



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS
CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



NOTAS EXPLICATIVAS

Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB

CONTAS DE GESTÃO – 2025

INTRODUÇÃO

O FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO - FUNDEB do município de Taquarussu apresenta as Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis (DC) do exercício 2025, comparativas ao exercício 2024, quando aplicável.

As Notas Explicativas, considerada parte integrante das demonstrações contábeis, têm a finalidade de prestar informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis, com intuito de facilitar a compreensão dessas aos diversos usuários.

As Notas foram redigidas com linguagem clara e objetiva, no intuito de proporcionar fácil entendimento, corroborando com o processo de transparência na gestão pública.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

APRESENTAÇÃO



O **FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO - FUNDEB** do município de Taquarussu fora criado pela Lei Municipal nº 263/2007 de 27 de março de 2007.

Temos os Instrumentos de planejamento governamental as Leis Municipais: Lei nº 651/2024 - Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2025, a Lei nº 559/2021 PPA que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio de 2022/2025 e a Lei nº 643/2024 - LDO que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2025.

A Lei Orçamentária Anual para o Exercício de 2025 foi representada pela Lei Municipal N.º 651/2024, de 12 de dezembro 2024, onde estimava-se uma receita para o **FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO - FUNDEB** no valor de R\$ 4.200.000,00 e conforme princípio orçamentário do equilíbrio onde determina que o orçamento público deverá manter o equilíbrio financeiro entre a receita e a despesa pública, isto quer dizer que, o total da receita deve ser sempre igual ao total da despesa, fixou-se uma despesa orçamentária no mesmo montante de R\$ 4.200.000,00.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil para as Entidades Públicas, conforme orientações expedidas Pelo Conselho Federal de Contabilidade, orientações da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, lei complementar nº 101/2000, Lei 4.320/64. As demonstrações obrigatórias para o exercício 2025, e aplicáveis ao FUNDEB, são as listadas a seguir:

- a. Balanço Orçamentário;
- b. Balanço Financeiro;
- c. Balanço Patrimonial;
- d. Demonstração das Variações Patrimoniais;
- e. Demonstração da Dívida Flutuante;
- f. Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Serão apresentadas a seguir, informações adicionais aos Demonstrativos acima elencados nas letras “a” a “f”, com intuito de facilitar a compreensão pelos diversos usuários.

A contabilização do exercício de 2025 foi realizada no Sistema de Software de Contabilidade, da Empresa Betha Sistemas - Cloud (nuvem), visando atender ao SIAFIC, compreendendo todas às Secretárias e Fundos Municipais.

As Demonstrações Contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores em Reais.



A transparência é, ao mesmo tempo, a possibilidade de acesso a todas as informações relativas à organização pública e a divulgação oportuna de todas as questões relevantes relacionadas à organização. Aliada a mecanismos de prestação de contas e de responsabilização, integra um dos componentes do mecanismo de governança em órgãos e entidades públicos.

Neste contexto, a publicação das contas públicas e dos demonstrativos fiscais é um dos instrumentos da gestão fiscal transparente e do controle social, estabelecidos pela LRF.

Segue o link do Portal de Transparências dos Anexos do Balanço:

<https://taquarussu.ms.gov.br/atos-municipais/anexos-anuais/2022-2/>

ACERCA DOS ANEXOS DO BALANÇO-DCASP

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, segundo MCASP, sintetiza as receitas e despesas previstas e fixadas no orçamento, como também as receitas e despesas realizadas, evidenciando, ainda, as diferenças entre elas.

As receitas do FUNDEB foram lançadas pelo efetivo ingresso, assim como as despesas foram devidamente processadas, conforme estabelece o art. 35 da Lei 4320/64.

O Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB, teve uma previsão de receita no montante de R\$ 4.200.000,00, que fora atualizada no exercício para R\$ 3.902.774,54 onde foi efetivamente realizada da seguinte forma:

	PREVISTO	ARRECADADO
RECEITAS CORRENTES.....	R\$ 4.200.000,00	R\$ 3.902.774,54
Receita Patrimonial	R\$ 25.000,00	R\$ 29.431,23
Transferências Correntes	R\$ 4.175.000,00	R\$ 3.873.343,31

Conforme pode-se verificar no quadro, o FUNDEB apresentou um déficit na arrecadação, ou seja, a receita arrecadada foi menor do que a receita inicialmente prevista no orçamento. As Transferências Correntes foram deficitárias em aproximadamente 7,22% (sete por cento e vinte e dois centésimos). Já a Receita Patrimonial fora superavitária em aproximadamente 17,72% (dezessete por cento e



setenta e dois centésimos). Observa-se um valor além do previsto nas receitas patrimoniais, isso ocorre em função do aumento das taxas de juros incidentes nas aplicações financeiras do fundo.

Observamos ainda que receitas arrecadadas no FUNDEB, na quase totalidade, no caso, as Transferências Correntes, referem-se à recursos provenientes dos impostos e transferências dos estados, Distrito Federal e municípios, vinculados à educação por força do disposto no art. 212 da Constituição Federal (CF). A outra parte das receitas arrecadadas no FUNDEB são provenientes de rendimentos financeiros oriundos de aplicação financeira dos recursos, ora depositados em conta corrente específica do referido Fundo.

Os resultados constantes do Balanço Orçamentário do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação de 2025, podem ser observados abaixo:

• Receita Orçamentária Arrecadada	R\$ 3.902.774,54
• Despesa Orçamentária Realizada	R\$ 3.809.256,43
• Superávit/Déficit Orçamentário	R\$ 93.518,11

O Superávit Orçamentário apresentado no Anexo 12 – Balanço Orçamentário é resultante das despesas serem inferiores as receitas arrecadadas no período, demonstrando assim o equilíbrio financeiro na entidade.

No quadro de “Saldos de Exercícios Anteriores” destacamos o crédito de R\$ 160.700,91, decorrente de superávit financeiro, conforme Decreto nº 048/2025 provenientes de superávit financeiro, utilizados para cobrir as despesas no pagamento dos profissionais em educação.

As despesas no Balanço Orçamentário são divididas em Correntes e de Capital. Nas correntes, em sua maior parte, foram realizadas despesas com pessoal (folha de pagamento) e obrigações patronais (INSS) no montante de R\$ 3.703.416,39 que somadas à Outras despesas correntes (despesas de manutenção do Fundo) R\$ 105.840,04 perfazem um total de R\$ 3.809.256,43 de despesas correntes. No decorrer deste exercício financeiro não houve despesas de capital realizadas com recursos do referido fundo.

Quadro da Execução de Restos Pagar Não Processados

Este quadro apresenta os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados.



Como podemos observar no Demonstrativo as inscrições de restos a pagar não processados em exercícios anteriores no montante de R\$ 6.801,34, os quais foram pagos (17/01/2025) no decorrer do exercício, conforme demonstrado abaixo.

Empenho	Data emissão	Credor	Recurso	Valor Devido	Valor Liquidado	Valor Pago	Valor Cancelado
24/2024	28/05/2024	SIN CARD CARTOES LTDA	1.540.0000	6.801,34	6.801,34	6.801,34	0,00
		TOTAL.....		6.801,34	6.801,34	6.801,34	0,00

Quadro da Execução de Restos Pagar Processados

Neste quadro, são informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

Não houve inscrição de restos a pagar processados de exercícios anteriores no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB.

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro, segundo MCASP, evidencia as receitas e despesas orçamentárias, transferências financeiras, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

É possível verificar que o saldo em espécie que passa para o exercício seguinte (posição em 31/12/2025) apresentou acréscimo de R\$ 88.228,73 em relação ao saldo registrado do final do exercício de 2024, ou seja, passando de R\$ 167.502,25 para R\$ 255.730,98 em 2025.

Quanto a este anexo, destacamos o seguinte:

A Receita Orçamentária do referido fundo, aquelas que entram definitivamente no patrimônio, são provenientes de valores orçamentárias



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS
CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



Receita	Núm.	Previsão inicial	Arrecadada	
			No Período	Até o Período
1.0.0.0.00.0.00.00.00 - Receitas Correntes		4.200.000,00	3.902.774,54	3.902.774,54
1.3.0.0.00.0.00.00.00 - Receita Patrimonial		25.000,00	29.431,23	29.431,23
1.3.2.0.00.0.00.00.00 - Valores Mobiliários		25.000,00	29.431,23	29.431,23
1.3.2.1.00.0.00.00.00 - Juros e Correções Monetárias		25.000,00	29.431,23	29.431,23
1.3.2.1.01.0.00.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários		25.000,00	29.431,23	29.431,23
1.3.2.1.01.0.1.00.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal		25.000,00	29.431,23	29.431,23
1.3.2.1.01.0.1.18.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - FUNDEB 70%	1	20.000,00	29.431,23	29.431,23
1.540.1070 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos		20.000,00	29.431,23	29.431,23
1.3.2.1.01.0.1.19.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - FUNDEB 30%	2	5.000,00	0,00	0,00
1.540.0000 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos		5.000,00	0,00	0,00
1.7.0.0.00.0.00.00.00 - Transferências Correntes		4.175.000,00	3.873.343,31	3.873.343,31
1.7.1.0.00.0.00.00.00 - Transferências da União e de Suas Entidades		0,00	74.356,01	74.356,01
1.7.1.5.00.0.00.00.00 - Transferências de Recursos de Complementação da União ao Fundo de Manutenção e		0,00	74.356,01	74.356,01
1.7.1.5.53.0.00.00.00 - Transferências de Recursos do Fundeb destinados à criação de matrículas em ETI		0,00	74.356,01	74.356,01
1.7.1.5.53.0.1.00.00.00 - Transferências de Recursos do Fundeb destinados à criação de matrículas em ETI - Principal	4	0,00	74.356,01	74.356,01
1.546.0000 - Transferências do Fundeb - Complementação da União ETI		0,00	74.356,01	74.356,01
1.7.5.0.00.0.00.00.00 - Transferências de Outras Instituições Públicas		4.175.000,00	3.798.987,30	3.798.987,30
1.7.5.1.00.0.00.00.00 - Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de		4.175.000,00	3.798.987,30	3.798.987,30
1.7.5.1.50.0.00.00.00 - Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de		4.175.000,00	3.798.987,30	3.798.987,30
1.7.5.1.50.0.1.00.00.00 - Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de	3	4.175.000,00	3.798.987,30	3.798.987,30
1.540.0000 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos		140.000,00	127.266,09	127.266,09
1.540.1070 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos		4.035.000,00	3.671.721,21	3.671.721,21
Total:		4.200.000,00	3.902.774,54	3.902.774,54
Total Geral:		4.200.000,00	3.902.774,54	3.902.774,54

Conforme demonstrado acima os valores apresentados no Balanço Financeiro correspondem aos rendimentos de aplicação financeira do saldo existente na conta corrente do FUNDEB ao final do exercício, bem como aos valores transferidos provenientes dos impostos e transferências dos estados, Distrito Federal e municípios, vinculados à educação por força do disposto no art. 212 da Constituição Federal (CF) que integram as receitas do FUNDEB.

Inscrição de Restos a Pagar Não Processados;

Compreende empenhos não processados e inscritos em Restos a Pagar, como segue:

O resto inscrito refere-se a saldo de empenho de contrato vigente referente a essas despesas orçamentárias.

Empenho	Data emissão	Credor	Recurso	Valor Devido	Valor Liquidado	Valor Pago	Saldo
22/2025	08/04/2025	GILMAR DE MATOS SILVA	1.540.0000	584,00	0,00	0,00	584,00
31/2025	22/05/2025	ANDRÉ MIRANDOLA LTDA.	1.540.0000	691,20	0,00	0,00	691,20
32/2025	22/05/2025	GLOBAL SOLUÇÕES COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA.	1.540.0000	70,00	0,00	0,00	70,00
33/2025	22/05/2025	M. A. DA SILVA – EQUIP. PARA ESCRITÓRIO	1.540.0000	109,96	0,00	0,00	109,96
38/2025	11/06/2025	GILMAR DE MATOS SILVA	1.540.0000	56,80	0,00	0,00	56,80



	TOTAL.....	1.511,96	0,00	0,00	1.511,96
--	------------	----------	------	------	----------

Inscrição de Restos a Pagar Processados;

Estes compreendem os empenhos processados e inscritos em Restos a Pagar, como segue.

Não houve inscrição de restos a pagar processados no exercício no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB.

Recebimentos Extra-orçamentários

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

São Ingressos extra-orçamentários, ou seja, são recursos financeiros de caráter temporário, que não se incorporam ao Patrimônio do Fundo Municipal, do qual o Fundo é mero agente depositário. Corresponde aos valores a receber por demais transações realizáveis no curto prazo, compreendendo as antecipações concedidas a pessoal. A seguir apresentaremos a sua composição analítica:

Os saldos de Recebimentos Extra-orçamentários referindo-se a conta “Demais Obrigações a Curto Prazo” conforme especificado, correspondem as retenções de consignações em folha de pagamento dos servidores, tais como, empréstimos e financiamentos, plano de seguros, INSS segurados, IRRF, pensão alimentícia, dentre outras, pagos aos seus devidos credores no valor de R\$ 1.624.746,07.

Saldo em Espécie do Exercício Anterior

Representa o somatório dos saldos das contas do subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa, no final do exercício anterior, nos termos do parágrafo único do artigo 3º da Lei 4.320/64, diante do exposto, apresentaremos a composição dos recursos disponíveis.

O Saldo em Espécie do Exercício Anterior é de R\$ 167.502,25

Despesas Orçamentárias;

Despesa Orçamentária é aquela que depende de autorização legislativa para ser realizada, conforme disciplina o art. 58 da Lei. 4.320/64, desta forma, foram empenhados no exercício o montante total de R\$ 3.809.256,43.



Observa-se que o valor empenhado é inferior ao valor inicialmente autorizado mediante aprovação da Lei Orçamentária do referido exercício. Durante o exercício foram abertos créditos adicionais de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 160.700,91, bem como créditos por anulação de dotação.

Pagamentos Extra-orçamentários

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

São Pagamentos extra-orçamentários, ou seja, são recursos financeiros de caráter temporário, que não se incorporam ao Patrimônio do Fundo Municipal, do qual o Fundo é mero agente depositário. Corresponde aos valores a receber por demais transações realizáveis no curto prazo, compreendendo as antecipações concedidas a pessoal.

Os saldos de Recebimentos Extra-orçamentários referindo-se a conta “Demais Obrigações a Curto Prazo” conforme especificado, correspondem as retenções de consignações em folha de pagamento dos servidores, tais como, empréstimos e financiamentos, plano de seguros, INSS segurados, IRRF, pensão alimentícia, dentre outras, pagos aos seus devidos credores no valor de R\$ 1.132.922,82.

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte

Esses valores correspondem ao somatório dos saldos das contas do subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa, é saldo financeiro a ser transferido para ano seguinte.

O Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte é de R\$ 255.730,98

Podemos observar um valor significativo transportado para o exercício seguinte, o qual é suficiente para cobrir as inscrições de restos a pagar, sendo o restante para a abertura de superávit financeiro.

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial, conforme o MCASP, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB 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).

Com base nos dados apontados nos demais anexos integrantes da prestação de contas anual e pela movimentação do exercício anterior, foi apurado no presente



exercício um Patrimônio líquido no montante de R\$ 255.730,98 alcançado de seguinte forma:

Patrimônio líquido exercício de 2024	R\$ 167.502,25
Mais resultado patrimonial do exercício atual	R\$ 88.228,73
Patrimônio líquido exercício de 2025	R\$ 255.730,98

A seguir serão demonstrados os saldos dos grupos contábeis presentes no Balanço Patrimonial.

Caixa e equivalente de caixa

As disponibilidades do FUNDEB são compostas por valores registrados em caixa, conta corrente bancária e em aplicações financeiras de baixo risco. Os valores registrados em Caixa foram inventariados no dia 31/12/2025 (último dia útil).

As disponibilidades são mensuradas pelo valor original, não havendo necessidade de tradução de moeda estrangeira pela ausência de transações em outras moedas. As aplicações financeiras foram atualizadas pelos rendimentos até 31/12/2025.

Os valores registrados nas contas de bancos e aplicações financeiras foram conciliados com os extratos bancários.

Conta	Descrição	31/12/2024	31/12/2025
1.1.1.1.1.19	Banco conta movimento	167.502,25	255.730,98

Imobilizado

Conforme podemos observar neste anexo, não há registros de Ativos no Imobilizado, visto que não foram adquiridos nenhum bem com recursos do FUNDEB.

Passivo Circulante

Este grupo apresenta os saldos das dívidas ou compromissos contraídos pelo fundo.

Como observa-se, o grupo não apresentou saldo a executar em virtude de não haver passado nenhuma despesa liquidada a ser paga no próximo exercício de curto prazo. Embora o fundo possua inscrição em restos a pagar, estes são “restos não processados” por isso não impactam o passivo circulante.



Patrimônio líquido

O Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. No caso em específico do FUNDEB o saldo corresponde ao Caixa e Equivalente total, visto não existir nenhuma obrigação a curto prazo nem tão pouco algum ativo permanente.

Os valores do PL encontram-se discriminados no quadro principal do Balanço Patrimonial: trata-se de superávits acumulados no exercício e em exercícios anteriores. O resultado superavitário do exercício 2025 apresenta um montante de R\$ 88.228,73, evidenciado no Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais, acrescido do resultado de exercícios anteriores R\$ 167.502,25, que perfazem um Patrimônio Líquido de R\$ 255.730,98.

O saldo de Atos Potenciais Passivos apresentado no Balanço Patrimonial, refere-se a saldo de contratos realizados entre o Fundo e credores, mas não utilizados dentro do exercício de 2025. Tais contratos referem-se à prestação de serviços ou consumo de ações continuadas que ultrapassam o exercício financeiro, sendo que havendo saldo remanescente será cancelado ao final da validade do contrato ou ao final do próximo exercício.

Quadros Ativo e Passivo Financeiro

O Ativo financeiro compreende os créditos e valores em bancos e demais créditos e valores a curto prazo, totalizando **R\$ 255.730,98**

Já o Passivo Financeiro compreende as Obrigações com fornecedores inscritos em restos a pagar Processados e não processados, e os depósitos consignados em conformidade com Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante, no valor de **R\$ 1.511,96** decorrentes das inscrições já mencionadas anteriormente.

O Superávit Financeiro do Exercício, por sua vez, se deu em **R\$ 254.219,02** para abertura de créditos adicionais do exercício seguinte.

ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais, de acordo com o MCASP, evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentaria, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do exercício é obtido pelo confronto entre as variações aumentativas e diminutivas.

Variações Patrimoniais Aumentativas: R\$ 3.902.774,54



Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras: R\$ 29.431,23

Transferências Intergovernamentais: R\$ 3.873.343,31

Variações Patrimoniais Diminutivas: R\$ 3.814.545,81

Pessoal e Encargos: R\$ 3.703.416,39

Benefícios Previdenciários e Assistenciais: R\$ 94.565,14

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: R\$ 16.564,28

Resultado patrimonial

Com base nas informações supramencionadas, chegou-se a um resultado patrimonial com superávit verificado, no montante de R\$ 88.228,73.

Pontos de Destaque

As variações patrimoniais aumentativas mais significativas são as elencadas no grupo “transferências e delegações recebidas”, no total de R\$ 3.873.343,31 que se referem às transferências intergovernamentais, ou seja, as Cotas Financeiras Recebidas da União em função do rateio das receitas do FUNDEB. O acréscimo no grupo “variações patrimoniais aumentativas financeira”, no montante de R\$ 29.431,23 correspondem aos rendimentos das aplicações financeiras do saldo existente em conta corrente do FUNDEB.

As variações patrimoniais diminutivas mais representativas referem-se ao gasto com “Pessoal e Encargos”, no valor de R\$ 3.703.416,39 que nada mais são que as despesas correspondentes ao pagamento dos servidores (Folha de Pagamento) e das obrigações patronais (INSS).

Outra VPD de destaque são as despesas com “uso de bens, serviços e consumo de capital fixo”, subdividida em “Uso de Material de Consumo” no valor de R\$ 1.720,56 que correspondem aos gastos com a aquisição de material de expediente e pedagógico; e em “Benefícios Previdenciários” no montante de R\$ 94.565,14 que correspondem aos gastos com auxílios no fornecimento de vale alimentação aos profissionais de educação vinculados ao FUNDEB, e serviços em geral no valor de R\$ 8.042,38.

ANEXO 16 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA



Não houve saldo do exercício anterior, bem como movimento no exercício e posterior saldo para o exercício seguinte, uma vez que toda movimentação de dívida interna está vinculada a Entidade Prefeitura e não aos Fundos.

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante é integrada pelas obrigações de curto prazo pendentes ao final de cada exercício, é composta, segundo o art. 92 da Lei nº 4.320/64, por Restos a pagar, serviços da Dívida a pagar, Depósitos e Débitos de Tesouraria

Com relação a dívida flutuante, destacamos o seguinte:

No referido demonstrativo do FUNDEB, havia saldo do exercício anterior inscritos em Restos a Pagar ou Depósitos, conforme segue:

Empenho	Data emissão	Credor	Recurso	Valor Devido	Valor Liquidado	Valor Pago	Valor Cancelado
24/2024	28/05/2024	SIN CARD CARTOES LTDA	1.540.0000	6.801,34	6.801,34	6.801,34	0,00
		TOTAL.....		6.801,34	6.801,34	6.801,34	0,00

Conforme observamos, o valor foi inscrito foi pago no exercício. O resto inscrito refere-se a saldo de empenho de contrato vigente referente a contratação de empresa para fornecimento de vale alimentação aos profissionais da educação vinculados ao FUNDEB.

Quanto a movimentação do exercício, verifica-se que foram inscritos Restos a Pagar não Processados no montante de R\$ 1.511,96. Esse valor corresponde a despesas já empenhadas, mas ainda não liquidadas. Conforme destacamos:

Empenho	Data emissão	Credor	Recurso	Valor Devido	Valor Liquidado	Valor Pago	Saldo
22/2025	08/04/2025	GILMAR DE MATOS SILVA	1.540.0000	584,00	0,00	0,00	584,00
31/2025	22/05/2025	ANDRÉ MIRANDOLA LTDA.	1.540.0000	691,20	0,00	0,00	691,20
32/2025	22/05/2025	GLOBAL SOLUÇÕES COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA.	1.540.0000	70,00	0,00	0,00	70,00
33/2025	22/05/2025	M. A. DA SILVA – EQUIP. PARA ESCRITÓRIO	1.540.0000	109,96	0,00	0,00	109,96
38/2025	11/06/2025	GILMAR DE MATOS SILVA	1.540.0000	56,80	0,00	0,00	56,80



	TOTAL.....	1.511,96	0,00	0,00	1.511,96
--	------------	----------	------	------	----------

Quanto aos valores apresentados em “Depósitos”, estes correspondem basicamente a retenções de consignações em folha de pagamento dos servidores vinculados ao FUNDEB e pagas aos devidos credores conforme também apresentado nos Recebimentos e Pagamentos Extra orçamentários do Anexo 13 – Balanço Financeiro. Observa-se que não houve retenção sem o devido pagamento, ou seja, sem passar saldo para o exercício seguinte neste anexo.

Dessa forma, fica registrado ao final do corrente exercício a inscrição de restos a pagar processados e de restos a pagar não processados conforme segue:

Restos a pagar processados: R\$ 0,00

Restos a pagar não processados: R\$ 1.511,96

Depósitos: R\$ 0,00

ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC, indica quais foram as saídas e entradas de dinheiro no caixa durante o período e o resultado desse fluxo.

O relatório de fluxo de caixa é segmentado em três grandes áreas:

I - Atividades Operacionais;

II - Atividades de Investimento;

III - Atividades de Financiamento.

As Atividades Operacionais são explicadas pelas receitas e gastos ligados com o capital circulante líquido da entidade.

As Atividades de Investimento são os gastos efetuados no Realizável a Longo Prazo, em Investimentos, no Imobilizado ou no Intangível, bem como as entradas por venda dos ativos registrados nos referidos subgrupos de contas.

As Atividades de Financiamento são os recursos obtidos do Passivo Não Circulante e do Patrimônio Líquido. Devem ser incluídos aqui os empréstimos e financiamentos de curto prazo. As saídas correspondem à amortização destas dívidas.

O objetivo deste demonstrativo é o de contribuir para a transparência da gestão pública, visto permitir maior gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público.



A apuração do fluxo de caixa do período apresentou uma geração Líquida de Caixa e Equivalentes deficitária/superavitária de R\$ 88.228,73 correspondem à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes correspondente aos Fluxos das Atividades Operacionais de Investimentos e de Financiamento.

OUTRAS INFORMAÇÕES

Conciliação Bancária

A Conciliação bancária é o comparativo do controle financeiro interno do fundo com toda a movimentação de entrada e saída da conta. Estas informações são obtidas no extrato bancário do mesmo período.

Em análise a conciliação do FUNDEB, verificamos não haver dados pendentes que ensejem esclarecimentos, uma vez que o saldo financeiro para o exercício seguinte apresentado no Anexo 13 – Balanço Financeiro é o mesmo apresentado no Extrato Bancário do mês de dezembro de 2025.

Procuramos, no presente relatório, retratar os principais aspectos da gestão orçamentária e financeira do exercício ora encerrado, com clareza e objetividade, pondo-nos a disposição desse Egrégio Tribunal de Contas para quaisquer outros esclarecimentos que se tornarem necessários.

Nada mais havendo ser merecedor de destaque, estas foram as informações apresentadas pela execução financeira do exercício de 2025 do **FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO - FUNDEB**, do Município de Taquarussu - MS.

Taquarussu – MS, 22 de maio de 2026.

MILMA MUCHON DE OLIVEIRA FIGUEREDO

Contadora CRC/MS- 014795/OMS