

RESOLUÇÃO/SEAD Nº 28, 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 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 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
810903 - 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 2023

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
Receitas Correntes (I)	5.444.200,00	5.444.200,00	6.021.422,21	577.222,21
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	1.091.600,00	1.091.600,00	203,74	(1.091.396,26)
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	4.352.600,00	4.352.600,00	6.021.218,47	1.668.618,47
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)	5.444.200,00	5.444.200,00	6.021.422,21	577.222,21
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)	5.444.200,00	5.444.200,00	6.021.422,21	577.222,21
Déficit (VI)	0,00	7.015.020,81	0,00	(7.015.020,81)
TOTAL (VII) = (V + VI)	5.444.200,00	12.459.220,81	6.021.422,21	(6.437.798,60)
Saldos de Exercícios Anteriores	0,00	7.015.020,81	7.015.020,81	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	7.015.020,81	7.015.020,81	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)	4.971.400,00	11.645.192,81	5.964.900,80	5.487.924,15	5.487.924,15	5.680.292,01
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	4.971.400,00	11.645.192,81	5.964.900,80	5.487.924,15	5.487.924,15	5.680.292,01
Despesas de Capital (IX)	472.800,00	814.028,00	3.080,00	3.080,00	3.080,00	810.948,00
Investimentos	472.800,00	814.028,00	3.080,00	3.080,00	3.080,00	810.948,00
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)	5.444.200,00	12.459.220,81	5.967.980,80	5.491.004,15	5.491.004,15	6.491.240,01
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)	5.444.200,00	12.459.220,81	5.967.980,80	5.491.004,15	5.491.004,15	6.491.240,01
Superávit (XIV)	0,00	0,00	53.441,41	0,00	0,00	(53.441,41)
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	5.444.200,00	12.459.220,81	6.021.422,21	5.491.004,15	5.491.004,15	6.437.798,60
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



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
810903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - INGRESSOS
Balanço 2023

	Nota	2023	2022
Receita Orçamentária (I)		6.021.422,21	4.282.354,79
Ordinária		0,00	0,00
Vinculada		6.021.422,21	4.282.354,79
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		6.021.422,21	4.282.354,79
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)		13.898.554,93	7.622.463,25
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		476.976,65	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados		0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		366.251,33	298.215,00
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		127.852,34	73.125,00
218850108 - ISS		238.398,99	225.090,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		13.055.326,95	7.324.248,25
Saldo do Exercício Anterior (IV)		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 (V) = (I + II + III + IV)		26.934.997,95	21.854.944,38

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - DISPÊNDIOS

Balanço 2023

	Nota	2023	2022
Despesa Orçamentária (VI)		5.967.980,80	4.963.618,30
Ordinária		0,00	0,00
Vinculada		5.967.980,80	4.963.618,30
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		5.967.980,80	4.963.618,30
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0,00	2.251.684,61
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	2.251.684,61
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)		13.401.610,19	7.624.620,66
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		0,00	2.157,41
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		346.283,24	298.215,00
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		127.852,34	73.125,00
218850108 - ISS		218.430,90	225.090,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários		13.055.326,95	7.324.248,25
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		7.565.406,96	7.015.020,81
Caixa e Equivalentes de Caixa		7.565.406,96	7.015.020,81
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		26.934.997,95	21.854.944,38

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	6.021.422,21	0,00	6.021.422,21	4.282.354,79	0,00	4.282.354,79
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	6.021.422,21	0,00	6.021.422,21	4.282.354,79	0,00	4.282.354,79
TOTAL	6.021.422,21	0,00	6.021.422,21	4.282.354,79	0,00	4.282.354,79

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

PATRICIA ELIAS COZZOLINO DE OLIVEIRA
Secretária de Estado

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
810903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

Valores na escala de R\$ 1,00

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

	Nota	Exercicio 2023	Exercicio 2022
ATIVO		7.569.906,81	8.560.717,12
Ativo Circulante		7.569.906,81	8.560.717,12
Caixa e Equivalentes de Caixa		7.565.406,96	7.015.020,81
Créditos a Curto Prazo		0,00	1.545.696,31
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		4.499,85	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		7.569.906,81	8.560.717,12

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

	Nota	Exercicio 2023	Exercicio 2022
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		7.569.906,81	8.560.717,12
Passivo Circulante		22.620,69	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		19.968,09	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		7.547.286,12	8.558.064,52
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		7.547.286,12	8.558.064,52
Superávits ou Déficits Acumulados		7.547.286,12	8.558.064,52
Superávits ou Déficits do Exercício		(1.010.778,40)	(1.389.409,22)
Superávits ou Déficits do Exercício Anteriores		8.558.064,52	9.947.473,74
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		7.569.906,81	8.560.717,12

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES			
Balanço 2023			
	Nota	Exercicio 2023	Exercicio 2022
ATIVO (I)		7.569.906,81	8.560.717,12
Ativo Financeiro		7.565.406,96	7.015.020,81
Ativo Permanente		4.499,85	1.545.696,31
PASSIVO (II)		499.597,34	2.652,60
Passivo Financeiro		496.944,74	0,00
Passivo Permanente		2.652,60	2.652,60
Saldo Patrimonial (III) = (I – II)		7.070.309,47	8.558.064,52

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO			
Balanço 2023			
	Nota	Exercicio 2023	Exercicio 2022
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 2023			
	Nota	Exercicio 2023	Exercicio 2022
759 Recursos Vinculados a Fundos		7.068.462,22	7.015.020,81
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS		7.068.462,22	7.015.020,81

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
810903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Balanço 2023

	Nota	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		4.475.725,90	5.828.051,10
Impostos , Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Contribuições		0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		4.475.522,16	5.764.329,64
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		203,74	63.721,46
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)		5.486.504,30	7.217.460,32
Pessoal e Encargos		0,00	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		5.376.244,45	4.778.928,51
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas		110.259,85	2.415.751,81
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		0,00	22.780,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		(1.010.778,40)	(1.389.409,22)

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
810903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

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	
NÃO PROCESSADOS	0,00	476.976,65	0,00	476.976,65
2023	0,00	476.976,65	0,00	476.976,65
DEPÓSITOS / CONSIGNAÇÕES	0,00	366.251,33	346.283,24	19.968,09
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	366.251,33	346.283,24	19.968,09
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	127.852,34	127.852,34	0,00
218850108 - ISS	0,00	238.398,99	218.430,90	19.968,09

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
810903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

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	
NÃO PROCESSADOS	0,00	476.976,65	0,00	476.976,65
810903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR	0,00	476.976,65	0,00	476.976,65
DEPÓSITOS / CONSIGNAÇÕES	0,00	366.251,33	346.283,24	19.968,09
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	366.251,33	346.283,24	19.968,09
810903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR	0,00	366.251,33	346.283,24	19.968,09

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
810903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

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
NÃO PROCESSADOS	0,00	476.976,65
TOTAL:	0,00	476.976,65

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
810903 - FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR

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		19.443.000,49	11.904.818,04
Receita Tributária		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		203,74	63.721,46
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		6.021.218,47	4.218.633,33
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias		13.421.578,28	7.622.463,25
Transferências recebidas		0,00	0,00
Desembolsos		18.889.534,34	14.837.283,57
Pessoal e demais despesas		5.487.924,15	4.963.135,71
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais		13.401.610,19	9.874.147,86
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		553.466,15	(2.932.465,53)
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		3.080,00	2.640,00
Aquisição de ativo não circulante		3.080,00	2.640,00
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)		(3.080,00)	(2.640,00)
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)		550.386,15	(2.935.105,53)
Caixa e Equivalentes de caixa inicial		7.015.020,81	9.950.126,34
Caixa e Equivalente de caixa final		7.565.406,96	7.015.020,81

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCECIDAS			
Balanço 2023			
	Nota	2023	2022
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 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		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		5.487.924,15	4.963.135,71
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		5.487.924,15	4.963.135,71

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 DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR DO MS
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.

Este documento apresenta uma orientação de quais informações as Notas Explicativas devem conter. O texto está dividido em tópicos que apresentam a ordem das informações, requisitos para divulgação de políticas contábeis, divulgação de estimativas, gestão de capital e outras divulgações.

Além dessas informações de caráter geral, este documento também contém bases para as Notas Explicativas que devem constar no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

2 CONTEXTO OPERACIONAL

O FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR DE MS (FEDDC), Unidade Gestora: 810903, pessoa jurídica de direito público interno, vinculado à Secretaria de Estado de Assistência Social e Direitos Humanos (SEAD), 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 810903 são amparadas pela Lei Estadual nº 5.988, de 06 de dezembro de 2022 e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2023.

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.

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.

4.6 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.

4.7 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 2023, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos e, que resultou num montante de **R\$ 12.459.220,81**, conforme abaixo detalhado:

Descrição	R\$
Dotação Inicial	5.444.200,00
(+) Crédito Adicional - Suplementar	7.015.020,81
(-) Anulação de Dotação	0,00
(=) Dotação Atualizada	12.459.220,81

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

5.2 Créditos Adicionais

Descrição	R\$
Inciso I – Superávit Financeiro	7.015.020,81
Inciso II – Excesso de Arrecadação	0,00
Inciso III – Anulação de Dotação	0,00
Total de Créditos Adicionais	7.015.020,81

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

5.3 Resultado Primário

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	6.021.422,21
(-) Despesas Empenhadas	5.967.980,80
(=) Resultado Orçamentário	53.441,41

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

O resultado orçamentário do período foi positivo de R\$ 53.441,41, sendo obtido por meio da diferença entre a receita líquida arrecadada no período (R\$ 6.021.422,21) e a despesa empenhada (R\$ 5.967.980,80).

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	203,74	Receitas Patrimonial	203,74
Receita de Serviço	6.021.218,47	Receita de Serviço	6.021.218,47
Total	6.021.422,21	Total	6.021.422,21

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	5.487.924,15	Pessoal e demais despesas	5.487.924,15
Investimentos	3.080,00	Transferências concedidas	0,00
Restos a pagar processados pagos	0,00	Aquisição de ativo não circulante	3.080,00
Restos a pagar não processados pagos	0,00		
Total	5.491.004,15	Total	5.491.004,15

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\$ 6.021.422,21**, corresponde à receita realizada conforme destacado no balanço orçamentário. Comparando com o exercício de 2022, onde a receita orçamentária foi de R\$ 4.282.354,79, observa-se um aumento aproximado de 40,6%.

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	Saldo

		Financeiras	
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: R\$ 476.976,65.

b) Depósitos restituíveis e valores vinculados: R\$ 366.251,33. Refere-se a retenção ISS e IRRF.

c) Outros recebimentos extraorçamentários: R\$ 13.055.326,95. 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	418.959,20
218919803	Suprimento de Fundos	9.500,00
237110402	Superávit ou Déficits Resultantes de Extinção/Fusão e Cisão - Financeiro	7.015.020,81
491110101	Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar	5.611.846,94
Total de Outros Recebimentos Extraorçamentários		13.055.326,95

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

DISPÊNDIOS

6.4 DESPESA ORÇAMENTÁRIA

A despesa orçamentária foi de **R\$ 5.967.980,80**, 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	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	0,00	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 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\$ 0,00

b) Pagamento de restos a pagar processados: R\$ 0,00.

c) Depósitos restituíveis e valores vinculados: R\$ 346.283,24. Refere-se a retenção ISS e IRRF.

d) outros pagamentos extraorçamentários: R\$ 13.055.326,95. 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	418.959,20
218919803	Suprimento de Fundos	9.500,00
237110402	Superávit ou Déficits Resultantes de Extinção/Fusão e Cisão - Financeiro	7.015.020,81
491110101	Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar	5.611.846,94
Total de Outros Pagamentos Extraorçamentários		13.055.326,95

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	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

6.8 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
Balanco 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 Balanco Financeiro foi positivo no valor de R\$ 550.386,15, e pode ser calculado de duas formas distinta.

A) Variação das disponibilidades no final do ano (R\$ 7.565.406,96) e no início do ano (R\$ 7.015.020,81).

Descrição	R\$
Saldo do exercício Anterior	7.015.020,81
Saldo para o Exercício Seguinte	7.565.406,96
Resultado Financeiro	550.386,15

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

B) No Balanco Financeiro, soma-se as entradas de recursos menos as saídas.

Item	2023
(+) Receitas Orçamentária	6.021.422,21
(+) Transferências Financeiras Recebidas	0,00
(+) Recebimentos Extraorçamentário	13.898.554,93
(-) Despesas Orçamentárias Pagas	(5.967.980,80)

(-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extraorçamentários (BF)	(13.401.610,19)
(=) Resultado Financeiro	550.386,15

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 apresentarem 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
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.015.020,81	7.015.020,81
1. Conta Única	7.565.115,70	7.015.020,81
2. Bancos Conta Movimento - Demais Contas	291,26	0,00

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.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	4.499,85	0,00

Refere-se a valores da conta contábil (113110201) suprimento de fundos. Nota de liquidação nº 2023LQ000024.

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	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores e Contas a Pagar	2.652,60	2.652,60
Fornecedores Nacionais – Não Parcelados - 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.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Demais Obrigações a Curto Prazo	19.968,09	0,00
Valores Restituíveis – Consignações - ISS	19.968,09	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).

7.11 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	31/12/2023	31/12/2022
Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
Resultados Acumulados	7.547.286,12	8.558.064,52
Total do Patrimônio Líquido	7.547.286,12	8.558.064,52

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	8.558.064,52	9.947.473,74
Superávit/Déficits do Exercício	-1.010.778,40	-1.389.409,22
Ajuste de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Resultado Acumulado	7.547.286,12	8.558.064,52

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, 9ª edição).

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Ativo Circulante	7.569.906,81	8.560.717,12
Ativo Não Circulante	0,00	0,00
Ativos Financeiro e Permanente	7.569.906,81	8.560.717,12

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Passivo Circulante	22.620,69	2.652,60
Passivo Não Circulante	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar não Processados no Exercício	476.976,65	0,00
Inscrição de Restos a Pagar não Processados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Passivos Financeiro e Permanente	499.597,34	2.652,60

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	496.944,74	Restos a Pagar Processados	0,00
		Restos a Pagar Não Processados	476.976,65
		Depósitos/Consignações	19.968,09
Total	496.944,74	Total	496.944,74

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	31/12/2023	31/12/2022
Exploração e Venda de Bens Serviços e Direitos	4.475.522,16	5.764.329,64
Serviços de Inspeção e Fiscalização	2.885.268,43	1.291.254,06
Outras Variações Provenientes de Prestação de Serviço	1.590.253,73	4.473.075,58

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	31/12/2023	31/12/2022
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	203,74	63.721,46
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	203,74	63.721,46

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	2023	2022
Uso de Bens. Serviços e Consumo de Capital Fixo	5.376.244,45	4.778.928,51
Serviços	5.376.244,45	4.778.928,51
Diárias	74.352,82	85.210,55
Serviços Terceiros – Comunicação de Dados	226.760,84	240.133,48
Manutenção e Conservação de Veículos	14.670,20	9.875,16
Serviços de Alimentação	0,00	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	44.980,00	9.366,84
Serviços de Apoio do Ensino	76.088,31	146.485,38
Serviço de Cópias e Reprodução de Documentos	166.500,00	136.845,17
Suprimento de Fundos/Repasse Financeiro	4.912,48	8.993,50
Outros Serviços de Terceiros - PJ	0,00	17.018,43
Serviços de Técnicos em Tecnologia da Informação	4.767.979,80	4.125.000,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Serviços de Técnicos em Tecnologia da Informação (R\$ 4.767.979,80): Despesas relativas 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	2023	2022
Transferências e Delegações Concedidas	110.259,85	2.415.751,81
Transferências Intragovernamentais	110.259,85	2.415.751,81
Repassa Concedido – Executivo – Intra OFSS – Para Execução Orçamentária	0,00	2.251.684,61
Transferências Concedidas de Bens Móveis – Independentes de Execução Orçamentária	3.080,00	2.640,00
Outras Transferências Não Financeiras Concedidas – Independ. de Execução Orçamentária	107.179,85	161.427,20

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Transferências Concedidas de Bens Móveis – Independentes de Execução Orçamentária (R\$ 3.080,00): Transferência de bens móveis para SEAD. Nota de Lançamento nº 2023NL000079.

Outras Transferências Não Financeiras Concedidas – Independentemente de Execução Orçamentária (R\$ 107.179,85): Refere-se a transferências de materiais de consumo para outra UG (Unidade Gestora) conforme demonstrativo mensal de operações.

8.6 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Outras variações patrimoniais diminutivas que afetaram o exercício.

Descrição	2023	2022
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	22.780,00
Indenizações e Restituições - Ressarcimentos	0,00	22.780,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

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	2023	2022
Variação Patrimonial Aumentativa	4.475.522,16	5.828.051,10
Variação Patrimonial Diminutiva	5.486.504,30	7.217.460,32
Resultado Patrimonial do Período	-1.010.778,40	-1.389.409,22

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

O resultado patrimonial do período foi negativo de R\$ 1.010.778,40, apresentando também uma variação positiva quando comparado ao exercício anterior.

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	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	0,00
(-) Baixa	0,00
(+) Inscrição no Exercício	476.976,65
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	476.976,65

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - *SPF*

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

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	0,00	476.976,65	476.976,65

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - *SPF*

Consta um saldo de R\$ 476.976,65 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 2023), 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	7.565.406,96	Caixa e Equivalentes de Caixa - Final	7.565.406,96

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

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 - Balanco Financeiro	Anexo 18 - Demonstração do Fluxo de Caixa
Transferências Financeiras Recebidas	0,00	Outros Ingressos Operacionais
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	366.251,33	
Outros Recebimentos Extraorçamentários	13.055.326,95	
Grupo 1135 - Movimentos Credor	0,00	
Total	13.421.578,28	13.421.578,28
	Anexo 13 - Balanco Financeiro	Anexo 18 - Demonstração do Fluxo de Caixa
Transferências Financeiras Concedidas	0,00	Outros Desembolsos Operacionais
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	346.283,24	
Outros Pagamentos Extraorçamentários	13.055.326,95	
Grupo 1135 - Movimentos Devedor	0,00	
Total	13.401.610,19	13.401.610,19

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

WILLIAN SILVA

Contador CRC/MS 014883