



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2023

1 – INTRODUÇÃO

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, o Poder Executivo Municipal vem adequando-se gradativamente para atender as exigências TCE/MS – Tribunal de Contas do Estado do Mato Grosso do Sul.

Assim sendo, os Demonstrativos Contábeis do **SERVIÇO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA**, foram elaborados em conformidade com a Lei 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 10ª edição, atendendo às exigências da STN e do Manual de Peças Obrigatórias (Resolução nº 88, de 03 de outubro 2018), respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade e em conformidade a NOTA TÉCNICA CNM Nº 03/2022 – CNM (Confederação Nacional dos Municípios) .

Além dessas informações de caráter geral, este documento também contém explicações e demonstrações contábeis do Balanço



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46**

Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais e Demonstrações dos Fluxos de Caixa. Todos os registros contábeis do exercício financeiro 2023, foram executados através de sistema informatizado, fornecido por Software soluções governança para a gestão pública - GOVBR, que tem como atividade principal o desenvolvimento e locação de software, cuja ferramenta é adequado ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

2 – INFORMAÇÕES DA NOTA EXPLICATIVA

2.1) INFORMAÇÕES GERAIS:

- a) O SERVIÇO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA, é dotada de personalidade jurídica de direito público e de autonomia administrativa, contábil, financeira, orçamentária e patrimonial, sobre o CNPJ 37.541.885/0001-46
- b) Localizada na Jose Pereira da Silva, 758, Centro – cidade de Costa Rica/MS.
- c) Principais Atividades da entidade é proporcionar aos segurados e dependentes o amparo da previdência social assegurada constitucionalmente aos servidores públicos, efetivar uma boa gestão financeira dos recursos arrecadado para o Regime Próprio



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46**

de Previdência dos Servidores efetivos, visando à garantia de benefícios previdenciários de Previdência Municipal.

d) 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 da entidade do setor público, em apoio ao processo de tomada de decisão, à adequada prestação de contas, à transparência da gestão fiscal e à instrumentalização do controle social.

e) Este órgão Municipal, controla apenas a unidade do SERVIÇO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA.

f) O Orçamento do SERVIÇO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA foi aprovado conforme a Lei nº 1.704 de 22/12/2022, para o exercício de 2023, fixou a receita no valor de R\$ 15.661.900,00 (quinze milhões, seiscentos e sessenta e um mil e novecentos reais) e a despesa em R\$ 5.813.600,00 (cinco milhões, oitocentos e treze mil e seiscentos reais), para os dispêndios de custeios e investimento de despesas normais e de seguridade social.

NOTA 3 – PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

3.1) PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS: As Demonstrações Contábeis desta, contemplam a execução do Orçamento Fiscal, referentes ao período



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

findo em 31 de dezembro de 2023, e constituem-se dos Balanços Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, das Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira e contábil. Foram elaboradas em conformidade com a Lei nº. 4.320/64 e suas alterações e em conformidade com as NBCASP e PCASP vigente. Aos registros contábeis adotou-se o regime de caixa para as receitas e de competência para as despesas realizadas.

As principais políticas contábeis adotadas são:

- **As disponibilidades de caixa**, são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, as aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original e atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.
- **Os estoques de materiais de consumo**, bem como suas saídas são avaliados com base no valor de aquisição.
- **Os gastos de distribuição**, de administração geral e financeiros são considerados como despesas do período em que ocorrerem.
- **O ativo imobilizado e mobilizado**, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. Em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor inicial é resultante da



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

avaliação feita com base em procedimento técnico ou no valor patrimonial definido nos termos da doação. No tocante ao registro contábil dos bens imóveis e moveis, a política de gestão e controle patrimonial é de centralização dos bens da administração direta na unidade gestora.

- ○ **método adotado de depreciação dos bens móveis foi o linear** que considera que o bem será usado de forma constante durante toda a sua vida útil, e que não haverá mudança no valor residual. No caso deste, a classe do imobilizado teve sua vida útil econômica de 10 anos, e o valor residual de 10%, conforme o processo de convergência da contabilidade pública municipal parte 2 da CNM, onde nesta mesma portaria diz que normalmente, os bens em uso na atividade operacional de um Município apresentam padrão de consumo uniforme, razão pela qual recomenda-se o uso do método linear, de fácil aplicação, onde são fixadas taxas constantes de depreciação ao longo do tempo de vida útil. **(caso tenha depreciação)**. As relações dos itens depreciados podem ser constatadas no **PDF nº 102 (Documentos Complementares)**.

- **Restos a Pagar**, os restos a pagar não processados e inscritos em exercícios anteriores 2023 e não liquidados até 31/12/2023, foram cancelados, com base no decreto do encerramento do exercício (refere-se aos procedimentos de fechamento anual orçamentário, financeiro e contábil a serem adotados pelos órgãos).



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46**

Os restos a pagar processados inscritos em exercício, quando liquidados, permanecem com status de restos a pagar processados a pagar, não foram cancelados em 31/12/2023 e permaneceram registrados no passivo financeiro.

• **Contabilização das Retenções para Fins Orçamentários,** O município adota a política contábil de registro das retenções na conta Crédito Empenhado Liquidado Pago no momento da retenção. Ou seja, orçamentariamente, a parte da despesa relativa à retenção é considerada paga no momento em que se efetua a retenção, pois se considera que a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro. O MCASP faculta aos entes a política contábil para o registro orçamentário de suas retenções.

• **Apuração do Resultado,** os resultados orçamentário e patrimonial foram apurados de acordo com as práticas contábeis vigentes, sendo as receitas orçamentárias reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas orçamentárias pelo empenho no exercício. Já as despesas orçamentárias empenhadas e não pagas são inscritas em restos a pagar. As variações patrimoniais aumentativas e diminutivas foram reconhecidas de acordo com o seu fato gerador, quando não reportado de forma diversa.

NOTA 4 – BASE DE MENSURAÇÃO

4.1) BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS: As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com observância dos



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46**

dispositivos legais que regulam o assunto, em especial 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), as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) expedidas pela STN, e demais disposições normativas vigentes.

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis geradas através do XML e PDF disponibilizadas pelo TCE/MS estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário;
- Anexo 13 Balanço Financeiro;
- Anexo 14 Balanço Patrimonial;
- Anexo 15 Demonstrativo das Variações Patrimoniais
- Anexo 17 Demonstrativo da Dívida Flutuante
- Anexo 18 Demonstrativo dos Fluxos de Caixa
- Documentos complementares.

NOTA 5 – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

5.1) Conselhos: Os conselhos, curador e conselho fiscal, reuniram-se e aprovaram as contas do exercício por Unanimidade, devido apresentação dos balancetes mensais de receitas e despesas, através do parecer anexo **item 102 documentos complementares.**

5.2) Comitê de Investimentos: O comitê, nomeado através da portaria nº 16089 de 24 de outubro de 2023, municipal reuniu e aprovou os investimentos realizados durante o exercício financeiro 2023, por Unanimidade, devido apresentação relatórios de investimentos mensais.

5.3) Cadastro dos Responsáveis:

RESPONSABILIDADE	NOME	CPF	PERIODO
PRESIDENTE	GEANDRO DOS SANTOS ALMEIDA	785.471.991-87	21/10/2023 A 31/12/2023
DIRETORA FINANCEIRA	LAUDICE BATISTA DE SOUZA	448.012.891-34	07/01/2022 A 31/12/2024
DIRETOR BENEFÍCIOS	DEOCLECIO PAES DA SILVA	501.898.911,49	01/01/2023 a 31/12/2023
CONTROLADOR INTERNO	VALERIA ALVES VIEIRA	009.476.221-01	01/04/2022 A 31/12/2024
CONTADOR	MARILEIA BRIZOLA DA ROSA	013.832.080-26	01/08/2023 A 15/01/2024

As documentações pertinentes a comprovações das nomeações dos responsáveis, encontra-se anexo ao **item 85 Atos de Nomeação dos Responsáveis.**

5.4) Cálculo Taxa de Administração

O art. 15 da Portaria MPS 402/2008 estabeleceu com fundamento no inciso III do art. 1º da Lei nº 9.717/1998 o limite anual de gastos das despesas administrativas dos RPPS correspondentes em **até 3,6%** aplicado



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

sobre o somatório da remuneração de contribuição dos servidores ativos, apurado no exercício financeiro anterior

Importante destacar que em outubro de 2023 o município de Costa Rica teve seu ISP alterado de pequeno porte, para médio porte pela secretaria de previdência. Abaixo constam os montantes da base de cálculo para o limite das despesas administrativas e o respectivo limite:

ENTIDADE	<u>REMUNERAÇÃO BRUTA 2022</u>
PREFEITURA	21.474.733,30
CÂMARA	425.358,40
SAAE	422.020,91
TOTAL	22.322.112,61
TAXA ADM (3,6%)	803.596,05

Conforme demonstrativo dos valores acima, existe um limite para custeio, de R\$ 803.596,05. Sendo que esses recursos, deverão ser vinculados para cobertura da manutenção das ações administrativas do RPPS.

5.5) Detalhamento da Execução por Categoria Econômica TAXA ADM fonte 1802.000;

As despesas empenhadas foram de R\$ 425.633,28, referente a despesa para custeio administrativo, dois quais temos o valor de R\$ 3.170,91 referente a despesas de capital, para manutenção da previdencia social.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
Serviço de Previdência Municipal de Costa Rica
CNPJ: 37.541.885/0001-46

Natureza da despesa	Descrição	EXECUTADO
3.1.90.11.00.00	Vencimentos e Vantagens Fixas	160.249,46
3.1.90.13.00.00	Obrigações Patronais	4.475,39
3.3.90.14.00.00	Diárias – Civil	83.447,72
3.3.50.41.00.00	Contribuições	1.835,40
3.3.90.30.00.00	Material de Consumo	2.093,60
3.3.90.36.00.00	Outros serviços – PF	64.312,44
3.3.90.39.00.00	Outros Serviços – PJ	166.642,59
3.3.90.40.00.00	Serviço de Tecnologia da informação	6.468,43
3.3.90.41.00.00	Contribuições	3.696,00
3.3.90.93.00.00	Indenizações e Restituições	0,00
4.4.90.52.00.00	Equipamentos e Materiais Permanentes	18.471,26
Total Geral		511.692,29

NOTA 6 – NOTA EXPLICATIVA ANEXO 12 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

6.1) Demonstrativos da Receita Orçamentária: A receita estimada para o Instituto Municipal foi de R\$ 15.661.900,00 (quinze milhões seiscentos e sessenta um mil e novecentos reais), e a efetivamente executada/arrecadada foi no valor de R\$ 12.473.401,12 (doze milhões quatrocentos e setenta três mil, quatrocentos e um reais e doze centavos) que corresponde 79,61% da receita total prevista.

CLASSIFICAÇÃO	PREVISÃO ORÇADA	%	EXECUTADA	%
RECEITAS CORRENTES	15.661.900,00	100,00	12.473.401,12	100,00
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00		0,00	
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	8.264.000,00		8.888.611,18	
RECEITA PATRIMONIAL	6.286.900,00		0,00	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00		0,00	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.111.000,00		3.584.789,94	
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	-	0,00	-



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO	0,00	-	0,00	-
DÉFICIT	0,00	-	0,00	-
TOTAL	15.661.900,00	100,00	12.473.401,12	100,00
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	-	0,00	-
Superávit Financeiro Utilizado para Créditos Adicionais	0,00	-	0,00	-
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	-	0,00	-

6.2) Demonstrativos Despesas Orçamentárias por Grupo; logo, as despesas orçamentárias empenhadas do período corresponderam a R\$ 7.586.092,34 (sete milhões quinhentos e oitenta seis mil e noventa dois reais e trinta quatro centavos). Desse valor, R\$ 7.567.621,08 referem-se às despesas correntes, e R\$ 18.471,26 diz respeito às despesas de capital.

DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADA	DESPESA PAGA
3 – DESPESAS CORRENTES	5.702.600,00	7.949.600,00	7.567.621,08	7.566.625,96	7.566.625,96
4 – DESPESAS DE CAPITAL	111.000,00	111.000,00	18.471,26	18.471,26	18.471,26
9 – RESERVA DE CONTIGENCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.813.600,00	8.060.600,00	7.586.092,34	7.585.097,22	7.585.097,22
GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESAS					
1 – PESSOAL E ENCARGOS	5.182.600,00	6.649.600,00	6.615.420,75	6.615.420,75	6.615.420,75
2 – JUROS E ENCARGOS DE DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 – OUTRAS DESPESAS CORRENTES	520.000,00	1.300.000,00	952.200,00	951.205,21	951.205,21
4 – INVESTIMENTOS	111.000,00	111.000,00	18.471,26	18.471,26	18.471,26
5 – INVERSOES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 – AMORTIZAÇÃO DE DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 – RESERVA DE CONTIGENCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.813.600,00	8.060.600,00	7.586.092,34	7.585.097,22	7.585.097,22



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

6.4) Demonstrativo de abertura de Créditos adicionais; conforme demonstrativo a baixo, foram abertos créditos adicionais em atendimento ao art. 42 e art. 43, §1º, inciso III da Lei Federal nº 4.320/64.

DECRETO	TIPO	ANULAÇÃO	SUPLEMENTAÇÃO
12	Anulação	20.000,00	20.000,00
20	Anulação	30.000,00	30.000,00
22	Anulação	1.139.500,00	1.139.500,00
26	Anulação	100.000,00	100.000,00
37	Anulação	600.000,00	600.000,00
42	Anulação	500.000,00	500.000,00
46	Anulação	387.000,00	387.000,00
9	Anulação	30.000,00	30.000,00
TOTAL		2.806.500,00	2.806.500,00

NOTA 7 – 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-orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte.

Nos ingressos (entradas) houve receitas orçamentárias no valor de R\$ 12.473.401,12 (doze milhões quatrocentos e setenta e três mil e quatrocentos e um reais e doze centavos) de janeiro a dezembro de 2023. Houve recebimentos extra-orçamentários referentes a depósitos restituíveis e valores vinculados e diversos fundos de investimento (em renda fixa, em



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

ações, multimercado, referenciados e títulos do tesouro) no valor de R\$ 9.813.557,09.

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (I)	12.473.401,72	9.880.995,31	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VI)	7.586.092,34	5.941.559,49
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRAS-ORÇAMENTÁRIOS (III)	9.813.557,09	6.401.633,13	PAGAMENTOS EXTRAS-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	748.172,96	2.908.093,11
SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	61.919.376,24	54.467.030,86	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	75.872.069,15	61.919.376,24
TOTAL (V)	84.206.334,45	70.749.659,30	TOTAL (X)	84.206.334,45	70.749.659,30

Nos dispêndios (saídas) o valor das despesas orçamentárias corresponde ao valor de R\$ 7.586.092,34 (conforme anexo 11 – despesas empenhadas/liquidadas e demonstrado no item 6.2 desta nota explicativa). Não houve transferências financeiras concedidas. E os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 748.172,96 (setecentos e quarenta oito mil cento e setenta dois reais e noventa seis centavos).

NOTA 8 – 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			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

		ANTERIOR			ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	75.872.069,15	61.919.376,24	PASSIVO CIRCULANTE	927,68	742,29
ATIVO NÃO CIRCULANTE	62.262.685,06	1.620.547,16	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	138.020.387,20	99.614.792,39
			PATRIMONIO LÍQUIDO	113.439,33	-36.075.611,28
TOTAL	138.134.754,21	63.539.923,40	TOTAL	138.134.754,21	63.539.923,40

ATIVO - Compreende os recursos controlados por uma entidade como consequência de eventos passados e dos quais se espera que fluam benefícios econômicos ou potencial de serviços futuros a unidade.

ATIVO CIRCULANTE - R\$ 75.872.069,15

1.1.1.1.1.06.00 – *Conta Única RPPS* – **R\$ 21.486,27**, registra os valores da Conta Única RPPS;

1.1.1.1.1.50.00 – - Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral – **R\$ 607.933,96.**

1.1.4.4.0.00.00 – *Investimentos e aplicações temporárias* – **R\$ 75.242.648,92**, registra os investimentos realizados pelo RPPS, em operações compromissadas, efetuados em conformidade com a Resolução CMN nº 4.963/2021.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – R\$ 62.262.685,06



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

1.2.1.1.2.06.00 – Créditos Previdenciários do RPPS – R\$ 1.277.069,24

compreende os valores relativos aos créditos previdenciários a receber parcelamentos com ente prefeitura, relativos aos regimes próprios de previdência, realizáveis no longo prazo;

1.2.1.1.2.08.00 – Créditos para Amortização de Déficit Atuarial - Fundo em Capitalização - Intra OFSS – **R\$ 60.892.735,08** compreende os valores relativos aos créditos previdenciários a receber, relativos aos regimes próprios de previdência, para amortização do Déficit Atuarial.

1.2.3.1.1.00.00 - Bens Móveis – R\$ 80.494,25, compreende o valor da aquisição ou incorporação de bens corpóreos, que tem existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substancia ou da destinação econômico-social, que constituam meio para a produção de outros bens ou serviços;

1.2.3.8.1.00.00 – (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas – R\$ (2.369,63), compreende a diminuição do valor dos elementos do ativo imobilizado, bens móveis, devido a desgaste pelo uso, ação da natureza ou obsolescência, à depreciação realizada pelo método de depreciação linear, que consiste em dividir o total a depreciar pelo número de anos de vida útil do bem. A relação completa do Livro Inventário e as Depreciações podem ser verificados **Vide relação completa dos bens no PDF nº 102 (Documentos Complementares).**

PASSIVO - Passivo compreende as obrigações existentes da entidade oriundas de eventos passados de cuja liquidação se espera que resulte em



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

fluxo de saída de recursos que incorporem benefícios econômicos ou serviços em potencial. Patrimônio líquido compreende a diferença entre o ativo e o passivo.

PASSIVO CIRCULANTE – R\$ 927,68

218830102 – *Contribuição ao RGPS* - R\$ 927,68, compreende as obrigações a curto prazo referente a pagamentos ao INSS segurado.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE – R\$ 138.020.387,20

2.2.7.2.1.03.00 – *Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos* – **R\$ 73.338.719,28** - compreende as obrigações junto aos fornecedores de matéria prima, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade;

2.2.7.2.1.04.00 – *Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder* – **R\$ 64.681.667,92** - compreende, de acordo com o resultado da avaliação atuarial, a provisão matemática correspondente ao valor presente líquido das prestações futuras dos benefícios a conceder para a geração atual (servidores ativos);

PATRIMÔNIO LÍQUIDO – R\$ 113.439,33

2.3.7.1.1.01.00 - *Superávits ou Déficits do Exercício* – **R\$ 71.781.742,83**, compreende, corresponde ao resultado do período, apurado no Anexo 15 – Demonstração das variações Patrimoniais;



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

2.3.7.1.1.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores – R\$ - **(36.075.611,28)**, corresponde ao resultado apurado no exercício anterior.

2.3.7.1.1.03.00 – Ajuste de exercício anterior – R\$ **(35.292.692,22)**, registra saldo decorrente da mudança de critério contábil ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, tal fato se deu decorrente da extinção do pcasp 2.2.7.2.1.05.00 – Plano Previdenciário – Plano de Amortização – resultado da avaliação atuarial, o valor presente líquido dos direitos incorporados ao patrimônio do RPPS com base em legislação específica, bem como registro tempestivo do plano de amortização implementado em lei do ente federativo, considerando que o ajuste contábil das reservas matemáticas somente ocorrera na apresentação de uma nova reavaliação atuarial;

NOTA 9 – 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.

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,



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

o resultado é transferido para conta Superávit/Déficit do Exercício (anexo 14).

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA), equivaleram ao valor de R\$ 82.501.363,93 (oitenta dois milhões e quinhentos e um mil e trezentos e sessenta três reais e noventa três centavos) no período de janeiro a dezembro de 2023.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (I)	R\$ 82.501.363,93
4.1 – Impostos, taxas e contribuições de melhoria	0,00
4.2 - Contribuições	12.085.884,67
4.3 - Exploração e venda de bens, serviços e direitos	0,00
4.4 - Variações patrimoniais aumentativas financeiras	99.326,69
4.5 - Transferências e delegações recebidas (4.5.1 transferências recebidas a título de duodécimo).	0,00
4.6 - Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos (4.6.1. Reavaliação de ativos, ganhos com alienações, 4.6.2. Ganhos com alienações, 4.6.3. Incorporações, 4.6.4. Ganhos com desincorporação de passivos);	9.401.931,22
4.7 - Outras variações patrimoniais aumentativas;	60.914.221,35

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 10.719.621,10 (dez milhões setecentos e dezenove mil seiscentos e vinte um reais e dez centavos), correspondem a soma de:



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (II)	R\$ 10.719.621,10
3.1 - Pessoal e Encargos (composto pela liquidação dos elementos de despesa 3.1.90.11, 3.1.91.13 e 3.1.90.13);	164.824,85
3.2 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais (Aposentadorias, Pensões, benefícios continuados, benefícios eventuais);	6.450.595,90
3.3.1 - Uso de material de consumo (composto pela liquidação do elemento de despesa 3.3.90.30 menos o valor em almoxarifado em 31/12/2022);	2.093,60
3.3.2 - Serviços (composto pelos elementos de despesa: 3.3.90.14, 3.3.90.36, 3.3.90.39);	320.011,88
3.3.3 - Depreciação, Amortização e exaustão;	0,00
3.4 - Variações patrimoniais Diminutivas Financeiras;	0,00
3.5 - Transferências e Delegações concedidas	3.696,00
3.6 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação Passivos (baixas de bens, perdas e reavaliações);	339.956,73
3.7 – Tributárias;	1.835,40
3.8 – Custo das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados;	0,00
3.9 – Outras variações patrimoniais diminutivas;	3.436.606,74
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I – II)	71.781.742,83

Em 31/12/2023 após apuração VPA menos VPD, o resultado patrimonial apurado do período foi de - R\$ 71.781.742,83 (setenta um



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

milhões setecentos e oitenta um mil e setecentos e quarenta dois reais e oitenta três centavos).

NOTA 10 – NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 17 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Nas colunas de movimento do exercício, os valores apresentados como inscrições representam os valores de restos a pagar inscritos no exercício, já o somatório das retenções representa as consignações retidas no mesmo período, contudo na coluna de baixas, representam o somatório dos pagamentos realizados ou cancelados na execução **(Referente ao detalhamento dos restos a pagar inscritos, pagos e cancelados podemos evidenciar nos itens XML 20; 21; 22:).**

TÍTULOS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO		SALDO P/ PERÍODO SEGUINTE
		RETENÇÕES INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	595,11	995,12	135,82	1.454,41
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES	742,29	13.606,96	13.421,57	927,68
RETENÇÕES – ENTIDADES REPRESENT.	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
RPPS – RETENÇÕES S/ VENCIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS CONSIGNAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.337,40	14.602,08	13.557,39	2.382,09

NOTA 11 – NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 18 – DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46**

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) é elaborada pelo método direto e evidencia 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\$ 21.863.689,10 (vinte e um milhões oitocentos e sessenta três mil e seiscentos e oitenta nove reais e dez centavos), sendo o valor de R\$ 8.888.611,18 de Receita de Contribuições, R\$ 3.584.789,94 de outras receitas derivadas e originárias e R\$ 9.390.287,98 de outros ingressos operacionais.

Já os desembolsos das operações evidenciam as despesas pagas relativas às atividades operacionais, as transferências concedidas e os outros desembolsos operacionais, em que pode ser verificado um total de R\$ 7.892.524,93 (sete milhões, oitocentos e noventa e dois mil, quinhentos e vinte e quatro reais e noventa e três centavos), assim perfazendo um fluxo de caixa líquido operacional R\$ 13.971.164,17 (treze milhões novecentos e setenta um mil cento e sessenta quatro reais e dezessete centavos).

Já no fluxo de caixa das atividades e investimentos houve desembolsos no valor de R\$ (18.471,26), (dezoito mil e quatrocentos e setenta um reais e vinte seis centavos um reais), ao qual encerra-se a



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COSTA RICA
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA
CNPJ: 37.541.885/0001-46

geração líquida de caixa e equivalente de caixa em R\$ 75.872.069,15 o qual está em conformidade com o ativo circulante no anexo 14.

Costa Rica– MS, 30 de março de 2024.

Mariléia Brizola da Rosa
Contadora
CRC/MS 014343/O-9