



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ
Secretaria Municipal de Administração

NOTAS EXPLICATIVAS

DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2024

As demonstrações financeiras do **FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE JATEÍ** apresentam os seguintes valores no exercício de 2024.

A contabilização do exercício de 2024 foi realizada no sistema de software de Contabilidade da empresa **OCM SOFTWARE PARA AREA PUBLICA EIRELI - ME**.

As Demonstrações Financeiras e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em Reais.

NOTA 1 –SUMÁRIO DA PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis adotadas pela Câmara Municipal de Figueirão, para o registro das operações e elaboração das demonstrações contábeis são assim resumidas:

- a) As demonstrações contábeis apresentadas foram elaboradas com observância, às disposições da Lei nº 4.320/64, às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, aos Pronunciamentos Contábeis – CPC e aos princípios contábeis geralmente aceitos, observância também às disposições da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), obedecendo ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP e demais disposições normativas vigentes;
- b) As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais;
- c) Os estoques de almoxarifado estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição;
- d) O imobilizado é registrado ao custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada. A depreciação é calculada pelo método linear, mediante a aplicação de taxas que levam em conta a vida útil econômica dos bens;
- e) A estrutura e a composição das demonstrações contábeis 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 Demonstração das Variações Patrimoniais
 - Anexo 18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

NOTA 2- DEMONSTRATIVO DE ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS

Houve suplementações durante o exercício sendo no valor de R\$ 0,00 por superávit financeiro e, R\$ 0,00 por excesso de arrecadação e R\$ 677.000,00 por suplementação e R\$ 676.000,00 por anulação de dotação.

NOTA 3 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ
Secretaria Municipal de Administração

3.1 – O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, é composto por:

- a) Quadro principal;
- b) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados;
- c) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar não Processados Liquidados.

Demonstra 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 insuficiência 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.

<i>Discriminação</i>	<i>Realizada</i>
<i>Receitas Orçamentárias</i>	
<i>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</i>	<i>5.392.097,43</i>
<i>RECEITA PATRIMONIAL</i>	<i>300.257,50</i>
<i>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</i>	<i>1.587.162,96</i>
<i>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</i>	<i>713.701,37</i>
<i>Total</i>	<i>7.993.219,26</i>

DESPESAS CORRENTES	PREVISAO INICIAL	PREVISAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADA	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESE PAGAS
Pessoal e Encargos Sociais	3.210.000,00	3.366.000,00	3.363.012,21	3.363.012,21	3.363.012,21
Outras Despesas Correntes	270.000,00	146.000,00	139.295,65	139.295,65	139.295,65
Investimentos	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.500.000,00	3.512.000,00	3.502.307,86	3.502.307,86	3.502.307,86
RESERVA RPPS	630.000,00	619.000,00	0,00	0,00	0,00

DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO E PROCESSADO

	TOTAL	CANCELADO NÃO PROCESSADO	CANCELADO PROCESSADO	PAGOS	SALDOS



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ
Secretaria Municipal de Administração

	441,26	0,00	0,00	441,26	0,00
--	--------	------	------	--------	------

NOTA 4 – ANEXO 13 BALANÇO FINANCEIRO

4.1 – Evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira, demonstrando:

- a) A Receita Orçamentária realizada e da despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b) Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
 - c) As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS;
 - d) O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

4.2 - Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa / resultado financeiro do exercício

Saldo de Caixa 2023 (a)	13.578.373,91
Receitas (b)	7.993.219,26
Transferências Financeiras Recebidas (c)	0,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (d)	42.716.496,79
Recebimentos extraorçamentários (e)	739.744,59
Despesa Orçamentária (f)	3.502.307,86
Transferências Financeiras Concedidas (g)	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (h)	60.732.566,72
Pagamentos extraorçamentário (i)	792.959,97
Saldo de Caixa 2024 (g) = (a+b+c+d+e-f-g-h-i)	0,00

Quanto as outras movimentações financeiras recebidas de R\$ 42.716.496,79 e a concedidas de R\$ 60.732.566,72 são as movimentos de atributo F nas contas de aplicações 1144

4.3 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - retenção

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

- a) Ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros.

4.4 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados – pagamento

4.4.1 – Pagamentos extraorçamentários – compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- a) pagamento das consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros.

4.5 – Desdobramento outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários:

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	Ingressos R\$	Dispêndios R\$
AFPM JATEI PREV	1.276,32	1.382,06



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ
Secretaria Municipal de Administração

CASSEMS JATEI PREV	201.603,66	217.052,13
CDC BB JATEI PREV	128.281,71	135.855,36
CDC CEF JATEI PREV	8.400,00	9.100,00
CDC SICREDI - JATEIPREV	161.514,46	174.318,08
INSS 13º SALARIO - JATEIPREV	-	-
INSS EMPRESA JATEI PREV	-	-
INSS FOLHA JATEI PREV	-	-
IRRF JATEI PREV	234.509,94	250.652,58
ISSQN JATEI PREV	1.816,94	1.816,94
PENSOES JATEI PREV	2.341,56	2.341,56
ZURICH JATEI PREV	-	-
TOTAL	739.744,59	792.518,71

houve pagamento de restos a pagar não processados no valor de 441,26, que totaliza o valor de R\$ 792.959,97.

NOTA 5 – ANEXO 14 BALANÇO PATRIMONIAL

5.1 – O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial do órgão por meio de contas representativas do patrimônio público, vem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante.

5.2 – As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei 4320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). A partir de então, no Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis. Assim, o Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro do Superávit / Déficit financeiro.

5.3 – Quadro Principal

ATIVO	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
Ativo Circulante	36.705.538,11	30.301.027,71



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ
Secretaria Municipal de Administração

caixa e equivalentes de caixa	0,00	13.578.373,91
investimentos e aplicacoes temporarias a curto prazo	36.705.538,11	16.722.653,80
estoques	0,00	0,00
Ativo Não Circulante	70.896.239,41	65.876,00
creditos para amortizacao de deficit atuarial	70.896.239,41	0,00
imobilizado	0,00	65.876,00
TOTAL DO ATIVO	107.601.777,52	30.366.903,71

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

PASSIVO	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
Passivo Circulante	1.096,78	53.870,90
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00
fornecedores nacionais	0,00	0,00
consignacoes	1.096,78	53.870,90
Passivo Não Circulante	103.281.590,40	53.027.634,85
Provisões a Longo Prazo	103.281.590,40	53.027.634,85
Patrimonio Liquido	4.319.090,34	(22.714.602,04)
DEMAIS RESERVAS	4.320.187,12	0,00
RESULTADO DO EXERCICIO	22.713.505,26	(26.423.157,27)
RESULTADO EXERCICIOS ANTERIORES	(22.714.602,04)	3.708.555,23
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	107.601.777,52	30.366.903,71

No ativo Circulante temos valores constantes em caixa e equivalência de caixa, e investimentos e aplicações que estão validados de acordos com seus extratos bancários.

No Ativo não Circulante, o imobilizado de bens moveis e imóveis foi transferido para o gerenciamento da prefeitura, zerando o saldo dos fundos, e temos o valor previsto no atuarial do valor a receber para cobertura do déficit atuarial.

No Passivo circulante, temos o valor das consignações que serão recolhidas em 2025.

No Passivo não circulante, temos os valores das provisões matemáticas conforme atuarial



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ
Secretaria Municipal de Administração

No Patrimônio Líquido, podemos observar que o resultado do exercício foi de R\$ 22.713.505,26, e no atuarial a previsão de uma reserva de 4.320.187,12.

5.4 - Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO (I)	107.601.777,52	30.366.903,71
Ativo Financeiro	34.738.723,73	30.301.027,71
Ativo Permanente	72.863.053,79	65.876,00
PASSIVO (II) -	103.282.687,18	53.081.947,01
Passivo Financeiro	1.096,78	54.312,16
Passivo Permanente	103.281.590,40	53.027.634,85
Saldo Patrimonial (I - II)	4.319.090,34	(22.715.043,30)

5.5 - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Ativo Financeiro (a)	34.738.723,73	30.301.027,71
Passivo Financeiro (b)	1.096,78	54.312,16
Superávit/Déficit Financeiro	34.737.626,95	30.246.715,55

NOTA 6. ANEXO 15 DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

6.1 – A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes das execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurada na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

Em 31/12/2024 após apuração VPA menos VPD, houve um resultado positivo no valor de R\$ 22.713.505,26

6.2. Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalem ao valor de R\$ 33.874.755,02,

4.2 - Contribuições		5.392.097,43
1.2.1.5.01.1.1.00 - Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal	2.453.359,13	
1.2.1.5.01.2.1.00 - Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal	30.131,82	
7.2.1.5.02.1.1.00 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal - Intra OFSS	2.908.606,48	
4.4 - VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		278.083,32
1.3.2.1.04.0.1.00 - Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	375.908,17	



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ
Secretaria Municipal de Administração

Lançamento de correção de VPA	(22.174,18)	
9.1.3.2.1.04.0.1.00 - (-) Dedução de Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	(75.650,67)	
4.5 – TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS		1.587.162,96
7.9.9.9.01.0.1.00 - Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social - Principal - Intra OFSS	1.587.162,96	
4.6 – TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS		2.738.705,00
MARCAÇÃO A MERCADO DOS INVESTIMENTOS POSITIVO	2.738.705,00	
4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		23.878.706,31
REVERSAO DE PROVISÕES MATEMATICAS PREVIDENCIARIAS A LONGO PRAZO	(2.611.313,28)	
1.9.9.9.03.0.1.00 - Compensações Financeiras Entre Os Regimes de Previdência - Principal	713.701,37	
VPA DO VALOR ATUAL DA CONTRIBUICAO SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	25.776.318,22	
TOTAL		33.874.755,02

6.3. Variações Patrimoniais Diminutivas

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 11.161.249,76 correspondem a soma de:

3-1 - Pessoal e Encargos		2.767.386,65
319001	2.767.386,65	
3-2 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais		595.625,56
319003	595.625,56	
3-3 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		139.736,91
339014	3.150,00	
339039	136.586,91	
3.5 - Transferências e Delegações Concedidas		4.320.187,12
RECURSOS PARA FORMACAO DE RESERVA	4.320.187,12	
3.6 - DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORACAO DE PASSIVOS		815.592,44
Desincorporação de Ativos	65.876,00	
RENDIMENTO NEGATIVO MARCAÇÃO A MERCADO	749.716,44	
3.9 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		2.522.721,08
VPD DE PROVISÕES MATEMATICAS PREVIDENCIARIAS A LONGO PRAZO	2.522.721,08	
TOTAL		11.161.249,76

A desincorporação de ativos de R\$ 65.876,00, são as baixa do patrimônio transferidos para a prefeitura.

6.4 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERIODO

TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	33.874.755,02
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	11.161.249,76
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	22.713.505,26

NOTA 7. ANEXO 18 DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ
Secretaria Municipal de Administração

7.1 - A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos de atividade operacional, de investimento e de financiamento. Elaborada pelo método direto, evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, incluindo as movimentações extraorçamentárias, excluindo-se as intraorçamentárias para viabilizar a consolidação das contas.

7.2 – A soma dos três fluxos deverá corresponder a diferença entre o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior.

7.3 - Os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” (do fluxo operacional e do fluxo do investimento) contemplam situações não previstas e foi adaptado conforme as necessidades da Entidade. Geralmente, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. Exemplos: recebimentos e pagamentos extraorçamentários.

7.4 – Quadro – Demonstração dos Fluxos de Caixa

ingressos operacionais no valor de R\$ 8.732.963,85 é composto pelos seguintes valores:

Receita de Contribuições		5.392.097,43
1.2.1.5.01.1.1.00 - Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal	2.453.359,13	
1.2.1.5.01.2.1.00 - Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal	30.131,82	
7.2.1.5.02.1.1.00 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal - Intra OFSS	2.908.606,48	
Remuneração das Disponibilidades		300.257,50
1.3.2.1.04.0.1.00 - Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	375.908,17	
9.1.3.2.1.04.0.1.00 - (-) Dedução de Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	(75.650,67)	
Outras Receitas Derivadas e Originárias		2.300.864,33
7.9.9.01.0.1.00 - Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social - Principal - Intra OFSS	1.587.162,96	
1.9.9.03.0.1.00 - Compensações Financeiras Entre Os Regimes de Previdência - Principal	713.701,37	
Outros ingressos operacionais		739.744,59
Retenção consignações	739.744,59	

Já nos desembolsos operacionais no valor de R\$ 4.295.267,83 é composto pelos seguintes valores:

Pessoal e demais despesas		3.502.749,12
319001	2.767.386,65	
319003	595.625,56	
339014	3.150,00	
339039	136.586,91	
Outros desembolsos operacionais		792.518,71
Pagamento consignações	792.518,71	

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (a)	4.437.696,02
Ingressos	8.732.963,85
Receita de Contribuições	5.392.097,43
Remuneração das Disponibilidades	300.257,50
Outras Receitas Derivadas e Originárias	2.300.864,33



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ

Secretaria Municipal de Administração

Transferências Recebidas	0,00
Outros ingressos operacionais	739.744,59
Desembolsos	4.295.267,83
Pessoal e demais despesas	3.502.749,12
Transferências Concedidas	0,00
Outros desembolsos operacionais	792.518,71
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO (b)	(18.016.069,93)
Ingressos	42.716.496,79
Outros ingressos de investimento	42.716.496,79
Desembolsos	60.732.566,72
Outros desembolsos de investimentos	60.732.566,72
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO (c)	0,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	13.578.373,91
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (A+B+C)	(13.578.373,91)
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	0,00

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas Demonstrações Financeiras, bem como os resultados do período de janeiro a dezembro, exercício financeiro de 2024, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Município de Jateí 26 de março de 2025.

MYCHAEL RODRIGUES DOS REIS
MS-010086/O-1