



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO DO EXERCÍCIO
DE 2023 –CONSOLIDADO.

O Município de Rio Verde, foi criado pela A Lei nº 707, de 16 de dezembro de 1953, depois retificada pela Lei nº 370, de 31 de julho de 1954 criou o município de Rio Verde de Mato Grosso.

Para o exercício de 2023 o orçamento está contemplado no orçamento geral do município, previsto na Lei Municipal nº1.341 de 25 de novembro de 2022, sendo destinado a título de dotação a importância de R\$ 94.000.000,00 na receita e despesas no valor de R\$ 67.705.000,00.

DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64 e suas alterações, Lei Complementar nº 101/2000, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e demais disposições normativas vigentes.

1 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64 demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

1.1. Receita

No decorrer do exercício a Arrecadação foi de R\$ 145.909.879,92 conforme segue:

Previsão inicial da Receita	146.305.000,00
Receita Arrecadada	145.909.879,92
Arrecadado a Menor	- 395.120,08

Como podemos observar a prefeitura teve um déficit de arrecadação ultrapassando a previsão de arrecadação no valor de R\$ 395.120,08.

1.2. Despesa

Houve movimentação no orçamento fixado tendo os dados abaixo:

Dotação Orçamentária inicial	136.775.000,00
Superávit Financeiro	7.182.996,20
Excesso De Arrecadação	3.241.422,53
Operação de Crédito	0,00
Suplementado	60.841.719,78
Reduzido	60.841.719,78



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO

Dotação Orçamentária Atualizada	147.199.418,73
Despesas Empenhadas	136.688.772,35
Despesas Liquidadas	136.651.222,35
Despesas Pagas	134.244.146,68
Saldo Orçamentário	10.510.646,38

Quanto a execução da prefeitura podemos observar que houve uma economia de orçamento de R\$ 10.510.646,38.

1.3. – Resultado Orçamentário

O Fundo teve o seguinte resultado orçamentário abaixo:

Receita Arrecadada	145.909.879,92
Despesa Empenhada	136.688.772,35
Resultado Orçamentário	9.221.107,57

De acordo com análise, podemos observar que a prefeitura ficou com o Resultado Orçamentário positivo de R\$ 9.221.107,57, resultado esse suficiente para absorver os déficits dos fundos municipais.

1.4. Restos a Pagar

1.4.1– INSCRIÇÃO DE RESTOS NO EXERCÍCIO

Houve inscrição de restos no exercício no total de R\$ 2.444.625,67.

Restos Não Processados	37.550,00
Restos Processados	2.407.075,67
Total De Inscrição De Restos	2.444.625,67

1.4.2 – RESTOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Os restos transferidos de exercícios anteriores ficaram os seguintes saldos.

Restos Não Processados	0,00
Restos Processados	2.867,47
Total De Restos Ex. Anterior	2.867,47

1.4.3 – CANCELAMENTO DE RESTOS

Houve cancelamento de restos no exercício.

Restos Não Processados	1.398.572,03
Restos Processados	0,00
Total De Cancelamento De Restos	1.398.572,03



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO

O cancelamento dos restos a pagar não processado, foi realizado pelo 3116/2023 DE 20/12/2023.

1.4.4 – SALDO DE RESTOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

De acordo com a soma das informações anteriores ficaram os seguintes valores de restos para o exercício seguinte:

Restos Não Processados	37.550,00
Restos Processados	2.430.580,57
Total De Restos	2.468.130,57

2 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios Extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- ✓ Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso;
- ✓ Discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- ✓ Os recebimentos e os pagamentos Extra orçamentários;
- ✓ As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária;
- ✓ O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

2.1. – Ingressos

De acordo com informações apresentadas houve as seguintes Informações apresentada a título de Ingressos:

INGRESSOS	
Receita Orçamentária	145.909.879,92
Transferências Financeiras Recebidas	38.065.620,92
Inscrição De Restos A Pagar Não Processados	37.550,00
Inscrição De Restos A Pagar Processados	2.407.075,67
Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	26.494.606,39
Outros Recebimentos Extraorçamentários	6.365.137,88
Saldo Do Exercício Anterior	14.836.858,00
Total De Ingressos	234.116.728,78

As Transferências financeiras recebidas na prefeitura é a devolução do Duodécimo da câmara não utilizado – R\$ 14.836.858,00.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO

Os valores de Depósitos restituições e valores vinculados são os valores retidos em consignação validados no anexo 17 e de acordo com IPC 06 os movimentos a crédito da conta 2.1.8.8.

2.2. – Dispêndios

DISPÊNDIOS	
Despesa Orçamentária	136.688.772,35
Repasse Duodécimo Câmara Municipal	7.450.780,94
Outras Transferências Financeiras	30.522.522,22
Restos A Pagar Não Processados Pagos	376.807,16
Restos A Pagar Processados Pagos	2.469.478,64
Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	27.141.610,64
Outros Pagamentos Extra Orçamentários	7.278.105,60
Saldo Para O Exercício Seguinte	22.188.651,23
Total Dispêndios	234.116.728,78

O repasse do duodécimo da câmara foi realizado de acordo com base de cálculo das receitas arrecadas de 2022 estando dentro do limite constitucional de 7%.

As Outras Transferências financeiras foram as transferências financeiras realizadas para os fundos Municipais para ter equilíbrio entre a execução das atividades.

Os valores de Depósitos restituições e valores vinculados são os valores pagos em consignação validados no anexo 17 e de acordo com IPC 06 os movimentos a debito da conta 2.1.8.8.

2.3. – Resultado Financeiro

De acordo com informações apresentadas podemos demonstrar que o fundo obteve o seguinte resultado Financeiro.

Receitas Orçamentárias	145.909.879,92
(+) Transferências Financeiras Recebidas	38.065.620,92
(+) Recebimentos Extraorçamentários	32.859.744,27
(-) Despesa Orçamentária	136.688.772,35
(-) Transferências Financeiras Concedidas	37.973.303,16
(-) Pagamentos Extraorçamentários	34.419.716,24
(=) Resultado Financeiro do Exercício	-3.048.340,22

4 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do MCASP: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

A Lei nº 4.320/64 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos: Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez.

4.1. – Ativo Circulante

No ativo financeiro temos os seguintes saldos a apresentar:

Caixa e Equivalentes de Caixa	22.188.651,23
Créditos a Curto Prazo	42.230.755,32
Estoques	680.653,59
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	15.051,96
Total Ativo Circulante	65.115.112,11

Os saldos bancários da prefeitura têm contas conciliadas conforme demonstra o XML 28.

Os Demais Créditos e valores a curto prazo, são os suprimentos de fundos adiantados e não prestados contas por conta que o banco do brasil não liberou o saque dos saldos.

4.2. - Ativo Não Circulante

Os saldos a apresentar no ativo não circulante são:

Dívida Ativa Tributária	38.533.251,54
Créditos Previdenciários do RPPS	90.292.508,22
Bens Móveis	27.479.447,86
Bens Imóveis	39.612.405,34
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	16.950.584,27
Total Ativo Não Circulante	178.967.028,69

A dívida ativa tributária não está atualizada uma vez que a tributação está procedendo uma avaliação no banco de dados, uma vez que foi identificado falhas na migração de dados do sistema local para o sistema em nuvem denominado “Betha Cloud”, onde tais falhas quando identificadas serão devidamente sanadas no exercício de 2024, onde serão realizados os lançamentos complementares em ajustes de exercícios anteriores.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO

Os saldos de bens estão validados de acordo com o relatório apresentado para o departamento de contabilidade pelo departamento de patrimônio.

4.3. - Passivo Circulante

ficou saldo a ser apresentados no Passivo Circulante

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	1.078.353,49
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.352.227,08
Demais Obrigações a Curto Prazo	1.982.921,60
Total Passivo Circulante	4.413.502,17

Os saldos do passivo circulantes estão validados de acordo com anexo 17, não havendo nenhum fato que necessite de maior esclarecimento para compreensão do saldo apresentado.

4.4. – Passivo Não Circulante

Ficou saldo a ser apresentados no Passivo Não Circulante.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a longo Prazo	13.808.422,23
Empréstimos e Financiamentos a longo Prazo	1.442.666,53
Fornecedores e Contas a Pagar a longo Prazo	337.769,98
Demais Obrigações a longo Prazo	240.762.521,01
Total Passivo Não Circulante	256.351.379,75

O saldo do passivo não circulante está validado de acordo com anexo 16, atualizado de acordo com ofício da receita federal, relação de precatórios emitidas pelo TJMS, e o IBAMA.

O valor de R\$ 89.431.326,93 em demais obrigações a longo prazo refere ao valor do déficit atuarial com o RPPS, inscritos no exercício em atenção a IPC 14, mais as provisões matemáticas de R\$ 151.331.194,08.

4.5. – Resultado do Exercício

O Resultado do exercício foi negativo de R\$ - 84.687.328,82, validado de acordo com o anexo 15 – Demonstrativo das Variações Patrimoniais, distribuindo do seguinte modo:

Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	67.964.989,56
Superávits ou Déficits do Exercício	- 84.687.328,82
Superávits ou Déficits Acumulados	- 16.727.355,56



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO

4.6. – Superávit Financeiro

o Superávit Financeiro apurado é a diferença entre o Ativo financeiro e o Passivo Financeiro onde o resultado obtido no período foi de R\$ 59.968.354,39, conforme demonstrado quadro abaixo:

Ativo Financeiro	64.419.406,56
Passivo Financeiro	4.451.052,17
Superávit Financeiro Apurado	59.968.354,39

Cabe destacar que o passivo financeiro é toda dívida processada e não processada, desse modo o saldo está validado de acordo com IPC 04, assim como o ativo financeiro.

5 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública.

5.1. – Variações Patrimoniais Aumentativas

A Variação Patrimonial aumentativa no período foi de R\$ 205.567.555,74 distribuídas do seguinte modo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	13.035.479,86
Contribuições	2.598.965,58
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.886.827,25
Transferências e Delegações Recebidas	115.595.991,94
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	7.308.541,20
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	64.142.307,13
Total das Variações Aumentativas	205.567.555,74

As informações das variações Patrimoniais aumentativas estão de acordo com o balancete de verificação e respeitando as orientações da IPC 05.

5.2. – Variação Patrimonial Diminutiva

Pessoal e Encargos	72.452.330,88
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	7.682.575,48



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	48.130.497,21
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.499.466,24
Transferências e Delegações Concedidas	58.891.624,30
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	1.312.282,09
Tributárias	1.289.184,92
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	98.996.923,44
Total de Variações Diminutivas	290.254.884,56

Quanto as informações da VPD, estão validadas de acordo com a execução orçamentária respeitando as regras da IPC 05, cabe destacar algumas informações:

Não havendo mais nenhum ponto para maior esclarecimento.

5.3. - Resultado Patrimonial

Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	205.567.555,74
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	290.254.884,56
Resultado Patrimonial Do Período (III) = (I - II)	-84.687.328,82

Como podemos observar o resultado patrimonial negativo de R\$ - 84.687.328,82, conforme relatado nas informações acima, não tendo mais nada a acrescentar para maior esclarecimento quanto ao resultado obtido.

6 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

São os compromissos prontos para pagamento, ou seja, que independem de autorização orçamentaria para serem realizados.

A Dívida Flutuante compreende:

- I – os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;
- II – os serviços da dívida a pagar;
- III – os depósitos;
- IV – os débitos de tesouraria

Ficou saldos em dívida para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

Restos a pagar Processados	2.430.580,57
Restos a Pagar não Processados	37.550,00
Consignações	633.648,78
Débitos de tesouraria	0,00
Total Dívida Flutuante	3.101.779,35

Os Saldos da Dívida Flutuante estão em conformidade com demais anexos, não havendo fato que haja necessidade de maior esclarecimento.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO

7 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

- ✓ as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- ✓ os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- ✓ o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise de capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

7.1. – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

De acordo com a movimentação o fundo teve um resultado de fluxo operacional negativo no valor de R\$ 18.074.131,23, distribuídos da seguinte maneira:

Ingressos	209.296.783,79
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	18.870.253,36
Receita de Contribuições	12.247.968,14
Remuneração das Disponibilidades	2.813.098,69
Receita de Serviços	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias	0,00
Transferências Recebidas	110.401.672,04
Outros ingressos operacionais	64.963.791,56
Desembolsos	196.365.961,70
Pessoal e demais despesas	121.191.316,60
Juros e encargos da dívida	518.810,41
Transferências Concedidas	9.714.244,33
Outros desembolsos operacionais	64.941.590,36
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	18.074.131,23

7.2. - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento

Houve informação para o Fluxo de Investimento conforme segue:

Ingressos	6.365.137,88
Outros ingressos de investimento	6.365.137,88



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO

Desembolsos	11.708.993,35
Aquisição de ativo não circulante	4.430.887,75
Outros desembolsos de investimentos	7.278.105,60
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(5.343.855,47)

7.3 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento

Houve informação para o Fluxo de Financiamento conforme segue:

Ingressos	1.000.000,00
Outros ingressos de financiamento	1.000.000,00
Desembolsos	1.235.173,39
Outros desembolsos de financiamentos	1.235.173,39
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	(235.173,39)

Quando ao caixa de financiamento são as despesas pagas no grupo 4.6.

7.4. - Geração Líquida De Caixa Equivalente De Caixa

A Geração líquida de caixa foi positiva de R\$ 7.351.793,23, conforme resumo dos fluxos:

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	18.074.131,23
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(5.343.855,47)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	(235.173,39)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E QUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	7.351.793,23
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	14.836.858,01
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	22.188.651,23

Conforme análise houve um aumento de caixa do caixa no valor de R\$ 7.351.793,23, sinal que os recursos que ingressarão foram superiores as saídas, gerando assim uma diminuição de caixa.

8 - DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Declaro, conforme determina Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª Edição, Parte V, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, que a elaboração dos balanços está em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos na já citada norma, observadas todas as particularidades, descritas nas respectivas notas explicativas.

Todos os registros contábeis do exercício de 2023 foram executados através de sistema informatizado, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO

9 - DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório teve a finalidade de demonstrar de forma clara e objetiva os fatos considerados relevantes nas demonstrações contábeis, ficando o setor contábil à disposição para qualquer outro esclarecimento necessário.

Rio Verde de Mato Grosso, 29 de março de 2024.

ROSICLER SILVA MARQUES SOSTER
Contador(a) CRC -MS 008411/O-5