

NOTAS EXPLICATIVAS

PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAI - NAVIRAIPREV

BALANÇO GERAL – 2019

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 2019, comparativas ao exercício 2018, 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 2019 foi representada pela Lei Municipal N.º 2.160, de 19 de dezembro 2018,

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 2019, 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\$ 23.280.284,08 (vinte e três milhões duzentos e oitenta mil duzentos e oitenta e quatro reais e oito centavos). Receitas Realizadas no total de R\$ 36.949.685,50 (trinta e seis milhões novecentos e quarenta e nove mil seiscentos e oitenta e cinco reais e cinquenta centavos)

O Anexo 12 – Balanço Orçamentário da NAVIRAIPREV, Despesa Orçamentária – apresenta como dotação inicial o valor de R\$ 23.280.284,08 (vinte e três milhões duzentos e oitenta mil duzentos e oitenta e quatro reais e oito centavos), Dotação Atualizada R\$ 23.280.284,08 (vinte e três milhões duzentos e oitenta mil duzentos e oitenta e quatro reais e oito centavos), demonstrando que durante o exercício/2019 foram empenhadas despesas orçamentárias no montante de R\$ 9.418.768,71 (nove milhões quatrocentos e dezoito mil setecentos e sessenta e oito reais e setenta e um centavos), sendo liquidado o valor de R\$ 9.418.768,71 (nove milhões quatrocentos e dezoito mil setecentos e sessenta e oito reais e setenta e um centavos)), com pagamentos no valor de R\$ 9.412.534,98 (nove milhões quatrocentos e doze mil quinhentos e

trinta e quatro reais e noventa e oito centavos), ficando em Restos a Pagar Processado o valor de R\$ 6.233,73 (seis mil duzentos e trinta e três reais e setenta 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\$ 36.949.685,50 (trinta e seis milhões novecentos e quarenta e nove mil seiscentos e oitenta e cinco reais e cinquenta 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 2019.

Os Recebimentos Extra orçamentários no montante de R\$ 33.675.341,70 (trinta e três milhões seiscentos e setenta e cinco mil trezentos e quarenta e um reais e setenta centavos), está constituídos pela Inscrição de Restos a Pagar Processados na quantia de R\$ 6.233,73 (seis mil duzentos e trinta e três reais e setenta e três centavos), e pelos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no valor de R\$ 1.697.266,03 (um milhão seiscentos e noventa e sete mil duzentos e sessenta e seis reais 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\$ 31.971.841,94 (trinta e um milhões novecentos e setenta e um mil oitocentos e quarenta e um reais e noventa e quatro centavos) que correspondem aos lançamentos das Variações Positivas Financeira das contas de aplicações financeiras no exercício.

O valor de R\$ 162.936.196,94 (cento e sessenta e dois milhões novecentos e trinta e seis mil duzentos 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.

DISPÊNDIOS

As Despesas Orçamentárias Ordinárias no montante de R\$ 9.418.768,71 (nove milhões quatrocentos e dezoito mil setecentos e sessenta e oito reais e setenta e um centavos), correspondem aos valores das despesas que foram empenhadas durante o exercício/2019, 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\$ 24.621.683,35 (vinte e quatro milhões seiscientos e vinte e um mil seiscientos e oitenta e três centavos e trinta e cinco centavos), refere-se aos valores pagos de Restos a Pagar não processados no montante de R\$ 114.022,74 (cento e quatorze mil vinte e dois reais e setenta e quatro centavos) e os pagamentos a terceiros, referentes as retenções no valor de R\$ 1.657.772,18 (um milhão seiscientos e cinquenta e sete mil setecentos e setenta e dois reais e dezoito centavos), Outros Pagamentos Extra orçamentários de R\$ 22.849.888,43 (vinte e dois milhões oitocentos e quarenta e nove mil oitocentos e oitenta e oito reais e quarenta 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/2019.

O valor de R\$ 199.520.772,08 (cento e noventa e nove mil quinhentos mil setecentos e setenta e dois reais e oito centavos), correspondem ao saldo financeiro quando do encerramento do exercício/2019, conforme demonstra o Anexo 14 – Balanço Patrimonial de 2019.

A diferença de R\$ 39.493,85 (trinta e nove mil quatrocentos e noventa e três reais e oitenta e cinco 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 orçamentaria.

No anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, na receita de Contribuição do Servidor Inativo apresenta o valor de R\$ 27.530,87 (vinte e sete mil quinhentos e trinta reais e oitenta e sete centavos), quando na realidade teria que ser de R\$ 39.493,85 (trinta e nove mil quatrocentos e noventa e três reais e oitenta e cinco centavos). Essa diferença de R\$ 11.962,98 (onze mil novecentos e sessenta e dois reais e noventa e oito 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\$ 199.520.772,08 (cento e noventa e nove milhões quinhentos e vinte mil setecentos e setenta e dois reais e oito centavos) que se refere a: Caixa Equivalente de Caixa no valor de R\$ 18.328,98 (dezoito mil trezentos e vinte e oito reais e noventa e oito centavos) e R\$ 199.502.443,10 (cento e noventa e nove milhões quinhentos e dois mil quatrocentos e quarenta e três reais e dez centavos) saldo financeiro quando do encerramento do exercício, conforme demonstra o Anexo 13 – Balanço financeiro.

O Ativo Não Circulante no valor total de R\$ 993.564,55 (novecentos e noventa e três mil quinhentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e cinco centavos), está constituído pelo saldo dos Bens Móveis de R\$ 382.673,91 (trezentos e oitenta e dois mil seiscientos e setenta e três reais e noventa e um centavos), somados o valor de Bens Imóveis R\$ 610.890,64 (seiscientos e dez mil oitocentos e noventa reais e sessenta e quatro centavos), (-) depreciação acumulada de Bens

Moveis no valor de R\$ 42.851,45 (quarenta e dois mil oitocentos e cinquenta e um reais e quarenta e cinco centavos).

O Passivo Circulante no valor de R\$ 6.233,73 (seis mil duzentos e trinta e três reais e setenta e três centavos), refere-se aos Restos a Pagar Processados, conforme demonstra os Anexos 17 e 13 – Demonstrativo da Dívida Flutuante e Balanço Financeiro respectivamente.

O Passivo Não Circulante no 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), refere-se ao valor das Provisões Matemáticas – viabilidade orçamentaria e financeira do plano de custeio do RPPS, conforme demonstrado no item 217 anexos pdf das Contas de Gestão (BG individualizado) do TCE.

O Patrimônio Líquido está representado pelos Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores no valor de R\$ 21.954.027,82 (vinte e um milhões quinhentos e cinquenta e quatro mil vinte e sete reais e oitenta e dois centavos), somado o Resultado do Exercício na quantia de R\$ 15.617.878,14 (quinze milhões seiscentos e dezessete mil oitocentos e setenta e oito reais e quatorze centavos) apurado nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, resultou no Resultado Acumulado e Patrimônio Líquido no montante de R\$ 37.571.905,96 (trinta e sete milhões quinhentos e setenta e um mil novecentos e cinco reais e noventa e seis 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\$ 14.933.586,27 (quatorze milhões novecentos e trinta e três mil quinhentos e oitenta e seis reais e vinte e sete centavos), corresponde aos valores das contribuições de Servidores e Executivo. Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras R\$ 31.896.698,09 (trinta e um milhões oitocentos e noventa e seis mil seiscentos e noventa e oito reais e nove centavos); Outras Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 13.599.431,53 (treze milhões quinhentos e noventa e nove mil quatrocentos e trinta e um reais e cinquenta e três centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas, a rubrica de **Pessoal e Encargos** Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil no valor de R\$ 1.709.595,67 (um milhão setecentos e nove mil quinhentos e noventa e cinco reais e sessenta e sete centavos), – Benefícios Previdenciários e Assistenciais R\$ 7.140.934,64 (sete milhões cento e quarenta mil novecentos e trinta e quatro reais e sessenta e quatro centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas, a rubrica **Uso de Material de Consumo** Material de Consumo totalizando o montante de R\$ 17.586,68 (dezessete mil quinhentos e oitenta e seis reais e sessenta e oito centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas, a rubrica de **Serviços** composta - Diárias – no valor de R\$ 44.817,77 (quarenta e quatro mil oitocentos e dezessete reais e setenta e sete centavos), – Outros Serviços de Pessoas Físicas – no valor de R\$ 6.279,50 (seis mil duzentos e setenta e nove reais e cinquenta centavos) e – Outros Serviços de Terceiros PJ – na quantia de R\$ 585.295,61 (quinhentos e oitenta e cinco mil duzentos e noventa e cinco reais e sessenta e um centavos) totalizando o montante em Uso de Bens, Serviços e Consumo de R\$ 696.831,01 (seiscentos e noventa e seis mil oitocentos e trinta e um reais e um centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas, a rubrica de **Depreciação Amortização e Exaustão** no valor de R\$ 42.851,45 (quarenta e dois mil oitocentos e cinquenta e um reais e quarenta e cinco centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras, a rubrica de **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas** no valor de R\$ 10.702,81 (dez mil setecentos e dois reais e oitenta e um centavos) a titulo de indenização e restituição a terceiros.

Nas **Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos** no valor de R\$ 2.442.395,62 (dois milhões quatrocentos e quarenta e dois mil trezentos e noventa e cinco reais e sessenta e dois centavos) referentes as Variações Negativas de Aplicação Financeiras no exercício de 2019 – **Tributarias** no valor de R\$ 15.823,77 (quinze mil oitocentos e vinte e três reais e setenta e sete centavos) pagamento de Pasep e **Outras Variações Patrimoniais** – ajustes das Provisões Matemática R\$ 32.795.554,23 (trinta e dois milhões setecentos e noventa e cinco mil quinhentos e cinquenta e quatro reais e vinte e três centavos).

Sucessivamente a Demonstração das Variações Patrimoniais apresentou Resultado Patrimonial do Exercício no valor de R\$ 15.617.878,14 (quinze milhões seiscentos e dezessete mil oitocentos e setenta e oito reais e quatorze 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 pratica 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 2019 apresenta saldo em Restos a Pagar Processado inscritos no Exercício de R\$ 6.233,73 (seis mil duzentos e trinta e três reais e setenta e três centavos).

Apresentando saldo do exercício anterior em Depósitos (consignações) o valor de R\$ 0,00 (zero), sendo inscrito no exercício o montante de R\$ 1.697.266,03 (um milhão seiscentos e noventa e sete mil duzentos e sessenta e seis reais e três centavos), com baixa por pagamento no valor de R\$ 1.697.266,03 (um milhão seiscentos e noventa e sete mil duzentos e sessenta e seis reais e três centavos) apresentando um saldo a pagar para o exercício seguinte de R\$ 6.233,73 (seis mil duzentos e trinta e três reais e setenta e três centavos), conforme demonstra o próprio anexo, bem como o Anexo 14 – Balanço Patrimonial/2019.

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\$ 68.882.033,59 (sessenta e oito milhões oitocentos e oitenta e dois mil trinta e três reais e cinquenta e nove centavos) está representado pelos valores das RECEITAS DERIVADAS E ORIGINARIAS - R\$ 36.910.191,65 (trinta e seis milhões novecentos e dez mil cento e noventa e um mil sessenta e cinco centavos) - OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS R\$ 31.971.841,94 (trinta e um milhões novecentos e setenta e um mil oitocentos e quarenta e um reais e noventa e quatro centavos) de Ingressos Extra orçamentários, de acordo com o que está demonstrado no anexo 13 – Balanço Financeiro.

DESEMBOLSOS

Os desembolsos no montante de R\$ 32.295.703,45 (trinta e dois milhões duzentos e noventa e cinco mil setecentos e três reais e quarenta e cinco centavos), correspondem aos valores desembolsados para pagamentos de Pessoal e Demais Despesas no valor de R\$ 7.827.536,69 (sete milhões oitocentos e vinte e sete mil quinhentos e trinta e seis reais e sessenta e nove centavos) Outros Desembolsos Operacionais R\$ 24.468.166,76 (vinte e quatro milhões quatrocentos e sessenta e oito mil cento e sessenta e seis reais e setenta e seis centavos).

Demonstrando Fluxo de Caixa líquido das atividades operacionais no montante de R\$ 36.586.330,14 (trinta e seis milhões quinhentos e oitenta e seis mil trezentos e trinta reais e quatorze 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 2019 da **PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAI - NAVIRAIPREV**, do Município de Navirai - MS.

Moises Bento da Silva Junior
Diretor Presidente
CPF: 456.473.211-00

Luiz Alberto Batista
Contador
CRC/MS 5011/O-MS