



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

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE RIO VERDE DE MATO GROSSO**  
**DO EXERCÍCIO DE 2024.**

O Fundo Municipal de Assistência Social de Rio Verde, foi criado pela Lei Municipal nº 571/1995, A Finalidade e objetivo de criar condições financeiras e de gerencia dos recursos destinados ao desenvolvimento das ações da área executados e coordenadas pelo gabinete do prefeito responsável pela política de assistência social no Município de Rio Verde de Mato Grosso - MS.

Para o exercício de 2024 o orçamento do fundo está contemplado no orçamento geral do município, previsto na Lei Municipal nº 1.400 de 8 de JANEIRO de 2024, sendo destinado a título de dotação para o Fundo a importância de R\$ 2.107.000,00.

**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 do Fundo foi de R\$ 1.316.310,46, conforme segue:

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| Previsão inicial da Receita | 734.700,00        |
| Receita Arrecadada          | 1.316.310,46      |
| <b>Arrecadado a Maior</b>   | <b>581.610,46</b> |

Como podemos observar o Fundo teve um aumento de arrecadação não atingindo a previsão de arrecadação no valor de R\$ 581.610,46.

**1.2. Despesa**

Ressalta-se que no decorrer do exercício houve movimentação nas dotações do Fundo, sendo representado da seguinte forma:

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| Dotação Orçamentária Inicial | 2.107.000,00 |
| Suplementado                 | 1.379.171,32 |
| Suplementado Superávit       | 362.027,91   |



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

|                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| Reduzido                        | 1.017.143,41      |
| Dotação Orçamentária Atualizada | 2.813.238,25      |
| Despesas Empenhadas             | 2.170.150,64      |
| Despesas Liquidadas             | 2.170.150,64      |
| Despesas Pagas                  | 2.153.123,90      |
| <b>Saldo Orçamentário</b>       | <b>643.087,61</b> |

**1.3. – Resultado Orçamentário**

O Fundo teve o seguinte resultado orçamentário abaixo:

|                               |                     |
|-------------------------------|---------------------|
| Receita Arrecadada            | 1.316.310,46        |
| Despesa Empenhada             | 2.170.150,64        |
| <b>Resultado Orçamentário</b> | <b>- 853.840,18</b> |

O fundo teve um déficit orçamentário no período de R\$ **853.840,18**, o déficit foi coberto pela transferência financeira da Prefeitura no valor de R\$ **853.840,18**.

**1.4. Restos a Pagar**

**1.4.1 – INSCRIÇÃO DE RESTOS NO EXERCÍCIO**

Houve inscrição de restos no exercício no total de R\$ 17.026,74.

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| Restos Não Processados              | 0,00             |
| Restos Processados                  | 17.026,74        |
| <b>Total De Inscrição De Restos</b> | <b>17.026,74</b> |

**1.4.2 – RESTOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES**

Movimentação de restos transferidos de exercícios anteriores.

|                                     |             |
|-------------------------------------|-------------|
| Restos Não Processados              | 0,00        |
| Restos Processados                  | 5.253,40    |
| Pagos no Exercício                  | 5.253,40    |
| <b>Total De Restos Ex. Anterior</b> | <b>0,00</b> |

**1.4.3 – CANCELAMENTO DE RESTOS**

Não houve cancelamento de restos no exercício.

|                                        |             |
|----------------------------------------|-------------|
| Restos Não Processados                 | 0,00        |
| Restos Processados                     | 0,00        |
| <b>Total De Cancelamento De Restos</b> | <b>0,00</b> |



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

**1.4.4 – SALDO DE RESTOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE**

De acordo com a soma das informações anteriores ficou o valor total restos para o exercício seguinte

|                        |                  |
|------------------------|------------------|
| RESTOS NÃO PROCESSADOS | 0,00             |
| RESTOS PROCESSADOS     | 17.026,74        |
| <b>TOTAL DE RESTOS</b> | <b>17.026,74</b> |

**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 no Fundo houve os seguintes Informações apresentada a título de Ingressos:

| INGRESSOS                                       |                     |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| Receita Orçamentária                            | 1.316.310,46        |
| Transferências Financeiras Recebidas Prefeitura | 1.382.821,68        |
| Inscrição de Restos a Pagar não Processados     | 0,00                |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados         | 17.026,74           |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados     | 11.419,31           |
| Saldo do Exercício Anterior                     | 399.192,26          |
| <b>Total de Ingressos</b>                       | <b>3.126.770,45</b> |

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.



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

**2.2. – Dispêndios**

| DISPÊNDIOS                                  |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|
| Despesa Orçamentária                        | 2.170.150,64        |
| Restos A Pagar Processados Pagos            | 5.253,40            |
| Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados | 11.494,57           |
| Saldo Para O Exercício Seguinte             | 939.871,84          |
| <b>Total Dispêndios</b>                     | <b>3.126.770,45</b> |

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                       | 1.316.310,46      |
| (+) Transferências Financeiras Recebidas     | 1.382.821,68      |
| (+) Recebimentos Extraorçamentários          | 28.446,05         |
| (-) Despesa Orçamentária                     | 2.170.150,64      |
| (-) Transferências Financeiras Concedidas    | 0,00              |
| (-) Pagamentos Extraorçamentários            | 16.747,97         |
| <b>(=) Resultado Financeiro do Exercício</b> | <b>540.679,58</b> |

**3 - 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).

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.



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

**3.1. – Ativo Circulante**

No ativo financeiro temos os seguintes saldos a apresentar:

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa           | 939.871,84        |
| Créditos a Curto Prazo                  | 0,00              |
| Estoques                                | 0,00              |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 0,00              |
| <b>Total Ativo Circulante</b>           | <b>939.871,84</b> |

Cabe destacar que quanto aos valores apresentados de caixa e Equivalentes de caixa existem valores conciliados que são:

**Conta 12.342-0:** R\$ 7.000,00 e R\$ 577,13 Transferências entre contas.

**3.2. - Ativo Não Circulante**

O Fundo tem saldos a apresentar no ativo não circulante:

|                                                    |                   |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| Bens Móveis                                        | 1.522.103,81      |
| Bens Imóveis                                       | 410.924,78        |
| (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas | 943.716,45        |
| <b>Total Ativo Não Circulante</b>                  | <b>989.312,14</b> |

O Fundo no período teve aquisição de bens no valor de R\$ 271.673,01 Realizou a depreciação no período no valor R\$ 943.716,45 dos bens de acordo relatório apresentado do departamento de patrimônio para contabilidade.

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

**3.3. - Passivo Circulante**

Ficou saldo a ser apresentados no Passivo Circulante:

|                                                                                |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 0,00             |
| Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                                     | 0,00             |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                                    | 17.026,74        |
| Demais Obrigações a Curto Prazo                                                | 220,78           |
| <b>Total Passivo Circulante</b>                                                | <b>17.247,52</b> |



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

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.

**3.4. – Passivo Não Circulante**

Não ficou saldo a ser apresentados no Passivo Não Circulante.

|                                                                                |             |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a longo Prazo | 0,00        |
| Empréstimos e Financiamentos a longo Prazo                                     | 0,00        |
| Fornecedores e Contas a Pagar a longo Prazo                                    | 0,00        |
| Demais Obrigações a longo Prazo                                                | 0,00        |
| <b>Total Passivo Não Circulante</b>                                            | <b>0,00</b> |

**3.5. – Resultado do Exercício**

O Resultado do exercício do fundo foi positivo de R\$ 793.455,48, validado de acordo com o anexo 15 – Demonstrativo das Variações Patrimoniais o patrimônio ficando com o saldo de R\$ 1.911.936,46 distribuindo do seguinte modo:

|                                                 |                     |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores | 1.118.480,98        |
| Superávits ou Déficits do Exercício             | 793.455,48          |
| <b>Superávits ou Déficits Acumulados</b>        | <b>1.911.936,46</b> |

**3.6. – 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\$ 922.624,32 conforme demonstrado quadro abaixo:

|                                     |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| Ativo Financeiro                    | 939.871,84        |
| Passivo Financeiro                  | 17.247,52         |
| <b>Superávit Financeiro Apurado</b> | <b>922.624,32</b> |

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.

**4 - 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.



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

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.

**4.1. – Variações Patrimoniais Aumentativas**

A Variação Patrimonial aumentativa no período foi de R\$ 2.731.798,75 distribuídas do seguinte modo:

|                                                               |                     |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                   | 0,00                |
| Contribuições                                                 | 0,00                |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos               | 0,00                |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras               | 30.945,96           |
| Transferências e Delegações Recebidas                         | 2.653.101,32        |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 32.666,61           |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas                    | 15.084,86           |
| <b>Total das Variações Aumentativas</b>                       | <b>2.731.798,75</b> |

**4.2. – Variação Patrimonial Diminutiva**

|                                                                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Pessoal e Encargos                                                  | 0,00                |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais                          | 0,00                |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo                     | 1.846.472,22        |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras                      | 0,00                |
| Transferências e Delegações Concedidas                              | 86.100,00           |
| Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos        | 0,00                |
| Tributárias                                                         | 0,00                |
| Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | 0,00                |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas                           | 5.771,05            |
| <b>Total de Variações Diminutivas</b>                               | <b>1.938.343,27</b> |

As Outras Variações Patrimoniais Diminutivas são as despesas empenhadas no elemento 3.3.90.93 – Indenizações e Restituições.

Não havendo mais nenhum ponto para maior esclarecimento





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

**4.3. - RESULTADO PATRIMONIAL**

|                                                          |                   |
|----------------------------------------------------------|-------------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas (I)                  | 2.731.798,75      |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (II)                  | 1.938.343,27      |
| <b>Resultado Patrimonial Do Período (III) = (I - II)</b> | <b>793.455,48</b> |

Como podemos observar o Fundo teve um resultado patrimonial positivo de R\$ 793.455,48, conforme relatado nas informações acima, não tendo mais nada a acrescentar para maior esclarecimento quanto ao resultado obtido.

**5 - 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     | 17.026,74        |
| Restos a Pagar não Processados | 0,00             |
| Consignações                   | 220,78           |
| <b>Total Dívida Flutuante</b>  | <b>17.247,52</b> |

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

**6 - 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





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

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.

**6.1. – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais**

De acordo com a movimentação o fundo teve um resultado de fluxo operacional distribuídos da seguinte maneira:

|                                                               |                     |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Ingressos</b>                                              | <b>2.710.527,19</b> |
| Remuneração das Disponibilidades                              | 34.618,82           |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias                       | 0,00                |
| Transferências Recebidas                                      | 1.281.691,64        |
| Outros ingressos operacionais                                 | 1.394.216,73        |
| <b>Desembolsos</b>                                            | <b>1.930.841,21</b> |
| Pessoal e demais despesas                                     | 1.833.270,90        |
| Transferências Concedidas                                     | 86.100,00           |
| Outros desembolsos operacionais                               | 11.470,31           |
| <b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)</b> | <b>779.685,98</b>   |

**6.2. - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento**

Houve informação para o Fluxo de Investimento conforme segue:

|                                                                   |                     |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Ingressos</b>                                                  | <b>0,00</b>         |
| Outros ingressos de investimento                                  | 0,00                |
| <b>Desembolsos</b>                                                | <b>239.006,40</b>   |
| Aquisição de ativo não circulante                                 | 239.006,40          |
| <b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)</b> | <b>(239.006,40)</b> |

**6.3 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento**

Não houve informação para o Fluxo de Financiamento conforme segue:

|                                                                     |             |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Ingressos</b>                                                    | <b>0,00</b> |
| Outros ingressos de financiamento                                   | 0,00        |
| <b>Desembolsos</b>                                                  | <b>0,00</b> |
| Outros desembolsos de financiamentos                                | 0,00        |
| <b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)</b> | <b>0,00</b> |



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

**6.4. - GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E QUIVALENTE DE CAIXA**

A Geração líquida de caixa do Fundo positiva, conforme resumo dos fluxos:

|                                                                  |                     |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)           | <b>779.685,98</b>   |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)       | <b>(239.006,40)</b> |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)     | 0,00                |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E QUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b> | <b>540.679,58</b>   |
| Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial                            | 399.192,26          |
| <b>Caixa e Equivalentes de Caixa Final</b>                       | <b>939.871,84</b>   |

Conforme análise houve aumento do caixa no valor de R\$ 540.679,58.

**7 - 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, que o Fundo, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 01 de janeiro de 2024 a 31 de dezembro de 2024, 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 2024 foram executados através de sistema informatizado, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

**8 - 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, 31 de dezembro de 2024.

**ROSICLER SILVA MARQUES SOSTER**  
Contadora CRC - MS 008411/O-5