

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2022
UNIDADE GESTORA FUNLES - 710901
NOTAS EXPLICATIVAS

Contexto Operacional

A UG 710901- FUNDO DE DEFESA E REPARAÇÃO DE INTERESSES DIFUSOS E LESADOS - FUNLES é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob o número 03.472.734/0001-61, tendo a sua sede administrativa situada em Campo Grande, na Rua Desembargador José Nunes da Silva S/N, Bloco 03, Parque dos Poderes, Campo Grande/MS.

O FUNLES foi instituído pela Lei Estadual nº 1.721, de 18/12/1996 e suas alterações, tendo seu regimento interno regulamentado pelo Decreto nº 10.871, de 29/07/2002. Os recursos deste Fundo são destinados ao ressarcimento, para a coletividade, dos danos causados ao patrimônio público e social, ao meio ambiente, ao consumidor, à ordem econômica, à livre concorrência, aos direitos de grupos raciais, étnicos ou religiosos ou ao patrimônio artístico, estético, histórico, turístico e paisagístico no âmbito do território do Estado de Mato Grosso do Sul.

As atividades operacionais da UG 710901 são amparadas pela Lei Estadual nº 5.784, de 16 de dezembro de 2021, publicada em Diário Oficial n. 10.710 - Suplemento II de 17 de dezembro de 2021 (Lei Orçamentária Anual - LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2022.

1. Base de Preparação

1.2. As demonstrações contábeis desta Nota Explicativa foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Planejamento e Finanças (SPF).

As demonstrações são compostas por:

Balanco Orçamentário (BO);

Balanco Financeiro (BF);

Balanco Patrimonial (BP);

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);

Demonstrativo da Dívida Flutuante;

Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);

Notas Explicativas (NE)

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

1.3. As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) foram elaboradas de acordo com Lei Federal n. 4.320/1964, da Lei Complementar n. 101/2000(LRF), as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCs TSP), ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição, bem como ao Plano de Contas (PCASP) do estado de Mato Grosso do Sul.

1.4. As demonstrações contábeis estão apresentadas com valores expressos em reais, que é a moeda funcional do Governo do Estado.

2. Demonstrativo Contábeis

2.1. Demonstrativo de Abertura de Créditos Adicionais

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício financeiro de 2022, houve uma suplementação e cancelamento de **R\$ 350.000,00**, mantendo o valor da dotação inicial autorizada conforme art. 43 da Lei Federal n. 4.320 de 17/03/64, conforme abaixo detalhado:

DOTAÇÃO ATUALIZADA VALOR	
Dotação Inicial	4.950.000,00
Crédito Adicional - Suplementar	350.000,00
(-) Cancelamento/Remanejamento de Dotação	(350.000,00)
Dotação Atualizada	4.950.000,00

3.2. Balanço Orçamentário (BO) – Anexo 12

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas.

O Balanço Orçamentário evidencia 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 de arrecadação. Demonstra também as despesas 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.

3.3. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O resultado orçamentário do período foi DEFICITÁRIO em (R\$ 611.406,87) e é obtido por meio da diferença entre a receita prevista no período R\$ 1.071.244,26 e a despesa empenhada R\$ 1.682.651,13.

3.3.1. Conciliação dos Valores do Balanço Orçamentário (Anexo 12) e da Demonstração dos Fluxos de Caixa (Anexo 18).

Resultado Orçamentário

Descrição	R\$
Receitas realizadas	1.071.244,26
Despesas empenhadas	1.682.651,13
Resultado Orçamentário	(611.406,87)

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	210.982,85	Receita Patrimonial	210.982,85
Outros Receitas Correntes	860.261,41	Outras Receitas Derivadas e Originárias	860.261,41
Total	1.071.244,26		1.071.244,26

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	1.162.804,06	Pessoal e demais despesas	207.525,38
Investimentos	519.847,07	Transferências Concedidas	1.475.125,75
Total	1.682.651,13		1.682.651,13

4. Balanço Financeiro - Anexo 13

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira, como segue:

- a) a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/ destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b) o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

4.1. O Resultado Financeiro pode ser demonstrado de dois modos, conforme abaixo:

INGRESSOS	VALOR	DISPÊNDIOS	VALOR
Receita Orçamentária(I)	1.071.244,26	Despesa Orçamentária (VI)	1.682.651,13
Vinculada	1.071.244,26	Vinculada	1.682.651,13
Saldo do Exercício Anterior(IV)	2.968.911,31	Saldo p/o Exercício Seguinte(IX)	2.357.504,44
Caixa e Equivalente de Caixa	2.968.911,31	Caixa e Equivalente de Caixa	2.357.504,44
TOTAL	4.040.155,57	TOTAL	4.040.155,57

4.2. Resultado Financeiro

O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi negativo no valor de (R\$ 611.406,87), e corresponde à variação das disponibilidades no final do exercício de 2021 de R\$ 2.968.911,31 e no início do ano seguinte de R\$ 2.357.504,44.

Descrição	R\$
Saldo do Exercício Anterior	2.968.911,31
Despesas empenhadas	2.357.504,44
Resultado Orçamentário	(611.406,87)

5. Balanço Patrimonial - Anexo 14

O Balanço Patrimonial evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). O Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal Ativo;
- b) Quadro Principal - Passivo e Patrimônio Líquido;
- c) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros Permanentes;
- d) Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.

5.1. Resumo do Quadro Principal

ATIVO	
ATIVO CIRCULANTE	5.865.133,88
Caixa e Equivalente de Caixa	2.357.504,44
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	3.507.629,44
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	0,00
TOTAL DO ATIVO	5.865.133,88
PASSIVO	
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.865.133,88
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Resultados Acumulados	5.865.133,88
Superávits ou Déficit Acumulados	5.865.133,88
Superávits ou Déficit do Exercício Anterior	5.284.960,29
Superávits ou Déficit do Exercício	580.173,59
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.865.133,88

5.2. 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 - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público do MCASP).

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTE

ATIVO		
DESCRIÇÃO	Exercício 2022	Exercício 2021
ATIVO (I)	5.865.133,88	5.284.960,29
Ativo Financeiro	2.357.504,44	2.968.911,31
Ativo Permanente	3.507.629,44	2.316.048,98
TOTAL DO ATIVO	5.865.133,88	5.284.960,29
PASSIVO		
PASSIVO (II)	0,00	0,00
Saldo Patrimonial (I - II)	5.865.133,88	5.284.960,29

5.3. Superávit/Déficit Financeiro

DESCRIÇÃO	Exercício 2022	Exercício 2021
Ativo Financeiro	2.357.504,44	2.968.911,31
(-)Passivo Financeiro		
Superávit Financeiro Apurado	2.357.504,44	2.968.911,31

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.

5.4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa", Ativo Circulante, é composto principalmente por disponibilidades em Bancos Conta Movimento (R\$ 2.357.504,44). Sendo que a Conta Única atende ao Decreto-Lei nº 18, de 01 de janeiro de 1979 do Estado do Mato Grosso do Sul, que dispõe sobre a Unidade de Tesouraria, a execução financeira do Estado de Mato Grosso do Sul e dá outras providências, estando inseridos neste grupo os ativos com maior grau de liquidez.

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
111110200	Conta Única	0,00
111111901	Banco do Brasil S/A	2.357.504,44
Total		2.357.504,44

5.4.1. 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.

Dessa forma, para a operacionalização dos registros contábeis das aplicações financeiras da conta única, utilizam-se as rubricas credoras "(-) Aplicações financeiras da conta única". O saldo devedor das aplicações financeiras é apresentado no subgrupo "Aplicações Financeiras".

5.4.2. 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.

5.4.2.1. Aplicações Financeiras

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.

6. Patrimônio Líquido

Patrimônio líquido compreende a diferença entre o ativo e o passivo.

TÍTULOS	31/12/2022	31/12/2021
ATIVO	5.865.133,88	5.284.960,29
ATIVO CIRCULANTE	5.865.133,88	5.284.960,29
Caixa e Equivalente de Caixa	2.357.504,44	2.968.911,31
Investimentos e Aplicações temporárias a Curto Prazo	3.507.629,44	2.316.048,98
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	0,00	0,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.865.133,88	5.284.960,29

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, PL-Patrimônio Líquido é representado pela diferença entre valores do Ativo e Passivo. Em 2022, o PL atingiu um montante de R\$ 5.865.133,88, positivos que, comparativamente ao exercício de 2021 apresentou uma variação de aproximadamente 11%.

6.1. Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial do período foi positivo de R\$ 580.173,59, ante um resultado em 2022 de R\$ 5.865.133,88 e o valor de R\$ 5.284.960,29 em 2021.

Títulos	Exercício 2022	Exercício 2021
Superávits ou Déficits do Exercício	5.865.133,88	5.284.960,29
Superávits ou Déficits do Exercício Anteriores	5.284.960,29	3.326.733,17
Resultados Acumulados	580.173,59	1.958.227,12

7. Demonstrações das Variações Patrimoniais-Anexo 15

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.

O resultado patrimonial do período, no valor de R\$ 580.173,59 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.

7.1. Variações Patrimoniais Aumentativas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS
--

DESCRIÇÃO	Exercício 2022	Exercício 2021
Resultado Patrimonial (I)	1.071.244,26	2.209.977,12
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeira	210.982,85	89.157,99
Outras Variações Patrim. Aumentativas	860.261,41	2.120.819,13

A Conta das Variações Patrimoniais Aumentativas e composta por rendimentos bancários - 44.511.01.00 e, Multas previstas na Legislação sobre defesa dos direitos difusos e restituições de convênios-primárias/principal - 4999510100/499610205.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
DESCRIÇÃO	Exercício 2022	Exercício 2021
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	491.070,67	251.750,00
Diárias	207.525,38	
Transferências e Delegações Concedidas	283.545,29	
Transferências Intragovernamentais		
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	580.173,59	1.958.227,12

A Conta das Variações Patrimoniais Diminutivas, no valor de R\$ 491.070,67, refere-se a despesas pagas com diárias para fazer vistoria de serviços ambientais e baixa dos Convênio Intragovernamentais da Conta Contábil 3.5.2.3.1.99.00-Demais Transferências Voluntárias.

7.2. Demonstrativo da Dívida Flutuante

A Dívida Flutuante é aquela contraída pela Administração Pública, por um breve e determinado período de tempo e segundo a Lei n. 4.320, compreende os restos a pagar no exercício o que não ocorreu.

8. Demonstração Dos Fluxos De Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identifica as origens dos fluxos de entradas de caixa, os itens que geraram desembolsos de caixa durante o período das demonstrações contábeis, e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis. A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve os recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos foram utilizados e classifica os fluxos durante o período em fluxos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento.

Elaborada pelo método direto, evidencia as alterações de caixa ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, incluindo as movimentações extraorçamentárias.

8.1. Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

Os ingressos relativos às atividades operacionais compreendem os valores restituíveis (consignações, depósitos não judiciais e outros valores restituíveis), as transferências recebidas para a execução orçamentária (repasso recebido) e as transferências independentes da execução orçamentária. Os desembolsos representam as despesas pagas orçamentárias pagas no exercício, bem como o pagamento de Restos a Pagar de exercícios anteriores, Despesas de Exercícios Anteriores e outros desembolsos operacionais, como Consignações, Transferências Concedidas para execução orçamentária, Transferências Concedidas - IEO e outros dispêndios extraorçamentários (retenções sobre os vencimentos e vantagens) conforme demonstrado a seguir.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Ingressos	1.071.244,26
Receita Patrimonial	210.982,85
Outras Receitas Derivadas e Originárias	860.261,41
Desembolso	1.682.651,13
Pessoal e demais despesas	207.525,38
Transferências concedidas	1.475.125,75
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais(I)	(611.406,87)
Caixa e Equivalente de caixa inicial	2.968.911,31
Caixa e Equivalente de caixa final	2.357.504,44
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento(I+II+III)	(611.406,87)

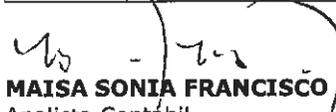
8.1.2. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e financiamento apresentou saldo negativo de (R\$ 611.406,87), correspondente a diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de 2022.

DESCRIÇÃO	VALOR
Caixa e Equivalente de caixa inicial	2.968.911,31
Caixa e Equivalente de caixa final	2.357.504,44
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	(611.406,87)

O saldo de Caixa e Equivalente de Caixa final corresponde ao saldo de Caixa e Equivalente de Caixa para o Exercício Seguinte demonstrado no Anexo 13 – Balanço Financeiro e ao saldo da conta no Ativo Circulante – Caixa e Equivalentes de Caixa apresentado no Anexo 14 – Balanço Patrimonial - R\$ 2.357.504,44, conforme demonstrado a seguir:

Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa Valor	VALOR
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	2.357.504,44
Anexo 14 – Balanço Patrimonial	
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.357.504,44
Anexo 13 – Balanço Financeiro	
Caixa e Equivalentes de Caixa para o Exercício Seguinte	2.357.504,44


MAISA SONIA FRANCISCO
Analista Contábil
CRC MS-006537/O-8