907,64
Anulação: 3.3.90.35 – Serv. De consultoria (1.802.0000)	12.837,50
Suplementação: 3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.802.0000)	12.837,50
Anulação: 3.3.90.35 – Serv. De consultoria (1.802.0000)	16.861,08
Suplementação: 3.3.90.35 – Serv. De consultoria (1.500.0000)	16.861,08
Anulação: 3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.800.0000)	693,70
Suplementação: : 3.1.90.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas (1.800.0000).....	693,70
Anulação: 3.1.90.13 Obrigações Patronais (1.802.0000)	2.600,89
Suplementação: 3.1.90.13 Obrigações Patronais (1.500.0000)	2.600,89
✓ Decreto 131/2024 – 16/10/2024: Crédito Adicional Suplementar para suprir despesas administrativas:	
Anulação: 3.3.90.14 – Diárias civil (1.802.0000)	1.033,20
Suplementação: 3.3.90.36 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa física (1.802.0000)	1.033,20
Anulação: 3.3.90.86 – Compensações a regime de previdência (1.800.0000)	107,22
Suplementação: 3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.500.0000)	107,22
Anulação: 3.3.90.86 – Compensações a regime de previdência (1.800.0000)	3.900,00
Suplementação: 3.1.90.11 – Vencimentos e Vantagens Fixas- Pessoal Civil (1.500.0000).....	3.900,00
Anulação: 3.3.90.86 – Compensações a regime de previdência (1.800.0000)	900,00
Suplementação: 3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.500.0000)	900,00
Anulação: 3.3.90.86 – Compensações a regime de previdência (1.800.0000)	6.000,00
Suplementação: 3.3.90.35 – Serv. De consultoria (1.500.0000)	6.000,00
Anulação: 3.3.90.40 – Serviços de Tec. Da informação (1.802.0000)	1.800,00
Suplementação: 3.3.90.40 – Serviços de Tec. Da informação (1.500.0000)	1.800,00
Anulação: 3.3.90.86 – Compensações a regime de previdência (1.800.0000)	11.500,00
Suplementação: 3.1.90.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas (1.500.0000).....	11.500,00
✓ Decreto 160/2024 – 06/12/2024: Crédito Adicional Suplementar para suprir despesas administrativas:	
Anulação: 3.1.90.01.- Aposentadorias e reservas remuneradas (1.800.1111).....	4.236,00
Suplementação: 3.1.90.03 – Pensões (1.800.1111)	4.236,00
✓ Decreto 164/2024 – 06/12/2024: Crédito Adicional Suplementar para suprir despesas administrativas:	
Anulação: 3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.802.0000)	1.924,40
Suplementação: 3.3.90.39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (1.500.0000)	1.924,40
Anulação: 3.3.90.86 – Compensações a regime de previdência (1.800.0000)	8.074,56
Suplementação: 3.1.90.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas (1.500.0000).....	8.074,56
Anulação: 3.3.90.86 – Compensações a regime de previdência (1.800.0000)	2.431,42
Suplementação: 3.1.90.47 – Obrigações Tributárias e Contributivas (1.800.0000).....	2.431,42
Anulação: 3.3.90.35 – Serv. De consultoria (1.802.0000)	5.926,15
9.9.99.99.99.00.00.00 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA /RESERVA DO RPPS (1.802.0000)	599,29
Suplementação: 3.1.90.11 – Vencimentos e Vantagens Fixas- Pessoal Civil (1.802.0000).....	5.895,44
Anulação: 9.9.99.99.99.00.00.00 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA /RESERVA DO RPPS (1.800.0000) ..	200.000,00
Suplementação: 3.1.90.03 – Pensões (1.800.1111)	150.000,00
3.1.90.03 – Pensões (1.800.1121)	50.000,00
Anulação: 3.3.90.40 – Serviços de Tec. Da informação (1.802.0000)	276,04
Suplementação: 3.3.90.40 – Serviços de Tec. Da informação (1.500.0000)	276,04
Anulação: 3.1.90.03 – Pensões (1.500.0000)	3.239,56
Suplementação: 3.1.90.01.- Aposentadorias e reservas remuneradas (1.500.0000).....	3.239,56
Anulação: 3.1.90.01.- Aposentadorias e reservas remuneradas (1.800.1111).....	142.168,54
Suplementação: 3.1.90.03 – Pensões (1.800.1111)	142.168,54

NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 13 – BALANÇO FINANCEIRO

O balanço financeiro tem como finalidade evidenciar as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas por fonte/destinação de recursos. Destaca, ainda, os ingressos e dispêndios extra-

orçamentárias, conjugados com os saldos de caixa do exercício e os que transferem para o início do exercício seguinte.

✓ *Ingressos*

Nos ingressos (entradas) registrou-se a entrada de R\$18.427.520,56 referente às contribuições arrecadas e já evidenciadas no Balanço Orçamentário e de transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 359.409,50; dos quais R\$ 215.409,50 referente repasse do Tesouro de janeiro a dezembro de 2024 para pagamento da folha dos aposentados e pensionistas de competência do Ente e R\$ 144.000,00 de repasse para despesas administrativas devido à insuficiência da taxa de administração. R\$ 127.811.576,73 de movimentações financeiras que independem da execução orçamentária.

Na Receita Extraorçamentária no valor de R\$ 5.559.527,32 estão compreendidos os restos a pagar processados de R\$ 74.115,49 e restos a pagar não processados R\$ 4.815,85; inscritos no exercício compondo o saldo para 2025 mais os depósitos restituíveis e valores vinculados das retenções efetuadas ao decorrer do exercício, no valor de R\$ 5.590.595,98; nos quais o AQUIDAUANAPREV foi apenas fiel depositário, valores estes que correspondem aos ingressos não previstos no orçamento e os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, mas que afetam o saldo exercício anterior e o seguinte. R\$ 127.811.576,53 de movimentações financeiras recebidas que independem da execução orçamentária.

Dispêndios

Nos dispêndios (saídas) o valor das despesas orçamentárias corresponde ao valor de R\$23.084.678,86 já evidenciados no Balanço orçamentário, dos quais R\$ 351.524,28 representam as despesas feitas na fonte de recurso do Tesouro entre eles a folha dos inativos pagos pelo Ente no valor de R\$ 210.157,08.

Nas despesas extraorçamentárias os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício, foram de R\$ 33.238,20 de restos a pagar não processados e de R\$ 27.590,51 restos a pagar processados. Os depósitos restituíveis e valores vinculados representam as obrigações dos ingressos extraorçamentários a título de consignações e retenções no montante de R\$ 5.644.379,51 pagos ao percorrer do exercício. R\$ 123.290.190,04 de movimentações financeiras concedidas que independem da execução orçamentária.

Nos saldos de Caixa estão registrados no saldo do exercício anterior o valor de R\$ 62.788,36 em contas correntes. Registrados em saldo atual que irão ser transportados para o exercício seguinte, estão R\$ 250.745,35 em conta corrente.

✓ *Resultado Financeiro*

Saldo em espécie para o exercício seguinte	250.745,35
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	62.788,36
Resultado Financeiro do Exercício	187.956,99

✓ *Resultado Financeiro*

Receitas Orçamentárias	18.427.520,56
(+) Transferências Financeiras Recebidas	359.409,50
(+) Receitas Extraorçamentárias	5.669.527,32

(+) Outras movimentações financ.	127.811.576,73
(-) Despesas Orçamentárias	23.084.678,86
(-) Outras movimentações financ.	123.290.190,04
(-) Despesas Extraorçamentárias	5.705.208,22
Resultado Financeiro do Exercício	187.956,99

NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública ao final do exercício, e esse é o principal anexo de um órgão em função da dimensão e da natureza dos valores envolvidos nos ativos e passivos.

✓ ATIVO

No **Ativo Circulante** está registrado o montante de R\$ 55.392.969,77 assim compostos:

- Caixa e Equivalentes de Caixa no valor de R\$ 250.745,35 ;
- Créditos a receber em curto prazo no valor de R\$ 9.853.719,03 , que distribui-se da seguinte maneira: R\$ 3.089.630,61 refere-se à contribuição do RPPS patronal e servidor a receber que não foram repassadas pelo Ente no ano de 2024 e R\$ 6.764.088,42 de compensações previdenciárias a receber lançadas conforme consulta ao sistema COMPREV.
- Aplicações e investimentos no valor de R\$ 45.288.505,39; onde estão os recursos provenientes das contribuições previdenciárias aplicados no mercado financeiro que tem por objetivo honrar o passivo atual e posterior com benefícios.

No **Ativo não Circulante** no montante de R\$ 19.204.598,96 esta a composição dos saldos que compõem este Grupo:

- créditos a Longo prazo R\$18.372.222,55 que refere-se ao valor dos acordos de parcelamentos da Prefeitura com este Instituto que hoje encontra-se em judice;
- Imobilizado composto pelos Bens Móveis e Imóveis que somam o valor de R\$ 832.376,41 e está mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição ou construção conforme estabelece o MPCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. No qual foi realizada no exercício a incorporação no valor R\$ 30.976,00 relativo aquisição de Bens móveis e o valor de R\$ 70.275,32 realizado como ajuste de saldo entre patrimônio e contabilidade devido a erros de migração do sistema; que somados ao saldo do exercício anterior de R\$ 139.113,62; ficando o saldo atual de Bens móveis em R\$ 240.364,94; e abatidos os valores de depreciação do exercício de R\$ 52.434,68. Já em Bens Imóveis, referente as casas que encontram-se em nome do AquidauanaPrev e estão em processo de transferência aos devidos proprietários, consta o saldo de R\$ 644.446,15; saldo este que continua inalterado do ano anterior.

✓ PASSIVO

No **Passivo Circulante** a composição do saldo no valor de R\$ 811.072,60 deste grupo compreendem:

- Em obrigações trabalhistas e previdenciárias encontra-se o valor de R\$ 44.093,67;
- Obrigações referentes ao pagamento de fornecedores R\$ 30.021,94 que são os valores devidos aos fornecedores de materiais e prestadores de serviços a pagar;
- Adiantamento de clientes e demais obrigações a curto prazo estão registrados os valores retidos a títulos de consignações sendo o montante de R\$ 736.956,99.

No **passivo não circulante** para demonstrar a real situação patrimonial e financeira do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), como entidade contábil, deve-se especificar as reservas matemáticas previdenciárias e suas respectivas provisões.

Entende-se por provisão matemática previdenciária a diferença a maior entre os valores provisionados para fazer face à totalidade dos compromissos futuros do plano para com seus beneficiários e dependentes e as contribuições correspondentes. Ou seja, a provisão matemática previdenciária, também conhecida como passivo atuarial, representa o valor presente do total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data.

Visando a evidenciação dos lançamentos referente aos valores da avaliação atuarial apresentamos o quadro abaixo que embasa a contabilização do AQUIDAUANAPREV no que tange a provisão matemática previdenciária do Plano Previdenciário.



ATUARIAL
CONSULTORIA & INVESTIMENTO

www.atuarialconsultoria.com.br



4.3-Provisão Matemática - (NOVA ESTRUTURA - IPC 14)

Observação: Data Focal desta Reavaliação Atuarial: 31/12/2024.

CONFORME IPC-14. PCASP ESTENDIDO 2023-Errata-19.04.2023

Plano de Custeio
Vigente

	Data Focal	31/12/2024
ATIVOS DO PLANO		63.911.473,27
(+) Bancos Conta Movimento - RPPS		250.745,35
(+) Investimentos e Aplicações (CP e LP)		45.288.505,37
(+) Crédito a Curto Prazo		2.932.255,41
(+) Crédito a Longo Prazo		15.439.967,14
(+) Imobilizado		-
1.2.1.1.2.08.00	CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DÉFICIT ATUARIAL-FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO-INTRA OFSS	-
1.2.1.1.2.08.01	(+) Valor Atual dos Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial	-
1.2.1.1.2.08.02	(+) Valor Atual da Contribuição Patronal Suplementar para Cobertura do Déficit Atuarial	-
1.2.1.1.2.08.03	(+) Valor Atual dos Recursos Vinculados por Lei para Cobertura do Déficit Atuarial	-
1.2.1.1.2.08.99	(+) Outros Créditos do RPPS para Amortizar Déficit Atuarial	-
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	364.201.180,08
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	211.273.601,51
2.2.7.2.1.03.01	(+) Aposentadorias/Pensões Concedidas do Fundo em Capitalização do RPPS	215.095.653,60
2.2.7.2.1.03.03	(-) Contribuições do Aposentado para o Fundo em Capitalização do RPPS	(3.763.134,47)
2.2.7.2.1.03.04	(-) Contribuições do Pensionista para o Fundo em Capitalização do RPPS	(58.917,62)
2.2.7.2.1.03.05	(-) Compensação Previdenciária do Fundo em Capitalização do RPPS	-
2.2.7.2.1.03.99	(-) Outras Deduções	-
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	152.927.578,57
2.2.7.2.1.04.01	(+) Aposentadorias/Pensões a Conceder do Fundo em Capitalização do RPPS	386.125.906,72
2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do Ente para o Fundo em Capitalização do RPPS	(106.956.597,51)
2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuições do Servidor e Futuro Aposentado/Pensionista para o Fundo em Capitalização RPPS	(106.956.597,51)
2.2.7.2.1.04.04	(-) Compensação Previdenciária do Fundo em Capitalização do RPPS	(19.285.133,13)
2.2.7.2.1.04.99	(-) Outras Deduções	-
2.3.6.2.0.00.00	RESERVAS ATUARIAIS	-
2.3.6.2.1.00.00	(+) Reserva Atuarial - CONSOLIDAÇÃO	-
2.3.6.2.1.01.00	(+) Reserva Atuarial - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	-
2.3.6.2.1.01.01	(+) Reserva Atuarial para CONTINGÊNCIAS	-
2.3.6.2.1.01.02	(+) Reserva Atuarial para AJUSTES DO FUNDO	-
2.2.7.9.2.00.00	OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	-
2.2.7.9.2.09.00	(+) Valor Atual da Obrigação com Amortização de Déficit Atuarial - Fundo Capitalização -INTRA OFSS	-
Plano de Amortização do Déficit Atuarial aprovado até 31/12/2024		-
RESULTADO ATUARIAL		
Déficit Atuarial a Equacionar		(300.289.706,81)
Déficit Atuarial calculado na data focal de 31/12/2024		(300.289.706,81)

✓ PATRIMONIO LIQUIDO

Compreende o valor dos ativos deduzidos de todos os passivos e quando este valor do Passivo for maior que o do Ativo, temos um resultado denominado Passivo a Descoberto.

	31/12/2023
ATIVO	74.597.568,73
PASSIVO	365.017.068,53
SALDO PATRIMONIAL	-290.419.499,80

O déficit/superávit financeiro é a diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, demonstrado abaixo:

	31/12/2023
ATIVO FINANCEIRO	44.208.828,04
PASSIVO FINANCEIRO	815.888,45
SUPERÁVIT FINANCEIRO	43.392.939,59

NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 15 – DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o resultado patrimonial do exercício.

As alterações verificadas no patrimônio consistem nas variações quantitativas, aquelas decorrentes de transações no setor público que alteram o patrimônio líquido; e pelas qualitativas, aquelas transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas e das variações patrimoniais diminutivas. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta apuração. Após apuração, o resultado é transferido para conta Superávit/Déficitdo Exercício.

As Variações Patrimoniais do AQUIDAUANAPREV demonstram déficit patrimonial no exercício:

	31/12/2024
VPA	32.016.031,65
VPD	325.648.923,09
RESULTADO PATRIMONIAL	-293.632.891,44

Ressaltamos que no setor público o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho,

mas sim um medidor de quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas nos elementos patrimoniais.

NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 17 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Nas colunas de Movimento do Exercício, os valores apresentados como inscrições representam o somatório das inscrições em restos a pagar e das retenções de consignações, já na coluna de Baixa representam o somatório dos pagamentos dos mesmos e na coluna de cancelamento evidenciam os restos não processados cancelados durante o exercício. O detalhamento das inscrições e baixas ocorridas em 2024 já foram evidenciados anteriormente nas notas explicativas do Balanço financeiro.

NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 18 – DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) é elaborada pelo método direto e evidenciam as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de referência, classificadas em fluxo de atividades das operações, de investimentos e de financiamento.

Os ingressos dos fluxos das operações compreendem as receitas arrecadadas pelo seu valor líquido relativas às atividades operacionais, as transferências recebidas e os outros ingressos operacionais. Houve ingressos no valor de R\$ 19.728.696,39; assim distribuídos:

FLUXO DE CAIXA OPERACIONAL	31/12/2023
<i>INGRESSOS OPERACIONAIS</i>	<i>24.377.526,04</i>
<i>Receita de Contribuições</i>	<i>17.414.013,01</i>
<i>Receita patrimonial</i>	<i>2.660,40</i>
<i>Outros Ingressos Operacionais</i>	<i>6.264.544,69</i>
<i>DESEMBOLSOS OPERACIONAIS</i>	<i>28.679.979,74</i>
<i>Pessoal e mais despesas</i>	<i>23.035.600,23</i>
<i>Outros desembolsos Operacionais</i>	<i>5.644.379,51</i>
FLUXO DE CAIXA LIQ. DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-4.302.453,70

Em outros ingressos operacionais encontram-se os valores retidos em consignações e nos outros desembolsos operacionais os pagamentos referente a estas retenções.

Já os desembolsos das operações evidenciam as despesas pagas relativas às atividades operacionais, sendo que os valores correspondem a pagamentos de pessoal inativos (aposentados e pensionistas) e dívidas e Outros desembolsos Operacionais referente a pagamentos extra orçamentários.

FLUXO DE CAIXA DE INVESTIMENTO	31/12/2023
<i>INGRESSOS DE INVESTIMENTOS</i>	<i>127.811.576,73</i>
<i>DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS</i>	<i>123.321.166,04</i>

<i>Aquisição de ativo não circulante</i>	30.976,00
<i>Outros desembolsos de investimentos</i>	123.290.190,04

FLUXO DE CAIXA LIQ. DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	4.490.410,69
---	---------------------

Nos ingressos de investimentos e nos outros desembolsos de investimentos registra-se os valores das movimentações das aplicações financeiras.

Não houve nenhum ingresso relacionado as atividades de investimentos. Na parte de desembolsos, temos o único subgrupo: aquisição de materiais permanentes que compõe o ativo não circulante e representa todo fluxo da atividade.

Não houve ingresso e nem desembolso nas atividades de financiamento.

APURAÇÃO DE CAIXA E FLUXO DE CAIXA	31/12/2023
<i>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</i>	187.956,99
<i>Caixa e Equivalentes de caixa inicial</i>	62.788,36
<i>Caixa e Equivalentes de caixa final</i>	250.745,35

Estas são as Notas Explicativas aos anexos referente ao Balanço de 2024.

Aquidauana- MS, 24 de março de 2025.

Gilson Sebastião Menezes
Diretor Presidente

Adriana da Costa Marques
Contadora CRC/MS 014474/O