

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE PARANAIBA – PREVIM

Exercício de 2023

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) 9ª 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, de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado seguindo o modelo instituído pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição.

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

O Balanço Orçamentário é elaborado utilizando-se as classes 5, grupo 2 (Orçamento aprovado: previsão da receita e fixação da despesa) e classe 6, grupo 2 (Execução do orçamento: realização da receita e execução da despesa) do PCASP.

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	20.993.758,58
Despesa Orçamentária	20.842.049,06
Superávit	151.709,52

O orçamento manteve o mesmo valor inicialmente previsto de 23.753.700,00, pois foram anulados 46.200,00 e suplementado de 46.200,00, alterações que se encontram devidamente demonstradas nos anexos do Balanço.

Decreto	Superávit	Excesso	Suplementação	Anulação
1.103/23	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
1.167/23	0,00	0,00	16.200,00	16.200,00
Soma	0,00	0,0	46.200,00	46.200,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO (31/12/2023)

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)	23.753.700,00	23.753.700,00	20.993.758,58	-2.759.941,42
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	21.565.700,00	21.565.700,00	20.545.715,45	-1.019.984,55
Contribuições Sociais	21.565.700,00	21.565.700,00	20.545.715,45	-1.019.984,55
RECEITA PATRIMONIAL	2.000.000,00	2.000.000,00	88.995,63	-1.911.004,37
Valores Mobiliários	2.000.000,00	2.000.000,00	88.995,63	-1.911.004,37
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	188.000,00	188.000,00	359.047,50	171.047,50
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	20.000,00	20.000,00	62.618,93	42.618,93
Demais Receitas Correntes	168.000,00	168.000,00	296.428,57	128.428,57
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	23.753.700,00	23.753.700,00	20.993.758,58	-2.759.941,42
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)	23.753.700,00	23.753.700,00	20.993.758,58	-2.759.941,42
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	23.753.700,00	23.753.700,00	20.993.758,58	-2.759.941,42
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

RECEITAS REALIZADAS

RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES

Contribuição Servidor Ativo	6.785.555,62
Contribuição Aposentados	130.87,00
Demais Contribuições	195.804,07
Contribuição Patronal Servidor Ativo	11.737.570,29
Contribuição Patronal Parcelamentos	1.695.968,47
Total	20.545.715,45

RECEITA PATRIMONIAL

Remuneração de Depósitos Bancários	88.995,63
Total	88.895,63

OUTRAS RECEITAS CORRENTES

Restituições	62.618,93
Outras Receitas Correntes	296.428,57
Total	359.047,50

Nota 1: Restituições - 62.618,93 provenientes de redutor de teto do prefeito municipal de aposentados e redutor de acumulo de benefícios aposentados.

Nota 2: Outras Receitas Correntes - 296.428,57 provenientes de contribuições previdenciárias de servidores cedidos para outros órgãos e outros municípios e contribuições previdenciários de decisões judiciais precatórios repassados ao RPPS por meio do Tribunal de Justiça de Mato Grosso do Sul – TJ-MS.

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)	22.210.000,00	22.256.200,00	20.842.049,06	20.841.449,06	19.559.946,90	1.414.150,94
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	21.675.000,00	21.691.200,00	20.487.279,37	20.487.279,37	19.206.352,01	1.203.920,63
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	535.000,00	565.000,00	354.769,69	354.169,69	353.594,89	210.230,31
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00
INVESTIMENTOS	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00
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)	22.350.000,00	22.396.200,00	20.842.049,06	20.841.449,06	19.559.946,90	1.554.150,94
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)	22.350.000,00	22.396.200,00	20.842.049,06	20.841.449,06	19.559.946,90	1.554.150,94
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	151.709,52	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	22.350.000,00	22.396.200,00	20.993.758,58	20.841.449,06	19.559.946,90	1.554.150,94
RESERVA DO RPPS	1.403.700,00	1.357.500,00	0,00	0,00	0,00	1.357.500,00

DESPESAS EMPENHADAS

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS

Aposentadorias	17.852.789,79
Pensões por Morte	1.799.868,37
Vencimentos e Vantagens Fixas	584.327,75
Obrigações Patronais	84.721,58
Sentenças Judiciais	165.571,88
Total	20.487.279,37

Nota 3: Vencimentos e Vantagens Fixas - 584.327,75 provenientes das folhas de pagamentos dos servidores efetivos, comissionados, contratados e Gratificação de Representação da Diretoria Executiva do RPPS.

Nota 4: Obrigações Patronais - 84.721,58 provenientes das contribuições previdenciárias patronal para o RGPS e RPPS sobre as folhas de pagamentos dos servidores efetivos, comissionados, contratados.

Nota 5: Sentenças Judiciais - 165.571,88 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	10.962,00
Diárias	83.181,50
Passagens e Despesas c/ Locomoção	12.717,79
Material de Consumo	5.331,89
Serviços de Consultoria	108.399,96
Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	38.552,45
Serviços de Tec. Da Informação	42.199,70
Compensação Previdenciária	53.424,40
Total	354.769,69

Nota 6: Contribuições - 10.962,00 provenientes repasse de contribuições mensais para Associação dos Institutos de Previdência Municipais de Mato Grosso do Sul - ADIMP-MS.

Nota 7: Serviços de Consultoria - 108.399,96 provenientes de pagamentos: Assessoria Contábil, Financeira e Orçamentária, Assessoria Previdenciária, Assessoria especializada em Investimentos RPPS.

Nota 8: Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica - 38.552,45 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 9: Serviços de Tec. Da Informação - 42.199,70 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 10: Compensação Previdenciária 53.424,40 provenientes de pagamentos de compensação previdenciária entre o RGPS e RPPS.

2.2 - 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 seguindo o modelo instituído pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), 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.

O Balanço Financeiro é elaborado utilizando-se as seguintes classes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP):

- Classes 1 (ativo) e 2 (passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte;
- Classes 4 (variações patrimoniais aumentativas) e 3 (variações patrimoniais diminutivas) para as transferências financeiras recebidas e concedidas, respectivamente;
- Classe 5 para o preenchimento dos restos a pagar inscritos no exercício, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei n.º 4.320/1964; e
- Classe 6 para o preenchimento das informações de execução da receita e despesa orçamentária.

Conforme as regras do MCASP, as informações são apresentadas por fonte/destinação de recursos, segregando em destinações ordinárias e vinculadas.

O detalhamento das vinculações é feito de acordo com as principais áreas de atuação do setor público.

ANEXO 12 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO (31/12/2023)
ISOLADO: 3 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVIDORES DO MUN. DE PARANAÍBA

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		20.993.758,58	23.934.359,79
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		20.060.785,93	22.997.166,99
(PLANO PREVIDENCIÁRIO)			
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		932.972,65	937.192,80
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		22.146.208,34	18.481.405,51
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1.282.102,16	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		600,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.281.502,16	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		3.871.124,15	3.655.343,95
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		1.115.658,08	1.102.422,93
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA		420.645,84	382.861,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		22.307,26	21.601,98
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.303.412,38	2.147.763,32
DEPOSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		8.985,39	694,32
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		115,20	0,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		16.992.982,03	14.826.061,56
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		58,80	1.527,81
MOV. CREDORAS DE APLICAÇÃO RPPS(RESGATE)		16.992.923,23	14.824.533,75
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		979.112,18	1.331.572,22
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		979.112,18	1.331.572,22
CONTA ÚNICA RPPS		979.112,18	1.331.572,22
TOTAL		44.119.079,10	43.747.337,52

DOS INGRESSOS

Receita Orçamentária

Nota 1: Recursos Vinculados ao RPPS Fundo de Capitalização - 20.060.785,83 e Recursos Vinculados ao RPPS Taxa de Administração – 932.972,65, 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	6.785.555,62
Contribuição Aposentados	130.87,00
Demais Contribuições	195.804,07
Contribuição Patronal Servidor Ativo	11.737.570,29
Contribuição Patronal Parcelamentos	1.695.968,47
Subtotal	20.545.715,45

RECEITA PATRIMONIAL

Remuneração de Depósitos Bancários	88.995,63
Subtotal	88.895,63

OUTRAS RECEITAS CORRENTES

Restituições	62.618,93
Outras Receitas Correntes	296.428,57
Subtotal	359.047,50

Recebimentos Extras Orçamentários

Nota 2: Inscrições em Restos a Pagar Não Processados - 600,00 provenientes dos seguintes valores:

Parcela contrato com a empresa de Tecnologia da informação para processamentos das compensações previdenciárias – DATAPREV em virtude de atraso no recebimento do documento fiscal o mesmo foi liquidado no início do exercício 2024.

Nota 3: Inscrições em Restos a Pagar Processados - 1.281.502,16, provenientes dos seguintes valores:

Folha de Pagamento Aposentados 12/2023	1.115.733,75
Folha de Pagamento Pensionistas 12/2023	119.637,62
Folha de Pagamento Servidores Efetivos 12/2023	20.635,38
Folha de Pagamento Servidores Contratados 12/2023	3.956,82
Folha de Pagamento Servidores Comissionados 12/2023	4.971,58
Folha de Pagamento Servidores Cedidos 12/2023	940,75
Folha de Pagamento Diretoria Executiva 12/2023	8.651,87
Contribuição Previdenciária Patronal – RPPS 12/2023	4.086,38
Contribuição Previdenciária Patronal – RGPS 12/2023	2.313,21
Serviços Plano de Saúde Municipal – CASSEMP 12/2023	276,73
Serviços de Conteúdo Web Manut. SITE	298,07
Total	1.281.502,16

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		<u>20.842.049,06</u>	<u>19.471.458,07</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		<u>19.871.654,44</u>	<u>18.603.567,64</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		<u>970.394,62</u>	<u>867.890,43</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		<u>21.707.388,45</u>	<u>23.296.767,27</u>
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		<u>0,00</u>	<u>1.311.010,00</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	7.500,00
RP PROCESSADO PAGO		0,00	1.303.510,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>3.666.082,97</u>	<u>3.522.673,12</u>
DEPOSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		8.985,39	694,32
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		1.023.682,47	1.099.594,77
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRR		115,20	0,00
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA		384.498,02	382.831,40
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RETENÇÕES		2.228.484,45	2.017.950,65
ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		20.317,44	21.601,98
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		<u>18.041.305,48</u>	<u>18.463.084,15</u>
MOV. DEVEDORAS DE APLICAÇÃO RPPS(APLICAÇÃO)		18.041.021,88	18.461.556,34
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		283,60	1.527,81
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		<u>1.569.641,59</u>	<u>979.112,18</u>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>1.569.641,59</u>	<u>979.112,18</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA – RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		1.569.641,59	979.112,18
TOTAL		<u>44.119.079,10</u>	<u>43.747.337,52</u>

DOS DISPÊNDIOS

Despesa Orçamentária

Nota 4: Recursos Vinculados ao RPPS Fundo de Capitalização - 19.871.654,44 e Recursos Vinculados ao RPPS Taxa de Administração –970.394,62, esse último trata-se dos valores empenhados dos dispêndios administrativos do RPPS:

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS

Aposentadorias	17.852.789,79
Pensões por Morte	1.799.868,37
Vencimentos e Vantagens Fixas	584.327,75
Obrigações Patronais	84.721,58
Sentenças Judiciais	165.571,88
Total	20.487.279,37

OUTRAS DESPESAS CORRENTES

Contribuições	10.962,00
Diárias	83.181,50
Passagens e Despesas c/ Locomoção	12.717,79
Material de Consumo	5.331,89
Serviços de Consultoria	108.399,96
Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	38.552,45
Serviços de Tec. Da Informação	42.199,70
Compensação Previdenciária	53.424,40
Total	354.769,69

2.3 Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal: Conforme o MCASP, o QUADRO PRINCIPAL do Balanço Patrimonial é elaborado utilizando-se as classes 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) do PCASP.
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes: os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais.
- Quadro das Contas de Compensação: elaborado utilizando-se a classe 8 (controles credores) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

O Balanço Patrimonial se divide em Contas Ativas e Passivas

ATIVO

O Ativo faz parte das *Contas Patrimoniais* e compreende o conjunto de Bens e Direitos da organização (entidade, empresa), possuindo valores econômicos e podendo ser convertido em dinheiro (proporcionando ganho para a empresa).

É a parte positiva da posição patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados. Representa os benefícios presentes e futuros para a empresa.

Ativo Circulante: Os valores registrados nesta conta representam o Ativo e faz parte das *Contas Patrimoniais* e agrupa dinheiro e tudo o que será transformado em dinheiro rapidamente. São contas que estão constantemente em giro, movimento, circulação.

Neste grupo são registrados os bens e direitos do município que consegue realizar (transformar) em dinheiro até o final do exercício seguinte, ou seja, no **curto prazo**.

Ativo Não Circulante: Os valores nesta conta representam o Ativo e faz parte das *Contas Patrimoniais* nela são registrados os direitos que serão realizados (transformados em dinheiro) após o final do exercício seguinte (**longo prazo**), no caso do Balanço em pauta a mesma registra os valores da dívida ativa do Município.

PASSIVO

O passivo corresponde ao saldo das [obrigações](#) devidas, o passivo é a coluna da direita num [Balanço Patrimonial](#). Um exemplo de passivo seria uma conta a pagar.

Passivo Circulante: Neste grupo são escrituradas as obrigações da entidade, no caso do Balanço em tela foram registradas as obrigações contraídas com fornecedores (restos a Pagar) e consignações.

Passivo Não Circulante: Neste grupo são escrituradas as obrigações da entidade, que vencem após o exercício seguinte,

Patrimônio Líquido: A *Situação Patrimonial Líquida* também faz parte do **PASSIVO** (obrigações), e representa aquilo que, de fato, a pessoa tem. Isto é, sua **riqueza efetiva**, o que lhe sobra depois de pagar todas as suas dívidas.

Os recursos do Fundo estão depositados nas contas do mesmo e devidamente aplicados, sendo evidenciada a disponibilidade financeira, como direito, na unidade gestora.

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMINIAL DEZEMBRO (31/12/2023)

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
ATIVO CIRCULANTE	41.723.631,71	33.307.036,25	PASSIVO CIRCULANTE	1.623.609,67	137.066,33
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.569.641,59	979.112,18	OBRIGAÇÕES TRAB. PREV. E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO	1.280.927,36	-
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.569.641,59	979.112,18	PESSOAL A PAGAR	39.156,40	-
CONTA ÚNICA RPPS	F 1.569.641,59	979.112,18	CONTA ÚNICA RPPS	F 39.156,40	-
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	7.293.288,79	5.483.080,54	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	1.235.371,37	-
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER	3.790,10	3.790,10	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F 1.235.371,37	-
VALORES APREENDIDOS POR DECISÃO JUDICIAL	F 3.790,10	3.790,10	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	6.399,59	-
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	7.282.318,73	5.472.335,28	CONTRIBUIÇÕES A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDENCIA (RPPS)	F 4.086,38	-
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	P 1.791.591,00	1.551.912,36	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F 2.313,21	-
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER	P 398.893,70	14.372,45	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	574,80	-
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER	P 5.091.834,03	3.906.050,47	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	574,80	-
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	7.179,96	6.955,16	FORNECEDORES NACIONAIS	F 574,80	-
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F 7.179,96	6.955,16	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS A CURTO PRAZO	342.107,51	137.066,33
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	32.860.701,33	26.844.843,53	VALORES RESTITUÍVEIS	342.107,51	137.066,33
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO - RPPS	32.957.166,06	34.229.397,07	CONSIGNAÇÕES	F 342.107,51	137.066,33
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	F 6.240.083,70	5.978.129,85	PASSIVO CIRCULANTE	396.249.455,56	51.513.893,99
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	F 21.801.152,13	21.015.007,33	PROVISÕES A LONGO PRAZO	396.249.455,56	51.513.893,99
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	P 1.172.858,46	1.547.524,68	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	396.249.455,56	51.513.893,99
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	P 3.743.071,77	5.688.735,21	FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO - PROV. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P 229.333.260,53	218.704.986,06
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	96.464,73	- 7.384.553,54	FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO - PROV. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P 166.916.195,03	167.191.092,07
(-) OUTROS AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	P 96.464,73	-	TOTAL PASSIVO	397.873.065,23	51.650.960,32
(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	P -	7.384.553,54	PATRIMÍNIO LÍQUIDO		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	354.516.509,24	23.672.026,14	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	354.029.582,24	23.117.138,10	PATRIMÍNIO LÍQUIDO	- 1.632.924,28	5.328.102,07
CREDITOS A LONGO PRAZO	354.029.582,24	23.117.138,10	RESULTADOS ACUMULADOS	- 1.632.924,28	5.328.102,07
CREDITOS PREVIDENCIARIOS DO RPPS	P 24.948.291,54	23.117.138,10	SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS	- 1.632.924,28	5.328.102,07
CREDITOS P/ AMORTIZ. DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO CAPITALIZACAO	P 329.081.290,70	-	SUPERAVITS OU DEFICITS DO EXERCÍCIO	6.961.026,35	2.844.533,34
IMOBILIZADO	486.927,00	554.888,04	SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIO ANTERIORES	5.328.102,07	8.170.533,78
BENS MOVEIS	70.688,57	70.688,57	AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIORES	-	2.101,63
BENS DE INFORMATIVA	32.852,45	32.852,45	TOTAL PATRIMÓNIO LÍQUIDO	1.632.924,28	5.328.102,07
MOVEIS E UTENSÍLIOS	35.905,94	35.905,94			
MAQ. APARELHOS, EQUIP. E FERRAMENTAS	1.930,18	1.930,18			
BENS IMOVEIS	620.121,55	620.121,55			
BENS DE USO ESPECIAL	473.317,55	473.317,55			
BENS DOMINICAIS	146.804,00	146.804,00			
(-) DEPRECIACAO, EXAUSTAO E AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS	203.883,12	- 135.922,08			
(-) DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	185.157,72	123.438,48			
(-) DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	18.725,40	12.483,60			
TOTAL	396.240.140,95	56.979.062,39	TOTAL	396.240.140,95	56.979.062,39

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	29.621.847,48	27.982.994,62	PASSIVO FINANCEIRO (1.623.609,67 + RP não Proc. (600,00))	1.624.209,67	137.066,33
ATIVO PERMANENTE	366.618.293,47	28.996.067,77	ATIVO PERMANENTE	396.249.455,56	51.513.893,99
			SALDO PATRIMONIAL		

B) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (811XXX e 8944201)			SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)		
			ATOS POTENCIAIS PASSIVO	626.447,20	633.882,43
			OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGENERES	-	-
			OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	626.447,20	633.882,43

ATIVO CIRCULANTE

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Conta única

1.569.641,59

Nota 1: Proveniente dos saldos em conta corrente do RPPS.

DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS

Valores Apreendidos por Decisão Judicial 3.790,10

Nota 2: Proveniente de valor de processo judicial benefícios previdenciários.

CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER CURTO PRAZO

Créditos Previdenciários Parcelados 1.791.591,00

Nota 3: 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	5.160,39	92.695,92

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

Parcelas a vencer	Valor principal	Encargos	Total
12	47.210,33	73.180,09	1.444.685,04

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

Parcelas a vencer	Valor principal	Encargos	Total
12	10.494,85	10.689,32	254.210,04

Total parcelamentos curto prazo 1.791.591,00

Créditos Previdenciários a receber 398.893,70

Nota 4: Proveniente de valores das contribuições previdenciárias dos servidores Ativos e Aposentados mês 12/2023 Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e PREVIM.

Créditos Previdenciários a receber 5.091.834,03

Nota 5: Proveniente de valores das contribuições previdenciárias Patronais 12/2023 Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e PREVIM, abaixo detalhamento:

Contribuição Patronal (Precatórios Judiciais)

Período	Total
04/2017 a 12/2023	4.135.718,69

Contribuição Patronal (Prefeitura)

Período	Total
12/2023	929.483,51

Contribuição Patronal (Câmara)

Período	Total
12/2023	22.311,45

Contribuição Patronal (PREVIM)

Período	Total
12/2023	4.086,38

OUTROS CREDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO

Valores em transito realizáveis a curto prazo R\$ 7.179,96

Nota 6: Valor contabilizados em exercícios anteriores, empréstimos consignados pagos repassados indevidamente, e o valor Outras Responsabilidades sendo oriundos de exercícios anteriores a 2015 não identificados:

Outras Responsabilidade	5.880,34
EMPRESTIMO CEF a compensar	917,44
EMPRESTIMO BANCO SANTANDER a compensar	318,18
TOTAL	7.179,95

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO

Investimentos e Aplicações **32.860.701,33**

Nota 7: 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	545.047,68
CAIXA_FI BRASIL IRF-M1 TP RF CNPJ: 10.740.670/0001-06	
Caixa Econômica Federal - Conta Corrente nº. 158-5	239,06
CAIXA_FI BRASIL IRF-M RF LP CNPJ: 14.508.605/0001-00	
Caixa Econômica Federal - Conta Corrente nº. 158-5	4.734.984,07
CAIXA_FI BRASIL IMA-B5+ TP RF CNPJ: 10.577.503/0001-88	
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3	30.986,04
BB PREVID RF IRF-M1 CNPJ: 11.328.882/0001-35	
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 9096-4	5.552.910,69
BB PREVID RF IMA-B CNPJ: 07.861.554/000122	
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 9096-4	2.525.488,16
BB PREVID RF IRF-M CNPJ: 07.111.384/0001-69	
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 9096-4	5.122.981,50
BB PREVID RF IMAB 5+ CNPJ: 13.327.340/0001-73	
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 9096-4	4.944.633,49
BB PREVID RET TOTAL CNPJ: 35.292.588/0001-89	
Banco Cooperativo SICREDI S/A - Conta Corrente nº. 75.755-01	1.876.919,47
FI INSTITUCIONAL RF IRF-M LP CNPJ: 13.081.159/0001-20	
Banco Interior de São Paulo S/A - Conta Corrente	210.033,74
RENTA FIXA – MASSA FALIDA CNPJ: 69.057.453/0001-50	
Total – Contas Aplicações Renda Fixa	25.544.223,90

Aplicações Segmento Renda Variável – Fundo de Capitalização

Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3	599.541,29
AÇÕES TECNOLOGIA BDR CNPJ: 01.578.474/0001-88	
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3	549.461,47
AÇÕES ENERGIA CNPJ: 02.020.528/0001-58	
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3	605.938,44
AÇÕES SMALL CAPS CNPJ: 05.100.221/0001-55	
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3	413.116,15
AÇÕES RETORNO TOTAL CNPJ: 09.005.805/0001-00	
Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3	293.330,08

AÇÕES CONSUMO CNPJ: 08.973.942/0001-68

Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3	889.318,47
---	------------

AÇÕES SETOR FINANCEIRO CNPJ: 08.973.948/0001-35

Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 24.092-3	548.452,67
---	------------

AÇÕES CONTR. CIVIL CNPJ: 09.648.050/0001-54

Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 9096-7	2.575.563,70
---	--------------

AÇÕES BOLSA AMERICANAS CNPJ: 36.178.569/0001-99

Banco do Brasil S/A - Conta Corrente nº. 9096-7	841.755,16
---	------------

AÇÕES AGRO CNPJ: 40.054.357/0001-77

Total – Contas Aplicações Renda Variável	7.316.477,43
---	---------------------

Total Geral – Aplicações (Investimentos)	32.860.701,33
---	----------------------

ATIVO NÃO CIRCULANTE**CRÉDITOS A LONGO PRAZO**

Créditos Previdenciários do RPPS	24.948.291,54
----------------------------------	----------------------

Nota 8: Proveniente de valores dos parcelamentos do município a vencer posterior ao 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
114	2.564,27	5.160,39	880.611,24

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

Parcelas a vencer	Valor principal	Encargos	Total
170	47.210,33	73.180,09	20.466.371,40

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

Parcelas a vencer	Valor principal	Encargos	Total
170	10.494,85	10.689,32	3.601.308,90

Total parcelamentos longo prazo	24.948.291,54
--	----------------------

Créditos para Amortização Déficit Atuarial	329.081.290,70
--	-----------------------

Nota 9: Proveniente de valor apontado no relatório Atuarial realizado em 15/03/2024 página 32, conforme segue:

CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL

1.2.1.1.2.08.99	Outros Créditos dos RPPS para amortizar déficit atuarial
-----------------	--

IMOBILIZADO

Bens Móveis	51.963,17
-------------	------------------

Nota 10: Proveniente de valores atualizados dos bens do RPPS tais como: Informática, Mobiliário em Geral, Maquina e Equipamentos, etc.

Bens Imóveis **434.963,83**

Nota 11: Proveniente de valores atualizados do imóvel predial da sede do RPPS.

PASSIVO CIRCULANTE

PESSOAL A PAGAR

Pessoal a pagar **39.156,40**

Nota 12: Proveniente das folhas de pagamentos 12/2023, segue detalhamento:

Folha de Pagamento Servidores Efetivos 12/2023 20.635,38

Folha de Pagamento Servidores Contratados 12/2023 3.956,82

Folha de Pagamento Servidores Comissionados 12/2023 4.971,58

Folha de Pagamento Servidores Cedidos 12/2023 940,75

Folha de Pagamento Diretoria Executiva 12/2023 8.651,87

BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR

Benefícios Previdenciários a pagar **1.235.371,37**

Nota 13: Proveniente das folhas de pagamentos 12/2023, segue detalhamento:

Folha de Pagamento Aposentados 12/2023 1.115.733,75

Folha de Pagamento Pensionistas 12/2023 119.637,62

ENCARGOS SOCIAIS

Contrib. a Regime Próprio de Previdência – RPPS **4.086,38**

Nota 14: Proveniente da Contr. Prev. Patronal 12/2023, sobre a folha de pagamento dos servidores efetivos dos RPPS, segue detalhamento:

Contribuição Previdenciária Patronal RPPS (PREVIM)

Período	Total
12/2023	4.086,38

Contrib. a Regime Geral de Previdência - RGPS **2.313,21**

Nota 15: Proveniente da Contr. Prev. Patronal 12/2023 sobre a folha de pagamento servidores contratados e comissionados, segue detalhamento:

Contribuição Previdenciária Patronal RGPS (INSS)

Período	Total
12/2023	2.313,21

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO

Fornecedores Nacionais **574,80**

Nota 16: Proveniente dos valores de Plano de saúde dos servidores efetivos e Serviços de Manutenção do Site do RPPS conforme contrato, segue detalhamento:

Serviços Plano de Saúde Municipal – CASSEMP 12/2023 276,73

Serviços de Conteúdo Web Manutenção SITE 298,07

Total **574,80**

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Valores Restituíveis (Consignações) **342.107,51**

Nota 17: Proveniente dos valores retidos a repassar tais como: 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	143.052,61
Empréstimo Banco Santander	44.078,70
I.N.S.S.	1.193,05
I.R.R.F. – EXTRA ORÇAMENTÁRIO	93.698,90
Casemp	28.527,08
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	1.989,82
Empréstimo SICREDI	9.016,92
Empréstimo Banco do Brasil	12.898,79
Plano – Bensaúde	7.650,74
Total	342.107,51

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

PROVISÕES A LONGO PRAZO

Provisões Matemáticas Prev. Longo Prazo **396.249.455,56**

Nota 18: Proveniente de valor apontado no relatório Atuarial realizado em 15/03/2024 página 32, conforme já apontado anteriormente.

2.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade ou do ente seguindo o modelo instituído pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição.

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.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTRIBUIÇÕES		18.623.528,94	21.896.302,37
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS			21.896.302,37
		18.623.528,94	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		10.703.527,25	3.535.088,60
JUROS E ENCARGOS DE MORA			
		4.752,11	54.973,11
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES			
		37.171,13	-
FINANCEIRAS			
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS -			3.480.115,49
		10.661.604,01	
FINANCEIRAS			
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		5.558.571,29	-
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS			
		5.558.571,29	-
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE		3.979.746,98	-
PASSIVOS			
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS			
		3.979.746,98	-
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		329.440.338,20	900.143,54
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
		329.440.338,20	900.143,54
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		368.305.712,66	26.331.534,51

RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	6.961.026,35	2.844.533,34
TOTAL	375.266.739,01	29.176.067,85

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

CONTRIBUIÇÕES

Receitas de Contribuições Servidores Ativos	7.158.728,43
Receitas de Contribuições Aposentados	142.165,44
Outras Contribuições Sociais	195.804,07
Receitas de Contribuições Patronais Servidores Ativos	10.836.612,09
Receitas de Contribuições Patronais Sentenças Judiciais	290.218,91
Total	18.623.528,94

Nota 1: Outras Contribuições Sociais 195.804,07 Proveniente de valor de contribuições previdenciária servidores cedidos e licenciados e uma parte de repasse do Tribunal de Justiça – MS contribuição previdenciária retidas dos processos judiciais parte dos servidores.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS

Juros e Encargos de Mora	4.752,11
Remuneração de Depósitos Bancários	37.171,13
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	10.661.604,01
Total	10.703.527,25

Nota 2: Juros e Encargos de Mora 4.752,11 Proveniente de valor de juros de mora por atraso no repasse de parcelamentos de contribuições previdenciária junto ao CADPREV.

Nota 3: Remuneração de Depósitos Bancários 37.171,13 Proveniente de valor de rendimentos dos resgates de investimentos conforme IPC-14.

Nota 4: Outras Variações Patrimoniais Aumentativas 10.661.604,01 Proveniente de valor das valorizações das cotas dos investimentos financeiros do RPPS conforme IPC-14 período de 01/2023 a 05/2023.

TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

Transferências Intragovernamentais	5.558.571,29
Total	5.558.571,29

Nota 5: Proveniente de valor das repasse de contribuições previdenciárias patronais suplementar para RPPS com a alíquota de 11% conforme decreto municipal sobre a base de calculo 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	3.979.746,98
Total	3.979.746,98

Nota 6: Proveniente das valorizações das cotas dos investimentos financeiros do RPPS conforme IPC-14 período de 06/2023 a 12/2023, sendo nesse período RPPS iniciou utilização do módulo investimentos do sistema de execução orçamentário com isso corrigiu a contabilização correta.

DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	329.440.338,20
Total	329.440.338,20

Nota 7: 296.428,57 Provenientes dos repasses de Compensação Financeira Previdenciária entre RGPS e RPPS.

Nota 8: 329.081.290,70 Provenientes de reconhecimentos de créditos do RPPS para amortizar déficit atuarial apontado no relatório Atuarial realizado em 15/03/2024 página 32.

Nota 9: 62.618,93 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		698.064,16
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		584.327,75
ENCARGOS PATRONAIS		84.721,58
BENEFÍCIOS A PESSOAL		29.014,83
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		19.789.215,21
APOSENTADORIAS E REFORMAS		17.989.346,84
PENSÕES		1.799.868,37
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		357.740,23
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		5.331,89
SERVIÇOS		284.447,30
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		67.961,04
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		7.945.743,59
FINANCEIRAS		
JUROS E ENCARGOS DE MORA		4,10
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		7.945.739,49
FINANCEIRAS		
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		10.962,00
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		10.962,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE		
PASSIVOS		1.676.027,85
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE		1.676.027,85
PARA PERDAS		
DESINCORPORAÇÃO DE		
ATIVOS		-
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		344.788.985,97
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		344.735.561,57
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		53.424,40
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		375.266.739,01
		375.266.739,01
		29.176.067,85

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

PESSOAL E ENCARGOS

Remuneração a Pessoal	584.327,75
Encargos Patronais	84.721,58
Benefícios a Pessoal	29.014,83
Total	698.064,16

Nota 10: Remuneração a Pessoal 584.327,75 Proveniente de reconhecimento contábil das folha de pagamentos do RPPS, Servidores Efetivos, Comissionados, Contratados e Diretoria Executiva, segue demonstrativo:

Folha de Pagamento Servidores Efetivos	295.069,21
Folha de Pagamento Servidores Contratados	61.670,75

Folha de Pagamento Servidores Comissionados	84.222,53
Folha de Pagamento Servidores Cedidos	12.060,17
Folha de Pagamento Diretoria Executiva	131.305,09
Total	584.327,75

Nota 11: Encargos Patronais 84.721,58, Proveniente de reconhecimento contábil das Contribuição Previdenciária Patronal para RGPS e RPPS, sendo RGPS R\$ 30.511,47 e RPPS 54.210,11 sobre a base de previdência das folhas de pagamentos do RPPS, Servidores Efetivos, Comissionados, Contratados.

Nota 12: Benefícios a Pessoal 29.014,83, Proveniente de reconhecimento contábil **incorreto**, Sentença Judicial Precatórios de Benefícios Previdenciário de Aposentado em 03/04/2023 25.275,34 e Sentença Judicial RPV-Requerimento de Pequeno Valor Honorários Sucumbenciais em 31/05/2023 3.739,49.

BENEFICIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS

Aposentadorias e Reformas	17.989.346,84
Pensões	1.799.868,37
Total	19.789.215,21

Nota 13: Aposentadorias e Reformas sendo no valor de 17.852.789,79 e Sentenças Judiciais – Aposentadorias 137.877,05, abaixo resumo da folha dos aposentados:

Tempo de Contribuição	14.635.009,33
Compulsória	206.739,02
Invalidez	945.352,17
Idade	1.943.523,17
Outras Aposentadorias	122.166,25
Total	17.852.789,79

Nota 14: Pensões sendo no valor de 1.799.868,37.

USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO

Uso de Material e Consumo	5.331,89
Serviços	284.447,30
Depreciação	67.961,04
Total	357.740,23

Nota 15: Abaixo segue detalhamento, Uso de Material e Consumo:

Gênero de Alimentação	1.046,05
Material Expediente	120,00
Material de Processando de Dados	1.392,00
Material de Copa e Cozinha	280,00
Material de Limpeza e Produtos de Higienização	1.542,84
Material Manutenção de Bens Imóveis e Instalações	458,00
Material Manutenção de Bens	333,00
Outros Materiais de Consumo	160,00
Total	5.331,89

Nota 16: Abaixo segue detalhamento, Serviços:

Diárias	83.181,50
---------	-----------

Consultoria e Assessoria	108.399,96
Pericias	600,00
Comunicação	3.064,90
Manutenção e Conservação	4.010,00
Água e Esgoto, Telefonia, Internet e Energia	7.103,13
Serviços Tecnologia da Informação	41.599,70
Congresso e Conferências	2.712,00
Seleção e Treinamento	3.500,00
Plano Saúde Municipal – CASSEMP	3.319,32
Serviços Bancários	1.723,05
Serviços Judiciários	777,70
Passagens e Despesas com Locomoção	12.717,79
Outros Serviços – PJ	11.738,25
Total	284.447,30

Nota 17: Depreciação de Bens Móveis 6.241,80 e Depreciação de Bens Imóveis 61.729,24, **totalizando 67.961,04.**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS

Juros e Encargos de Mora	4,10
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	7.945.739,49
Total	7.945.743,59

Nota 18: Juros e Encargos de Mora 4,10, Proveniente de juros sobre atraso repasse de ISSQN retido e pagamento fornecedor.

Nota 19: Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras 7.945.739,49 Proveniente de contabilização de encerramento das VPDs ajustes de perdas estimadas com títulos e valores mobiliários do exercício anterior.

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

Transferências a Instituições Privadas	10.962,00
Total	10.9620,00

Nota 20: 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	1.676.027,85
Total	1.676.027,85

Nota 21: Proveniente de desvalorização de cotas dos investimentos do RPPS conforme IPC-14.

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

VPD de Constituição de Provisões	344.735.561,57
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	53.424,40
Total	344.788.985,97

Nota 22: VPD de Constituição de Provisões, proveniente de reconhecimento contábil das provisões matemáticas apontadas no cálculo atuarial do RPPS.

Nota 23: Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas, proveniente de repasse de compensação previdenciária junto ao RGPS.

2.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

INGRESSOS		41.857.864,76	42.415.765,30
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		20.993.758,58	23.934.359,79
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		20.545.715,45	23.034.216,25
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		359.047,50	900.143,54
Remuneração das Disponibilidades		88.995,63	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		20.864.106,18	18.481.405,51
Ingressos Extraorçamentários		3.871.182,95	3.656.871,76
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	0,00
Transferência de resgate de Aplicação RPPS		16.992.923,23	14.824.533,75
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		41.267.335,35	42.768.225,34
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	19.548.984,90	20.773.292,47
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	10.962,00	9.175,60
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		21.707.388,45	21.985.757,27
Desembolsos Extra-Orçamentários		3.666.366,57	3.524.200,93
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Transferência de Aplicação RPPS		18.041.021,88	18.461.556,34
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		590.529,41	-352.460,04
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
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		979.112,18	1.331.572,22
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		590.529,41	-352.460,04
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		1.569.641,59	979.112,18

Nota 1: Geração líquida de caixa - 590.529,41 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- 9ª 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);

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 2023		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE R\$
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
ALMOXARIFADO (MATERIAL DE USO E CONSUMO)	0,00	5.331,89	5.331,89	0,00
TOTAL	0,00	5.331,89	5.331,89	0,00

• 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 2023			SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	
		INSCRIÇÃO	INCORP.	Depreciação	BAIXA	R\$
BENS MÓVEIS	58.204,97	0,00	0,00	6.241,80	0,00	51.963,17
BENS IMÓVEIS	496.683,07	0,00	0,00	61.719,24	0,00	434.963,83
TOTAL	554.888,04	0,00	0,00	69.971,04	0,00	486.927,00

- 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 estimação 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.

Quadro Resumo dos prazos do PIPCP (Municípios com menos de 50 mil habitantes)		
PCP's em ordem cronológica	Prazo	Situação
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	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, sendo que essa pratica não é a mais adequada, que é pelo primeiro que entra primeira que sai, e fazer isso em Excel se tornou inviável, dessa forma, a gestão do RPPS possui intenção de contratação de assessoria financeira especializada ou até mesmo contratar software especializado em investimentos para que possa estar efetuando os registros de execução conforme IPC.

3.4 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 31/12/2023, exceto no tocante as ressalvas abaixo:

3.4.1 Ressalvas: O saldo das contas bancárias correntes e investimentos em 31 de dezembro de 2023 somam R\$ 34.457.902,34, compostos da seguinte forma:

Saldo nos extratos bancários

Tipo	Banco	Agencia	Conta	Saldo
Conta corrente	C. E. F.	0987-3	158-5	1.282.662,40
Conta corrente	B.B..	0484-7	9096-4	230.098,39
Conta corrente	B.B..	0484-7	39.101-8	84.440,22
Total conta corrente				1.597.201,01
Conta investimentos	Interior SP			210.033,74
Conta investimentos – IRF-M	SICREDI	0914-4	75755-1	1.876.919,47
Conta investimentos - IMA B5+	C. E. F.	0484-7	158-5	4.734.984,07
Conta investimentos - IRF M1	C. E. F.	0484-7	158-5	545.047,68
Conta investimentos – IRF-M RF	C. E. F.	0484-7	158-5	239,06
Conta investimentos – Ret Total	B.B.	0484-7	9096-4	4.944.633,49

Conta investimentos - IMAB 5+	B.B.	0484-7	9096-4	5.122.981,50
Conta investimentos – IMA B	B.B.	0484-7	9096-4	5.552.910,69
Conta investimentos – IRF-M	B.B.	0484-7	9096-4	2.525.488,16
Conta investimentos – IRF-M1	B.B.	0484-7	24092-3	30.986,04
Total conta Renda Fixa				25.544.223,90

Conta investimentos – Ações Bolsas Amer.	B.B.	0484-7	9096-4	2.575.563,70
Conta investimentos – Ações Agro	B.B.	0484-7	9096-4	841.755,16
Conta investimentos – Ações Tecnologia	B.B.	0484-7	24092-3	599.541,29
Conta investimentos – Ações Energia	B.B.	0484-7	24092-3	549.461,47
Conta investimentos – Ações Small Caps.	B.B.	0484-7	24092-3	605.938,44
Conta investimentos – Ações Retorno Total	B.B.	0484-7	24092-3	413.116,15
Conta investimentos – Ações Consumo	B.B.	0484-7	24092-3	293.330,08
Conta investimentos – Ações Set. Financeiro	B.B.	0484-7	24092-3	889.318,47
Conta investimentos – Ações Contr. Civil	B.B.	0484-7	24092-3	548.452,67
Total conta Renda Fixa				7.316.477,43

Total conta investimentos **32.860.701,33**

Saldos em conciliações bancárias e Demonstrativos Contábeis **34.430.342,92**

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 a prestação de contas do exercício de 2023 e de demais obrigações contidas na LRF estão disponibilizados no portal da transparência do instituto de Previdência de Paranaíba conforme nos seguintes endereços:

<http://www.previm.ms.gov.br/site/publicacoes/--balancos/2023/>

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

Paranaíba-MS, 22 de março de 2024.

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