



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO - FMI

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

IDENTIFICAÇÃO E RESPONSABILIDADE TÉCNICA

Ente: Prefeitura Municipal de Coxim/MS

Unidade/Órgão: FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO - FMI

Base legal de criação do Fundo: Lei Nº 1.606/2013, de 27/02/2013

Gestor do Fundo: Mônica Moura Costa

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 MUNICIPAL DO IDOSO** 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, verifica-se que as receitas orçamentárias do Fundo tiveram previsão inicial e previsão atualizada fixadas em R\$ 2.100,00, sendo R\$ 1.050,00 estimados para Receitas Correntes e R\$ 1.050,00 para Receitas de Capital. No exercício, contudo, a arrecadação efetiva alcançou R\$ 40.586,90, concentrada integralmente em Receitas Correntes, resultando em excesso de arrecadação (diferença entre realizado e previsão atualizada) de R\$ 39.536,90 nesse grupo.

No detalhamento, a arrecadação de **Receitas Correntes** decorreu de Receita Patrimonial no valor de R\$ 16.794,81, classificada em Valores Mobiliários, e de Transferências Correntes no montante de R\$ 23.792,09, registradas como Demais Transferências Correntes, não havendo previsão atualizada para transferências, mas com realização significativa no período.

Quanto às **Receitas de Capital**, embora previstas em R\$ 1.050,00 (na rubrica Transferências de Capital – Transferências da União e suas Entidades), não houve arrecadação, o que resulta em frustração de receita de R\$ 1.050,00 nesse grupo. Assim, o subtotal das receitas realizadas (correntes + capital) totalizou R\$ 40.586,90.

Quanto ao “**Déficit**” evidenciado no valor de R\$ 586,73, apurado entre a **despesa executada (R\$ 41.173,63)** e a receita efetivamente realizada (R\$ 40.586,90, soma das Receitas Correntes com as Receitas de Capital). Esse valor é apresentado no demonstrativo para equalizar os totais, evidenciando que a execução orçamentária demandou cobertura por recursos financeiros disponíveis (ex.: saldos anteriores).

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c - b)
RECEITAS CORRENTES(I)	1.050,00	1.050,00	40.586,90	39.536,90
RECEITA PATRIMONIAL	1.050,00	1.050,00	16.794,81	15.744,81
Valores Mobiliários	1.050,00	1.050,00	16.794,81	15.744,81
TRANSFERENCIAS CORRENTES	0,00	0,00	23.792,09	23.792,09
Demais Transferências Correntes	0,00	0,00	23.792,09	23.792,09
RECEITAS DE CAPITAL (II)	1.050,00	1.050,00	0,00	-1.050,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.050,00	1.050,00	0,00	-1.050,00
Transferências da União e suas Entidades	1.050,00	1.050,00	0,00	-1.050,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	2.100,00	2.100,00	40.586,90	38.486,90
DÉFICIT (IV)	0,00	0,00	586,73	0,00
TOTAL DAS RECEITAS (V)=(III+IV)	2.100,00	2.100,00	41.173,63	38.486,90



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

No que se refere às despesas orçamentárias constantes do Balanço Orçamentário, verifica-se que a dotação inicial do Fundo foi fixada em R\$ 14.265,00, distribuída entre Despesas Correntes (R\$ 12.165,00) e Despesas de Capital – Investimentos (R\$ 2.100,00). Ao longo do exercício, a dotação sofreu alterações por meio de créditos adicionais, resultando em dotação atualizada de R\$ 43.462,73, evidenciando reforço significativo nas dotações, notadamente nas Despesas Correntes, que passaram para R\$ 42.412,73, enquanto as Despesas de Capital foram ajustadas para R\$ 1.050,00.

Quanto à execução, o Fundo registrou despesas empenhadas no montante de R\$ 41.173,63, as quais foram integralmente liquidadas em igual valor (R\$ 41.173,63) e pagas também no mesmo montante (R\$ 41.173,63). Esse comportamento indica plena correspondência entre as fases da despesa (empenho–liquidação–pagamento), não havendo, ao final do exercício, restos a pagar decorrentes dessas dotações executadas, no âmbito do quadro apresentado.

Do ponto de vista da classificação econômica, toda a despesa executada concentrou-se em Despesas Correntes, mais especificamente em Outras Despesas Correntes, sem movimentação em Pessoal e Encargos Sociais e em Juros e Encargos da Dívida, o que demonstra que a execução do Fundo no período esteve vinculada a custeio/serviços/ações correntes, sem dispêndios com folha ou encargos financeiros. Em contrapartida, nas Despesas de Capital – Investimentos, embora tenha havido dotação atualizada de R\$ 1.050,00, não houve empenho, liquidação ou pagamento, evidenciando não execução das dotações de investimento no exercício.

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)	12.165,00	42.412,73	41.173,63	41.173,63	41.173,63	1.239,10
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	12.165,00	42.412,73	41.173,63	41.173,63	41.173,63	1.239,10
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	2.100,00	1.050,00	0,00	0,00	0,00	1.050,00
INVESTIMENTOS	2.100,00	1.050,00	0,00	0,00	0,00	1.050,00
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)	14.265,00	43.462,73	41.173,63	41.173,63	41.173,63	2.289,10
SUPERÁVIT (XII)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
TOTAL (XII)=(XI + XII)	14.265,00	43.462,73	41.173,63	41.173,63	41.173,63	2.289,10



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

Quanto às alterações orçamentárias, o demonstrativo evidencia a utilização de **Superávit Financeiro de exercícios anteriores no montante de R\$ 33.650,00** como fonte para créditos adicionais, conforme campo “SalDOS de Exercícios Anteriores”.

SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	33.650,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	
<u>Superávit Financeiro</u>	<u>33.650,00</u>
Reabertura de Créditos Adicionais	

DEMONSTRATIVOS CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS

No âmbito do Fundo ora demonstrado, no curso do exercício, foram abertos créditos adicionais em conformidade com os arts. 42 e 43, §1º, incisos I e III, da Lei Federal nº 4.320/1964, devidamente lastreados nas fontes legalmente admitidas para sua cobertura, a exemplo de superávit financeiro apurado em balanço patrimonial, excesso de arrecadação e anulação parcial ou total de dotações, observados os atos formais de autorização e abertura.

ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	
Suplementar	36.950,00
Especial	0,00
Extraordinário	0,00
TOTAL	36.950,00

No resumo dos créditos orçamentários, a **abertura total alcançou R\$ 36.950,00**, sendo composta apenas por créditos suplementares, inexistindo abertura de créditos especial e extraordinários no período.

CLASSIFICAÇÃO DOS CRÉDITOS ADICIONAIS	
Suplementação por Anulação	-4.452,27
Superávit Financeiro	33.650,00
Excesso de Arrecadação	0,00
TOTAL	29.197,73

Quanto à classificação das fontes de cobertura, os créditos adicionais foram suportados por: anulação parcial ou total de dotações no montante de R\$ -4.452,27, valor apresentado com sinal negativo em razão de a anulação de dotações ter sido superior 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\$ 33.650,00, nos termos do art. 43, §1º, inciso I, totalizando, em conjunto, R\$ 29.197,72.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

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\$ 3.199,49** (R\$ 1.017,43 de 2022, R\$ 429,24 de 2023 e R\$ 1.752,82 de 2024), 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		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)	1.446,67	1.752,82	0,00	0,00	3.199,49	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	1.446,67	1.752,82	0,00	0,00	3.199,49	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)	1.446,67	1.752,82	0,00	0,00	3.199,49	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\$ 1,00, 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.

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	1,00	0,00	1,00	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	1,00	0,00	1,00	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)	0,00	1,00	0,00	1,00	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\$ 40.586,90, composta por Recursos Não Vinculados de Impostos no montante de R\$ 16.794,81 e por Outros Recursos Não Vinculados no valor de R\$ 23.792,09, não havendo ingressos em Outras Vinculações de Transferências. Soma-se a esse montante o Saldo do Exercício Anterior de R\$ 153.158,01, 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.

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	40.586,90
RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS	16.794,81
OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	23.792,09
OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	153.158,01
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	153.158,01
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	153.158,01
TOTAL	193.744,91



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

DISPÊNDIOS

Quanto aos dispêndios, a Despesa Orçamentária totalizou R\$ 41.173,63, executada integralmente na fonte Recursos Não Vinculados de Impostos, não havendo execução por Outros Recursos Não Vinculados nem por Outras Vinculações de Transferências. Ao final do exercício, apurou-se Saldo para o Exercício Seguinte de R\$ 152.571,28, 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	41.173,63
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS</u>	<u>41.173,63</u>
<u>OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>	<u>0,00</u>
<u>OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS</u>	<u>0,00</u>
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	152.571,28
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>	<u>152.571,28</u>
<u>BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS</u>	<u>152.571,28</u>
TOTAL	193.744,91

Dessa forma, o demonstrativo evidencia que o exercício encerrou com redução líquida de **R\$ 586,73** nas disponibilidades financeiras (**R\$ 153.158,01** para **R\$ 152.571,28**), 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 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:



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

- 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 evidenciado no Balanço Patrimonial totaliza R\$ 152.571,28, integralmente classificado no Ativo Circulante, refletindo bens e direitos realizáveis no curto prazo. Integralmente correspondem a Caixa e Equivalentes de Caixa, registrados como Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional, na rubrica Bancos Conta Movimento – Demais Contas, representando as disponibilidades financeiras existentes em 31/12 e transferidas para o exercício seguinte.

ATIVO	
ATIVO CIRCULANTE	152.571,28
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	152.571,28
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	152.571,28
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	152.571,28
TOTAL	152.571,28

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



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

O **Patrimônio Líquido**, na mesma data, totaliza **R\$ 152.571,28**, registrado no grupo de Resultados Acumulados (Superávits/Déficits Acumulados). Sua composição evidencia **Déficit do Exercício** de R\$ 585,73 e Superávit de Exercícios Anteriores de R\$ 153.157,01, de modo que o resultado deficitário de 2025 promoveu redução do saldo patrimonial acumulado, culminando no valor apurado ao final do exercício.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	152.571,28
RESULTADOS ACUMULADOS	152.571,28
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	152.571,28
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	- 585,73
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	153.157,01
TOTAL	152.571,28

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro evidencia que, ao final do exercício de 2025, foi apurado **superávit financeiro** no montante de **R\$ 152.571,28**, integralmente classificado como “Recursos de Exercícios Anteriores”. Tal classificação decorre do procedimento de encerramento contábil, mediante reclassificação/transferência do saldo para o identificador “2”, de forma que o exercício de 2026 seja iniciado com a disponibilidade devidamente enquadrada para fins de abertura de créditos adicionais por superávit financeiro, conforme a sistemática de segregação por identificador e os controles por fonte/destinação de recursos.

A composição por destinação de recursos indica que o superávit financeiro está distribuído entre a Fonte 500 – Recursos Não Vinculados de Impostos, no valor de R\$ 128.779,19, e a Fonte 501 – Outros Recursos Não Vinculados, no valor de R\$ 23.792,09, ambas registradas sob o código de acompanhamento “0000 – Sem código de acompanhamento”. Dessa forma, o demonstrativo evidencia a segregação do resultado financeiro por fonte/destinação, assegurando rastreabilidade e coerência com os controles financeiros do Fundo.

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
DESTINAÇÃO DE RECURSOS		2025
2	RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	152.571,28
<u>500</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS</u>	<u>128.779,19</u>
0000	Sem código de acompanhamento	128.779,19
<u>501</u>	<u>OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>	<u>23.792,09</u>
0000	Sem código de acompanhamento	23.792,09
TOTAL		152.571,28



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

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\$ 40.587,90** 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\$ 16.794,81, 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\$ 23.792,09, classificadas como transferências de pessoas físicas, compatíveis com a natureza do Fundo (ex.: doações), com adequada evidenciação na ótica patrimonial.

Além disso, registrou-se Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos no montante de R\$ 1,00, 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\$ 40.587,90) foi confrontado com as variações diminutivas do período, resultando em **Resultado Patrimonial Deficitário de R\$ 585,73**, e totalizando R\$ 41.173,63 no demonstrativo, em conformidade com a estrutura da DVP.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	16.794,81
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	16.794,81
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	23.792,09
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	23.792,09



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	40.587,90
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	585,73
TOTAL	41.173,63

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

No tocante às **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)**, evidencia dispêndios totais de **R\$ 41.173,63** no exercício de 2025, representando os fatos contábeis que reduziram o patrimônio do Fundo no período.

A principal parcela das VPDs refere-se ao Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo, que totalizou R\$ 15.243,99, sendo composta por Uso de material de consumo no valor de R\$ 8.878,94 e por Serviços no montante de R\$ 6.365,05, refletindo gastos correntes necessários à execução das ações do Fundo.

Além disso, registraram-se Transferências e Delegações Concedidas no montante de R\$ 25.929,64, integralmente classificadas como Transferências a Instituições Privadas, evidenciando repasses realizados a entidades do setor privado, em conformidade com os instrumentos e procedimentos administrativos pertinentes a termos de fomento/colaboração.

Considerando o total das VPDs (R\$ 41.173,63) e o confronto com as Variações Patrimoniais Aumentativas apuradas no período, o demonstrativo evidencia o **resultado patrimonial do exercício**, conforme apresentada.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	15.243,99
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	8.878,94
SERVIÇOS	6.365,05
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	25.929,64
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	25.929,64
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	41.173,63
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	0,00
TOTAL	41.173,63



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

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 apresentou saldo anterior de R\$ 1,00, vinculado ao exercício de 2024. Em 2025, não houve nova inscrição e foi promovido o cancelamento integral desse saldo, de modo que o exercício encerrou sem Restos a Pagar Processados. Especificamente, o cancelamento do valor de R\$ 1,00 decorreu de revisão e depuração contábil, na qual se constatou que a obrigação havia sido classificada como processada por equívoco no exercício anterior, pois se referia a Termo de Fomento cuja execução permaneceu em continuidade no exercício de 2025, não caracterizando, portanto, obrigação efetivamente liquidada e exigível a título de Restos a Pagar Processados.

Quanto aos **Restos a Pagar Não Processados**, o saldo anterior totalizava R\$ 3.199,49, composto por R\$ 1.017,43 (exercício 2022), R\$ 429,24 (exercício 2023) e R\$ 1.752,82 (exercício 2024). No exercício de 2025, não houve inscrição de novos valores e foi realizado o cancelamento integral do montante, resultando em saldo final igual a zero.

Os cancelamentos dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, no montante de R\$ 3.200,49, foi formalizado e realizado com fundamento no **Decreto Municipal nº 0366/2025**, 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.

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTODOPERIODO			SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		
			PAGAMENTO	CANCELAMENTO	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00
EXERCÍCIO 2024	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00
Sub-total	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	3.199,49	0,00	0,00	3.199,49	0,00
EXERCÍCIO 2022	1.017,43	0,00		1.017,43	
EXERCÍCIO 2023	429,24	0,00	0,00	429,24	0,00
EXERCÍCIO 2024	1.752,82	0,00	0,00	1.752,82	0,00
Sub-total	3.199,49	0,00	0,00	3.199,49	0,00



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

TOTAL	3.200,49	0,00	0,00	3.200,49	0,00

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.

No **Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)**, verifica-se que, no exercício de 2025, o Fundo apresentou **fluxo de caixa líquido negativo nas atividades operacionais de R\$ 586,73**, evidenciando que os desembolsos operacionais superaram os ingressos do período.

Nas atividades operacionais, os ingressos totalizaram R\$ 40.586,90, compostos por Receitas Derivadas e Originárias no valor de R\$ 16.794,81, integralmente provenientes da Remuneração das Disponibilidades, e por Transferências Recebidas no montante de R\$ 23.792,09. Não houve registro de outros ingressos operacionais.

Quanto aos desembolsos operacionais, totalizaram R\$ 41.173,63, sendo R\$ 15.243,99 classificados como Pessoal e Demais Despesas (sem dispêndios com juros e encargos da dívida), e R\$ 25.929,64 registrados em Outros Desembolsos Operacionais, correspondentes integralmente a Transferências Financeiras Concedidas. A diferença entre ingressos e desembolsos resultou no Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I) negativo de R\$ 586,73.

Nas atividades de investimento (II) e de financiamento (III), não houve movimentação no exercício, permanecendo fluxos líquidos nulos.

Dessa forma, a **geração líquida de caixa e equivalentes** no período (I+II+III) foi de **R\$ - 586,73, reduzindo** o caixa e equivalente de **caixa inicial de R\$ 153.158,01** para o caixa e equivalente de **caixa final de R\$ 152.571,28** em 31/12/2025, evidenciando decréscimo das disponibilidades financeiras ao término do exercício.



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
INGRESSOS	40.586,90
<u>RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</u>	<u>16.794,81</u>
Remuneração das Disponibilidades	16.794,81
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>23.792,09</u>
<u>OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS</u>	<u>0,00</u>
Ingressos Extraorçamentários	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	0,00
DESEMBOLSOS (Incluídos pagamentos de RP)	41.173,63
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	15.243,99
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	0,00
<u>OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS</u>	<u>25.929,64</u>
Desembolsos Extra-Orçamentários	0,00
Transferências Financeiras Concedidas	25.929,64
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	-586,73
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
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS	0,00
DESEMBOLSOS	0,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS	0,00



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	153.158,01
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	-586,73
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	152.571,28

No **Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas**, anexo à DFC, verifica-se que as **transferências recebidas** totalizaram R\$ 23.792,09, integralmente classificadas como Outras Transferências Recebidas, correspondendo, no caso do Fundo, à receita orçamentária registrada como **transferências de pessoas físicas**, isto é, doações destinadas ao custeio e ao apoio das ações finalísticas.

Por sua vez, as **transferências concedidas** somaram R\$ 25.929,64, igualmente classificadas como Outras Transferências Concedidas, representando os repasses efetuados pelo Fundo no exercício em decorrência da **execução de Termos de Fomento** firmados **com instituições privadas sem fins lucrativos**, em conformidade com os instrumentos de parceria e com a finalidade pública vinculada ao Fundo. Não houve registro de transferências intergovernamentais ou intragovernamentais no período.

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	23.792,09
<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 Recebidas</u>	<u>23.792,09</u>
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	25.929,64
<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>25.929,64</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\$ 15.243,99. Isso demonstra que os pagamentos efetivados a título de pessoal e demais



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE COXIM

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	15.243,99

Marcelo dos Santos Mourão
CRC/MS 012795/0

Mônica Moura Costa
**Secretária Municipal de Assistência
Social**