

RESOLUÇÃO/SEDHAST Nº 004, de 13 de março de 2023.

Publica os Balanços (Anexos 12, 13, 14, 15, 17, 18 e Notas Explicativas) referentes às Contas Anuais de Gestão do exercício de 2022 do Fundo Estadual de Defesa dos Direitos do Consumidor (FEDDC).

A SECRETÁRIA DE ESTADO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL E DOS DIREITOS HUMANOS, no uso de suas atribuições legais, e considerando o disposto Resolução-TCE-MS nº 88, de 3 de outubro de 2018 e alterações posteriores do Tribunal de Contas do Estado,

RESOLVE:

Art. 1º Ficam publicados, juntamente com esta Resolução, os Anexos 12, 13, 14, 15, 17, 18 e Notas Explicativas, correspondentes às contas anuais de Gestão do Fundo Estadual de Defesa dos Direitos do Consumidor (FEDDC), relativo ao exercício de 2022.

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação.

Campo Grande/MS, 13 de março de 2023.

Patrícia Elias Cozzolino de Oliveira

Secretária de Estado de Assistência Social e dos Direitos Humanos



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
 Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
 Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
 650903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO PRINCIPAL - ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL (RECEITAS)
 Balanço 2022

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
Receitas Correntes (I)	4.253.500,00	4.253.500,00	4.282.354,79	28.854,79
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	852.800,00	852.800,00	63.721,46	(789.078,54)
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	3.400.700,00	3.400.700,00	4.218.633,33	817.933,33
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	4.253.500,00	4.253.500,00	4.282.354,79	28.854,79
Operações de Crédito/ Refinanciamento (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	4.253.500,00	4.253.500,00	4.282.354,79	28.854,79
Déficit (VI)	0,00	4.125.000,00	681.263,51	(3.443.736,49)
TOTAL (VII) = (V + VI)	4.253.500,00	8.378.500,00	4.963.618,30	(3.414.881,70)
Saldos de Exercícios Anteriores	0,00	4.125.000,00	4.125.000,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	4.125.000,00	4.125.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO PRINCIPAL - ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL (DESPESAS)
Balanço 2022

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
Despesas Correntes (VIII)	1.600.100,00	5.725.100,00	4.960.978,30	4.960.978,30	4.960.978,30	764.121,70
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.600.100,00	5.725.100,00	4.960.978,30	4.960.978,30	4.960.978,30	764.121,70
Despesas de Capital (IX)	2.653.400,00	2.653.400,00	2.640,00	2.640,00	2.640,00	2.650.760,00
Investimentos	2.653.400,00	2.653.400,00	2.640,00	2.640,00	2.640,00	2.650.760,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VII + IX + X)	4.253.500,00	8.378.500,00	4.963.618,30	4.963.618,30	4.963.618,30	3.414.881,70
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	4.253.500,00	8.378.500,00	4.963.618,30	4.963.618,30	4.963.618,30	3.414.881,70
Superávit (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	4.253.500,00	8.378.500,00	4.963.618,30	4.963.618,30	4.963.618,30	3.414.881,70
RESERVA DE RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
Balanço 2022

	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo a Pagar (f)=(a+b-d-e)
	Em exercícios anteriores	Em 31 de Dez. do Exercício de 2021				
	(a)	(b)				
Despesas Correntes	0,00	32.413,97	2.157,41	2.157,41	30.256,56	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	32.413,97	2.157,41	2.157,41	30.256,56	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	32.413,97	2.157,41	2.157,41	30.256,56	0,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS
Balanço 2022

	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo a Pagar (e)=(a+b-c-d)
	Em exercícios anteriores	Em 31 de Dez. do Exercício de 2021			
	(a)	(b)			
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

ADRIANO CHADID MAGALHÃES
Ordenador de Despesas

ELISA CLEIA PINHEIRO RODRIGUES
Secretária

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
 Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
 Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
 650903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - INGRESSOS
 Balanço 2022

	Nota	2022	2021
Receita Orçamentária (I)		4.282.354,79	7.505.615,36
Ordinária		0,00	0,00
Vinculada		4.282.354,79	7.505.615,36
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		4.282.354,79	7.505.615,36
Transferências Financeiras Recebidas (II)		0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)		7.622.463,25	9.462.049,87
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		0,00	32.413,97
Inscrição de Restos a Pagar Processados		0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		298.215,00	90,00
218810108 - ISS		0,00	90,00
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		73.125,00	0,00
218850108 - ISS		225.090,00	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		7.324.248,25	9.429.545,90
Saldo do Exercício Anterior (IV)		9.950.126,34	7.828.668,47
Caixa e Equivalentes de Caixa		9.950.126,34	7.828.668,47
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		21.854.944,38	24.796.333,70

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - DISPÊNDIOS
Balanço 2022

	Nota	2022	2021
Despesa Orçamentária (VI)		4.963.618,30	916.401,86
Ordinária		0,00	0,00
Vinculada		4.963.618,30	916.401,86
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Destinado a Previdência Social - RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinado a Previdência Social - RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		4.963.618,30	916.401,86
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		2.251.684,61	4.500.000,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		2.251.684,61	4.500.000,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		7.624.620,66	9.429.805,50
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		2.157,41	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		0,00	169,60
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		298.215,00	90,00
218810108 - ISS		0,00	90,00
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		73.125,00	0,00
218850108 - ISS		225.090,00	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários		7.324.248,25	9.429.545,90
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		7.015.020,81	9.950.126,34
Caixa e Equivalentes de Caixa		7.015.020,81	9.950.126,34
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		21.854.944,38	24.796.333,70

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - QUADRO ANEXO
Balanço 2022

ESPECIFICACAO	Exercicio de 2022			Exercicio de 2021		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
	(a)	(b)	(c) = (a - b)	(d)	(e)	(f) = (d - e)
Ordinária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vinculada	4.282.354,79	0,00	4.282.354,79	7.505.615,36	0,00	7.505.615,36
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Seguridade Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	4.282.354,79	0,00	4.282.354,79	7.505.615,36	0,00	7.505.615,36
TOTAL	4.282.354,79	0,00	4.282.354,79	7.505.615,36	0,00	7.505.615,36

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

ADRIANO CHADID MAGALHÃES
Ordenador de Despesas

ELISA CLEIA PINHEIRO RODRIGUES
Secretária

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
 Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
 Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
 650903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - ATIVO
 Balanço 2022

	Nota	Exercicio 2022	Exercicio 2021
ATIVO		8.560.717,12	9.950.126,34
Ativo Circulante		8.560.717,12	9.950.126,34
Caixa e Equivalentes de Caixa		7.015.020,81	9.950.126,34
Créditos a Curto Prazo		1.545.696,31	0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		0,00	0,00
Estoques		0,00	0,00
Ativo não Circulante Mantido para Venda		0,00	0,00
Ativo Biológico		0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente		0,00	0,00
Ativo Não Circulante		0,00	0,00
Realizável a Longo Prazo		0,00	0,00
Créditos a Longo Prazo		0,00	0,00
Demais Créditos a Longo Prazo		0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo		0,00	0,00
Estoques		0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente		0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00
Imobilizado		0,00	0,00
Intangível		0,00	0,00
Total de Ativo		8.560.717,12	9.950.126,34

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Balanço 2022

	Nota	Exercicio 2022	Exercicio 2021
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		8.560.717,12	9.950.126,34
Passivo Circulante		2.652,60	2.652,60
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		2.652,60	2.652,60
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo		0,00	0,00
Passivo Não Circulante		0,00	0,00
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Transferências Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo		0,00	0,00
Demais Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
Resultado Diferido		0,00	0,00
Patrimônio Líquido		8.558.064,52	9.947.473,74
Patrimônio Social e Capital Social		0,00	0,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		0,00	0,00
Reservas de Capital		0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00	0,00
Reservas de Lucros		0,00	0,00
Demais Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados		8.558.064,52	9.947.473,74
Superávits ou Déficits Acumulados		8.558.064,52	9.947.473,74
Superávits ou Déficits do Exercício		(1.389.409,22)	2.118.974,87
Superávits ou Déficits do Exercício Anteriores		9.947.473,74	7.828.498,87
Ajustes de Exercícios Anteriores		0,00	0,00
Superavits ou Deficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão		0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados		0,00	0,00
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		8.560.717,12	9.950.126,34

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES (Lei nº 4.320/1964)
Balanço 2022

	Nota	Exercicio 2022	Exercicio 2021
ATIVO (I)		8.560.717,12	9.950.126,34
Ativo Financeiro		7.015.020,81	9.950.126,34
Ativo Permanente		1.545.696,31	0,00
PASSIVO (II)		2.652,60	35.066,57
Passivo Financeiro		0,00	32.413,97
Passivo Permanente		2.652,60	2.652,60
Saldo Patrimonial (III) = (I – II)		8.558.064,52	9.915.059,77

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (Lei nº 4.320/1964)
Balanço 2022

	Nota	Exercicio 2022	Exercicio 2021
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00
Garantias e Contra garantias recebidas		0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Direitos Contratuais		0,00	0,00
Demandas Judiciais		0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos		0,00	0,00
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
Garantias e Contra garantias concedidas		0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Obrigações contratuais		0,00	0,00
Demandas Judiciais		0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos		0,00	0,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)
Balanço 2022

	Nota	Exercicio 2022	Exercicio 2021
240 RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS		0,00	9.917.712,37
640 RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS		7.015.020,81	0,00
TOTAL		7.015.020,81	9.917.712,37

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

ADRIANO CHADID MAGALHÃES
Ordenador de Despesas

ELISA CLEIA PINHEIRO RODRIGUES
Secretária

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
650903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Balanço 2022

	Nota	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		5.828.051,10	7.505.615,36
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Contribuições		0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		5.764.329,64	7.304.781,21
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		63.721,46	200.834,15
Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		7.217.460,32	5.386.640,49
Pessoal e Encargos		0,00	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		4.778.928,51	593.240,84
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas		2.415.751,81	4.793.399,65
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Tributárias		0,00	0,00
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		22.780,00	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		(1.389.409,22)	2.118.974,87

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

ADRIANO CHADID MAGALHÃES
Ordenador de Despesas

ELISA CLEIA PINHEIRO RODRIGUES
Secretária

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



A autenticidade deste documento pode ser verificada no endereço <http://imprensaoficial.ms.gov.br>



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
650903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE (POR EXERCÍCIO) (Lei nº 4.320/1964)
Balanço 2022

TÍTULO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
NÃO PROCESSADOS	32.413,97	0,00	32.413,97	0,00
2021	32.413,97	0,00	32.413,97	0,00
DEPÓSITOS / CONSIGNAÇÕES	0,00	298.215,00	298.215,00	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	298.215,00	298.215,00	0,00
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	73.125,00	73.125,00	0,00
218850108 - ISS	0,00	225.090,00	225.090,00	0,00

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
650903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE (POR UNIDADE) (Lei nº 4.320/1964)
Balanço 2022

TÍTULO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
NÃO PROCESSADOS	32.413,97	0,00	32.413,97	0,00
650903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR	32.413,97	0,00	32.413,97	0,00
DEPÓSITOS / CONSIGNAÇÕES	0,00	298.215,00	298.215,00	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	298.215,00	298.215,00	0,00
650903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR	0,00	298.215,00	298.215,00	0,00

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
650903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE
Balanço 2022

DETALHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

DESCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	LIQUIDADO	A LIQUIDAR
PROCESSADOS	0,00	0,00
NÃO PROCESSADOS	0,00	0,00
TOTAL:	0,00	0,00

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
 Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
 Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
 650903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
 Balanço 2022

	Nota	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		11.904.818,04	16.935.251,26
Receita Tributária		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		63.721,46	200.834,15
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		4.218.633,33	7.304.781,21
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias		7.622.463,25	9.429.635,90
Transferências recebidas		0,00	0,00
Desembolsos		14.837.283,57	14.580.508,39
Pessoal e demais despesas		4.963.135,71	650.872,49
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais		9.874.147,86	13.929.635,90
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (i)		(2.932.465,53)	2.354.742,87
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Ingressos			
Alienação de Bens		0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos		0,00	0,00
Desembolsos		2.640,00	233.285,00
Aquisição de ativo não circulante		2.640,00	233.285,00
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (ii)		(2.640,00)	(233.285,00)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			

	Nota	2022	2021
Ingressos			
Operações de crédito		0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00	0,00
Desembolsos			
Amortização /Refinanciamento da dívida		0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos		0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (iii)			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		(2.935.105,53)	2.121.457,87
Caixa e Equivalentes de caixa inicial		9.950.126,34	7.828.668,47
Caixa e Equivalente de caixa final		7.015.020,81	9.950.126,34

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS
Balanço 2022

	Nota	2022	2021
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS			
Intergovernamentais			
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais			
Outras transferências recebidas			
Total das Transferências Recebidas			
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
Intergovernamentais			
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais			
Outras transferências concedidas			
Total das Transferências Concedidas			

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DESEMBOLSO DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO
Balanço 2022

	Nota	2022	2021
Legislativa		0,00	0,00
Judiciária		0,00	0,00
Essencial à Justiça		0,00	0,00
Administração		0,00	0,00
Defesa Nacional		0,00	0,00
Segurança Pública		0,00	0,00
Relações Exteriores		0,00	0,00
Assistência Social		0,00	0,00
Previdência Social		0,00	0,00
Saúde		0,00	0,00
Trabalho		0,00	0,00
Educação		0,00	0,00
Cultura		0,00	0,00
Direitos da Cidadania		4.963.135,71	650.872,49
Urbanismo		0,00	0,00
Habitação		0,00	0,00
Saneamento		0,00	0,00
Gestão Ambiental		0,00	0,00
Ciência e Tecnologia		0,00	0,00
Agricultura		0,00	0,00
Organização Agrária		0,00	0,00
Indústria		0,00	0,00
Comércio e Serviços		0,00	0,00
Comunicações		0,00	0,00
Energia		0,00	0,00
Transporte		0,00	0,00
Desporto e Lazer		0,00	0,00
Encargos Especiais		0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		4.963.135,71	650.872,49

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA
Balanço 2022

	Nota	2022	2021
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna			
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

ADRIANO CHADID MAGALHÃES
Ordenador de Despesas

ELISA CLEIA PINHEIRO RODRIGUES
Secretária

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS****1. Contexto Operacional**

O FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR DE MS (UG: 650903), pessoa jurídica de direito público interno, vinculado à Secretaria de Estado de Direitos Humanos e Assistência Social, foi criado por meio da lei nº 1.627, de 24 de novembro de 1995, com a finalidade de dar manutenção dos programas inerentes ao Sistema Estadual de Defesa do Consumidor, e o aprimoramento, modernização e interiorização dos órgãos responsáveis pela política estadual de defesa do consumidor.

Seu número de Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica - CNPJ é o número 03.473.462/0001-14, tendo a sua sede administrativa situada em Campo Grande, na Av. Desembargador Nunes da Cunha, s/n, Bloco 03 Parque dos Poderes.

As atividades operacionais da UG 650903 são amparadas pela Lei Estadual nº 5.784, de 16 de dezembro de 2021 (Lei Orçamentária Anual – LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2022.

As demonstrações financeiras deste Relatório Contábil foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Planejamento e Finanças (SPF) que incluem os dados da execução orçamentária, financeira e patrimonial.

As demonstrações são compostas por: Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF), Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

Todas essas demonstrações referem-se ao exercício financeiro de 2022, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

2. Base de Preparação

As demonstrações financeiras constantes neste Relatório Técnico foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP 16).

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações financeiras e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Tais notas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

3. Moeda Funcional e de Apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional do Governo do Estado.

4. Resumo das Principais Políticas Contábeis**4.1 Disponibilidades**

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, uma vez feita a conversão para a moeda de apresentação, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original e atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

4.2 Créditos e Dívidas

Os direitos, as obrigações e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original, uma vez feita a conversão para a moeda de apresentação, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

4.3 Restos a Pagar

Restos a Pagar são despesas orçamentárias empenhadas pela Administração Pública e não pagas até 31 de dezembro de 2022, destacando as processadas das não processadas:

I- Restos a Pagar Processados são as despesas legalmente empenhadas e efetivamente liquidadas no Sistema de Planejamento e Finanças (SPF), com a entrega do material, a prestação do serviço ou a execução da obra, pendentes de pagamento em 31 de dezembro de 2022;

II- Restos a Pagar Não Processados, são as despesas de caráter essenciais, legalmente empenhadas, mas que não foram liquidadas e nem pagas até 31 de dezembro de 2022, ou seja, cumpriram apenas o 1º estágio da despesa, condicionadas à existência da disponibilidade financeira necessária à sua cobertura.

4.4 Contabilização da retenção para fins orçamentários

Esta Secretaria adota a política contábil de registro das retenções na conta “crédito empenhado liquidado pago” no momento da retenção. Ou seja, orçamentariamente, a parte da despesa relativa à retenção é considerada paga no momento em que se efetua a retenção, pois se considera que a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro.

O MCASP faculta aos entes a política contábil para o registro orçamentário de suas retenções.

4.5 Distinção entre Circulante e Não Circulante

A política contábil adotada evidencia como circulante os direitos e as obrigações com valores de realização em até 12 meses da data de levantamento destas demonstrações contábeis. Os ingressos extraorçamentários, tais como cauções e outras entradas compensatórias, são consideradas como circulante, independente do prazo de devolução do recurso. Os demais serão classificados como não circulantes.

5. ANEXO 12 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

O Balanço Orçamentário demonstrou as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação.

As despesas foram demonstradas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

5.1 DOTAÇÃO ATUALIZADA

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício financeiro de 2022, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos e, que resultou num montante de **R\$ 8.378.500,00**, conforme abaixo detalhado:

Descrição	R\$
Dotação Inicial	4.253.500,00
(+) Crédito Adicional- Suplementar	4.125.000,00

(-) Anulação de Dotação	0,00
(=) Dotação Atualizada	8.378.500,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

5.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

Descrição	R\$
Inciso I – Superávit Financeiro	4.125.000,00
Inciso II – Excesso de Arrecadação	0,00
Inciso III – Anulação de Dotação	0,00
Total de Créditos Adicionais	4.125.000,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

5.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Resultado Orçamentário demonstra o valor atingido pelo órgão na gestão orçamentária dos recursos. O resultado orçamentário é obtido através da diferença entre as Receitas Orçamentárias deduzidas das Despesas Orçamentárias.

Descrição	R\$
Receitas Realizadas	4.282.354,79
(-) Despesas Empenhadas	4.963.618,30
(=) Resultado Orçamentário	-681.263,51

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

O resultado orçamentário do período foi negativo de R\$ 681.263,51, sendo obtido por meio da diferença entre a receita líquida arrecadada no período (R\$ 4.282.354,79) e a despesa empenhada (R\$ 4.963.618,30).

5.4 PROCEDIMENTOS ADOTADOS EM RELAÇÃO AOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS.

O órgão mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente; mantém-se o resto a pagar não processado liquidado a pagar inscrito como restos a pagar não processados.

Os restos a pagar Não Processados Liquidados durante o exercício foram transferidos para Restos a Pagar Processados, conforme dispõe IPC 03-Encerramento de Contas Contábeis no PCASP.

5.5 CONCILIAÇÃO DOS VALORES DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO COM OS VALORES DO DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA.

Receitas Realizadas/ Ingressos

Anexo 12-Balanco Orçamentário (BO)		Anexo 18-Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)	
Receitas Realizadas		Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento. Ingressos	
Descrição	R\$	Descrição	R\$
Receita Patrimonial	63.721,46	Receitas Patrimonial	63.721,46
Receita de Serviço	4.218.633,33	Receita de Serviço	4.218.633,33
Total	4.282.354,79	Total	4.282.354,79

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Despesas Pagas/Desembolsos

Anexo 12 - Balanco Orçamentário (BO)		Anexo 18 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)	
Despesas Pagas + Restos a Pagar Processados e Não Processados Pagos.		Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento. Desembolsos	
Descrição	R\$	Descrição	R\$
Outras despesas correntes	4.960.978,30	Pessoal e demais despesas	4.963.135,71
Investimentos	2.640,00	Transferências concedidas	0,00
Restos a pagar processados pagos	0,00	Aquisição de ativo não circulante	2.640,00
Restos a pagar não processados pagos	2.157,41		
Total	4.965.775,71	Total	4.965.775,71

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6. ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO (BF)

O Balanço Financeiro evidencia as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias pelo valor empenhado, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte, conforme art. 103 da lei 4.320/64.

INGRESSOS**6.1 RECEITA ORÇAMENTÁRIA VINCULADA**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções atendendo sua destinação legal. A receita foi de **R\$ 4.282.354,79**, corresponde à receita realizada conforme destacado no balanço orçamentário.

6.2 TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

Refletem as movimentações de recursos **Financeiros** entre órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta. São demonstradas as transferências orçamentárias e extraorçamentárias.

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo
Transferências Recebidas para Execução Orçamentária	0,00		0,00
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	0,00		0,00
TOTAL	0,00		0,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6.3 RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento. Também está inclusa, a inscrição de restos a pagar, com o objetivo de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, mas que não foi paga no exercício, conforme determina o parágrafo único do art. 103 da Lei nº 4.320/1964.

a) Inscrição em Restos a Pagar não Processados do Exercício: 0,00.

b) Depósitos restituíveis e valores vinculados: R\$ 298.215,00. Refere-se a retenção ISS e IRRF.

c) Outros recebimentos extraorçamentários: R\$ 7.324.248,25. Conforme detalhado no quadro abaixo, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o "Saldo do Exercício Anterior" e "Saldo para o Exercício Seguinte".

Conta Contábil	Descrição	R\$
113810600	Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	3.019.398,69
218919803	Suprimento de Fundos	13.500,00
491110101	Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar	4.291.349,56
Total de Outros Recebimentos Extraorçamentários		7.324.248,25

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

DISPÊNDIOS**6.4 DESPESA ORÇAMENTÁRIA**

A despesa orçamentária foi de **R\$ 4.963.618,30**, correspondente à despesa empenhada no exercício.

6.5 TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

Refletem as movimentações de recursos **Financeiros** entre órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta. São demonstradas as transferências orçamentárias e extra orçamentárias.

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo
Transferências Concedidas para Execução Orçamentária	2.251.684,61	0,00	2.251.684,61
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.251.684,61		2.251.684,61

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

17/02/2022 – foi realizado uma desvinculação de receita no valor R\$ 2.251.684,61. Nota de Lançamento: 2022NL00004.

6.6 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como os relativos a obrigações que representaram ingressos extra orçamentário (devolução de depósitos, cauções, consignações), bem como os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

- a) Pagamento de restos a pagar não processados: R\$ 2.157,41
- b) Pagamento de restos a pagar processados: R\$ 0,00.
- c) Depósitos restituíveis e valores vinculados: R\$ 298.215,00. Refere-se a retenção ISS e IRRF.
- d) Outros pagamentos extraorçamentários: R\$ 7.324.248,25. Conforme detalhado no quadro abaixo, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o “Saldo do Exercício Anterior” e “Saldo para o Exercício Seguinte”.

Conta Contábil	Descrição	R\$
113810600	Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	3.019.398,69
218919803	Suprimento de Fundos	13.500,00
491110101	Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar	4.291.349,56
Total de Outros Pagamentos Extraorçamentários		7.324.248,25

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6.7 PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Fonte	Pagos	Cancelados	Saldo Para o Exercício Seguinte
Anexo 17- Demonstrativo da Dívida Flutuante- Movimentação do Período: Baixa	2.157,41	30.256,56	0,00
Balanço Financeiro (BF) - Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	2.157,41		

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6.8 PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Fonte	Pagos	Cancelados	Saldo para o Exercício Seguinte
Anexo 17- Demonstrativo da Dívida Flutuante - Movimentação do Período: Baixa	0,00	0,00	0,00
Balanço Financeiro (BF) - Pagamentos de Restos a Pagar Processados	0,00		

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6.9 RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi negativo no valor de R\$ 2.935.105,53, e corresponde à variação das disponibilidades no final do ano (R\$ 7.015.020,81) e no início do ano (R\$ 9.950.126,34).

Descrição	R\$
Saldo do exercício Anterior	9.950.126,34
Saldo para o Exercício Seguinte	7.015.020,81
Resultado Financeiro	-2.935.105,53

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6.10 CONCILIAÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO COM O RESULTADO FINANCEIRO

Item	2022
Saldo do Exercício Anterior (BF)	9.950.126,34
(+) Receitas Orçamentárias Arrecadadas (BO)	4.282.354,79
(+) Transferências Financeiras Recebidas (BF)	0,00
(+) Recebimentos Extraorçamentário (BF)	7.622.463,25
(-) Despesas Orçamentárias Pagas (BO)	(4.963.618,30)
(-) Transferências Financeiras Concedidas (BF)	(2.251.684,61)
(-) Inscrição de Restos a Pagar Não Processados (BF)	0,00
(-) Inscrição de Restos a Pagar Processados (BF)	0,00
(-) Pagamentos Extraorçamentários (BF)	(7.624.620,66)
(=) Saldo para o Exercício Seguinte (BF)	7.015.020,81

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

7. ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL

(MCASP 9ª Edição) "O Balanço Patrimonial **Anexo 14** 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).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012.

Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

ATIVO

O Ativo demonstrado no quadro principal do Balanço Patrimonial é estruturado de acordo com os conceitos contábeis de ativos circulante e não circulante, que são assim compreendidos segundo o prazo e o ciclo operacional do Estado de MS e suas contas são classificadas de acordo com o grau de conversibilidade (significativa da transformação de bens e direitos em moeda corrente).

ATIVO CIRCULANTE

O Ativo Circulante compreende os ativos disponíveis para realização imediata ou que tenham expectativa de realização até doze (12) meses da data das demonstrações contábeis.

7.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O Caixa e Equivalentes de Caixa 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.

Conta Única – Tesouro

Em observância ao princípio da Unidade de Tesouraria, a administração financeira do Estado é realizada mediante a utilização do Sistema Financeiro de Conta Única, com o intuito de otimizar a administração dos recursos financeiros e assim buscar maiores rendimentos para os recursos depositados na conta única.

As disponibilidades financeiras dos órgãos e das entidades da administração pública estadual são aplicadas no mercado financeiro em instituições financeiras que apresentem maior rentabilidade e segurança, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos.

Demais Contas

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais como, por exemplo, os recursos recebidos por meio de convênios.

Abrangem os valores depositados na conta única e nos demais bancos aplicados no mercado financeiro, os recursos recebidos por meio de transferências (convênios) são aplicados de acordo com as legislações específicas das concedentes.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
1. Conta Única	7.015.020,81	6.129.212,46
2. Bancos Conta Movimento - Demais Contas	0,00	3.820.913,88
2.1. Banco do Brasil	0,00	3.820.913,88
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.015.020,81	9.950.126,34

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

7.2 CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

7.3 ESTOQUE

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades.

7.4 VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo Não Circulante compreende os ativos que têm expectativa de realização acima de doze (12) meses da data das demonstrações contábeis, ou seja, difere do ativo circulante apenas pelo prazo de conversibilidade dos bens e direitos.

7.5 IMOBILIZADO

Compreendem os direitos que tenham por objeto bens corpóreos, destinados a manutenção das atividades do órgão, ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Os critérios de avaliação patrimonial adotados pelo Estado no âmbito do Poder Executivo são o custo de aquisições, produção ou construção, incluindo gastos complementares.

7.6 INTANGÍVEL

Os Bens Intangíveis compreendem os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**PASSIVO CIRCULANTE**

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

7.7 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios a qual o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais com vencimento no curto prazo.

7.8 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

7.9 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

Valores a pagar não financiados, ou seja, em uma única parcela, aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais da entidade.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedores Nacionais – Não Parcelados - a Pagar	2.652,60	2.652,60
Fornecedores e Contas a Pagar	2.652,60	2.652,60

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

7.10 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

O Passivo Não Circulante compreende as obrigações cujos prazos estabelecidos ou esperados situem-se após o término do exercício subsequente à data das demonstrações contábeis (longo prazo).

7.11 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A LONGO PRAZO

A conta denominada Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo compreende as obrigações referentes às remunerações legalmente cabíveis aos servidores públicos estaduais ativos em geral, inclusive quanto aos benefícios que os empregados públicos ou os servidores estatutários tenham direito, aos proventos de aposentadorias, reformas e pensões, a outros encargos de pessoal a pagar e aos benefícios assistenciais que tenham vencimento em longo prazo.

7.12 DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores com vencimento no longo prazo.

7.13 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Patrimônio líquido compreende a diferença entre o Ativo Circulante e Não Circulante e o Passivo Circulante e Não Circulante.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
Resultados Acumulados	8.558.064,52	9.947.473,74
Total do Patrimônio Líquido	8.558.064,52	9.947.473,74

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Resultados Acumulados – Compreende o saldo remanescente dos superávits ou déficits acumulados.

RESULTADOS ACUMULADOS		
Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Superávit/Déficits Exercícios Anteriores	9.947.473,74	7.828.498,87
Superávit/Déficits do Exercício	-1.389.409,22	2.118.974,87
Ajuste de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Resultado Acumulado	8.558.064,52	9.947.473,74

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

7.14 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

O art. 37 da Lei nº 4.320/1964 dispõe que as despesas de exercícios encerrados, para as quais o orçamento respectivo consignava crédito próprio, com saldo suficiente para atendê-las, que não se tenham processado na época própria, bem como os restos a pagar com prescrição interrompida e os compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício correspondente, poderão ser pagos à conta de dotação específica consignada no orçamento, discriminada por elementos, obedecida, sempre que possível, a ordem cronológica.

Ajustes de Exercícios Anteriores Decorrentes de:	
Despesas Empenhadas no Elemento "92"	0,00
Retificação de Erros de Exercícios Anteriores	0,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

7.15 QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964.

Foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo), a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como as contas que representem passivos financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 "Crédito Empenhado a Liquidar" e "Restos a Pagar Não Processados a Liquidar". (Item 4.2.2, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público do MCASP, 8ª edição).

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Ativo Circulante	8.560.717,12	9.950.126,34
Ativo Não Circulante	0,00	0,00
Ativos Financeiro e Permanente	8.560.717,12	9.950.126,34

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Passivo Circulante	2.652,60	2.652,60
Passivo Não Circulante	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar não Processados no Exercício	0,00	32.413,97
Inscrição de Restos a Pagar não Processados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Passivos Financeiro e Permanente	2.652,60	35.066,57

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Anexo 14 - Balanço Patrimonial – Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes	Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
---	---

Descrição	R\$	Descrição	R\$
Passivo Financeiro	0,00	Restos a Pagar Processados	0,00
		Restos a Pagar Não Processados	0,00
		Depósitos/Consignações	0,00
Total	0,00	Total	0,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

8. ANEXO 15- DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

8.1 EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS SERVIÇOS E DIREITOS

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Serviços de Inspeção e Fiscalização	1.291.254,06	2.256.418,47
Outras Variações Provenientes de Prestação de Serviço	4.473.075,58	5.048.362,74
Exploração e Venda de Bens Serviços e Direitos	5.764.329,64	7.304.781,21

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Outras Variações Provenientes de Prestação de Serviço: Refere-se à transferência de recursos de inscrição de dívida ativa não tributária.

8.2 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	63.721,46	200.834,15
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	63.721,46	200.834,15

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**8.3 USO DE BENS. SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO**

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Descrição	2022	2021
Serviços	4.778.928,51	593.240,84
Diárias	85.210,55	28.335,60
Serviços Terceiros – Comunicação de Dados	240.133,48	224.124,83
Manutenção e Conservação de Veículos	9.875,16	4.882,61
Serviços de Alimentação	0,00	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	9.366,84	0,00
Serviços de Apoio do Ensino	146.485,38	169.711,60
Serviço de Cópias e Reprodução de Documentos	136.845,17	102.510,00
Suprimento de Fundos/Repasse Financeiro	8.993,50	4.500,00
Outros Serviços de Terceiros - PJ	17.018,43	59.176,20
Serviços de Técnicos em Tecnologia da Informação	4.125.000,00	0,00
Uso de Bens. Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.778.928,51	593.240,84

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Serviços de Técnicos em Tecnologia da Informação: Referente a prestação de serviços com contratação de empresa para o fornecimento de licença de Software para múltiplos usuários de processo eletrônico, com intuito de informatizar os fluxos operacionais do PROCON/MS. Fornecedor: DIGITHOBRASIL SOLUÇÕES EM SOFTWARE.

8.5 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências concedidas, como: intergovernamentais, intragovernamentais, instituições multigovernamentais, instituições privadas com ou sem fins lucrativos, de convênios e ao exterior, tanto financeiras como Não Financeiras.

Descrição	2022	2021
Transferências Intragovernamentais	2.415.751,81	4.793.399,65
Repassa Concedido – Executivo – Intra OFSS – Para Execução Orçamentária	2.251.684,61	4.500.000,00
Transferências Concedidas de Bens Móveis – Independentes de Execução Orçamentária	2.640,00	233.285,00
Outras Transferências Não Financeiras Concedidas – Independ. de Execução Orçamentária	161.427,20	60.114,65

Transferências e Delegações Concedidas	2.415.751,81	4.793.399,65
---	---------------------	---------------------

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

8.6 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Outras variações patrimoniais diminutivas que afetaram o exercício.

Descrição	2022	2021
Indenizações e Restituições - Ressarcimentos	22.780,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	22.780,00	0,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Refere-se a prestação de serviços com locação de impressoras que atendem ao PROCON de competência novembro/2021 e dezembro/2021. Nota de empenho: 2022NE00013.

8.7 RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

Descrição	2022	2021
Variação Patrimonial Aumentativa	5.828.051,10	7.505.615,35
Variação Patrimonial Diminutiva	7.217.460,32	5.386.640,49
Resultado Patrimonial do Período	-1.389.409,22	2.118.974,87

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

O resultado patrimonial do período foi negativo de R\$ 1.389.409,22, apresentando também uma variação negativa quando comparado ao exercício anterior.

9. ANEXO 17- DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Os componentes da dívida fluante são aqueles contraídos por período limitado de tempo, que não ultrapassam o período de um ano, quer na sua condição de administrador de bens de terceiros confiados a sua guarda, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária.

RESTOS A PAGAR

Lei 4.320/64: "Art. 36. Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as processadas das não processadas."

-Inscrição- Compreende o somatório relativo ao valor da inscrição das despesas empenhadas e não pagas;

-Baixa- Compreende o valor de restos a pagar pagos e cancelados no exercício.

-Pagos- Compreende os restos a pagar pagos;

-Cancelados- Compreende o cancelamento de restos a pagar por insuficiência de recursos, pela inscrição indevida ou para atender dispositivo legal.

9.1 RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Compreendem as despesas empenhadas, liquidadas e não pagas.

Saldo do Exercício Anterior	0,00
(-) Baixa	0,00
(+) Inscrição no Exercício	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	0,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Restos a Pagar Pagos	0,00
Restos a Pagar Cancelados	0,00
Baixa	0,00

9.2 RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Compreendem as despesas empenhadas que não foram liquidadas e não pagas.

Saldo do Exercício Anterior	32.413,97
(-) Baixa	32.413,97
(+) Inscrição no Exercício	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	0,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Restos a Pagar Pagos	2.157,41
Restos a Pagar Cancelados	30.256,56
Baixa	32.413,97

Do cancelamento dos Restos a Pagar

Os cancelamentos dos Restos a Pagar Processados e dos Restos Não Processados foram cancelados com base no decreto nº 16.044 de 16 de novembro de 2022 (que autoriza o cancelamento dos restos a pagar processados após exercício 2016, mediante análise do ordenador de despesa da pasta) e da Resolução SEDHAST nº 295/2022, de 22 de setembro de 2022 onde o ordenador da pasta autoriza o cancelamento das notas de empenho.

A resolução possui anexo, onde foi informado detalhadamente o número dos empenhos, credores e valores, e esta foi publicada em diário oficial no dia 23/09/2022 (diário oficial nº 10.948, página 11).

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS CANCELADOS 2021			
ANO/EMPENHO	CREDOR	CNPJ	VALOR R\$
2021NE000126	- CENTRO DE INTEGRACAO EMPRESA ESCOLA-CIEE	61.600.839/0001-55	2.212,20
2021NE000094	- S.H.INFORMATICA LTDA	06.048.539/0001-05	27,40
2021NE000106	- S.H.INFORMATICA LTDA	06.048.539/0001-05	300,00
2021NE000116	- S.H.INFORMATICA LTDA	06.048.539/0001-05	300,00
2021NE000127	- S.H.INFORMATICA LTDA	06.048.539/0001-05	300,00
2021NE000010	- TAURUS DISTRIBUIDORA DE PETROLEO LTDA	01.452.651/0001-85	35,00
2021NE000012	- TAURUS DISTRIBUIDORA DE PETROLEO LTDA	01.452.651/0001-85	65,00
2021NE000080	- TAURUS DISTRIBUIDORA DE PETROLEO LTDA	01.452.651/0001-85	2.103,70
2021NE000091	- TAURUS DISTRIBUIDORA DE PETROLEO LTDA	01.452.651/0001-85	363,98
2021NE000092	- TAURUS DISTRIBUIDORA DE PETROLEO LTDA	01.452.651/0001-85	163,84
2021NE000093	- TAURUS DISTRIBUIDORA DE PETROLEO LTDA	01.452.651/0001-85	6.096,36
2021NE000105	- TAURUS DISTRIBUIDORA DE PETROLEO LTDA	01.452.651/0001-85	6.096,36
2021NE000115	- TAURUS DISTRIBUIDORA DE PETROLEO LTDA	01.452.651/0001-85	6.096,36
2021NE000128	- TAURUS DISTRIBUIDORA DE PETROLEO LTDA	01.452.651/0001-85	6.096,36

9.3 SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

Descrição	Restos a Pagar Processados	Restos a Pagar Não Processados	Total
Saldo do Exercício Anterior	0,00	32.413,97	32.413,97
Saldo Para o Exercício Seguinte	0,00	0,00	0,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Não há saldo de restos a pagar para o exercício seguinte.

10. ANEXO 18- DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)

A disponibilidade é composta por caixa e equivalentes de caixa. O saldo de caixa refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias. Os equivalentes de caixa são as aplicações financeiras de alta liquidez bem como os valores arrecadados e não recolhidos aos cofres do Tesouro, os quais são contabilizados como arrecadação indireta.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa-DFC registra a origem e a aplicação de todo o numerário que transitou pelo caixa no exercício (no caso, em 2022), bem como sua movimentação e os resultados obtidos, com os objetivos de trazer as seguintes informações:

- I - que permitam a avaliação da capacidade de geração de caixa e equivalente de caixa;
- II - sobre o modo de obtenção de recursos, se próprios ou de terceiros, e sobre o financiamento das atividades estatais;
- III - que propiciem, em última análise, demonstrar o cumprimento dos requisitos exigidos pelo processo de prestação de contas e, se for o caso, pela responsabilização dos agentes públicos (accountability).

A DFC tornou-se exigível, no âmbito privado, a partir da edição da Lei (federal) n. 11.638, de 2017 (que deu nova redação à Lei n. 6.404, de 1976, e "Dispõe sobre as Sociedades por Ações"), mas ela foi então incluída na publicação das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público-NBCASP como um dos vetores do processo de convergência com as normas internacionais, em face da atuação do Conselho Federal de Contabilidade-CFC e da Secretaria do Tesouro Nacional-STN.

O Fluxo de Caixa compõe as atividades:

I - Operacionais são as geradoras e consumidoras dos recursos próprios e as atividades residuais que não se enquadram como ações de investimentos e financiamentos;

II - de investimentos são as que referenciam a aquisição e a alienação de ativos de longo prazo e outros que não caracterizem equivalentes de caixa (sendo estes os que podem ser amortizados em curtíssimo prazo);

III - de financiamentos são as que se referem aos capitais de terceiros, impactando o endividamento da entidade (como, por exemplo, os empréstimos bancários), bem como à destinação de tais recursos providos de capitais de terceiros.

10.1 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

A disponibilidade é composta por caixa e equivalentes de caixa. O saldo de caixa refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias, já os equivalentes de caixa são as aplicações financeiras de alta liquidez.

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, conforme faculta o MCASP, como ajuste de metodologia, citados nos itens 3.5 e 6.5 da parte V do MCASP, sendo que as inscrições de Restos a Pagar Processados são registradas pelo valor líquido, ou seja, os valores inscritos já se encontram descontados suas devidas retenções, preservando o equilíbrio entre os demonstrativos bem como o Passivo Financeiro (F) do ente.

TABELA DEMONSTRATIVA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

Balço Patrimonial / Balço Financeiro		Demonstração dos Fluxos de Caixa	
Conta	R\$	Conta	R\$
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.015.020,81	Caixa e Equivalentes de Caixa - Final	7.015.020,81

10.2 OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS E OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS

Compõem os valores relativos a Outros Ingressos e Desembolsos Operacionais do Demonstrativo de Fluxo de Caixa os resultantes das transferências financeiras recebidas/concedidas, depósitos restituíveis e valores vinculados, outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários (obtidos no Anexo 13).

	Anexo 13 - Balço Financeiro	Anexo 18 - Demonstração do Fluxo de Caixa
Transferências Financeiras Recebidas	0,00	Outros Ingressos Operacionais
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	298.215,00	

Outros Recebimentos Extraorçamentários	7.324.248,25	
Grupo 1135 - Movimentos Credor	0,00	
Total	7.622.463,25	7.622.463,25
	Anexo 13 - Balanço Financeiro	Anexo 18 - Demonstração do Fluxo de Caixa
Transferências Financeiras Concedidas	2.251.684,61	Outros Desembolsos Operacionais
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	298.215,00	
Outros Pagamentos Extraorçamentários	7.324.248,25	
Grupo 1135 - Movimentos Devedor	0,00	
Total	9.874.147,86	9.874.147,86

WILLIAN SILVA

Contador CRC/MS 014883