

# Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

INSTITUTO DE PREVDENCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE PARANAIBA – PREVIM

## Exercício de 2024

### Conselho Administrativo do PREVIM

Marcelo Alves de Freitas – Diretor Executivo

Robson Jesus da Silva – Diretora Financeiro

Geny Maria Vieira das Graças – Diretora Secretária de Benefícios

### Área Contábil

Rogério Luiz de Paulo – Contador

### 1.0 Apresentação - Contexto Operacional

O Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Paranaíba - PREVIM localizado no Estado de Mato Grosso do Sul, Autarquia Municipal, Administração Indireta, órgão público do Poder Executivo Municipal, instituído através da Lei Complementar nº 011 de 04/12/2001, que cria o RPPS de Paranaíba/MS.

As demonstrações contábeis foram elaboradas levando em consideração a Lei nº. 4320/1964, o Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, Princípios Contábeis e outras normas específicas vigentes. Os registros contábeis atendem às obrigatoriedades exigíveis até 31/12/2018 do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais instituídos pela Portaria nº. 548/2015 da Secretaria do Tesouro Nacional.

### 2.0 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

#### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário é composto por:

Quadro Principal: Onde são apresentadas as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas e despesas são apresentadas conforme a classificação por natureza.

Conforme poderá ser verificado no exercício em pauta, houve um Superávit Orçamentário de R\$ 151.709,52, conforme sintetizado no quadro abaixo.

Receita Orçamentária	24.831.300,00
Despesa Orçamentária	28.346.500,50
<b>Superávit</b>	<b>3.514.920,50</b>

O orçamento da receita manteve o valor inicialmente previsto de 24.831.300,00, porém foram anulados 2.053.000,00 e suplementado de 2.053.000,00, e 550.000,00 por superávit financeiro, alterações que se encontram devidamente demonstradas nos anexos do Balanço.

Decreto	Superávit	Excesso	Suplementação	Anulação
1.207/24	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
1.246/24	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
1.306/24	0,00	0,00	12.000,00	120.000,00
1.314/24	280.000,00	0,00	1.475.000,00	1.475.000,00
1.333/24	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
1.353/24	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
1.373/24	250.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00
<b>Soma</b>	<b>530.000,00</b>	<b>0,0</b>	<b>2.073.000,00</b>	<b>2.073.000,00</b>

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO (31/12/2024)

ISOLADO: 3 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVIDORES DO MUN. DE PARANAÍBA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	24.831.300,00	24.831.300,00	28.346.220,50	3.514.920,50
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	23.606.300,00	23.606.300,00	24.777.765,25	1.171.465,25
Contribuições Sociais	23.606.300,00	23.606.300,00	24.777.765,25	1.171.465,25
RECEITA PATRIMONIAL	1.000.000,00	1.000.000,00	625.594,71	-374.405,29
Valores Mobiliários	1.000.000,00	1.000.000,00	625.594,71	-374.405,29
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	225.000,00	225.000,00	2.942.860,54	2.717.860,54
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	25.000,00	25.000,00	138.791,29	113.791,29
Demais Receitas Correntes	200.000,00	200.000,00	2.804.069,25	2.604.069,25
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>	<b>24.831.300,00</b>	<b>24.831.300,00</b>	<b>28.346.220,50</b>	<b>3.514.920,50</b>
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
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>	<b>24.831.300,00</b>	<b>24.831.300,00</b>	<b>28.346.220,50</b>	<b>3.514.920,50</b>
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	<b>24.831.300,00</b>	<b>24.831.300,00</b>	<b>28.346.220,50</b>	<b>3.514.920,50</b>
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	550.000,00	550.000,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	550.000,00	550.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

## RECEITAS REALIZADAS

### RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES

Contribuição Servidor Ativo	7.860.130,82
Contribuição Aposentados	173.043,39
Demais Contribuições *N1	641.702,50
Contribuição Patronal Servidor Ativo	14.153.715,97
Contribuição Patronal Parcelamentos	1.949.166,87
<b>Total</b>	<b>24.777.765,25</b>

## RECEITA PATRIMONIAL

Remuneração de Depósitos Bancários	625.594,71
<b>Total</b>	<b>625.594,71</b>

## OUTRAS RECEITAS CORRENTES

Restituições *N2	138.791,29
Outras Receitas Correntes *N3	2.804.069,25
<b>Total</b>	<b>2.942.860,54</b>

**Nota 1: Demais Contribuições** – 641.702,50 provenientes de contribuições previdenciárias de servidores cedidos para outros órgãos e outros municípios e contribuições previdenciárias de decisões judiciais precatórias repassados ao RPPS por meio do Tribunal de Justiça de Mato Grosso do Sul – TJ-MS.

**Nota 2: Restituições** – 138.791,29 provenientes de redutor de teto do prefeito municipal de aposentados e redutor de acúmulo de benefícios aposentados.

**Nota 3: Outras Receitas Correntes** – 2.804.069,25 provenientes de receitas de compensações financeiras entres os regimes de previdência.

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)	22.817.000,00	25.359.200,00	24.765.489,81	24.765.489,81	24.765.489,81	593.510,19
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	22.290.000,00	24.821.000,00	24.409.501,76	24.409.501,76	24.409.501,76	411.498,24
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	527.000,00	538.000,00	355.988,05	355.988,05	355.988,05	182.011,95
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	35.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
INVESTIMENTOS	35.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
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(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	22.852.000,00	25.364.000,00	24.765.489,81	24.765.489,81	24.765.489,81	598.510,19
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)	22.852.000,00	25.364.000,00	24.765.489,81	24.765.489,81	24.765.489,81	598.510,19
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	3.580.730,69	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	22.852.000,00	25.364.000,00	28.346.220,50	24.765.489,81	24.765.489,81	598.510,19
RESERVA DO RPPS	1.979.300,00	17.300,00	0,00	0,00	0,00	17.300,00

## DESPESAS EMPENHADAS

### PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS

Aposentadorias	20.686.092,17
Pensões por Morte	1.940.437,63
Vencimentos e Vantagens Fixas *N1	642.986,69
Obrigações Patronais *N2	92.160,21
Sentenças Judiciais *N3	1.047.825,06
<b>Total</b>	<b>24.409.501,76</b>

**Nota1: Vencimentos e Vantagens Fixas** – 642.986,69 provenientes das folhas de pagamentos dos servidores efetivos, comissionados, contratados e Gratificação de Representação da Diretoria Executiva do RPPS.

**Nota 2: Obrigações Patronais** – 92.160,21 provenientes das contribuições previdenciárias patronal para o RGPS e RPPS sobre as folhas de pagamentos dos servidores efetivos, comissionados, contratados.

**Nota 3: Sentenças Judiciais** – 1.047.825,06 provenientes dos pagamentos de decisões judiciais benefícios previdenciários de revisão de processos de aposentadorias, precatórios judiciais e RPV – Requisição de Pequeno Valor.

## OUTRAS DESPESAS CORRENTES

Contribuições *N1	9.006,48
Diárias	81.287,00
Passagens e Despesas c/ Locomoção	11.875,13
Material de Consumo	7.984,62
Serviços de Consultoria *N2	109.736,41
Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica *N3	44.980,86
Serviços de Tec. Da Informação *N4	44.136,03
Compensação Previdenciária *N5	46.981,52
<b>Total</b>	<b>355.988,05</b>

**Nota 1: Contribuições** – 9.006,48 provenientes repasses de contribuições mensais para Associação dos Institutos de Previdência Municipais de Mato Grosso do Sul - ADIMP-MS.

**Nota 2: Serviços de Consultoria** – 109.736,41 provenientes de pagamentos: Assessoria Contábil, Financeira e Orçamentária, Assessoria Previdenciária, Assessoria especializada em Investimentos RPPS.

**Nota 3: Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica** – 44.980,86 provenientes de pagamentos: fornecimento de água e esgoto, energia elétrica, telefonia fixa, manutenção de equipamentos, serviços de treinamentos e cursos, inscrições para participação de servidores em eventos, serviços de perícia médica, tarifas bancárias, etc.

**Nota 4: Serviços de Tec. Da Informação** - 44.136,03 provenientes de pagamentos: Locação e manutenção de sistema de Folha de Pagamento e Gestão Previdenciária, Contrato com Sistema de Compensação Previdenciária – DATAPREV, Contrato Serviços de Internet, Contrato Serviços de Manutenção do SITE do RPPS.

**Nota 5: Compensação Previdenciária** 46.981,52 provenientes de pagamentos de compensação previdenciária entre o RGPS e RPPS.

## 2.2 - Balanço Financeiro

### ANEXO 12 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO (31/12/2024)

ISOLADO: 3 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVIDORES DO MUN. DE PARANAÍBA

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>28.346.220,50</b>	<b>20.993.758,58</b>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		27.210.665,00	20.060.785,93
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		1.135.555,50	932.972,65
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>4.841.141,43</b>	<b>5.153.285,11</b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		0,00	1.282.102,16
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	600,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	1.281.502,16
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>4.840.712,90</b>	<b>3.871.124,15</b>
DEPOSITOS RECEBIDOSPOR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		3.062,68	8.985,39
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		1.409.554,79	1.115.658,08
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE – IRRF		401,90	115,20
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		308,80	0,00

PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	472.046,09	420.645,84
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.680.962,00	2.303.412,38
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	26.468,06	22.307,26
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.303.412,38	2.147.763,32
RPPS – RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	247.908,58	0,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	<u>428,53</u>	<u>58,80</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	428,53	58,80
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b><u>22.685.798,67</u></b>	<b><u>16.992.923,23</u></b>
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>	<u>22.685.798,67</u>	<u>16.992.923,23</u>
MOV. CREDORAS DE APLICAÇÃO RPPS(RESGATE)	22.685.798,67	16.992.923,23
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b><u>1.569.641,59</u></b>	<b><u>979.112,18</u></b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>	<u>1.569.641,59</u>	<u>979.112,18</u>
CONTA ÚNICA RPPS	1.569.641,59	979.112,18
<b>TOTAL</b>	<b>57.442.802,19</b>	<b>44.119.079,10</b>

## DOS INGRESSOS

### Receita Orçamentária

**Nota 1: Recursos Vinculados ao RPPS Fundo de Capitalização - 27.210.665,00 e Recursos Vinculados ao RPPS Taxa de Administração – 1.135.555,50** esse último trata-se das receitas de repasse de contribuição patronal na alíquota de 2% para custear os dispêndios administrativos do RPPS:

### RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES

Contribuição Servidor Ativo	7.860.130,82
Contribuição Aposentados	173.043,39
Demais Contribuições	641.702,50
Contribuição Patronal Servidor Ativo	14.153.715,97
Contribuição Patronal Parcelamentos	1.949.166,87
<b>Subtotal</b>	<b>24.777.765,25</b>

### RECEITA PATRIMONIAL

Remuneração de Depósitos Bancários	625.594,71
<b>Subtotal</b>	<b>625.594,71</b>

### OUTRAS RECEITAS CORRENTES

Restituições	138.791,29
Outras Receitas Correntes	2.804.069,25
<b>Subtotal</b>	<b>2.942.860,14</b>

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>24.765.489,81</u></b>	<b><u>20.842.049,06</u></b>
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)</u>		<u>23.721.336,38</u>	<u>19.871.654,44</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO</u>		<u>1.044.153,43</u>	<u>970.394,62</u>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b><u>6.075.381,69</u></b>	<b><u>3.666.366,57</u></b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.282.102,16</u>	<u>0,00</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		600,00	0,00
RP PROCESSADO PAGO		1.281.502,16	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>4.792.729,46</u>	<u>3.666.082,97</u>
DEPOSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		2.297,01	8.985,39
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		1.393.766,22	1.023.682,47

IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE – IRRF	401,90	115,20
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	308,80	0,00
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	464.662,62	384.498,02
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RETENÇÕES	2.657.175,26	2.228.484,45
ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		
RPPS – RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	26.209,07	20.317,44
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	247.908,58	0,00
OUTROS CREDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	<u>550,07</u>	<u>283,60</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	290,14	0,00
	259,93	283,60
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS</b>		
<u>TRANSFERENCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>	<u>24.038.511,10</u>	<u>18.041.021,88</u>
MOV. DEVEDORAS DE APLICAÇÃO RPPS (APLICAÇÃO)	<u>24.038.511,10</u>	<u>18.041.021,88</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	24.038.511,10	18.041.021,88
	1.569.641,59	979.112,18
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (RPPS)</u>	<u>2.563.419,59</u>	<u>1.569.641,59</u>
CONTA ÚNICA RPPS	2.563.419,59	1.569.641,59
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA – RPPS – FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	756.295,74	1.569.641,59
	1.807.123,85	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>57.442.802,198</b>	<b>44.119.079,10</b>

## DOS DISPÊNDIOS

### Despesa Orçamentária

**Nota 1: Recursos Vinculados ao RPPS Fundo de Capitalização - 23.721.336,38 e Recursos Vinculados ao RPPS Taxa de Administração –1.044.153,43, esse último trata-se dos valores empenhados dos dispêndios administrativos do RPPS:**

### PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS

Aposentadorias	20.686.092,17
Pensões por Morte	1.940.437,63
Vencimentos e Vantagens Fixas	642.986,69
Obrigações Patronais	92.160,21
Sentenças Judiciais	1.047.825,06
<b>Total</b>	<b>24.409.501,76</b>

### OUTRAS DESPESAS CORRENTES

Contribuições	9.006,48
Diárias	81.287,00
Passagens e Despesas c/ Locomoção	11.875,13
Material de Consumo	7.984,62
Serviços de Consultoria	109.736,41
Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	44.980,86
Serviços de Tec. Da Informação	44.136,03
Compensação Previdenciária	46.981,52
<b>Total</b>	<b>355.988,05</b>

## 2.3 Balanço Patrimonial

### ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMINIAL

DEZEMBRO (31/12/2024)

ISOLADO: 3 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVIDORES DO MUN. DE PARANAÍBA

## A) QUADRO PRINCIAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>43.374.871,07</b>	<b>41.723.631,71</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>390.090,95</b>	<b>1.623.609,67</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.563.419,59	1.569.641,59	OBRIGAÇÕES TRAB. PREV. E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00	1.280.927,36
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL *N1	2.563.419,59	1.569.641,59	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F 0,00	1.235.371,37
CONTA ÚNICA RPPS	F 756.295,74	1.569.641,59	PESSOAL A PAGAR	0,00	39.156,40
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIADA-RPPS FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	F 1.807.123,85	0,00	PESSOAL A PAGAR	F 0,00	39.156,40
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>7.321.562,42</b>	<b>7.293.288,79</b>			
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER	0,00	3.790,10	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	6.399,59
VALORES APREENDIDOS POR DECISÃO JUDICIAL	F 0,00	3.790,10	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F 0,00	2.313,21
<b>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO</b>	<b>7.321.562,42</b>	<b>7.282.318,73</b>	CONTRIBUIÇÕES A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDENCIA (RPPS)	F 0,00	4.086,38
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS *N2	P 2.065.274,64	1.791.591,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>574,80</b>
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER	P 0,00	398.893,70	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>574,80</b>
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER *N3	P 5.255.997,64	5.091.834,03	FORNECEDORES NACIONAIS	F 0,00	574,80
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO *N4</b>	<b>290,14</b>	<b>7.179,96</b>	<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS A CURTO PRAZO</b>	<b>390.090,95</b>	<b>342.107,51</b>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F 0,00	7.179,96	<b>VALORES RESTITUÍVEIS *N10</b>	<b>390.090,95</b>	<b>342.107,51</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	F 290,14	0,00	DEPÓSITOS JUDICIAIS	F 765,67	0,00
			CONSIGNAÇÕES	F 389.325,28	342.107,51
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO – RPPS *N5</b>	<b>33.489.889,06</b>	<b>32.860.701,33</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>457.122.003,74</b>	<b>396.249.455,56</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	F 5.927.211,09	6.240.083,70	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	<b>457.122.003,74</b>	<b>396.249.455,56</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	F 22.815.966,66	21.801.152,13	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO *N11</b>	<b>457.122.003,74</b>	<b>396.249.455,56</b>
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVEST. EXTERIOR – FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	F 650.770,51	0,00	FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO - PROV. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER.	P 201.052.562,50	166.916.195,03
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	P 1.735.549,44	1.172.858,46	FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO - PROV. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P 256.069.441,24	229.333.260,53
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	P 2.906.573,84	3.743.071,77			
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVEST. EXTERIOR – FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	P 197.060,44	0,00			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	743.242,92	-96.464,73	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>457.512.094,69</b>	<b>397.873.065,23</b>
(-) OUTROS AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	P 0,00	-96.464,73			
(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VAL. MOB. – FUNDO EM CAPITAL	P -743.242,92	0,00	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>94.114.275,78</b>	<b>354.516.509,24</b>	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	93.695.024,12	354.029.582,24	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 320.022.947,84</b>	<b>- 1.632.924,28</b>
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	93.695.024,12	354.029.582,24	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>- 320.022.947,84</b>	<b>- 1.632.924,28</b>
CREDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS *N6	P 26.704.556,84	24.948.291,54	<b>SUPERAVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>- 320.022.947,84</b>	<b>- 1.632.924,28</b>
CREDITOS P/ AMORTIZ. DE DÉFICIT ATUARIAL - FUNDO CAPITALIZACAO *N7	P 66.990.467,28	329.081.290,70	SUPERAVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-318.379.22,10	-6.961.026,35
			SUPERAVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIO ANTERIORES	1.632.924,28	5.328.102,07
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>419.251,66</b>	<b>486.927,00</b>	AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIORES *N12	-10.801,46	-
<b>BENS MOVEIS *N8</b>	<b>70.688,57</b>	<b>70.688,57</b>	<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 320.022.947,84</b>	<b>-1.632.924,28</b>
BENS DE INFORMATIVA	P 32.852,45	32.852,45			
MOVEIS E UTENSÍLIOS	P 35.905,94	35.905,94			
MAQ. APARELHOS, EQUIP. E FERRAMENTAS	P 1.930,18	1.930,18			
<b>BENS IMOVEIS *N9</b>	<b>620.121,55</b>	<b>620.121,55</b>			
BENS DE USO ESPECIAL	P 473.317,55	473.317,55			
BENS DOMINICAIS	P 146.804,00	146.804,00			
(-) DEPRECIACAO, EXAUSTAO E AMORTIZACOES ACUMULADAS	-271.558,46	-203.883,12			
(-) DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P -246.876,96	-185.157,72			
(-) DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P -24.681,50	-18.725,40			
<b>TOTAL</b>	<b>137.489.146,85</b>	<b>396.240.140,95</b>	<b>TOTAL</b>	<b>137.489.146,85</b>	<b>396.240.140,95</b>

## B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	31.957.657,99	29.621.847,48	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b> (1.623.609,67 + RP não Proc. (600,00))	390.090,95	1.624.209,67
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	105.531.488,86	366.618.293,47	<b>ATIVO PERMANENTE</b>	457.122.003,74	396.249.455,56
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>-320.022.974,84</b>	<b>-1.633.524,28</b>

## B) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (811XXX e 8944201)</b>			<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)</b>		
			<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>	<b>257.058,10</b>	<b>626.447,20</b>
			OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGENERES	12.125,96	-
			OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	244.932,14	626.447,20
			<b>TOTAL</b>	<b>257.058,10</b>	<b>626.447,20</b>

**ATIVO CIRCULANTE****CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

Conta única 2.563.419,59

**Nota 1:** Proveniente dos saldos em conta corrente do RPPS, e investimentos de liquidez imediata.

#### DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS

##### CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER CURTO PRAZO

Créditos Previdenciários Parcelados 2.065.274,64

**Nota 2:** Proveniente de valores dos parcelamentos do município a vencer nos próximos 12 meses, três parcelamentos ativos, segue detalhamento:

##### DOS PARCELAMENTOS CURTO PRAZO

###### CADPREV nº 01466/2017 de 10 de outubro de 2017 (200 parcelas)

Parcelas a vencer	Valor principal	Encargos	Total
12	2.564,27	6.154,05	104.619,84

###### CADPREV nº 00633/2022 de 29 de junho de 2022 (200 parcelas)

Parcelas a vencer	Valor principal	Encargos	Total
12	47.210,33	91.729,42	1.667.277,00

###### CADPREV nº 00693/2022 de 28 de junho de 2022 (200 parcelas)

Parcelas a vencer	Valor principal	Encargos	Total
12	10.494,85	13.953,30	293.377,80

**Total parcelamentos curto prazo 2.065.274,64**

Créditos Previdenciários a receber 5.255.997,64

**Nota 3:** Proveniente de valores das contribuições previdenciárias patronais 04/2017 a 12/2024 Prefeitura Municipal, abaixo detalhamento:

##### Contribuição Patronal (Precatórios Judiciais)

Período	Total
04/2017 a 12/2023	5.255.997,64

##### OUTROS CREDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO

Valores em trânsito realizáveis a curto prazo R\$ 290,14

**Nota 4:** Repasse indevido efetuado a favor SNDISPAR – Sindicato dos Servidores Públicos do Município, valor a ser ressarcido ao RPPS:

Outros Valores a receber curto prazo 290,14

**TOTAL 290,14**

##### INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO

Investimentos e Aplicações 33.489.889,06

**Nota 5:** Proveniente de valores dos recursos do RPPS de acordo com a Política de Investimentos, segue detalhamento:

##### Aplicações Segmento Renda Fixa – Fundo de Capitalização

Caixa Econômica Federal - Conta Corrente nº. 158-5 822.636,61

**CAIXA\_FI BRASIL IRF-M1 TP RF CNPJ: 10.740.670/0001-06**

Caixa Econômica Federal - Conta Corrente nº. 158-5 474.539,30

**CAIXA\_FI BRASIL IRF-M RF LP CNPJ: 14.508.605/0001-00**

Caixa Econômica Federal - Conta Corrente nº. 158-5 3.909.786,09

**CAIXA\_FI BRASIL IMA-B5+ TP RF CNPJ: 10.577.503/0001-88**



Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3 <b>BB PREVID RF IRF-M1 CNPJ: 11.328.882/0001-35</b>	2.564.690,56
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 9096-4 <b>BB PREVID RF IMA-B CNPJ: 07.861.554/000122</b>	5.596.246,52
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 9096-4 <b>BB PREVID RF IRF-M CNPJ: 07.111.384/0001-69</b>	1.830.296,69
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 9096-4 <b>BB PREVID RF IMAB 5+ CNPJ: 13.327.340/0001-73</b>	4.858.268,81
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 9096-4 <b>BB PREVID RET TOTAL CNPJ: 35.292.588/0001-89</b>	5.453.975,43
Banco Interior de São Paulo S/A - Conta Corrente <b>RENDA FIXA – MASSA FALIDA CNPJ: 69.057.453/0001-50</b>	211.743,78

**Total – Contas Aplicações Renda Fixa 25.722.183,79**

**Aplicações Segmento Renda Varável – Fundo de Capitalização**

Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3 <b>AÇÕES IBOVESPA ATIVO CNPJ: 00.822.059/0001-65</b>	412.901,24
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3 <b>AÇÕES TECNOLOGIA BDR CNPJ: 01.578.474/0001-88</b>	847.830,95
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3 <b>AÇÕES ENERGIA CNPJ: 02.020.528/0001-58</b>	505.335,81
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3 <b>AÇÕES SMALL CAPS CNPJ: 05.100.221/0001-55</b>	461.091,77
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3 <b>AÇÕES CONSUMO CNPJ: 08.973.942/0001-68</b>	268.115,20
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3 <b>AÇÕES SETOR FINANCEIRO CNPJ: 08.973.948/0001-35</b>	795.184,67
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3 <b>AÇÕES CONTR. CIVIL CNPJ: 09.648.050/0001-54</b>	451.406,22
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 9096-7 <b>AÇÕES BOLSA AMERICANAS CNPJ: 36.178.569/0001-99</b>	3.280.757,20
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 9096-7 <b>AÇÕES AGRO CNPJ: 40.054.357/0001-77</b>	745.082,21

**Total – Contas Aplicações Renda Variável 7.767.705,27**

**Total Geral – Aplicações (Investimentos) 33.489.889,06**

**ATIVO NÃO CIRCULANTE**

**CRÉDITOS A LONGO PRAZO**

Créditos Previdenciários do RPPS **93.695.024,12**

**Nota 6:** Proveniente de valores dos parcelamentos do município a vencer posterior aos exercícios de 2024, três parcelamentos ativos, segue detalhamento:

**DOS PARCELAMENTOS LONGO PRAZO**

**CADPREV nº 01466/2017 de 10 de outubro de 2017 (200 parcelas)**

Parcelas a vencer	Valor principal	Encargos	Total
102	2.564,27	6.145,05	889.268,64

**CADPREV nº 00633/2022 de 29 de junho de 2022 (200 parcelas)**

Parcelas a vencer	Valor principal	Encargos	Total
158	47.210,33	91.729,42	21.952.480,50

**CADPREV nº 00693/2022 de 28 de junho de 2022 (200 parcelas)**

Parcelas a vencer	Valor principal	Encargos	Total
158	10.494,85	13.953,30	3.862.807,70

**Total parcelamentos longo prazo** **26.704.556,84**

Créditos para Amortização Déficit Atuarial **66.990.467,28**

**Nota 7:** Proveniente de valor apontado no relatório Atuarial realizado em 15/03/2025 página 28, conforme segue, houve uma diminuição no crédito a receber, o que reflete nos valores patrimoniais em 2024.

**CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL**

1.2.1.1.2.08.02      Créditos para amortização de déficit atuarial – Fundo em Capitalização

**IMOBILIZADO**

Bens Móveis **46.007,07**

**Nota 8:** Proveniente de valores atualizados dos bens do RPPS tais como: Informática, Mobiliário em Geral, Máquina e Equipamentos etc.

Bens Imóveis **373.244,59**

**Nota 9:** Proveniente de valores atualizados do imóvel predial da sede do RPPS.

**PASSIVO CIRCULANTE****DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO**

Depósitos Judiciais	765,57
Valores Restituíveis (Consignações)	389.325,28
<b>Total</b>	<b>389.800,81</b>

**Nota 10:** Proveniente dos valores retidos a repassar tais como: Desconto de decisão judicial, Empréstimos Consignados, Imposto de Renda, Plano de Saúde (CASSEMP), Contribuição Sindical, todos em folha de pagamento dos Ativos, Aposentados e Pensionistas, abaixo detalhamento:

Empréstimo CEF	161.781,11
Empréstimo Banco Santander	51.464,99
I.R.R.F. – Extra Orçamentário	110.681,12
Casemp	32.341,89
Contribuição Sindical	2.248,81
Empréstimo SICREDI	3.428,05
Empréstimo Banco do Brasil	16.159,61
Desconto Judicial	765,67

Plano – Bensaúde	11.219,40
Repasse Indevido (SINDISPAR)	(291,14)
<b>Total</b>	<b>389.800,81</b>

## **PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

### **PROVISÕES A LONGO PRAZO**

Provisões Matemáticas Prev. Longo Prazo **457.122.003,74**

**Nota 11:** Proveniente de valor apontado no relatório Atuarial realizado em 15/03/2025 página 28, conforme já apontado anteriormente.

### **PATRIMONIO LIQUIDO**

Ajustes de exercício anteriores **10.801,46**

**Nota 11:** Ajustes realizados em valores de contas extraorçamentárias, referentes a saldos que constavam na contabilidade, porém na execução orçamentária já havia sido paga ou cancelado.

## **2.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais**

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES *N1</b>		<b>20.760.509,11</b>	<b>18.623.528,94</b>
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		20.760.509,11	18.623.528,94
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS *N2</b>		<b>872.924,02</b>	<b>10.703.527,25</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA		5.429,09	4.752,11
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		211,10	37.171,13
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS		867.283,83	10.661.604,01
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS *N3</b>		<b>5.807.045,90</b>	<b>5.558.571,29</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		5.807.045,90	5.558.571,29
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE</b>		<b>3.271.957,70</b>	<b>3.979.746,98</b>
<b>PASSIVOS *N4</b>			
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS		3.271.957,70	3.979.746,98
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS *N5</b>		<b>2.942.960,54</b>	<b>329.440.338,20</b>
REVERSAO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		100,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.942.860,54	329.440.338,20
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>33.655.397,27</b>	<b>368.305.712,66</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>318.379.222,10</b>	<b>6.961.026,35</b>
<b>TOTAL</b>		<b>352.034.619,37</b>	<b>375.266.739,01</b>

## **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

### **CONTRIBUIÇÕES**

Receitas de Contribuições Servidores Ativos **7.472.585,56**

Receitas de Contribuições Aposentados	161.695,95
Outras Contribuições Sociais	7.734,03
Receitas de Contribuições Patronais Servidores Ativos	11.407.241,79
Receitas de Contribuições Patronais Sentenças Judiciais	1.117.654,95
<b>Total</b>	<b>20.760.509,11</b>

**Nota 1:** Outras Contribuições Sociais 7.734,03 Proveniente de valor de contribuições previdenciária servidores cedidos e licenciados sem remuneração.

#### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS

Juros e Encargos de Mora	5.429,09
Remuneração de Depósitos Bancários	211,10
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	867.283,83
<b>Total</b>	<b>872.924,02</b>

**Nota 2:** Juros e Encargos de Mora 5.429,09 Proveniente de valor de juros de mora por atraso no repasse de parcelamentos de contribuições previdenciária junto ao CADPREV.

**Nota 2:** Remuneração de Depósitos Bancários 211,10 Proveniente de valor de rendimentos dos resgates de investimentos conforme IPC-14.

**Nota 2:** Outras Variações Patrimoniais Aumentativas 872.924,02 Proveniente de valor das valorizações das cotas dos investimentos financeiros do RPPS conforme IPC-14 período de 01/2024 a 12/2024.

#### TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

Transferências Intragovernamentais	5.807.045,90
<b>Total</b>	<b>5.807.045,90</b>

**Nota 3:** Proveniente de valor das repasse de contribuições previdenciárias patronais suplementar para RPPS com a alíquota de 11% conforme decreto municipal sobre a base de cálculo da folha de pagamento dos servidores ativos da Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Paranaíba – PREVIM.

#### VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

Reavaliação de Ativos	3.271.957,70
<b>Total</b>	<b>3.271.957,70</b>

**Nota 4:** Proveniente das valorizações das cotas dos investimentos financeiros do RPPS conforme IPC-14 período de 01/2024 a 12/2024.

#### DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.942.960,54
<b>Total</b>	<b>2.942.960,54</b>

**Nota 5:** 100,00 Provenientes de atualização de provisão matemática previdenciária..

**Nota 5:** 2.804.069,25 Provenientes dos repasses de Compensação Financeira Previdenciária entre RGPS e RPPS.

**Nota 5:** 138.971,29 provenientes de redutor de teto do prefeito municipal de aposentados e redutores de acúmulo de benefícios aposentados.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		753.401,86	698.064,16
REMUNERAÇÃO A PESSOAL *N1		648.372,65	584.327,75

ENCARGOS PATRONAIS*N2	105.029,21	84.721,58
BENEFÍCIOS A PESSOAL	0,00	29.014,83
<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>23.650.928,44</b>	<b>19.789.215,21</b>
APOSENTADORIAS E REFORMAS *N3	21.710.490,81	17.989.346,84
PENSÕES *N4	1.940.437,63	1.799.868,37
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>	<b>373.441,02</b>	<b>357.740,23</b>
USO DE MATERIAL DE CONSUMO *N5	7.984,62	5.331,89
SERVIÇOS *N6	297.781,06	284.447,30
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO *N7	67.675,34	67.961,04
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>5,83</b>	<b>7.945.743,59</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA *N8	5,83	4,10
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – FINANCEIRAS *N9	727.479,10	7.945.739,49
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>	<b>9.006,48</b>	<b>10.962,00</b>
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS *N10	9.006,48	10.962,00
<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>	<b>3.509.903,52</b>	<b>1.676.027,85</b>
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS *N11	3.509.903,52	1.676.027,85
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>323.010.453,12</b>	<b>344.788.985,97</b>
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES *N12	60.872.648,18	344.735.561,57
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS *N13	262.137.804,94	53.424,40
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>	<b>352.034.619,37</b>	<b>375.266.739,01</b>
	<b>352.034.619,37</b>	<b>375.266.739,01</b>

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

### PESSOAL E ENCARGOS

Remuneração a Pessoal	642.986,69
Encargos Patronais	105.029,21
Benefícios a Pessoal	29.014,83
<b>Total</b>	<b>753.401,86</b>

**Nota 1: Remuneração a Pessoal** 642.986,69 Proveniente de reconhecimento contábil das folhas de pagamentos do RPPS, Servidores Efetivos, Comissionados, Contratados e Diretoria Executiva, o valor de 5.385,96 foi contabilizado no grupo de vencimentos e vantagens de forma indevida sendo que se trata de pagamento de decisão judicial revisão de aposentadoria, segue demonstrativo:

Folha de Pagamento Servidores Efetivos	336.860,04
Folha de Pagamento Servidores Contratados	65.005,87
Folha de Pagamento Servidores Comissionados	89.890,09
Folha de Pagamento Servidores Cedidos	11.810,52
Folha de Pagamento Diretoria Executiva	139.420,17
<b>Total</b>	<b>642.986,69</b>

**Nota 2: Encargos Patronais** 105.029,21 Proveniente de reconhecimento contábil das Contribuição Previdenciária Patronal para RGPS e RPPS, sendo RGPS R\$ 36.591,62 e RPPS 68.437,59 sobre a base de previdência das folhas de pagamentos do RPPS, Servidores Efetivos, Comissionados, Contratados.

### BENEFICIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS

Aposentadorias e Reformas	21.710.490,81
Pensões	1.940.437,63
<b>Total</b>	<b>23.650.928,44</b>

**Nota 3: Aposentadorias e Reformas** sendo no valor de 17.852.789,79 e Sentenças Judiciais – Aposentadorias 1.024.398,64, abaixo resumo da folha dos aposentados:

Tempo de Contribuição	17.129.154,95
Compulsória	205.937,73
Invalidez	1.266.848,05
Idade	2.124.121,44
Outras Aposentadorias	1.190.366,37
<b>Total</b>	<b>17.852.789,79</b>

**Nota 4: Pensões** sendo no valor de 1.940.437,63

#### **USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO**

Uso de Material e Consumo	7.984,62
Serviços	297.781,06
Depreciação	67.675,34
<b>Total</b>	<b>373.441,02</b>

**Nota 5:** Abaixo segue detalhamento, Uso de Material e Consumo:

Gênero de Alimentação	1.150,90
Material Expediente	2.238,54
Material de Processando de Dados	840,00
Material de Copa e Cozinha	606,48
Material de Limpeza e Produtos de Higienização	1.308,70
Uniformes, Tecidos e Aviamentos	1.184,00
Material Manutenção de Bens Imóveis e Instalações	528,00
Material Elétrico e Eletrônico	128,00
<b>Total</b>	<b>7.784,62</b>

**Nota 6:** Abaixo segue detalhamento, Serviços:

Diárias	81.287,00
Honorários Advocatícios	5.171,46
Consultoria e Assessoria	109.736,41
Perícias	3.490,64
Comunicação	2.883,93
Manutenção e Conservação	750,00
Água e Esgoto, Telefonia, Internet e Energia	9.583,16
Serviços Tecnologia da Informação	44.736,03
Congresso e Conferencias	8.605,50
Plano Saúde Municipal – CASSEMP	3.481,68
Serviços Bancários	2.066,37
Passagens e Despesas com Locomoção	11.875,13
Outros Serviços – PJ	11.738,25
<b>Total</b>	<b>297.781,06</b>

**Nota 7:** Depreciação de Bens Móveis 5.956,10 e Depreciação de Bens Imóveis 61.729,24, **totalizando 67.675,34.**

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS**

Juros e Encargos de Mora	5,83
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	727.479,10
<b>Total</b>	<b>727.484,93</b>

**Nota 8: Juros e Encargos de Mora** 5,83, proveniente de juros sobre atraso repasse de ISSQN retido e pagamento fornecedor.

**Nota 9: Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras** 727.479,10 Proveniente de contabilização de encerramento das VPDs ajustes de perdas estimadas com títulos e valores mobiliários do exercício anterior.

#### **TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS**

Transferências a Instituições Privadas	9.006,48
<b>Total</b>	<b>9.006,48</b>

**Nota 10:** Proveniente de repasses de contribuições mensais para Associação dos Institutos Municipais de Previdência de Mato Grosso do Sul – ADIMP-MS.

#### **DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS**

Transferências a Instituições Privadas	3.509.903,52
<b>Total</b>	<b>3.509.903,52</b>

**Nota 11:** Proveniente de desvalorização de cotas dos investimentos do RPPS conforme IPC-14.

#### **OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**

VPD de Constituição de Provisões	60.872.648,18
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	262.137.804,94
<b>Total</b>	<b>323.010.453,12</b>

**Nota 12: VPD de Constituição de Provisões**, proveniente de reconhecimento contábil das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo apontadas no cálculo atuarial do RPPS.

**Nota 13: Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas**, sendo 46.981,52 provenientes de repasse de compensação previdenciária junto ao RGPS, e 262.090.823,42 provenientes de reconhecimento contábil de ajuste do valor atual do plano de equacionamento do déficit atuarial do RPPS, lançado conforme Reavaliação Atuarial onde consta a Provisão Matemática Previdenciária.

### **2.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa**

<b>INGRESSOS</b>		<b>55.873.160,60</b>	<b>41.857.864,76</b>
<b>RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</b>		<b>28.346.220,50</b>	<b>20.993.758,58</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		24.777.765,25	20.545.715,45
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 Originárias		2.942.860,54	359.047,50
Remuneração das Disponibilidades		625.594,71	88.995,63
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	0,00	0,00
<b>OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS</b>		<b>27.526.940,10</b>	<b>20.864.106,18</b>
Ingressos Extraorçamentários		4.841.141,43	3.871.182,95
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	0,00
Transferência de resgate de Aplicação RPPS		22.685.798,67	16.992.923,23

DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		54.879.382,60	41.267.335,35
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	26.038.585,49	19.548.984,90
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	9.006,48	10.962,00
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		28.831.790,63	21.707.388,45
Desembolsos Extra-Orçamentários		4.793.279,53	3.666.366,57
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Transferência de Aplicação RPPS		24.038.511,10	18.041.021,88
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		<b>983.778,00</b>	<b>590.529,41</b>
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		0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		0,00	0,00
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)		0,00	0,00
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS 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
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL</b>		<b>1.569.641,59</b>	<b>979.112,18</b>
<b>(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) *N1</b>		<b>993.778,00</b>	<b>590.529,41</b>
<b>(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>		<b>2.563.419,59</b>	<b>1.569.641,59</b>

**Nota 1: Geração líquida de caixa – 993.778,00** proveniente de resultado positivo do fluxo de caixa entre o total de ingressos e dispêndios do exercício.

### 3.0 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- 10ª edição) da Secretaria do Tesouro Nacional e demais normativos vigentes, bem como normas específicas aplicadas ao RPPS.

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);

O escopo das demonstrações contábeis é no nível isolada composta apenas pelo órgão da Administração Indireta, conforme evidenciado no Contexto Operacional.

### **3.1 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 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).

HISTÓRICO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR R\$	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO 2024		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE R\$
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
ALMOXARIFADO (MATERIAL DE USO E CONSUMO)	0,00	7.984,62	7.984,62	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>7.984,62</b>	<b>7.984,62</b>	<b>0,00</b>

• 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.

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.

• 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 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.

HISTÓRICO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR R\$	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO 2024			SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE R\$	
		INSCRIÇÃO	INCORP.	Depreciação	BAIXA	SEGUINTE
BENS MÓVEIS	51.963,17	0,00	0,00	5.956,10	0,00	46.007,07
BENS IMÓVEIS	434.963,83	0,00	0,00	61.729,24	0,00	373.244,59
<b>TOTAL</b>	<b>486.927,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67.675,43</b>	<b>0,00</b>	<b>419.251,66</b>

- 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 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. A taxa de depreciação e o valor residual utilizados foram utilizados de acordo com o prazo de vida útil dos bens.

- 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.

- 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 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.

### 3.2 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.

<b>Quadro Resumo dos prazos do PIPCP (Municípios com menos de 50 mil habitantes)</b>		
<b>PCP's em ordem cronológica</b>	<b>Prazo</b>	<b>Situação</b>
4. Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Imediato	Implantado
12. Provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Imediato	Implantado
13. Obrigações com fornecedores por competência.	2016	Implantado
3. Demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	2019	Implantado

11. Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).	2019	Não implantado
5. Provisões por competência.	2021	Implantado
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas	2021	Implantado
7. Bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)	2021	Implantado
10. Obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	2021	Implantado
17. Investimentos permanentes, e respetivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	2021	Implantado
1. 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	Implantado
2. Créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas	2022	Implantado
15. Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	2022	Implantado
18. Estoques.	2023	Implantado
8. Bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	2024	Implantado
9. 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).	2024	Implantado
14. Demais obrigações por competência.	não definido	não definido
16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	não definido	não definido
19. Demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	não definido	não definido

### 3.3 Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis:

A IPC - 14 padronizou os procedimentos contábeis dos RPPS quanto das movimentações dos investimentos financeiros, e que no mês de janeiro de 2019 o Tribunal de Contas – MS exigiu que fossem cumpridos os requisitos da IPC.

Dessa forma, o RPPS no mês de junho de 2023, adotou os procedimentos da IPC em controle auxiliar no sistema de execução orçamentária que hora foi disponibilizado para o RPPS adotando resultado nos resgates dos investimentos pela média.

## 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 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 9ª edição – MCASP e refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação patrimonial, orçamentária e financeira em 31/12/2024, exceto no tocante as ressalvas abaixo:

**3.4.1 Ressalvas:** O saldo das contas bancárias correntes e investimentos em 31 de dezembro de 2024 somam R\$ 36.053.308,65, compostos da seguinte forma:

### Saldo nos extratos bancários

<b>Tipo</b>	<b>Banco</b>	<b>Agencia</b>	<b>Conta</b>	<b>Saldo</b>
Conta corrente	B.B..	0484-7	9096-4	585.953,86
Conta corrente	B.B..	0484-7	24.092-3	28,72
Conta corrente	B.B..	0484-7	39.101-8	170.313,16
<b>Total conta corrente</b>				<b>756.295,74</b>
Conta investimentos	Interior SP			211.743,78
Conta investimentos – Brasil Disp.	C. E. F.	0484-7	158-5	1.807.123,85
Conta investimentos - IMA B5+	C. E. F.	0484-7	158-5	3.909.786,09
Conta investimentos - IRF M1	C. E. F.	0484-7	158-5	822.636,61
Conta investimentos – IRF-M	C. E. F.	0484-7	158-5	474.539,30
Conta investimentos – Ret Total	B.B.	0484-7	9096-4	5.453.975,43
Conta investimentos - IMAB 5+	B.B.	0484-7	9096-4	4.858.268,81
Conta investimentos – IMA B	B.B.	0484-7	9096-4	5.596.246,52
Conta investimentos – IRF-M	B.B.	0484-7	9096-4	1.830.296,69
Conta investimentos – IRF M1	B.B.	0484-7	24092-3	2.564.690,56
<b>Total conta Renda Fixa</b>				<b>27.529.307,64</b>
Conta investimentos – Ações Bolsas Amer.	B.B.	0484-7	9096-4	3.280.757,20.
Conta investimentos – Ações Agro	B.B.	0484-7	9096-4	745.082,21
Conta investimentos – Ações Ibovespa	B.B.	0484-7	24092-3	412.901,24
Conta investimentos – Ações Tecnologia	B.B.	0484-7	24092-3	847.830,95
Conta investimentos – Ações Energia	B.B.	0484-7	24092-3	505.335,81
Conta investimentos – Ações Small Caps.	B.B.	0484-7	24092-3	461.091,77
Conta investimentos – Ações Consumo	B.B.	0484-7	24092-3	268.115,20
Conta investimentos – Ações Set. Financeiro	B.B.	0484-7	24092-3	795.184,67
Conta investimentos – Ações Contr. Civil	B.B.	0484-7	24092-3	451.406,22
<b>Total conta Renda Fixa</b>				<b>7.767.705,27</b>
<b>Total conta investimentos</b>				<b>35.297.012,91</b>
<b>Saldos em conciliações bancárias e Demonstrativos Contábeis</b>				<b>36.053.308,65</b>

### 4.0 Informação Complementar dos Principais itens das Demonstrações Contábeis

#### SISTEMA OPERACIONAL

O software utilizado pela INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE PARANAÍBA - PREVIM é sistema da Fiorilli.

### **PORTAL DE TRANSPARÊNCIA**

Os demonstrativos contábeis referentes à prestação de contas do exercício de 2024 e de demais obrigações contidas na LRF estão disponibilizados no portal da transparência do instituto de Previdência de Paranaíba conforme nos seguintes endereços:

<https://previm.ms.gov.br/informativo/anos/2024/117/balancos>

<http://45.184.83.32:8079/TransparenciaPrevim/>

Paranaíba-MS, 24 de março de 2025.

Rogério Luiz de Paulo  
Contador  
CRC nº MS-008021/O-0