



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009  
Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV Nº 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024**

**DECRETO Nº 1/2024**

**PORTARIA Nº 1/2024**

**ALEXANDRINO ARÉVALO GARCIA**, Prefeito Municipal de Aral Moreira, Estado de Mato Grosso do Sul, no uso de suas atribuições legais a que são conferidas pela Constituição Federal e pelo artigo 64 c.c 73, inciso I da Lei Orgânica Municipal...

**Considerando** a Lei Municipal Nº 408/93 que dispõe sobre a Política Municipal de Atendimento dos Direitos da Criança e do Adolescente de Ara Moreira MS.

**Considerando** a Lei Nº 8.069/90 a qual estabelece normas regulamentares de escolha e conselheiro tutelares.

**Considerando** o resultado final da eleição para preenchimento de vagas para o Conselho Tutelar, publicado no Edital 001/2023/CMDCA.

## **D E C R E T A:**

**Art. 1º - NOMEAR** os Conselheiros Tutelares titulares e suplentes, para exercer o referido cargo na gestão de **10 de janeiro de 2024 a 09 de janeiro de 2028:**

### **Titulares**

- 1- Marineis Ronchi Lemes
- 2- Sahara Kelly Rodrigues dias Matoso
- 3- Meires Nogueira Silvestre - *sub judice*
- 4- Marcos Rodrigues
- 5- Nadiele Cáceres Messa

### **Suplentes:**

- 1- Ramona Heliana Ortega
- 2- Marisa Andréia Ferreira Borja
- 3- Geyci Caroline Bonkoski Alves

**Art. 2º** - Este Decreto entrará em vigor na data de sua publicação, revogando-se as disposições em contrário.

Aral Moreira - MS, 10 de janeiro de 2024.

**ALEXANDRINO ARÉVALO GARCIA**  
**PREFEITO MUNICIPAL**

**ALEXANDRINO AREVALO GARCIA**, Prefeito de Aral Moreira, Estado de Mato Grosso do sul, no uso de suas atribuições Legais...

## **R E S O L V E:**

**Artigo 1º - CONCEDER** 18 (dezoito) dias de férias regulamentares a servidora **LUCIANE DA MOTA COSTA**, ora cedida para o Subseção da Justiça Federal de Ponta Porã MS, referente ao período 2021/2022, a ser gozadas de **08 a 25 de janeiro de 2024.**

**Artigo 2º** - Esta Portaria entrará em vigor a partir desta data, revogada as disposições em contrário.

Aral Moreira MS, 09 de janeiro de 2024.

**ALEXANDRINO AREVALO GARCIA**  
**PREFEITO MUNICIPAL**



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV Nº 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024**



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**

**FMS – ARAL MOREIRA**

## NOTAS EXPLICATIVAS

### BG 2018

#### INTRODUÇÃO

O Fundo Municipal de Saúde/MS, apresenta as Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis do Exercício 2018, observando as Normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, o Plano de Contas – PCASP e o Manual de Peças Obrigatórias do TCE e suas alterações.

Objetivando evidenciar as demonstrações contábeis e descrever em detalhes os lançamentos e registros que demandam esclarecimentos.

#### NOTA 1 – INFORMAÇÕES GERAIS

- 1.1) O FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ARAL MOREIRA - FMS, é dotado de personalidade jurídica de direito público e de autonomia administrativa, contábil, financeira, orçamentária e patrimonial, sobre o CNPJ 13.865.216/0001-61.
- 1.2) Localizada na Rua Bento Marques, 795, Paço Municipal – CENTRO – Aral Moreira/MS.
- 1.3) Principais Atividades da entidade são:
  - Artigo 1º. - Esta Lei estima a receita e fixa a despesas do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social do Município de Aral Moreira - MS, abrangendo Fundos, Fundações, Autarquias, Órgãos e Unidades que compõem a administração Pública Municipal Direta e Indireta, para o exercício financeiro de 2018.
  - Artigo 2º - A receita decorrerá da arrecadação dos tributos e outras receitas correntes e de capital na forma da legislação vigente e das especificações constantes dos anexos desta lei, de acordo com o seguinte desdobramento:
  - Artigo 3º. - Se houver Alteração, por ato legal do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, quanto ao ementário da receita e sua respectiva fonte de recurso que compreende o manual de peças obrigatória, fica o Poder Executivo autorizado a promover a sua adequação nos termos da norma vigente, por ato próprio



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009  
Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV Nº 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL FMS – ARAL MOREIRA

- 1.4) A Contabilidade Aplicada ao Setor Público tem como objetivo fornecer aos seus usuários informações sobre os resultados alcançados e outros dados de natureza orçamentária, econômica, patrimonial e financeira das entidades do setor público, em apoio ao processo de tomada de decisão, à adequada prestação de contas, à transparência da gestão fiscal e à instrumentalização do controle social.
- 1.5) A moeda funcional é o Real. Não houve realização em moeda estrangeira. O reconhecimento das despesas é realizado em regime de competência. É considerado regime de caixa para os ingressos efetivamente realizados e, de competência, para os ingressos decorrentes de consignações e para as despesas realizadas.
- 1.6) Fundo Municipal de Saúde de Aral Moreira, controla apenas a unidade 03 – FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS
- 1.7) O Orçamento do Fundo Municipal, realizada Por meio da Lei Orçamentária nº 825, de 01 de Dezembro de 2017 foi aprovado o Orçamento do Fundo Municipal para o exercício financeiro de 2018; dispõe sobre a ampliação do limite para abertura de créditos suplementares por anulação durante a execução do Orçamento Municipal do Exercício de 2018, fixou a Despesa em R\$ 14.760.470,00 para os dispêndios de custeios e investimento de despesas normais e de Seguridade Fiscal.  
Conforme nos termos do art. 165, § 5o, da Constituição:

I - O Orçamento Fiscal referente aos Poderes da União, seus fundos, órgãos e entidades da Administração Pública Federal direta e indireta, inclusive fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público;

II - O Orçamento da Seguridade Social, abrangendo todas as entidades e órgãos a ela vinculados, da Administração Pública Federal direta e indireta, bem como os fundos e fundações, instituídos e mantidos pelo Poder Público; e

III - O Orçamento de Investimento das empresas em que a União, direta ou indiretamente, detém a maioria do capital social com direito a voto.

## 2. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Portarias da STN (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) expedidas pela STN, e demais disposições normativas vigentes.



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009  
Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV Nº 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL FMS – ARAL MOREIRA

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis geradas através do XML disponibilizadas pelo TCE/MS estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário;
- Anexo 13 Balanço Financeiro;
- Anexo 14 Balanço Patrimonial;
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Anexo 17 Demonstrativo da Dívida Flutuante;
- Anexo 18 Demonstrativo dos Fluxos de Caixa;
- Notas de Lançamento PCASP
- Livro Diário

As Demonstrações Contábeis deste Fundo Municipal a seguir transcritas, contemplam a execução do Orçamento Fiscal, referentes ao período findo em 31 de dezembro de 2018, e constituem-se dos Balanços Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, das Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira e contábil.

Todos foram elaborados em conformidade com a Lei nº. 4.320/64 e suas alterações e em conformidade com as NBCASP e PCASP vigente.

Aos registros contábeis adotou-se o regime de caixa para as transferências recebidas do Executivo e de competência para as despesas realizadas.

As principais políticas contábeis adotadas são:

- As disponibilidades de caixa são mensuradas ou avaliadas pelo valor original.
- Os estoques de materiais de consumo, bem como suas saídas são avaliados com base no valor de aquisição.
- Os gastos de distribuição, de administração geral e financeiros são considerados como despesas do período em que ocorrerem.
- O Ativo Imobilizado é mensurado ou avaliado com base no valor de sua aquisição.
- O método adotado de depreciação dos bens móveis foi o linear que considera que o bem será usado de forma constante durante toda a sua vida útil, e que não haverá mudança no valor residual. No caso deste Legislativo a classe do imobilizado teve sua vida útil econômica de 5, 10 e 15 anos, e o valor residual de 10%, conforme o processo de convergência da contabilidade pública municipal parte 2 da CNM, onde nesta mesma portaria diz que normalmente, os bens em uso na atividade operacional de um Município apresenta padrão de consumo uniforme, razão pela qual recomenda-se o uso do método linear, de fácil aplicação, onde são fixadas taxas constantes de depreciação ao longo do tempo de vida útil.



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009  
Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV Nº 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL FMS – ARAL MOREIRA

### 3. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

O Anexo I dessa nota explicativa, evidencia a METODOLOGIA DE CONTABILIZAÇÃO DO IPC 11 – RETENÇÕES PROPOSTAS PELO IPC 11 NOS BALANCETES FINANCEIROS E NO BALANÇO FINANCEIRO – QUE INTERFERE NOS ANEXOS 13, 17 E 18, com objetivo elucidar os procedimentos contábeis orientados pela Minuta IPC 11 - Contabilização das Retenções, editada em 2017, que “define-se como padrão a seguinte contabilização das retenções em processos de execução orçamentária e de restos a pagar”:

1. O recurso será repassado a um terceiro.
2. O recurso é uma nova receita para o Ente.

Os erros de registros e/ou omissões são realizados ajustes e os mesmos são evidenciados nas Notas Explicativas.

### 4. BASES DE MENSURAÇÃO

A Base de Mensuração utilizada pela entidade é o CUSTO HISTÓRICO.

### 5. ALTERAÇÕES DE POLÍTICAS CONTÁBEIS

A política contábil utilizada pela entidade é PCASP.

### 6. JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

A classificação de Ativos, Constituição de Provisões, Reconhecimento de Variações Patrimoniais e Transferências de Riscos e Benefícios significativos seguem as normas do MCASP e PCASP.

### 7. DIVULGAÇÃO DE ESTIMATIVAS

O Fundo Municipal não obriga a divulgação de estimativas dos efeitos de eventos futuros incertos sobre ativos e passivos ao término do período de reporte.

### 8. GESTÃO DE CAPITAL

A entidade não possui, em suas demonstrações, elementos de Gestão de Capital.



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009  
Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV N° 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL FMS – ARAL MOREIRA

### 9. OUTRAS DIVULGAÇÕES

As informações a seguir constam no item 1 deste relatório.

- O domicílio e a forma jurídica do órgão ou entidade, e a jurisdição onde ela opera;
- A descrição da natureza das operações do órgão ou entidade e de suas principais atividades;
- A referência à legislação relevante que rege as operações do órgão ou entidade;
- O nome do órgão ou entidade; e se é entidade com prazo de duração limitado, informação sobre o tempo da sua duração.

Não há valores ou quaisquer informações a serem prestadas sobre os itens abaixo:

- O montante de dividendos, ou outras distribuições similares, propostos ou declarados antes da data em que as demonstrações contábeis foram autorizadas para serem publicadas e não reconhecido como distribuição aos proprietários durante o período abrangido pelas demonstrações contábeis, bem como o respectivo valor por ação ou equivalente
- A quantia de quaisquer dividendos preferenciais cumulativos, ou outras distribuições similares, não reconhecidos.

Já o estágio de adequação está o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, definidos nos arts. 6º e 7º da Portaria STN nº 634, de 19 de novembro de 2013, com prazos-limites definidos em Anexo da Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015; e as regras e procedimentos contábeis para consolidação das empresas estatais dependentes (caso houver) estão seguindo os padrões estabelecidos pela Portaria nº 589 de 27/12/2001 da STN; estão sendo seguidos à risca.

### 10. NOTAS EXPLICATIVAS NOS PRINCIPAIS DEMONSTRATIVOS

Estão Incluídos, conforme a NBC TSP 11, na apresentação das Demonstrações Contábeis:

- Balanço Patrimonial (BP)
- Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)
- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)
- Balanço Orçamentário (BO)

#### 10.1 Balanço Patrimonial (BP)



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009  
Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV Nº 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL FMS – ARAL MOREIRA

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.

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	1.283.861,11	Circulante	1.717.196,04
Não Circulante	2.086.436,31	Não Circulante	0,00
<b>Total</b>	<b>3.370.297,42</b>	Patrimônio Líquido	1.653.101,38
		<b>Total</b>	<b>3.370.297,42</b>

**Ativo** - Compreende os recursos controlados por uma entidade como consequência de eventos passados e dos quais se espera que fluam benefícios econômico ou potencial de serviços futuros a unidade.

### **Ativo Circulante – R\$ 1.283.861,11**

1.1.1.0.0.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa – **R\$ 1.283.861,11**, compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

1.1.5.6.0.00.00 - Estoque – **R\$ 0,00**, compreende/Registra o valor dos materiais destinados ao consumo interno da unidade. Compreende os saldos que não serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS).

### **Passivo Circulante – R\$ 1.717.196,04**

2.2.1.4.1.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR- CONSOLIDAÇÃO – **R\$ 10.456,62**  
Compreende/Registra as obrigações a longo prazo das unidades relativas a despesas incorridas e não pagas, em benefício de seus servidores, empregados e familiares, compulsoriamente ou não, incluindo aquelas que se destinam ao financiamento da seguridade social de responsabilidade do poder público e as demais contribuições sociais. Compreende os saldos que não serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS).

2.1.3.0.0.00.00 - FORNECEDORES A PAGAR – CURTO PRAZO – **R\$ 292.389,93** - Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009  
Orgão de divulgação oficial do município

ANO XV Nº 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL FMS – ARAL MOREIRA

utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

2.1.8.0.0.00.00 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO – R\$ 1.414.349,49, Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

**Patrimônio Líquido – R\$ 1.653.101,38**

2.3.7.1.1.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício – R\$ -1.193.610,13, corresponde ao resultado do período, apurado no Anexo 15 – Demonstração das variações Patrimoniais;

2.3.7.1.1.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores – R\$ 459.491,25, corresponde ao resultado apurado no exercício anterior;

### 10.1.2 Execução do Orçamento

As despesas orçamentárias empenhadas do período corresponderam a R\$ 13.194.444,96 (treze milhões, cento e noventa e quatro mil, quatrocentos e quarenta e quatro reais e noventa e seis centavos). Desse valor, R\$ 11.690.263,74 (onze milhões seiscentos e noventa mil, duzentos e sessenta e três reais e setenta e quatro centavos) referem-se às despesas correntes; e R\$ 1.504.181,22 (um milhão, quinhentos e quatro mil, cento e oitenta e um reais e vinte e dois centavos) diz respeito às despesas de capital.

ARAL MOREIRA  
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ARAL MOREIRA  
Balanco Geral  
Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada  
Por Unidade Orçamentária  
Ano de 2018

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

Nr.	G1 - TÍTULOS	CRED. ORÇ. E SUPLEM.		DOTAÇÃO AUTORIZADA		REALIZADA	DIFERENÇA
		CRED. ORÇ.	SUPLEM.	CRED. ESPC	TOTAL		
1	0.0.00.00.00 - Despesas Correntes	32.029.078,00	0,00	32.029.078,00	11.690.263,74	738.006,26	
2	3.1.00.00.00 - Pessoal e Encargos Sociais	8.000.705,00	0,00	8.000.705,00	7.806.232,47	122.472,53	
15	3.1.90.00.00 - Aplicações Diretas	7.911.065,00	0,00	7.911.065,00	7.808.474,68	102.590,32	
19	3.1.90.04.00 - Contratação por Tempo Determinado	403.045,00	0,00	403.045,00	334.021,59	69.023,41	
71	3.1.90.11.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	7.093.040,00	0,00	7.093.040,00	7.079.296,49	13.743,51	
32	3.1.90.13.00 - Obrigações Patronais	413.100,00	0,00	413.100,00	396.046,13	17.053,87	
23	3.1.90.16.00 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	
30	3.1.91.00.00 - Aplicação Direta Despesa de Operação sem Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social	97.700,00	0,00	97.700,00	97.700,00	0,00	
32	3.1.91.11.00 - Obrigações Patronais	97.700,00	0,00	97.700,00	77.358,07	20.341,93	
09	3.3.00.00.00 - Outras Despesas Correntes	4.420.365,00	0,00	4.420.365,00	3.804.031,07	616.333,93	
158	3.3.50.00.00 - Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	
172	3.3.50.43.00 - Subvenções Sociais	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	
222	3.3.90.00.00 - Aplicações Diretas	4.419.365,00	0,00	4.419.365,00	3.804.031,07	615.333,93	
227	3.3.90.14.00 - Diárias - Civil	122.870,00	0,00	122.870,00	108.820,00	14.050,00	
236	3.3.90.20.00 - Material de Consumo	2.338.535,00	0,00	2.338.535,00	2.002.268,77	336.266,23	
239	3.3.90.21.00 - Material de Serviços para Distribuição Gratuita	820.010,00	0,00	820.010,00	796.384,64	23.625,36	
239	3.3.90.33.00 - Passagens e Despesas com Locomoção	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	
242	3.3.90.36.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	70.150,00	0,00	70.150,00	43.872,00	26.278,00	
248	3.3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	84.150,00	0,00	84.150,00	71.811,70	12.338,30	
252	3.3.90.40.00 - Outros Auxílios Financeiros e Prestes Fiscais	143.130,00	0,00	143.130,00	107.187,00	35.943,00	
245	3.3.90.92.00 - Despesas de Exercícios Anteriores	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	
246	3.3.90.93.00 - Indenizações e Restituições	45.900,00	0,00	45.900,00	34.347,03	11.552,97	
296	4.0.00.00.00 - Despesas de Capital	1.432.320,00	0,00	1.432.320,00	1.504.181,22	128.138,78	
387	4.4.00.00.00 - Investimentos	1.432.320,00	0,00	1.432.320,00	1.504.181,22	128.138,78	
496	4.4.90.00.00 - Aplicações Diretas	1.432.320,00	0,00	1.432.320,00	1.504.181,22	128.138,78	
511	4.4.90.51.00 - Obras e Instalações	434.320,00	0,00	434.320,00	433.603,13	716,87	
512	4.4.90.52.00 - Equipamentos e Material Permanente	998.000,00	0,00	998.000,00	971.578,11	26.421,89	
696	TOTAL	14.061.390,00	0,00	14.061.390,00	13.194.444,96	866.945,04	





# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009  
Órgão de divulgação oficial do município

ANO XV Nº 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL FMS – ARAL MOREIRA

### 10.1.3 Remanejamento de Dotações

Conforme demonstrativo abaixo, foram abertos créditos adicionais em atendimento ao art. 42 e art. 43, §1º, inciso III da Lei Federal nº 4.320/64, e a despesa inicialmente fixada de R\$ 14.760.470,00 foi alterada para R\$ 14.061.390,00.

Nr.	02 - DESPESAS ORÇAMENTARIAS	Dotação Inicial (a)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f - g)
79	DESPESAS CORRENTES (27)	13.177.576,00	12.429.070,00	11.690.263,74	11.338.650,77	11.117.200,14	738.866,26
80	Pessoal e Encargos Sociais	8.389.875,00	8.068.700,00	7.886.232,47	7.799.408,61	7.760.209,31	122.472,11
81	Aluguel e Encargos de Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82	Outras Despesas Correntes	4.787.595,00	4.420.365,00	3.804.031,27	3.539.242,16	3.357.000,83	616.333,93
83	DESPESAS DE CAPITAL (28)	1.582.895,00	1.632.320,00	1.504.181,22	1.024.471,21	902.624,14	138.138,76
84	Investimentos	1.582.895,00	1.632.320,00	1.504.181,22	1.024.471,21	902.624,14	138.138,76
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 (29)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	SUBTOTAL DAS DESPESAS (02) = (02) + (28) + (29)	14.760.470,00	14.061.390,00	13.194.444,96	12.363.121,98	12.019.824,28	866.945,04
89	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90	Amortização da Dívida Estima	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 Estima	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 (30) = (30) + (31)	14.760.470,00	14.061.390,00	13.194.444,96	12.363.121,98	12.019.824,28	866.945,04
97	SUPERAVIT (31)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98	TOTAL (02) = (02) + (30)	14.760.470,00	14.061.390,00	13.194.444,96	12.363.121,98	12.019.824,28	866.945,04
99	RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### 10.1.4 EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO POR ELEMENTO DE DESPESA

Resumo da Execução da Despesa por Elemento se deu da seguinte forma:

ARAL MOREIRA  
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ARAL MOREIRA  
Balanco Geral  
Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada  
Por Unidade Orçamentária  
Ano de 2018

3/04/2019

Nr.	G1 - TITULOS	DOTAÇÃO AUTORIZADA		REALIZADA	DIFERENÇA
		CRED. ORÇ E SUPLEM.	CRED. ESPEC.		
1	3.3.90.00.00 - Despesas Correntes	32.429.070,00	0,00	32.429.070,00	11.690.263,74
2	3.3.00.00.00 - Pessoal e Encargos Sociais	8.068.700,00	0,00	8.068.700,00	7.886.232,47
15	3.3.90.00.00 - Aluguel e Encargos de Imóveis	7.911.065,00	0,00	7.911.065,00	7.899.474,60
18	3.1.90.04.00 - Contratação por Tempo Determinado	403.045,00	0,00	403.045,00	324.031,99
21	3.1.90.13.00 - Viagem e Despesas com Viagem - Pessoal Civil	7.093.060,00	0,00	7.093.060,00	7.070.390,89
22	3.1.90.13.00 - Obrigações Financeiras	413.100,00	0,00	413.100,00	394.046,13
23	3.1.90.16.00 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
30	3.1.91.01.00 - Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social	97.700,00	0,00	97.700,00	77.738,07
32	3.1.91.13.00 - Obrigações Financeiras	97.700,00	0,00	97.700,00	77.738,07
89	3.3.00.00.00 - Outras Despesas Correntes	4.420.365,00	0,00	4.420.365,00	3.804.031,27
150	3.3.50.00.00 - Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
172	3.3.50.43.00 - Subvenções Sociais	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
222	3.3.90.00.00 - Aluguel e Encargos de Imóveis	4.419.365,00	0,00	4.419.365,00	3.804.031,27
227	3.3.90.14.00 - Dívidas - Civil	122.870,00	0,00	122.870,00	109.920,00
236	3.3.90.20.00 - Material de Consumo	2.330.530,00	0,00	2.330.530,00	2.062.568,72
239	3.3.90.31.00 - Materiais, Bens ou Serviços para Distribuição Gratuita	320.510,00	0,00	320.510,00	294.345,44
339	3.3.90.33.00 - Passagens e Despesas com Locomoção	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
240	3.3.90.36.00 - Outras Serviços de Terceiros - Pessoa Física	70.150,00	0,00	70.150,00	43.872,00
245	3.3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	864.150,00	0,00	864.150,00	718.931,70
252	3.3.90.40.00 - Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	143.150,00	0,00	143.150,00	107.197,00
263	3.3.90.92.00 - Despesas de Exercícios Anteriores	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
264	3.3.90.93.00 - Indenizações e Restituições	45.900,00	0,00	45.900,00	44.547,01
306	4.0.00.00.00 - Despesas de Capital	1.632.320,00	0,00	1.632.320,00	1.504.181,22
307	4.0.00.00.00 - Investimentos	1.632.320,00	0,00	1.632.320,00	1.504.181,22
496	4.4.90.00.00 - Aplicações Diretas	1.632.320,00	0,00	1.632.320,00	1.504.181,22
512	4.4.90.51.00 - Obras e Instalações	524.320,00	0,00	524.320,00	502.650,11
513	4.4.90.52.00 - Equipamentos e Material Permanente	990.000,00	0,00	990.000,00	971.579,11
696	TOTAL	14.061.390,00	0,00	14.061.390,00	13.194.444,96

TOTAL DA DESPESA ATUALIZADA	R\$ 14.061.390,00
TOTAL DA DESPESA LIQUIDADADA	R\$ 12.353.123,98
PORCENTAGEM GERAL	87,85%



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009  
Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV Nº 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL FMS – ARAL MOREIRA

### 10.1.5 Restos a Pagar:

Conforme demonstrativo no item 10.1.4 podemos evidenciar uma despesa empenhada no valor de R\$ 13.194.444,96 e executada/liquidada um valor de R\$ 12.353.123,98, assim com despesas pagas de R\$ 12.069.814,28, baixa por cancelamento R\$ 62.084,69, perfazendo inscrição em restos a pagar PROCESSADOS no valor de R\$ 283.309,70.

### 10.1.6 RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Descrição	Valor R\$
SALDO ANTERIOR	(+) 3.274.024,04
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	(+) 4.994.330,71
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	(+) 2.920.437,79
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	(+) 1.185.411,27
DESPESAS REALIZADAS (ANEXO 11)	(-) 11.958.865,71
PAGAMENTO EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	(-) 1.699.199,21
TRANSFERÊNCIAS PARA A PREFEITURA	(-) 0,00
<b>SALDO</b>	<b>R\$1.283.861,11</b>

### 10.2 ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro tem como finalidade evidenciar as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas por fonte/destinação de recursos. Destaca, ainda, os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte.

Nos ingressos (entradas) houve Transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 9.100.179,77 (nove milhões, cem mil, cento e setenta e nove reais e setenta e sete centavos) referente a transferências entre entidades de janeiro a dezembro de 2018.

Houve recebimentos extraorçamentários a título de consignações no valor de R\$ 0,00, e restos a pagar não processados no valor de R\$ 0,00, restos a pagar processados no valor de R\$ 0,00 e depósitos restituíveis e valores vinculados R\$0,00.

Nos dispêndios (saídas) o valor das despesas orçamentárias corresponde ao valor de R\$ 13.194.444,96 (conforme anexo 11 – despesas empenhadas). Houve Transferências Financeiras Concedidas para a Execução Orçamentaria o valor de R\$ 0,00. E os pagamentos extraorçamentários



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV N° 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

FMS – ARAL MOREIRA

a títulos de consignações no valor de R\$ 12.228.668,74, e baixa/pagamentos de restos a pagar processados no valor de R\$ 62.875,97, baixa/pagamentos de restos a pagar não processados no valor de R\$ 40.821,39, e pagamentos de depósitos restituíveis e valores vinculados no valor de R\$ 862.078,86.

O saldo contábil apresentado na conta do exercício anterior em Caixa e equivalentes de Caixa foi de R\$ 1.990.862,98, assim como extrato bancário permaneceu com saldo total de R\$ 2.054.542,83 (conforme comprovante anexado em PDF ao item 104 extrato bancário com saldo em 31 de dezembro 2022).

### ATIVO

O Ativo Circulante é composto pelo valor contábil em Caixa e Equivalentes de Caixa no valor de R\$ 1.283.861,11.

Já na conta Estoque é apresentado um valor de R\$ 0,00 referente a levantamento de almoxarifado.

Na conta imobilizada em 31/12/2018, do Fundo Municipal, apresentou um saldo de R\$ 2.086.436,31 conforme levantamento patrimonial realizado.

IMOBILIZADO	2.086.436,31
(+) Bens Móveis	1.604.447,00
(+) Bens Imóveis	481.989,31

### PASSIVO

Já na conta do Passivo o Balanço Patrimonial apresenta o valor de R\$ 1.717.196,04 no passivo circulante, e no não circulante os valores na conta do Patrimônio Líquido onde o mesmo é composto pela soma de superávits ou déficits de exercícios anteriores no valor de R\$ 459.491,25, mais superávit/déficit do exercício no valor de R\$ (conforme valor apurado no anexo 15), perfazendo o total de R\$ 1.653.101,38.

### 10.4 ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV Nº 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL FMS – ARAL MOREIRA

A demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o resultado patrimonial do exercício.

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas e das variações patrimoniais diminutivas. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta apuração. Após apuração, o resultado é transferido para conta Superávit/Déficit do Exercício.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalente ao valor de R\$ 12.563.084,29 transferências intragovernamentais correspondem ao valor de R\$ 7.568.753,58 e intergovernamentais de R\$ 4.972.549,06.

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 11.369.474,16 correspondem a soma de:

Pessoal e Encargos (composto pela liquidação dos elementos de despesa 319011, 319113 e 319013)	7.797.222,40
Benefícios Previdenciários e Assistenciais (Pensões)	105.167,00
Uso de material de consumo (composto pela liquidação do elemento de despesa 3.3.90.30 menos o valor em almoxarifado em 31/12/2018).	2.581.708,26
Serviços (composto pelos elementos de despesa: 3.3.90.14, 3.3.90.35, 3.3.90.36, 3.3.90.39, 3.3.90.40)	636.593,81
Depreciação	0,00
Transferências e Delegações concedidas	248.782,69
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação Passivos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas (composto pelo elemento de despesa: 3.3.90.93.00 - Indenizações e Restituições)	0,00
TOTAL	11.369.474,16

Em 31/12/2018 após apuração VPA menos VPD, o resultado patrimonial apurado do período foi de R\$ 1.193.610,13.

O valor a título de baixa de estoque R\$ 0,00, refere-se à baixa de estoque do exercício, perfazendo um saldo de estoque no valor de R\$ 0,00.

O valor a título de Depreciação R\$ 0,00, refere-se à depreciação pelo método de depreciação linear, que consiste em dividir o total a depreciar pelo número de anos de vida útil do bem.

### 10.5 ANEXO 17 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009  
Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV N° 2440 – Quarta - Feira 10 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL FMS – ARAL MOREIRA

Nas colunas de Movimento do Exercício, os valores apresentados como inscrições representam o somatório das retenções de consignações, já na coluna de Baixa representam o somatório dos pagamentos de consignações. Foi inscrito o valor de R\$ 283.309,70, referente a resto a pagar, que foi pago em 2018 o valor de R\$ 965.875,97 e anulado o valor de R\$ 62.084,69.

### 10.6 DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) é elaborada pelo método direto e evidencia as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de referência, classificadas em fluxo de atividades das operações, de investimentos e de financiamento.

Os ingressos dos fluxos das operações compreendem os ingressos relativo às atividades operacionais, as transferências recebidas e os outros ingressos operacionais. Houve ingressos no valor de R\$ 14.170.433,70.

Já os desembolsos das operações evidenciam as despesas pagas relativas às atividades operacionais, as transferências concedidas e os outros desembolsos operacionais, onde pode ser verificado um total de R\$ 12.083.076,11 e um fluxo de caixa líquido R\$ 2.087.357,59.

Já no fluxo de caixa das atividades e investimentos houve aquisição de material permanente no valor de R\$ 952.614,14, desembolsos operacionais onde pode ser verificado um total de R\$ 862.078,86, ao qual encerra-se a geração líquida de caixa e equivalente de caixa em R\$ 1.653.101,38 o qual está em conformidade com o ativo circulante no anexo 14.

Geração Líquida de caixa equivalente de Caixa: 1.134.743,45 refere-se ao caixa e equivalente de caixa inicial de R\$ 149.117,66, menos o caixa e equivalente de caixa final de R\$ 1.283.861,11.

Aral Moreira – MS, 30 de Março de 2019.



**NELSON LOPES BICA**  
CONTADOR  
CRC-MS 003733/O-6