

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2022
UNIDADE GESTORA SEMAGRO – 710101
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 CONTEXTO OPERACIONAL

A UG 710101 – SEMAGRO – Secretaria de Estado de Meio Ambiente, Desenvolvimento Econômico, Produção e Agricultura Familiar é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob o número 27.351.589/0001-29, tendo a sua sede administrativa situada em Campo Grande, na Avenida Desembargador José Nunes da Cunha, 1031 - Bloco, 12 – Parque dos Poderes, CEP 79.031-310 – Campo Grande/MS.

A competência da Secretaria dentro do Poder Executivo está amparada pela Lei Estadual nº 4.982, de 14 de março de 2017, publicada em Diário Oficial n. 9.369 de 15 de março de 2017 que altera e acrescenta dispositivos à Lei n. 4.640, de 24 de dezembro de 2014, que reorganiza a Estrutura Básica do Poder Executivo do Estado de MS e, Decreto n. 15.174, de 27 de fevereiro de 2019, que da nova redação e acrescenta dispositivos ao Decreto n. 14.685, de 17 de março de 2017, que se propõe e executa estratégias, programas e diretrizes, objetivando o fortalecimento o desenvolvimento e a defesa das cadeias produtivas, preservando o meio ambiente e os recursos hídricos, para o Governo do Estado de Mato Grosso do Sul.

As atividades operacionais durante o exercício de 2022 da UG 710101 foram amparadas pela Lei Estadual n. 5.784, de 16 de dezembro de 2021, na LOA – Lei Orçamentária Anual e pelas leis e decretos que autorizam os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2022, publicado em Diário Oficial n. 10.710-Suplemento II, de 17 de dezembro de 2021.

O Cronograma Mensal de Desembolso para o exercício de 2022 foi estabelecido pelo Decreto nº 15.859, de 25 de janeiro 2022, publicado em DO. N. 15.859, de 26 de janeiro de 2022, que dispõe sobre a programação orçamentária e financeira do exercício de 2022.

As demonstrações contábeis incluídas neste Relatório Contábil foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Planejamento e Finanças (SPF) sistema este que registra os atos e fatos referentes à execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão constantes na nota explicativa. As demonstrações contábeis, objetos das Notas Explicativas foram elaboradas em conformidade com a legislação:

Balanco Orçamentário (BO);

Balanco Financeiro (BF);

Balanco Patrimonial (BP);

Demonstrativo das Variações Patrimoniais (DVP);

Demonstrativo da Dívida Flutuante;

Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);

Notas Explicativas (NE).

Essas demonstrações e notas explicativas referem-se ao exercício financeiro de 2022, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 01 de janeiro a 31 de dezembro.

2 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DO PODER EXECUTIVO DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

A SEMAGRO propõe e executa estratégias, programas e diretrizes, objetivando o fortalecimento o desenvolvimento e a defesa das cadeias produtivas, preservando o meio ambiente e os recursos hídricos para o Governo do Estado de Mato Grosso do Sul.

3 Base de Preparação

As demonstrações contábeis da Nota Explicativa foram elaboradas com base de dados extraídos no Sistema de Planejamento e Finanças do Estado (SPF) sistema este que registra os atos e fatos referentes à execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão constantes na nota explicativa.

As demonstrações contábeis 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 da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 1.131, de 4 de novembro 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, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16 NBCs TSP, quando aplicáveis). A gestão orçamentária foi formulada conforme os instrumentos constitucionais legais conforme descritos abaixo:

Plano Plurianual - PPA: O Plano Plurianual instituído pela Lei 5.617, de 17 de dezembro de 2020, para o período de 2020-2023, se constitui numa importante peça do sistema de planejamento governamental definida pela Carta Magna, estabelecendo de forma regionalizada, as diretrizes, os objetivos e as metas para os dispêndios e investimentos e as pertinentes aos programas de duração continuada. Assim o Plano Plurianual constitui-se em instrumento intermediário entre o Planejamento Estratégico de longo prazo e os orçamentos anuais.

Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO: as diretrizes orçamentárias para o exercício financeiro de 2022 foram estabelecidas pela Lei n. 5.694, de 22 de julho de 2021, publicado no DOE. n. 10.581, 23 de julho de 2021, contemplando as prioridades e metas a serem alcançadas pelas ações governamentais, em conformidade com o disposto no § 2º do art. 165 da Constituição Federal, no § 2º do art. 159 da Constituição Estadual e na Lei Complementar Federal n. 101, de 04 de maio de 2000.

Lei Orçamentária Anual – LOA: O orçamento de 2022 foi aprovado pela Lei n. 5.784, de 16 de dezembro de 2021, apresentando a estimativa da receita e a fixação da despesa nos termos das Constituições Federal e Estadual e, compatível com as ações estruturadas pelo PPA e as diretrizes estabelecidas na LDO.

No orçamento aprovado, a despesa da unidade orçamentária é classificada por:

Função, Subfunção e programa;

Categoria Econômica e Grupo de Despesas;

Fontes de Recursos e Modalidades de Aplicação

4. Moeda Funcional e de Apresentação

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

5. Demonstrativo de Abertura de Créditos Adicionais

5.1. Créditos Adicionais

CRÉDITOS ADICIONAIS	VALOR
Inciso I–Superávit Financeiro de exercício anterior	166.164.036,05
Inciso II – Excesso de Arrecadação	32.985.000,00
Inciso III – Anulação de Dotação	48.957.671,95
Total Créditos Adicionais	248.106.708,00

6. Balanço Orçamentário - Anexo 12

O Balanço Orçamentário evidencia, a dotação inicial, com a dotação atualizada para o exercício, demonstrando as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo de dotação.

É estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.

6.1. Dotação Atualizada

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício financeiro de 2022, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos e, que resultou num montante de **R\$ 571.912.936,05**, conforme abaixo detalhado:

DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR
Dotação Inicial	358.859.400,00
Crédito Adicional-Suplementar	248.106.708,00
(-)Cancelamento/Remanejamento de Dotação	(35.053.171,95)
Acréscimo	85.303.516,77
(-)Redução	(85.303.516,77)
Dotação Atualizada	571.912.936,05

6.2 Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário do período foi superavitário em R\$ 332.760.073,98 e é obtido por meio da diferença entre a despesa autorizada no período R\$ 571.912.936,05 a despesa empenhada R\$ 239.152.862,07.

Descrição	R\$
Despesas Autorizadas	571.912.936,05
Despesas Empenhadas	(239.152.862,07)
Resultado Orçamentário Superavitário	332.760.073,98

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

Anexo 12-Balanço Orçamentário (BO)		Anexo 18-Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)	
RECEITAS REALIZADAS		Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, Ingressos Desembolsos	
Descrição	R\$	Descrição	R\$
Receitas Correntes	0,00	Outras Receitas Derivadas e Originárias	243.447.333,95
Transferências Financeira recebidas	235.114.977,59		
Recebimentos Extraorçamentários	5.240.484,23		
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.998.813,99		
Grupo1135 Movimento Credor	92.832,26		
Rendimentos Bancário da Conta Caução	225,88		
Total dos Ingressos	243.447.333,95	Total dos Ingressos	243.447.333,95

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\$
Pessoal e Encargos Sociais	22.517.689,33	Pessoal e demais despesas	22.215.814,78
Outras Despesas Correntes	5.505.328,02	Transferências concedidas	54.320.125,29
Investimentos	183.529.844,72	Outros desembolsos de financiamentos	47.248.902,68
Inversões Financeira	27.600.000,00	Aquisição de ativo ñ circulante	200.332.251,29
Transferências Financeiras Concedidos	38.864.062,02	Outros desembolsos de investimentos	65.303,19

Pagamentos Extraorçamentários	46.072.635,74		
Grupo 1135 Movimento Credor	92.837,40		
Total dos Desembolsos	324.182.397,23	Total dos Desembolsos	324.182.397,23

6.4. Execução dos Restos a Pagar Processados

O Saldo dos restos a pagar processados e não processados de exercícios anteriores a 2022, são transferidos ao final do exercício.

Processados

Descrição	R\$
2017 - UG 610101	46.110,26
2020 - UG 710101	40,38
2021 - UG 710101	147.013,31
Restos a Pagar Processados e Liquidados	193.163,95

Não processados

Descrição	R\$
2021	41.316.807,78
Restos a Pagar Não Processados e Liquidados	41.316.807,78

6.5 RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS E CANCELADOS NO EXERCÍCIO

O Saldo dos restos a pagar processados de exercícios anteriores e, 31 de dezembro de 2022, que foram pagos e cancelados no exercício.

Processados Pagos

Descrição	R\$
2021NE853	147.013,31

Processados Cancelados no Exercício

Descrição	R\$
2017NE68/69/70/75	(46.110,26)
2020NE669	(40,38)

6.6. RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS E CANCELADOS NO EXERCÍCIO

O Saldo dos restos a pagar não processados de exercícios anteriores e, 31 de dezembro de 2022, que foram pagos e cancelados no exercício.

Não Processados Pagos

Descrição	R\$
2021NE89/634a638/649/665/736/744/746/783/885 a 888/894	37.633.619,17

Não Processados Cancelados no Exercício

Descrição	R\$
2021NE273/291/649/670//737	(3.683.188,61)

Ato Legal autorizativo dos cancelamentos dos restos a pagar Decreto n. 16.044, de 16 de novembro de 2022, publicação DO. N. 10.990, de 18 de novembro de 2022 pg. 19-23, dispõe sobre o encerramento da execução orçamentária, financeira e patrimonial.

7. 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, demonstrando:

- a) Receita Orçamentária Realizada e a Despesa Orçamentária Executada, por fonte destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b) os Recebimentos e os Pagamentos Extraorçamentários;
- c) as Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária,
- d) o Saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

São consideradas como despesas orçamentárias as despesas empenhadas no exercício.

As receitas e despesas orçamentárias correspondem aos valores constantes no Anexo 12 – Balanço Orçamentário.

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
RECEITA ORÇAMENTARIA (I)		DESPESA ORÇAMENTARIA (VI)	239.152.862,07
ORDINÁRIA		ORDINÁRIA	134.970.094,53
VINCULADA		VINCULADA	104.182.767,54
		Outras Destinações de Recursos	104.182.767,54
Transferência Financeira Recebidas (II)	235.114.977,59	Transferências concedidas (VII)	38.864.062,02
Transferência Recebidas p/ a Execução Orçamentária	235.114.977,59	Transferência Concedidas p/ a Execução Orçamentária	38.623.725,00
		Transferência .Concedidas p/Aportes de recursos p/RPPS	240.337,02
Recebimentos EXTRAORÇAMENTARIO (III)	8.239.298,22	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	46.072.635,74
INGRESSOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	37.633.619,17
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADO		PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	147.013,31
DEPOSITOS RESTITUIVES E VALORES VINCULADOS	5.240.484,23	DEPOSITOS RESTITUIVES E VALORES VINCULADOS	5.293.189,27

OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.998.813,99	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.998.813,99
Saldo do Exercício Anterior (IV)	104.074.247,82	Saldo para o Exercício seguinte (IX)	23.339.184,54
Depósitos Restituíveis	93.053,00		92.832,26
Total (V) = (I+II+III+IV)	347.521.576,63	Total (V)=(VI+VII+VIII)	347.521.576,63

7.1 Transferências Financeiras Recebidas

O Balanço Financeiro Evidencia apenas as Transferências Financeiras. O quadro abaixo demonstra as Transferências Financeiras Recebidas:

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	235.114.977,59		235.114.977,59
Transferências recebidas Independente de Execução Orçamentária		1.168.600,00	1.168.600,00
TOTAL	235.114.977,59	1.168.600,00	236.283.577,59

7.1.2. Os valores das transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 236.283.577,59, subdividem-se da seguinte forma:

7.1.2.1. Transferências Recebidas p/ Execução Orçamentária da Conta Contábil 45.112.02.01

FADEFE-UG 110904 - R\$ 210.940,88

AGÊNCIA ESTADUAL DE DEFESA SANITÁRIA, ANIMAL E VEGETAL - 710205 - R\$ 594.321,48

FUNTER-UG 710904 O valor de R\$ 555.835,05

FUNDEMS-UG 710905 o valor de R\$ 80.084,49

Coordenadoria Financeira do Órgão Superior - UG 900003 o valor de R\$ 233.673.795,69

7.1.2.2. Transferências Recebidas Não Financeiras:

Transferência recebidas de Bens Móveis do FUNTER-UG 710904 R\$ 1.100.000,00.

Doações recebidas de bens móveis do DETRAN-UG 310201 R\$ 68.600,00.

7.2. Transferências Financeiras Concedidas O Balanço Financeiro evidencia apenas as Transferências Financeiras. O quadro abaixo demonstra as Transferências Financeiras Concedidas:

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo
Transferências concedidas p/execução orçamentária	38.623.725,00		38.623.725,00
TRANSFERÊNCIAS Ñ FINANCEIRA CONCEDIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		29.751.043,25	29.751.043,25

Transferências concedidas p/aportes de recursos p/RPPS

		240.337,02	240.337,02
TOTAL	38.623.725,00	29.991.380,27	68.615.105,27

Os valores referentes as transferências concedidas no montante de R\$ 68.615.105,27 subdividem-se da seguinte forma:

110904 - FUNDO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO E DE EQUILÍBRIO FISCAL DO ESTADO - R\$ 1.331.247,86.

550101 - SECRETARIA DE ESTADO ADMINISTRAÇÃO E DESBUROCRATIZAÇÃO - R\$ 130.419,26.

570201-AGÊNCIA ESTADUAL DE GESTÃO DE EMPREENDIMENTOS - R\$ 37.125.300,04.

710205-AGÊNCIA ESTADUAL DE DEFESA SANITÁRIA, ANIMAL E VEGETAL-

R\$ 17.448,84

710904-FUNDO DE REGULARIZAÇÃO DE TERRAS - R\$ 19.309,00.

Transferências não financeiras concedidas independente de execução orçamentária - R\$ 29.751.043,25 na Conta Contábil como segue:

35.122.02.01 - Transferências Concedidas de Bens Imóveis para as Unidades Gestoras efetuarem os devidos registros no total de R\$ 29.579.746,22;

35.122.02.03- Transferências concedidas de bens móveis para as Diretas - R\$ 16.276.51;

35.122.02.04--Doações concedidas de bens móveis para as Indiretas- R\$ 155.020,52.

Transferências concedidas p/aportes de recursos p/RPPS

550203 - AGÊNCIA DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DE MS-AGEPREV - R\$ 240.337,02.

7.3. RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS E PAGAMENTOS EXTRAS ORÇAMENTÁRIOS

Outros Recebimentos Extra orçamentários - Compreendem os ingressos não previstos no orçamento.

No grupo de recebimentos extra orçamentários são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. Consistem, por exemplo, em folha, fianças, cauções, e inscrição de restos a pagar, com a função de compensar o valor de despesa orçamentária imputada como realizada (empenhada), porém não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal n. 4.320/64.

7.3.1. Outros Pagamentos Extraorçamentários - Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como segue:

a) relativos a obrigações que representam ingressos extra orçamentários (ex. devolução de depósitos); e

b) restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício;

CONTA CONTÁBIL	OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAS ORÇAMENTARIOS	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAS ORÇAMENTÁRIOS
113110102-13º Salário Adiantamento	729.782,09	733.537,97
113810600-Valores Em Trânsito Realizáveis A Curto Prazo	2.032.705,96	2.032.705,96
113810901-Créditos a Receber por Reembolso de Salários Maternidade Pago-RGPS	80.770,82	77.014,94
113811702-RPPS-13º salário	137.555,12	137.555,12
218919803- Suprimentos de Fundos-Conciliação Bancária	18.000,00	18.000,00

TOTAL**2.998.813,99****2.998.813,99**

7.3.1.1. Os valores totais de "Outros Recebimentos e Pagamentos Extra orçamentários" no valor de R\$ 2.998.813,99, subdividem-se da seguinte forma:

113110102 - 13º Salário Adiantamento – recebimento no valor de R\$ 729.782,09, e pagamento no valor de R\$ 733.537,97, Apropriação de adiantamento de 13º Salário, referente a folha de pagamento do 13º salário junho/2022-CLT/COM-RPPS/RGPS e estatutário plano previdenciário.

113810600 - Valores em Trânsito Realizáveis A Curto Prazo - valor de R\$ 2.032.705,96 pagamento de suprimento de fundos e valores repassados a esta Unidade Gestora em sua grande maioria pelo Tesouro do Estado para aporte de contrapartida financeira de Convênios.

113810901 - Créditos a Receber por Reembolso de Salários Maternidade Pago-RGPS outros recebimentos no valor de R\$ 80.770,82 e outros pagamentos no valor de R\$ 77.014,94, trata-se de apropriação (Compensação do Salário Maternidade do INSS ao RGPS a Compensar) do Regime Geral da Previdência Social-RGPS com direito a compensar, referente os meses de junho a outubro e dezembro/2022.

113811702 - RPPS-13º salário, Adiantamento do 13º salário inativo para AGEPREV - junho/2022 – no valor de R\$ 137.555,12.

218919803- Suprimentos de Fundos-Conciliação Bancária - valor de R\$ 18.000,00, são valores repassados a servidor público para atender despesas de pequeno vulto e de pronto pagamento desta Unidade Gestora através de Cartão Cooperativo.

7.4. RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

São ingressos de recursos relativos a consignações em folha pagamento, fianças, cauções, dentre outros e, inscrição de restos a pagar, conforme abaixo:

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
21880000	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.240.484,23

7.4.1. Pagamentos Extraorçamentários

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
631400000	Pagamentos de Restos a pagar não processados	37.633.619,17
632200000	Inscrição de Restos a pagar processados	147.013,31
218880000	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.293.189,27

7.4.2. Resultado Financeiro

O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi positivo no valor de R\$ 80.735.063,28, e corresponde à variação das disponibilidades no final do ano R\$ 104.074.247,82 e no início do ano R\$ 23.339.184,54.

RESULTADO FINANCEIRO

Descrição	R\$
Saldo do exercício Anterior	104.074.247,82
Saldo para o Exercício Seguinte	23.339.184,54
Resultado Financeiro	80.735.063,28

8. Balanço Patrimonial – Anexo 14

O Balanço Patrimonial – é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativa, 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). De acordo com as normas contábeis vigente, o Balanço patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação; e
- d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

QUADRO PRINCIPAL

ATIVO	294.609.676,08
ATIVO CIRCULANTE	95.773.181,96
Caixa e Equivalente de Caixa	23.339.184,54
Demais Créditos e valores a Curto Prazo	72.391.835,16
Estoques	42.162,26
ATIVO NÃO CIRCULANTE	198.836.494,12
Imobilizado	198.836.494,12
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	294.609.676,08
PASSIVO CIRCULANTE	1.236.219,99
Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	1.180.102,59
Demais Obrigações a Curto Prazo	56.117,40
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	293.373.456,09
RESULTADOS ACUMULADOS	293.373.456,09
Superávits ou Déficit do Exercício	129.275.729,08
Superávits ou Déficit do Exercício Anterior	164.040.501,64
Ajustes de Exercícios Anteriores	57.225,37

8.1. 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).

8.1.1. Ativo Circulante

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.

8.1.2. Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo "Caixa e Equivalente de Caixa", é composto principalmente por disponibilidades em Bancos Conta Movimento apresenta um saldo de R\$ 23.339.184,54 , sendo que o valor de R\$ 56.921,18 da Conta Única, na qual é conciliada pela Secretaria de Estado de Fazenda, por meio da Unidade

Gestora 900003 – Coordenadoria Financeira do Órgão, a conta corrente n. 202000-9, Agência 2576-3, denominada Conta Única atende ao Decreto Lei n. 18, de 01 de janeiro de 1979 do Estado do Mato Grosso do Sul, que dispõe sobre a Unidade de Tesouraria, a execução do Estado de MS e dá outras providências, estando inseridos neste grupo os ativos com maior grau de liquidez, conforme demonstrado a seguir:

Conta Contábil	Descrição	Valor
111110200	Conta Única	56.921,18
111111901	Banco do Brasil S/A	23.282.263,36
Caixa e Equivalentes de Caixa		23.339.184,54

8.1.2.1. 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”.

8.1.2.2. 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.

8.1.2.3. 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 a legislações específicas das concedentes

8.2. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Compreende os valores de:

- a) Convênios para as Instituições Privadas e Municípios;
- b) Depósitos Judiciais e Depósitos e Cauções Relativos a Contratos ou Convenções.

Descrição	2022	2021
Adiantamentos de Transferências Voluntárias	12.477.368,68	8.191.641,32
Adiantamentos Concedidos – Inter OFSS Município	59.821.634,22	27.467.363,11
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados-Consolidação	92.832,26	93.053,00
Demais Créditos e valores a curto prazo	72.391.835,16	35.752.057,43

8.3. Estoque

Os estoques são reconhecidos pelo custo de aquisição ou produção de acordo com a NBC TSP 04 - Estoques. O custo de aquisição também inclui os gastos incorridos diretamente atribuíveis à aquisição do bem. Os itens recebidos a título gratuito, como doações e outras formas, são mensurados e reconhecidos aplicando o valor justo na data da transação.

As saídas de estoques são mensuradas por meio do custo médio ponderado, considerando o custo histórico de aquisição ou produção.

Descrição	2022	2021
Material de Consumo	28.813,05	31.202,84
Gêneros Alimentícios	805,59	977,01
Auto Peças	7.492,00	8.505,59
Material de Expediente	5.051,62	8.148,64
Estoques	42.162,26	48.834,08

8.4. Ativo Não-Circulante

Compreende o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado e o intangível.

Descrição	2022	2021
Imobilizado	198.836.494,12	34.318.621,64
Total do Ativo Não Circulante	198.836.494,12	34.318.621,64

8.5. Imobilizado

O Imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis, bem como pela dedução da depreciação acumulada e compreende os bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. No tocante ao registro contábil dos bens imóveis, esclarecemos que a administração dos referidos bens do Poder Executivo, encontra-se centralizado na unidade gestora da Secretaria de Estado de Administração e Desburocratização Patrimonial (Unidade Gestora 550101), devido a política de gestão e controle patrimonial pelo Governo.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, sendo atualizado por ajustes de Depreciação conforme característica do bem. O Valor Líquido Contábil do Imobilizado é o valor do bem registrado na Contabilidade, em determinada data, deduzido da correspondente depreciação. Conforme mencionado, compete a Secretaria de Estado de Administração e Desburocratização as atividades relativas a administração, fiscalização, supervisão e controle dos bens imóveis do Poder Executivo Estadual utilizados em serviço público, dos classificados como bens dominiais e dos arrendados ou em poder de terceiros a título precário, sendo que esta atividades são operacionalizada através do Sistema de Gestão do Patrimônio Imobiliário (SIGESPI), conforme Decreto n.º 14.594, de 31 de outubro de 2016.

Saliente-se que o Estado de acordo com o Decreto n. 15.851, de 5 de janeiro de 2022 publicado em Diário Oficial n. 10.724, pg. 4 a 10 de 6 de janeiro de 2022, dispõe sobre os procedimentos de avaliação inicial, reavaliação, redução ao valor recuperável de ativos, depreciação, amortização e de exaustão dos bens patrimoniais móveis e imóveis no âmbito dos órgãos da Administração Direta, das autarquias e fundações do Poder Executivo.

De acordo com o Decreto n. 15.808, de 18 de novembro de 2021, publicado em Diário Oficial n. 10.685, pg. 3 a 13, de 22 de novembro de 2021, que; Dispõe sobre a administração, o controle, a destinação e a disposição final ambientalmente adequada dos bens que compõem o acervo patrimonial dos órgãos da Administração Direta, das Autarquias e das Fundações do Poder Executivo do Estado de Mato do Sul.

Já no mesmo Decreto orienta sobre o método da depreciação, como segue:

Art. 17. O método de depreciação a ser utilizado pelo Estado é o Método das Quotas Constantes, e a tabela de vida útil e o valor residual dos bens deve ser aplicada no cálculo da depreciação, de acordo com os critérios definidos pela Secretaria de Fazenda.

Art. 18. Não serão reavaliados os bens patrimoniais de valor igual ou inferior a R\$ 100,00(cem reais).

Considera que:

XV - Material de consumo: aquele que, em razão de seu uso corrente e da definição da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, perde normalmente sua identidade física e/ou tem sua utilização limitada a dois anos;

XVI - Material permanente: aquele que, em razão de seu uso corrente, não perde a sua identidade física, e ou tem uma durabilidade superior a dois anos;

8.5.1. Bens Móveis

Os Bens Móveis são demonstrados pelo custo de aquisição ou incorporação menos a depreciação acumulada dos bens corpóreos, que tem existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social, que constituam meio para a produção de outros bens ou serviços.

O valor dos Bens Móveis apresentado no Balanço Patrimonial é de R\$ 205.081.564,52 (duzentos e cinco milhões, oitenta e um mil, quinhentos e sessenta e quatro mil e cinquenta e dois centavos).

Compreende também por Transferências recebidas de Bens Móveis da UG 710904 – FUNTER no valor de R\$ 1.100.000,00.

8.5.2. Bens Imóveis

Bens Imóveis-Compreende o valor dos bens imóveis, os quais são bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso e que a entidade não esteja explorando comercialmente.

Os Bens Imóveis em Andamento são executados pela AGESUL-UG 570201, consiste em:

Obras em andamento;

Estudos/projetos.

Ocorre que os valores constantes no SPF em Bens Imóveis não foram registrados no SISPAT, pois no tocante aos registros Imobiliários a política de gestão e controle patrimonial e de bens da administração direta são efetuados na unidade gestora da Secretaria de Estado de Administração e Desburocratização-SAD (Unidade Gestora 550101).

8.5.3. (-) Depreciação Acumulada- Bem Móveis - Compreende a diminuição do valor dos elementos do ativo imobilizado, bens móveis, devido a desgaste pelo uso, ação da natureza ou obsolescência. A depreciação de bens adquiridos e utiliza o método das cotas constantes e a tabela de vida útil e o valor residual dos bens deve ser aplicada no cálculo da depreciação, de acordo com os critérios definidos pela Secretaria de Estado da Fazenda. A depreciação deve ser reconhecida até que o valor líquido contábil do Ativo seja igual ao valor residual.

8.6. Quadro do Ativo Imobilizado:

IMOBILIZADO						
BENS MÓVEIS	31/12/2022			31/12/2021		
	CUSTO	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	VL LIQUIDO	CUSTO	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	VL LIQUIDO
Bens Moveis SPF	205.081.564,52	9.056.853,92	196.024.710,60	31.315.706,02	2.029.002,18	29.286.703,84
TOTAL (I)	205.081.564,52	9.056.853,92	196.024.710,60	31.315.706,02	2.029.002,18	29.286.703,84
BENS IMÓVEIS	CUSTO	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	VL LIQUIDO	3.596.570,11	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	VL LIQUIDO
Obras em andamento - 123210601	2.811.783,52	0,00	2.811.783,52	4.775.017,80	0,00	4.775.017,80

Estudos e Projetos - 123210605				256.900,00	0,00	256.900,00
TOTAL II)	2.811.783,52	0,00	2.811.783,52	5.031.917,80	0,00	5.031.917,80
IMOBILIZADO (I+II)	207.893.348,0 4	9.056.853,9 2	198.836.494,1 2	36.347.623,8 2	2.029.002,1 8	34.318.621,6 4

8.6.1. Contas dos Bens Imóveis que foram transferidos para as Unidades Gestoras para as devidas incorporações nos Registros Imobiliários, nas contas contábeis como segue:

8.6.1.1. Conta Contábil: Obras em Andamento **12.321.06.01** que subdividem-se em:

- a) Reclassificação da conta contábil 12.321.06.01-obras em andamento p/ conta 12.311.01.02-aparelhos e equipamento de comunicação, conforme MMBM n. 59/2022, por meio da 2022NL150 - R\$ 240.388,06;
- b) Transferência para Fundação Universidade Estadual de MS/UEMS-UG 290204, conforme 2022NL330-R\$ 440.846,30;
- c) Transferência para Fundação Universidade Estadual de MS/UEMS-UG 290204, conforme 2022NL368 nos valores de R\$ 1.281.999,92.

8.6.1.2. Conta Contábil: **12.321.06.05** - Estudos e Projetos

- a) Transferência para Fundação de Cultura do MS - UG 750201 R\$ 256.900,00.

8.6.1.3. Conta Contábil: **12.321.99.05 Bens Móveis a Classificar**

- a) Transferidos para a SAD-UG 550101, por meio da 2022NL516 - R\$ 27.600.000,00.

9. Passivo e Patrimônio líquido

9.1. 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 ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

9.1.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

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 depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Pessoal a Pagar - Consolidado	452.010,45	423.757,34
Encargos Sociais a Pagar	728.092,14	147.013,31
Fornecedores não parcelado a Pagar		103.335,63
Demais obrigações a curto prazo	56.117,40	108.822,44
Convênios a Pagar		40,35
Demais obrigações a Curto Prazo	1.236.219,99	782.969,10

a) 21.111.01.03 -Pessoal a Pagar

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, referente ao provisionamento de férias no exercício.

Provisão para Férias: O saldo de R\$ 452.010,45 refere-se às férias vencidas e não prescritas, bem como às férias que estão em aquisição (período aquisitivo findo em 2022).

b) 21.142.01.01- Encargos Sociais a Pagar Inter OFSS – União

Registra os valores relativos as contribuições à previdência social, incidentes sobre salários e remunerações pagos. O valor de R\$ 728.092,14, refere-se à apropriação do INSS Patronal da Folha de pagamento do mês de dezembro/2022.

Demais obrigações a curto prazo no valor de R\$ 56.117,40, constante nas contas contábeis abaixo:

c) 21.881.04.01 – Depósitos e cauções – R\$ 55.438,20

d) 21.883.01.02 – Contribuição ao RGPS (Restos a Pagar) R\$ 679,20

9.2. Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

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

9.2.1. Fornecedores Não Financiados a Pagar – 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.

9.2.2. Demais Obrigações a Curto Prazo

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

9.2.2.1. Consignações- Compreende os valores entregues em confiança ou em consignações, geralmente retidos em folha de pagamento de empregados ou servidores ou nos pagamentos referentes a compras de bens e serviços, referente a Empréstimos e Financiamento.

9.2.2.2. Planos de Previdência e Assistência Médica de Servidores- Valor das despesas a serem indenizadas decorrentes de liquidação de pagamentos efetuados com auxílio - alimentação bem como reembolsos de gastos realizados pelos servidores custeados pelo programa de assistência à saúde e benefícios sociais do órgão responsável.

9.2.2.3. Depósitos Judiciais- Compreende os valores de obrigações, decorrentes de depósitos recebidos por determinação judicial e depósitos para recursos judiciais.

9.2.2.4. Depósitos Não Judiciais- Compreende os valores de obrigações, decorrentes de depósitos recebidos, exceto depósitos judiciais, referente a Depósitos e Cauções.

9.3. Passivo Não Circulante

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Passivo Não-Circulante

Descrição	2022	2021
Bens Móveis Adquiridos por Convênios	82.153.436,94	9.370.290,23
Passivo Não-Circulante	82.153.436,94	9.370.290,23

9.3.1. Bens Móveis Adquiridos por Convênios

Compreende os registros contábeis Bens Móveis adquiridos por Convênio, ainda não finalizados, com prestação de contas futura.

10. Patrimônio Líquido

O PL-Patrimônio Líquido é representado pela diferença entre os valores do Ativo e Passivo.

Em 2022, o PL atingiu um montante de R\$ 293.373.456,09, positivos que, comparativamente ao exercício de 2021.

10.1. Patrimônio Líquido

TÍTULOS	31/12/2022	31/12/2021
Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
Resultados Acumulados	293.373.456,099	164.040.501,64
Total do Patrimônio Líquido	293.373.456,09	164.040.501,64

10.2. Resultados Acumulados – Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

RESULTADOS ACUMULADOS		
TÍTULOS	31/12/2022	31/12/2021
Superávits ou Déficits do Exercício	129.275.729,08	24.160.677,15
Superávits ou Déficits do Exercício Anterior	164.040.501,64	139.879.824,49
*Ajustes de Exercícios Anteriores	57.225,34	
Resultados Acumulados	293.373.456,09	164.040.501,64

10.3. Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial do período foi positivo de R\$ 293.373.456,09, ante um resultado em 2021 de R\$ 164.040.501,64.

10.3.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

A conta Ajustes de Exercícios Anteriores foi movimentada em 2022, substancialmente, em função de:

a) Despesas Empenhadas no Elemento "92-Despesas de Exercícios Anteriores":

São despesas cujos fatos geradores ocorreram em exercícios anteriores àquele em que deva ocorrer o pagamento.

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.

Os valores registrados na conta ajustes de exercício anteriores, são baixas de reconhecimentos de dívidas que estavam na conta 213110101 fornecedores não parcelados a pagar, e que foram efetuados os pagamentos, no entanto as VPD's de reconhecimento não foram canceladas dentro do exercício, ocorrendo a alteração da Lei 4.640/2014 que modificou as UG's no ano de 2017, evidenciadas no quadro-resumo dos valores registrados em Ajustes de Exercícios Anteriores:

Resumo dos valores de Ajustes de Exercícios Anteriores:

Ajustes de Exercícios Anteriores Decorrentes de:	Documento de Baixa	Valor
2017VPD33da2017NE532/NE593/LQ834/OB1037/1114	2022NL140	46.785,02
2017VP33 da 2017NE533/NE586	2022NL141	2.803,44
2017VPD38 da 2017NE531/NAE/LQ832/OB1177	2022NL142	4.497,25

2016NL346/347 da 2017NE47/LQ53/54/OB81/82	2022NL143	1.428,21
2017NE49/LQ62/OB277	2022NL530	1.711,45
Total de Ajustes de Exercícios Anteriores		57.225,37

11. 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 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.

11.1. Transferências e Delegações recebidas

A DVP, demonstra as Transferências Financeiras e Não Financeiras, conforme abaixo:

TRANSFERÊNCIAS DELEGAÇÕES RECEBIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	236.283.577,59		236.283.577,59
Valorização e Ganhos c/Ativos e Desincorporação de Passivos		10.538.007,53	10.538.007,53
TOTAL	236.283.577,59	10.538.007,53	246.821.585,12

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	246.821.585,12	211.926.031,98
Repasso Recebido-Executivo	235.114.977,59	203.348.263,43
Transferências Recebidas de Bens Móveis	1.100.000,00	7.458.920,00
Doações Recebidas de Bens Móveis	68.600,00	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		9.400,00
Restos a pagar processados	46.150,64	16.090,20
Devolução de Bens de Terceiro em Poder do Estado	10.491.856,89	1.093.358,35
Transferências Intragovernamentais	246.821.585,12	211.926.031,98

11.2. Variações Patrimoniais Diminutivas

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
------------------	-------------------	-------------------

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	117.545.856,04	72.046.207,49
Remuneração a pessoal	13.678.026,78	12.540.463,70
Encargos Patronais	5.621.789,86	4.813.490,39
Benefícios a Pessoal	15.751,47	13.318,20
Outras Variações anexo Patrimoniais Diminutivas-Pessoal e Encargos	3.974.217,94	3.758.535,96
Pessoal e Encargos	23.289.786,05	21.125.808,25
Uso de Material de Consumo	296.886,21	183.580,21
Diárias	182.801,03	72.547,24
Serviços	1.880.430,97	1.476.580,13
Depreciação, Amortização e Exaustão de Bens Móveis	7.041.972,96	1.098.557,60
Uso de Serviços e Consumo de Capital Fixo	9.402.091,17	2.831.265,18
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	71,42	0,00
Transferências Intragovernamentais	68.615.105,27	32.006.929,15
Transferências Intergovernamentais	14.858.710,36	10.763.252,69
Transferências e Delegações Concedidas	83.473.815,63	42.770.181,84
Incorporação de Passivos-Bens Cedidos a Devolver	1.121.566,66	1.461.357,03
Desincorporação de Ativos	189.962,60	1.311.987,58
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.311.529,26	2.773.344,61
Devoluções de Saldos de Convênios	3.259,32	1.159.162,43
Indenizações e Restituições-Inter OFSS União	65.303,19	1.386.445,18
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	68.562,51	2.545.607,61
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS(II)	117.545.856,04	72.046.207,49
Resultado Patrimonial do Período(III)=(I-II)	129.275.729,08	139.879.824,49

11.3. Transferências e Delegações concedidas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências concedidas, como: intergovernamentais, intragovernamentais, tanto financeiras como Não Financeiras.

TRANSFERÊNCIAS DELEGAÇÕES CONCEDIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo

TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS P/ EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	38.623.725,00	38.623.725,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	29.751.043,25	29.751.043,25
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	14.858.710,36	14.858.710,36
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS P/APORTES DE RECURSOS O RPPS	240.337,02	240.337,02
TOTAL	38.623.725,00	44.850.090,63
		83.473.815,63

11.4. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD). Sendo que o valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos ou potencial de serviços fluirão para a Unidade Gestora e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos ou potenciais de serviços para a Unidade Gestora, implicando saída de recursos ou redução de ativos ou assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência.

O resultado patrimonial apurado em 2022 foi superavitário em R\$129.275.729,08 e está demonstrado na tabela abaixo:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Variações Patrimoniais Aumentativas	246.821.585,12	211.926.031,98
Variações Patrimoniais Diminutivas	117.545.856,04	72.046.207,49
Resultado Patrimonial do Período	129.275.729,08	139.879.824,49

12. Demonstrativo Da Dívida Flutuante - Anexo 17 -

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, excluídos os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria, conforme detalhamento a seguir.

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE				
Descrição	Saldo do Exercício Anterior	Movimentação no Exercício Inscrição	Movimentação no Exercício Baixa	Saldo para o Exercício Seguinte
Restos a Pagar Processados	193.163,95		193.163,95	
Restos a Pagar Não Processados	41.316.807,78		41.316.807,78	
Total de restos a pagar	41.509.971,73	5.066.387,89	41.509.971,73	
Valores Restituíveis	108.822,44	5.240.484,23	5.293.189,27	56.117,40

11. Demonstração Dos Fluxos De Caixa - Anexo 18

A Demonstração dos Fluxos de Caixa 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.

11.1 Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais e de Investimento

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 (repasse recebido) e as transferências independentes da execução orçamentária.

11.2 Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais e de Investimento

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 (repasse recebido) e as transferências independentes da execução orçamentária.

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);

Os desembolsos representam as despesas pagas orçamentárias pagas no exercício, bem como o pagamento de Restos a Pagar de exercícios anteriores, as Transferências Concedidas referente as Obrigações Patronais, Despesas de Exercícios Anteriores e Aporte para cobertura do Déficit Atuarial RPPS 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:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXO DE CAIXAS - QUADRO PRINCIPAL - Anexo 18

FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Ingressos	243.447.333,95
Outros Receitas Derivadas e Originárias	243.447.333,95
Transferências Recebidas p/ a Execução Orçamentária	235.114.977,59
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.240.484,23
Depósitos Restituíveis	2.998.813,99
Grupo 1135 - Movimento credor	92.832,26
Rendimento Bancário da Conta Caução	225,88
Desembolsos	123.784.842,75
Pessoal e Demais Despesas	22.215.814,78
Transferências Concedidas	54.320.125,29
Outros Desembolsos Operacionais	47.248.902,68
Transferências Concedidas P/Execução Orçamentária	38.623.725,00
Depósitos Restituíveis	5.293.189,27
Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.998.813,99
Grupo 1135 - Movimento credor	92.832,26

Transferência concedidas p/aportes de recursos p/rpps	240.337,02
Rendimentos financeiros de depósitos e cauções	5,14
FLUXOS DE CAIXA LIQUIDO DAS ATIVIDADE OPERACIONAIS (i)	119.662.491,20
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADE OPERACIONAIS DE INVESTIMENTOS	
DESEMBOLSOS	200.397.554,48
Aquisição de Ativo não circulante	200.332.251,29
Outros desembolsos de Investimentos/399630501	65.303,19
FLUXOS DE CAIXA LIQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS (ii)	(200.397.554,48)
FLUXOS DE CAIXA LIQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS (iii)	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (I+II+III)	(80.735.063,28)
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	104.074.247,82
Caixa e Equivalentes de caixa final	23.339.184,54

11.3. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

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\$ 23.339.184,54, conforme demonstrado a seguir:

Tabela demonstrativa de Caixa e Equivalentes de Caixa das Demonstrações Contábeis

Demonstrações Contábeis	Valor
Anexo 13 – Balanço Financeiro Saldo p/Exercício Seguinte	23.339.184,54
Anexo 14 – Balanço Patrimonial	23.339.184,54
Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa- Saldo Final	23.339.184,54

11.3.4. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e financiamento apresentou saldo (R\$ 80.735.063,28), 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	104.074.247,82
Caixa e Equivalente de Caixa Final	23.339.184,54
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	(80.735.063,28)

MAISA SONIA FRANCISCO

Analista Contábil

CRC MS-006537/O-8