



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

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



NOTAS EXPLICATIVAS

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GOVERNO – PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU NÃO CONSOLIDADO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2025

INFORMAÇÕES GERAIS

Natureza Jurídica da Entidade

O Município de Taquarussu, entidade jurídica de direito público, estando compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 09 unidades orçamentárias, e o Poder Legislativo.

O Município de Taquarussu, CNPJ 03.923.703/0001-80, compõe o poder público municipal consolidando as Demonstrações Contábeis do Legislativo e Executivo.

Domicílio da Entidade;

A sede Administrativa do Paço Municipal de Taquarussu, fica localizado na Rua Alcides Sãovesso, nº 267, Centro, em Taquarussu Estado do Mato Grosso do Sul.

Atividade da Entidade;

O Município tem em suas atividades e operações a natureza predominante da prestação de serviços públicos de forma direta aos seus munícipes visando ao atendimento da coletividade, desempenhadas através dos Programas e Ações realizados pelos órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta e mantidas pelo Poder Público Municipal.

Declaração de Conformidade com a Legislação e Normas Contábeis;

As Demonstrações Contábeis estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições contidas na Lei nº 4.320-1964, na LC 101-2000, conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e as Normas Brasileiras de Contabilidade, mais especificamente as NBC TSP e Legislações TCE-MS.

A entidade mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. O registro contábil contém o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, elementos que



comproven ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos. As Demonstrações Contábeis, incluindo as Notas Explicativas, foram elaboradas por disposições legais.

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 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 link do Portal de Transparências dos Anexos do Balanço:

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

RESUMO DA POLÍTICA CONTÁBIL ADOTADA

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

O Regime Orçamentário adotado foi o regime misto, que reconhece a despesa orçamentária no exercício financeiro da emissão do empenho e a receita orçamentária pela arrecadação, ou de caixa. 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.

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) são compostas pelos demonstrativos enumerados pela Lei nº 4.320/1964, como também por portarias Interministeriais da Secretaria de Tesouro Nacional e Instruções Normativas expedidas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul.

As demonstrações obrigatórias para o exercício 2025, são as listadas a seguir:

- a. Balanço Orçamentário;
- b. Balanço Financeiro;
- c. Balanço Patrimonial;
- d. Demonstração das Variações Patrimoniais;



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS

CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



- e. Demonstração da Dívida Flutuante;
- f. Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- G. Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido.

Moeda funcional – A moeda funcional utilizada para o reconhecimento, mensuração e a evidenciação das demonstrações contábeis é o Real.

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

Receitas e Despesas

As receitas e despesas foram reconhecidas segundo o regime contábil de competência, em atenção às orientações expedidas pelo Manual de Contabilidade Pública, ressaltamos que a referida regra não se aplica aos Demonstrativos oriundos da Execução Orçamentária, que possuem registro misto, conforme norteia o art. 35 da lei. 4.320/64.

Caixa e Equivalente de Caixa

São os valores representados por depósitos em conta corrente livre para movimentação, registrados ao custo histórico. A composição encontra-se destacado nos autos do processo.

Créditos a receber

Compreendem os valores realizáveis no curto prazo que possuem expectativa de recebimento em até doze meses após a data das demonstrações contábeis, e, no longo prazo os que possuem expectativa de recebimento após o término do exercício seguinte.

Estoques

Compreendem os materiais em almoxarifado para o desenvolvimento das atividades diárias da entidade. Na entrada, esses materiais são avaliados pelo valor de aquisição, os demonstrativos contábeis apresentam movimentação de estoque com saldo final em 31.12.

Imobilizado

O imobilizado é avaliado pelo custo de aquisição ou de construção. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro de elemento do ativo imobilizado são incorporados ao valor desse ativo quando há possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços, caso contrário, são considerados como despesas.



Sendo assim, para efeito de encerramento de balanço, solicitamos ao responsável pelo setor de patrimônio, que providenciasse a devida averiguação dos bens, ocasião que foi lavrado pela Comissão de Avaliação de Bens Móveis e Imóveis, devidamente assinado, ao qual atesta a relação de bens ao encerramento do presente exercício financeiro.

Todo trabalho foi elaborado pela Comissão de Avaliação de Bens Móveis e Imóveis, instaurada pelo Decreto nº 206/2025.

Depreciação dos bens móveis

O método utilizado para cálculo da depreciação dos bens móveis é o das cotas constantes. O prazo de vida útil e o valor residual utilizados para a depreciação dos bens móveis são os previstos no **Decreto Municipal nº 206/2025**- Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta e Indireta, conforme tabela a seguir:

Depreciação de Bens Móveis

Título	Vida útil em anos	Depreciação Anual %	Valor Residual %
Mobiliário em geral	10	10	10
Veículos em geral	05	20	10
Tratores	10	10	10
Caminhões	10	10	10
Móveis e Utensílios	10	10	10
Computadores e Periféricos	05	20	10
Máquinas e equipamentos	10	10	10

Passivo circulante

Obrigações de curto prazo que são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e juros ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Passivo não circulante

Este é composto por obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar; fornecedores e contas a pagar e demais obrigações a pagar. O passivo não circulante é composto pelas obrigações a serem pagas a longo prazo.

Demonstração das Variações Patrimoniais

Nele é apurado o Resultado Patrimonial, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas, se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial, caso contrário será Déficit Patrimonial.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS

CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



Balanco Orçamentário

Evidencia a apuração do Resultado Orçamentário, onde do valor da coluna Receitas Realizadas é subtraído as Despesas Empenhadas, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário e caso contrário será Déficit Orçamentário.

Balanco Financeiro e Demonstração do Fluxo de Caixa

É apurado o Resultado Financeiro confrontando com o Saldo Anterior, se for positivo será um Superávit Financeiro e caso contrário um Déficit Financeiro. Esta apuração no Resultado Financeiro não se confunde com a apuração feita no Balanco Patrimonial entre os Ativos Financeiros e os Passivos Financeiros, este se superávit é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais.

Alteração de Política Contábil;

Destacamos que as demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Portarias Interministeriais da Secretaria do Tesouro Nacional, em conformidade com o MCASP, instruções normativas expedidas pelo Tribunal de Contas do Estado do Mato Grosso do Sul. Os registros obedecem ao disposto na Lei Federal nº 4.320/64, não havendo, portanto, alteração na política contábil.

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanco Orçamentário tem o propósito de apresentar a movimentação orçamentária da Prefeitura Municipal de Taquarussu, ocorrida ao longo do exercício financeiro de 2025, conforme versa o art. 102 da Lei 4.320/1964.

Sendo assim, o Orçamento apresentado no Balanco Orçamentário foi devidamente aprovado pelo Poder Legislativo Municipal em 12 de dezembro de 2024, sancionada pela lei Municipal nº 651/2024, portanto, a sua execução ocorreu levando em consideração as diretrizes emanadas da Lei 4320/64 e Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP.

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

A seguir, apresentaremos o detalhamento de todos os valores apresentados no Balanco Orçamentário Anual, como segue:

Receitas Orçamentárias;



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS

CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



As receitas e despesas são apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso das receitas são informadas pelos valores líquidos.

A Receita Prevista na LOA foi de **R\$ 54.560.900,00** e a Arrecadada no exercício foi de **R\$ 56.309.183,61**, apresentando uma diferença de arrecadação no montante de **(R\$ 1.748.283,61)**, comparado com a receita prevista.

Não houve atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária.

Despesas

As Despesas foram executadas com o seguinte detalhamento por tipo de crédito:

Despesa Fixada Inicial:	34.650.500,00
(+) Créditos Adicionais Suplementares por:	
Superávit Financeiro de 2024:	4.575.840,68
Excesso de Arrecadação:	358.837,76
Anulação para Outras Entidades do Orçamento	- 2.057.279,00
Despesa Fixada Atualizada:	37.527.899,44
Despesas Empenhadas:	36.301.931,88
Despesas Liquidadas:	33.743.065,86
Despesas Pagas no exercício:	33.716.145,86
Houve uma economia orçamentária de:	1.225.967,56

No quadro acima, verifica-se as origens de recursos provenientes de Excesso de Arrecadação e de Superávit Financeiro foram registrados de forma expressivo.

Isso se deve a apuração que se dá utilizando-se de fontes de arrecadação, o controle individualizado de convênio ou congêneres, Transferências fundo a fundo com a identificação de cada programa/bloco/incremento etc. para o excesso de arrecadação.

Já para o superávit financeiro são considerados os valores financeiros apurados no exercício anterior e transferidos para o exercício em questão.

Os resultados constantes do Balanço Orçamentário da Prefeitura Municipal de Taquarussu de 2025, podem ser observados abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS

CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



• Receita Orçamentária Arrecadada	R\$ 56.309.183,61
• Despesa Orçamentária Realizada	R\$ 36.301.931,88
• Superávit <i>Orçamentário</i>	R\$ 20.007.251,73

Ocorreram atualizações orçamentárias através de aberturas de Créditos adicionais, por meio de Decretos autorizados pela Lei Orçamentaria e por decretos autorizados em Leis Específicas.

O regime orçamentário é o critério de classificação adotados no orçamento aprovado, sendo que pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. As etapas da receita orçamentária podem ser resumidas em: previsão, lançamento, arrecadação e recolhimento. E a classificação orçamentária das despesas obedecerá aos parâmetros de distinção entre material permanente e de consumo.

Observa-se que a receita arrecadada na ordem de R\$ 56.309.183,61 fora superior ao orçado, em aproximadamente 5,72%. Este acréscimo na receita ocorreu em virtude aumento nos valores dos repasses das Transferências do Estado, em especial aos repasses para a Saúde e ICMS; bem como, quanto de repasse federal o do FPM. Por outro lado, a despesa foi reavaliada em R\$ 37.527.899,44. Já a despesa realizada foi de R\$ 36.301.931,88, levando-se em consideração as despesas empenhadas, mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, que são consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do inciso II do art. 35 da lei 4.320/64. Sendo assim, inferior ao orçamento atualizado e também abaixo das receitas realizadas, o que demonstra responsabilidade fiscal.

Quadro da Execução de Restos Pagar Não Processados

O referido anexo ainda apresenta informações quantos as despesas inscritas em restos a pagar em anos anteriores e pagos e/ou cancelados no exercício. Nos demonstrativos da Prefeitura Municipal de Taquarussu observa-se a existência R\$ 0,00 de exercícios anteriores e R\$ 4.281.241,13 do exercício imediatamente anterior ou seja 2024. No exercício foram pagos, quase todos os restos, ou seja, R\$ 3.832.103,38, sendo cancelado a importância de R\$ 22.720,57. Grande parte dos restos pagos são referentes aos contratos de prestação de serviços que ultrapassam o exercício financeiro além de contratos de obras em execução.

Quadro da Execução de Restos Pagar Processados

O anexo também apresenta este quadro onde 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.



O valor inscrito corresponde ao montante de R\$ 74.129,76 que fora devidamente pago no exercício corrente.

ANEXO 13 - O BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro, segundo MCASP, evidencia 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.

Segundo o art. 103 da Lei nº 4320/64, deve demonstrar “a receita e a despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com o saldo em espécie provenientes do exercício anterior, e o que se transferem para o exercício seguinte”.

No mesmo normativo, entretanto foi prevista uma exceção. O parágrafo único do art. 103 preconiza que os restos a pagar inscritos no exercício, ou seja, os empenhos emitidos e não pagos, devem ser computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

Enquanto o Balanço Orçamentário evidencia as receitas arrecadadas de **R\$ 56.309.183,61** e as despesas executadas de **R\$ 36.301.931,88** por categoria econômica o Balancete Financeiro os evidencia por “fontes” de arrecadações.

Em análise a este anexo, verifica-se que o saldo em espécie que passa para o exercício seguinte (posição em 31/12/2025) apresentou decréscimo de R\$ 2.789.588,72 em relação ao saldo registrado do final do exercício de 2024, ou seja, passando de R\$ 14.817.422,47 para R\$ 12.027.833,75.

+ Saldo do Exercício Anterior	14.817.422,47
+ Receita Orçamentária	56.309.183,61
+ Transferências Financeiras Recebidas	977.784,19
+ Receita Extra orçamentária	8.825.086,09
SOMA	80.929.476,36
- Despesa Orçamentária	36.301.931,88
- Despesa Extra Orçamentária	10.085.027,46
- Transferências Financeiras Concedidas	22.514.683,27
SOMA	68.901.642,61
SALDO PARA O EXERCICIO SEGUINTE	12.027.833,75



Observa-se no demonstrativo o controle contábil das operações financeiras e extra orçamentárias, onde os valores retidos divergem dos saldos pagos. Essas retenções de Recebimentos e Pagamentos Extra orçamentários, referindo-se a conta “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo” e “Demais Obrigações a Curto Prazo”, as quais detalharemos a seguir.

Receita Orçamentária

A receita orçamentária arrecadada, são especialmente das receitas tributárias, patrimoniais e transferências correntes e de capital, em consonância com o demonstrado no Anexo 12 – Balanço Orçamentário.

Transferências Financeiras Recebidas

As **Transferências Financeiras Recebidas para Execução Orçamentária**, no montante de **R\$ 977.784,19**, referente a Devolução de Duodécimo.

Inscrição de Restos a Pagar Não Processados;

Compreende empenhos não processados e inscritos em Restos a Pagar, ou seja, o bem ou material que ainda não foi entregue e/ou o serviço ainda não executado no valor de R\$ 2.558.866,02.

Inscrição de Restos a Pagar Processados

Estes compreendem os empenhos processados e inscritos em Restos a Pagar, ou seja, o bem ou material foi entregue e/ou o serviço executado, mas ainda não foi pago no valor de R\$ 26.920,00.

Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extraorçamentários representam ingressos de natureza transitória, que não constituem receita orçamentária, mas afetam a movimentação financeira do exercício.

Composição resumida dos Recebimentos Extraorçamentários

Tipo	Valor (R\$)
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	2.558.866,02
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	26.920,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.211.500,55
Outros Recebimentos	27.799,52



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS

CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



Tipo	Valor (R\$)
Total	8.825.086,09

Esses ingressos decorrem principalmente de:

- inscrição de restos a pagar processados;
- retenções e consignações;
- valores de terceiros;
- demais registros de natureza financeira transitória como adiantamentos concedidos, salário família e salário maternidade.

Tais valores não representam receita pública nova, mas apenas movimentações financeiras temporárias registradas contabilmente.

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 em Espécie do Exercício Anterior no montante de **R\$ 14.817.422,47**, além dos valores de depósitos já informados acima.

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\$ 36.301.931,88**.

Observa-se que o valor empenhado é superior ao valor inicialmente autorizado de R\$ 34.650.500,00 mediante aprovação da Lei Orçamentária do referido exercício. Ocorre que durante o exercício foram abertos créditos especiais suplementares de superávit financeiro do exercício anterior, bem como créditos por excesso de arrecadação, ainda, anulação de dotações para outras unidades orçamentárias, motivo pelo qual o valor da despesa empenhada ultrapassa o valor inicialmente previsto.

Transferências Financeiras Concedidas

As **Transferências Financeiras Concedidas para Execução Orçamentária**, no montante de **R\$ 22.514.683,27**, referente a transferência financeira recebidas dos Fundos Municipais no valor de **R\$ 18.695.483,27** bem como o Repasse de Duodécimo para a Entidade Câmara Municipal no valor de **R\$ 3.819.200,00**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS

CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



Restos a Pagar Não Processados pagos

Compreende empenhos não processados em exercícios anteriores, inscritos em Restos a Pagar e pagos no corrente exercício, ou seja, o bem ou material e/ou o serviço que não foi entregue e/ou executado em exercícios anteriores, mas somente no exercício corrente, no valor de R\$ 3.832.103,38.

Restos a Pagar Processados pagos

Estes compreendem os empenhos processados em exercícios anteriores, inscritos em Restos a Pagar e pagos no corrente exercício, ou seja, o bem ou material ou serviço foi entregue ou executado em exercícios anteriores, mas pago somente no exercício corrente, no valor de R\$ 74.129,76.

Pagamentos Extraorçamentários

Além dos pagamentos de Restos a Pagar, são aqueles não previstos no orçamento, correspondem à restituição ou entrega de valores arrecadados sob o título de receita extra orçamentária, ou seja, são os pagamentos oriundos das receitas extra orçamentárias. De forma sintética, são os pagamentos das retenções na folha de pagamento dos servidores mediante consignações diversas, além de salário maternidade e família.

A diferença apresentada entre recebimentos e pagamentos da referida conta corresponde aos valores passados do ano de 2025, em especial ao INSS deduzidos do saldo de salário família, pagos no mês de janeiro de 2026.

Composição resumida dos Recebimentos Extraorçamentários

Tipo	Valor (R\$)
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	3.832.103,38
Pagamento de Restos a Pagar Processados	74.129,76
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.147.584,80
Outros Recebimentos	31.209,52
Total	10.085.027,46

Esses ingressos decorrem principalmente de:

- pagamento de restos a pagar processados;



- retenções e consignações;
- valores de terceiros;
- demais registros de natureza financeira transitória como adiantamentos concedidos, salário família e salário maternidade.

Tais valores não representam receita pública nova, mas apenas movimentações financeiras temporárias registradas contabilmente.

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\$ 12.027.833,75.

Podemos observar que o saldo disponível para o exercício seguinte é inferior ao saldo advindo do exercício anterior em 18,83% (quarenta e sete inteiros e oitenta e nove centésimos por cento).

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial, conforme o MCASP, 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).

O Balanço Patrimonial evidencia a situação Patrimonial da Prefeitura Municipal de Taquarussu em 31 de dezembro de 2025.

Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido), bem como os atos potenciais, que são registrados em conta de compensação.

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

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\$ 51.211.792,52 alcançado de seguinte forma:

Patrimônio Líquido exercício de 2024

R\$ 48.626.090,55



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS

CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



Mais resultado patrimonial do exercício atual

R\$ 2.561.209,10

Patrimônio líquido exercício de 2025

R\$ 51.187.299,65

O resultado acima apresentado é composto por R\$ 48.626.090,55 de Resultado de Exercícios Anteriores e R\$ 2.561.209,10 de Resultado do Exercício, conforme apresentado no Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais desta prestação de contas

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

Caixa e equivalente de caixa

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações financeiras de baixo risco e poupança. Os valores registrados em Caixa foram inventariados no dia 30/12/2025 (último dia útil).

Os valores em reais foram conciliados em conformidade com os registros Contábeis e bancários.

As disponibilidades são mensuradas pelo valor original, não havendo necessidade de tradução de moeda estrangeira pela ausência de transações em outras moedas.

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

Isso posto, o **Caixa e Equivalente de Caixa**, é nada mais que os saldos existentes em conta corrente com aplicação financeira em nome Prefeitura Municipal, o montante de **R\$ 12.027.833,75.**

Conta	Descrição	31/12/2024	31/12/2025
1.1.1.1.1.00	Caixa e Equivalente de Caixa	14.817.422,47	12.027.833,75

Créditos a Curto Prazo.

O grupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo apresentou saldo de **R\$ 3.410,00** em 31/12/2025 referente a Salário Família e Salário Maternidade

Esse grupo compreende, em geral:

- créditos realizáveis no curto prazo;



- valores a compensar;
- registros transitórios e administrativos de natureza financeira.

São valores com expectativa de realização ou compensação no exercício subsequente como Adiantamentos, Salário Maternidade, Salário Família dentre outros.

Ativo Realizável a Longo Prazo

Neste grupo é apresentado os saldos do Ativo realizável a longo prazo, que correspondem ao valor inscrito em dívida ativa no município correspondendo assim ao montante de **R\$ 1.008.981,40**, sendo esse saldo em conformidade com Relatório do Setor de Tributos.

Imobilizado

Os Bens Móveis e Imóveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, construção, o qual é feito o registro do bem no ativo imobilizado.

O valor atual apresentado no **Ativo Imobilizado** da Prefeitura Municipal e dos Fundos Municipais é o montante de **R\$ 38.562.258,02**, tratando-se do valor escriturado na contabilidade dos bens móveis de **R\$ 17.809.108,86** menos o valor depreciado no montante de **R\$ 10.035.003,73** e mais os valores apresentados em bens imóveis no montante de **R\$ 30.788.152,89**.

Vale ressaltar que neste valor inclui-se todos os bens adquiridos pelos fundos e que foram transferidos a entidade Prefeitura.

Passivo Circulante

Estes grupos apresentam os saldos das dívidas ou compromissos contraídos pelo município.

Dentre esses podemos identificar no ***Fornecedores e contas a Pagar a Curto Prazo***, saldos corresponde ao montante total de **R\$ 26.920,00**. Esses valores correspondem a Inscrição de Restos a Pagar Processados. São despesas liquidadas e com recursos financeiros disponíveis, cujo empenho foi entregue ao credor, que por sua vez já forneceu o material, prestou o serviço ou executou a obra, e a despesa foi considerada liquidada, estando apta ao pagamento.

Integram ainda este grupo as ***Demais Obrigações a Curto Prazo***. Esses saldos corresponde as retenções de consignações no montante de **R\$ 306.478,27** referente a retenções da folha de pagamento dos servidores, tais como, empréstimos e financiamentos, plano de seguros, INSS segurados, IRRF, retenções a entidades representativas de classe e não quitados dentro do exercício financeiro.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS

CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



Gestão 2021 / 2024

Governo Municipal

TAQUARUSSU
Juntos, construindo um novo tempo!

Passivo Não Circulante

Estes grupos apresentam os saldos das dívidas ou compromissos contraídos pelo município. Nele estão demonstrados os saldos do contrato de dívidas que o município de Taquarussu tem como o INSS, conforme demonstrado no extrato de dívida apensados a presente prestação de contas

A Dívida Fundada Interna do Município totaliza **R\$ 81.785,25**, tendo apresentado uma redução, de **R\$ 9.885,88** que equivale a aproximadamente **12,08%** em relação ao exercício financeiro de 2024.

Patrimônio líquido

O Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.

O Balanço da Prefeitura Municipal de Taquarussu apresentou um Patrimônio Líquido no Exercício de 2025 no valor de R\$ 51.211.792,52, composto por R\$ 48.626.090,55 de *Resultado de Exercícios Anteriores*, mais *Resultado Patrimonial do Exercício Atual* com *Superávit* no valor de R\$ 2.585.701,97 com base nos dados apontados nos demais anexos integrantes da prestação de contas anual e pela movimentação do exercício anterior da seguinte forma:

(+) <i>Patrimônio líquido Exercício de 2024</i>	<u>R\$ 48.626.090,55</u>
(+) <i>Mais resultado Patrimonial do Exercício atual</i>	<u>R\$ 2.561.209,10</u>
(+) <i>Ajustes de Exercícios Anteriores</i>	<u>R\$ (0,00)</u>
(=) <i>Patrimônio líquido Exercício de 2025</i>	<u>R\$ 51.187.299,65</u>

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\$ 12.031.243,75** e o Ativo Permanente no montante de **R\$ 39.571.239,42**, refere-se aos ativos patrimoniais (bens moveis, imóveis e créditos a longo prazo).

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, no valor de **R\$ 3.318.681,47**. E o Passivo Permanente referente aos saldos do passivo não circulante, dos contratos de dívidas, no montante de **R\$ 81.785,25**. No caso do município de Taquarussu o contrato refere-se a dívida junto à Receita Federal (INSS)



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS

CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



Gestão 2021 / 2024

Governo Municipal

TAQUARUSSU
Juntos, construindo um novo tempo!

O Superávit Financeiro do Exercício se deu em **R\$ 8.712.562,28** para possível abertura de créditos adicionais do exercício seguinte.

ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Também denominada Balanço Econômico tem a seguinte definição no Art. 104 da Lei nº. 4.320: “A demonstração das variações patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária 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\$ 68.486.418,37

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria: R\$ 3.606.296,06

Contribuições: R\$ 383.815,38

Exploração e venda de bens, serviços e direitos: R\$ 0,00

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras: R\$ 1.927.190,25

Transferências e Delegações Recebidas: R\$ 60.769.865,19

valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos: R\$ 21.484,70

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: R\$ 1.777.766,79

Variações Patrimoniais Diminutivas: R\$ 65.9000.716,39

Pessoal e Encargos: R\$ 15.340.104,24

Benefícios Previdenciários e Assistenciais: R\$ 138.868,41

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: R\$ 16.459.565,18

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras: R\$ 5.367,85

Transferências e Delegações Concedidas: R\$ 32.873.588,68

Desvalorização e Perda de Ativos: R\$ 153.396,15

Tributárias: R\$ 606.611,95

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: R\$ 347.706,81

Resultado patrimonial

Com base nas informações supramencionadas, chegou-se a um resultado patrimonial com superávit verificado, no montante de **R\$ 2.561.209,10.**

Pontos de Destaque

As variações patrimoniais aumentativas mais significativas são as elencadas no grupo “transferências e delegações recebidas” que se referem às cotas financeiras recebidas de transferências



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS

CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



Gestão 2021 / 2024

Governo Municipal

TAQUARUSSU
Juntos, construindo um novo tempo!

legais (FPM, ICMS, ITR, etc...) pelo Município por força de repasses da União e do Estado e a devolução de Duodécimo de 977.784,19, que durante o exercício totalizaram **R\$ 60.769.865,19.**

A VPA “Impostos, taxas e contribuições de melhoria” se referem aos valores arrecadados por tributos municipais (IPTU, ISS, ITBI, IR e Taxas) no montante de **R\$ 3.606.296,06.** Já as Contribuições representam o valor arrecadado a título de Contribuição para custeio da iluminação pública de **R\$ 383.815,38**

As Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras no valor de **R\$ 1.927.190,25** referem-se aos rendimentos financeiros apurado dos saldos em conta bancaria, acrescido dos juros e multas de guias de impostos elencados nas rubricas de multas e juros pagas em atraso.

Merece destaque ainda o grupo “outras variações patrimoniais aumentativas”. Os valores apresentados de **R\$ 1.777.766,79** correspondem as arrecadações das Rubrica de Receitas 1920/1990 de Restituições e Outras Receitas Correntes conforme anexo 10.

As variações patrimoniais diminutivas mais representativas referem-se às despesas com “pessoal e encargos”, sendo que em sua maior parte, ou seja **R\$ 12.499.044,79** foram com pagamento dos servidores públicos municipais ativos, acrescido de **R\$ 1.398.521,16** referentes as obrigações patronais (INSS Patronal).

Observa-se uma divergência entre o valor das despesas executadas em “Remuneração a Pessoal e Encargos Sociais” apresentadas no Anexo 12 – Balanço Orçamentário **R\$ 13.988.188,39** e o apresentando neste anexo de **R\$ 90.622,44**, decorre dos valores de despesas liquidadas no elemento 31.71.70-Consorcios que no Anexo 15 representa na linha Transferências a Consórcios Públicos.

Ainda no somatório de “Pessoal e Encargos”, além das despesas com gastos de pessoal (elemento 3.1.90) também estão inseridas as despesas com o pagamento de auxílio alimentação (Benefícios a Pessoal) fornecido aos servidores (**R\$ 1.442.538,29**). Ademais, também constam nesta VPD valores correspondes ao pagamento de sentenças judiciais.

VPD de Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo no valor de: R\$ 16.459.565,18 representando os custos operacionais e administrativos necessários do grupo de natureza da despesa de consumo à manutenção dos serviços públicos prestados pelo Município e ainda Depreciação, amortização e exaustão

A VPD Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras no valor de R\$ 5.367,85 refere-se a correção da Divida Fundada junto ao INSS.

A VPD “Transferência e Delegações Concedidas” no valor de R\$ 32.873.588,68 são as transferências realizadas para aporte financeiro (intragovernamental) nas outras entidades do município (FUNDOS), bem como a instituições privadas (APAE) mediante termo de colaboração assinado entre as partes e ainda de transferências ao CODEVALE, bem como os repasses do Duodécimo da Câmara Municipal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS

CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



Já a Desvalorização e Perda de Ativos no valor de R\$ 153.396,15 refere-se a Baixa de Imobilizado conforme Relatório do Setor Patrimônio de 152.316,15 e restante de R\$ 1.080,00 Dívida Ativa conforme relatório do Setor

Já a VPD "Tributárias" no valor de R\$ 606.611,95, corresponde aos pagamentos de Contribuição Social ao PIS/PASEP.

Por fim, na VPD "Outras Variações Patrimoniais Diminutivas", no valor de R\$ 347.706,81 a conta "Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas" na qual correspondem a restituição de valores por força do Termo de Cooperação Mutua SAD/MS nº 075/2020 celebrado entre o Estado de Mato Grosso do Sul e o Município de Taquarussu.

ANEXO 16 - DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada (Interna e Externa) corresponde à dívida contraída pelo Tesouro Municipal mediante a emissão de títulos ou contratação com instituições financeiras, para atender a compromissos de exigibilidade superior a doze meses e destinada ao equacionamento de desequilíbrios orçamentários ou ao financiamento (custeio) de obras, programas de média ou longa duração e/ou serviços públicos, cuja natureza viabilizem tomada de recursos junto a terceiros.

Evolução

A Dívida Fundada Interna e Externa do Município totaliza **R\$ 81.785,25**, tendo apresentado uma redução, de R\$ 9.885,88 em relação ao exercício financeiro de 2024, conforme demonstrativo a seguir:

ANO	VALORES
2015	779.090,13
2016	631.592,36
2017	427.844,81
2018	309.353,17
2019	191.011,14
2020	126.711,51
2021	116.277,87
2022	109.354,17
2023	101.933,86
2024	91.671,13
2025	81.785,25

No exercício de 2025, foram amortizados/pagos o montante de R\$ 15.253,73 e ela sofreu uma atualização/correção de valores, no montante de R\$ 5.367,85. Isso posto, vale destacar que não há como comparar os pagamentos realizados durante o exercício financeiro com o valor de redução da



dívida, visto que a cada fim de exercício os valores são corrigidos de acordo com o previsto nos contratos de dívidas.

O saldo apresentado em 2025 corresponde aos contratos de dívida com a Receita Federal (INSS), conforme extrato anexado a presente Prestação de Contas.

ANEXO 17 - 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 pela análise da Dívida Flutuante:

Os Restos a Pagar apresentaram a seguinte movimentação no exercício:

- Saldo anterior: R\$ 4.355.370,89
- Inscrição no exercício: R\$ 2.585.786,02
- Baixas realizadas: R\$ 3.928.953,71
- Saldo final: R\$ 3.012.203,20

Composição do saldo final:

- Restos a Pagar Não Processados: R\$ 2.985.283,20
- Restos a Pagar Processados: R\$ 26.920,00

Depósitos e Consignações

Os Depósitos e Consignações apresentaram a seguinte movimentação no exercício:

- Saldo anterior: R\$ 242.562,52
- Ingressos: R\$ 6.395.099,02
- Baixas: R\$ 6.331.183,27
- Saldo final: R\$ 306.478,27

Ao final do exercício de 2025, a Dívida Flutuante da Prefeitura totalizou R\$ 3.318.681,47, composta por:

- Restos a Pagar: R\$ 3.012.203,20
- Depósitos e Consignações: R\$ 306.478,27



- Serviços da Dívida a Pagar: R\$ 0,00

A análise evidencia que a maior parte da dívida fluante se refere a compromissos orçamentários recentes, enquanto os depósitos e consignações representam apenas valores transitórios, não caracterizando, por si só, desequilíbrio financeiro estrutural. O Anexo 17 é complementar para atender a 4.320 pelo Esfinge não será considerado.

Destacamos que a movimentação do Anexo 13 na linha Depósitos Restituíveis e valores vinculados não considera os valores de lançamentos contábeis por baixa sem passar pela conta caixa e o anexo 17 considera todas as baixas, mesmo não passando pela conta caixa, portanto, a movimentação não é obrigatória ser compatível, pois no anexo 13 é considerado apenas a movimentação que passa pela conta banco (caixa), pois só considera o débito e crédito (movimento do ano) que passou pela conta caixa equivalente.

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO 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. Conforme conceitua o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – Parte V, a Demonstração dos Fluxos de Caixa demonstra as movimentações ocorridas no caixa e nos equivalentes de caixa.



Com base nas informações apresentadas nesse anexo destacamos no fluxo de caixa das Atividades Operacionais o desembolso com Outras Transferências Concedidas referente ao pagamento de Contrato de Repasse entre o município e Instituições sem fins lucrativos que atendem ao município.

Quanto ao grupo de investimentos, os valores apresentados nos “desembolsos” correspondem as aquisições de bens móveis e imóveis do exercício.

Para o grupo de financiamento, o saldo apresentado como desembolso corresponde ao valor pago durante o exercício para amortização da dívida fundada.

A apuração final da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou:

Descrição	Valor (R\$)
Fluxo Líquido das Atividades Operacionais	R\$ 3.076.165,80
Fluxo Líquido das Atividades de Investimento	R\$ -5.850.500,79
Fluxo Líquido das Atividades de Financiamento	R\$ -15.253,73
Geração Líquida de Caixa	R\$ -2.789.588,72

Variação das disponibilidades:

Descrição	Valor (R\$)
Caixa inicial	R\$ 14.817.422,47
Caixa final	R\$ 12.027.833,75
Variação	R\$ -2.789.588,72

A Demonstração dos Fluxos de Caixa evidencia que a Prefeitura:

- ✓ apresentou geração positiva de caixa nas atividades operacionais;
- ✓ realizou investimentos relevantes no exercício;
- ✓ efetuou amortizações de dívida;
- ✓ encerrou o exercício com redução das disponibilidades, porém mantendo saldo financeiro positivo.

ANEXO 19 - DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução do patrimônio líquido da entidade, apresentando as mutações no patrimônio líquido, que objetiva demonstrar:

- a) o déficit ou superávit patrimonial do período;
- b) cada mutação no patrimônio líquido reconhecida diretamente no mesmo;
- c) o efeito decorrente da mudança nos critérios contábeis e os efeitos decorrentes da retificação de erros cometidos em exercícios anteriores.
- d) as contribuições dos proprietários e distribuições recebidas por eles como proprietários.



Alterações no patrimônio líquido de uma entidade entre as datas de duas demonstrações financeiras consecutivas refletem o aumento ou diminuição da riqueza durante o período.

A demonstração das mutações do patrimônio líquido - DMPL contemplará, no mínimo, os itens abaixo segregados em colunas, discriminando:

- a) Patrimônio Social/Capital Social
- b) Reservas de Capital
- c) Ajustes de Avaliação Patrimonial
- d) Reservas de Lucros
- e) Ações/Cotas em Tesouraria
- f) Resultados Acumulados

Com base no Anexo 19 somente foram apresentadas mutações nos Resultados Acumulados, visto que o ente público não apresenta resultado para os demais itens, conforme é demonstrado no Anexo 14 – Balanço Patrimonial e nos dados a seguir:

Resumo da mutação patrimonial:

Descrição	Valor (R\$)
Saldo inicial	R\$ 48.626.090,55
Resultado do exercício	R\$ 2.561.209,10
Saldo final	R\$ 51.187.299,65

A partir das informações observa-se que houve uma evolução positiva do Patrimônio Líquido no período e que tal evolução decorre apenas do resultado apurado no exercício.

DISPOSIÇÕES FINAIS

Procuramos, no presente relatório, retratar os principais aspectos da gestão orçamentária e financeira do exercício de 2025, ora encerrado, com clareza e objetividade, pondo-nos a disposição desse Egrégio Tribunal de Contas para quaisquer outros esclarecimentos que se tornarem necessários.

A análise conjunta dos demonstrativos contábeis evidencia que a **Prefeitura Municipal- Não Consolidado** apresentou, no exercício de 2025, comportamento orçamentário, financeiro e patrimonial compatível com a execução administrativa do período, refletindo de forma adequada os atos e fatos contábeis registrados pela unidade gestora.

Dessa forma, entende-se que as demonstrações contábeis da Prefeitura Municipal- **Não Consolidado**, acompanhadas das presentes notas explicativas, representam adequadamente a posição



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARUSSU - MS

CNPJ nº 03.923.703/0001-80.

GABINETE DO PREFEITO

JUNTOS, CONSTRUINDO UM NOVO TEMPO!



orçamentária, financeira e patrimonial da entidade no exercício de 2025.

Nada mais havendo ser merecedor de destaque, estas foram as informações apresentadas pela execução financeira do exercício de 2025 do **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2025**, do Município de Taquarussu - MS.

Taquarussu – MS, 21 de maio de 2026.

MILMA MUCHON DE OLIVEIRA FIGUEREDO

Contadora CRC/MS- 014795/OMS