

PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAI - NAVIRAIPREV

BALANÇO GERAL – 2020

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 2020, comparativas ao exercício 2019, 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 2020 foi representada pela Lei Municipal N.º 2.237, de 11 de dezembro 2019,

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 2020, 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\$ 24.701.967,00 (vinte e quatro milhões setecentos e um mil novecentos e sessenta e sete reais). Receitas Realizadas no total de R\$ 20.273.392,70 (vinte milhões duzentos e setenta e três mil trezentos e noventa e dois reais e setenta centavos).

O Anexo 12 – Balanço Orçamentário da NAVIRAIPREV, Despesa Orçamentária – apresenta como dotação inicial o valor de R\$ 24.701.967,00 (vinte e quatro milhões setecentos e um mil novecentos e sessenta e sete reais), Dotação Atualizada R\$ 24.701.967,00 (vinte e quatro milhões setecentos e um mil novecentos e sessenta e sete reais)), demonstrando que durante o exercício/2020 foram empenhadas despesas orçamentárias no montante de R\$ 10.185.711,83 (dez milhões cento e oitenta e cinco mil setecentos e onze reais e oitenta e três centavos), sendo liquidado o valor de R\$ 10.185.711,83 (dez milhões cento e oitenta e cinco mil setecentos e onze reais e oitenta e três centavos), com pagamentos no valor de R\$ 10.185.711,83 (dez milhões cento

e oitenta e cinco mil setecentos e onze reais e oitenta e três centavos), não deixando valores nas contas de Restos a Pagar, conforme demonstra o anexo 13 – Balanço Financeiro e Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante.

O Anexo 12 da NAVIRAIPREV no exercício 2020, apresenta um resultado de Superavit orçamentário no valor de R\$ 10.087.680,87 (dez milhões oitenta e sete mil seiscentos e oitenta reais e oitenta e sete centavos).

Seus Anexos I e II – Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados apresenta um saldo de R\$ 0,00, e o 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\$ 20.273.392,70 (vinte milhões duzentos e setenta e três mil trezentos e noventa e dois reais e setenta centavos), corresponde ao valor das Receitas de Contribuições e vinculados ao RPPS para atender as demandas desta Previdência, conforme o que demonstra no Balancete Orçamentário de dezembro de 2020.

Os Recebimentos Extra orçamentários no montante de R\$ 43.996.544,94 (quarenta e três milhões novecentos e noventa e seis mil quinhentos e quarenta e quatro reais e noventa e quatro centavos), está constituídos pela Inscrição Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no valor de R\$ 2.009.285,67 (dois milhão nove mil duzentos e oitenta e cinco reais e sessenta e sete 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\$ 41.987.259,27 (quarenta e um milhões novecentos e oitenta e sete mil duzentos e cinquenta e nove reais e vinte e sete centavos) que correspondem aos lançamentos das Variações Positivas Financeira das contas de aplicações financeiras no exercício.

O valor 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), correspondem ao saldo financeiro quando do encerramento do exercício/2019, conforme demonstra também no Anexo 14 – Balanço Patrimonial de 2019.

DISPÊNDIOS

As Despesas Orçamentárias Ordinárias no montante de R\$ 10.185.711,83 (dez milhões cento e oitenta e cinco mil setecentos e onze reais e oitenta e três centavos), correspondem aos

valores das despesas que foram empenhadas durante o exercício/2020, 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\$ 33.158.675,68 (trinta e três milhões cento e cinquenta e oito mil seiscentos e setenta e cinco reais e sessenta e oito centavos), refere-se aos valores pagos de Restos a Pagar Processados no montante de R\$ 6.233,73 (seis mil duzentos e trinta e três reais e setenta e três centavos); Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, referentes a pagamento a terceiros das retenções no valor de R\$ 1.971.685,70 (um milhão novecentos e setenta e um mil seiscentos e oitenta e cinco reais e setenta centavos); Outros Pagamentos Extra orçamentários de R\$ 31.180.756,25 (trinta e um milhões cento e oitenta mil setecentos e cinquenta e seis reais e vinte e cinco 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/2020.

O valor de R\$ 220.446.322,21 (duzentos e vinte milhões quatrocentos e quarenta e seis mil trezentos e vinte e dois reais e vinte e um centavos), correspondem ao saldo financeiro quando do encerramento do exercício/2020, conforme demonstrado também no Anexo 14 – Balanço Patrimonial de 2020.

A diferença de R\$ 37.599,97 (trinta e sete mil quinhentos e noventa e nove reais noventa e sete 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\$ 37.599,97 (trinta e sete mil quinhentos e noventa e nove reais noventa e sete centavos).

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\$ 220.446.322,21 (duzentos e vinte milhões quatrocentos e quarenta e seis mil trezentos e vinte e dois reais e vinte e um centavos) que se refere a: Caixa Equivalente de Caixa no valor de R\$ 11.133,44 (onze mil cento e trinta e três reais e quarenta e quatro centavos) e Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo no valor de R\$ 220.435.188,77 (duzentos e vinte milhões quatrocentos e trinta e cinco mil cento e oitenta e oito reais e setenta e sete centavos). Saldo financeiro quando do encerramento do exercício, conforme demonstra o Anexo 13 – Balanço financeiro.

O Ativo Não Circulante no valor total de R\$ 957.836,04 (novecentos e cinquenta e sete mil oitocentos e trinta e seis reais e quatro centavos), está constituído pelo saldo dos Bens Móveis de R\$ 386.208,91 (trezentos e oitenta e seis mil duzentos e oito reais e noventa e um centavos), somados com o valor de Bens Imóveis R\$ 610.890,64 (seiscentos e dez mil oitocentos e noventa reais e sessenta e quatro centavos), (-) depreciação acumulada de Bens Moveis no valor de R\$ 39.263,51 (trinta e nove mil duzentos e sessenta e três reais e cinquenta e um centavos).

O Passivo Circulante no valor de R\$ 0,00 (zero), sem movimento de 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\$ 199.587.444,37 (cento e noventa e nove milhões quinhentos e oitenta e sete mil quatrocentos e quarenta e quatro reais e trinta e sete 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\$ 37.571.905,96 (trinta e sete milhões quinhentos e setenta e um mil novecentos e cinco reais e noventa e seis centavos), diminuindo o Resultado do Exercício na quantia de (-) R\$ 15.755.192,08 (quinze milhões setecentos e cinquenta e cinco mil cento e noventa e dois reais e oito centavos) apurado nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, resultou no Resultado Acumulado e Patrimônio Líquido no montante de R\$ 21.816.713,88 (vinte e um milhões oitocentos e dezesseis reais setecentos e treze centavos e oitenta e oito 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\$ 17.896.756,72 (dezessete milhões oitocentos e noventa e seis mil setecentos e cinquenta e seis reais e setenta e dois centavos), corresponde aos valores das contribuições de Servidores e Executivo. Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras R\$ 42.587.184,48 (quarenta e dois milhões quinhentos e oitenta e sete mil cento e oitenta e quatro reais e quarenta e oito centavos); Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Atualização de Provisões Matemática Previdenciária/Compensação Financeira/Variação Patrimoniais Diversas R\$ 37.421.883,69 (trinta e sete milhões quatrocentos e vinte e um mil oitocentos e oitenta e três reais e sessenta e nove centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas, a rubrica de **Pessoal e Encargos** Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil no valor de R\$ 2.168.310,62 (dois milhões cento e sessenta e oito mil trezentos e dez reais e sessenta e dois centavos), – Benefícios Previdenciários e

Assistenciais R\$ 7.630.901,53 (sete milhões cento e trinta mil novecentos e um reais e cinquenta e três centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas, a rubrica **Uso de Bens, Serviços e Consumo** – Material de Consumo, totalizando o montante de R\$ 14.404,82 (quatorze mil quatrocentos e quatro reais e oitenta e dois centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas, a rubrica de **Serviços** composta - Diárias – no valor de R\$ 11.570,00 (onze mil quinhentos e setenta reais), – Outros Serviços de Pessoas Físicas – no valor de R\$ 60.529,00 (sessenta mil quinhentos e vinte e nove reais) e – Outros Serviços de Terceiros PJ – na quantia de R\$ 276.683,04 (duzentos e setenta e seis mil seiscentos e oitenta e três reais e quatro centavos), a rubrica de **Depreciação Amortização e Exaustão** no valor de R\$ 39.263,51 (trinta e nove mil duzentos e sessenta e três reais e cinquenta e um centavos) totalizando o montante em Uso de Bens, Serviços e Consumo de R\$ 402.450,37 (quatrocentos e dois mil quatrocentos e cinquenta reais e trinta e sete centavos).

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras, a rubrica de **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas** no valor de R\$ 2.866,18 (dois mil oitocentos e sessenta e seis reais e dezoito centavos) a título de indenização e restituição a terceiros.

Nas **Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos** no valor de R\$ 31.182.419,79 (trinta e um milhões cento e oitenta e dois mil quatrocentos e dezenove reais e setenta e nove centavos) sendo: **Depreciação Amortização e Exaustão** no valor de R\$ 39.263,51 (trinta e nove mil duzentos e sessenta e três reais e cinquenta e um centavos), foi utilizado a metodologia constante em tabela própria de vida útil e valores residuais elaborada em conformidade com a tabela STN (Secretaria do Tesouro Nacional), cujas depreciações se da mensalmente pelo método de cotas constantes linear; R\$ 31.143.156,28 (trinta e um milhões cento e quarenta e três mil cento e cinquenta e seis reais e vinte e oito centavos) referentes as Variações Negativas de Aplicação Financeiras no exercício de 2020 – **Tributárias** no valor de R\$ 16.911,64 (dezesseis mil novecentos e onze reais e sessenta e quatro centavos) pagamento de Pasep e **Outras Variações Patrimoniais** – ajustes das Provisões Matemática R\$ 72.296.420,35 (setenta e dois milhões duzentos e noventa e seis mil quatrocentos e vinte reais e trinta e cinco centavos).

Sucessivamente a Demonstração das Variações Patrimoniais apresentou Resultado Patrimonial do Exercício no valor de (-) R\$ 15.755.192,08 (quinze milhões setecentos e cinquenta e cinco mil cento e noventa e dois reais 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 2020 não apresenta saldo em Restos a Pagar Processado.

Apresentando saldo do exercício anterior em Depósitos (consignações) o valor de R\$ 0,00 (zero), sendo inscrito no exercício o montante de R\$ 2.009.285,67 (dois milhões nove mil duzentos e oitenta e cinco reais e sessenta e sete centavos), com baixa por pagamento no valor de R\$ 2.009.285,67 (dois milhões nove mil duzentos e oitenta e cinco reais e sessenta e sete centavos) apresentando um saldo a pagar para o exercício seguinte de R\$ 0,00 (zero), conforme demonstra o próprio anexo, bem como o Anexo 14 – Balanço Patrimonial/2020.

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\$ 62.223.052,00 (sessenta e dois milhos duzentos e vinte e três mil cinquenta e dois reais) está representado pelos valores das RECEITAS DERIVADAS E ORIGINARIAS - R\$ 20.273.392,70 (vinte milhões duzentos e setenta e três mil trezentos e noventa e dois reais e setenta centavos) - OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS R\$ 41.949.659,30 (quarenta e um milhões novecentos e quarenta e nove mil seiscentos e cinquenta e nove reais e trinta centavos) de Ingressos Extra orçamentários, de acordo com o que está demonstrado no anexo 13 – Balanço Financeiro.

DESEMBOLSOS

Os desembolsos no montante de R\$ 41.293.966,87 (quarenta e um milhões duzentos e noventa e três mil novecentos e sessenta e seis reais e oitenta e sete centavos) correspondem aos valores desembolsados para pagamentos de Pessoal e Demais Despesas no valor de R\$ 8.179,124,89 (oito milhões cento e setenta e nove mil cento e vinte e quatro reais e oitenta e nove centavos) Outros Desembolsos Operacionais R\$ 33.114.841,98 (trinta e três milhões cento e quatorze mil oitocentos e quarenta e um reais e noventa e oito centavos).

Demonstrando Fluxo de Caixa líquido das atividades operacionais no montante de R\$ 20.929.085,13 (vinte milhões novecentos e vinte e nove mil oitenta e cinco reais e treze centavos).

No Caixa Equivalente de Caixa Inicial 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) e Caixa

Equivalente de Caixa Final de R\$ 220.446.322,21 (duzentos e vinte mil quatrocentos e quarenta e seis mil trezentos e vinte e dois reais e vinte e um centavos), conforme demonstrado no Anexo 13 – Balanço Financeiro.

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 2020 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