

NAVIRAI  
FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE NAVIRAI  
Balanço Geral  
Anexo 1 - Demonstrativo da Receita e Despesa Segundo as Categorias Econômicas  
Ano de 2023

Lei 4320/64 Art.101, Portaria Interministerial nº 163/2001 (Anexos I e II), TCE/MS, Resolução nº 88, de 03/10/2018.

1/04/2024

G1 - RECEITA			G2 - RESUMO DA RECEITA		
Nr.		Valor	Nr.		Valor
1	RECEITAS CORRENTES	57.899.897,84	30	RECEITAS CORRENTES	57.899.897,84
2	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	31	RECEITAS DE CAPITAL	0,00
3	Receita de Contribuições	0,00	32	DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO	0,00
4	Receita Patrimonial	282.745,90	33	TOTAL	57.899.897,84
5	Receita Agropecuária	0,00			
6	Receita Industrial	0,00			
7	Receitas de Serviços	0,00			
8	Transferências Correntes	57.617.151,94			
9	Outras Receitas Correntes	0,00			
10	(-) Deduções da Receita Corrente	0,00			
11	RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	0,00			
12	Receita de Contribuições	0,00			
13	Outras Receitas Intraorçamentárias	0,00			
14	SUBTOTAL	57.899.897,84			
15	DÉFICIT CORRENTE	0,00			
16	TOTAL	57.899.897,84			
17	RECEITAS DE CAPITAL	0,00			
18	Operações de Crédito	0,00			
19	Alienação de Bens	0,00			
20	Amortização de Empréstimos	0,00			
21	Transferência de Capital	0,00			
22	Outras Receitas de Capital	0,00			
23	RECEITAS DE CAPITAL INTRAORÇAMENTÁRIAS	0,00			
24	Receitas de Capital Intraorçamentárias	0,00			
25	SUBTOTAL	0,00			
26	DÉFICIT DE CAPITAL	1.734.228,42			
27	TOTAL	1.734.228,42			
28	DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO	0,00			
29	TOTAL GERAL	57.899.897,84			

  

G3 - DESPESA			G4 - RESUMO DA DESPESA		
Nr.		Valor	Nr.		Valor
34	DESPESAS CORRENTES	51.116.695,95	56	DESPESAS CORRENTES	55.854.790,44
35	Pessoal e Encargos Sociais	48.822.162,79	57	DESPESAS DE CAPITAL	1.734.228,42
36	Juros e Encargos da Dívida	0,00	58	SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO	310.878,98
37	Outras Despesas Correntes	2.294.533,16	59	TOTAL	57.899.897,84
38	DESPESAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	4.738.094,49			
39	Despesas de Contribuições	4.738.094,49			
40	Outras Despesas Intraorçamentárias	0,00			
41	SUBTOTAL	55.854.790,44			
42	SUPERÁVIT CORRENTE	2.045.107,40			
43	TOTAL	57.899.897,84			
44	DESPESAS DE CAPITAL	1.734.228,42			
45	Investimentos	1.734.228,42			
46	Inversões Financeiras	0,00			
47	Amortização da Dívida	0,00			
48	Outras Despesas de Capital	0,00			
49	DESPESAS DE CAPITAL INTRAORÇAMENTÁRIAS	0,00			
50	Despesas de Capital Intraorçamentárias	0,00			
51	SUBTOTAL	1.734.228,42			
52	SUPERÁVIT DE CAPITAL	0,00			
53	TOTAL	1.734.228,42			



54	SUPERÁVIT ORÇAMENTARIO DO EXERCICIO	310.878,98
55	TOTAL GERAL	57.899.897,84
Nota Explicativa		



NAVIRAI  
FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE NAVIRAI  
Balção Geral  
Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada  
Ano de 2023

Lei nº 4.320/64, Art. 101, Portaria Interministerial nº 163/2001 (Anexo I) - TCE/MS, Resolução nº 88, de 03/10/2018.

1/04/2024

Nr.	G1 - TÍTULO	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1	1.0.0.0.00.0.0.00 - Receitas Correntes	55.070.000,00	57.899.897,84	2.829.897,84	0,00
444	1.3.0.0.00.0.0.00 - Receita Patrimonial	135.000,00	282.745,90	147.745,90	0,00
484	1.3.2.0.00.0.0.00 - Valores Mobiliários	135.000,00	282.745,90	147.745,90	0,00
485	1.3.2.1.00.0.0.00 - Juros e Correções Monetárias	135.000,00	282.745,90	147.745,90	0,00
486	1.3.2.1.01.0.0.00 - Remuneração de Depósitos Bancários	135.000,00	282.745,90	147.745,90	0,00
487	1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	135.000,00	282.745,90	147.745,90	0,00
832	1.7.0.0.00.0.0.00 - Transferências Correntes	54.935.000,00	57.617.151,94	2.682.151,94	0,00
833	1.7.1.0.00.0.0.00 - Transferências da União e de Suas Entidades	0,00	869.434,79	869.434,79	0,00
962	1.7.1.5.00.0.0.00 - Transferências de Recursos de Complementação da União ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB	0,00	869.434,79	869.434,79	0,00
967	1.7.1.5.52.0.0.00 - Transferências de Recursos de Complementação da União ao FUNDEB - VAAR	0,00	869.434,79	869.434,79	0,00
968	1.7.1.5.52.0.1.00 - Transferências de Recursos de Complementação da União ao FUNDEB - VAAR - Principal	0,00	869.434,79	869.434,79	0,00
1131	1.7.5.0.00.0.0.00 - Transferências de Outras Instituições Públicas	54.935.000,00	56.747.717,15	1.812.717,15	0,00
1132	1.7.5.1.00.0.0.00 - Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB	54.935.000,00	56.747.717,15	1.812.717,15	0,00
1133	1.7.5.1.50.0.0.00 - Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB	54.935.000,00	56.747.717,15	1.812.717,15	0,00
1134	1.7.5.1.50.0.1.00 - Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB - Principal	54.935.000,00	56.747.717,15	1.812.717,15	0,00
3697	TOTAL DAS RECEITAS	55.070.000,00	57.899.897,84	2.829.897,84	0,00

Nota Explicativa



NAVIRAI  
FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE NAVIRAI  
Balção Geral  
Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada  
Por Unidade Orçamentária  
Ano de 2023

Lei nº 4.320/64, Art. 101, Portaria Interministerial nº 163/2001 (Anexo II) - TCE/MS, Resolução nº 88, de 03/10/2018.

1/04/2024

Nr.	G1 - TITULOS	DOTAÇÃO AUTORIZADA			REALIZADA	DIFERENÇA
		CRED. ORC. E SUPLEM.	CRED. ESPEC. E EXTRAORD.	TOTAL		
1	3.0.00.00.00 - Despesas Correntes	56.271.183,18	3.927,35	56.275.110,53	55.854.790,44	420.320,09
2	3.1.00.00.00 - Pessoal e Encargos Sociais	53.976.650,02	3.927,35	53.980.577,37	53.560.257,28	420.320,09
17	3.1.90.00.00 - Aplicações Diretas	49.238.555,53	3.927,35	49.242.482,88	48.822.162,79	420.320,09
23	3.1.90.11.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	45.931.109,79	0,00	45.931.109,79	45.510.789,70	420.320,09
25	3.1.90.13.00 - Obrigações Patronais	2.984.935,50	0,00	2.984.935,50	2.984.935,50	0,00
32	3.1.90.94.00 - Indenizações e Restituições Trabalhistas	322.510,24	3.927,35	326.437,59	326.437,59	0,00
34	3.1.91.00.00 - Aplicação Direta Decorrente de Operação Entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos Orçamentos Fiscais e da Seguridade Social	4.738.094,49	0,00	4.738.094,49	4.738.094,49	0,00
37	3.1.91.13.00 - Contribuições Patronais	4.738.094,49	0,00	4.738.094,49	4.738.094,49	0,00
98	3.3.00.00.00 - Outras Despesas Correntes	2.294.533,16	0,00	2.294.533,16	2.294.533,16	0,00
236	3.3.90.00.00 - Aplicações Diretas	2.294.533,16	0,00	2.294.533,16	2.294.533,16	0,00
239	3.3.90.08.00 - Outros Benefícios Assistenciais do Servidor e do Militar	28.909,67	0,00	28.909,67	28.909,67	0,00
249	3.3.90.30.00 - Material de Consumo	393.173,10	0,00	393.173,10	393.173,10	0,00
258	3.3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	1.872.450,39	0,00	1.872.450,39	1.872.450,39	0,00
410	4.0.00.00.00 - Despesas de Capital	1.734.228,42	0,00	1.734.228,42	1.734.228,42	0,00
411	4.4.00.00.00 - Investimentos	1.734.228,42	0,00	1.734.228,42	1.734.228,42	0,00
518	4.4.90.00.00 - Aplicações Diretas	1.734.228,42	0,00	1.734.228,42	1.734.228,42	0,00
533	4.4.90.51.00 - Obras e Instalações	982.228,42	0,00	982.228,42	982.228,42	0,00
534	4.4.90.52.00 - Equipamentos e Material Permanente	752.000,00	0,00	752.000,00	752.000,00	0,00
723	TOTAL DAS DESPESAS	58.005.411,60	3.927,35	58.009.338,95	57.589.018,86	420.320,09

Nota Explicativa



NAVIRAI  
FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE NAVIRAI  
Balança Geral  
Anexo 12 - Balança Orçamentário  
Ano de 2023

Lei nº 4.320/64, Arts. 101 e 102, Portaria STN nº 437/2012 (Parte V do MCASP) alterações, IPC 07 e - TCE/MS, Resolução nº 88, de 03/10/2018.

26/03/2024

Nr.	G1 - RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receltas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
1	RECEITAS CORRENTES (I)	55.070.000,00	55.070.000,00	57.899.897,84	2.829.897,84
2	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Taxas	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00
6	RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Contribuições Econômicas	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação Profissional	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	0,00	0,00	0,00	0,00
11	RECEITA PATRIMONIAL	135.000,00	135.000,00	282.745,90	147.745,90
12	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Valores Mobiliários	135.000,00	135.000,00	282.745,90	147.745,90
14	Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Exploração do Patrimônio Intangível	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Cessão de Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Demais Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
19	RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
20	RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
21	RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Serviços e Atividades referentes à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Serviços e Atividades Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Outros Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
27	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	54.935.000,00	54.935.000,00	57.617.151,94	2.682.151,94
28	Transferências da União e de suas Entidades	0,00	0,00	869.434,79	869.434,79
29	Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Transferências de Outras Instituições Públicas	54.935.000,00	54.935.000,00	56.747.717,15	1.812.717,15
33	Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	0,00	0,00	0,00	0,00
36	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
39	Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	0,00	0,00	0,00	0,00
40	Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
41	RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
42	OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
43	Operações de Crédito - Mercado Interno	0,00	0,00	0,00	0,00
44	Operações de Crédito - Mercado Externo	0,00	0,00	0,00	0,00
45	ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00
46	Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00	0,00
47	Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
48	Alienação de Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00
49	AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
50	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
51	Transferências da União e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
52	Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
53	Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00

54	Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
55	Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
56	Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
57	Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	0,00
58	Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	0,00	0,00	0,00	0,00
59	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Remuneração das Disponibilidades do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00
62	Resgate de Títulos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00
63	Demais Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
64	SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II )	55.070.000,00	55.070.000,00	57.899.897,84	2.829.897,84
65	OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
67	Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
68	Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
69	Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
70	Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
71	Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
72	SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	55.070.000,00	55.070.000,00	57.899.897,84	2.829.897,84
73	DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
74	TOTAL (VII) = (V + VI)	55.070.000,00	55.070.000,00	57.899.897,84	2.829.897,84
75	SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00
76	Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
77	Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
78	Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Nr.	G2 - DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (l)	Saldo da Dotação (j) = (f - g)
79	DESPESAS CORRENTES (VIII)	48.652.999,00	56.275.110,53	55.854.790,44	55.641.371,25	55.503.743,02	420.320,09
80	Pessoal e Encargos Sociais	45.680.500,00	53.980.577,37	53.560.257,28	53.560.257,28	53.560.257,28	420.320,09
81	Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82	Outras Despesas Correntes	2.972.499,00	2.294.533,16	2.294.533,16	2.081.113,97	1.943.485,74	0,00
83	DESPESAS DE CAPITAL (IX)	6.417.001,00	1.734.228,42	1.734.228,42	1.734.228,42	1.734.228,42	0,00
84	Investimentos	6.417.001,00	1.734.228,42	1.734.228,42	1.734.228,42	1.734.228,42	0,00
85	Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
86	Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
87	RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	55.070.000,00	58.009.338,95	57.589.018,86	57.375.599,67	57.237.971,44	420.320,09
89	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90	Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
91	Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
94	Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95	Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
96	SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	55.070.000,00	58.009.338,95	57.589.018,86	57.375.599,67	57.237.971,44	420.320,09
97	SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	310.878,98	0,00	0,00	0,00
98	TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	55.070.000,00	58.009.338,95	57.899.897,84	57.375.599,67	57.237.971,44	420.320,09
99	RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS - ANEXO 1 DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - PCASP PORT. STN N° 1.131/2021

Nr.	G3 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO A PAGAR (f) = (a + b - d - e)
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (b)				
100	DESPESAS CORRENTES	0,00	80.058,94	46.846,94	46.846,94	33.212,00	0,00
101	Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Outras Despesas Correntes	0,00	80.058,94	46.846,94	46.846,94	33.212,00	0,00
104	DESPESAS DE CAPITAL	0,00	1.523.520,92	1.523.520,92	1.523.520,92	0,00	0,00
105	Investimentos	0,00	1.523.520,92	1.523.520,92	1.523.520,92	0,00	0,00
106	Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

107	Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	TOTAL	0,00	1.603.579,86	1.570.367,86	1.570.367,86	33.212,00	0,00

**DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS - ANEXO 2 DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO -PCASP PORT. STN N° 1.131/2021**

Nr.	G4 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO A PAGAR (e) = (a + b - c - d)
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (b)			
109	DESPESAS CORRENTES	0,00	26.095,52	26.095,52	0,00	0,00
110	Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111	Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
112	Outras Despesas Correntes	0,00	26.095,52	26.095,52	0,00	0,00
113	DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
114	Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
115	Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
116	Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
117	TOTAL	0,00	26.095,52	26.095,52	0,00	0,00

Nota Explicativa

## NAVIRAI

## FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE NAVIRAI

## Balanco Geral

## Anexo 13 - Balanco Financeiro

Ano de 2023

Lei nº 4.320/64, Arts. 101 e 103, Portaria STN nº 437/2012 (Parte V do MCASP) e alterações, IPC 06 - TCE/MS, Resolução nº 88, de 03/10/2018.

26/03/2024

INGRESSOS					DISPÊNDIOS				
Nr.	G1 - ESPECIFICAÇÃO	NOTA	2023	2022	Nr.	G2 - ESPECIFICAÇÃO	NOTA	2023	2022
1	Receitas Orçamentárias (I)	0	57.899.897,84	50.906.098,21	105	Despesas Orçamentárias (VI)	0	57.589.018,86	53.745.440,68
2	500 - Recursos não Vinculados de Impostos	0	0,00	0,00	106	500 - Recursos não Vinculados de Impostos	0	0,00	0,00
3	501 - Outros Recursos não Vinculados	0	0,00	0,00	107	501 - Outros Recursos não Vinculados	0	0,00	0,00
4	502 - Recursos não vinculados da compensação de impostos.	0	0,00	0,00	108	502 - Recursos não vinculados da compensação de impostos.	0	0,00	0,00
5	540 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	0	57.030.463,05	50.906.098,21	109	540 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	0	57.589.018,86	53.745.440,68
6	541 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0	0,00	0,00	110	541 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0	0,00	0,00
7	542 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0	0,00	0,00	111	542 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0	0,00	0,00
8	543 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR	0	869.434,79	0,00	112	543 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR	0	0,00	0,00
9	544 - Recursos de Precatórios do FUNDEF	0	0,00	0,00	113	544 - Recursos de Precatórios do FUNDEF	0	0,00	0,00
10	550 - Transferência do Salário-Educação	0	0,00	0,00	114	550 - Transferência do Salário-Educação	0	0,00	0,00
11	551 - Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	0	0,00	0,00	115	551 - Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	0	0,00	0,00
12	552 - Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	0	0,00	0,00	116	552 - Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	0	0,00	0,00
13	553 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	0	0,00	0,00	117	553 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	0	0,00	0,00
14	569 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	0	0,00	0,00	118	569 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	0	0,00	0,00
15	570 - Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	0	0,00	0,00	119	570 - Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	0	0,00	0,00
16	571 - Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	0	0,00	0,00	120	571 - Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	0	0,00	0,00
17	572 - Transferências de Municípios referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	0	0,00	0,00	121	572 - Transferências de Municípios referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	0	0,00	0,00
18	573 - Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados à Educação - Lei nº 12.858/2013	0	0,00	0,00	122	573 - Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados à Educação - Lei nº 12.858/2013	0	0,00	0,00
19	574 - Operações de Crédito Vinculadas à Educação	0	0,00	0,00	123	574 - Operações de Crédito Vinculadas à Educação	0	0,00	0,00
20	575 - Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	0	0,00	0,00	124	575 - Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	0	0,00	0,00
21	576 - Transferências de Recursos dos Estados para programas de educação	0	0,00	0,00	125	576 - Transferências de Recursos dos Estados para programas de educação	0	0,00	0,00
22	599 - Outros Recursos Vinculados à Educação	0	0,00	0,00	126	599 - Outros Recursos Vinculados à Educação	0	0,00	0,00
23	600 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	0	0,00	0,00	127	600 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	0	0,00	0,00
24	601 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	0	0,00	0,00	128	601 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	0	0,00	0,00
25	602 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21CO.	0	0,00	0,00	129	602 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21CO.	0	0,00	0,00
26	603 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21CO.	0	0,00	0,00	130	603 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21CO.	0	0,00	0,00
27	604 - Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias	0	0,00	0,00	131	604 - Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias	0	0,00	0,00
28	605 - Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem.	0	0,00	0,00	132	605 - Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem.	0	0,00	0,00
29	621 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	0	0,00	0,00	133	621 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	0	0,00	0,00
30	622 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes dos Governos Municipais	0	0,00	0,00	134	622 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes dos Governos Municipais	0	0,00	0,00
31	631 - Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde	0	0,00	0,00	135	631 - Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde	0	0,00	0,00
32	632 - Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde	0	0,00	0,00	136	632 - Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde	0	0,00	0,00
33	633 - Transferências de Municípios referentes a Convênios Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde	0	0,00	0,00	137	633 - Transferências de Municípios referentes a Convênios Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde	0	0,00	0,00
34	634 - Operações de Crédito vinculadas à Saúde	0	0,00	0,00	138	634 - Operações de Crédito vinculadas à Saúde	0	0,00	0,00
35	635 - Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural vinculados à Saúde - Lei nº 12.858/2013	0	0,00	0,00	139	635 - Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural vinculados à Saúde - Lei nº 12.858/2013	0	0,00	0,00



36	636 - Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde	0	0,00	0,00	140	636 - Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde	0	0,00	0,00
37	659 - Outros Recursos Vinculados à Saúde	0	0,00	0,00	141	659 - Outros Recursos Vinculados à Saúde	0	0,00	0,00
38	660 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	0	0,00	0,00	142	660 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	0	0,00	0,00
39	661 - Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	0	0,00	0,00	143	661 - Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	0	0,00	0,00
40	662 - Transferências de Recursos dos Fundos Municipais de Assistência Social	0	0,00	0,00	144	662 - Transferências de Recursos dos Fundos Municipais de Assistência Social	0	0,00	0,00
41	665 - Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Assistência Social	0	0,00	0,00	145	665 - Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Assistência Social	0	0,00	0,00
42	669 - Outros Recursos Vinculados à Assistência Social	0	0,00	0,00	146	669 - Outros Recursos Vinculados à Assistência Social	0	0,00	0,00
43	700 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	0	0,00	0,00	147	700 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	0	0,00	0,00
44	701 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	0	0,00	0,00	148	701 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	0	0,00	0,00
45	702 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Municípios	0	0,00	0,00	149	702 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Municípios	0	0,00	0,00
46	703 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres de outras Entidades	0	0,00	0,00	150	703 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres de outras Entidades	0	0,00	0,00
47	704 - Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais	0	0,00	0,00	151	704 - Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais	0	0,00	0,00
48	705 - Transferências dos Estados Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais	0	0,00	0,00	152	705 - Transferências dos Estados Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais	0	0,00	0,00
49	706 - Transferência Especial da União	0	0,00	0,00	153	706 - Transferência Especial da União	0	0,00	0,00
50	707 - Transferências da União - inciso I do art. 5º da Lei Complementar 173/2020	0	0,00	0,00	154	707 - Transferências da União - inciso I do art. 5º da Lei Complementar 173/2020	0	0,00	0,00
51	708 - Transferência da União Referente à Compensação Financeira de Recursos Minerais	0	0,00	0,00	155	708 - Transferência da União Referente à Compensação Financeira de Recursos Minerais	0	0,00	0,00
52	709 - Transferência da União referente à Compensação Financeira de Recursos Hídricos	0	0,00	0,00	156	709 - Transferência da União referente à Compensação Financeira de Recursos Hídricos	0	0,00	0,00
53	710 - Transferência Especial dos Estados	0	0,00	0,00	157	710 - Transferência Especial dos Estados	0	0,00	0,00
54	711 - Demais Transferências Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas.	0	0,00	0,00	158	711 - Demais Transferências Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas.	0	0,00	0,00
55	712 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do Fundo Penitenciário - FUNPEN	0	0,00	0,00	159	712 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do Fundo Penitenciário - FUNPEN	0	0,00	0,00
56	713 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do Fundo de Segurança Pública - FSP	0	0,00	0,00	160	713 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do Fundo de Segurança Pública - FSP	0	0,00	0,00
57	714 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do Fundo de Amparo ao Trabalhador - FAT	0	0,00	0,00	161	714 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do Fundo de Amparo ao Trabalhador - FAT	0	0,00	0,00
58	715 - Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual	0	0,00	0,00	162	715 - Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual	0	0,00	0,00
59	716 - Transferências Destinadas ao Setor cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura	0	0,00	0,00	163	716 - Transferências Destinadas ao Setor cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura	0	0,00	0,00
60	717 - Assistência Financeira Transporte Coletivo - Art. 5º, Inciso IV, EC nº 123/2022	0	0,00	0,00	164	717 - Assistência Financeira Transporte Coletivo - Art. 5º, Inciso IV, EC nº 123/2022	0	0,00	0,00
61	718 - Auxílio Financeiro - Outorga Crédito Tributário ICMS - Art. 5º, Inciso V, EC nº 123/2022	0	0,00	0,00	165	718 - Auxílio Financeiro - Outorga Crédito Tributário ICMS - Art. 5º, Inciso V, EC nº 123/2022	0	0,00	0,00
62	719 - Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022	0	0,00	0,00	166	719 - Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022	0	0,00	0,00
63	749 - Outras vinculações de transferências	0	0,00	0,00	167	749 - Outras vinculações de transferências	0	0,00	0,00
64	750 - Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	0	0,00	0,00	168	750 - Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	0	0,00	0,00
65	751 - Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	0	0,00	0,00	169	751 - Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	0	0,00	0,00
66	752 - Recursos Vinculados ao Trânsito	0	0,00	0,00	170	752 - Recursos Vinculados ao Trânsito	0	0,00	0,00
67	753 - Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	0	0,00	0,00	171	753 - Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	0	0,00	0,00
68	754 - Recursos de Operações de Crédito	0	0,00	0,00	172	754 - Recursos de Operações de Crédito	0	0,00	0,00
69	755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	0	0,00	0,00	173	755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	0	0,00	0,00
70	756 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Indireta	0	0,00	0,00	174	756 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Indireta	0	0,00	0,00
71	757 - Recursos de Depósitos Judiciais - Lides das quais o Ente faz parte	0	0,00	0,00	175	757 - Recursos de Depósitos Judiciais - Lides das quais o Ente faz parte	0	0,00	0,00
72	758 - Recursos de Depósitos Judiciais - Lides das quais o Ente não faz parte	0	0,00	0,00	176	758 - Recursos de Depósitos Judiciais - Lides das quais o Ente não faz parte	0	0,00	0,00
73	759 - Recursos Vinculados a Fundos	0	0,00	0,00	177	759 - Recursos Vinculados a Fundos	0	0,00	0,00
74	760 - Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas	0	0,00	0,00	178	760 - Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas	0	0,00	0,00
75	761 - Recursos Vinculados ao Fundo de Combate e Erradicação da Pobreza	0	0,00	0,00	179	761 - Recursos Vinculados ao Fundo de Combate e Erradicação da Pobreza	0	0,00	0,00
76	799 - Outras Vinculações Legais	0	0,00	0,00	180	799 - Outras Vinculações Legais	0	0,00	0,00
77	800 - Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	0	0,00	0,00	181	800 - Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	0	0,00	0,00
78	801 - Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0	0,00	0,00	182	801 - Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0	0,00	0,00
79	802 - Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0	0,00	0,00	183	802 - Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0	0,00	0,00
80	803 - Recursos Vinculados ao Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM)	0	0,00	0,00	184	803 - Recursos Vinculados ao Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM)	0	0,00	0,00

81	860 - Recursos Extraorçamentários Vinculados a Precatórios	0	0,00	0,00	185	860 - Recursos Extraorçamentários Vinculados a Precatórios	0	0,00	0,00
82	861 - Recursos Extraorçamentários Vinculados a Depósitos Judiciais	0	0,00	0,00	186	861 - Recursos Extraorçamentários Vinculados a Depósitos Judiciais	0	0,00	0,00
83	862 - Recursos de Depósitos de Terceiros	0	0,00	0,00	187	862 - Recursos de Depósitos de Terceiros	0	0,00	0,00
84	869 - Outros Recursos Extraorçamentários	0	0,00	0,00	188	869 - Outros Recursos Extraorçamentários	0	0,00	0,00
85	880 - Recursos Próprios dos Consórcios	0	0,00	0,00	189	880 - Recursos Próprios dos Consórcios	0	0,00	0,00
86	898 - Recursos a Classificar	0	0,00	0,00	190	898 - Recursos a Classificar	0	0,00	0,00
87	899 - Outros Recursos Vinculados	0	0,00	0,00	191	899 - Outros Recursos Vinculados	0	0,00	0,00
88	Transferências Financeiras Recebidas (II)	0	0,00	0,00	192	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	0	0,00	0,00
89	Transferências Financeiras Recebidas para Execução Orçamentária	0	0,00	0,00	193	Transferências Financeiras Concedidas para Execução Orçamentária	0	0,00	0,00
90	Repasse Duodécimo Câmara Municipal	0	0,00	0,00	194	Repasse Duodécimo Câmara Municipal	0	0,00	0,00
91	Outras Transferências Financeiras	0	0,00	0,00	195	Outras Transferências Financeiras	0	0,00	0,00
92	Transferências Financeiras Recebidas Independente da Execução Orçamentária	0	0,00	0,00	196	Transferências Financeiras Concedidas Independente da Execução Orçamentária	0	0,00	0,00
93	Outras Transferências Financeiras	0	0,00	0,00	197	Outras Transferências Financeiras	0	0,00	0,00
94	Transferências Financeiras Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS	0	0,00	0,00	198	Transferências Financeiras Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS	0	0,00	0,00
95	Transferências Financeiras Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS	0	0,00	0,00	199	Transferências Financeiras Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS	0	0,00	0,00
96	Recebimentos Extraorçamentários (III)	0	17.000.611,22	15.739.286,45	200	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	0	17.641.932,82	20.502.024,25
97	Inscrição de Restos a Pagar não Processados	0	213.419,19	1.603.579,86	201	Pagamentos de Restos a Pagar não Processados	0	1.570.367,86	4.949.623,86
98	Inscrição de Restos a Pagar Processados	0	137.628,23	26.095,52	202	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	0	26.095,52	562.435,71
99	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0	16.649.563,80	14.108.811,07	203	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0	16.045.469,44	14.989.164,68
100	Outros Recebimentos Extraorçamentários	0	0,00	800,00	204	Outros Pagamentos Extraorçamentários	0	0,00	800,00
101	Saldo do Exercício Anterior (IV)	0	1.706.322,07	8.547.578,59	205	Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	0	1.375.879,45	1.706.322,07
102	Caixa e Equivalentes de Caixa	0	1.706.322,07	8.547.578,59	206	Caixa e Equivalentes de Caixa	0	1.375.879,45	1.706.322,07
103	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0	0,00	0,00	207	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0	0,00	0,00
104	TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	0	76.606.831,13	75.192.963,25	208	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	0	76.606.831,13	75.953.787,00

**QUADRO ANEXO**

Nr.	G3 - Fonte de Recursos	2023			2022		
		Receita Orçamentária (a)	Deduções da Receita Orçamentária (b)	Saldo (c) = (a - b)	Receita Orçamentária (d)	Deduções da Receita Orçamentária (e)	Saldo (f) = (d - e)
209	540 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	57.030.463,05	0,00	57.030.463,05	50.906.098,21	0,00	50.906.098,21
210	543 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR	869.434,79	0,00	869.434,79	0,00	0,00	0,00

**Nota Explicativa**

Instruções de Preenchimento:

- Os valores informados nas colunas: exercício atual (Exemplo: coluna 2023) e exercício anterior (Exemplo: coluna 2022) do G1 - Ingressos deverão ser registradas líquidas das deduções.
- A coluna "NOTA" deverá ser utilizada para marcar a numeração sequencial das notas explicativas referente ao detalhamento das "Deduções da Receita Orçamentária" por Fonte/Destinação de Recursos.
- A coluna "NOTA" também poderá ser utilizada para detalhar outros elementos e justificativas decorrentes de movimentações relevantes.

NAVIRAI  
FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE NAVIRAI  
Balanco Geral  
Anexo 14 - Balanco Patrimonial  
Ano de 2023

Lei nº 4.320/64, Arts. 101 e 105, Portaria STN nº 437/2012 (Parte V do MCASP) e alterações, IPC 04 - TCE/MS, Resolução nº 88, de 03/10/2018.

26/03/2024

ATIVO					PASSIVO				
Nr.	G1 - ESPECIFICAÇÃO	NOTA¹	2023	2022	Nr.	G2 - ESPECIFICAÇÃO	NOTA¹	2023	2022
1	ATIVO CIRCULANTE	0	1.375.879,45	1.706.322,07	50	PASSIVO CIRCULANTE	0	770.927,33	55.300,26
2	Caixa e Equivalentes de Caixa	0	1.375.879,45	1.706.322,07	51	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0	0,00	0,00
3	Créditos a Curto Prazo	0	0,00	0,00	52	Pessoal a Pagar	0	0,00	0,00
4	Créditos Tributários a Receber	0	0,00	0,00	53	Benefícios Previdenciários a Pagar	0	0,00	0,00
5	Clientes	0	0,00	0,00	54	Benefícios Assistenciais a Pagar	0	0,00	0,00
6	Créditos de Transferências a Receber	0	0,00	0,00	55	Encargos Sociais a Pagar	0	0,00	0,00
7	Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0	0,00	0,00	56	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0	0,00	0,00
8	Divida Ativa Tributária	0	0,00	0,00	57	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0	137.628,23	26.095,52
9	Divida Ativa não Tributária	0	0,00	0,00	58	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0	0,00	0,00
10	(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	0	0,00	0,00	59	Transferências Fiscais a Curto Prazo	0	0,00	0,00
11	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0	0,00	0,00	60	Provisões a Curto Prazo	0	0,00	0,00
12	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0	0,00	0,00	61	Demais Obrigações a Curto Prazo	0	633.299,10	29.204,74
13	Estoques	0	0,00	0,00	62	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0	0,00	0,00
14	Ativo não Circulante Mantido para Venda	0	0,00	0,00	63	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0	0,00	0,00
15	Ativo Biológico	0	0,00	0,00	64	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0	0,00	0,00
16	Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	0	0,00	0,00	65	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0	0,00	0,00
17	ATIVO NÃO CIRCULANTE	0	0,00	0,00	66	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0	0,00	0,00
18	Ativo Realizável a Longo Prazo	0	0,00	0,00	67	Transferências Fiscais a Longo Prazo	0	0,00	0,00
19	Créditos a Longo Prazo	0	0,00	0,00	68	Provisões a Longo Prazo	0	0,00	0,00
20	Créditos Tributários a Receber	0	0,00	0,00	69	Demais Obrigações a Longo Prazo	0	0,00	0,00
21	Clientes	0	0,00	0,00	70	Resultado Diferido	0	0,00	0,00
22	Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0	0,00	0,00	71	PATRIMONIO LÍQUIDO	0	604.952,12	1.651.021,81
23	Divida Ativa Tributária	0	0,00	0,00	72	Patrimônio Social e Capital Social	0	0,00	0,00
24	Divida Ativa não Tributária	0	0,00	0,00	73	Patrimônio Social	0	0,00	0,00
25	Créditos Previdenciários do RPPS	0	0,00	0,00	74	Capital Social Realizado	0	0,00	0,00
26	Créditos de Transferências a Receber a Longo Prazo	0	0,00	0,00	75	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	0	0,00	0,00
27	Outros Créditos a Longo Prazo	0	0,00	0,00	76	Reservas de Capital	0	0,00	0,00
28	(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	0	0,00	0,00	77	Ajustes de Avaliação Patrimonial	0	0,00	0,00
29	Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	0	0,00	0,00	78	Reservas de Lucros	0	0,00	0,00
30	Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	0	0,00	0,00	79	Demais Reservas	0	0,00	0,00
31	Estoques	0	0,00	0,00	80	Resultados Acumulados	0	604.952,12	1.651.021,81
32	Ativo Biológico	0	0,00	0,00	81	Superávits ou Déficits Acumulados²	0	604.952,12	1.651.021,81
33	Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	0	0,00	0,00	82	Superávits ou Déficits do Exercício	0	- 1.046.069,69	- 5.424.562,72
34	Investimentos	0	0,00	0,00	83	Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	0	1.651.021,81	7.077.554,93
35	Imobilizado	0	0,00	0,00	84	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,00	- 1.970,40
36	Bens Móveis	0	0,00	0,00	85	Superávits ou Déficits resultantes de Extinção, Fusão e Cisão	0	0,00	0,00
37	Bens Imóveis	0	0,00	0,00	86	Lucros e Prejuízos Acumulados²	0	0,00	0,00
38	(-) Subvenção Governamental para Investimentos	0	0,00	0,00	87	Lucros e Prejuízos do Exercício	0	0,00	0,00
39	(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	0	0,00	0,00	88	Lucros e Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores	0	0,00	0,00
40	(-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado	0	0,00	0,00	89	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,00	0,00
41	Intangível	0	0,00	0,00	90	Lucros a Destinar do Exercício	0	0,00	0,00
42	Softwares	0	0,00	0,00	91	Lucros a Destinar de Exercícios Anteriores	0	0,00	0,00
43	Marcas, Direitos e Patentes Industriais	0	0,00	0,00	92	Resultados Apurados por Extinção, Fusão e Cisão	0	0,00	0,00
44	Direito de Uso de Imóveis	0	0,00	0,00	93	(-) Ações/Cotas em Tesouraria	0	0,00	0,00
45	Patrimônio Cultural Intangível	0	0,00	0,00	94	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	0	1.375.879,45	1.706.322,07
46	(-) Amortização Acumulada	0	0,00	0,00					
47	(-) Redução ao Valor Recuperável de Intangível	0	0,00	0,00					
48	Diferido	0	0,00	0,00					
49	TOTAL DO ATIVO	0	1.375.879,45	1.706.322,07					
<b>QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº 4.320/64</b>					<b>QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI Nº 4.320/64</b>				
Nr.	G3 - ESPECIFICAÇÃO	NOTA¹	2023	2022	Nr.	G4 - ESPECIFICAÇÃO	NOTA¹	2023	2022

95	ATIVO (I)	0	1.375.879,45	1.706.322,07	102	ATOS POTENCIAIS ATIVOS	0	0,00	0,00
96	Ativo Financeiro	0	1.375.879,45	1.706.322,07	103	Garantias e Contragarantias Recebidas	0	0,00	0,00
97	Ativo Permanente	0	0,00	0,00	104	Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0	0,00	0,00
98	PASSIVO (II)	0	984.346,52	1.658.880,12	105	Direitos Contratuais	0	0,00	0,00
99	Passivo Financeiro	0	984.346,52	1.658.880,12	106	Demandas Judiciais	0	0,00	0,00
100	Passivo Permanente	0	0,00	0,00	107	Outros Atos Potenciais Ativos	0	0,00	0,00
101	SALDO PATRIMONIAL (I-II)	0	391.532,93	47.441,95	108	ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	0	0,00	0,00
					109	Garantias e Contragarantias Concedidas	0	0,00	0,00
					110	Obrigações Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0	0,00	0,00
					111	Obrigações Contratuais	0	0,00	0,00
					112	Demandas Judiciais	0	0,00	0,00
					113	Outros Atos Potenciais Passivos	0	0,00	0,00

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO				
Nr.	Fonte de Recursos (8 Dígitos)	NOTA <sup>2</sup>	2023	2022
114	1.540.0000	0	-430.459,91	47.441,95
115	1.543.0000	0	869.434,79	0,00
116	2.540.0000	0	-47.441,95	0,00
		0,00	391.532,93	47.441,95
<b>Nota Explicativa</b>				

Notas:

- 1) A referência à nota deverá estar evidenciada na coluna "NOTA", presente na estrutura do demonstrativo, de modo a facilitar sua localização pelo usuário. A coluna "NOTA" deverá ser numerada e posteriormente referenciada em Notas Explicativas para detalhar elementos e justificativas decorrentes de movimentações relevantes.
- 2) Deve-se informar os valores com o sinal "negativo (-)" nas linhas "Superávits ou Déficits Acumulados<sup>2</sup>" e/ou "Lucros e Prejuízos Acumulados<sup>2</sup>" para identificar Déficit ou Prejuízo, respectivamente.
- 3) Os valores constantes nas contas do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial deverão apresentar seus detalhamentos em conformidade com a Tabela PCASP no Balancete de Verificação do Razão Analítico com Saldos Acumulados no Exercício (XML 35).

NAVIRAI  
FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE NAVIRAI  
Balanço Geral  
Anexo 15 - Demonstrativo das Variações Patrimoniais  
Ano de 2023

Lei nº 4.320/64, Arts. 101 e 104, Portaria STN nº 437/2012 (Parte V do MCASP) e alterações, IPC 05 - TCE/MS, Resolução nº 88, de 03/10/2018.

26/03/2024

Nr.	G1 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	NOTA	2023	2022
1	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0	57.899.897,84	51.666.921,96
2	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0	0,00	0,00
3	Impostos	0	0,00	0,00
4	Taxas	0	0,00	0,00
5	Contribuições de Melhoria	0	0,00	0,00
6	Contribuições	0	0,00	0,00
7	Contribuições Sociais	0	0,00	0,00
8	Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	0	0,00	0,00
9	Contribuição de Iluminação Pública	0	0,00	0,00
10	Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	0	0,00	0,00
11	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0	0,00	0,00
12	Venda de Mercadorias	0	0,00	0,00
13	Venda de Produtos	0	0,00	0,00
14	Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	0	0,00	0,00
15	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	0	282.745,90	760.823,75
16	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0	0,00	0,00
17	Juros e Encargos de Mora	0	0,00	0,00
18	Variações Monetárias e Cambiais	0	0,00	0,00
19	Descontos Financeiros Obtidos	0	0,00	0,00
20	Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	0	282.745,90	760.823,75
21	Juros e Encargos de Empréstimos Obtidos	0	0,00	0,00
22	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas # Financeiras	0	0,00	0,00
23	Transferências e Delegações Recebidas	0	57.617.151,94	50.906.098,21
24	Transferências Intragovernamentais	0	0,00	0,00
25	Transferências Intergovernamentais	0	57.617.151,94	50.906.098,21
26	Transferências das Instituições Privadas	0	0,00	0,00
27	Transferências das Instituições Multigovernamentais	0	0,00	0,00
28	Transferências de Consórcios Públicos	0	0,00	0,00
29	Transferências do Exterior	0	0,00	0,00
30	Execução Orçamentária Delegada de Entes	0	0,00	0,00
31	Transferências de Pessoas Físicas	0	0,00	0,00
32	Outras Transferências e Delegações Recebidas	0	0,00	0,00
33	Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0	0,00	0,00
34	Reavaliação de Ativos	0	0,00	0,00
35	Ganhos com Alienação	0	0,00	0,00
36	Ganhos com Incorporação de Ativos	0	0,00	0,00
37	Desincorporação de Passivos	0	0,00	0,00
38	Reversão de Redução ao Valor Recuperável	0	0,00	0,00
39	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0	0,00	0,00
40	Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0	0,00	0,00
41	Resultado Positivo de Participações	0	0,00	0,00
42	Subvenções Econômicas	0	0,00	0,00
43	Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0	0,00	0,00
44	Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	0	0,00	0,00
45	TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	0	57.899.897,84	51.666.921,96
46	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	0	58.945.967,53	57.091.484,68
47	Pessoal e Encargos	0	53.560.257,28	45.537.420,46
48	Remuneração a Pessoal	0	45.837.227,29	38.537.518,14
49	Encargos Patronais	0	7.723.029,99	6.999.902,32
50	Benefícios a Pessoal	0	0,00	0,00
51	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0	0,00	0,00
52	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0	0,00	0,00
53	Aposentadorias e Reformas	0	0,00	0,00

54	Pensões	0	0,00	0,00
55	Benefícios de Prestação Continuada	0	0,00	0,00
56	Benefícios Eventuais	0	0,00	0,00
57	Políticas Públicas de Transferência de Renda	0	0,00	0,00
58	Outros Benefícios Assistenciais	0	0,00	0,00
59	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0	2.099.051,24	6.790.715,01
60	Uso de Material de Consumo	0	241.823,50	5.382.985,53
61	Serviços	0	1.857.227,74	1.407.729,48
62	Depreciação, Amortização e Exaustão	0	0,00	0,00
63	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0	0,00	0,00
64	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0	0,00	0,00
65	Juros e Encargos de Mora	0	0,00	0,00
66	Variações Monetárias e Cambiais	0	0,00	0,00
67	Descontos Financeiros Concedidos	0	0,00	0,00
68	Remuneração Negativa de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	0	0,00	0,00
69	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0	0,00	0,00
70	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas # Financeiras	0	0,00	0,00
71	Transferências e Delegações Concedidas	0	3.286.659,01	4.763.349,21
72	Transferências Intragovernamentais	0	3.257.749,34	4.706.163,02
73	Transferências Intergovernamentais	0	0,00	0,00
74	Transferências a Instituições Privadas	0	28.909,67	57.186,19
75	Transferências a Instituições Multigovernamentais	0	0,00	0,00
76	Transferências a Consórcios Públicos	0	0,00	0,00
77	Transferências ao Exterior	0	0,00	0,00
78	Execução Orçamentária Delegada de Entes	0	0,00	0,00
79	Outras Transferências e Delegações Concedidas	0	0,00	0,00
80	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	0	0,00	0,00
81	Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	0	0,00	0,00
82	Perdas com Alienação	0	0,00	0,00
83	Perdas Involuntárias	0	0,00	0,00
84	Incorporação de Passivos	0	0,00	0,00
85	Desincorporação de Ativos	0	0,00	0,00
86	Tributárias	0	0,00	0,00
87	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0	0,00	0,00
88	Contribuições	0	0,00	0,00
89	Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0	0,00	0,00
90	Custos das Mercadorias Vendidas	0	0,00	0,00
91	Custos dos Produtos Vendidos	0	0,00	0,00
92	Custos dos Serviços Prestados	0	0,00	0,00
93	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0	0,00	0,00
94	Premiações	0	0,00	0,00
95	Resultado Negativo de Participações	0	0,00	0,00
96	Operações da Autoridade Monetária	0	0,00	0,00
97	Incentivos	0	0,00	0,00
98	Subvenções Econômicas	0	0,00	0,00
99	Participações e Contribuições	0	0,00	0,00
100	Constituição de Provisões	0	0,00	0,00
101	Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	0	0,00	0,00
102	TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	0	58.945.967,53	57.091.484,68
103	RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	0	- 1.046.069,69	- 5.424.562,72

Nota Explicativa

NAVIRAI  
FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE NAVIRAI  
Balança Geral  
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante  
Ano de 2023

Lei nº 4.320/64 Arts. 101 e 105, inc. III, § 3, Portaria STN nº 437/2012 (Parte V MCASP) e alterações - TCE/MS Resolução nº 88, de 03/10/2018.

26/03/2024

Nr.	G1 - TÍTULOS	SALDO DO EXERCÍCIO 2022	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO PARA O EXERCÍCIO 2024
			INSCRIÇÃO	BAIXA POR PAGTO	BAIXA POR CANCELAMENTO	
1	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS (I)	26.095,52	137.628,23	26.095,52	0,00	137.628,23
2	Restos a Pagar em 2023	0,00	137.628,23	0,00	0,00	137.628,23
3	Restos a Pagar em 2022	26.095,52	0,00	26.095,52	0,00	0,00
4	Restos a Pagar em 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Restos a Pagar em 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Restos a Pagar em 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Restos a Pagar em 2018 ou mais anos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (II)	1.603.579,86	213.419,19	1.570.367,86	33.212,00	213.419,19
9	Restos a Pagar em 2023	0,00	213.419,19	0,00	0,00	213.419,19
10	Restos a Pagar em 2022	1.603.579,86	0,00	1.570.367,86	33.212,00	0,00
11	Restos a Pagar em 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Restos a Pagar em 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Restos a Pagar em 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Restos a Pagar em 2018 ou mais anos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	TOTAL DE RESTOS A PAGAR (III) = (I + II)	1.629.675,38	351.047,42	1.596.463,38	33.212,00	351.047,42
16	SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Serviços da Dívida a Pagar em 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Serviços da Dívida a Pagar em 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Serviços da Dívida a Pagar em 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Serviços da Dívida a Pagar em 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Serviços da Dívida a Pagar em 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Serviços da Dívida a Pagar em 2018 ou mais anos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	29.204,74	16.649.563,80	16.045.469,44	0,00	633.299,10
24	DÉBITOS DE TESOURARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	TOTAL DAS DÍVIDAS FLUTUANTES	1.658.880,12	17.000.611,22	17.641.932,82	33.212,00	984.346,52

Nota Explicativa

NAVIRAI  
FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE NAVIRAI  
Balança Geral  
Anexo 18 - Demonstrativo dos Fluxos de Caixa  
Ano de 2023

Portaria STN nº 437/2012 (Parte V do MCASP) e alterações, IPC 08 - TCE/MS Resolução nº 88, de 03/10/2018.

26/03/2024

Nr.	G1 - FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES	NOTA	2023	2022
1	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	0	2.729.519,85	- 2.271.657,73
2	Ingressos	0	57.899.897,84	51.667.721,96
3	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0	0,00	0,00
4	Receita de Contribuições	0	0,00	0,00
5	Receita Patrimonial	0	282.745,90	760.823,75
6	Receita Agropecuária	0	0,00	0,00
7	Receita Industrial	0	0,00	0,00
8	Receita de Serviços	0	0,00	0,00
9	Remuneração das Disponibilidades	0	0,00	0,00
10	Outras Receitas Derivadas e Originárias	0	0,00	0,00
11	Transferências Recebidas	0	57.617.151,94	50.906.098,21
12	Outros ingressos operacionais	0	0,00	800,00
13	Desembolsos	0	55.170.377,99	53.939.379,69
14	Pessoal e demais despesas	0	34.393.877,00	33.620.879,70
15	Juros e encargos da dívida	0	0,00	0,00
16	Transferências Concedidas	0	4.738.094,49	5.328.535,31
17	Outros desembolsos operacionais	0	16.038.406,50	14.989.964,68
18	Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	0	2.729.519,85	- 2.271.657,73
19	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0	- 3.059.962,47	- 4.569.598,79
20	Ingressos	0	0,00	0,00
21	Alienação de bens	0	0,00	0,00
22	Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0	0,00	0,00
23	Outros ingressos de investimento	0	0,00	0,00
24	Desembolsos	0	3.059.962,47	4.569.598,79
25	Aquisição de ativo não circulante	0	3.059.962,47	4.569.598,79
26	Concessão de empréstimos e financiamentos	0	0,00	0,00
27	Outros desembolsos de investimentos	0	0,00	0,00
28	Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	0	- 3.059.962,47	- 4.569.598,79
29	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0	0,00	0,00
30	Ingressos	0	0,00	0,00
31	Operações de crédito	0	0,00	0,00
32	Integralização do capital social de empresas dependentes	0	0,00	0,00
33	Outros ingressos de financiamento	0	0,00	0,00
34	Desembolsos	0	0,00	0,00
35	Amortização /Refinanciamento da dívida	0	0,00	0,00
36	Outros desembolsos de financiamentos	0	0,00	0,00
37	Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0	0,00	0,00
38	GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E QUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	0	- 330.442,62	- 6.841.256,52
39	Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	0	1.706.322,07	8.547.578,59
40	Caixa e Equivalentes de Caixa Final	0	1.375.879,45	1.706.322,07

Nr.	G2 - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS	2023	2022
41	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	57.617.151,94	50.906.098,21
42	Intergovernamentais	869.434,79	0,00
43	da União	869.434,79	0,00
44	de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
45	de Municípios	0,00	0,00
46	Intragovernamentais	0,00	0,00
47	Outras transferências recebidas	56.747.717,15	50.906.098,21
48	Total das Transferências Recebidas	57.617.151,94	50.906.098,21
49	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	4.738.094,49	0,00
50	Intergovernamentais	0,00	0,00
51	a União	0,00	0,00



52	a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
53	a Municípios	0,00	0,00
54	Intragovernamentais	4.738.094,49	0,00
55	Outras transferências concedidas	0,00	0,00
56	Total das Transferências Concedidas	4.738.094,49	0,00

Nr.	G3 - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO	2023	2022
57	Legislativa	0,00	0,00
58	Judiciária	0,00	0,00
59	Essencial à Justiça	0,00	0,00
60	Administração	0,00	0,00
61	Defesa Nacional	0,00	0,00
62	Segurança Pública	0,00	0,00
63	Relações Exteriores	0,00	0,00
64	Assistência Social	0,00	0,00
65	Previdência Social	0,00	0,00
66	Saúde	0,00	0,00
67	Trabalho	0,00	0,00
68	Educação	34.393.877,00	33.620.879,70
69	Cultura	0,00	0,00
70	Direitos da Cidadania	0,00	0,00
71	Urbanismo	0,00	0,00
72	Habituação	0,00	0,00
73	Saneamento	0,00	0,00
74	Gestão Ambiental	0,00	0,00
75	Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
76	Agricultura	0,00	0,00
77	Organização Agrária	0,00	0,00
78	Indústria	0,00	0,00
79	Comércio e Serviços	0,00	0,00
80	Comunicações	0,00	0,00
81	Energia	0,00	0,00
82	Transporte	0,00	0,00
83	Desporto e Lazer	0,00	0,00
84	Encargos Especiais	0,00	0,00
85	Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	34.393.877,00	33.620.879,70

Nr.	G4 - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2023	2022
86	Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
87	Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
88	Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
89	Total dos Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00

Nota Explicativa



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ  
FUNDEB – NAVIRAÍ/MS

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS  
EXERCÍCIO DE 2023**

A Lei nº. 1307/2007 criou o FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO/FUNDEB DE NAVIRAÍ, de natureza contábil, destinado à manutenção do desenvolvimento da educação básica e à remuneração condigna dos trabalhadores da educação.

Para o exercício de 2023 no FUNDEB, foi estimado no orçamento geral do município, previsto na Lei Municipal nº 2.482, de 12 de dezembro de 2022, o valor de **R\$ 55.070.000,00**.

**DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64 e suas alterações, Lei Complementar nº 101/2000, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e demais disposições normativas vigentes.

**1 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

**1.1. Receita**

No decorrer do exercício a Arrecadação do Fundo foi de **R\$ 57.899.897,84** conforme segue:

Previsão Inicial da Receita	55.070.000,00
Receita Arrecadada	57.899.897,84
<b>Arrecadado a Maior</b>	<b>2.829.897,84</b>

Como podemos observar o Fundo teve uma arrecadação maior do que a previsão de arrecadação no valor de **R\$ 2.829.897,84**.

**1.2. Despesa**

Ressalta-se que no decorrer do exercício houve movimentação nas dotações do Fundo, sendo suplementado no período o valor de **R\$ 18.805.540,00** e reduzido o valor de **R\$ 18.743.540,00**, ficando assim com uma dotação atualizada de **R\$ 58.009.338,95** comportando da seguinte forma:





# ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ

### FUNDEB – NAVIRAÍ/MS

Dotação Orçamentária Inicial	55.070.000,00
Superávit Financeiro	47.441,95
Excesso de Arrecadação	2.829.897,00
Suplementado	18.805.540,00
Reduzido	18.743.540,00
<b>Dotação Orçamentária Atualizada</b>	<b>58.009.338,95</b>
Despesas Empenhadas	57.589.018,86
Despesas Liquidadas	57.375.599,67
Despesas Pagas	57.237.971,44
<b>Saldo Orçamentário</b>	<b>420.320,09</b>

Como podemos observar o fundo economizou **R\$ 420.320,09** das dotações da despesa.

### 1.3. Resultado Orçamentário

O Fundo teve o seguinte resultado orçamentário abaixo:

Receita Arrecadada	57.899.897,84
Superávit Financeiro	47.441,95
Operação de Crédito	0,00
Excesso de Arrecadação	2.829.897,00
Transferência Financeira Prefeitura	0,00
Despesa Empenhada	57.589.018,86
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>3.188.217,93</b>

De acordo com análise, podemos observar que o fundo ficou com o Resultado Orçamentário positivo de **R\$ 3.188.217,93**, para ter o equilíbrio orçamentário houve a necessidade da utilização do Superávit Financeiro de **R\$ 47.441,95** e do Excesso de Arrecadação de **R\$ 2.829.897,00**.

### 1.4. Restos a Pagar

#### 1.4.1 – Inscrição de Restos no Exercício

Houve inscrição de restos no exercício:

Restos Não Processados	213.419,19
Restos Processados	137.628,23
<b>Total de Inscrição de Restos</b>	<b>351.047,42</b>

#### 1.4.2 – Restos de Exercícios Anteriores

Ficou saldos de restos transferidos de exercícios anteriores:





# ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ

### FUNDEB – NAVIRAÍ/MS

Restos Não Processados	1.603.579,86
Restos Processados	26.095,52
<b>Total de Restos</b>	<b>1.629.675,38</b>

#### 1.4.3 – Cancelamento de Restos

Houve cancelamento de restos no exercício:

Restos Não Processados	33.212,00
Restos Processados	0,00
<b>Total de Restos</b>	<b>33.212,00</b>

O Decreto nº. 164, de 29 de dezembro de 2023, autorizou o cancelamento dos Restos a Pagar Não Processados.

#### 1.4.4 – Saldo de Restos para o Exercício Seguinte

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

Restos Não Processados	213.419,19
Restos Processados	137.628,23
<b>Total de Restos</b>	<b>351.047,42</b>

## 2 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios Extra Orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- ✓ Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso;
- ✓ Discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- ✓ Os recebimentos e os pagamentos Extra orçamentários;
- ✓ As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária;
- ✓ O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

#### 2.1. – Ingressos





# ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ

### FUNDEB – NAVIRAÍ/MS

De acordo com informações apresentadas no Fundo houve as seguintes informações apresentada a título de Ingressos:

<b>INGRESSOS</b>	
Receita Orçamentária	57.899.897,84
Transferências Financeiras Recebidas	0,00
Inscrição de Restos a Pagar não Processados	213.419,19
Inscrição de Restos a Pagar Processados	137.628,23
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	16.649.563,80
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00
Saldo do Exercício Anterior	1.706.322,07
<b>Total de Ingressos</b>	<b>76.606.831,13</b>

Os valores de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados são os valores retidos em consignação validados no Anexo 17 e de acordo com IPC 06 os movimentos a crédito da conta 2.1.8.8.

#### 2.2. – Dispêndios

<b>DISPÊNDIOS</b>	
Despesas Orçamentárias	57.589.018,86
Restos a Pagar Não Processados Pagos	1.570.367,86
Restos a Pagar Processados Pagos	26.095,52
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	16.045.469,44
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte	1.375.879,45
<b>Total Dispêndios</b>	<b>76.606.831,13</b>

Os valores de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados são os valores pagos em consignação validados no Anexo 17 e de acordo com IPC 06 os movimentos a débito da conta 2.1.8.8.

#### 2.3. – Resultado Financeiro

De acordo com informações apresentadas podemos demonstrar que o fundo obteve o seguinte resultado Financeiro:

Receitas Orçamentárias	57.899.897,84
(+) Transferências Financeiras Recebidas	0,00
(+) Recebimentos Extraorçamentários	17.000.611,22
(-) Despesa Orçamentária	(57.589.018,86)
(-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extraorçamentários	(17.641.932,82)
<b>(=) Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>(330.442,62)</b>





# ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ

### FUNDEB – NAVIRAÍ/MS

Conforme podemos observar o resultado financeiro do Fundo foi negativo de R\$ (330.442,62).

#### 3 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em Circulante e Não Circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do MCASP: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

A Lei nº 4.320/64 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o Ativo e o Passivo em dois grupos: Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez.

#### 3.1. – Ativo Circulante

No ativo financeiro temos os seguinte saldos a apresentar:

Caixa e Equivalentes de Caixa	1.375.879,45
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00
<b>Total Ativo Circulante</b>	<b>1.375.879,45</b>

O Saldo apresentado em Caixa e Equivalentes de Caixa está devidamente conciliado conforme extrato bancário apresentado sem diferenças a apresentar.

#### 3.2. – Ativo Não Circulante

O Fundo não tem saldos a apresentar no Ativo Não Circulante

Bens Móveis	0,00
Bens Imóveis	0,00
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	0,00
<b>Total Ativo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>

#### 3.3. – Passivo Circulante





# ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ

### FUNDEB – NAVIRAÍ/MS

Ficou saldo a ser apresentados no Passivo Circulante:

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	137.628,23
Demais Obrigações a Curto Prazo	633.299,10
<b>Total Passivo Circulante</b>	<b>770.927,33</b>

Os saldos do Passivo Circulante estão validados de acordo com Anexo 17 e balancete de verificação conta 2.1, não havendo nenhum fato que necessite de maior esclarecimento para compreensão do saldo apresentado.

#### 3.4. – Passivo Não Circulante

Não ficou saldo a ser apresentado no Passivo Não Circulante:

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

#### 3.5. – Resultado do Exercício

O Resultado do exercício do fundo foi negativo de **R\$ 1.046.069,69**, validado de acordo com o Anexo 14 – Balanço Patrimonial, o patrimônio Líquido ficou com saldo de **R\$ 604.952,12** distribuído do seguinte modo:

Superávit ou Déficit de Exercícios Anteriores	1.651.021,81
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Superávit ou Déficit do Exercício	(1.046.069,69)
<b>Total Patrimônio Líquido</b>	<b>604.952,12</b>

#### 3.6. – Superávit ou Déficit Financeiro

O Superávit Financeiro apurado é a diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro onde o resultado obtido no período foi de **R\$ 391.532,93** conforme demonstrado quadro abaixo:

Ativo Financeiro	1.375.879,45
Passivo Financeiro	984.346,52
<b>Superávit ou Déficit Financeiro Apurado</b>	<b>391.532,93</b>





# ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ

### FUNDEB – NAVIRAÍ/MS

Cabe destacar que o Passivo Financeiro é toda dívida processada e não processada, desse modo o saldo está validado de acordo com IPC 04, assim como o Ativo Financeiro.

#### 4 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no Patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública.

#### 4.1. – Variações Patrimoniais Aumentativas

A Variação Patrimonial Aumentativa no período foi de **R\$ 57.899.897,84** distribuídas do seguinte modo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00
Contribuições	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	282.745,90
Transferências e Delegações Recebidas	57.617.151,94
Valorização/Ganhos com Ativos/Desincorporação de Passivos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00
<b>Total das Variações Aumentativas (I)</b>	<b>57.899.897,84</b>

As informações das Variações Aumentativas estão validadas de acordo com o Anexo 15 e demais anexos.

#### 4.2. – Variação Patrimonial Diminutiva

A Variação Patrimonial Diminutiva no período:

Pessoal e Encargos	53.560.257,28
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.099.051,24
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	3.286.659,01
Desvalorização/Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	0,00
Tributárias	0,00







# ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ

### FUNDEB – NAVIRAÍ/MS

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00
<b>Total de Variações Diminutivas (II)</b>	<b>58.945.967,53</b>

Não havendo mais nenhum ponto para maior esclarecimento.

#### 4.3. – Resultado Patrimonial

Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	57.899.897,84
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	58.945.967,53
<b>Resultado Patrimonial do Período (III) = (I - II)</b>	<b>(1.046.069,69)</b>

Como podemos observar o Fundo teve um Resultado Patrimonial negativo de **R\$ 1.046.069,69**, conforme relatado nas informações acima, não tendo mais nada a acrescentar para maior esclarecimento quanto ao resultado obtido.

As informações das Variações Diminutivas estão validadas de acordo com o Anexo 15 e demais anexos

#### 5 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

São os compromissos prontos para pagamento, ou seja, que independem de autorização orçamentaria para serem realizados.

A Dívida Flutuante compreende:

- I – Os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;
- II – Os serviços da dívida a pagar;
- III – Os depósitos;
- IV – Os débitos de tesouraria

Ficou saldos em dívida para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

Restos a pagar Processados	137.628,23
Restos a Pagar não Processados	213.419,19
Consignações	633.775,84
<b>Saldo Total Dívida Flutuante</b>	<b>984.346,52</b>

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

#### 6 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:





# ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ

### FUNDEB – NAVIRAÍ/MS

- ✓ As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- ✓ Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- ✓ O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise de capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

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

De acordo com a movimentação o Fundo teve um resultado de Fluxo Operacional positivo no valor de **R\$ 2.729.519,85**, distribuídos da seguinte maneira:

<b>Ingressos</b>	<b>57.899.897,84</b>
Receita Patrimonial	282.745,90
Remuneração das Disponibilidades	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias	0,00
Transferências Recebidas	57.617.151,94
Outros ingressos operacionais	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>55.170.377,99</b>
Pessoal e demais despesas	34.393.877,00
Transferências Concedidas	4.738.094,49
Outros desembolsos operacionais	16.038.406,50
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)</b>	<b>2.729.519,85</b>

Os Valores apresentados em Outros Ingressos e outros Desembolsos, são os valores apresentados de retenção e pagamento das consignações apresentados no anexo 17 e de acordo o balancete de verificação o grupo de contas 2.1.8.8.

#### 6.2. – Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento

Houve informação para o Fluxo de Investimento conforme segue:

<b>Desembolsos</b>	<b>3.059.962,47</b>
Aquisição de ativo não circulante	3.059.962,47
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)</b>	<b>(3.059.962,47)</b>

#### 6.3 – Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento





# ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ

### FUNDEB – NAVIRAÍ/MS

Não houve informação para o Fluxo de Financiamento.

<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
Outros Ingressos de Financiamentos	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>0,00</b>
Outros Desembolsos de Financiamentos	0,00
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)</b>	<b>0,00</b>

#### 6.4. – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

A Geração Líquida de Caixa do FMS foi de **R\$ 7.923.965,58**, conforme resumo dos fluxos:

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	2.729.519,85
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(3.059.962,47)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00
<b>Geração Líquida de Caixa Equivalente de Caixa (I+II+III)</b>	<b>(330.442,62)</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	1.706.322,07
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	1.375.879,45

Conforme análise houve diminuição do caixa no valor de **R\$ 330.442,62**, sinal que os recursos que ingressaram no fundo foram inferiores as saídas, gerando assim uma diminuição de caixa.

#### 7 – DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE

Declaro, conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 8ª Edição, Parte V, que o Fundo, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, que a elaboração dos balanços está em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos na já citada norma, observadas todas as particularidades, descritas nas respectivas notas explicativas.

Todos os registros contábeis do exercício de 2023 foram executados através de sistema informatizado, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

#### 8 – DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório teve a finalidade de demonstrar de forma clara e objetiva os fatos considerados relevantes nas demonstrações contábeis, ficando o setor contábil à disposição para qualquer outro esclarecimento necessário.





# ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ

### FUNDEB – NAVIRAÍ/MS

Naviraí/MS, 31 de dezembro de 2023.

RENATO  
NAPOLITANO DE  
SOUZA:00237228190

Assinado de forma digital por  
RENATO NAPOLITANO DE  
SOUZA:00237228190  
Dados: 2024.03.26 16:15:55  
-04'00'

**RENATO NAPOLITANO DE SOUZA**  
**Contador CRC-MS 11360/O-6**



RENATO NAPOLITANO DE SOUZA  
Contador CRC-MS 11360/O-6

Matéria enviada por RENATO NAPOLITANO DE SOUZA

**GERÊNCIA DE ORÇAMENTO E CONTABILIDADE/PREFEITURA DE NAVIRAI**  
**NOTAS EXPLICATIVAS FUNDEB**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO DE 2023**

A Lei nº. 1307/2007 criou o FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO/FUNDEB DE NAVIRAÍ, de natureza contábil, destinado à manutenção do desenvolvimento da educação básica e à remuneração condigna dos trabalhadores da educação.

Para o exercício de 2023 no FUNDEB, foi estimado no orçamento geral do município, previsto na Lei Municipal nº 2.482, de 12 de dezembro de 2022, o valor de **R\$ 55.070.000,00**.

**DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64 e suas alterações, Lei Complementar nº 101/2000, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e demais disposições normativas vigentes.

**1 – Balanço Orçamentário**

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

**Receita**

No decorrer do exercício a Arrecadação do Fundo foi de **R\$ 57.899.897,84** conforme segue:

Previsão Inicial da Receita	55.070.000,00
Receita Arrecadada	57.899.897,84
<b>Arrecadado a Maior</b>	<b>2.829.897,84</b>

Como podemos observar o Fundo teve uma arrecadação maior do que a previsão de arrecadação no valor de **R\$ 2.829.897,84**.

**Despesa**

Ressalta-se que no decorrer do exercício houve movimentação nas dotações do Fundo, sendo suplementado no período o valor de **R\$ 18.805.540,00** e reduzido o valor de **R\$ 18.743.540,00**, ficando assim com uma dotação atualizada de **R\$ 58.009.338,95** comportando da seguinte forma:

Dotação Orçamentária Inicial	55.070.000,00
Superávit Financeiro	47.441,95
Excesso de Arrecadação	2.829.897,00
Suplementado	18.805.540,00
Reduzido	18.743.540,00
<b>Dotação Orçamentária Atualizada</b>	<b>58.009.338,95</b>
Despesas Empenhadas	57.589.018,86
Despesas Liquidadas	57.375.599,67
Despesas Pagas	57.237.971,44
<b>Saldo Orçamentário</b>	<b>420.320,09</b>

Como podemos observar o fundo economizou **R\$ 420.320,09** das dotações da despesa.

**Resultado Orçamentário**

O Fundo teve o seguinte resultado orçamentário abaixo:

Receita Arrecadada	57.899.897,84
Superávit Financeiro	47.441,95
Operação de Crédito	0,00
Excesso de Arrecadação	2.829.897,00
Transferência Financeira Prefeitura	0,00
Despesa Empenhada	57.589.018,86
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>3.188.217,93</b>

De acordo com análise, podemos observar que o fundo ficou com o Resultado Orçamentário positivo de **R\$ 3.188.217,93**, para ter o equilíbrio orçamentário houve a necessidade da utilização do Superávit Financeiro de **R\$ 47.441,95** e do Excesso de Arrecadação de **R\$ 2.829.897,00**.

**Restos a Pagar**

**1.4.1 – Inscrição de Restos no Exercício**

Houve inscrição de restos no exercício:

Restos Não Processados	213.419,19
------------------------	------------



Restos Processados	137.628,23
<b>Total de Inscrição de Restos</b>	<b>351.047,42</b>

**1.4.2 – Restos de Exercícios Anteriores**

Ficou saldos de restos transferidos de exercícios anteriores:

Restos Não Processados	1.603.579,86
Restos Processados	26.095,52
<b>Total de Restos</b>	<b>1.629.675,38</b>

**1.4.3 – Cancelamento de Restos**

Houve cancelamento de restos no exercício:

Restos Não Processados	33.212,00
Restos Processados	0,00
<b>Total de Restos</b>	<b>33.212,00</b>

O Decreto nº. 164, de 29 de dezembro de 2023, autorizou o cancelamento dos Restos a Pagar Não Processados.

**1.4.4 – Saldo de Restos para o Exercício Seguinte**

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

Restos Não Processados	213.419,19
Restos Processados	137.628,23
<b>Total de Restos</b>	<b>351.047,42</b>

**2 – Balanço Financeiro**

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios Extra Orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso;

Discriminando as ordinárias e as vinculadas;

Os recebimentos e os pagamentos Extra orçamentários;

As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária;

O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

**2.1. – Ingressos**

De acordo com informações apresentadas no Fundo houve as seguintes informações apresentada a título de Ingressos:

**INGRESSOS**

Receita Orçamentária	57.899.897,84
Transferências Financeiras Recebidas	0,00
Inscrição de Restos a Pagar não Processados	213.419,19
Inscrição de Restos a Pagar Processados	137.628,23
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	16.649.563,80
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00
Saldo do Exercício Anterior	1.706.322,07
<b>Total de Ingressos</b>	<b>76.606.831,13</b>

Os valores de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados são os valores retidos em consignação validados no Anexo 17 e de acordo com IPC 06 os movimentos a crédito da conta 2.1.8.8.

**2.2. – Dispêndios****DISPÊNDIOS**

Despesas Orçamentárias	57.589.018,86
Restos a Pagar Não Processados Pagos	1.570.367,86
Restos a Pagar Processados Pagos	26.095,52
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	16.045.469,44
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte	1.375.879,45
<b>Total Dispêndios</b>	<b>76.606.831,13</b>

Os valores de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados são os valores pagos em consignação validados no Anexo 17 e de acordo com IPC 06 os movimentos a débito da conta 2.1.8.8.

**2.3. – Resultado Financeiro**

De acordo com informações apresentadas podemos demonstrar que o fundo obteve o seguinte resultado Financeiro:

Receitas Orçamentárias	57.899.897,84
(+) Transferências Financeiras Recebidas	0,00



(+) Recebimentos Extraorçamentários	17.000.611,22
(-) Despesa Orçamentária	(57.589.018,86)
(-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extraorçamentários	(17.641.932,82)
<b>(=) Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>(330.442,62)</b>

Conforme podemos observar o resultado financeiro do Fundo foi negativo de **R\$ (330.442,62)**.

### 3 – Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em Circulante e Não Circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do MCASP: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

A Lei nº 4.320/64 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o Ativo e o Passivo em dois grupos: Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez.

#### 3.1. – Ativo Circulante

No ativo financeiro temos os seguinte saldos a apresentar:

Caixa e Equivalentes de Caixa	1.375.879,45
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00
<b>Total Ativo Circulante</b>	<b>1.375.879,45</b>

O Saldo apresentado em Caixa e Equivalentes de Caixa está devidamente conciliado conforme extrato bancário apresentado sem diferenças a apresentar.

#### 3.2. – Ativo Não Circulante

O Fundo não tem saldos a apresentar no Ativo Não Circulante

Bens Móveis	0,00
Bens Imóveis	0,00
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	0,00
<b>Total Ativo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>

#### 3.3. – Passivo Circulante

Ficou saldo a ser apresentados no Passivo Circulante:

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	137.628,23
Demais Obrigações a Curto Prazo	633.299,10
<b>Total Passivo Circulante</b>	<b>770.927,33</b>

Os saldos do Passivo Circulante estão validados de acordo com Anexo 17 e balancete de verificação conta 2.1, não havendo nenhum fato que necessite de maior esclarecimento para compreensão do saldo apresentado.

#### 3.4. – Passivo Não Circulante

Não ficou saldo a ser apresentado no Passivo Não Circulante:

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

#### 3.5. – Resultado do Exercício

O Resultado do exercício do fundo foi negativo de **R\$ 1.046.069,69**, validado de acordo com o Anexo 14 – Balanço Patrimonial, o patrimônio Líquido ficou com saldo de **R\$ 604.952,12** distribuído do seguinte modo:

Superávit ou Déficit de Exercícios Anteriores	1.651.021,81
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Superávit ou Déficit do Exercício	(1.046.069,69)
<b>Total Patrimônio Líquido</b>	<b>604.952,12</b>

#### 3.6. – Superávit ou Déficit Financeiro

O Superávit Financeiro apurado é a diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro onde o resultado obtido no período foi de **R\$ 391.532,93** conforme demonstrado quadro abaixo:



Ativo Financeiro	1.375.879,45
Passivo Financeiro	984.346,52
<b>Superávit ou Déficit Financeiro Apurado</b>	<b>391.532,93</b>

Cabe destacar que o Passivo Financeiro é toda dívida processada e não processada, desse modo o saldo está validado de acordo com IPC 04, assim como o Ativo Financeiro.

#### 4 – Demonstração das Variações Patrimoniais

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no Patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública.

##### 4.1. – Variações Patrimoniais Aumentativas

A Variação Patrimonial Aumentativa no período foi de **R\$ 57.899.897,84** distribuídas do seguinte modo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00
Contribuições	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	282.745,90
Transferências e Delegações Recebidas	57.617.151,94
Valorização/Ganhos com Ativos/Desincorporação de Passivos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00
<b>Total das Variações Aumentativas (I)</b>	<b>57.899.897,84</b>

As informações das Variações Aumentativas estão validadas de acordo com o Anexo 15 e demais anexos.

##### 4.2. – Variação Patrimonial Diminutiva

A Variação Patrimonial Diminutiva no período:

Pessoal e Encargos	53.560.257,28
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.099.051,24
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	3.286.659,01
Desvalorização/Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	0,00
Tributárias	0,00
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00
<b>Total de Variações Diminutivas (II)</b>	<b>58.945.967,53</b>

Não havendo mais nenhum ponto para maior esclarecimento.

##### 4.3. – Resultado Patrimonial

Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	57.899.897,84
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	58.945.967,53
<b>Resultado Patrimonial do Período (III) = (I - II)</b>	<b>(1.046.069,69)</b>

Como podemos observar o Fundo teve um Resultado Patrimonial negativo de **R\$ 1.046.069,69**, conforme relatado nas informações acima, não tendo mais nada a acrescentar para maior esclarecimento quanto ao resultado obtido.

As informações das Variações Diminutivas estão validadas de acordo com o Anexo 15 e demais anexos

#### 5 – Demonstrativo da Dívida Flutuante

São os compromissos prontos para pagamento, ou seja, que independem de autorização orçamentaria para serem realizados.

A Dívida Flutuante compreende:

I – Os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;

II – Os serviços da dívida a pagar;

III – Os depósitos;

IV – Os débitos de tesouraria

Ficou saldos em dívida para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

Restos a pagar Processados	137.628,23
Restos a Pagar não Processados	213.419,19
Consignações	633.775,84
<b>Saldo Total Dívida Flutuante</b>	<b>984.346,52</b>

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





**6 – Demonstração dos Fluxos de Caixa**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;

Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e

O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise de capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

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

De acordo com a movimentação o Fundo teve um resultado de Fluxo Operacional positivo no valor de **R\$ 2.729.519,85**, distribuídos da seguinte maneira:

<b>Ingressos</b>	<b>57.899.897,84</b>
Receita Patrimonial	282.745,90
Remuneração das Disponibilidades	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias	0,00
Transferências Recebidas	57.617.151,94
Outros ingressos operacionais	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>55.170.377,99</b>
Pessoal e demais despesas	34.393.877,00
Transferências Concedidas	4.738.094,49
Outros desembolsos operacionais	16.038.406,50
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)</b>	<b>2.729.519,85</b>

Os Valores apresentados em Outros Ingressos e outros Desembolsos, são os valores apresentados de retenção e pagamento das consignações apresentados no anexo 17 e de acordo o balancete de verificação o grupo de contas 2.1.8.8.

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

Houve informação para o Fluxo de Investimento conforme segue:

<b>Desembolsos</b>	<b>3.059.962,47</b>
Aquisição de ativo não circulante	3.059.962,47
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)</b>	<b>(3.059.962,47)</b>

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

Não houve informação para o Fluxo de Financiamento.

<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
Outros Ingressos de Financiamentos	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>0,00</b>
Outros Desembolsos de Financiamentos	0,00
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)</b>	<b>0,00</b>

**6.4. – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa**

A Geração Líquida de Caixa do FMS foi de **R\$ 7.923.965,58**, conforme resumo dos fluxos:

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	2.729.519,85
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(3.059.962,47)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00
<b>Geração Líquida de Caixa Equivalente de Caixa (I+II+III)</b>	<b>(330.442,62)</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	1.706.322,07
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	1.375.879,45

Conforme análise houve diminuição do caixa no valor de **R\$ 330.442,62**, sinal que os recursos que ingressaram no fundo foram inferiores as saídas, gerando assim uma diminuição de caixa.

**7 – Declaração de Conformidades com a Legislação e com as Normas de Contabilidade**

Declaro, conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 8ª Edição, Parte V, que o Fundo, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, que a elaboração dos balanços está em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos na já citada norma, observadas todas as particularidades, descritas nas respectivas notas explicativas.

Todos os registros contábeis do exercício de 2023 foram executados através de sistema informatizado, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

**8 – Disposições Finais**

O presente relatório teve a finalidade de demonstrar de forma clara e objetiva os fatos considerados relevantes nas demonstrações contábeis, ficando o setor contábil à disposição para qualquer outro esclarecimento necessário.



RENATO NAPOLITANO DE SOUZA  
Contador CRC-MS 11360/O-6

Matéria enviada por RENATO NAPOLITANO DE SOUZA

**GERÊNCIA DE ORÇAMENTO E CONTABILIDADE/PREFEITURA DE NAVIRAI**  
**NOTAS EXPLICATIVAS FMIS**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO DE 2023**

A Lei nº 980/2000 criou o FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTO SOCIAL DE NAVIRAI - FMIS, para gerir recursos do Fundo para Investimentos Sociais-FIS, referentes a implementação dos programas sociais.

Para o exercício de 2023, foi estimado no orçamento geral do município, o valor de **R\$ 661.000,00**, conforme a Lei Municipal nº 2.482, de 12 de dezembro de 2022.

**DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64 e suas alterações, Lei Complementar nº 101/2000, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e demais disposições normativas vigentes.

**1 – Balanço Orçamentário**

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

**Receita**

No decorrer do exercício a Arrecadação do Fundo foi de **R\$ 634.867,01** conforme segue:

Previsão Inicial da Receita	660.000,00
Receita Arrecadada	634.867,01
<b>Arrecadado a Menor</b>	<b>(25.132,99)</b>

Como podemos observar o Fundo teve uma arrecadação menor do que a previsão de arrecadação no valor de **R\$ 25.132,99**.

**Despesa**

Ressalta-se que no decorrer do exercício houve movimentação nas dotações do Fundo, sendo suplementado e reduzido no período o valor de **R\$ 419.000,00**, ficando assim com uma dotação atualizada de **R\$ 711.000,00** comportando da seguinte forma:

Dotação Orçamentária Inicial	661.000,00
Superávit Financeiro	50.000,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Suplementado	419.000,00
Reduzido	419.000,00
<b>Dotação Orçamentária Atualizada</b>	<b>711.000,00</b>
Despesas Empenhadas	672.479,80
Despesas Liquidadas	562.814,32
Despesas Pagas	562.814,32
<b>Saldo Orçamentário</b>	<b>38.520,20</b>

Como podemos observar o fundo economizou **R\$ 38.520,20** das dotações da despesa.

**Resultado Orçamentário**

O Fundo teve o seguinte resultado orçamentário abaixo:

Receita Arrecadada	634.867,01
Superávit Financeiro	50.000,00
Operação de Crédito	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Transferência Financeira Prefeitura	0,00
Despesa Empenhada	672.479,80
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>12.387,21</b>

De acordo com análise, podemos observar que o fundo ficou com o Resultado Orçamentário positivo de **R\$ 12.387,21**, para ter o equilíbrio orçamentário houve a necessidade da utilização do Superávit Financeiro de **R\$ 50.000,00**.

**Restos a Pagar**

**1.4.1 – Inscrição de Restos no Exercício**

Houve inscrição de restos no exercício:

Restos Processados	0,00
Restos Não Processados	109.665,48
<b>Total de Inscrição de Restos</b>	<b>109.665,48</b>

