

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO DE 2023

NOTA 1 – INTRODUÇÃO

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

Assim sendo, os Demonstrativos Contábeis do **INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE BODOQUENA – BODOPREV**, foram elaborados em conformidade com a Lei 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 9ª edição, atendendo às exigências da STN e do Manual de Peças Obrigatórias (Resolução nº 88, de 03 de outubro 2018), respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade.

Além dessas informações de caráter geral, este documento também contém explicações e demonstrações contábeis do Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais e Demonstrações dos Fluxos de Caixa. Todos os registros contábeis do exercício financeiro 2023, foram executados através de sistema informatizado, fornecido pela Empresa Betha Sistemas – Suíte Cloud, que tem como atividade principal o desenvolvimento e locação de software, cuja ferramenta é adequado ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

NOTA 2 – INFORMAÇÕES DA NOTA EXPLICATIVA

1.1) INFORMAÇÕES GERAIS:

a) O INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE BODOQUENA – BODOPREV, é dotada de personalidade jurídica de direito público e de autonomia administrativa, contábil, financeira, orçamentária e patrimonial, sobre o CNPJ nº 11.959.090/0001-69.

b) Localizada na Rua Miguel José Fagundes, nº 28, – cidade de Bodoquena/MS.

c) Principais Atividades da entidade é exercer funções, receber e distribuir

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

recursos financeiros para realização de atividades ou projetos municipais específicos, conforme a Lei Complementar de criação nº 21 de 09 de dezembro de 2009 e suas alterações.

d) A Contabilidade Aplicada ao Setor Público tem como objetivo fornecer aos seus usuários informações sobre os resultados alcançados e outros dados de natureza orçamentária, econômica, patrimonial e financeira da entidade do setor público, em apoio ao processo de tomada de decisão, à adequada prestação de contas, à transparência da gestão fiscal e à instrumentalização do controle social.

e) Este órgão Municipal, controla apenas a unidade 10.002 – Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Bodoquena – BODOPREV

f) O Orçamento do Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Bodoquena – BODOPREV, foi aprovado conforme a Lei nº 842 de 23/12/2022, para o exercício de 2023, fixou a receita no valor de R\$ 9.696.335,00 e a Despesa em R\$ 9.696.335,00, para os dispêndios de custeios e investimento de despesas normais.

NOTA 3 – PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

3.1) PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS: As Demonstrações Contábeis deste Instituto Municipal, a seguir transcritas, contemplam a execução do Orçamento Fiscal, referentes ao período findo em 31 de dezembro de 2023, e constituem-se dos Balanços Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, das Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira e contábil. Foram elaboradas em conformidade com a Lei nº. 4.320/64 e suas alterações e em conformidade com as NBCASP e PCASP vigente. Aos registros contábeis adotou-se o regime de caixa para as transferências recebidas fundo a fundo e receitas e de competência para as despesas realizadas.

As principais políticas contábeis adotadas são:

- **As disponibilidades de caixa**, são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, as aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original e atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizaçõesapuradas são contabilizadas em contas de resultado.
- **Os estoques de materiais de consumo**, bem como suas saídas são avaliados com base no valor de aquisição.
- **Os gastos de distribuição**, de administração geral e financeiros são considerados como despesas do período em que ocorrerem.

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

• **O ativo imobilizado**, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. Em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor inicial é resultante da avaliação feita com base em procedimento técnico ou no valor patrimonial definido nos termos da doação. No tocante ao registro contábil dos bens imóveis, a política de gestão e controle patrimonial é de centralização dos bens da administração direta na unidade gestora do Fundo Patrimonial.

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

• **O ativo intangível**, corresponde aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade. É mensurado ou avaliado inicialmente com base no valor de aquisição ou de produção, ou, ainda, pelo custo estimado de reposição na mensuração de softwares preexistentes. Em se tratando de ativos intangíveis obtidos a título gratuito, o valor inicial é o resultante da avaliação feita com base em procedimento técnico ou no valor patrimonial definido nos termos da doação.

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

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

NOTA 4 – BASE DE MENSURAÇÃO

4.1) BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS: As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Portarias da STN (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) expedidas pela STN, e demais disposições normativas vigentes.

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

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

NOTA 5 – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

5.1) Conselho Curador: O conselho curador, nomeado através das Portaria nº 195/2022 e 196/2022, reuniram-se, e aprovaram as contas do exercício por Unanimidade, devido apresentação dos balancetes mensais de receitas e despesas, através do parecer anexo **item 47 do Manual de Peças Obrigatórias**.

5.2) Comitê de Investimentos: O comitê, nomeado através da Portaria nº 304/2018, reuniram-se, e aprovaram os investimentos realizados durante o exercício financeiro 2023, por unanimidade, devido apresentação relatórios de investimentos mensais.

5.3) Cadastro dos Responsáveis:

Nº		Nome	Tipo de Responsabilidade	CPF	Telefone	e-mail	Período do Cargo/Mandato
1	Responsável Contábil	Juslei da Silva Melo Paes		55 24314515814	67999045484	juslei.paes@gmail.com	01/01/2021 a 31/12/2024
2	Ordenador Despesa	Marli Peixoto Aranda		51 43755291134	67996087921	marli2015@outlook.com	08/02/2023 a 31/12/2023
3	Controlador Interno	Aline Ap. da Silva A. Aristimunho		4323 89103157172	67992047426	controladoria@bodoquena.com	24/01/2023 a 31/12/2024
4	Prefeito	Kazuto Horii		4289 2746553854	67998221600	kazutoprefeito@gmail.com	01/01/2022 a 31/12/2024

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

As documentações pertinentes à comprovação das nomeações dos responsáveis, encontra-se anexo ao **item 4 do Manual de Peças Obrigatórias**.

5.4) Cálculo Taxa de Administração

Consoante ao custeio administrativo o disposto O limite dos gastos com as despesas custeadas pela Taxa de Administração, aplicados sobre o somatório da remuneração de contribuição de todos os servidores ativos vinculados ao RPPS, incluindo os servidores em afastamentos, cedidos e licenciados, apurado no exercício financeiro anterior, será de até 2,0% (dois por cento).

Sendo assim, o Ente Federativo estabeleceu através da Reavaliação Atuarial um limite de despesa de acordo com o quadro abaixo:

CUSTO ADMINISTRATIVO E TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	
FOLHA ANUAL DE REMUNERAÇÃO DE CONTRIBUIÇÃO – SERVIDORES ATIVOS	15.544.598,40
TAXA ADM	2,00%
LIMITE DE GASTO COM DESPESA ADMINISTRATIVA	280.307,72

Conforme demonstrativo o valor acima, existe um limite para custeio no valor de R\$ 280.307,72. Sendo que esses recursos deverão ser vinculados para cobertura da manutenção das ações administrativas do RPPS.

As despesas empenhadas foram de R\$ 218.147,21 (duzentos e dezoito mil, cento e quarenta sete reais e vinte e um centavos) referente a despesa paracusteio administrativo, ou seja 1,56%.

NOTA 6 – NOTA EXPLICATIVA ANEXO 12 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

6.1) Demonstrativos da Receita Orçamentária: A receita estimada para o Instituto Municipal foi de R\$ 9.696.335,00, e a efetivamente executada/arrecadada foi no valor de R\$ 5.455.386,74 que corresponde 56,26% da receita total prevista.

CLASSIFICAÇÃO	PREVISÃO ORÇADA	EXECUTADA
RECEITAS CORRENTES	9.696.335,00	5.455.386,74
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2.043.085,00	2.085.506,64

11

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

RECEITA PATRIMONIAL	3.186.035,46	0,00
CONTRIBUICAO- INTRA OFSS	3.256.004,54	3.078.350,63
OUTRAS RECEITAS CORRENTES-INTRA OFSS	1.211.210,00	291.529,47
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00
DÉFICIT	0,00	0,00
TOTAL	9.696.335,00	5.455.386,74

6.2) Demonstrativos Despesas Orçamentárias por Grupo; logo, as despesas orçamentárias empenhadas do período corresponderam a R\$ 5.064.921,96. Desse valor, R\$ 6.64.816,96 referem-se às despesas correntes, e R\$ 105,00, diz respeito às despesas de capital.

DESPESAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga
3 DESPESAS CORRENTES	4.838.185,00	5.568.185,00	5.064.816,96	5.064.816,96	5.064.816,96
4-DESPESAS DE CAPITAL	825.220,00	95.220,00	105,00	105,00	105,00
9-RESERVA DE CONTIG	4.032.930,00				
TOTAL	5.663.405,00	5.663.405,00	5.064.921,96	5.064.921,96	5.064.921,96

GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESAS					
1 – PESSOAL E ENCARGOS	4.099.480,00	5.016.100,00	4.894.594,91	4.894.594,91	4.894.594,91
2 – JUROS E ENC.DE DIVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 – OUTRAS DESP CORRENTES	738.705,00	552.085,00	170.222,05	170.222,05	170.222,05
4 - INVESTIMENTOS	825.220,00	95.220,00	105,00	105,00	105,00
5 – INVERSOES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
6 - AMORTIZ DE DIVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 – RESERVA CONTIGENCIA					
TOTAL	9.696.335,00	9.696.335,00	5.64.921,96	5.64.921,96	5.64.921,96

6.3) Demonstrativo de abertura de Créditos adicionais; conforme demonstrativo abaixo, foram abertos créditos adicionais em atendimento ao art. 42 e art. 43, §1º, inciso III da Lei Federal nº 4.320/64, e não houve alteração na despesa fixada pois as anulações foram feitas dentro a unidade orçamentária.

DECRETO	TIPO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT	TOTAL
1	SUPLEMENTAÇÃO	9.696.335,00	0,00	0,00	9.696.335,00
400	SUPLEMENTAÇÃO	966.620,00	0,00	0,00	966.620,00
TOTAL		10.662.955,00	0,00	0,00	10.662.955,00

Evidenciamos que o valor de dotação orçamentária suplementado no Instituto Municipal foi de R\$ 10.662.955,00.

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

Sendo que a suplementação do decreto nº 1 no valor R\$ 10.662.955,00 foi realizado devido a Lei nº 121 de 29 de Dezembro de 2022, que Dispõe sobre a Estrutura Organizacional da Prefeitura Municipal de Bodoquena, onde foi alterado a gestão: 03.002 - SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS / PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES para: 10.002 - SECRETARIA GERAL DE GOVERNO E GESTÃO / PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES, sendo necessário o Decreto de suplementação.

NOTA 7 – NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

O balanço financeiro tem como finalidade evidenciar as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas por fonte/destinação de recursos. Destaca, ainda, os ingressos e dispêndios extra-orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte.

Nos ingressos (entradas) houve receita orçamentária no valor de R\$5.455.386,74. Houve recebimentos extra-orçamentários de R\$ 1.297.195,86 a título de consignações e R\$ 4.834.300,17 referente a movimentação das aplicações financeiras durante o exercício.

Títulos	Orçada	Arrecadada
		No Período
1.2.1.5.01.1.1.00.00.00 - Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal	1.996.500,00	1.861.785,37
1.800.0000 - Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	1.996.500,00	1.861.785,37
1.2.1.5.01.2.1.00.00.00 - Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal	46.585,00	204.911,28
1.800.0000 - Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	46.585,00	204.911,28
1.2.1.5.01.4.1.00.00.00 - Contribuição Oriunda de Sentenças Judiciais - Servidor Civil Ativo - Principal	0,00	16.152,02
1.802.0000 - Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	16.152,02
1.2.1.5.01.5.1.00.00.00 - Contribuição Oriunda de Sentenças Judiciais - Servidor Civil Inativo - Principal	0,00	2.657,97
1.802.0000 - Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	2.657,97
7.2.1.5.02.1.1.00.00.00 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal - Intra OFSS	3.256.004,54	3.078.350,63
7.2.1.5.02.1.1.01.00.00 - Contribuição Patronal Servidor Ativo - Principal	1.632.184,54	2.791.216,47
1.800.0000 - Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	1.632.184,54	2.791.216,47
7.2.1.5.02.1.1.02.00.00 - Contribuição Taxa de Administração	1.623.820,00	287.134,16
1.802.0000 - Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	1.623.820,00	287.134,16
7.9.9.9.01.0.1.00.00.00 - Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social - Principal - Intra OFSS	1.211.210,00	291.529,47
1.800.0000 - Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	1.211.210,00	291.529,47
Total:	9.696.335,00	5.455.386,74

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

RECEBIMENTO DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES	Valor R\$
BANCO DO BRASIL	360.984,54
BODOPREV	204.911,28
CAIXA ECONÔMICA	168.798,73
BANCO BRADESCO	24.542,33
CONTRIBUIÇÃO SINTED	1.122,82
CONTRIBUIÇÃO ASPMB	3.154,67
CONTRIBUIÇÃO SINDESERB	16.100,28
DESCONTO ASPMB	12.157,57
DESCONTO SINDESERB	4.055,28
DES ONTO VOLUS	36.754,79
I.R.R.F.	460.815,27
I.S.S.	1454,70
PENSÃO ALIMENTÍCIA	2.343,60
TOTAL	1.297.195,86

Nos dispêndios (saídas) o valor das despesas orçamentárias corresponde ao valor de R\$ 5.064.921,96, (conforme anexo 11 – despesas empenhadas e demonstrado no item 6.2 desta nota explicativa). E os pagamentos extraorçamentários no valor de R\$ 1.715.106,94, sendo R\$ 63.557,34 de Restos a Pagar não processados, R\$ 317.644,82 referente movimentação das aplicações financeiras durante o exercício, e R\$ 1.333.904,78 a títulos de consignações conforme as contas extras-orçamentárias seguintes:

PAGAMENTOS DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES	Valor R\$
BANCO DO BRASIL	360.984,54
BODOPREV	204.911,28
CAIXA ECONÔMICA	168.798,73
BANCO BRADESCO	24.542,33
CONTRIBUIÇÃO SINTED	1.122,82
CONTRIBUIÇÃO ASPMB	3.154,67
CONTRIBUIÇÃO SINDESERB	16.100,28
DESCONTO ASPMB	12.157,57
DESCONTO SINDESERB	4.055,28
DESCONTO VALOR RECEBIDO	444,19
DES ONTO VOLUS	36.754,79
I.R.R.F.	496.028,96
I.S.S.	2.505,74
PENSÃO ALIMENTÍCIA	2.343,60
TOTAL	1.333.904,78

O saldo contábil apresentado na conta do exercício anterior (2022) em Caixa

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

e equivalentes de Caixa foi de R\$ 169,51, assim como saldo bancário do exercício 2023 nos extratos bancário demonstrou saldo total de R\$ 0,00 pois todos os recursos estão em aplicação em fundos de investimento, (conforme comprovante anexado em PDF ao item 35 extrato bancário com saldo em 31 de dezembro 2023.

NOTA 8 – NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública ao final do exercício, e esse é o principal anexo de um órgão em função da dimensão e da natureza dos valores envolvidos nos ativos e passivos

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	37.763.213,91	31.845.326,75	PASSIVO CIRCULANTE	169,51	169,51
ATIVO NÃO CIRCULANTE	72.410.869,39	499.282,88	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	120.377.201,04	129.299.761,26
			PATRIMONIO LIQUIDO	-10.203.287,25	-96.992.030,06
TOTAL	110.174.083,30	32.344.609,63	TOTAL	110.174.083,30	32.344.609,63

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

ATIVO CIRCULANTE – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo. Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

1.1.1.0.0.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa – R\$ 169,51, compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

1.1.3.6.0.00.00 – Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo – R\$1.111.033,29 compreende os valores relativos aos créditos previdenciários a receber, realizáveis no curto prazo.

1.1.4.0.0.00.00 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo –

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

No encerramento do exercício de 2023 os investimentos totalizaram o valor de R\$ 36.652.011,11 (trinta e seis milhões seiscentos e seiscentos e cinquenta e dois mil onze reais e onze centavos), segregados nas seguintes contas:

1.1.4.4.1.01	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	36.652.011,11
1.1.4.4.1.01.05	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	36.652.011,11
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000001	BB PREVID IMA-B TP - 110.243-5 (RENDA FIXA)	1.241,60
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000002	BB PREVID FLUXO RF - 110.243-5 (RENDA FIXA)	93.736,58
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000003	BB PREVID RF IDKA 2 - 110.626-0 (RENDA FIXA)	24,94
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000004	BB PREVID FLUXO RF - 110.626-0 (RENDA FIXA)	572,49
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000005	BB PREVID RF IMA-B 5 - 110.627-9 (RENDA FIXA)	3.740.452,76
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000006	BB PREVID RF IRF-M - 110.627-9 (RENDA FIXA)	5.219.491,53
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000007	BB PREVID IMA-B TP - 110.627-9 (RENDA FIXA)	5.661.460,52
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000008	BB PREVID RF IRF-M1 - 110.627-9 (RENDA FIXA)	5.889.512,96
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000010	BB PREVID RF IDKA 2 - 110.627-9 (RENDA FIXA)	1.481.337,56
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000011	BB PREVID FLUXO RF - 110.627-9 (RENDA FIXA)	4.000.364,42
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000013	BB PREV RF RET TOTAL - 110.627-9 (RENDA FIXA)	1.746.319,68
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000018	CAIXA FI BRASIL IRF-M1 TP RF - 79.9 - (RENDA FIXA)	3.642.602,95
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000019	BB PREVID RF PERFIL - 110.627-9 (RENDA FIXA)	829.611,06
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000020	BB PREVID FLUXO RF - SOBRA TAXA 2% 112.280-0	67.788,09
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000021	BB PREVID RF IRF-M1- SOBRA TAXA 2% 112.280-0	229.650,10
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000022	BB PREVID RF IRF-M SOBRA TAXA 2% 112.280-0	312.159,33
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000023	BB PREVID RF IMAB 5 + 110.627-9 (RENDA FIXA)	3.603.887,94
1.1.4.4.1.01.05.00.00.000024	BB PREVID IMA-B TP - SOBRA TAXA 2% 112.280-0	131.796,60

Para o cálculo do custo de cotas dos investimentos utilizamos o Custo Médio, pelo qual se obtém o valor da rentabilidade a ser registrada na realização dos resgates financeiros.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – R\$ 72.410.869,39

1.2.1.1.2.08.02 – Créditos para Amortização de Déficit Atuarial a Longo Prazo – R\$71.749.062,21 registra na unidade gestora do RPPS o valor atual dos fluxos de aportes para cobertura do déficit atuarial de benefício a conceder, contribuição patronal suplementar.

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

1.2.3.1.1.00.00 - Bens Móveis – R\$ 206.065,10, compreende o valor da aquisição ou incorporação de bens corpóreos, que tem existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social, que constituam meio para produção de outros bens ou serviços.

1.2.3.2.1.00.00 – Bens Imóveis – R\$ 455.742,08, são aqueles que não podem ser deslocados de um lugar para outro sem destruição ou significativa alteração de suas características e valores sociais e econômicos.

PASSIVO - Passivo compreende as obrigações existentes da entidade oriundas de eventos passados de cuja liquidação se espera que resulte em fluxo de saída de recursos que incorporem benefícios econômicos ou serviços em potencial. Patrimônio líquido compreende a diferença entre o ativo e o passivo.

PASSIVO CIRCULANTE – R\$ 169,51

2.1.8.0.0.0.00.00 – Demais Obrigações a curto prazo – R\$ 169,51, refere-se a IRRF a pagar

PASSIVO NÃO CIRCULANTE – R\$ 120.377.201,04

2.2.7.0.0.0.00.00 – Provisões a Longo Prazo – R\$ 120.377.201,04, refere-se a provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo dos benefícios concedidos e a conceder e ajustes do plano.

Entende-se por provisão matemática previdenciária a diferença a maior entre os valores provisionados para fazer face à totalidade dos compromissos futuros do plano para com seus beneficiários e dependentes e as contribuições correspondentes. Ou seja, a provisão matemática previdenciária, também conhecida como passivo atuarial, representa o valor presente do total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data.

A Avaliação Atuarial foi elaborada com base em dados cadastrais de 2023 de todos os servidores municipais efetivos do quadro da PREFEITURA MUNICIPAL, CÂMARA MUNICIPAL e do BODOPREV.

Foi desenvolvida para dimensionar os custos para manutenção do BODOPREV - Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Bodoquena/MS, em consonância com a Constituição Federal, Plano de Benefícios,

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

métodos e hipóteses atuariais descritos a seguir, com base em dados cadastrais da competência dezembro de 2023 e demais informações financeiras e resultados atuariais calculados para a data focal de 31/12/2023 e tinha a seguinte distribuição de segurados:

Item	Ativos	Beneficiários	Total
Quantidade	384	125	509
Remuneração/Provento Médio (em R\$)	2.708,63	3.263,47	2.844,89
Folha Mensal (em R\$)	1.040.115,39	407.934,26	1.448.049,65

Na data-base da avaliação o valor atual dos benefícios futuros foi estimado em R\$ 158.960.192,41, que deduzindo o total de contribuições futuras de R\$75.258.018,81 e o saldo dos investimentos de R\$ 36.675.027,44, chegamos a um déficit atuarial base de R\$ 83.702.173,60. Abatendo o valor atual do plano de equacionamento da Lei Complementar nº 134/2023 de R\$ 71.749.062,21 chegamos a um déficit atuarial oficial de R\$ 11.953.111,39, equivalente a 11,31% da folha salarial futura.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO – R\$ - 92.282.670,72

2.3.7.1.1 Superávits ou Déficits Acumulados – R\$ - 96.92.030,06 corresponde ao resultado do período.

2.3.7.1.2 - Superávits ou Déficits Acumulados Intra OFSS – R\$ 3.235.697,94 corresponde ao resultado do período.

NOTA 9 – NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 15 – DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o resultado patrimonial do exercício.

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas e das variações patrimoniais diminutivas. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta apuração. Após apuração, o resultado é transferido para conta Superávit/Déficit do Exercício (anexo 14).

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA), equivaleram ao valor de R\$ 200.819.573,28

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (I)	R\$ 200.819.573,28
4.2 Contribuição Servidor	2.085.506,64
4.2 Contribuição Patronal	3.078.350,63
4.6 - Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos (4.6.1. Reavaliação de ativos, ganhos com alienações, 4.6.2. Ganhos com alienações, 4.6.3. Incorporações, 4.6.4. Ganhos com desincorporação de passivos);	5.597.309,19
4.9 – Outras variações patrimoniais aumentativas;	190.058.206,82

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 114.030.830,47, correspondem a soma de:

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (II)	R\$ 114.030.830,47
3.2 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais (Aposentadorias, Pensões, benefícios continuados, benefícios eventuais);	4.894.594,91
3.3.1 - Uso de material de consumo (composto pela liquidação do elemento de despesa 3.3.90.30 menos o valor em almoxarifado em 31/12/2023);	6.009,44
3.3.2 - Serviços (composto pelos elementos de despesa: 3.3.90.14, 3.3.90.36, 3.3.90.39);	73.320,25
3.3.3 - Depreciação, Amortização e exaustão;	
3.4 - Variações patrimoniais Diminutivas Financeiras;	0,00
3.6 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação Passivos (baixas de bens, perdas e reavaliações);	341.956,42
3.7 – Tributárias;	130.138,10
3.9 – Outras variações patrimoniais diminutivas;	108.584.811,35
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I – II)	R\$ 86.788.742,81

Em 31/12/2023 após apuração VPA menos VPD, o resultado patrimonial apurado do período foi de R\$ 86.788.742,81.

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA

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

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

TÍTULOS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDOS PARA EXERCÍCIO SEGUINTE
		RETENÇÕES / INSCRIÇÃO	BAIXA POR PAGAMENTOS	BAIXA POR CANCELAMENTOS	
RESTOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	148.446,04	0,00	0,00	0,00	0,00

Já na conta dos depósitos o valor no final do exercício foi de R\$ 169,51 para IRRF.

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

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) é elaborada pelo método direto e evidencia as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de referência, classificadas em fluxo de atividades das operações, de investimentos e de financiamento.

Os ingressos dos fluxos das operações compreendem as receitas arrecadadas pelo seu valor líquido relativas às atividades operacionais, as transferências recebidas e os outros ingressos operacionais. Houve ingressos no valor de R\$ 11.586.882,77.

Já os desembolsos das operações evidenciam as despesas pagas relativas às atividades operacionais, as transferências concedidas e os outros desembolsos operacionais, onde pode ser verificado um total de R\$6.779.923,90, assim perfazendo um fluxo de caixa líquido R\$ 4.806.853,87.

Bodoquena – MS, 27 de março de 2024.

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
**PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE BODOQUENA**

Juslei da Silva Melo Paes
Contador CRC/MS – 008832-O/7