



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
FUNDO MUNICIPAL DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO
BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO – FUNDEB
Exercício: 2025 | Data-base: 31/12/2025 |

IDENTIFICAÇÃO E RESPONSABILIDADE TÉCNICA

Ente: Prefeitura Municipal de Coxim/MS

Unidade/Órgão: F.DE MAN.E DES.DA EDUC.BÁS.E DE VAL.DOS PROF.DA ED.
DE COXIM - FUNDEB

Base legal de criação do Fundo: Lei N° 1459, DE 10/03/2010

Gestor do Fundo: Marly Nogueira de Lima

Contador Responsável (CRC/UF): Marcelo dos Santos Mourão CRC/MS 012795/0

BASE DE ELABORAÇÃO, FINALIDADE E PRINCIPAIS PREMISSAS

As presentes Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis do **Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB** do Município de Coxim/MS, referentes ao exercício financeiro de 2025, e têm por finalidade complementar, contextualizar e ampliar a transparência das informações evidenciadas, de modo a permitir compreensão adequada, verificabilidade e rastreabilidade da execução orçamentária e financeira, bem como da posição patrimonial do Fundo ao término do período.

A elaboração observou as disposições da Resolução TCE/MS nº 273/2025, bem como os preceitos da Lei Federal nº 4.320/1964, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP/NBCASP) e das orientações técnicas do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP/PCASP), assegurando aderência às práticas contábeis e aos requisitos de evidenciação exigidos na prestação de contas, no controle interno e no controle externo, sem prejuízo da transparência ativa voltada ao controle social.

O FUNDEB, na qualidade de fundo de natureza contábil e de vinculação constitucional destinado ao financiamento da educação básica pública e à valorização dos profissionais da educação, nos termos do art. 212-A da Constituição Federal e da Lei nº 14.113/2020, opera com receitas vinculadas, incluindo a eventual complementação da União, sujeitas a regras específicas de aplicação, acompanhamento e demonstração,



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

inclusive quanto às destinações mínimas legais e às finalidades educacionais. Por essa razão, as demonstrações e as presentes Notas Explicativas adotam como premissa a segregação e evidenciação contábil por fonte/destinação de recursos, a fim de assegurar a conformidade da execução com a finalidade pública, a integridade das informações e a plena rastreabilidade dos atos de gestão, em linguagem compatível com a fiscalização pelos órgãos de controle e com a atuação do controle social.

O conjunto das demonstrações é composto por: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstrativo da Dívida Flutuante, Demonstração dos Fluxos de Caixa e as presentes Notas Explicativas, as quais detalham critérios, composições, movimentações relevantes e demais informações necessárias à correta interpretação dos demonstrativos.

ANEXO 12 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Em atendimento ao disposto no art. 102 da Lei nº 4.320/1964 e à forma de apresentação preconizada pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP/STN), esta Nota Explicativa tem por finalidade contextualizar a execução das receitas e despesas orçamentárias do FMAS no exercício de 2025, evidenciando a composição da arrecadação/execução, o comportamento frente à previsão (inicial e atualizada) e os principais fatores técnico-contábeis relacionados às variações observadas no Balanço Orçamentário.

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

No exercício de 2025, as Receitas Orçamentárias do FUNDEB apresentaram Previsão Inicial e Previsão Atualizada fixadas em R\$ 31.500.000,00, tendo sido realizadas receitas no montante de R\$ 34.261.752,27, o que resultou em saldo positivo (excesso de arrecadação) de R\$ 2.761.752,27 frente à previsão atualizada. Tal comportamento evidencia desempenho arrecadatório superior ao estimado, especialmente em receitas de natureza transferida, cuja dinâmica depende da arrecadação de bases tributárias e dos critérios de distribuição/interpretação das parcelas vinculadas ao Fundo, além de eventuais ajustes de repasses no decurso do exercício.

As Receitas Correntes totalizaram R\$ 34.261.752,27. No âmbito da Receita Patrimonial, foram arrecadados R\$ 102.900,34 a título de Valores Mobiliários, em montante inferior à previsão (R\$ 105.000,00), com variação de R\$ -2.099,66, compatível com oscilações de rentabilidade/volume médio de aplicações e do saldo disponível ao longo do período, mantendo vinculação e rastreabilidade ao Fundo.

O principal componente da arrecadação ocorreu nas transferências classificadas no demonstrativo, que totalizaram R\$ 34.147.219,38, superando a previsão em R\$ 2.752.219,38. Dentre elas, destacam-se as Transferências da União e suas Entidades, no valor de R\$ 709.959,11 (acréscimo de R\$ 289.959,11 sobre o previsto), e as Transferências de Outras Instituições Públicas, no valor de R\$ 33.437.260,27 (acréscimo de R\$ 2.462.260,27). Esse resultado reforça que a execução financeira do



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

FUNDEB é predominantemente sustentada por repasses automáticos e transferências vinculadas, devendo permanecer segregada por fonte/destinação, com conciliações periódicas entre os registros contábeis e os extratos da conta específica do Fundo.

Por fim, em Outras Receitas Correntes, registrou-se R\$ 11.632,55, classificados como Indenizações, Restituições e Ressarcimentos, demonstrando ingressos de pequena materialidade que, embora não estruturantes, devem manter lastro documental e adequada classificação contábil. Não houve receitas de capital no exercício (R\$ 0,00).

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c - b)
RECEITAS CORRENTES(I)	31.500.000,00	31.500.000,00	34.261.752,27	2.761.752,27
<u>RECEITA PATRIMONIAL</u>	<u>105.000,00</u>	<u>105.000,00</u>	<u>102.900,34</u>	<u>-2.099,66</u>
Valores Mobiliários	105.000,00	105.000,00	102.900,34	-2.099,66
<u>TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL</u>	<u>31.395.000,00</u>	<u>31.395.000,00</u>	<u>34.147.219,38</u>	<u>2.752.219,38</u>
Transferências da União e suas Entidades	420.000,00	420.000,00	709.959,11	289.959,11
Transferências de Outras Instituições Públicas	30.975.000,00	30.975.000,00	33.437.260,27	2.462.260,27
<u>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>11.632,55</u>	<u>11.632,55</u>
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	11.632,55	11.632,55
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	31.500.000,00	31.500.000,00	34.261.752,27	2.761.752,27
<u>DÉFICIT (IV)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL DAS RECEITAS (V)=(III+IV)	31.500.000,00	31.500.000,00	34.261.752,27	2.761.752,27

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

As Despesas Orçamentárias do FUNDEB tiveram Dotação Inicial fixada em R\$ 31.500.000,00, com Dotação Atualizada de R\$ 31.834.030,00, evidenciando acréscimo líquido de R\$ 334.030,00 no decorrer do exercício, compatível com ajustes orçamentários para adequação do planejamento à efetiva arrecadação e à necessidade de execução das ações vinculadas à educação básica, observadas as regras de vinculação e as condições legais para créditos adicionais.

No período, foram empenhadas despesas no montante de R\$ 31.328.798,38, com liquidação de igual valor (R\$ 31.328.798,38), indicando elevado nível de execução com reconhecimento integral do passivo por competência orçamentária. As despesas pagas alcançaram R\$ 31.327.845,78, restando diferença residual entre liquidado e pago de R\$ 952,60, típica de obrigações liquidadas no encerramento do exercício com pagamento a ocorrer no exercício subsequente, devendo refletir-se nos controles de obrigações/Restos a Pagar, conforme os demonstrativos próprios.

O saldo da dotação ao final do exercício foi de R\$ 505.231,62 (diferença entre dotação atualizada e despesas empenhadas), evidenciando margem não executada dentro do orçamento do Fundo, a ser analisada quanto a eventuais impedimentos de execução, economia de despesas, reprogramações operacionais e/ou aspectos de cronograma de contratação/entrega, sempre preservando a finalidade e a vinculação dos recursos do FUNDEB.

Quanto à composição, as Despesas Correntes somaram R\$ 31.282.632,30, com predominância de Pessoal e Encargos Sociais no valor de R\$ 31.012.948,63, representando praticamente a totalidade da execução corrente, o que evidencia



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

priorização da política remuneratória dos profissionais vinculados à manutenção e desenvolvimento do ensino. Tal estrutura, por sua materialidade, exige controles robustos de segregação e evidência, especialmente para fins de comprovação de aderência aos requisitos de aplicação do FUNDEB previstos na Lei nº 14.113/2020 (notadamente o patamar mínimo de aplicação em remuneração dos profissionais da educação – 70%), sem prejuízo das vedações legais e das rotinas de conciliação folha–empenho–liquidação–pagamento. Em Outras Despesas Correntes, executou-se R\$ 269.683,67, e não houve despesas com juros e encargos da dívida.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 46.166,08, integralmente classificadas como Investimentos, evidenciando execução de baixa materialidade em relação ao volume global do Fundo no exercício, o que é compatível com exercícios em que a execução do FUNDEB se concentra preponderantemente em despesas correntes (especialmente pessoal), permanecendo os investimentos limitados a aquisições/adequações patrimoniais específicas.

Do confronto entre Receitas Totais Realizadas (R\$ 34.261.752,27) e Despesas Empenhadas (R\$ 31.328.798,38), apura-se Superávit Orçamentário de R\$ 2.932.953,89, o qual indica que a arrecadação do exercício superou a execução orçamentária empenhada, devendo sua leitura ser complementada pelos demonstrativos financeiro e patrimonial para evidenciar a efetiva posição de caixa, obrigações a pagar e eventual superávit financeiro por fonte/destinação no encerramento do período.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	30.394.970,00	31.787.863,92	31.282.632,30	31.282.632,30	31.281.679,70	505.231,62
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.085.000,00	31.517.132,64	31.012.948,63	31.012.948,63	31.012.948,63	504.184,01
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.309.970,00	270.731,28	269.683,67	269.683,67	268.731,07	1.047,61
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	1.105.030,00	46.166,08	46.166,08	46.166,08	46.166,08	0,00
INVESTIMENTOS	1.105.030,00	46.166,08	46.166,08	46.166,08	46.166,08	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	31.500.000,00	31.834.030,00	31.328.798,38	31.328.798,38	31.327.845,78	505.231,62
SUPERÁVIT (XII)	0,00	0,00	2.932.953,89	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XII)=(XI + XII)	31.500.000,00	31.834.030,00	34.261.752,27	31.328.798,38	31.327.845,78	505.231,62

DEMONSTRATIVOS CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS

No âmbito do FUNDEB ora demonstrado, no curso do exercício, foram abertos créditos adicionais em conformidade com os arts. 40 a 46 e, especialmente, com os arts. 42 e 43, §1º, incisos I e II, da Lei Federal nº 4.320/1964, devidamente respaldados nas fontes



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

legalmente admitidas para sua cobertura, a exemplo de superávit financeiro apurado em Balanço Patrimonial e excesso de arrecadação, com observância das autorizações constantes na legislação orçamentária municipal (LDO/LOA) e dos respectivos atos formais de abertura.

No exercício de 2025, visando assegurar a adequada execução das ações do Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS) e compatibilizar a programação orçamentária às necessidades efetivamente verificadas ao longo do exercício, foram promovidas alterações na Lei Orçamentária por meio de **créditos adicionais**, nos termos da Lei nº 4.320/1964 (arts. 40 a 46) e das autorizações constantes na legislação orçamentária municipal (LDO/LOA e atos próprios de abertura).

ABERTURA DE CRÉDITOS	
Suplementar	5.376.601,25
Especial	0,00
Extraordinário	0,00
TOTAL	5.376.601,25

Demonstrativo de Abertura de Créditos Adicionais	
Suplementação por Superávit Financeiro	5.042.571,25
Suplementação por Excesso de Arrecadação	334.030,00
Suplementação por Anulação	0,00
TOTAL	5.376.601,25

**RESTOS A PAGAR E EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES DE EXERCÍCIOS
ANTERIORES**

Em complemento ao Balanço Orçamentário (Anexo 12), o demonstrativo de execução de Restos a Pagar evidencia a movimentação das obrigações inscritas em exercícios anteriores, segregadas entre Restos a Pagar Não Processados (empenhados e não liquidados) e Restos a Pagar Processados (liquidados e pendentes de pagamento), permitindo avaliar a consistência do encerramento, a regularidade do passivo orçamentário e a efetividade das rotinas de revisão/cancelamento quando ausente condição de liquidação.

Restos a Pagar Não Processados apresentaram saldos provenientes de exercícios anteriores no valor de R\$ 42.425,43 (coluna “em exercícios anteriores”) e ainda havia R\$ 21.319,65 inscritos em 31/12 do exercício anterior, totalizando R\$ 63.745,08 como base de movimentação do período (a+b). Não houve registro de liquidação nem de



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

pagamentos (c = 0,00 e d = 0,00), sendo que a totalidade foi objeto de cancelamento no exercício, no montante de R\$ 63.745,08, resultando em saldo final zero.

Esse comportamento indica que, no encerramento/execução de 2025, procedeu-se à revisão e saneamento dos RP não processados oriundos de exercícios anteriores, com cancelamento integral das inscrições remanescentes, medida que se mostra compatível com a boa prática contábil e de gestão fiscal quando constatada a ausência de condição de liquidação, a não execução do objeto ou a necessidade de depuração de saldos para fidedignidade do passivo orçamentário, preservada a documentação de suporte e o ato formal de cancelamento.

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES (I)	5.344,20	21.319,65	0,00	0,00	26.663,85	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.344,20	21.319,65	0,00	0,00	26.663,85	0,00
DESPESAS DE CAPITAL (II)	37.081,23	0,00	0,00	0,00	37.081,23	0,00
INVESTIMENTOS	37.081,23	0,00	0,00	0,00	37.081,23	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (III)=(I + II)	42.425,43	21.319,65	0,00	0,00	63.745,08	0,00

Quanto aos **Restos a Pagar Processados**, houve inscrição proveniente de exercícios anteriores no montante de R\$ 3.437,45, sem saldo inscrito em 31/12 do exercício anterior (b = 0,00). Não houve pagamento (c = 0,00), sendo igualmente registrado cancelamento integral de R\$ 3.437,45, resultando em saldo final zero.

Esclarece-se que tal cancelamento decorreu de procedimento de conferência e conciliação contábil, no qual se constatou que a despesa havia sido classificada e registrada como “liquidada” de forma indevida em exercício pretérito, gerando a inscrição do respectivo Restos a Pagar Processado sem a correspondência fática e documental necessária à liquidação. O saldo permaneceu registrado por ter passado despercebido nas rotinas de encerramento de exercícios anteriores, sendo identificado e saneado no encerramento de 2025, com o cancelamento do RP processado, visando à fidedignidade dos saldos, à depuração do passivo orçamentário e à adequada evidenciação contábil do FUNDEB, preservados o histórico do lançamento e os documentos que suportam a regularização efetuada.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(E)=(a+b-c-d)
DESPESAS CORRENTES (I)	3.437,45	0,00	0,00	3.437,45	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.437,45	0,00	0,00	3.437,45	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (III)=(I + II)	3.437,45	0,00	0,00	3.437,45	0,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro é a demonstração contábil que evidencia a movimentação financeira da entidade no exercício, demonstrando, de forma conjugada, as receitas e despesas orçamentárias, os ingressos e dispêndios extraorçamentários, bem como os saldos de caixa e equivalentes de caixa provenientes do exercício anterior e aqueles que se transferem para o início do exercício seguinte. Apresentado em quadro único, o demonstrativo permite visualizar a origem e a aplicação dos recursos públicos, contemplando: a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, segregadas por fonte/destinação de recursos (ordinárias e vinculadas); os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e, por fim, o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo para o exercício seguinte.

No exercício, a Receita Orçamentária totalizou R\$ 34.261.752,27, composta por Transferências do FUNDEB – Impostos e Transferências de Impostos no montante de R\$ 33.551.793,16 e por Transferências do FUNDEB – Complementação da União (VAAR) no valor de R\$ 709.959,11. No mesmo período, a Despesa Orçamentária alcançou R\$ 31.328.798,38, sendo R\$ 31.086.434,59 executados com a fonte de impostos e transferências de impostos e R\$ 242.363,79 com recursos da complementação VAAR. Do confronto entre receita e despesa orçamentária, apura-se resultado orçamentário positivo de R\$ 2.932.953,89, compatível com o incremento de disponibilidade financeira do Fundo ao final do exercício, preservada a vinculação por fonte/destinação.

Recebimentos e pagamentos extraorçamentários. Os Recebimentos Extraorçamentários totalizaram R\$ 10.296.204,04, enquanto os Pagamentos Extraorçamentários somaram R\$ 11.119.434,04, resultando em saldo líquido extraorçamentário negativo de R\$ 823.230,00. Essa variação decorre, predominantemente, da dinâmica de depósitos restituíveis e valores vinculados (retenções e consignações), que representam valores de terceiros transitando na execução financeira, sem natureza de receita/despesa orçamentária.

No detalhamento, os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados registraram recebimentos de R\$ 10.006.314,91 e pagamentos de R\$ 10.908.627,55, refletindo movimentações relacionadas a RGPS, IRRF, ISS, planos de previdência/assistência médica, entidades representativas, seguros, e empréstimos/financiamentos consignados, dentre outros. Em Outros Recebimentos Extraorçamentários, houve R\$ 288.936,53, e em Outros Pagamentos Extraorçamentários, R\$ 210.806,49, com predominância de valores em trânsito realizáveis a curto prazo.

Restos a pagar no Balanço Financeiro. Consta inscrição de Restos a Pagar no valor de R\$ 952,60, classificada como RP processados – inscrição no exercício, sem registro de



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

pagamentos de restos a pagar em 2025 (R\$ 0,00), evidenciando obrigação reconhecida no encerramento com pagamento a ocorrer no exercício seguinte.

Saldos de caixa e conciliação da variação do período. O FUNDEB iniciou 2025 com saldo de caixa e equivalentes de caixa de R\$ 595.287,51 e encerrou o exercício com R\$ 2.705.011,40, integralmente em Bancos Conta Movimento – Demais Contas, evidenciando aumento de disponibilidade financeira de R\$ 2.109.723,89.

Por fim, registra-se que o demonstrativo fechou com igualdade entre ingressos e dispêndios, totalizando R\$ 45.153.243,82 em ambos os lados, confirmando o equilíbrio formal do Balanço Financeiro do FUNDEB no exercício de 2025.

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	34.261.752,27	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	31.328.798,38
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB -		TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB -	
IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE	33.551.793,16	IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	31.086.434,59
IMPOSTOS		DE IMPOSTOS	
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB -	709.959,11	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB -	242.363,79
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAR		COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO	
		VAAR	
RECEBIMENTOS EXTRA-	10.296.204,04	PAGAMENTOS EXTRA-	11.119.434,04
ORÇAMENTARIOS		ORÇAMENTARIOS	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	952,60	PAGAMENTOS DE RESTOS A	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO	952,60	PAGAR	
NO EXERCÍCIO		RP NÃO PROCESSADOS	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E		PAGOS	
VALORES VINCULADOS	10.006.314,91	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E	10.908.627,55
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.084.616,06	VALORES VINCULADOS	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO	2.468.326,28	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.136.713,50
NA FONTE - IRRF		IMPOSTO SOBRE A RENDA	3.163.411,31
ISS	11.041,69	RETIDO NA FONTE - IRRF	
PENSAO ALIMENTICIA	3.850,00	ISS	28.573,05
PLANOS DE PREVIDENCIA E	3.281.134,08	PENSAO ALIMENTICIA	2.100,00
ASSISTENCIA MÉDICA		PLANOS DE PREVIDENCIA E	3.416.539,99
RETENÇÕES - ENTIDADES	356.679,49	ASSISTENCIA MÉDICA	
REPRESENTATIVAS DE CLASSES		RETENÇÕES - ENTIDADES	361.919,77
RETENÇÕES - PLANOS DE	99.237,62	REPRESENTATIVAS DE CLASSES	
SEGUROS		RETENÇÕES - PLANOS DE	99.176,17
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E	2.664.883,43	SEGUROS	
FINANCIAMENTOS		RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E	2.664.261,22
OUTROS CONSIGNATARIOS	33.546,26	FINANCIAMENTOS	
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	3.000,00	OUTROS CONSIGNATARIOS	30.932,54
OUTROS RECEBIMENTOS	288.936,53	OUTROS VALORES	5.000,00
EXTRAORÇAMENTÁRIOS		RESTITUIVEIS	
VALORES EM TRÂNSITO	286.873,96	OUTROS PAGAMENTOS	210.806,49
REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		EXTRAORÇAMENTÁRIOS	
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E	2.062,57	VALORES EM TRÂNSITO	208.743,92
VALORES DE CURTO PRAZO		REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	
		OUTROS CRÉDITOS A	2.062,57
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	595.287,51	RECEBER E VALORES DE CURTO	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	595.287,51	PRAZO	
(EXCETO RPPS)			
BANCOS CONTA MOVIMENTO -	595.287,51	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	2.705.011,40
DEMAIS CONTAS		CAIXA E EQUIVALENTE DE	
		CAIXA (EXCETO RPPS)	2.705.011,40
		BANCOS CONTA MOVIMENTO -	2.705.011,40
		DEMAIS CONTAS	
TOTAL	45.153.243,82	TOTAL	45.153.243,82



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil destinada a evidenciar, de forma qualitativa e quantitativa, a posição patrimonial da entidade pública em determinada data-base, por meio da apresentação dos bens e direitos (ativo), das obrigações (passivo) e do patrimônio líquido, além de contemplar os atos potenciais que possam produzir efeitos futuros sobre o patrimônio, os quais são registrados em contas de compensação (contas de controle).

Nos termos da Lei Federal nº 4.320/1964, o Balanço Patrimonial apresenta uma característica própria do regime jurídico-financeiro público ao discriminar o Ativo e o Passivo em Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização orçamentária/legislativa para a realização dos itens que os compõem, conferindo-lhe relevante interface com a execução orçamentária e financeira do exercício.

Estruturalmente, o Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação (Contas de Controle); e
- d) Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.

Por sua natureza, essa demonstração permite múltiplas análises acerca da saúde patrimonial da entidade, destacando-se a avaliação de liquidez, solvência, estrutura do endividamento, evolução patrimonial e capacidade de honrar obrigações, oferecendo subsídios relevantes para a gestão fiscal responsável e para a transparência das contas públicas.

O Ativo Circulante é integralmente representado por caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional, sem registro de ativo permanente. O Passivo Circulante concentra-se em consignações/valores restituíveis. O Patrimônio Líquido reflete a absorção do déficit do exercício, reduzindo o saldo acumulado ao final de 2025.

ATIVO CIRCULANTE

O Ativo Circulante do FUNDEB, em 31/12/2025, totalizou R\$ 2.708.774,32, composto majoritariamente por Caixa e Equivalentes de Caixa no montante de R\$ 2.705.011,40, integralmente registrado em Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional, na rubrica Bancos Conta Movimento – Demais Contas, correspondente à disponibilidade financeira existente na conta bancária vinculada ao FUNDEB ao final do exercício. Esse saldo é coerente com o encerramento evidenciado no Balanço Financeiro (Anexo 13), refletindo aumento das disponibilidades em razão do resultado orçamentário positivo do exercício, parcialmente absorvido pela movimentação líquida extraorçamentária.

Ainda no circulante, registram-se Demais Créditos e Valores a Curto Prazo no valor de R\$ 3.762,92, classificados como Outros créditos a receber e valores a curto prazo, com destaque para Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo. Trata-se, em regra, de valores em fase de compensação/regularização no curto prazo, devendo permanecer conciliados com os registros auxiliares e evidências documentais (extratos, guias e



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

demonstrativos), de modo a assegurar a correção da classificação e a realização dentro do exercício subsequente.

ATIVO CIRCULANTE	2.708.774,32
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.705.011,40
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	2.705.011,40
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	2.705.011,40
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	3.762,92
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	3.762,92
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	3.762,92

ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo Não Circulante totalizou R\$ 83.310,25, segregado em Ativo Realizável a Longo Prazo e Imobilizado.

No **Ativo Realizável a Longo Prazo**, registrou-se o montante de R\$ 37.425,59, classificado no grupo Demais créditos e valores a longo prazo, especificamente na rubrica "Créditos por danos ao patrimônio apurados em Tomada de Contas Especial".

O referido saldo decorre de lançamento contábil efetuado contra a conta PCASP 2.3.7.1.1.03.00.00 – Ajustes de Exercícios Anteriores, relacionado a processo formal de apuração e devolução de valores pagos a maior em exercícios anteriores, cujo ressarcimento foi pactuado de forma parcelada. Em razão do cronograma de restituição, e considerando que parte relevante das parcelas possui vencimento em período superior a 12 (doze) meses, o crédito foi classificado como realizável a longo prazo, em observância ao critério temporal de exigibilidade/realização.

Ressalta-se que, embora a rubrica contábil utilizada esteja vinculada à Tomada de Contas Especial, o conteúdo econômico do registro corresponde a direito de ressarcimento reconhecido e formalizado, com suporte em documentação do processo administrativo pertinente, devendo permanecer sob controle individualizado, com acompanhamento sistemático da adimplência do parcelamento, atualização dos saldos e avaliação periódica quanto à probabilidade de realização, inclusive para fins de eventual necessidade de ajustes contábeis (como reclassificações, baixas ou reconhecimento de perdas, quando tecnicamente aplicável).

No Imobilizado, o saldo líquido corresponde a R\$ 45.884,66, decorrente de Bens Móveis no valor de R\$ 46.166,08 (classificados como Demais bens móveis), deduzidos de Depreciação acumulada de R\$ 281,42. A evidenciação demonstra que o FUNDEB possui bens incorporados ao patrimônio e submetidos ao reconhecimento de depreciação, em conformidade com o enfoque patrimonial do MCASP e NBC TSP, devendo permanecer suportado por inventário patrimonial, termos de incorporação e controles de tombamento, bem como conciliações contábil-patrimoniais regulares.

ATIVO NÃO CIRCULANTE	83.310,25
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	37.425,59



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	37.425,59
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO APURADOS EM TOMADA DE CONTAS ESPECIAL	37.425,59
IMOBILIZADO	45.884,66
BENS MOVEIS	46.166,08
DEMAIS BENS MÓVEIS	46.166,08
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	- 281,42
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	- 281,42
TOTAL (ATIVO CIRCULANTE + ATIVO NÃO CIRCULANTE)	2.792.084,57

PASSIVO CIRCULANTE

O Passivo Circulante do FUNDEB, em 31/12/2025, totalizou R\$ 428.053,99, integralmente classificado no grupo Adiantamento de clientes e demais obrigações a curto prazo, com predominância de Valores Restituíveis no montante de R\$ 427.101,39, registrados como Consignações. Tais valores representam obrigações de curto prazo perante terceiros (ex.: retenções e consignações incidentes sobre pagamentos), de natureza extraorçamentária, transitando pelo Fundo até o respectivo recolhimento/repasso às entidades credoras, conforme evidenciado também na movimentação de depósitos restituíveis do Balanço Financeiro (Anexo 13).

Além disso, constam Outras Obrigações a Curto Prazo no valor de R\$ 952,60, classificadas como Diárias a pagar. Esse montante, pela sua natureza, deve guardar coerência com a execução da despesa (empenho/liquidação) e com os registros de obrigações a pagar no encerramento, compondo a posição do passivo exigível de curto prazo do Fundo.

PASSIVO CIRCULANTE	428.053,99
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	428.053,99
VALORES RESTITUÍVEIS	427.101,39
CONSIGNAÇÕES	427.101,39
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	952,60
DIARIAS A PAGAR	952,60

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido totalizou R\$ 2.364.030,58, registrado em Resultados Acumulados / Superávits ou Déficits Acumulados, resultante da combinação entre:

- Superávit do exercício: R\$ 2.971.776,00;
- Resultados de exercícios anteriores: R\$ -597.557,77;
- Ajustes de exercícios anteriores: R\$ -10.187,65.

No que se refere ao montante registrado em **Ajustes de Exercícios Anteriores**, no valor de R\$ -10.187,65, esclarece-se que sua composição decorre de dois lançamentos de ajuste, um a crédito e outro a débito (isto é, uma entrada e uma saída), reconhecidos diretamente no patrimônio líquido para fins de saneamento e fidedignidade dos saldos.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

O registro a crédito, no valor de R\$ 47.925,59, corresponde ao reconhecimento de créditos a receber relacionados à folha do exercício anterior, devidamente formalizado por processo e reconhecido contabilmente no exercício de 2025. Por sua vez, o registro a débito, no valor de R\$ 58.113,24, refere-se à baixa de saldo indevidamente mantido desde o exercício de 2014 no Ativo Não Circulante, na conta contábil PCASP 121210401 – Créditos a Receber Decorrentes de Folha, identificado em procedimento de conciliação contábil-patrimonial e revisão de saldos para encerramento do exercício de 2025; em razão dessa constatação, procedeu-se à regularização por meio de movimentação contra a rubrica de Ajustes de Exercícios Anteriores, resultando no efeito líquido negativo de R\$ -10.187,65.

O superávit do exercício reflete o desempenho global apurado nas demonstrações contábeis, compatível com o incremento das disponibilidades financeiras e com a posição patrimonial do FUNDEB ao final de 2025. Já os resultados acumulados negativos de exercícios anteriores e os ajustes de exercícios anteriores representam regularizações/adequações contábeis reconhecidas diretamente no patrimônio líquido, decorrentes de revisões de saldos e reclassificações necessárias para assegurar a fidedignidade das demonstrações, preservados os históricos dos lançamentos e os documentos que suportam as correções efetuadas.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.364.030,58
RESULTADOS ACUMULADOS	2.364.030,58
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	2.364.030,58
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	2.971.776,00
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	- 597.557,77
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	- 10.187,65
TOTAL	2.792.084,57

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro evidencia, ao final do exercício de 2025, a situação financeira líquida por destinação de recursos (DR) do FUNDEB, apurada a partir do confronto entre as disponibilidades de caixa e as obrigações financeiras vinculadas, segregando-se os saldos por recursos do exercício corrente e recursos de exercícios anteriores, em observância ao controle por fonte/destinação e ao princípio da vinculação de receitas.

No exercício de 2025, apurou-se superávit financeiro total de R\$ 2.279.587,78, distribuído entre:

Recursos do Exercício Corrente no valor de R\$ 1.866,68, integralmente vinculado à destinação 540 – Transferências do FUNDEB – Impostos e Transferências de Impostos, identificado com o código de acompanhamento 1070, referente à identificação do percentual aplicado no pagamento da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício. Esse saldo representa parcela residual de disponibilidade



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

financeira do próprio exercício, permanecendo vinculada à finalidade específica, com utilização condicionada às regras de aplicação do FUNDEB.

Recursos de Exercícios Anteriores no valor de R\$ 2.277.721,10, composto por: R\$ 1.810.125,78 vinculados à destinação 540 – Transferências do FUNDEB – Impostos e Transferências de Impostos, também identificados pelo código 1070 (remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício), e R\$ 467.595,32 vinculados à destinação 543 – Transferências do FUNDEB – Complementação da União (VAAR), sem código de acompanhamento (0000). Tais saldos evidenciam que parcela relevante das disponibilidades existentes em 31/12/2025 decorre de recursos não executados no exercício, os quais foram transferidos para o grupo 2 para para fins de programação financeira, execução e prestação de contas.

Por fim, registra-se que o superávit financeiro apurado no quadro deve manter coerência com o saldo de caixa e equivalentes de caixa evidenciado no Balanço Patrimonial e com a movimentação do Balanço Financeiro, observando-se que sua utilização no exercício subsequente, quando houver, deverá ocorrer mediante abertura de créditos adicionais e demais procedimentos legais e contábeis aplicáveis, com preservação da vinculação por destinação/fonte do FUNDEB.

QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS		2025	
1	RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE		1.866,68
540	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		1.866,68
	<u>Identificação do percentual aplicado no pagamento da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício</u>		
1070			1.866,68
2	RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		2.277.721,10
540	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		1.810.125,78
	<u>Identificação do percentual aplicado no pagamento da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício</u>		
1070			1.810.125,78
543	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAR		467.595,32
0000	Sem código de acompanhamento		467.595,32
TOTAL			2.279.587,78

ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) tem por finalidade evidenciar, de forma sintética e comparável, as alterações ocorridas no patrimônio da entidade ao longo do exercício, sejam elas decorrentes da execução orçamentária ou independentes dela, indicando, ao final, o resultado patrimonial do período. Esse resultado é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas (VPA) e as variações patrimoniais quantitativas diminutivas (VPD), permitindo identificar se houve superávit ou déficit patrimonial no exercício. Assim, a DVP constitui instrumento relevante para analisar a evolução dos elementos patrimoniais e o desempenho da gestão pública sob a ótica patrimonial.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) totalizaram R\$ 34.254.689,72 no exercício de 2025, refletindo os acréscimos patrimoniais reconhecidos no período, com destaque para as receitas de natureza predominantemente transferencial, típicas do financiamento do FUNDEB.

No grupo Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, registrou-se R\$ 102.900,34, integralmente composto por Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras. Esse montante corresponde aos rendimentos auferidos sobre as disponibilidades do Fundo mantidas em instituições financeiras, evidenciando a remuneração do caixa durante o exercício, conforme regras aplicáveis às contas vinculadas.

O principal componente das VPA foi Transferências e Delegações Recebidas, no total de R\$ 34.147.219,38, classificado como Transferências Intergovernamentais. Este valor representa o ingresso patrimonial decorrente das transferências vinculadas ao FUNDEB, abrangendo recursos oriundos de impostos e transferências de impostos e da complementação da União (VAAR), conforme demonstrado na execução orçamentária e financeira do Fundo, mantendo coerência com o Balanço Orçamentário e com o Balanço Financeiro.

No grupo Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos, houve reconhecimento de R\$ 3.437,45, caracterizado como Ganhos com Desincorporação de Passivos. Tal registro representa redução/baixa de obrigação anteriormente reconhecida, cuja desnecessidade de manutenção do passivo foi constatada e formalmente registrada, gerando efeito aumentativo no resultado patrimonial do período.

Por fim, em Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, foram reconhecidos R\$ 1.132,55, lançados como Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas, correspondendo a eventos patrimoniais de menor materialidade no conjunto do Fundo, porém devidamente reconhecidos segundo o regime de competência.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	102.900,34
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	102.900,34
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	34.147.219,38
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	34.147.219,38
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	3.437,45
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	3.437,45
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.132,55
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.132,55
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	34.254.689,72
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	0,00
TOTAL	34.254.689,72



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) somaram R\$ 31.282.913,72, representando os decréscimos patrimoniais reconhecidos no exercício, associados essencialmente à execução do FUNDEB com remuneração e encargos e, em menor proporção, ao consumo de bens e serviços.

O grupo Pessoal e Encargos totalizou R\$ 31.012.948,63, sendo composto por Remuneração a Pessoal no montante de R\$ 30.130.992,39 e Encargos Patronais de R\$ 881.956,24. Esses valores refletem o reconhecimento, por competência, das obrigações relativas à remuneração dos profissionais vinculados às ações de educação custeadas com recursos do FUNDEB, em consonância com a destinação constitucional/legal do Fundo e com os registros de execução orçamentária.

No grupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, registrou-se R\$ 269.965,09, composto por Uso de Material de Consumo (R\$ 15.502,00), Serviços (R\$ 254.181,67) e Depreciação, Amortização e Exaustão (R\$ 281,42). O componente de depreciação representa o reconhecimento contábil do desgaste/consumo dos bens móveis vinculados ao Fundo, em linha com a adoção do enfoque patrimonial.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$
PESSOAL E ENCARGOS	31.012.948,63
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	30.130.992,39
ENCARGOS PATRONAIS	881.956,24
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	269.965,09
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	15.502,00
SERVIÇOS	254.181,67
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	281,42
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	31.282.913,72
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	2.971.776,00
TOTAL	34.254.689,72

RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

A diferença entre as VPA (R\$ 34.254.689,72) e as VPD (R\$ 31.282.913,72) resultou em Resultado Patrimonial Superavitário de R\$ 2.971.776,00, evidenciando acréscimo líquido do patrimônio no exercício. Esse resultado é compatível com a posição patrimonial apresentada no Balanço Patrimonial, devendo manter aderência com os saldos de disponibilidades financeiras e com a evolução do patrimônio líquido do FUNDEB ao final de 2025.

ANEXO 17 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

O Demonstrativo da Dívida Flutuante evidencia as **obrigações exigíveis de curto prazo** da entidade, isto é, compromissos cujo vencimento ocorre no exercício ou no período subsequente, compreendendo, em regra, restos a pagar, depósitos/consignações e demais obrigações de natureza similar. O demonstrativo tem



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

por finalidade apresentar a movimentação e a variação dessas obrigações ao longo do exercício de 2025, por meio da evidenciação dos saldos iniciais, inscrições, baixas/pagamentos/cancelamentos e saldos finais, permitindo a verificação da evolução do passivo de curto prazo e do nível de comprometimento financeiro da entidade.

Restos a Pagar Processados apresentaram saldo anterior de R\$ 3.437,45 (Exercício 2021). No exercício de 2025, não houve pagamentos, tendo ocorrido baixa integral por cancelamento no valor de R\$ 3.437,45, resultando em saldo final nulo para 2021.

Adicionalmente, registrou-se inscrição no exercício de 2025 no montante de R\$ 952,60, permanecendo integralmente como saldo para o período seguinte (R\$ 952,60), uma vez que não houve baixa por pagamento ou cancelamento até 31/12/2025.

Assim, o subtotal de Restos a Pagar Processados evoluiu de R\$ 3.437,45 (saldo anterior) para R\$ 952,60 (saldo final), refletindo a substituição de obrigações antigas canceladas por obrigação processada inscrita no próprio exercício.

Restos a Pagar Não Processados

Os Restos a Pagar Não Processados totalizavam R\$ 63.745,08 como saldo anterior, distribuídos entre os exercícios: 2019 (R\$ 3.883,60), 2021 (R\$ 1.460,60), 2022 (R\$ 37.081,23) e 2024 (R\$ 21.319,65).

No exercício de 2025, não houve inscrições adicionais, nem liquidação ou pagamento desses valores. Foi realizada baixa integral por cancelamento de R\$ 63.745,08, resultando em saldo final igual a zero.

O **cancelamento dos Restos a Pagar** Processados e Não Processados no valor de R\$ 67.182,53 foi formalizado e realizado com fundamento Decreto Municipal nº 0393/2025 por ato do Poder Executivo, que disciplinou o encerramento do exercício e a depuração de obrigações sem lastro para manutenção, observados os princípios da fidedignidade dos registros contábeis, da prudência e do equilíbrio fiscal, permanecendo, ao final, apenas os Restos a Pagar Processados como obrigações exigíveis.

Depósitos e Consignações

O grupo de **Depósitos e Consignações** corresponde às obrigações extraorçamentárias decorrentes de **retenções e consignações** incidentes sobre pagamentos realizados no âmbito do FUNDEB, transitando temporariamente pelo Fundo até seu recolhimento/repasso ao credor final.

Em 2025, esse grupo apresentou saldo anterior de R\$ 1.329.414,03, inscrições de R\$ 10.008.314,91 e baixas por pagamento de R\$ 10.910.627,55, sem registros de cancelamento. O movimento resultou em saldo final de R\$ 427.101,39, composto principalmente por:

- Contribuição ao RGPS: saldo final R\$ 223.135,91;
- IRRF: saldo final R\$ 112.210,92;
- Planos de previdência e assistência médica: saldo final R\$ 17.716,48;



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

- Retenções de empréstimos e financiamentos: saldo final R\$ 63.878,46;
- Demais consignações (ISS, pensão alimentícia, entidades de classe, seguros e outros): saldos residuais.

A redução expressiva do saldo ao final do exercício decorre do fato de que as baixas (pagamentos) superaram as inscrições, indicando regularização/recolhimento de obrigações anteriormente constituídas e das retidas no próprio exercício, permanecendo apenas o montante ainda pendente de repasse até 31/12/2025.

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO			SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		
			PAGAMENTO	CANCELAMENTO	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS					
EXERCÍCIO 2021	3.437,45	0,00	0,00	3.437,45	0,00
EXERCÍCIO 2025	0,00	952,60	0,00	0,00	952,60
Sub-total	3.437,45	952,60	0,00	3.437,45	952,60
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS					
EXERCÍCIO 2019	3.883,60	0,00	0,00	3.883,60	0,00
EXERCÍCIO 2021	1.460,60	0,00	0,00	1.460,60	0,00
EXERCÍCIO 2022	37.081,23	0,00	0,00	37.081,23	0,00
EXERCÍCIO 2024	21.319,65	0,00	0,00	21.319,65	0,00
Sub-total	63.745,08	0,00	0,00	63.745,08	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES					
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	275.233,35	1.084.616,06	1.136.713,50	0,00	223.135,91
IMPOSTO S/ E A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	807.295,95	2.468.326,28	3.163.411,31	0,00	112.210,92
ISS	17.901,76	11.041,69	28.573,05	0,00	370,40
PENSAO ALIMENTICIA	1.663,54	3.850,00	2.100,00	0,00	3.413,54
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MÉDICA	153.122,39	3.281.134,08	3.416.539,99	0,00	17.716,48
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	7.503,49	356.679,49	361.919,77	0,00	2.263,21
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	0,00	99.237,62	99.176,17	0,00	61,45
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	63.256,25	2.664.883,43	2.664.261,22	0,00	63.878,46
OUTROS CONSIGNATARIOS	3.437,30	33.546,26	32.932,54	0,00	4.051,02
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
Sub-total	1.329.414,03	10.008.314,91	10.910.627,55	0,00	427.101,39
TOTAL	1.396.596,56	10.009.267,51	10.910.627,55	67.182,53	428.053,99

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) evidencia, de forma organizada, a movimentação de caixa e equivalentes de caixa da entidade no período, identificando: as fontes de geração dos fluxos de entrada, os principais itens de consumo de caixa e o saldo final de caixa na data-base das demonstrações contábeis. Por meio da segregação dos fluxos (notadamente das atividades operacionais, e, quando existentes, de investimento e financiamento), a DFC permite avaliar a capacidade de geração de caixa, a dinâmica de utilização de recursos próprios e de terceiros e a consistência entre o comportamento financeiro e os resultados evidenciados nas demais demonstrações. Ademais, a comparação entre os fluxos gerados/consumidos, o resultado do período e o nível de obrigações contribui para inferir, por exemplo, a parcela de recursos destinada à liquidação de passivos, à manutenção das atividades e, quando aplicável, à realização de investimentos.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

No exercício de 2025, as atividades operacionais apresentaram ingressos de R\$ 44.557.003,71, compostos por:

- Receitas derivadas e originárias: R\$ 114.532,89, concentradas em:
 - Remuneração das disponibilidades (rendimentos de aplicações financeiras): R\$ 102.900,34;
 - Outras receitas originárias (indenizações, restituições e ressarcimentos): R\$ 11.632,55.
- Transferências recebidas: R\$ 34.147.219,38, correspondentes à principal fonte de financiamento do FUNDEB (transferências intergovernamentais vinculadas ao Fundo, conforme demonstrativos orçamentários e patrimoniais).
- Outros ingressos operacionais: R\$ 10.295.251,44, integralmente classificados como Ingressos Extraorçamentários, decorrentes, em especial, da movimentação de depósitos/consignações e valores vinculados (retenções e repasses incidentes sobre a folha e demais pagamentos), que transitam contabilmente pelo Fundo até seu recolhimento aos destinatários finais. Registra-se que não houve transferências financeiras recebidas neste item (R\$ 0,00).

Quanto às saídas operacionais, os desembolsos totalizaram R\$ 42.401.113,74, assim detalhados:

- Pessoal e demais despesas: R\$ 30.399.723,46, refletindo a execução financeira predominante do FUNDEB na manutenção e desenvolvimento da educação básica, com ênfase na remuneração dos profissionais da educação, compatível com a natureza vinculada do Fundo.
- Juros e encargos da dívida: R\$ 0,00, indicando inexistência de desembolsos dessa natureza no âmbito do FUNDEB.
- Transferências concedidas: R\$ 881.956,24, correspondentes a desembolsos operacionais classificados como transferências no período.

Além disso, foram registrados outros desembolsos operacionais no montante de R\$ 11.119.434,04, integralmente como Desembolsos Extraorçamentários, em simetria aos ingressos extraorçamentários, relativos principalmente a pagamentos de depósitos/consignações e valores vinculados (repasses de retenções e obrigações transitórias). Não houve transferências financeiras concedidas neste grupo (R\$ 0,00).

Dessa forma, o Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I) resultou positivo em R\$ 2.155.889,97, evidenciando que, no agregado, as entradas operacionais superaram as saídas operacionais no exercício.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Nas atividades de investimento, não houve ingressos (R\$ 0,00), inexistindo receitas por alienação de bens, amortização de empréstimos concedidos ou outros ingressos dessa natureza.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

Por outro lado, registrou-se desembolso de R\$ 46.166,08, integralmente classificado como Aquisição de Ativo Não Circulante, evidenciando a realização de investimentos com reflexo no Imobilizado (bens móveis), conforme também se observa na composição do Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial.

Assim, o Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II) foi negativo em R\$ 46.166,08.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Nas atividades de financiamento, não foram registrados ingressos nem desembolsos (R\$ 0,00), demonstrando inexistência, no período, de operações de crédito, integralização de capital em empresas dependentes, transferências de capital recebidas ou outros movimentos típicos desse grupo no âmbito do FUNDEB.

Logo, o Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III) foi nulo (R\$ 0,00).

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO E VARIAÇÃO DO CAIXA

A apuração final demonstra que o Fundo iniciou o exercício com Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 595.287,51 e encerrou 2025 com R\$ 2.705.011,40, representando uma geração líquida de caixa no período de R\$ 2.109.723,89 (resultado da soma I + II + III).

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
INGRESSOS	44.555.871,16
<u>RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</u>	<u>113.400,34</u>
Outras Receitas Originárias	10.500,00
Remuneração das Disponibilidades	102.900,34
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>34.147.219,38</u>
<u>OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS</u>	<u>10.295.251,44</u>
Ingressos Extraorçamentários	10.295.251,44
Transferências Financeiras Recebidas	0,00
DESEMBOLSOS (Incluídos pagamentos de RP)	42.399.247,06
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	30.399.723,46
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	881.956,24
<u>OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS</u>	<u>11.117.567,36</u>
Desembolsos Extra-Orçamentários	11.117.567,36
Transferências Financeiras Concedidas	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	2.156.624,10
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
INGRESSOS	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS	0,00
DESEMBOLSOS	46.166,08
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	46.166,08
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	-46.166,08
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

INGRESSOS	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS	0,00
DESEMBOLSOS	0,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	595.287,51
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	2.110.458,02
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	2.705.745,53

As transferências recebidas e concedidas demonstradas no presente quadro evidenciam, de forma sintética, os fluxos de recursos vinculados ao FUNDEB classificados como transferências no exercício, discriminando sua origem/destinação e a natureza do vínculo institucional (intergovernamental, intragovernamental e outras transferências).

No exercício de 2025, as Transferências Recebidas totalizaram R\$ 34.147.219,38, sendo compostas por:

Em Transferências Intergovernamentais, o montante de R\$ 709.959,11, integralmente proveniente da União, correspondente à Complementação da União – VAAR, repassada ao Fundo em conformidade com os critérios legais de complementação federal e contabilizada como ingresso por transferência intergovernamental.

Em Outras Transferências Recebidas, o montante de R\$ 33.437.260,27, que corresponde, majoritariamente, às transferências vinculadas ao FUNDEB oriundas da cesta de impostos e transferências de impostos que compõem a base de formação do Fundo, evidenciadas no demonstrativo como “outras transferências”, por se tratarem de ingressos vinculados ao FUNDEB registrados conforme a estrutura do demonstrativo adotado pelo ente.

Quanto às Transferências Concedidas, no mesmo exercício, totalizaram R\$ 881.956,24, classificadas integralmente como Transferências Intragovernamentais, refletindo repasses realizados no âmbito do próprio Município, com destaque para a cobertura das obrigações patronais incidentes sobre a folha de pagamento custeada com recursos do FUNDEB, recolhidas ao IMPC (Regime Próprio de Previdência Social do Município). Assim, o valor evidenciado como transferência intragovernamental concedida representa, em essência, o dispêndio institucional com encargos patronais (contribuição patronal) devidos ao RPPS municipal, compatibilizando-se com a natureza do beneficiário (entidade integrante da estrutura do ente) e com a forma de registro no demonstrativo.

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	34.147.219,38
<u>Intergovernamentais</u>	<u>709.959,11</u>



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

da União	709.959,11
de Estados e Distrito Federal	0,00
de Municípios	0,00
<u>Intragovernamentais</u>	<u>0,00</u>
<u>Outras Transferências Recebidas</u>	<u>33.437.260,27</u>
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	881.956,24
<u>Intergovernamentais</u>	<u>0,00</u>
da União	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00
de Municípios	0,00
<u>Intragovernamentais</u>	<u>881.956,24</u>
<u>Outras Transferências concedidas</u>	<u>0,00</u>

O Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função evidencia a classificação funcional dos dispêndios registrados no Demonstrativo de Fluxo de Caixa, segregando os desembolsos conforme a função orçamentária a que se vinculam, nos termos da classificação funcional-programática adotada pelo ente.

No exercício de 2025, o FUNDEB apresentou desembolsos integralmente alocados na Função Educação, no montante de R\$ 30.399.723,46, refletindo a natureza finalística do Fundo, cuja execução destina-se ao financiamento das ações de manutenção e desenvolvimento do ensino, com predominância de despesas relacionadas à folha de pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício e demais dispêndios necessários ao cumprimento das obrigações educacionais financiáveis com recursos do FUNDEB.

Registra-se, assim, que não houve desembolsos registrados em outras funções no período, reforçando a aderência da execução financeira do Fundo ao seu objeto constitucional e legal de suporte à política pública educacional municipal.

QUADRO DE DESEMBOLSOS E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO	
EDUCAÇÃO	30.399.723,46

Marcelo dos Santos Mourão
CRC/MS 012795/0

Marly Nogueira de Lima
Secretária Municipal de Educação