

SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 10 - SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	17.750.000,00	17.750.000,00	16.014.240,21	-1.735.759,79
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	14.695.000,00	14.695.000,00	14.289.450,41	-405.549,59
Contribuições Sociais	14.695.000,00	14.695.000,00	14.289.450,41	-405.549,59
RECEITA PATRIMONIAL	2.050.000,00	2.050.000,00	1.290.338,37	-759.661,63
Valores Mobiliários	2.050.000,00	2.050.000,00	1.290.338,37	-759.661,63
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.005.000,00	1.005.000,00	434.451,43	-570.548,57
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	5.000,00	5.000,00	7.877,70	2.877,70
Demais Receitas Correntes	1.000.000,00	1.000.000,00	426.573,73	-573.426,27
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	17.750.000,00	17.750.000,00	16.014.240,21	-1.735.759,79
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	17.750.000,00	17.750.000,00	16.014.240,21	-1.735.759,79
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	17.750.000,00	17.750.000,00	16.014.240,21	-1.735.759,79
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA
DIRETORA FINANCEIRA



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	11.133.000,00	11.303.000,00	9.577.853,47	9.577.253,48	9.577.253,48	1.725.146,53
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.655.000,00	10.525.000,00	9.058.197,57	9.058.197,57	9.058.197,57	1.466.802,43
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	478.000,00	778.000,00	519.655,90	519.055,91	519.055,91	258.344,10
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	7.000,00	7.000,00	3.657,70	3.657,70	3.657,70	3.342,30
INVESTIMENTOS	7.000,00	7.000,00	3.657,70	3.657,70	3.657,70	3.342,30
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	11.140.000,00	11.310.000,00	9.581.511,17	9.580.911,18	9.580.911,18	1.728.488,83
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	11.140.000,00	11.310.000,00	9.581.511,17	9.580.911,18	9.580.911,18	1.728.488,83
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	6.432.729,04	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	11.140.000,00	11.310.000,00	16.014.240,21	9.580.911,18	9.580.911,18	1.728.488,83
RESERVA DO RPPS	6.610.000,00	6.610.000,00	0,00	0,00	0,00	6.610.000,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	599,99	0,00	0,00	0,00	599,99
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	599,99	0,00	0,00	0,00	599,99
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	599,99	0,00	0,00	0,00	599,99

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2025
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
DESPESAS CORRENTES	3.707,07	0,00	602,07	0,00	3.105,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	602,07	0,00	602,07	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.105,00	0,00	0,00	0,00	3.105,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.707,07	0,00	602,07	0,00	3.105,00

GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA
DIRETORA FINANCEIRA

Assinado por 1 pessoa: JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
Documento assinado digitalmente/eletronicamente. Confira as assinaturas no link: <https://costarica.flowdocs.com.br:2053/public/assinaturas/DF2ACB9ED8D4FEAA318AA1B13EAD865>



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercicio de 2025

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	10.995.000,00	10.995.000,00	10.052.202,29	-942.797,71
RECEITAS CORRENTES	10.995.000,00	10.995.000,00	10.052.202,29	-942.797,71
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	10.995.000,00	10.995.000,00	10.052.202,29	-942.797,71
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA
DIRETORA FINANCEIRA



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 10 - SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		16.014.240,21	21.251.280,65	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		9.581.511,17	8.801.752,26
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		16.014.240,21	21.251.280,65	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		9.581.511,17	8.801.752,26
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		15.043.041,41	20.412.347,58	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		8.744.268,89	7.929.161,58
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		971.198,80	838.933,07	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		837.242,28	872.590,68
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	62.788.849,38	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	74.038.480,54
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		0,00	62.788.849,38	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		0,00	74.038.480,54
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		0,00	62.788.849,38	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		0,00	74.038.480,54
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		103.557.311,23	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		111.062.665,39	0,00
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		103.557.311,23	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		111.062.665,39	0,00
MOV. CREDORAS DE APLICAÇÃO RPPS(RESGATE)		103.557.311,23	0,00	MOV. DEVEDORAS DE APLICAÇÃO RPPS(APLICAÇÃO)		111.062.665,39	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		2.045.040,10	1.773.949,01	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		2.045.373,32	1.771.194,13
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		599,99	3.707,07	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		602,07	885,88
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		599,99	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	885,88
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	3.707,07	RP PROCESSADOS PAGOS		602,07	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		2.044.771,25	1.769.609,73
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		2.044.440,11	1.768.698,99	VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO		0,00	1.769.609,73
VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO		0,00	1.768.698,99	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		26.401,47	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		26.401,47	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.492,33	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.161,19	0,00	ISS		1.490,80	0,00
ISS		1.490,80	0,00	ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRAÇÃO PROPRIA		537.628,77	0,00
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRAÇÃO PROPRIA		537.628,77	0,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		24.433,20	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		24.433,20	0,00	RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		9.825,66	0,00
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		9.825,66	0,00	OUTROS CONSIGNATARIOS		851.656,11	0,00
OUTROS CONSIGNATARIOS		851.656,11	0,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		6.041,02	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		6.041,02	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		584.625,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		584.625,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		176,89	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		176,89	0,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	698,52
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	1.542,95	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	698,52
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	1.542,95	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		759.114,00	1.832.072,34
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		1.832.072,34	629.420,23	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		759.114,00	1.832.072,34
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		1.832.072,34	629.420,23	CONTA ÚNICA RPPS		0,00	1.832.072,34

GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA
DIRETORA FINANCEIRA



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2

ISOLADO: 10 - SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTA ÚNICA RPPS		0,00	629.420,23	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		755.787,72	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		1.832.072,34	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		3.326,28	0,00
TOTAL		123.448.663,88	86.443.499,27	TOTAL		123.448.663,88	86.443.499,27

GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA
DIRETORA FINANCEIRA



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 10 - SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior			
ATIVO CIRCULANTE				105.413.673,36		88.539.845,87	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA				759.114,00		1.832.072,34	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL				759.114,00		1.832.072,34	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		F	755.787,72			0,00	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		F	3.326,28			1.832.072,34	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO				204.878,72		0,00	
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO				204.878,72		0,00	
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - RPPS		P	8.511,95			0,00	
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - RPPS		P	10.709,37			0,00	
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS - RPPS		P	185.657,40			0,00	
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO				104.443.945,80		86.702.549,08	
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO - RPPS				104.444.679,37		86.702.549,08	
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		F	86.624.628,30			72.943.673,29	
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		P	8.606.981,99			0,00	
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		P	1.502.038,37			0,00	
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		F	5.888.337,37			5.888.337,37	
APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		F	1.694.937,57			4.275.298,21	
APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		P	127.755,77			0,00	
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO		F	0,00			2.973.075,79	
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS		F	0,00			622.164,42	
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS				-733,57		0,00	
(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - RPPS - FUNDO EM CAPITAL		P	-733,57			0,00	
ESTOQUES				2.349,06		5.224,45	
ALMOXARIFADO				2.349,06		5.224,45	
MATERIAL DE CONSUMO		P	0,00			878,11	
MATERIAL DE EXPEDIENTE		P	2.349,06			4.346,34	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE				3.385,78		0,00	
PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR				3.385,78		0,00	
VPD Paga Antecipadamente -Outros Prêmios de Seguros a Apropriar		P	3.385,78			0,00	

PASSIVO CIRCULANTE				3.105,00		4.038,21	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO				0,00		602,07	
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			0,00			602,07	
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		F	0,00			602,07	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO				3.105,00		3.105,00	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO				3.105,00		3.105,00	
FORNECEDORES NACIONAIS		F	3.105,00			3.105,00	
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO				0,00		331,14	
VALORES RESTITUÍVEIS			0,00			331,14	
CONSIGNAÇÕES		F	0,00			331,14	
PASSIVO NAO-CIRCULANTE				207.169.011,85		200.897.302,55	
PROVISÕES A LONGO PRAZO				207.169.011,85		200.897.302,55	
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO			207.169.011,85			200.897.302,55	
RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		P	88.036.433,25			93.290.114,86	
RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		P	119.132.578,60			107.607.187,69	
TOTAL PASSIVO				207.172.116,85		200.901.340,76	

PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior			
PATRIMÔNIO LIQUIDO				-13.366.080,73		-49.991.160,29	
DEMAIS RESERVAS				0,00		-35.592.692,22	
RESERVAS ATUARIAIS			0,00			-35.592.692,22	
RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO			0,00			-35.592.692,22	
RESULTADOS ACUMULADOS				-13.366.080,73		-14.398.468,07	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS			-13.366.080,73			-14.398.468,07	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO			37.702.336,68			-50.090.373,73	
SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			-14.398.468,07			35.706.131,55	
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			-36.669.949,34			-14.225,89	
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO				-13.366.080,73		-49.991.160,29	
TOTAL				193.806.036,12		150.910.180,47	



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 10 - SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		88.392.362,76	62.370.334,60				
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		88.223.180,66	62.169.804,32				
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		88.223.180,66	62.169.804,32				
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	1.779.216,75	1.277.069,24				
CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	P	86.443.963,91	60.892.735,08				
IMOBILIZADO		169.182,10	200.530,28				
BENS MOVEIS		206.331,91	202.899,91				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	4.008,00	7.178,71				
BENS DE INFORMÁTICA	P	32.627,98	35.834,68				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	50.035,93	39.926,52				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	3.960,00	4.260,00				
VEÍCULOS	P	115.700,00	115.700,00				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-37.149,81	-2.369,63				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-37.149,81	-2.369,63				
TOTAL		193.806.036,12	150.910.180,47				

GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA
DIRETORA FINANCEIRA



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		94.967.017,24	88.534.621,42	PASSIVO FINANCEIRO (3.105,00)+RP não Proc.(599,99)		3.704,99	4.038,21
ATIVO PERMANENTE		98.839.018,88	62.375.559,05	PASSIVO PERMANENTE		207.169.011,85	200.897.302,55
				SALDO PATRIMONIAL		-13.366.680,72	-49.991.160,29

GEANDRO SANTOS ALMEIDA

DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS

CONTADOR

MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA

DIRETORA FINANCEIRA



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (811xxx e 8944201)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				ATOS POTENCIAIS PASSIVO		178.894,91	140.627,58
				OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		178.894,91	140.627,58
				TOTAL		178.894,91	140.627,58

GEANDRO SANTOS ALMEIDA

DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS

CONTADOR

MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA

DIRETORA FINANCEIRA



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

Anexo 14 - Balanço Patrimonial

NOTA EXPLICATIVA

Insira aqui o seu texto

SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 10 - SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTRIBUIÇÕES		10.022.761,19	14.929.054,96	PESSOAL E ENCARGOS		455.763,32	363.355,75
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		10.022.761,19	14.929.054,96	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		404.148,01	294.307,26
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		3.197.663,61	60.694,91	ENCARGOS PATRONAIS		51.615,31	61.975,13
JUROS E ENCARGOS DE MORA		1.912.161,18	9.196,15	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		0,00	7.073,36
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES		1.285.502,43	51.331,58	PESSOAL E ENCARGOS			
FINANCEIRAS				BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		8.602.434,25	7.777.992,91
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS -		0,00	167,18	APOSENTADORIAS E REFORMAS		7.413.442,10	6.687.528,42
FINANCEIRAS				PENSÕES		1.188.992,15	1.090.464,49
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		4.126.495,39	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		381.500,07	377.843,60
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		4.126.495,39	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		14.874,40	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE		12.788.215,16	6.579.640,45	SERVIÇOS		349.493,28	377.843,60
PASSIVOS				DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		17.132,39	0,00
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS		12.765.071,48	6.579.640,45	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		12.343,20	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		23.143,68	0,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		12.343,20	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		25.986.288,88	3.212.999,97	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE		2.553.502,77	2.329.451,47
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		0,00	991.389,17	PASSIVOS			
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		25.986.288,88	2.221.610,80	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E		2.524.192,98	2.329.451,47
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		56.121.424,23	24.782.390,29	AJUSTE PARA PERDAS			
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		0,00	50.090.373,73	PERDAS INVOLUNTÁRIAS		873,60	0,00
TOTAL		56.121.424,23	74.872.764,02	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		28.436,19	0,00
				TRIBUTÁRIAS		0,00	11.720,46
				CONTRIBUIÇÕES		0,00	11.720,46
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		6.413.543,94	64.012.399,83
				VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		6.271.709,32	63.868.304,52
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		141.834,64	144.095,31
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		18.419.087,55	74.872.764,02
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		37.702.336,68	0,00
				TOTAL		56.121.424,23	74.872.764,02

GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA
DIRETORA FINANCEIRA



Serviço de Previdência Municipal
Anexo 15 - Variações Patrimoniais
Dezembro(31/12/2025)
Isolado: 10 - Serviço de Previdência Municipal

Exercício de 2025

Pág.: 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS			
(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		3.657,70	0,00
INVESTIMENTOS		3.657,70	0,00

GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA
DIRETORA FINANCEIRA



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

ISOLADO: 10 - SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		121.615.991,55	80.788.742,40
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		16.014.240,21	17.998.350,07
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		14.289.450,41	14.525.441,82
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias		434.451,43	2.634.587,27
Remuneração das Disponibilidades		1.290.338,37	838.320,98
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		105.601.751,34	62.790.392,33
Ingressos Extraorçamentários		2.044.440,11	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	0,00
Transferência de resgate de Aplicação RPPS		103.557.311,23	62.790.392,33
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		122.685.292,19	79.465.073,03
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	9.565.512,35	6.849.235,93
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	12.343,20	59.978,89
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		113.107.436,64	72.555.858,21
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.044.771,25	698,52
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Transferência de Aplicação RPPS		111.062.665,39	72.555.159,69
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-1.069.300,64	1.323.669,37

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		3.657,70	121.017,26
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.657,70	121.017,26
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-3.657,70	-121.017,26

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE FINANCIAMENTO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA
DIRETORA FINANCEIRA



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 2

ISOLADO: 10 - SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		1.832.072,34	629.420,23
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-1.072.958,34	1.202.652,11
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		759.114,00	1.832.072,34

Assinado por 1 pessoa: JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
Documento assinado digitalmente/eletronicamente. Confira as assinaturas no link: <https://costarica.flowdocs.com.br:2053/public/assinaturas/DF2AACB9ED8D4FEAA318AA1B13EAD865>

GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA
DIRETORA FINANCEIRA



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	0,00	0,00
Intergovernamentais	0,00	0,00
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	12.343,20	59.978,89
Intergovernamentais	0,00	59.978,89
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	59.978,89
a Consórcios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências concedidas	12.343,20	0,00
Total das Transferências Concedidas	12.343,20	59.978,89

GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0



SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
DEZEMBRO(31/12/2025)
ISOLADO: 10 - SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

Orçamento Programa - Exercício de 2025

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PREVIDÊNCIA SOCIAL	9.565.512,35	6.849.235,93
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	9.565.512,35	6.849.235,93

Assinado por 1 pessoa: JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
Documento assinado digitalmente/eletronicamente. Confira as assinaturas no link: <https://costarica.flowdocs.com.br:2053/public/assinaturas/DF2AACB9ED8D4FEAA318AA1B13EAD865>



GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA
DIRETORA FINANCEIRA

SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

ISOLADO: 10 - SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00

Assinado por 1 pessoa: JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
Documento assinado digitalmente/eletronicamente. Confira as assinaturas no link: <https://costarica.flowdocs.com.br:2053/public/assinaturas/DF2AACB9ED8D4FEAA318AA1B13EAD865>



GEANDRO SANTOS ALMEIDA
DIRETOR PRESIDENTE

JOSE LEYSSON DA SILVA SANTOS
CONTADOR
MS-014998/O-0

LAUDICE BATISTA DE SOUZA
DIRETORA FINANCEIRA



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 APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

Serviço de Previdência Municipal de Costa Rica
MS (SPMCR)



Exercício de 2025

Rua José Pereira da Silva, n.º 758 – Centro – Costa Rica (MS) - CEP: 79550-000
spmcr@costarica.ms.gov.br – Fone/Fax: (67)3247-1921





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 são informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) e são consideradas parte integrante das demonstrações. Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Portanto, devem ser claras, sintéticas e objetivas. Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações. (STN, MCASP – 11ª Edição, 2024).

Rol das Principais Autoridades do Município

***Prefeitura Municipal**

Prefeito: Cleverson Alves dos Santos

Vice-Prefeito: Ronivaldo Garcia Cota

***Câmara Municipal**

Presidente: Artur Delgado Baird

Vice-Presidente: Magno dos Santos Almeida

***Serviço de Previdência Municipal**

Diretor Presidente: Geandro dos Santos Almeida

Contador: José Leysson da Silva Santos – CRC: MS-014.998/O-0





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

Sumário

1 - Apresentação - Contexto Operacional	4
2 - Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e Principais Políticas Contábeis	5
2.1 - Resumo das Principais Políticas Contábeis	5
2.2 - Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais.....	10
2.3 - Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis:	12
3 - Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.....	12
3.1 Balanço Orçamentário	12
3.2 Balanço Financeiro.....	18
3.3 Demonstração das Variações Patrimoniais.....	19
3.4 Balanço Patrimonial	23
3.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	26
3.6 Declaração de Conformidade	31
4 - Informações Complementar dos Principais itens das Demonstrações Contábeis.....	32
4.1 - Outras Informações Relevantes	33





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 - Apresentação - Contexto Operacional

O Serviço de Previdência Municipal de Costa Rica (SPMCR), localizado no Município de Costa Rica, Estado de Mato Grosso do Sul, com sua sede administrativa situada na Rua José Pereira da Silva, 758, Centro, é uma unidade autárquica do Poder Executivo Municipal, tendo como principal atividade arrecadar e gerir recursos destinados à cobertura de aposentadorias e pensões dos servidores públicos municipais. Sua estrutura administrativa constitui-se da Diretoria, Conselho Curador, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos.

As Demonstrações Contábeis têm por objetivo principal fornecer aos diversos usuários informações sobre a posição e mutação do patrimônio público, desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxos de caixa, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira do SPMCR e que subsidiem os processos decisórios, a prestação de contas e a responsabilização realizada durante o exercício de 2025.





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 - Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e Principais Políticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP- 11ª edição) da Secretaria do Tesouro Nacional e demais normativos vigentes.

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras do setor público NBCT SP e o MCASP e são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);

2.1 - Resumo das Principais Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, tendo em consideração as premissas das NBCT SP e do MCASP.

- **Moeda Funcional** - A moeda funcional utilizada para o reconhecimento, mensuração e a evidenciação das Demonstrações Contábeis é o Real.
- **Caixa e Equivalentes de Caixa** - Incluem dinheiro em caixa, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo** - São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades





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

operacionais da entidade. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

- Depósitos Restituíveis - são os valores depositados para garantia contratual a título de caução dos fornecedores de bens, serviços e obras e estão reconhecidos pelo valor de custo acrescido dos rendimentos do período.

- Créditos a Curto Prazo - Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com:

- (i) créditos tributários;
- (ii) créditos não tributários;
- (iii) dívida ativa;
- (iv) transferências concedidas;
- (v) empréstimos e financiamentos concedidos;
- (vi) adiantamentos; e
- (vii) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, acrescido das atualizações monetárias e juros. É constituído também ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

- Estoques – Compreendem os materiais em almoxarifado para suprimento das atividades da entidade e para a prestação de serviços, e caso tiver mercadorias para venda, os produtos acabados e os em elaboração e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses materiais são avaliados pelo valor de custo, ou seja, de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme o art. 85 da lei 4.320/64. Há, também, a possibilidade de redução dos valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor recuperável, quando o valor reconhecido estiver superior ao valor justo (valor de mercado).

- Ativo Realizável a Longo Prazo - Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com:

- (i) créditos tributários;
- (ii) créditos não tributários;
- (iii) dívida ativa;
- (iv) empréstimos e financiamentos concedidos;
- (v) investimentos temporários; e
- (vi) estoques.





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 valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações. A exceção se refere aos estoques, que são avaliados e mensurados nas entradas pelo valor de custo e nas saídas pelo custo médio ponderado. Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

- Ajuste para Perdas da Dívida Ativa – a metodologia adotada para mensuração do ajuste para perdas dos créditos da dívida ativa, foi a média do histórico de recebimentos nos últimos 03 anos.

- Investimentos – São compostos por:

- (i) participações permanentes;
- (ii) propriedades para investimento; e
- (iii) demais investimentos.

As participações permanentes representam os investimentos realizados em empresas, consórcios públicos ou em fundos. Quando há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método da equivalência patrimonial. Quando não há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método de custo, sendo reconhecidas as perdas prováveis apuradas em avaliações periódicas. As propriedades para investimento compreendem os bens imóveis mantidos com fins de renda e/ou ganho de capital, que não são usados na prestação de serviços e que não serão vendidos em curto prazo.

Estes bens podem ser avaliados por dois critérios para a mensuração:

- (i) valor justo (valor de mercado); e
- (ii) custo depreciado.

Os demais investimentos são mensurados e avaliados pelo valor de custo, acrescidas da rentabilidade auferida até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registradas as reduções ao valor recuperável (impairment), fruto de avaliações periódicas.

- Imobilizado – O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de custo (aquisição, construção ou produção). Após o





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

reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar potencial de serviços ou benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente no resultado do período como variações patrimoniais diminutivas.

- **Intangível** – Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados e avaliados com base no valor de custo (aquisição ou de produção), deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

- **Depreciação, Amortização e Exaustão dos Bens Móveis e Imóveis** - A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o valor de custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação para os bens móveis e imóveis é o das quotas constantes. Como regra geral, a depreciação dos bens móveis e imóveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data do bem estiver em condições de uso. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

- **Reavaliação e a Redução ao Valor Recuperável** – a base de mensuração utilizada: valor justo (mercado), custo de reposição, informar os procedimentos contábeis e metodologia utilizada para reconhecimento da valorização ou da perda por meio dos testes de recuperabilidade;

- **Passivos Circulantes e não Circulantes** As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e juros ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão:

- (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais;
- (ii) empréstimos e financiamentos;
- (iii) fornecedores e contas a pagar;
- (iv) obrigações fiscais;
- (v) provisões; e
- (vi) demais obrigações.





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

• Empréstimos e Financiamentos - Compreendem as obrigações financeiras contratuais, internas e externas, a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. São avaliados e mensurados pelo valor de custo acrescidos das atualizações monetárias e juros incorridos até a data das demonstrações contábeis.

• Provisões – As provisões estão segregadas em seis categorias:

- (i) riscos trabalhistas;
- (ii) riscos fiscais;
- (iii) riscos cíveis;
- (iv) repartição de créditos tributários;
- (v) provisões matemáticas; e
- (vi) outras.

As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

• Benefícios a Empregados - Benefícios a empregados referentes a encargos de férias e décimo terceiro salário são reconhecidos pelo regime de competência de acordo com os serviços prestados, sendo registrados como variações patrimoniais diminutivas. Os benefícios pós-emprego relacionados com aposentadoria e pensões são também reconhecidos pelo regime de competência.

• Ativos e Passivos Contingentes – Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes são contabilizados em contas de controles e evidenciados nas notas explicativas no tópico Outras Informações Relevantes.

• Apuração do Resultado – Nas demonstrações contábeis são apurados os seguintes resultados:

- i. Na Demonstração das Variações Patrimoniais é apurado o Resultado Patrimonial, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações





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

- Patrimoniais Diminutivas se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial caso contrário será Déficit Patrimonial.
- ii. No Balanço Orçamentário é apurado o Resultado Orçamentário o valor da coluna Receitas Realizadas menos a Despesa Empenhada, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário e caso contrário será Déficit Orçamentário
- iii. No Balanço Financeiro ou na Demonstração do Fluxo de Caixa é apurado o Resultado Financeiro confrontando o Saldo Atual de Caixa e Equivalentes de Caixa menos o Saldo Anterior, se for positivo será um Superávit Financeiro caso contrário um Déficit Financeiro. Esta apuração no Resultado Financeiro não se confunde com a apuração feito no Balanço Patrimonial entre os Ativos Financeiros menos os Passivos Financeiros, este se superávit é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais

2.2 - Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

A Portaria STN nº 548/2015 dispõe sobre os prazos limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação. Na referida portaria foi aprovado o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634/2013, e as regras aplicáveis descritas no MCASP. No quadro abaixo é apresentado os procedimentos e os prazos aplicáveis com a situação de implantação de cada procedimento, a saber: implantado, em andamento, não iniciado.

Procedimento Contábil Patrimonial	Prazo	Situação
PCP 1 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.	2022	Não se aplica
PCP 2 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.	2022	Implantado
PCP 3 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos	2019	Não Iniciado





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

respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.		
PCP 4 -Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivo ajuste para perdas	Imediato	Não se aplica
PCP 5 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência	2021	Em Andamento
PCP 6 - Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas	2021	Em Andamento
PCP 7 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)	2021	Implantado
PCP 8 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável	2024	Não se aplica
PCP 9 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP)	Não Definido	Não se aplica
PCP 10 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	2021	Implantado
PCP 11 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex: 13º salário, férias etc.).	2019	Em Andamento
PCP 12 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Imediato	Implantado
PCP 13 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.	2016	Em andamento
PCP 15 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	2022	Não se aplica





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

PCP 17 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. União	2021	Não se aplica
PCP 18 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	2023	Implantado

2.3 - Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis:

A implementação do controle de investimentos por cotas na Unidade Gestora do RPPS, estabelecida com data de corte em 02 de janeiro de 2025, marca a transição para uma sistemática de registro individualizado e detalhado das aplicações. Essa mudança, motivada pela adoção de um novo sistema contábil, visa sanar limitações técnicas anteriores e garantir maior transparência, rastreabilidade e aderência às normas. Embora não tenha sido possível a reconstituição histórica por cotas para períodos anteriores, a nova metodologia permite o reconhecimento preciso das variações patrimoniais conforme o regime de competência, representando um avanço significativo na fidedignidade da gestão dos recursos previdenciários.

3 - Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

3.1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário (BO), tem como finalidade evidenciar o confronto entre receitas e despesas previstas com as realizadas, bem como o resultado da execução orçamentária (superávit ou déficit orçamentário).

Assim, o Balanço Orçamentário é desdobrado em execução orçamentária das receitas e das despesas, sendo que as receitas são detalhadas por categoria econômica e origem, com a elucidação da previsão inicial, atualizada, realizada e seu saldo. Já as despesas serão apresentadas por categoria econômica e grupo de despesa, evidenciando a dotação inicial, atualizada, despesa empenhada, liquidada, paga e o saldo da dotação. O equilíbrio do orçamento, quando são abertos créditos adicionais com superávit de exercícios anteriores, se dá por meio da soma da linha Total e da linha Saldo de Exercícios Anteriores.

Portanto, este demonstrativo é composto pelas seções:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados;
- c) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.





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

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	17.750.000,00	17.750.000,00	16.014.240,21	-1.735.759,79
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	14.695.000,00	14.695.000,00	14.289.450,41	-405.549,59
Contribuições Sociais	14.695.000,00	14.695.000,00	14.289.450,41	-405.549,59
RECEITA PATRIMONIAL	2.050.000,00	2.050.000,00	1.290.338,37	-759.661,63
Valores Mobiliários	2.050.000,00	2.050.000,00	1.290.338,37	-759.661,63
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.005.000,00	1.005.000,00	434.451,43	-570.548,57
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	5.000,00	5.000,00	7.877,70	2.877,70
Demais Receitas Correntes	1.000.000,00	1.000.000,00	426.573,73	-573.426,27
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	17.750.000,00	17.750.000,00	16.014.240,21	-1.735.759,79
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	17.750.000,00	17.750.000,00	16.014.240,21	-1.735.759,79
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	17.750.000,00	17.750.000,00	16.014.240,21	-1.735.759,79
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	11.133.000,00	11.303.000,00	9.577.853,47	9.577.253,48	9.577.253,48	1.725.146,53
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.655.000,00	10.525.000,00	9.058.197,57	9.058.197,57	9.058.197,57	1.466.802,43
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	478.000,00	778.000,00	519.655,90	519.055,91	519.055,91	258.344,10
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	7.000,00	7.000,00	3.657,70	3.657,70	3.657,70	3.342,30
INVESTIMENTOS	7.000,00	7.000,00	3.657,70	3.657,70	3.657,70	3.342,30
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	11.140.000,00	11.310.000,00	9.581.511,17	9.580.911,18	9.580.911,18	1.728.488,83
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	11.140.000,00	11.310.000,00	9.581.511,17	9.580.911,18	9.580.911,18	1.728.488,83
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	6.432.729,04	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	11.140.000,00	11.310.000,00	16.014.240,21	9.580.911,18	9.580.911,18	1.728.488,83
RESERVA DO RPPS	6.610.000,00	6.610.000,00	0,00	0,00	0,00	6.610.000,00





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

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES	0,00	599,99	0,00	0,00	0,00	599,99
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	599,99	0,00	0,00	0,00	599,99
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	599,99	0,00	0,00	0,00	599,99

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO			
	(a)	(b)	(c)	(d)	JAN A DEZ 2025
DESPESAS CORRENTES	3.707,07	0,00	602,07	0,00	3.105,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	602,07	0,00	602,07	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.105,00	0,00	0,00	0,00	3.105,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.707,07	0,00	602,07	0,00	3.105,00

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
	(a)	(b)	(c)	d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	10.995.000,00	10.995.000,00	10.052.202,29	-942.797,71
RECEITAS CORRENTES	10.995.000,00	10.995.000,00	10.052.202,29	-942.797,71
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	10.995.000,00	10.995.000,00	10.052.202,29	-942.797,71
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA EXPLICATIVA Nº 01:

Lei do Orçamento Anual e Posteriores Alterações (Leis e Decretos)

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2025 estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 17.750.000,00. As atividades operacionais do SPMCR durante o exercício de 2025 estão





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

amparadas pelas Leis Municipais nº Lei Nº 1.630 de 24 de novembro de 2021 (Plano Plurianual), Lei Nº 1.780 de 09 de outubro de 2024 (Lei de Diretrizes Orçamentárias) e Lei Nº 1.785 de 12 de dezembro de 2024 (Lei Orçamentária Anual). O orçamento do SPMCR sofreu alterações pelos seguintes Decretos Suplementares: nº 08, de 25 de fevereiro de 2025; nº 19, de 15 de abril de 2025 e nº 96, de 26 de setembro de 2025.

NOTA EXPLICATIVA Nº 02:

A análise vertical evidencia a participação percentual de cada categoria na receita total arrecadada.

Base: Receita Total Realizada = R\$ 16.014.240,21

Categoria	Valor Realizado (R\$)	% sobre o Total
Receita de Contribuições	R\$ 14.289.450,41	89,24%
Receita Patrimonial	R\$ 1.290.338,37	8,06%
Outras Receitas Correntes	R\$ 434.451,43	2,71%
Total	R\$ 16.014.240,21	100,00%

Observa-se elevada concentração da arrecadação nas receitas de contribuições (89,24%), característica típica de Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS), evidenciando forte dependência das contribuições previdenciárias para financiamento do sistema.

NOTA EXPLICATIVA Nº 03:

A análise horizontal demonstra a variação entre a previsão atualizada e a receita efetivamente realizada, evidenciando eficiência arrecadatória.

Base: Comparação, Previsão Atualizada x Realizada

Categoria	Previsto (R\$)	Realizado (R\$)	Variação (R\$)	Variação (%)
Receita de Contribuições	R\$ 14.695.000,00	R\$ 14.289.450,41	R\$ -405.549,59	-2,76%
Receita Patrimonial	R\$ 2.050.000,00	R\$ 1.290.338,37	R\$ -759.661,63	-37,06%
Outras Receitas Correntes	R\$ 1.005.000,00	R\$ 434.451,43	R\$ -570.548,57	-56,77%
Total	R\$ 17.750.000,00	R\$ 16.014.240,21	R\$ -1.735.759,79	-9,78%





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

Verifica-se insuficiência de arrecadação de 9,78% em relação à previsão atualizada, indicando frustração de receita no exercício.

NOTA EXPLICATIVA Nº 04:

A análise vertical da despesa orçamentária evidencia elevada concentração em despesas com pessoal e encargos sociais, representando 94,54% do total empenhado, característica inerente à natureza previdenciária da entidade. As demais despesas correntes correspondem a 5,42%, enquanto os investimentos apresentam participação de apenas 0,04%, demonstrando baixa discricionariedade orçamentária e reduzida capacidade de expansão estrutural.

Base: Despesa Empenhada Total = R\$ 9.581.511,17

Grupo de Despesa	Empenhado (R\$)	% sobre Total
Pessoal, e Encargos Sociais	R\$ 9.058.197,57	94,54%
Outras Despesas Correntes	R\$ 519.655,90	5,42%
Investimentos	R\$ 3.657,70	0,04%
Total	R\$ 9.581.511,17	100%

NOTA EXPLICATIVA Nº 05:

A análise horizontal da despesa orçamentária evidencia que a execução atingiu 84,71% da dotação atualizada, demonstrando nível adequado de execução. A diferença entre o valor previsto e o executado resultou em economia orçamentária de R\$ 1.728.488,83, indicando prudência na gestão dos gastos e aderência à frustração de receitas observada no exercício.

Base: Comparação, Dotação Atualizada x Despesa Empenhada

Descrição	Dotação Atualizada	Empenhado	Execução (%)
Despesa Total	R\$ 11.310.000,00	R\$ 9.581.511,17	84,71%

NOTA EXPLICATIVA Nº 06:

Análise da Execução Financeira:

Fase da Despesa	Valor (R\$)	% sobre empenhado
Empenhado	R\$ 9.581.511,17	100%
Liquidado	R\$ 9.580.911,18	99,99%
Pago	R\$ 9.580.911,18	99,99%





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

Observa-se elevadíssimo nível de liquidação e pagamento ($\approx 100\%$), evidenciando forte capacidade financeira e baixa formação de passivos, com inscrição no exercício de apenas R\$ 599,99 em restos a pagar não processados.

NOTA EXPLICATIVA Nº 07:

Análise dos Restos a Pagar Processados:

Descrição	Valor (R\$)
Inscritos	R\$ 3.707,07
Pagos	R\$ 602,07
Cancelados	R\$ 0,00
Saldo Final	R\$ 3.105,00

Os Restos a Pagar Processados apresentam valor de R\$ 3.105,00, indicando baixo nível de obrigações pendentes.

A entidade apresentou nível praticamente integral de liquidação e pagamento das despesas empenhadas, com ausência de restos a pagar não processados e saldo de restos processados, evidenciando elevada eficiência na execução orçamentária e financeira.

NOTA EXPLICATIVA Nº 08:

Análise Gerencial da Execução Orçamentária

Indicador	Valor (R\$)
Receita Arrecadada	R\$ 16.014.240,21
Despesa Empenhada	R\$ 9.581.511,17
Resultado Orçamentário	+ R\$ 6.432.729,04

O exercício apresentou superávit orçamentário expressivo, indicando que a arrecadação superou significativamente a execução da despesa e houve acúmulo de recursos financeiros.





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

3.2 Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro (BF), evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias, Transferências Recebidas e Recebimentos Extra orçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária, Transferências Financeiras Concedidas e Pagamentos Extra orçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios. A estrutura determinada pelo MCASP, 11ª edição, de 2024, é a exposta no quadro abaixo.

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		16.014.240,21	21.251.280,65	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		9.581.511,17	8.801.752,26
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		16.014.240,21	21.251.280,65	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		9.581.511,17	8.801.752,26
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		15.043.041,41	20.412.347,58	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		8.744.268,89	7.929.161,58
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		971.198,80	838.933,07	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		837.242,28	872.590,68
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	62.788.849,38	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	74.038.480,54
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		0,00	62.788.849,38	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		0,00	74.038.480,54
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		0,00	62.788.849,38	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		0,00	74.038.480,54
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		103.557.311,23	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		111.062.665,39	0,00
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		103.557.311,23	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES		111.062.665,39	0,00
MOV. CREDORAS DE APLICAÇÃO RPPS(RESGATE)		103.557.311,23	0,00	MOV. DEVEDORAS DE APLICAÇÃO RPPS(APLICAÇÃO)		111.062.665,39	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		2.045.040,10	1.773.949,01	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		2.045.373,32	1.771.194,13
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		599,99	3.707,07	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		602,07	885,88
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		599,99	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	885,88
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	3.707,07	RP PROCESSADOS PAGOS		602,07	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		2.044.771,25	1.769.609,73
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		2.044.440,11	1.768.698,99	VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO		0,00	1.769.609,73
VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO		0,00	1.768.698,99	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		26.401,47	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		26.401,47	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.492,33	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.161,19	0,00	ISS		1.490,80	0,00
ISS		1.490,80	0,00	ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRAÇÃO PROPRIA		537.628,77	0,00
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRAÇÃO PROPRIA		537.628,77	0,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		24.433,20	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		24.433,20	0,00	RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		9.825,66	0,00
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		9.825,66	0,00	OUTROS CONSIGNATARIOS		851.656,11	0,00
OUTROS CONSIGNATARIOS		851.656,11	0,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		6.041,02	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		6.041,02	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		584.625,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		584.625,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		176,89	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		176,89	0,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	698,52
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	1.542,95	VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	698,52
VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	1.542,95	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		759.114,00	1.832.072,34
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		1.832.072,34	629.420,23	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		759.114,00	1.832.072,34
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		1.832.072,34	629.420,23	CONTA ÚNICA RPPS		0,00	1.832.072,34

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTA ÚNICA RPPS		0,00	629.420,23	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		755.787,72	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		1.832.072,34	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		3.326,28	0,00
TOTAL		123.448.663,88	86.443.499,27	TOTAL		123.448.663,88	86.443.499,27

NOTA EXPLICATIVA Nº 09:

No exercício de 2025, o total de ingressos e dispêndios atingiu o montante de R\$ 123.448.663,88, mantendo-se o equilíbrio formal do demonstrativo. Em análise à composição dos ingressos, verifica-se que a maior representatividade decorre das outras movimentações





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

financeiras recebidas, especialmente oriundas de resgates de investimentos de aplicações financeiras, que corresponderam à parcela predominante dos ingressos do período.

NOTA EXPLICATIVA Nº 10:

A receita orçamentária, totalizou R\$ 16.014.240,21, sendo integralmente vinculada ao Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, com destaque para os recursos do plano previdenciário (fundo em capitalização), que constituem a principal fonte de financiamento dos benefícios previdenciários. Observa-se ainda a participação da taxa de administração, destinada ao custeio das despesas administrativas da autarquia.

NOTA EXPLICATIVA Nº 11:

Em relação aos dispêndios, destaca-se que a maior parcela corresponde às **outras movimentações financeiras concedidas**, notadamente relativas às **aplicações de recursos em investimentos**, evidenciando a dinâmica de gestão financeira do RPPS, que envolve resgates e reaplicações ao longo do exercício. A **despesa orçamentária** atingiu o montante de **R\$ 9.581.511,17**, concentrada, em sua maior parte, no pagamento de benefícios previdenciários do plano de capitalização, além das despesas administrativas vinculadas à taxa de administração.

NOTA EXPLICATIVA Nº 12:

A análise horizontal evidencia alteração relevante na estrutura do demonstrativo em relação ao exercício anterior, especialmente pela substituição das transferências financeiras recebidas, registradas em 2024, por movimentações financeiras decorrentes de resgates de investimentos em 2025, refletindo mudança na dinâmica de execução financeira e/ou na forma de evidenciação contábil das operações.

3.3 Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. 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.





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

Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais. A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

No quadro abaixo será demonstrado à estrutura DVP.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTRIBUIÇÕES		10.022.761,19	14.929.054,96	PESSOAL E ENCARGOS		455.763,32	363.355,75
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		10.022.761,19	14.929.054,96	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		404.148,01	294.307,26
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		3.197.663,61	60.694,91	ENCARGOS PATRONAIS		51.615,31	61.975,13
JUROS E ENCARGOS DE MORA		1.912.161,18	9.196,15	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		0,00	7.073,36
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES		1.285.502,43	51.331,58	PESSOAL E ENCARGOS			
FINANCEIRAS				BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		8.602.434,25	7.777.992,91
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS -		0,00	167,18	APOSENTADORIAS E REFORMAS		7.413.442,10	6.687.528,42
FINANCEIRAS				PENSÕES		1.188.992,15	1.090.464,49
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		4.126.495,39	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		381.500,07	377.843,60
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		4.126.495,39	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		14.874,40	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE		12.788.215,16	6.579.640,45	SERVIÇOS		349.493,28	377.843,60
PASSIVOS				DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		17.132,39	0,00
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS		12.765.071,48	6.579.640,45	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		12.343,20	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		23.143,68	0,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		12.343,20	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		25.986.288,88	3.212.999,97	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE		2.553.502,77	2.329.451,47
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		0,00	991.389,17	PASSIVOS			
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		25.986.288,88	2.221.610,80	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E		2.524.192,98	2.329.451,47
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		56.121.424,23	24.782.390,29	AJUSTE PARA PERDAS		873,60	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		0,00	50.090.373,73	PERDAS INVOLUNTÁRIAS		28.436,19	0,00
TOTAL		56.121.424,23	74.872.764,02	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	11.720,46
				TRIBUTÁRIAS		0,00	11.720,46
				CONTRIBUIÇÕES		0,00	11.720,46
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		6.413.543,94	64.012.399,83
				VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		6.271.709,30	63.868.304,52
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		141.834,64	144.095,31
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		18.419.087,55	74.872.764,02
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		37.702.336,68	0,00
				TOTAL		56.121.424,23	74.872.764,02

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		3.657,70	0,00
INVESTIMENTOS		3.657,70	0,00

NOTA EXPLICATIVA Nº 13:

No exercício de 2025, o Serviço de Previdência Municipal apurou superávit patrimonial de R\$ 37.702.336,68, em contraste com o déficit patrimonial de R\$ 50.090.373,73 verificado no exercício anterior, demonstrando significativa reversão no resultado patrimonial.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) totalizaram R\$ 56.121.424,23, apresentando crescimento expressivo de 126,46% em relação ao exercício de 2024. Destacam-se, na composição dessas variações, as rubricas de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, no montante de R\$ 25.986.288,88, influência das Provisões Matemáticas Previdenciárias.





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

No tocante às Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), estas totalizaram R\$ 18.419.087,55, representando redução de 75,40% em relação ao exercício anterior. Tal redução decorreu, principalmente, da expressiva diminuição das despesas relacionadas à constituição de provisões, registradas na rubrica de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, que passaram de R\$ 64.012.399,83 em 2024 para R\$ 6.413.543,94 em 2025, também com influência das Provisões Matemáticas Previdenciárias.

Destaca-se que as despesas com Benefícios Previdenciários e Assistenciais permaneceram como o principal componente das variações diminutivas, totalizando R\$ 8.602.434,25, refletindo a natureza institucional do ente, cuja finalidade precípua consiste no pagamento de aposentadorias e pensões.

Sob a ótica gerencial, verifica-se que o resultado patrimonial superavitário apurado no exercício de 2025 foi influenciado, de forma relevante, por eventos de natureza patrimonial, especialmente aqueles relacionados à redução na constituição de provisões, não decorrendo exclusivamente da arrecadação contributiva.

Dessa forma, embora o resultado patrimonial do exercício evidencie melhora significativa na situação líquida do ente, sua análise deve considerar os efeitos de natureza extraordinária e não recorrente que impactaram o período, especialmente no que se refere às variações decorrentes de ajustes patrimoniais e provisões. Recomenda-se, portanto, a análise conjunta desta demonstração com as notas explicativas específicas relativas às provisões matemáticas previdenciárias, a fim de proporcionar adequada compreensão da real evolução da situação patrimonial do Regime Próprio de Previdência Social.

NOTA EXPLICATIVA Nº 14:

No que se refere ao impacto das Provisões Matemáticas Previdenciárias no resultado patrimonial evidenciado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), destaca-se que tais provisões influenciam diretamente a formação do resultado do exercício, por meio das variações patrimoniais diminutivas decorrentes da constituição ou atualização das obrigações atuariais. Nesse contexto, verifica-se que, no exercício de 2025, houve redução significativa no montante registrado a título de constituição de provisões, quando comparado ao exercício anterior, o que contribuiu de forma relevante para a apuração do superávit patrimonial de R\$ 37.702.336,68. Ressalta-se que, no exercício de 2024, a elevada constituição de provisões atuariais impactou negativamente o resultado, culminando em déficit patrimonial expressivo. Assim, a melhora verificada no resultado de 2025 não decorre exclusivamente do desempenho arrecadatário ou da execução orçamentária, mas, sobretudo, da variação no reconhecimento contábil das obrigações atuariais, reforçando a necessidade de análise conjunta com o relatório atuarial, a fim de adequada compreensão da evolução do equilíbrio financeiro e atuarial do Regime Próprio de Previdência 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

Provisões Matemáticas Previdenciárias – Data Base: 31/12/2025

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS		
1.2.1.1.2.08.00	CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	86.443.963,91
1.2.1.1.2.08.01	VALOR ATUAL DOS APORTES PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	-
1.2.1.1.2.08.02	VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	86.443.963,91
1.2.1.1.2.08.03	VALOR ATUAL DOS RECURSOS VINCULADOS POR LEI PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	-
1.2.1.1.2.08.99	OUTROS CRÉDITOS DO RPPS PARA AMORTIZAR DEFICIT ATUARIAL	-
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	207.169.011,85
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	207.169.011,85
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	88.036.433,25
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	88.544.590,15
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	297.737,28
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	210.419,62
2.2.7.2.1.03.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	119.132.578,60
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	198.730.687,81
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	40.807.668,09
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	28.853.906,73
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	9.936.534,39





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

2.2.7.2.1.04.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.1.06.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO FINANCEIRO	-
2.2.7.2.1.06.01	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	-
2.2.7.2.1.09.00	DEMAIS REGIMES – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.1.09.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DE DEMAIS REGIMES	-
2.2.7.2.1.09.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO/PENSIONISTA	-
2.2.7.2.1.09.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	-
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.2.02.03	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
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	RESERVAS ATUARIAIS - 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	-
2.3.6.2.1.02.00	FUNDOS ATUARIAIS GARANTIDORES - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	-
2.3.6.2.1.02.01	FUNDO GARANTIDOR DE BENEFÍCIOS ESTRUTURADOS EM REGIME DE REPARTIÇÃO DE CAPITAIS DE COBERTURA	-
2.3.6.2.1.02.02	FUNDO GARANTIDOR PARA OPERAÇÕES COM EMPRÉSTIMOS CONSIGNADOS A SEGURADOS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	-
2.3.6.2.1.03.00	FUNDOS ATUARIAIS GARANTIDORES - FUNDO EM REPARTIÇÃO	-
2.3.6.2.1.03.01	FUNDO GARANTIDOR PARA OPERAÇÕES COM EMPRÉSTIMOS CONSIGNADOS A SEGURADOS - FUNDO EM REPARTIÇÃO	-
2.3.6.2.1.04.00	FUNDOS ATUARIAIS PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	-
2.3.6.2.1.04.01	FUNDO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS DOS BENEFÍCIOS ESTRUTURADOS EM REGIME DE CAPITALIZAÇÃO	-
2.3.6.2.1.04.02	FUNDO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS DOS BENEFÍCIOS ESTRUTURADOS EM REGIME DE REPARTIÇÃO DE CAPITAIS DE COBERTURA	-
2.3.6.2.1.04.03	FUNDO PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS PARA COBERTURA DE OPERAÇÕES COM SEGURADOS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	-
2.3.6.2.1.05.00	FUNDOS ATUARIAIS PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS - FUNDO EM REPARTIÇÃO	-
2.3.6.2.1.05.01	FUNDO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS DOS BENEFÍCIOS ESTRUTURADOS EM REGIME DE REPARTIÇÃO SIMPLES	-
2.3.6.2.1.05.02	FUNDO PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS PARA COBERTURA DE OPERAÇÕES COM SEGURADOS - FUNDO EM REPARTIÇÃO	-

3.4 Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).





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

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		105.413.673,36	88.539.845,87	PASSIVO CIRCULANTE		3.105,00	4.038,21
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		759.114,00	1.832.072,34	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	602,07
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		759.114,00	1.832.072,34	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	602,07
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	F	755.787,72	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	602,07
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	F	3.326,28	1.832.072,34	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		3.105,00	3.105,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		204.878,72	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		3.105,00	3.105,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		204.878,72	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	3.105,00	3.105,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - RPPS	P	8.511,95	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	331,14
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - RPPS	P	10.709,37	0,00	VALORES RESTITUIVEIS		0,00	331,14
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS - RPPS	P	185.657,40	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	0,00	331,14
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		104.443.945,80	86.702.549,08	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		207.169.011,85	200.897.302,55
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO - RPPS		104.444.679,37	86.702.549,08	PROVISÕES A LONGO PRAZO		207.169.011,85	200.897.302,55
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	F	86.624.628,30	72.943.673,29	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		207.169.011,85	200.897.302,55
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	P	8.606.981,99	0,00	RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	88.036.433,25	93.290.114,86
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	P	1.502.038,37	0,00	RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	119.132.578,60	107.607.187,69
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	F	5.888.337,37	5.888.337,37	TOTAL PASSIVO		207.172.116,85	200.901.340,76
APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	F	1.694.937,57	4.275.298,21	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	P	127.755,77	0,00	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO	F	0,00	2.973.075,79	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-13.366.080,73	-49.991.160,29
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	F	0,00	622.164,42	DEMAIS RESERVAS		0,00	-35.592.692,22
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS		-733,57	0,00	RESERVAS ATUARIAIS		0,00	-35.592.692,22
(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - RPPS - FUNDO EM CAPITAL	P	-733,57	0,00	RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		0,00	-35.592.692,22
ESTOQUES		2.349,06	5.224,45	RESULTADOS ACUMULADOS		-13.366.080,73	-14.398.468,07
ALMOXARIFADO		2.349,06	5.224,45	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-13.366.080,73	-14.398.468,07
MATERIAL DE CONSUMO	P	0,00	878,11	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		37.702.336,68	-50.090.373,73
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	2.349,06	4.346,34	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-14.398.468,07	35.706.131,55
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		3.385,78	0,00	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-36.669.949,34	-14.225,89
PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR		3.385,78	0,00	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-13.366.080,73	-49.991.160,29
VPD Paga Antecipadamente - Outros Prêmios de Seguros a Apropriar	P	3.385,78	0,00	TOTAL		193.806.036,12	150.910.180,47

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		88.392.362,76	62.370.334,60				
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		88.223.180,66	62.169.804,32				
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		88.223.180,66	62.169.804,32				
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	1.779.216,75	1.277.069,24				
CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DÉFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	P	86.443.963,91	60.892.735,08				
IMOBILIZADO		169.182,10	200.530,28				
BENS MÓVEIS		206.331,91	202.899,91				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	4.008,00	7.178,71				
BENS DE INFORMÁTICA	P	32.627,98	35.834,68				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	50.035,93	39.926,52				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	3.960,00	4.260,00				
VEÍCULOS	P	115.700,00	115.700,00				
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-37.149,81	-2.369,63				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-37.149,81	-2.369,63				
TOTAL		193.806.036,12	150.910.180,47				

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		94.967.017,24	88.534.621,42	PASSIVO FINANCEIRO (3.105,00)+RP não Proc.(599,99)		3.704,99	4.038,21
ATIVO PERMANENTE		98.839.018,88	62.375.559,05	PASSIVO PERMANENTE		207.169.011,85	200.897.302,55
				SALDO PATRIMONIAL		-13.366.680,72	-49.991.160,29

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		94.967.017,24	88.534.621,42	PASSIVO CIRCULANTE		3.105,00	4.038,21
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		759.114,00	1.832.072,34	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	602,07
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		759.114,00	1.832.072,34	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	602,07
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		755.787,72	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	602,07
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		3.326,28	1.832.072,34	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		3.105,00	3.105,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		94.207.903,24	86.702.549,08	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		3.105,00	3.105,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO		94.207.903,24	86.702.549,08	FORNECEDORES NACIONAIS		3.105,00	3.105,00
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS		0,00	622.164,42	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	331,14
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPI		86.624.628,30	72.943.673,29	VALORES RESTITUIVEIS		0,00	331,14
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM REP		0,00	2.973.075,79	CONSIGNAÇÕES		0,00	331,14
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM		5.888.337,37	5.888.337,37	EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		599,99	0,00
APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR		1.694.937,57	4.275.298,21	EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		599,99	0,00
TOTAL		94.967.017,24	88.534.621,42	RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		599,99	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		599,99	0,00
				TOTAL		3.704,99	4.038,21





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

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		10.446.656,12	5.224,45	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		207.169.011,85	200.897.302,55
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		204.878,72	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		207.169.011,85	200.897.302,55
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER - RPPS		204.878,72	0,00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		207.169.011,85	200.897.302,55
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - RPPS		8.511,95	0,00	RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CO		88.036.433,25	93.290.114,86
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - RPPS		10.709,37	0,00	RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A C		119.132.578,60	107.607.187,69
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS - RPPS		183.657,40	0,00	TOTAL		207.169.011,85	200.897.302,55
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		10.236.042,56	0,00				
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO		10.236.776,13	0,00				
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPI		8.606.981,99	0,00				
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM		1.502.038,37	0,00				
APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR		127.755,77	0,00				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPOR		-733,57	0,00				
(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILI		-733,57	0,00				
ESTOQUES		2.349,06	5.224,45				
ALMOXARIFADO		2.349,06	5.224,45				
MATERIAL DE CONSUMO		0,00	878,11				
MATERIAL DE EXPEDIENTE		2.349,06	4.346,34				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMEN		3.385,78	0,00				
PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR		3.385,78	0,00				
VPD Paga Antecipadamente - Outros Prêmios de Seguros a Apropriar		3.385,78	0,00				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		88.392.362,76	62.370.334,60				
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		88.223.180,66	62.169.804,32				
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		88.223.180,66	62.169.804,32				
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		1.779.216,75	1.277.069,24				
CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DÉFICIT ATUARIAL - FUNDO EM C		86.443.963,91	60.892.735,08				
IMOBILIZADO		169.182,10	200.530,28				
BENS MÓVEIS		206.331,91	202.899,91				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		4.008,00	7.178,71				
BENS DE INFORMÁTICA		32.627,98	35.834,68				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		50.035,93	39.926,52				
VEÍCULOS		115.700,00	115.700,00				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		3.960,00	4.260,00				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-37.149,81	-2.369,63				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-37.149,81	-2.369,63				
TOTAL		98.839.018,88	62.375.559,05				

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (811xxx e 8944201)	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
				ATOS POTENCIAIS PASSIVO		178.894,91	140.627,58
				OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		178.894,91	140.627,58
				TOTAL		178.894,91	140.627,58

D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	Nota	ATUAL	EXERC. ANTERIOR
1 RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE		94.963.312,25	88.530.583,21
800 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		94.211.229,52	87.912.457,00
1111 Benefícios previdenciários - Poder Executivo - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)		94.211.229,52	87.912.457,00
802 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		752.082,73	618.457,35
0000 Sem código de acompanhamento		752.082,73	618.457,35
869 OUTROS RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	-331,14
0000 Sem código de acompanhamento			-331,14
TOTAL		94.963.312,25	88.530.583,21

NOTA EXPLICATIVA 15:

Análise da composição patrimonial

O Ativo Total do exercício de 2025 atingiu o montante de R\$ 193.806.036,12, sendo composto da seguinte forma:

Ativo Circulante: R\$ 105.413.673,36 (54,39%)

Ativo Não Circulante: R\$ 88.392.362,76 (45,61%)

Destaca-se a elevada representatividade das aplicações financeiras, que concentram a maior parcela do ativo, refletindo a política de investimentos do regime próprio de previdência social, bem como a expressiva participação dos créditos para amortização de déficit atuarial, registrados no ativo não circulante.

No passivo, verifica-se:





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

Passivo Total: R\$ 207.172.116,85 (106,90% do ativo)

Patrimônio Líquido: R\$ -13.366.080,73 (-6,90% do ativo)

Observa-se que o passivo é substancialmente composto por provisões matemáticas previdenciárias, evidenciando a totalidade das obrigações atuariais do regime.

NOTA EXPLICATIVA Nº 16:

Análise da evolução patrimonial

Na comparação entre os exercícios de 2024 e 2025, destacam-se as seguintes variações:

Ativo Total: crescimento de 28,43%

Ativo Circulante: crescimento de 19,05%

Ativo Não Circulante: crescimento de 41,70%

O aumento do ativo decorre, principalmente, da elevação das aplicações financeiras e do crescimento dos créditos vinculados à amortização do déficit atuarial.

O passivo total apresentou crescimento de 3,12%, decorrente da atualização das provisões matemáticas previdenciárias.

O Patrimônio Líquido evoluiu de R\$ -49.991.160,29 em 2024 para R\$ -13.366.080,73 em 2025, representando melhora significativa, influenciada pelo resultado do exercício.

NOTA EXPLICATIVA Nº 17:

A análise vertical evidencia a participação relativa de cada fonte de recurso em relação ao total do superávit financeiro apurado no exercício de 2025, no montante de R\$ 94.963.312,25. Recursos vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário (Fundo em Capitalização): Representam 99,21% do total do superávit financeiro, evidenciando que praticamente a totalidade dos recursos está corretamente vinculada à finalidade previdenciária. Taxa de Administração: Corresponde a 0,79% do total, demonstrando aderência aos limites legais e segregação adequada dos recursos administrativos.

A estrutura financeira demonstra alta concentração em recursos previdenciários capitalizados, o que é esperado em regimes próprios estruturados sob o modelo de capitalização, indicando adequada vinculação e ausência de desvios de finalidade.

3.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos 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

foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.

No quadro abaixo será demonstrado à estrutura do DFC.

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		121.615.991,55	80.788.742,40
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		16.014.240,21	17.998.350,07
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		14.289.450,41	14.525.441,82
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias		434.451,43	2.634.587,27
Remuneração das Disponibilidades		1.290.338,37	838.320,98
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		105.601.751,34	62.790.392,33
Ingressos Extraorçamentários		2.044.440,11	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	0,00
Transferência de resgate de Aplicação RPPS		103.557.311,23	62.790.392,33
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		122.685.292,19	79.465.073,03
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	9.565.512,35	6.849.235,93
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	12.343,20	59.978,89
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		113.107.436,64	72.555.858,21
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.044.771,25	698,52
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Transferência de Aplicação RPPS		111.062.665,39	72.555.159,69
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-1.069.300,64	1.323.669,37

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		3.657,70	121.017,26
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.657,70	121.017,26
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-3.657,70	-121.017,26

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE FINANCIAMENTO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		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

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		1.832.072,34	629.420,23
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-1.072.958,34	1.202.652,11
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		759.114,00	1.832.072,34

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	0,00	0,00
Intergovernamentais	0,00	0,00
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	12.343,20	59.978,89
Intergovernamentais	0,00	59.978,89
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	59.978,89
a Consórcios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências concedidas	12.343,20	0,00
Total das Transferências Concedidas	12.343,20	59.978,89

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PREVIDENCIA SOCIAL	9.565.512,35	6.849.235,93
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	9.565.512,35	6.849.235,93

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00

NOTA EXPLICATIVA Nº 18:

No exercício de 2025, os ingressos das atividades operacionais totalizaram R\$ 121.615.991,55. Desse montante, R\$ 105.601.751,34, correspondentes a 86,83% do total, referem-se a outros ingressos operacionais, grupo fortemente influenciado pela rubrica transferência de resgate de aplicação RPPS, no valor de R\$ 103.557.311,23. As receitas derivadas e originárias somaram R\$ 16.014.240,21, representando 13,17% dos ingressos operacionais. Dentro desse grupo, a receita de contribuições atingiu R\$ 14.289.450,41, equivalente a 11,75% do total ingressado.





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

Observa-se que a composição dos ingressos demonstra predominância de movimentações vinculadas ao resgate de aplicações financeiras previdenciárias, característica recorrente em RPPS com carteira financeira relevante, em que a gestão do caixa depende não apenas da arrecadação contributiva, mas também da realização de ativos financeiros para cobertura das obrigações correntes. Tal comportamento evidencia baixa dependência de transferências externas e reforça o papel central da gestão dos investimentos na sustentação da liquidez do regime.

NOTA EXPLICATIVA Nº 19:

Os desembolsos das atividades operacionais, incluídos os pagamentos de restos a pagar, totalizaram R\$ 122.685.292,19 em 2025. Desse total, R\$ 113.107.436,64, equivalentes a 92,19%, referem-se a outros desembolsos operacionais, grupo em que se destaca a rubrica transferência de aplicação RPPS, no montante de R\$ 111.062.665,39, correspondente a 90,53% do total desembolsado. Os desembolsos com pessoal e demais despesas atingiram R\$ 9.565.512,35, representando 7,80% do total.

Pela ótica gerencial, a estrutura dos desembolsos confirma que o fluxo financeiro do RPPS é fortemente impactado pelas movimentações de aplicação e resgate de recursos previdenciários, as quais, embora ampliem significativamente os volumes financeiros da DFC, não representam, por si sós, consumo definitivo de recursos, mas sim realocação de disponibilidades dentro da estratégia de administração financeira e de investimentos do regime. Já as despesas com pessoal e demais gastos, integralmente vinculadas à função Previdência Social, revelam aderência à finalidade institucional da autarquia previdenciária.

NOTA EXPLICATIVA Nº 20:

Em comparação com o exercício anterior, os ingressos operacionais passaram de R\$ 80.788.742,40 para R\$ 121.615.991,55, registrando aumento de R\$ 40.827.249,15, equivalente a 50,54%. Por outro lado, os desembolsos operacionais evoluíram de R\$ 79.465.073,03 para R\$ 122.685.292,19, com aumento de R\$ 43.220.219,16, correspondente a 54,39%. Em decorrência dessa dinâmica, o fluxo de caixa líquido das atividades operacionais, que em 2024 havia sido superavitário em R\$ 1.323.669,37, passou para um resultado deficitário de R\$ 1.069.300,64 em 2025, representando uma variação negativa de R\$ 2.392.970,01.

Na composição horizontal, observa-se redução das receitas derivadas e originárias, que passaram de R\$ 17.998.350,07 para R\$ 16.014.240,21, com diminuição de R\$ 1.984.109,86 (-11,02%). A receita de contribuições recuou de R\$ 14.525.441,82 para R\$ 14.289.450,41, redução de R\$ 235.991,41 (-1,62%). As outras receitas derivadas e originárias apresentaram queda expressiva, de R\$ 2.634.587,27 para R\$ 434.451,43, equivalente a R\$ 2.200.135,84 (-83,51%). Em contrapartida, a remuneração das disponibilidades evoluiu de R\$ 838.320,98 para R\$ 1.290.338,37, acréscimo de R\$ 452.017,39 (53,92%).





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

Ainda na análise comparativa, os outros ingressos operacionais cresceram de R\$ 62.790.392,33 para R\$ 105.601.751,34, aumento de R\$ 42.811.359,01 (68,18%), impulsionados principalmente pela transferência de resgate de aplicação RPPS, que passou do mesmo valor de R\$ 62.790.392,33 em 2024 para R\$ 103.557.311,23 em 2025, crescimento de R\$ 40.766.918,90 (64,92%).

Do lado dos desembolsos, as despesas com pessoal e demais despesas aumentaram de R\$ 6.849.235,93 para R\$ 9.565.512,35, crescimento de R\$ 2.716.276,42 (39,66%). As transferências concedidas reduziram-se de R\$ 59.978,89 para R\$ 12.343,20, queda de R\$ 47.635,69 (-79,42%). Já os outros desembolsos operacionais passaram de R\$ 72.555.858,21 para R\$ 113.107.436,64, acréscimo de R\$ 40.551.578,43 (55,89%), motivado sobretudo pela transferência de aplicação RPPS, que aumentou de R\$ 72.555.159,69 para R\$ 111.062.665,39, ou seja, R\$ 38.507.505,70 a mais (53,07%).

NOTA EXPLICATIVA Nº 21:

No exercício de 2025, assim como em 2024, não houve ingressos nem desembolsos nas atividades de financiamento, inexistindo operações de crédito, amortizações, refinanciamentos da dívida ou transferências de capital recebidas. O fluxo líquido dessa atividade permaneceu nulo em ambos os exercícios.

Gerencialmente, tal comportamento evidencia que o RPPS não depende de endividamento para financiar suas operações, mantendo sua dinâmica financeira apoiada essencialmente em arrecadação contributiva, rendimento das disponibilidades e movimentação de sua carteira de investimentos.

NOTA EXPLICATIVA Nº 22:

A soma dos fluxos líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento resultou em geração líquida negativa de caixa e equivalentes de caixa de R\$ 1.072.958,34 no exercício de 2025, ao passo que em 2024 havia sido apurada geração líquida positiva de R\$ 1.202.652,11. Houve, portanto, uma variação negativa de R\$ 2.275.610,45 entre os exercícios. Em consequência, o saldo de caixa e equivalentes de caixa inicial, de R\$ 1.832.072,34, foi reduzido para R\$ 759.114,00 ao final de 2025, representando diminuição de R\$ 1.072.958,34, equivalente a 58,57% do saldo inicial.

NOTA EXPLICATIVA Nº 23:

Importa destacar que, em entidades previdenciárias, a presença de valores elevados em transferências de aplicação RPPS e transferência de resgate de aplicação RPPS é compatível com a natureza da gestão dos recursos garantidores, não significando, isoladamente, desequilíbrio estrutural.

Adicionalmente, verifica-se que os desembolsos com pessoal e demais despesas, no montante de R\$ 9.565.512,35, encontram-se integralmente classificados na função Previdência Social, demonstrando aderência à finalidade institucional da entidade. Também se observa inexistência de despesas financeiras com dívida, o que reforça a ausência de pressão de passivos onerosos sobre o caixa do regime.





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

NOTA EXPLICATIVA Nº 24:

A Demonstração dos Fluxos de Caixa de 2025 evidencia que o Serviço de Previdência Municipal apresentou redução líquida de caixa e equivalentes de caixa no exercício, motivada por desembolsos operacionais superiores aos ingressos e por pequena saída líquida nas atividades de investimento. A estrutura dos fluxos confirma a relevância da gestão das aplicações e resgates financeiros no contexto do RPPS, bem como a necessidade de permanente monitoramento da suficiência de caixa para cobertura das obrigações previdenciárias de curto prazo. Não obstante a redução observada, a DFC demonstra coerência com a dinâmica própria de um regime previdenciário que administra recursos financeiros expressivos e cuja liquidez depende da adequada articulação entre arrecadação, rentabilidade e estratégia de investimentos.

3.6 Declaração de Conformidade

Declaro que as informações evidenciadas nas Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa e a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a lei 4.320/64, a lei complementar 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 11ª edição – MCASP e refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação patrimonial, orçamentária e financeira em 2025.

Costa Rica MS, 22 de abril de 2026

José Leysson da Silva Santos
Contador - CRC: MS-014.998/O-0





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

4 - Informações Complementar dos Principais itens das Demonstrações Contábeis

Nota do Balanço Patrimonial

NOTA EXPLICATIVA Nº 25:

A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores registrou, no exercício de 2025, um saldo devedor acumulado de R\$ 36.669.949,34. Esta conta é utilizada para registrar retificações de erros de períodos passados que não podem ser atribuídos ao exercício vigente, conforme as normas de contabilidade aplicadas ao setor público. O montante principal dos ajustes decorre de inconsistências identificadas durante o processo de migração de dados para o novo sistema contábil, implantado no início do exercício de 2025.

Os eventos que impactaram significativamente o patrimônio líquido foram:

Correção de Saldo Implantado Erroneamente: Em 02/01/2025, foi realizado um ajuste de débito no valor de R\$ 35.592.692,22 referente ao saldo inicial do exercício de 2023, que havia sido implantado de forma incorreta no sistema anterior.

Readequação IPC 14: Ajuste de R\$ 1.064.941,12 para adequação dos lançamentos de parcelamentos conforme as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC 14).

Depreciação Retroativa: Registro de R\$ 12.316,00 relativo à depreciação de bens móveis referente ao exercício de 2024, não processada tempestivamente no período de competência.

Nota do Balanço Orçamentário

NOTA EXPLICATIVA Nº 26:

No exercício de 2025 o Orçamento foi aprovado pela lei 1.785 publicada no Diário Oficial no dia 12/12/2024, que teve uma previsão de receita de R\$ 17.750.000,00 e uma dotação inicial da Despesa de R\$ 17.750.000,00.

Teve a abertura de créditos adicionais (suplementar, especial e extraordinário) no montante de R\$ 540.000,00. Desses R\$ 370.000,00 foram suplementação por anulação de despesa e o restante, R\$ 170.000,00 suplementação por Superávit Financeiro.





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

Nota do Balanço Financeiro

NOTA EXPLICATIVA Nº 27:

Ao encerramento do exercício de 2025, o Balanço Orçamentário evidenciou um Superávit Orçamentário de R\$ 6.432.729,04. Este resultado é decorrente do confronto entre a Receita Realizada de R\$ 16.014.240,21 e a Despesa Liquidada de R\$ 9.581.511,17. Embora o superávit apurado seja superior a 6 milhões de reais, o saldo final em Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/12/2025 totalizou apenas R\$ 759.114,00. Esta diferença ocorre porque o Serviço de Previdência, seguindo sua política de investimentos, procedeu com a alocação dos recursos excedentes em ativos financeiros visando a rentabilidade das reservas previdenciárias.

Portanto, a disponibilidade financeira imediata é mantida apenas para o fluxo de pagamentos operacionais e benefícios de curto prazo. O montante relativo ao superávit orçamentário foi integralmente convertido em Investimentos, não compondo, portanto, o saldo de livre movimentação em conta corrente ao final do exercício.

4.1 - Outras Informações Relevantes

NOTA EXPLICATIVA Nº 28:

Passivo Atuarial detalha a situação do RPPS de Costa Rica em 31/12/2025, fundamentada na metodologia de Crédito Unitário Projetado (CUP) e premissas como a taxa de juros de 5,53% a.a. e a tábua de mortalidade IBGE 2023. Embora o balanço atuarial tenha registrado um déficit nominal de R\$ 100.001.077,90, a aplicação do Limite do Déficit Atuarial (LDA) de R\$ 30.100.324,45 reduziu o montante a equacionar para R\$ 69.900.753,45; confrontando este valor com o plano de amortização da Lei 133/2025 (avaliado em R\$ 86.443.963,91), apurou-se um superávit técnico final de R\$ 16.543.210,46. O parecer conclusivo atesta a liquidez e solvência do fundo, destacando a evolução do índice de cobertura para 49,31% e recomendando a manutenção do plano de custeio com alíquotas de 14% para segurados e 16,80% para o ente, acrescidas de uma taxa de administração de 3,00% e uma alíquota de custo suplementar de 15,50% para o equacionamento do passivo.

NOTA EXPLICATIVA Nº 29:

No exercício de 2025, a despesa administrativa do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) totalizou R\$ 837.242,28, correspondendo a 3,02% da base de cálculo apurada em R\$ 27.697.828,98, ultrapassando o limite legal de 3,00%, equivalente a R\$ 830.934,87. O excesso verificado foi de R\$ 6.307,41, representando 0,02 pontos percentuais acima do limite permitido.





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 extrapolamento do limite decorre, principalmente, de mudanças estruturais no custeio administrativo do RPPS, com a internalização de despesas antes suportadas pelo ente federativo, destacando-se:

- Assunção de despesas com sistema contábil, anteriormente custeadas pelo ente;
- Contratação/mudança de assessoria especializada em investimentos, visando maior eficiência e segurança na gestão dos recursos previdenciários;
- Custeio de despesas com veículo oficial do RPPS, adquirido entre julho e agosto de 2024, cujos impactos ocorreram de forma mais significativa no exercício corrente, abrangendo gastos com:
 - seguro veicular;
 - combustível;
 - manutenção preventiva e corretiva.

Ressalta-se que tais despesas com veículo institucional eram anteriormente absorvidas pela estrutura administrativa do ente federativo, por meio de sua frota própria, sendo atualmente suportadas diretamente pelo RPPS, em decorrência da necessidade de autonomia administrativa e operacional do regime.

Mesmo com a elevação das despesas administrativas, houve incremento da reserva administrativa no exercício, evidenciando manutenção do equilíbrio financeiro. A arrecadação superior ao previsto contribuiu para absorver o aumento das despesas e fortalecer a reserva administrativa.

O excesso verificado apresenta baixa materialidade e decorre de fatores estruturais e necessários à modernização da gestão do RPPS, não caracterizando desequilíbrio financeiro ou descontrole administrativo, considerando que:

- Houve superávit na arrecadação da taxa de administração;
- A reserva administrativa foi ampliada no exercício;
- As despesas adicionais possuem natureza contínua e justificável, vinculadas à autonomia e eficiência da gestão previdenciária.

Para os exercícios subsequentes, a Administração adotará medidas de planejamento e controle mais rigoroso, visando a plena aderência aos limites legais.

Segue a tabela com os valores evidenciados:





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

LIMITE DA DESPESA ADMINISTRATIVA	PERCENTUAL	VALOR
Base de cálculo utilizada para Limite da despesa administrativa	Não se aplica	R\$ 27.697.828,98
Limite para taxa de administração definido em Lei	3,00%	R\$ 830.934,87
Despesas da Administração - RPPS	~3,02%	R\$ 837.242,28

CONTROLE DA RESERVA ADMINISTRATIVA	VALOR
Saldo de Reserva em 31/12/2024	R\$ 622.164,42
Despesas da Administração - RPPS	R\$ 837.242,28
Saldo de Reserva em 31/12/2025	R\$ 755.464,25

DETALHAMENTO RECEITA – TX ADM	VALOR
PREVISTO	R\$ 825.000,00
ARRECADADO	R\$ 971.198,80
EXCESSO	R\$ 146.198,80

DETALHAMENTO DESPESA – TX ADM	VALOR
DESPESA TOTAL	R\$ 837.242,28
DESPESA ACIMA DO LIMITE	R\$ 6.307,41
DESPESA COM A FONTE 1.802	R\$ 770.060,67
DESPESA COM A FONTE 2.802	R\$ 67.181,61





MUNICÍPIO DE COSTA RICA

RUA AMBROSINA PAES COELHO, Nº 228 - CENTRO - CNPJ: 15.389.596/0001-30
COSTA RICA/MS - CEP 79.550-000
(67) 3247-7000



CÓDIGO DE ACESSO

DF2AACB9ED8D4FEAA318AA1B13EAD865

VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS

Este documento foi assinado digitalmente/eletronicamente pelos seguintes signatários nas datas indicadas

Para verificar a validade das assinaturas acesse o link abaixo

<https://costarica.flowdocs.com.br:2053/public/assinaturas/DF2AACB9ED8D4FEAA318AA1B13EAD865>