

RESOLUÇÃO/SEAD Nº 27, de 19 de março de 2024.

Publica os Balanços (Anexos 12, 13, 14, 15, 17, 18 e Notas Explicativas) referentes às Contas Anuais de Gestão do exercício de 2023 do Fundo Estadual de Assistência Social (FEAS).

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 Assistência Social (FEAS), relativo ao exercício de 2023.

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

Campo Grande/MS, 19 de março de 2024.

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
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO PRINCIPAL - ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL (RECEITAS)
Balanço 2023

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
Receitas Correntes (I)	3.783.200,00	3.783.200,00	1.322.025,25	(2.461.174,75)
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	1.028.900,00	1.028.900,00	293.313,83	(735.586,17)
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	2.754.300,00	2.754.300,00	1.028.346,37	(1.725.953,63)
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	365,05	365,05
Receitas de Capital (II)	1.091.800,00	1.091.800,00	1.594.615,83	502.815,83
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	1.091.800,00	1.091.800,00	1.594.615,83	502.815,83
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	4.875.000,00	4.875.000,00	2.916.641,08	(1.958.358,92)
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)	4.875.000,00	4.875.000,00	2.916.641,08	(1.958.358,92)
Déficit (VI)	30.903.000,00	61.631.035,40	24.444.408,85	(37.186.626,55)
TOTAL (VII) = (V + VI)	35.778.000,00	66.506.035,40	27.361.049,93	(39.144.985,47)
Saldos de Exercícios Anteriores	0,00	2.513.319,40	2.513.319,40	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	2.513.319,40	2.513.319,40	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 2023

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)	33.986.200,00	62.889.908,30	26.894.456,02	26.585.149,83	24.681.399,87	35.995.452,28
Pessoal e Encargos Sociais	40.000,00	108.616,76	0,00	0,00	0,00	108.616,76
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	33.946.200,00	62.781.291,54	26.894.456,02	26.585.149,83	24.681.399,87	35.886.835,52
Despesas de Capital (IX)	1.791.800,00	3.616.127,10	466.593,91	24.878,00	24.878,00	3.149.533,19
Investimentos	1.791.800,00	3.616.127,10	466.593,91	24.878,00	24.878,00	3.149.533,19
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)	35.778.000,00	66.506.035,40	27.361.049,93	26.610.027,83	24.706.277,87	39.144.985,47
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)	35.778.000,00	66.506.035,40	27.361.049,93	26.610.027,83	24.706.277,87	39.144.985,47
Superávit (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	35.778.000,00	66.506.035,40	27.361.049,93	26.610.027,83	24.706.277,87	39.144.985,47
Reserva do 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 2023							
	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar	
	Em exercícios anteriores	Em 31 de Dez. do Exercício de 2022					
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)	
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					
Balanço 2023					
	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em exercícios anteriores	Em 31 de Dez. do Exercício de 2022			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a+b-c-d)
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

PATRÍCIA ELIAS COZZOLINO DE OLIVEIRA

Secretária de Estado

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
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - INGRESSOS
Balanço 2023

	Nota	2023	2022
Receita Orçamentária (I)		2.916.641,08	872.379,32
Ordinária		0,00	0,00
Vinculada		2.916.641,08	872.379,32
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		2.916.276,03	0,00
Outras Destinações de Recursos		365,05	872.379,32
Transferências Financeiras Recebidas (II)		26.298.029,08	19.320.957,74
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		26.298.029,08	19.320.957,74
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)		5.609.157,34	1.637.501,87
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		751.022,10	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados		1.903.749,96	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		15.654,58	7.225,50
218810403 - DEPÓSITOS DE TERCEIROS		0,00	150,00
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		15.221,48	2.623,68
218850108 - ISS		433,10	4.451,82
Outros Recebimentos Extraorçamentários		2.938.730,70	1.630.276,37
Saldo do Exercício Anterior (IV)		2.538.569,98	3.808.155,18
Caixa e Equivalentes de Caixa		2.538.569,98	3.808.155,18
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		37.362.397,48	25.638.994,11

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - DISPÊNDIOS
Balanço 2023

	Nota	2023	2022
Despesa Orçamentária (VI)		27.361.049,93	21.431.263,31
Ordinária		60.342,53	47.450,00
Vinculada		27.300.707,40	21.383.813,31
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		1.108.198,66	0,00
Outras Destinações de Recursos		26.192.508,74	21.383.813,31
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0,00	19.215,15
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	19.215,15
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)		2.954.385,28	1.649.945,67
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		0,00	12.443,80
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		15.654,58	7.225,50
218810403 - DEPÓSITOS DE TERCEIROS		0,00	150,00
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		15.221,48	2.623,68
218850108 - ISS		433,10	4.451,82
Outros Pagamentos Extraorçamentários		2.938.730,70	1.630.276,37
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		7.046.962,27	2.538.569,98
Caixa e Equivalentes de Caixa		7.046.962,27	2.538.569,98
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		37.362.397,48	25.638.994,11

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - QUADRO ANEXO						
Balanço 2023						
ESPECIFICACAO	Exercicio de 2023			Exercicio de 2022		
	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	2.916.641,08	0,00	2.916.641,08	872.379,32	0,00	872.379,32
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	2.916.276,03	0,00	2.916.276,03	0,00	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	365,05	0,00	365,05	872.379,32	0,00	872.379,32
TOTAL	2.916.641,08	0,00	2.916.641,08	872.379,32	0,00	872.379,32

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

PATRICIA ELIAS COZZOLINO DE OLIVEIRA
Secretária de Estado

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
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - ATIVO
Balanço 2023

	Nota	Exercicio 2023	Exercicio 2022
ATIVO		9.907.760,44	3.798.652,36
Ativo Circulante		9.907.760,44	3.798.652,36
Caixa e Equivalentes de Caixa		7.046.962,27	2.538.569,98
Créditos a Curto Prazo		0,00	0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		2.860.798,17	1.260.082,38
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		9.907.760,44	3.798.652,36

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Balanço 2023

	Nota	Exercicio 2023	Exercicio 2022
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.907.760,44	3.798.652,36
Passivo Circulante		1.903.749,96	0,00
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		10.098,96	0,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo		1.893.651,00	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		8.004.010,48	3.798.652,36
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		8.004.010,48	3.798.652,36
Superávits ou Déficits Acumulados		8.004.010,48	3.798.652,36
Superávits ou Déficits do Exercício		4.205.358,12	(8.051,48)
Superávits ou Déficits do Exercício Anteriores		3.798.652,36	3.806.703,84
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		9.907.760,44	3.798.652,36

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES
Balanço 2023

	Nota	Exercicio 2023	Exercicio 2022
ATIVO (I)		9.907.760,44	3.798.652,36
Ativo Financeiro		7.046.962,27	2.538.569,98
Ativo Permanente		2.860.798,17	1.260.082,38
PASSIVO (II)		2.654.772,06	0,00
Passivo Financeiro		2.654.772,06	0,00
Passivo Permanente		0,00	0,00
Saldo Patrimonial (III) = (I – II)		7.252.988,38	3.798.652,36

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO			
Balanço 2023			
	Nota	Exercicio 2023	Exercicio 2022
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		12.211.473,42	9.298.094,22
Garantias e Contra garantias recebidas		0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		12.211.473,42	9.298.094,22
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 2023			
	Nota	Exercicio 2023	Exercicio 2022
660 Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS		4.346.622,83	2.538.545,46
761 Recursos vinculados ao Fundo de Combate e Erradicação da Pobreza		24,52	24,52
799 Outras Vinculações Legais		45.542,86	0,00
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS		4.392.190,21	2.538.569,98

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

PATRÍCIA ELIAS COZZOLINO DE OLIVEIRA
Secretária de Estado

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
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Balanço 2023

	Nota	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		29.214.670,16	20.194.788,40
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Contribuições		0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		293.313,83	290.760,36
Transferências e Delegações Recebidas		28.920.991,28	19.902.576,70
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		0,00	1.451,34
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		365,05	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		25.009.312,04	20.202.839,88
Pessoal e Encargos		0,00	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		497.030,42	276.353,05
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas		24.443.281,62	19.899.566,15
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		69.000,00	26.920,68
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		4.205.358,12	(8.051,48)

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

PATRICIA ELIAS COZZOLINO DE OLIVEIRA
Secretária de Estado

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
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE (POR EXERCÍCIO)
Balanço 2023

TÍTULO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	0,00	2.654.772,06	0,00	2.654.772,06
PROCESSADOS	0,00	1.903.749,96	0,00	1.903.749,96
2023	0,00	1.903.749,96	0,00	1.903.749,96
NÃO PROCESSADOS	0,00	751.022,10	0,00	751.022,10
2023	0,00	751.022,10	0,00	751.022,10
DEPÓSITOS / CONSIGNAÇÕES	0,00	15.654,58	15.654,58	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	15.654,58	15.654,58	0,00
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	15.221,48	15.221,48	0,00
218850108 - ISS	0,00	433,10	433,10	0,00

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
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE (POR UNIDADE) Balanço 2023				
TÍTULO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	0,00	2.654.772,06	0,00	2.654.772,06
PROCESSADOS	0,00	1.903.749,96	0,00	1.903.749,96
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	1.903.749,96	0,00	1.903.749,96
NÃO PROCESSADOS	0,00	751.022,10	0,00	751.022,10
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	751.022,10	0,00	751.022,10
DEPÓSITOS / CONSIGNAÇÕES	0,00	15.654,58	15.654,58	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	15.654,58	15.654,58	0,00
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	15.654,58	15.654,58	0,00

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
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE Balanço 2023		
DETALHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR		
DESCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	LIQUIDADO	A LIQUIDAR
PROCESSADOS	1.903.749,96	0,00
NÃO PROCESSADOS	0,00	751.022,10
TOTAL:	1.903.749,96	751.022,10

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
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO PRINCIPAL
Balanço 2023

	Nota	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		32.169.055,44	21.830.838,93
Receita Tributária		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		293.313,83	290.760,36
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias		29.252.779,41	20.958.459,61
Transferências recebidas		2.622.962,20	581.618,96
Desembolsos		27.635.785,15	22.759.195,27
Pessoal e demais despesas		748.738,08	502.734,87
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		23.932.661,79	20.599.743,38
Outros desembolsos operacionais		2.954.385,28	1.656.717,02
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		4.533.270,29	(928.356,34)
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		24.878,00	341.228,86
Aquisição de ativo não circulante		24.878,00	314.308,18
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	26.920,68
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		(24.878,00)	(341.228,86)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			

	Nota	2023	2022
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)		4.508.392,29	(1.269.585,20)
Caixa e Equivalentes de caixa inicial		2.538.569,98	3.808.155,18
Caixa e Equivalente de caixa final		7.046.962,27	2.538.569,98

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
Balanço 2023			
	Nota	2023	2022
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS			
Intergovernamentais		2.622.962,20	581.618,96
da União		2.622.962,20	581.618,96
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais			
Outras transferências recebidas			
Total das Transferências Recebidas		2.622.962,20	581.618,96
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
Intergovernamentais		22.331.946,00	19.339.661,00
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		22.331.946,00	19.339.661,00
Intragovernamentais			
Outras transferências concedidas		1.600.715,79	1.260.082,38
Total das Transferências Concedidas		23.932.661,79	20.599.743,38

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DESEMBOLSO DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO
Balço 2023

	Nota	2023	2022
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		748.738,08	502.734,87
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		0,00	0,00
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		748.738,08	502.734,87

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA			
Balanço 2023			
	Nota	2023	2022
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

PATRÍCIA ELIAS COZZOLINO DE OLIVEIRA
Secretária de Estado

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



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

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2023****BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS****1 INTRODUÇÃO**

As Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – (DCASP) e parte integrante 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. Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários, devendo ser claras, sintéticas e objetivas.

As Demonstrações Contábeis evidenciam os resultados das gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do órgão, elaboradas segundo as normas federais e estaduais que regem a matéria, em especial a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, e incorporam as mudanças introduzidas pela Lei Federal nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF) e Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP), complementadas pelas orientações contidas nas portarias federais publicadas pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, sendo os dados contábeis oriundos essencialmente do Sistema de Planejamento e Finanças-SPF

2 CONTEXTO OPERACIONAL

O FUNDO ESTADUAL DE ASSISTENCIA SOCIAL- FEAS, pessoa jurídica de direito público interno, vinculado à Secretaria de Estado de Direitos Humanos e Assistência Social, foi criado por meio da lei nº 1.633, de 20 de dezembro de 1995 e possui outras disposições na lei nº 4.902, de 02 de agosto de 2016, com a finalidade de ser um instrumento de gestão orçamentária e financeira do Estado, por meio do qual serão alocadas as receitas e executadas as despesas relativas ao conjunto de ações, serviços, programas, projetos e benefícios de assistência social, sob orientação e controle social do Conselho Estadual de Assistência Social - CEAS/MS.

Seu número de Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica - CNPJ é o número 03.537.942/0001-00, 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 650902 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 2023, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

3 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.

4 DIVULGAÇÃO DE POLÍTICAS CONTÁBEIS

4.1 Moeda Funcional e de Apresentação - As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional do Governo do Estado.

4.2 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.

4.3 Reconhecimento de Ativos - Os Ativos são classificados em CIRCULANTE e NÃO CIRCULANTE de acordo com a expectativa de realização e são reconhecidos como Ativos os recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços. Os aspectos de reconhecimento e mensuração estão em conformidade com o disposto na NBC TSP Estrutura Conceitual e as demais NBC TSP aprovadas e publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

4.4 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.

4.5 Restos a Pagar – Os Restos a Pagar são despesas orçamentárias empenhadas pela Administração Pública e não pagas até 31 de dezembro de 2023, 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 2023;

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 2023, ou seja, cumpriram apenas o 1º estágio da despesa, condicionadas à existência da disponibilidade financeira necessária à sua cobertura.

O Decreto 16.317, de 10 de novembro de 2023, dispõe sobre os procedimentos a serem adotados pelos Órgãos e Entidades do Poder Executivo, pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social, para o fechamento orçamentário, financeiro e contábil do exercício, em cumprimento às normas de Direito Financeiro, e dá outras providências. O decreto estabeleceu que somente devem ser inscritos em restos pagar as despesas empenhadas de competência do exercício, quais sejam, aquelas que as mercadorias foram entregues ou os serviços foram prestados.

4.4 Contabilização da retenção para fins orçamentários

Este Fundo 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 **R\$ 66.506.035,40**, conforme abaixo detalhado:

Descrição	R\$
Dotação Inicial	35.778.000,00
(+) Crédito Adicional- Suplementar	30.728.035,40
(=) Dotação Atualizada	66.506.035,40

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

5.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

Descrição	R\$
Inciso I – Superávit Financeiro	2.513.319,40
Inciso II – Excesso de Arrecadação	28.214.716,00
Inciso III - Suplementação	37.681.827,04
(-) Inciso III - Redução	(37.681.827,04)
Total de Créditos Adicionais	30.728.035,40

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	2.916.641,08
(-) Despesas Empenhadas	27.361.049,93

(=) Resultado Orçamentário	-24.444.408,85
-----------------------------------	-----------------------

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

O resultado orçamentário do período foi deficitário de R\$ 24.444.408,85, sendo obtido por meio da diferença entre a receita líquida arrecadada no período (R\$ 2.916.641,08) e a despesa empenhada (R\$ 27.361.049,93).

O déficit e desequilíbrio orçamentário se devem ao fato de que o fundo não é um agente arrecadador e depende de transferências financeiras do Tesouro para a execução de despesas orçamentárias, para prestação de serviços públicos e manutenção de suas atividades.

Com relação ao fluxo financeiro demonstrado no Balanço Financeiro, pode-se constatar que o saldo de “Transferências Financeiras Recebidas para Execução Orçamentária” (R\$ 26.298.029,08) é compatível com o saldo da coluna “Despesas Pagas” (R\$ 24.706.277,87) no Balanço Orçamentário.

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-Balanço 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	293.313,83	Receita Patrimonial	293.313,83
Transferências Correntes	1.028.346,37	Transferências Recebidas	2.622.962,20
Transferências de Capital	1.594.615,83		
Total	2.916.641,08	Total	2.916.641,08

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Despesas Pagas/Desembolsos

Anexo 12 - Balanço 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	24.681.399,87	Pessoal e demais despesas	748.738,08
Investimentos	24.878,00	Transferências concedidas	23.932.661,79
Restos a pagar processados pagos	0,00	Aquisição de ativo não circulante	24.878,00
Restos a pagar não processados pagos	0,00		
Total	24.706.277,87	Total	24.706.277,87

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 RECEITAS VINCULADAS

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem.

Descrição	R\$
Transferência de Recurso da União do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	1.896.789,58
Transferências Voluntárias – Inter OFSS – União	726.172,62
Remuneração de Depósitos Bancários	293.313,83
Restituições de Convênios	365,05
TOTAL	2.916.641,08

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	26.298.029,08		26.298.029,08

Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS			
TOTAL	26.298.029,08		26.298.029,08

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: R\$ 751.022,10

b) Inscrição em Restos a Pagar Processados: R\$ 1.903.749,96

b) Depósitos restituíveis e valores vinculados: R\$ 15.654,58. Refere-se a consignações, retenções e depósitos não judiciais.

c) Outros recebimentos extraorçamentários: R\$ 2.938.730,70. 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\$
237110402	Superávits ou Déicits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão – Financeiro	2.938.730,70
Total de Outros Recebimentos Extraorçamentários		2.938.730,70

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

DISPÊNDIOS

6.4 DESPESA ORÇAMENTÁRIA

A despesa orçamentária foi de R\$ 27.361.049,93, 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	0,00		0,00
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	0,00		0,00

TOTAL	0,00	0,00
--------------	-------------	-------------

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

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 extraorçamentário (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\$ 0,00
b) Pagamento de restos a pagar processados: R\$ 0,00
c) Depósitos restituíveis e valores vinculados: R\$ 15.654,58. Refere-se a consignações, retenções e depósitos não judiciais.
d) Outros pagamentos extraorçamentários: R\$ 1.630.276,37. 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\$
237110402	Superávits ou Déficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão – Financeiro	2.938.730,70
Total de Outros Pagamentos Extraorçamentários		2.938.730,70

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6.7 PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Fonte	Pagos	Cancelados	Transferidos para exercício seguinte
Anexo 17- Demonstrativo da Dívida Flutuante- do Movimento do Período: Baixa	0,00	0,00	0,00
Balanco Financeiro (BF) - Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00		

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6.7 PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Fonte	Pagos	Cancelados	Transferidos para o Exercício Seguinte
-------	-------	------------	--

Anexo 17- Demonstrativo da Dívida Flutuante - Movimentação do Período: Baixa	0,00	0,00	0,00
Balanco Financeiro (BF) - Pagamentos de Restos a Pagar Processados	0,00		

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6.8 RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi negativo no valor de R\$ 4.508.392,29, e corresponde à variação das disponibilidades no final do ano (R\$ 7.046.962,27) e no início do ano (R\$ 2.538.569,98).

Descrição	R\$
Saldo do exercício Anterior	2.538.569,98
Saldo para o Exercício Seguinte	7.046.962,27
Resultado Financeiro	4.508.392,29

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6.9 CONCILIAÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO COM O RESULTADO FINANCEIRO

Item	2023
Saldo do Exercício Anterior (BF)	2.538.569,98
(+) Receitas Orçamentárias Arrecadadas (BO)	2.916.641,08
(+) Transferências Financeiras Recebidas (BF)	26.298.029,08
(+) Recebimentos Extraorçamentário (BF)	5.609.157,34
(-) Despesas Orçamentárias Pagas (BO)	(24.706.277,87)
(-) Transferências Financeiras Concedidas (BF)	0,00
(-) Inscrição de Restos a Pagar Não Processados (BF)	(751.022,10)
(-) Inscrição de Restos a Pagar Processados (BF)	(1.903.749,96)
(-) Pagamentos Extraorçamentários (BF)	(2.954.385,28)
(=) Saldo para o Exercício Seguinte (BF)	7.046.962,27

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:

- a. Quadro Principal;
- b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c. Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d. 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	31/12/2023	31/12/2022
Conta Única	0,00	0,00
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	0,00	2.538.569,98
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.046.962,27	2.538.569,98

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

7.2 DEMAIS CRÉDITOS E VALORES 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.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamento de Entidades sem fins lucrativos		1.260.082,38
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2.860.798,17	1.260.082,38

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.

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.

7.3 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	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores e Contas a Pagar	10.098,96	10.098,96
Fornecedores Nacionais – Não Parcelados - a Pagar	10.098,96	10.098,96

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

7.4 TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO

Compreende os recursos a serem transferidos entre os entes da Federação, às entidades do setor privado ou referentes aos repasses para execução orçamentária.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Transferências Legais a Pagar – Inter OFSS Municípios – Transferência Fundo a Fundo	1.893.651,00	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo	1.893.651,00	0,00

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).

7.5 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
Resultados Acumulados	8.004.010,48	3.798.652,36
Total do Patrimônio Líquido	8.004.010,48	3.798.652,36

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

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

RESULTADOS ACUMULADOS		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Superávit/Déficits Exercícios Anteriores	3.798.652,36	3.806.703,84
Superávit/Déficits do Exercício	4.205.358,12	(8.051,48)
Ajuste de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Resultado Acumulado	8.004.010,48	3.798.652,36

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

O resultado acumulado do período apresentou uma variação negativa de aproximadamente 0,21% quando comparado com o exercício anterior.

7.6 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

7.7 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, 9ª edição).

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Ativo Circulante	9.907.760,44	3.798.652,36
Ativo Não Circulante	0,00	0,00
Ativos Financeiro e Permanente	9.907.760,44	3.798.652,36

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Passivo Circulante	1.903.749,96	0,00
Passivo Não Circulante	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar não Processados no Exercício	751.022,10	0,00
Inscrição de Restos a Pagar não Processados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Passivos Financeiro e Permanente	2.654.772,06	0,00

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	2.654.772,06	Restos a Pagar Processados	1.903.749,96
		Restos a Pagar Não Processados	751.022,10
		Depósitos/Consignações	0,00
Total	2.654.772,06	Total	0,00

7.8 QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Somente são considerados os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio, desconsiderando-se os atos potenciais já executados conforme estabelecido na IPC 04 - Metodologia para elaboração do Balanço Patrimonial.

Anexo 14- Balanço Patrimonial – Quadro das Contas de Compensação		Balancete de Verificação – Razão Analítico	
Descrição	R\$	Conta Contábil/Descrição	R\$
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	12.211.473,42	(811210101) Convênios a Receber	243.626,85
		(811210102) Convênios a Comprovar	9.054.467,37
Total	12.211.473,42	Total	9.298.094,22

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 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS**

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

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	293.313,83	290.760,36
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	293.313,83	290.760,36

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

8.2 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com Transferências Recebidas, sendo: intergovernamentais, intragovernamentais, de instituições multigovernamentais, de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, de convênios e do exterior, tanto financeiras como Não Financeiras.

Descrição	2023	2022
Transferências Intragovernamentais Recebidas	26.298.029,08	19.320.957,74

Repasse Recebido - Executivo - Para Execução Orçamentária	26.070.029,08	19.320.957,74
Repasse Recebido Superávit Financeiro - Executivo - Para Execução Orçamentária	228.000,00	0,00
Transferências Intergovernamentais Recebidas	2.622.962,20	381.618,96
Transferências de Recurso do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	1.896.789,58	381.618,96
Transferências Voluntárias - Inter OFSS - União	726.172,62	0,00
Transferências Voluntárias - Inter OFSS - União - Demais Transf. Voluntária	0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	28.920.991,28	19.902.576,70

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

8.3 VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

Descrição	2023	2022
Desincorporação de Passivos	0,00	475,00
Cancelamento de Restos a Pagar Processados	0,00	475,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00	475,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

8.4 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc.

Descrição	2023	2022
Restituições de Convênios - Primárias/ Principal	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	365,05	0,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

8.5 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	2023	2022
Uso de Material de Consumo	0,00	261,08
Serviços	497.030,42	276.091,97
Diárias	185.648,87	93.951,58
Serviços de Terceiros PF - Locações de Bens Imóveis	117.422,51	47.450,00
Serviços de Terceiros PJ - Alimentação	28.149,00	0,00
Serviços de Terceiros PJ - Confeção de Materiais de Acondicionamentos e Embalagens	5.750,00	0,00
Manutenção e Conservação	0,00	170,00
Serviço de Acolhimento Institucional - Assistência Social	14.258,99	86.705,37
Passagens e Despesas com Locomoção	142.761,09	29.682,02
Outros Serviços de Terceiros - PJ	3.039,96	18.133,00
Uso de Bens. Serviços e Consumo de Capital Fixo	497.030,42	276.353,05

8.6 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	2023	2022
Transferências Intragovernamentais	217.684,62	559.905,15
Repasse Concedido - Executivo - Para Execução Orçamentária	0,00	19.215,15
Transferências Concedidas de Bens Móveis - Independentes de Execução Orçamentária	24.878,00	314.308,18
Outras Transferências Não Financeiras Concedidas - Independ. de Execução Orçamentária	192.806,62	226.381,82
Transferências Intergovernamentais	24.225.597,00	19.339.661,00
Transferência de Recurso do Estado para Programas de Saúde - Repasse Fundo a Fundo	24.225.597,00	19.339.661,00
Transferências e Delegações Concedidas	24.443.281,62	19.899.566,15

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

8.7 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores.

Descrição	2023	2022
Devolução de Saldo de Convênios - Inter OFSS União	0,00	26.920,68
Premiações Culturais - Premiação em Pecúnia	69.000,00	0,00

Premiações Desportivas – Medalhas e Troféus	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	69.000,00	26.920,68

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

8.8 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	2023	2022
Variação Patrimonial Aumentativa	29.214.670,16	20.194.788,40
Variação Patrimonial Diminutiva	25.009.312,04	20.202.839,88
Resultado Patrimonial do Período	4.205.358,12	-8.051,48

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

O resultado patrimonial do período foi positivo de R\$ 4.205.358,12.

9. ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Os componentes da dívida flutuante 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	1.903.749,96
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	1.903.749,96

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

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

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

9.2 RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Compreendem as despesas empenhadas que não liquidadas e não pagas.

Saldo do Exercício Anterior	0,00
(-) Baixa	0,00
(+) Inscrição no Exercício	751.022,10
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	751.022,10

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

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

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

9.3 SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

Descrição	Restos a Pagar Processados	Restos a Pagar Não Processados	Total
Saldo do Exercício Anterior	0,00	0,00	0,00
Saldo Para o Exercício Seguinte	1.903.749,96	751.022,10	2.654.772,06

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

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, 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 enquadrem 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.

Balanco Patrimonial / Balanco Financeiro		Demonstração dos Fluxos de Caixa	
Conta	R\$	Conta	R\$
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.046.962,27	Caixa e Equivalentes de Caixa - Final	7.046.962,27

WILLIAN SILVA

Contador CRC/MS 014883/O