



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

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

O Fundo Municipal de Saúde de Rio Verde, foi criado pela Lei Municipal nº 513/1993, A Finalidade e objetivo do Fundo Municipal de Saúde é criar condições financeiras e de gerência dos recursos destinados ao desenvolvimento das ações de saúde, executadas ou coordenadas pela Secretaria de Saúde.

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 2023, sendo destinado a título de dotação para o Fundo a importância de R\$ 12.179.400,00 nas receitas e 42.118.437,74 nas despesas.

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\$ 14.571.078,46 conforme segue:

Previsão Inicial Da Receita	12.179.400,00
Receita Arrecadada	14.571.078,46
Arrecadado A Maior	2.391.678,46

Como podemos observar o Fundo teve um aumento de arrecadação no valor de R\$ 2.391.678,46.

1.2. Despesa

Ressalta-se que no decorrer do exercício houve movimentação nas dotações do Fundo, sendo suplementado o valor de R\$ 32.107.334,16 e anulado no o valor de R\$ 25.235.993,38, Superávit Financeiro o valor de R\$ 3.591.250,01, excesso de arrecadação 327.938,30 ficando assim com uma dotação atualizada de R\$ 41.772.919,24 comportando da seguinte forma:



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

Dotação Orçamentária inicial	42.118.437,74
Anulação	28.570.103,91
Superávit Financeiro	1.182.419,73
Excesso de Arrecadação	1.265.895,42
Dotação Orçamentária Atualizada	47.367.935,63
Despesas Empenhadas	43.880.316,13
Despesas Liquidadas	43.058.171,51
Despesas Pagas	42.417.872,13
Saldo Orçamentário	4.950.063,50

Como podemos observar o fundo economizou R\$ **4.950.063,50** das dotações da despesa.

Quanto a execução da despesa para a Saúde temos a particularidade de aplicar no mínimo 15% em ações da Saúde com recursos próprios em análise ao anexo do 12 do RREO, podemos observar que o Fundo atingiu o percentual de 27,85% onde o montante é R\$ 27.922.303,67.

1.3. – Resultado Orçamentário

O Fundo teve o seguinte resultado orçamentário abaixo:

Receita Arrecadada	14.571.078,46
Despesa Empenhada	43.880.316,13
Resultado Orçamentário	-29.309.237,67

De acordo com análise, podemos observar que o fundo ficou com o Resultado Orçamentário negativo de R\$ 29.309.237,67, para ter o equilíbrio orçamentário houve a necessidade de transferência da prefeitura de R\$ 28.126.817,94 e foi utilizado o superávit financeiro do exercício anterior de R\$ 1.182.419,73, que esses valores compensa o déficit orçamentário.

1.4. Restos a Pagar

1.4.1– INSCRIÇÃO DE RESTOS NO EXERCICIO

Houve inscrição de restos no exercício no total de R\$ 1.483.081,43.

RESTOS NÃO PROCESSADOS	822.144,62
RESTOS PROCESSADOS	660.936,81
TOTAL DE INSCRIÇÃO DE RESTOS	1.483.081,43

1.4.2 – RESTOS DE EXERCICIOS ANTERIORES

Ficou saldos de restos transferidos de exercícios anteriores.

Restos Não Processados	0,00
Restos Processados	20.637,43



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

Total De Restos Ex. Anterior	20.637,43
------------------------------	-----------

Quanto aos restos que ficou desde 2018, são os valores de um médico que faleceu, e se encontra em processo de inventário, aguardando autorização para pagamento.

1.4.3 – CANCELAMENTO DE RESTOS

Não houve cancelamento de restos no exercício.

RESTOS NÃO PROCESSADOS	0,00
RESTOS PROCESSADOS	0,00
TOTAL DE CANCELAMENTO DE RESTOS	0,00

1.4.4 – SALDO DE RESTOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

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

RESTOS NÃO PROCESSADOS	822.144,62
RESTOS PROCESSADOS	660.936,81
TOTAL DE RESTOS	1.483.081,43

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 as seguintes informações apresentada a título de Ingressos:



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

INGRESSOS	
Receita Orçamentária	14.571.078,46
Transferências Financeiras Recebidas Prefeitura	32.108.161,76
Inscrição de Restos a Pagar não Processados	822.144,62
Inscrição de Restos a Pagar Processados	640.299,38
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.457.459,99
Saldo do Exercício Anterior	2.624.551,52
Total de Ingressos	59.223.695,73

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	43.880.316,13
Restos a Pagar Processados Pagos	408.351,31
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.534.430,36
Saldo para o Exercício Seguinte	6.400.597,93
Total Dispêndios	59.223.695,73

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	14.571.078,46
(+) Transferências Financeiras Recebidas	32.108.161,76
(+) Recebimentos Extraorçamentários	9.919.903,99
(-) Despesa Orçamentária	43.880.316,13
(-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extraorçamentários	8.942.781,67
(=) Resultado Financeiro do Exercício	3.776.046,41

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).



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.

3.1. – Ativo Circulante

No ativo financeiro temos os seguintes saldos a apresentar

Caixa e Equivalentes de Caixa	6.400.597,93
Créditos a Curto Prazo	0,00
Estoques	46.534,29
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	5.023,50
Total Ativo Circulante	6.452.155,72

3.2. - Ativo Não Circulante

O Fundo tem saldos a apresentar no ativo não circulante

Bens Móveis	8.685.791,66
Bens Imóveis	1.450.516,87
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	6.191.996,79
Total Ativo Não Circulante	3.594.844,68

O Fundo no período teve aquisição de bens móveis no valor de R\$ 740.852,66.

Realizou a depreciação no período no valor R\$ 6.191.996,79 com base na tabela da receita federal, de acordo relatório apresentado do departamento de patrimônio para contabilidade.

3.3. - Passivo Circulante

Ficou saldo a ser apresentados no Passivo Circulante.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	343.808,72
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	317.128,09
Demais Obrigações a Curto Prazo	802.697,50



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

Total Passivo Circulante	1.463.634,31
--------------------------	--------------

Os saldos do passivo circulantes estão validados de acordo com anexo 17, e balancete de verificação na conta 2.1, 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
Total Passivo Não Circulante	0,00

3.5. – Resultado do Exercício

O Resultado do exercício do fundo foi positivo de R\$ 3.909.687,13, validado de acordo com o anexo 15 – Demonstrativo das Variações Patrimoniais o patrimônio ficando com o saldo de R\$ 8.932.833,15 distribuindo do seguinte modo

Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	5.023.146,02
Superávits ou Déficits do Exercício	3.909.687,13
Superávits ou Déficits Acumulados	8.932.833,15

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\$ 3.240.778,88 conforme demonstrado quadro abaixo:

Ativo Financeiro	6.400.597,93
Passivo Financeiro	2.285.778,93
Superávit Financeiro Apurado	4.114.819,00

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\$ 42.769.553,09 distribuídas do seguinte modo:

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	293.225,46
Transferências e Delegações Recebidas	44.904.608,17
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.481.406,59
Total das Variações Aumentativas	42.769.553,09

4.2. – Variação Patrimonial Diminutiva

Pessoal e Encargos	26.499.567,06
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	15.689.762,72
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	0,00
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	580.223,31
Total de Variações Diminutivas	42.769.553,09

4.3. - Resultado Patrimonial

Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	46.679.240,22
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	42.769.553,09
Resultado Patrimonial Do Período (III) = (I - II)	3.909.687,13

Como podemos observar o Fundo teve um resultado patrimonial positivo de R\$ 3.909.687,13, 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.



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

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	660.936,81
Restos a Pagar não Processados	822.144,62
Consignações	802.697,50
Total Dívida Flutuante	2.285.778,93

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 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 positivo no valor de R\$ 8.042,66, distribuídos da seguinte maneira:

Ingressos	55.117.909,14
Remuneração das Disponibilidades	327.057,63
Outras Receitas Derivadas e Originárias	0,00
Transferências Recebidas	14.244.020,83
Outros ingressos operacionais	40.546.830,68
Desembolsos	50.601.010,07



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

Pessoal e demais despesas	40.227.549,17
Transferências Concedidas	1.857.821,61
Outros desembolsos operacionais	8.515.639,29
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	4.516.899,07

6.2. - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento

houve informação para o Fluxo de Investimento conforme segue:

Ingressos	0,00
Outros ingressos de investimento	0,00
Desembolsos	740.852,66
Aquisição de ativo não circulante	740.852,66
Outros desembolsos de investimentos	0,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(740.852,66)

6.3 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento

Não houve informação para o Fluxo de Financiamento conforme segue:

Ingressos	0,00
Outros ingressos de financiamento	0,00
Desembolsos	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00

6.4. - Geração Líquida De Caixa Equivalente De Caixa

A Geração líquida de caixa do Fundo foi positiva de R\$ 3.776.046,41, conforme resumo dos fluxos:

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	4.516.899,07
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(740.852,66)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E QUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	3.776.046,41
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	2.624.551,52
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	6.400.597,93

Conforme análise houve aumento do caixa no valor de R\$ 3.776.046,41.

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



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

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