



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTOS SOCIAIS– FMIS

Exercício: 2025 | Data-base: 31/12/2025 |

IDENTIFICAÇÃO E RESPONSABILIDADE TÉCNICA

Ente: Prefeitura Municipal de Coxim/MS

Unidade/Órgão: FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTOS SOCIAIS

Base legal de criação do Fundo: Lei N° 971/2000, de 19/07/2000

Gestor do Fundo: MÔNICA MOURA COSTA

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

BASE DE ELABORAÇÃO, FINALIDADE E PRINCIPAIS PREMISSAS

As presentes Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis do **FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTOS SOCIAIS** do Município de Coxim/MS, referentes ao exercício financeiro de 2025, e têm por finalidade complementar, contextualizar e conferir maior transparência às informações apresentadas, de modo a evidenciar, de forma fidedigna, compreensível e verificável, a execução orçamentária e financeira e a 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 de evidenciação exigidas para a prestação de contas e para o 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.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

ANEXO 12 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

No exercício de 2025, a previsão atualizada de receitas do Fundo totalizou R\$ 600,00, enquanto a receita efetivamente realizada alcançou R\$ 286,05, evidenciando frustração de arrecadação no montante de R\$ 313,95. A arrecadação concentrou-se integralmente em Receitas Correntes, destacando-se: Receita Patrimonial de R\$ 20,75, classificada em Valores Mobiliários (rendimentos/remuneração de disponibilidades), e Transferências Correntes de R\$ 265,30, registradas como Transferências do Estado e de suas Entidades. No grupo de Receitas de Capital, não houve registro de arrecadação no período.

Quanto ao “Déficit” evidenciado no demonstrativo, no valor de R\$ 699,11, trata-se do resultado apurado pela diferença entre a despesa executada (empenhada) de R\$ 985,16 e a receita realizada de R\$ 286,05 (soma de Receitas Correntes e de Capital). Esse montante é apresentado para equalizar os totais do Balanço Orçamentário, evidenciando que a execução das despesas demandou cobertura por disponibilidade financeira do Fundo, especialmente por recursos/saldos de exercícios anteriores, conforme a sistemática de apresentação do demonstrativo.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c - b)
RECEITAS CORRENTES(I)	600,00	600,00	286,05	-313,95
<u>RECEITA PATRIMONIAL</u>	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>	<u>20,75</u>	<u>-79,25</u>
Valores Mobiliários	100,00	100,00	20,75	-79,25
<u>TRANSFERENCIAS CORRENTES</u>	<u>500,00</u>	<u>500,00</u>	<u>265,30</u>	<u>-234,70</u>
Transferências do Estado e de suas Entidades	500,00	500,00	265,30	-234,70
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	600,00	600,00	286,05	-313,95
<u>DÉFICIT (IV)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>699,11</u>	<u>0,00</u>
TOTAL DAS RECEITAS (V)=(III+IV)	600,00	600,00	985,16	-313,95

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

No que se refere às despesas orçamentárias consignadas no Balanço Orçamentário, verifica-se que a dotação inicial do Fundo foi fixada em R\$ 430,00, distribuída entre Despesas Correntes (R\$ 330,00) e Despesas de Capital – Investimentos (R\$ 100,00). No decorrer do exercício, houve alteração das dotações por créditos adicionais, culminando em dotação atualizada de R\$ 1.029,13. Observa-se que o reforço orçamentário concentrou-se nas Despesas Correntes, elevadas para R\$ 1.029,13, enquanto as Despesas de Capital foram reduzidas a zero, evidenciando readequação do planejamento para priorização de gastos de natureza corrente.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

Quanto à execução da despesa, o Fundo registrou R\$ 985,16 em despesas empenhadas, com liquidação e pagamento integral no mesmo montante, demonstrando aderência entre as fases da despesa (empenho–liquidação–pagamento) e regularidade do fluxo de execução no exercício. Em consequência, não houve constituição de Restos a Pagar vinculados às dotações executadas, no recorte do quadro evidenciado.

Sob a ótica da classificação econômica, a execução concentrou-se integralmente em Despesas Correntes, especificamente em Outras Despesas Correntes, sem movimentação nas rubricas de Pessoal e Encargos Sociais e de Juros e Encargos da Dívida. Tal perfil evidencia que a execução orçamentária do Fundo, em 2025, esteve voltada a despesas de custeio/serviços e ações correntes, sem dispêndios com folha de pagamento ou encargos financeiros.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAC AO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZA DA	DESPESAS EMPENHAD AS	DESPESA S LIQUIDAD AS	DESPES AS PAGAS	SALDO DA DOTAÇ ÃO
	(e)	(f)	(g)	(g)	(i)	(j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	330,00	1.029,13	985,16	985,16	985,16	43,97
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	330,00	1.029,13	985,16	985,16	985,16	43,97
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	430,00	1.029,13	985,16	985,16	985,16	43,97
SUPERÁVIT (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XII)=(XI + XII)	430,00	1.029,13	985,16	985,16	985,16	43,97

Quanto às alterações orçamentárias, o demonstrativo evidencia a utilização de **Superávit Financeiro de exercícios anteriores no montante de R\$ 699,13** como fonte para créditos adicionais, conforme campo “SalDOS de Exercícios Anteriores”.

Abertura de Superávit no Exercício na Fonte 899 – Outros Recursos Vinculados:

Inicialmente, o saldo bancário do Fundo de Investimentos apresentava o superávit classificado na Fonte 500 – Recursos Não Vinculados de Impostos, quando, na verdade, o Fundo só havia recebido recursos provenientes de transferências do Estado (FIS), que deveriam ser classificados na Fonte 899 – Outros Recursos Vinculados. Essa divergência ocorreu devido à falta de controle integral das fontes no sistema contábil anterior, o que ocasionou o desencontro entre as fontes de origem dos recursos e suas respectivas classificações.

Para corrigir essa inconsistência, foram realizadas transferências entre fontes, movendo valores da Fonte 500 para a Fonte 899, de modo a ajustar a origem dos recursos



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

recebidos e garantir que a classificação das fontes fosse devidamente corrigida. Com isso, o saldo bancário foi ajustado para refletir corretamente o superávit, garantindo a conformidade do saldo para o exercício seguinte.

Além disso, ao observar o saldo total disponível no Fundo para abertura de superávit em 01/01/2025, o valor total de R\$ 1.255,75 estava adequado para permitir a abertura do superávit. Durante o exercício de 2025, também houve o cancelamento de Restos a Pagar que haviam sido registrados em exercícios anteriores, o que contribuiu para elevar a disponibilidade financeira, garantindo o superávit apurado no final do exercício.

SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	699,13
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	
<u>Superávit Financeiro</u>	<u>699,13</u>
Reabertura de Créditos Adicionais	

DEMONSTRATIVOS CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS

Registra-se, ainda, que no exercício foram abertos créditos adicionais com fundamento nos **arts. 42 e 43, §1º, incisos I e III, da Lei nº 4.320/1964**, lastreados em fontes legalmente admitidas.

ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	
Suplementar	599,13
Especial	0,00
Extraordinário	0,00
TOTAL	599,13

No resumo dos créditos adicionais orçamentários, a **abertura total alcançou R\$ 599,13**, sendo composta apenas por créditos suplementares, inexistindo abertura de créditos especial e extraordinários no período.

CLASSIFICAÇÃO DOS CRÉDITOS ADICIONAIS	
Suplementação por Anulação	-100,00
Superávit Financeiro	699,13
Excesso de Arrecadação	0,00
TOTAL	599,13

Quanto à classificação das fontes de cobertura, os créditos adicionais foram suportados por: anulação parcial ou total de dotações no montante de R\$ -100,00, valor apresentado com sinal negativo em razão de a anulação de dotações ter sido superior



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

ao volume de suplementações no âmbito do Fundo, conforme sistemática de demonstração adotada, com fundamento no art. 43, §1º, inciso III, da Lei Federal nº 4.320/1964; e por superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no valor de R\$ 699,13, nos termos do art. 43, §1º, inciso I, totalizando, em conjunto, R\$ 599,13.

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

Quanto aos restos a pagar **NÃO PROCESSADOS de exercícios anteriores**, o Fundo apresentou saldo anterior de **R\$ 824,33** (de 2023), com baixa/cancelamento no exercício, resultando em saldo final zero para RP não processados. A movimentação é confirmada tanto no quadro de execução do Balanço Orçamentário quanto no Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante.

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADO S	PAGO S	CANCELADO S	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORE S	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES (I)	824,33	0,00	0,00	0,00	824,33	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	824,33	0,00	0,00	0,00	824,33	0,00
DESPESAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	824,33	0,00	0,00	0,00	824,33	0,00

No tocante aos restos a **PAGAR PROCESSADOS**, verifica-se que o Fundo iniciou o exercício com saldo proveniente de exercícios anteriores no montante de R\$ 70,60, integralmente classificado em Despesas Correntes, no grupo de Outras Despesas Correntes. No período, houve registros de baixa/cancelamentos, resultando em saldo final zero para Restos processados.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

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)	0,00	70,60	0,00	70,60	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	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
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	70,60	0,00	70,60	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
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (III)=(I + II)	0,00	70,60	0,00	70,60	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.

INGRESSOS

Os ingressos, registrou-se Receita Orçamentária de R\$ 286,05, composta por Outros Recursos Vinculados. Soma-se a esse montante o Saldo do Exercício Anterior de R\$ 1.626,50, integralmente registrado em Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS), na rubrica Bancos Conta Movimento – demais contas, que representa a disponibilidade financeira transferida para o início do exercício de 2025



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	286,05
<u>OUTROS RECURSOS VINCULADOS</u>	<u>286,05</u>
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	1.626,50
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>	<u>1.626,50</u>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	1.626,50
TOTAL	1.912,55

DISPÊNDIOS

Quanto aos dispêndios, a Despesa Orçamentária totalizou R\$ 985,16, executada integralmente na fonte Outros Recursos Vinculados. Ao final do exercício, apurou-se Saldo para o Exercício Seguinte de R\$ 927,39, igualmente registrado em Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS), em Bancos Conta Movimento – demais contas, evidenciando a disponibilidade financeira existente em 31/12, a ser transferida para o exercício subsequente.

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	985,16
<u>OUTROS RECURSOS VINCULADOS</u>	<u>985,16</u>
-	-
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	927,39
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>	<u>927,39</u>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	927,39
TOTAL	1.912,55

Dessa forma, o demonstrativo evidencia que o exercício encerrou com redução líquida de **R\$ 699,11** nas disponibilidades financeiras (**R\$ 1.626,50** para **R\$ 927,39**), compatível com a diferença entre a receita orçamentária arrecadada e a despesa orçamentária executada no período.

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



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

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 apresentado no Balanço Patrimonial totaliza R\$ 1.451,57, sendo integralmente classificado no Ativo Circulante, refletindo bens e direitos realizáveis no curto prazo. Desse total, R\$ 927,39 correspondem a Caixa e Equivalentes de Caixa, registrados em moeda nacional, sob a rubrica Bancos Conta Movimento – Demais Contas, representando as disponibilidades financeiras existentes em 31/12, transferidas para o exercício seguinte. O valor de R\$ 524,18 refere-se a valores em trânsito realizáveis a curto prazo, relacionados a valores a restituir, ainda não compensados até o encerramento do exercício.

ATIVO	
ATIVO CIRCULANTE	1.451,57
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	927,39
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	927,39
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	927,39
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	524,18
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	524,18
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	524,18
TOTAL	1.451,57



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

PASSIVO CIRCULANTE

Ao final do exercício, o **Passivo Circulante** não apresenta saldo, conforme evidenciado no respectivo quadro do Balanço Patrimonial, indicando a **inexistência de obrigações exigíveis a curto prazo** registradas na data-base.

PASIVO	
PASSIVO CIRCULANTE	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	0,00
FORNECEDORES NACIONAIS	0,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O **Patrimônio Líquido**, na mesma data, totaliza **R\$ 1.451,57**, registrado no grupo de Resultados Acumulados (Superávits/Déficits Acumulados). Sua composição evidencia **Déficit do Exercício** de R\$ 628,51 e Superávit de Exercícios Anteriores de R\$ 2.080,08, de modo que o resultado deficitário de 2025 promoveu redução do saldo patrimonial acumulado, culminando no valor apurado ao final do exercício.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.451,57
RESULTADOS ACUMULADOS	1.451,57
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	1.451,57
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	- 628,51
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.080,08
TOTAL	1.451,57

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro demonstra que, ao final de 2025, foi apurado **superávit financeiro de R\$ 1.451,57**, integralmente classificado como “Recursos de Exercícios Anteriores”, evidenciando disponibilidade financeira positiva para o exercício seguinte.

O montante está alocado na Fonte 899 – Outros Recursos Vinculados, com código de acompanhamento “0000 – Sem código de acompanhamento”, assegurando a segregação e a rastreabilidade do saldo por fonte/destinação.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

QUADRO DO SUPERA VIT / DEFICIT FINANCEIRO		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO 2025
DESTINAÇÃO DE RECURSOS		
1	RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE	1.451,57
899	OUTROS RECURSOS VINCULADOS	1.451,57
0000	Sem código de acompanhamento	1.451,57
TOTAL		1.451,57

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.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) totalizaram **R\$ 356,65** no exercício de 2025, evidenciando os fatos contábeis que contribuíram para o incremento do patrimônio do Fundo no período.

Dentre as VPAs, destacam-se as Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras no montante de R\$ 20,75, integralmente decorrentes de remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras, refletindo os rendimentos auferidos sobre as disponibilidades mantidas em instituições financeiras. Registra-se, ainda, o ingresso de Transferências e Delegações Recebidas no valor de R\$ 265,30, classificadas como transferências de Inter governamentais, ou seja, transferência do estado para o município..

Além disso, registrou-se Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos no montante de R\$ 70,60, classificado como ganhos com desincorporação de passivos. Esse valor decorre do cancelamento de Restos a Pagar Processados anteriormente reconhecidos, conforme já detalhado no quadro “Restos a Pagar e Execução de Obrigações de Exercícios Anteriores”, representando a baixa de obrigação contabilizada em exercício anterior e, por conseguinte, o reflexo patrimonial positivo decorrente da respectiva desincorporação do passivo.

Assim, o total das VPAs (R\$ 356,65) foi confrontado com as variações diminutivas do período, resultando em **Resultado Patrimonial Deficitário de R\$ 628,51**, e totalizando R\$ 985,16 no demonstrativo, em conformidade com a estrutura da DVP.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	20,75
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	20,75
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	265,30
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	265,30
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	70,60
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	70,60
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	356,65
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	628,51
TOTAL	985,16

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)** do exercício totalizaram R\$ 985,16, integralmente registradas na rubrica Serviços, evidenciando dispêndios correntes indispensáveis à execução e à operacionalização das atividades do Fundo no período.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	985,16
SERVIÇOS	985,16
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	985,16
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	0,00
TOTAL	985,16

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 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.

No grupo de **Restos a Pagar Processados**, o Fundo registrava saldo anterior de R\$ 70,60, vinculado ao exercício de 2024. No exercício de 2025, não houve nova inscrição e procedeu-se ao cancelamento integral do referido saldo, encerrando-se o exercício sem Restos a Pagar Processados. Especificamente, o cancelamento do valor de R\$



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

70,60 decorreu de revisão e depuração contábil, ocasião em que se constatou que as tarifas bancárias do exercício de 2024 já haviam sido integralmente registradas, restando apenas esse saldo residual liquidado, o qual deveria ter sido cancelado à época; contudo, por equívoco de classificação no encerramento do exercício anterior, permaneceu indevidamente registrado como Restos a Pagar Processados, sem que representasse obrigação adicional efetivamente exigível.

Quanto aos **Restos a Pagar Não Processados**, o saldo anterior totalizava R\$ 824,33, referente ao exercício de 2023. Em 2025, igualmente não houve inscrição de novos valores e foi promovido o cancelamento integral do montante, resultando em saldo final zerado nesse grupo.

Os cancelamentos de Restos a Pagar Processados e Não Processados, no montante total de R\$ 894,93, foram formalizados com fundamento no Decreto Municipal nº 0363/2025, que disciplinou o encerramento do exercício e a depuração de obrigações sem lastro para manutenção, em observância aos princípios da fidedignidade dos registros contábeis, prudência e transparência. Em consequência, ao término do exercício, não remaneceram Restos a Pagar registrados pelo Fundo.

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO			SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		
			PAGAMENTO	CANCELAMENTO	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	70,60	0,00	0,00	70,60	0,00
EXERCÍCIO 2024	70,60	0,00	0,00	70,60	0,00
Sub-total	70,60	0,00	0,00	70,60	0,00
-					
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	824,33	0,00	0,00	824,33	0,00
EXERCÍCIO 2023	824,33	0,00	0,00	824,33	0,00
Sub-total	824,33	0,00	0,00	824,33	0,00
TOTAL	894,93	0,00	0,00	894,93	0,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) evidência, 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.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

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.

o Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), verifica-se que os fluxos das atividades operacionais totalizaram ingressos de R\$ 286,05, compostos por Receitas Derivadas e Originárias de R\$ 20,75, referentes à Remuneração das Disponibilidades, e por Transferências Recebidas de R\$ 265,30. Não houve registro de outros ingressos operacionais, tampouco de ingressos extraorçamentários ou transferências financeiras recebidas no período.

No tocante aos desembolsos operacionais, foram registrados R\$ 985,16, integralmente classificados como Pessoal e Demais Despesas, sem dispêndios com juros e encargos da dívida e sem transferências concedidas. Também não se verificaram outros desembolsos operacionais, nem pagamentos extraorçamentários.

Em consequência, o Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I) resultou negativo em R\$ 699,11, evidenciando que os desembolsos do exercício superaram os ingressos operacionais, demandando consumo de disponibilidades financeiras preexistentes. Não houve movimentação nas atividades de investimento (II) nem nas atividades de financiamento (III), ambas com resultado nulo.

Na apuração do fluxo de caixa do período, o Fundo iniciou o exercício com Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 1.626,50 e, diante da geração líquida negativa de R\$ 699,11, encerrou em 31/12 com Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 927,39, valor coerente com o saldo evidenciado no Balanço Patrimonial.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
INGRESSOS	286,05
<u>RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</u>	<u>20,75</u>
Remuneração das Disponibilidades	20,75
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>265,30</u>
<u>OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS</u>	<u>0,00</u>
Ingressos Extraorçamentários	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	0,00
DESEMBOLSOS (Incluídos pagamentos de RP)	985,16
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	985,16
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	0,00
<u>OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS</u>	<u>0,00</u>
Desembolsos Extra-Orçamentários	0,00
Transferências Financeiras Concedidas	0,00



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	-699,11
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	0,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	0,00
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
INGRESSOS	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES	0,00
TRANSFERENCIAS 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	1.626,50
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	-699,11
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	927,39

O Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas evidencia que, no exercício, houve registro de transferências recebidas na modalidade intergovernamental, especificamente de Estados, no valor de R\$ 265,30. Não foram registradas transferências da União, de Municípios ou intragovernamentais.

Quanto às transferências concedidas, o quadro mostra que não houve transferências realizadas pelo Fundo no período, com valores zerados nas modalidades intergovernamentais e intragovernamentais. Assim, a movimentação do exercício foi concentrada nas transferências recebidas de Estados, sem compromissos financeiros de transferência para outras entidades.

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	265,30
<u>Intergovernamentais</u>	<u>265,30</u>
da União	0,00
de Estados e Distrito Federal	265,30
de Municípios	0,00
<u>Intragovernamentais</u>	<u>0,00</u>
<u>Outras Transferências Recebidas</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	0,00
<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>0,00</u>
<u>Outras Transferências concedidas</u>	<u>0,00</u>

O **Quadro de Desembolsos e Demais Despesas por Função**, anexo à Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), evidencia que a totalidade dos desembolsos classificados nesse grupo, no exercício de 2025, concentrou-se na função Assistência Social, no montante de R\$ 985,16. Isso demonstra que os pagamentos efetivados a título de pessoal e demais despesas estiveram integralmente vinculados às ações e serviços finalísticos dessa função, em aderência à finalidade institucional do Fundo e à classificação funcional-programática adotada na execução orçamentária e financeira.

QUADRO DE DESEMBOLSOS E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO	
ASSISTÊNCIA SOCIAL	985,16

Marcelo dos Santos Mourão
CRC/MS 012795/0

Mônica Moura Costa
Secretária Municipal de