



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE COSTA RICA

NOTAS EXPLICATIVAS

SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL

As demonstrações financeiras foram elaboradas em obediência aos preceitos da Legislação Pública em atendimentos as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASPs, aos Princípios de Contabilidade Geralmente Aceitos, das normas baixadas pelo Egrégio Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul.

Das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis aplicadas ao setor público – DCASP apresentadas evidenciam a real situação orçamentária, financeira e patrimonial do SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL de Costa Rica.

O objetivo é destacar os principais aspectos na composição das demonstrações, considerados complementares e relevantes na execução orçamentária, financeira e patrimonial.

Na elaboração do DCASP foram observados os critérios e procedimentos adotados pela Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, e os demais dispositivos legais vigentes.



ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA	R\$	DESPESA	R\$
ESTIMADA	8.530.000,00	ATUALIZADA	13.125.000,00
ARRECADADA	4.125.526,38	REALIZADA	4.403.872,27
ARRECADADA MENOR A	(4.404.473,62)	REALIZADA MENOR A	8.721.127,73
DÉFICIT			278.345,89

O Serviço de Previdência Municipal apresentou um déficit financeiro, o qual foi suprido pelo saldo financeiro do exercício anterior, conforme demonstra o Anexo 13 – Balanço Financeiro.

ANEXO 13- BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro 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.

O demonstrativo do Balanço Financeiro no exercício de 2021. Apresentou os seguintes dados:

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS	R\$	DISPÊNDO	R\$
RECEITA ORÇAMENTARIA	8.578.085,37	DESPESA ORÇAMENTARIA	4.403.872,27
RECEBIMENTO EXTRAORÇAM	5.718.148,25	PAGAMENTO EXTRAORÇAM	0,00
Restos a Pagar N processados	0,00	Restos a Pagar N processados	0,00



Restos a Pagar Processados	0,00	Restos a Pagar Processados	0,00
Depósitos Restituíveis	1.477.716,81	Depósitos Restituíveis	3.001.880,15
Outros Recebimentos Extra orçamentário	0,00	Outros Recebimentos Extra orçamentário	
SALDO EXERC ANTERIOR	51.816.981,10	SALDO P/ EXERC SEGUINTE	54.467.030,86
TOTAL	61.872.783,28	TOTAL	61.872.783,28

O Balanço Financeiro evidenciou as receitas orçamentárias e as decorrentes das aplicações em fundo de investimentos. e despesas orçamentarias administrativas e com aposentados e pensionista, os recebimentos extra orçamentários estão de acordo com o Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida fluante, os valores da despesa extra orçamentária está em conformidade com o Anexo 12 – Balanço Orçamentário, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior resultando assim, para o início do exercício seguinte um saldo financeiro de R\$54.467.030,86 em conformidade com o Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa.

ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL

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, além das contas de compensação.

O demonstrativo contábil Balanço Patrimonial no encerramento do exercício apresentou os seguintes resultados:

ANEXO 14- BALANÇO PATRIMONIAL

INGRESSOS	R\$	DISPÊNDO	R\$
ATIVO CIRCULANTE	54.467.03,86	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	573,54
CAIXA E EQUIVALENTE	311.363,09	Obrigações Trabalhista e Prev	573,54
IIINVESTIMENTOS	54.155.667,77	Fornecedores e Contas C P	131.690,29
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.657.612,00	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	55.755.402,17
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	1.608.062,02	PROVISÕES A LONGO PRAZO	55.755.402,17
IMOBILIZADO	44.549,98	PATRIMONIO LÍQUIDO	3.368.667,15



BENS MÓVEIS	55.054,57	RESULTADO ACUMULADO	6.897.174,51
DEPRECIÇÃO	-5.504,59	RESULTADO DO EXERCÍCIO	-3.498.507,36
TOTAL	56.124.642,86	TOTAL	56.124.642,86

O Balanço Patrimonial apresenta um ativo circulante de R\$54.467.03,86, sendo R\$54.155.667,77, de aplicações financeiras, o realizável a longo prazo é de parcelamento do patronal com a prefeitura municipal e parcelamento com servidor, o ativo imobilizado se trata dos valores dos bens já depreciados no período. O passivo circulante apresenta valores de provisões matemáticas providenciárias a longo prazo, resultado do exercício de R\$ (3.498.407,36) resultando assim em saldo do patrimônio líquido de R\$50.262.716,20.

ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O demonstrativo contábil Demonstração das Variações Patrimoniais no encerramento do exercício e em comparação com o Anexo 12 – Balanço Orçamentário, apresentou os seguintes resultados:

ANEXO 12		VALOR	ANEXO 15		VALOR
RECEITAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
RECEITA DE CONTRIBUIÇÃO	R\$	2.090.929,83	RECEITA PATRIMONIAL	R\$	2.090.929,83
RECEITA PATRIMONIAL	R\$	1.921.747,86	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUM FINANC	R\$	1.921.747,86
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$	112.848,69	OUTRAS VARIAÇÕES	R\$	112.848,69
TOTAL	R\$	4.125.526,38	TOTAL	R\$	4.125.526,38
			JUROS INCORPORADOS P PARCELAMENTO	R\$	33.284,29
			CONTRIBUIÇÃO INTRAORÇAMENTÁRIA	R\$	4.305.797,62
			INCORPORAÇÃO ATIVO	R\$	1.309.108,23
TOTAL	R\$	4.125.526,38	TOTAL	R\$	9.773.716,52
DESPESAS LIQUIDADAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	R\$	4.178.261,77	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	R\$	94.612,20
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$	225.610,50	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	R\$	4.083.649,57
	R\$	4.403.872,27	USO DE BENS SERVIÇO E CONSUMO	R\$	231.115,09
				R\$	4.409.376,86
			DESVALORIZAÇÃO DO PASSIVO	R\$	2.833.146,49
			INCORPORAÇÃO DO PASSIVO		5.861.853,34
TOTAL	R\$	4.403.872,27	VARIA. PAT DIMINU FINANCEIRA	R\$	167.847,19
			TOTAL	R\$	13.272.223,88
RESULTADO DO EXERCÍCIO				R\$	3.498.507,36



As variações patrimoniais aumentativas apresentam os seguintes valores independentes da execução orçamentária:

R\$33.284,29 de incorporação de crédito a receber oriundo de parcelamentos com a prefeitura e servidor municipal.

R\$4.305.797,62, de recebimento de receita Intraorçamentária,

R\$1.309.108,23 das aplicações em fundos de investimentos.

Totalizando assim com as execuções orçamentárias o valor de R\$9.773.716,52

As variações patrimoniais diminutivas apresentam os seguintes valores independentes da execução orçamentária:

R\$2.833.146,49, de perdas financeiras referente deságio das aplicações em fundos de aplicação.

R\$5.861.853,34, valor correspondente as previsões matemáticas previdenciárias conforme cálculo atuarial.

R\$167.847,19, valor correspondente a correção dos valores de recebimento de parcelamento com a prefeitura conforme extrato em anexos.

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Não houve no período pagamento nem inscrição de restos a pagar processados, o saldo para o exercício seguinte é referente a depósitos restituíveis de retenção no valor de R\$573,54, conforme Anexo 14 – Balanço Patrimonial

ANEXO 18 – FLUXO DE CAIXA

O demonstrativo do fluxo de caixa traz uma geração líquida do exercício de R\$2.650.049,10, resultando assim em um saldo financeiro de R\$54.467.030,86 para o exercício seguinte conforme o Anexo 13 – Balanço Financeiro.



ANEXO 18 - DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA

INGRESSOS	R\$ 9.880.356,96
Ingressos	R\$ 9.880.356,96
DESEMBOLSO	R\$ 7.230.307,20
Pessoal e demais despesas	R\$ 7.230.307,20
FLUXO DE CAIXA INVESTIMENTO	
Aquisição de Ativos	R\$ -
GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA	R\$ 2.650.049,76
Caixa Inicial	R\$ 51.816.981,10
Caixa Final	R\$ 54.467.030,86

Em conformidade com o Anexo 14 – Balanço Patrimonial.

DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS

Total da remuneração do exercício de 2020 = R\$ 20.258.443,63

2% sobre o total da remuneração do exercício de 2021 = R\$ 405.168,87

Repasse Mensal para 2021 = R\$ 33.764,07

MES	Valor R\$
JANEIRO	21.121,83
FEVEREIRO	14.538,29
MARÇO	17.500,04
ABRIL	18.729,83
MAIO	39.630,10
JUNHO	18.837,49
JULHO	21.387,48
AGOSTO	26.537,22
SETEMBRO	44.658,29
OUTUBRO	18.465,89
NOVEMBRO	43.882,66
DEZEMBRO	30.108,37
TOTAL DA DESPESA ADM 31/12/2021	315.397,49
SALDO BANCÁRIO EM 31/12/2021	176.975,35



Total da remuneração do exercício de 2020

MES	Valor R\$
JANEIRO	1.400.481,63
FEVEREIRO	1.476.087,53
MARÇO	1.494.181,03
ABRIL	1.531.199,38
MAIO	1.515.832,10
JUNHO	1.489.584,43
JULHO	1.484.418,17
AGOSTO	1.632.230,94
SETEMBRO	1.474.862,46
OUTUBRO	1.489.926,33
NOVEMBRO	1.818.674,52
DEZEMBRO	2.194.704,21
13º SALÁRIO	1.256.260,90
Total em R\$	20.258.443,63

RESUMO

Valor a Repassar – Janeiro a Dezembro/2021	405.168,84
Despesas Pagas até Dezembro/2021	315.397,49
Superávit do repasse em 31/12/2021	89.771,35

Costa Rica MS, 31 de dezembro de 2021


 MARIA PETINELE
 CRC 1942-07/MS

