

PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAI - NAVIRAIPREV

BALANÇO GERAL – 2018

I. INTRODUÇÃO

A **PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAI - NAVIRAIPREV** do município de NAVIRAI/MS apresenta as Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis (DC) do exercício 2018, comparativas ao exercício 2017, quando aplicável.

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

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

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

II. APRESENTAÇÃO

A **PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAI - NAVIRAIPREV** do município de Navirai fora criado pela Lei Municipal n.º 691 de 10 de novembro de 1993, e inscrito na **Receita Federal do Brasil**, com o **CNPJ: 00.094.350/0001-64**.

A Lei Orçamentária Anual para o Exercício de 2018 foi representada pela Lei Municipal N.º 2.088, de 14 de dezembro 2017,

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) são compostas pelos demonstrativos enumerados pela Lei nº 4.320/1964. As demonstrações obrigatórias para o exercício 2018, são as listadas a seguir:

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

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

III. ACERCA DOS ANEXOS DO BALANÇO

a. ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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

O Anexo 12 – Balanço Orçamentário da NAVIRAIPREV apresenta como Receitas Previstas no valor de R\$ 22.789.502,00 (vinte e dois milhões setecentos e oitenta e nove mil quinhentos e dois reais) Receitas Realizadas no total de R\$ 15.966.516,39 (quinze milhões novecentos e sessenta e seis mil quinhentos e dezesseis reais e trinta e nove centavos)

O Anexo 12 – Balanço Orçamentário da NAVIRAIPREV, Despesa Orçamentária – apresenta como dotação inicial o valor de R\$ 22.789.502,00 (vinte e dois milhões setecentos e oitenta e nove mil quinhentos e dois reais), Dotação Atualizada R\$ 22.789.502,00 (vinte e dois milhões setecentos e oitenta e nove mil quinhentos e dois reais), demonstrando que durante o exercício/2018 foram empenhadas despesas orçamentárias no montante de R\$ 8.330.962,06 (oito milhões trezentos e trinta mil novecentos e sessenta e dois reais e seis centavos), sendo liquidado o valor de R\$ 8.204.304,73 (oito milhões duzentos e quatro mil trezentos e quatro reais e setenta e três centavos), com pagamentos no valor de R\$ 8.204.304,73 (oito milhões duzentos e quatro mil trezentos e quatro reais e setenta e três centavos), ficando em Restos a Pagar Não Processado o valor de R\$ 126.657,33 (cento e vinte e seis mil seiscentos e cinquenta e sete reais e trinta e três

centavos), conforme demonstra o anexo 13 – Balanço Financeiro e Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante.

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

b. ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS

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

As Receitas Orçamentárias Recebidas no valor de R\$ 15.966.516,39 (quinze milhões novecentos e sessenta e seis mil quinhentos e dezesseis reais e trinta e nove centavos), corresponde ao valor das Receitas de Contribuições e vinculados ao RPPS para atender as demandas desta Previdência, conforme o que demonstra no Balancete Financeiro de dezembro de 2018.

Os Recebimentos Extra orçamentários no montante de R\$ 21.882.033,12 (vinte e um milhões oitocentos e oitenta e dois mil trinta e três reais e doze centavos), está constituídos pela Inscrição de Restos a Pagar Não Processados na quantia de R\$ 126.657,33 (cento e vinte e seis mil seiscentos e cinquenta e sete reais e trinta e três centavos), e pelos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no valor de R\$ 1.442.267,83 (um milhão quatrocentos e quarenta e dois mil duzentos e sessenta e sete reais e oitenta e três centavos), referentes aos valores retidos de terceiros com a obrigatoriedade de pagamentos extra orçamentários aos seus devidos credores, em Outros Recebimentos Extra orçamentários de R\$ 20.313.107,96 (vinte milhões trezentos e treze mil cento e sete reais e noventa e seis centavos) que correspondem aos lançamentos das Variações Positivas Financeira das contas de aplicações financeiras no exercício.

O valor de R\$ 140.379.678,97 (cento e quarenta milhões trezentos e setenta e nove mil seiscentos e setenta e oito reais e noventa e sete centavos), correspondem ao saldo financeiro quando do encerramento do exercício/2017, conforme demonstra o Anexo 14 – Balanço Patrimonial de 2017.

DISPÊNDIOS

As Despesas Orçamentárias Ordinárias no montante de R\$ 8.330.962,06 (oito milhões trezentos e trinta mil novecentos e sessenta e dois reais e seis centavos), correspondem aos valores das despesas que foram empenhadas durante o exercício/2018, de acordo com o Anexo 11 – Comparativo da Despesa Fixada com a Realizada e Anexo 12 – Balanço Orçamentário.

Os Pagamentos Extra orçamentários no montante de R\$ 6.961.069,48 (seis milhões novecentos e sessenta e um mil sessenta e nove reais e quarenta e oito centavos), refere-se aos valores pagos de Restos a Pagar processados no montante de R\$ 31.000,00 (trinta e um mil reais), valores pagos de Restos a Pagar não processados no montante de R\$ 102.222,92 (cento e dois mil

duzentos e vinte e dois reais e noventa e dois centavos) e os pagamentos a terceiros, referentes as retenções no valor de R\$ 1.405.095,03 (um milhão quatrocentos e cinco mil noventa e cinco reais e três centavos), Outros Pagamentos Extra orçamentários de R\$ 5.422.751,53 (cinco milhões quatrocentos e vinte e dois mil setecentos e cinquenta e um reais e cinquenta e três centavos) que correspondem aos lançamentos das Variações Negativas Financeira das contas de aplicações financeiras no exercício, conforme demonstrados no Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante e Balancete Financeiro referente ao mês de dezembro/2018.

O valor de R\$ 162.936.196,94 (cento e sessenta e dois milhões novecentos e trinta e seis mil cento e noventa e seis reais e noventa e quatro centavos), correspondem ao saldo financeiro quando do encerramento do exercício/2018, conforme demonstra o Anexo 14 – Balanço Patrimonial de 2018.

A diferença de R\$ 37.172,80 (trinta e sete mil cento e setenta e dois reais e oitenta centavos) entre as contas Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, trata-se das Receitas de Contribuições do Servidor Inativo, que no ingresso transita no anexo 17 por consignação e quando do pagamento transita para receita orçamentária.

No anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, na receita de Contribuição do Servidor Inativo apresenta o valor de R\$ 2.717,03 (dois mil setecentos e dezessete reais e três centavos), quando na realidade teria que ser de R\$ 37.172,80 (trinta e sete mil cento e setenta e dois reais e oitenta centavos). Essa diferença de R\$ 34.455,77 (trinta e quatro mil quatrocentos e cinquenta e cinco reais e setenta e sete centavos) foi lançada na receita de Contribuição do Servidor Ativo, por erro de vinculação no sistema.

c. ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

O Ativo Circulante apresenta um montante de R\$ 162.936.196,94 (cento e sessenta e dois milhões novecentos e trinta e seis mil cento e noventa e seis reais e noventa e quatro centavos) que se refere a: Caixa Equivalente de Caixa quando do encerramento do exercício, conforme demonstra o Anexo 13 – Balanço financeiro.

O Ativo Não Circulante no valor total de R\$ 1.034.661,00 (um milhão trinta e quatro mil seiscentos e sessenta e um reais), está constituído pelo saldo dos Bens Móveis de R\$ 423.770,36 (quatrocentos e vinte e três mil setecentos e setenta reais e trinta e seis centavos), somados o valor de Bens Imóveis R\$ 610.890,64 (seiscentos e dez mil oitocentos e noventa reais e sessenta e quatro centavos).

O Passivo Não Circulante no valor de R\$ 142.016.830,12 (cento e quarente e dois milhões dezesseis mil oitocentos e trinta reais e doze centavos), refere-se ao valor das Provisões Matemáticas – viabilidade orçamentaria e financeira do plano de custeio do RPPS, conforme

demonstrado no item Avaliação Atuarial anexos pdf das Contas de Gestão (BG individualizado) do TCE na pagina 73.

O Patrimônio Líquido está representado pelos Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores no valor de R\$ 21.592.448,84 (vinte e um milhões quinhentos e noventa e dois mil quatrocentos e quarenta e oito reais e oitenta e quatro centavos), somado o Resultado do Exercício na quantia de R\$ 361.578,98 (trezentos e sessenta e um mil quinhentos e setenta e oito reais e noventa e oito centavos) apurado nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, resultou no Resultado Acumulado e Patrimônio Líquido no montante de R\$ 21.954.027,82 (vinte e um milhões novecentos e cinquenta e quatro mil vinte e sete reais e oitenta e dois centavos).

d. ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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

Nas Variações Patrimoniais Aumentativas, **CONTRIBUIÇÕES** no valor de R\$ 48.989.517,80 (quarenta e oito milhões novecentos e oitenta e nove mil quinhentos e dezessete reais e oitenta centavos), corresponde aos valores das contribuições de Servidores e Executivo de R\$ 14.178.288,29 (quatorze milhões cento e setenta e oito mil duzentos e oitenta e oito reais e vinte e nove centavos). Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras R\$ 20.712.491,07 (vinte milhões setecentos e doze mil quatrocentos e noventa e um reais e sete centavos); Transferência a Delegações Recebidas R\$ 5.500,00 (cinco mil e quinhentos reais), Outras Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 14.093.238,44 (quatorze milhões noventa e três mil duzentos e trinta e oito reais e quarenta e quatro centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas, a rubrica de **Pessoal e Encargos** Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil no valor de R\$ 1.542.872,58 (um milhão quinhentos e quarenta e dois mil oitocentos e setenta e dois reais e cinquenta e oito centavos), – Benefícios Previdenciários e Assistenciais R\$ 5.966.062,83 (cinco milhões novecentos e sessenta e seis mil sessenta e dois reais e oitenta e três centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas, a rubrica **Uso de Material de Consumo** Material de Consumo totalizando o montante de R\$ 29.558,54 (vinte e nove mil quinhentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e quatro centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas, a rubrica de **Serviços** composta - Diárias – no valor de R\$ 583.476,10 (quinhentos e oitenta e três mil quatrocentos e setenta e seis reais e dez centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas, a rubrica de **Depreciação Amortização e Exaustão** no valor de R\$ 17.506,72 (dezessete mil quinhentos e seis reais e setenta e dois centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras, a rubrica de **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas** no valor de R\$ 15.927,23 (quinze mil novecentos e vinte e sete reais e vinte e três centavos) a título de indenização e restituição a terceiros.

Nas **Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos** no valor de R\$ 5.385.578,28 (cinco milhões trezentos e oitenta e cinco mil quinhentos e setenta e oito reais e vinte e oito centavos) referentes as Variações Negativas de Aplicação Financeiras no exercício de 2018 – **Tributárias** no valor de R\$ 12.701,87 (doze mil setecentos e um reais e oitenta e sete centavos) pagamento de Pasep e **Outras Variações Patrimoniais** – ajustes das Provisões Matemática R\$ 35.063.472,92 (trinta e cinco milhões sessenta e três mil quatrocentos e setenta e dois reais e noventa e dois centavos).

Sucessivamente a Demonstração das Variações Patrimoniais apresentou Resultado Patrimonial do Exercício no valor de R\$ 361.578,98 (trezentos e sessenta e um mil quinhentos e setenta e oito reais e noventa e oito centavos).

e. ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

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

O Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante da NAVIRAIPREV, exercício de 2018 apresenta saldo em Restos a Pagar Não Processado inscritos no Exercício de R\$ 126.657,33 (cento e vinte e seis mil seiscentos e cinquenta e sete reais e trinta e três centavos).

Apresentando saldo do exercício anterior em Depósitos (consignações) o valor de R\$ 0,45 (quarenta e cinco centavos), sendo inscrito no exercício o montante de R\$ 37.173,25 (trinta e sete mil cento e setenta e três reais e vinte e cinco centavos), com baixa por pagamento no valor de R\$ 37.173,70 (trinta e sete mil cento e setenta e três reais e setenta centavos) apresentando um saldo a pagar para o exercício seguinte de R\$ 126.657,33 (cento e vinte e seis mil seiscentos e cinquenta e sete reais e trinta e três centavos), conforme demonstra o próprio anexo, bem como o Anexo 14 – Balanço Patrimonial/2018.

f. ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

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

INGRESSOS

Os ingressos de numerários no caixa no montante de R\$ 36.242.451,10 (trinta e seis milhões duzentos e quarenta e dois mil quatrocentos e cinquenta e um reais e dez centavos) está representado pelos valores das RECEITAS DERIVADAS E ORIGINARIAS - R\$ 15.923.843,14 (quinze milhões novecentos e vinte e três mil oitocentos e quarenta e três reais e quatorze centavos) - OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS R\$ 20.313.107,96 (vinte milhões trezentos e treze mil cento e sete reais e noventa e seis centavos) de Ingressos Extra orçamentários, de acordo com o que está demonstrado no anexo 13 – Balanço Financeiro.

DESEMBOLSOS

Os desembolsos no montante de R\$ 13.499.004,63 (treze milhões quatrocentos e noventa e nove mil quatro reais e sessenta e três centavos), correspondem aos valores desembolsados para pagamentos de Pessoal e Demais Despesas no valor de R\$ 6.708.331,32 (seis milhões setecentos e oito mil trezentos e trinta e um reais e trinta e dois centavos) Outros Desembolsos Operacionais R\$ 6.790.673,31 (seis milhões setecentos e noventa mil seiscentos e setenta e três reais e trinta e um centavos).

Demonstrando Fluxo de Caixa líquido das atividades operacionais no montante de R\$ 22.743.446,47 (vinte e dois milhões setecentos e quarenta e três mil quatrocentos e quarenta e seis reais e quarenta e sete centavos).

IV. OUTRAS INFORMAÇÕES

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

Nada mais havendo ser merecedor de destaque, estas foram as informações apresentadas pela execução financeira do exercício de 2018 da **PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAI - NAVIRAIPREV**, do Município de Navirai - MS.

Moises Bento da Silva Junior

Luiz Alberto Batista

Diretor Presidente
CPF: 456.473.211-00

Contador
CRC/MS 5011/O-MS