



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A UG 710905 – Fundo para o Desenvolvimento da Culturas de Milho e Soja – FUNDEMS é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob o número 13.188.646/0001-96, tendo a sua sede administrativa situada em Campo Grande, na Avenida Desembargador José Nunes da Cunha, 1031, Bloco 12 – Parque dos Poderes – Campo Grande/MS.

As atividades operacionais da UG 710905 são amparadas pela Lei Estadual nº 5.152, de 27 de dezembro de 2017, publicada em Diário Oficial n. 9.562 de 28 de dezembro de 2017 (Lei Orçamentária Anual – LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2018.

As demonstrações financeiras deste Relatório Técnico foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Planejamento e Finanças (SPF).

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

Todas essas demonstrações referem-se ao exercício financeiro de 2018, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

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), 7ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 840, de 21 de dezembro de 2016, 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.

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

1- BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, e demonstrando o resultado orçamentário.

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



1.1 DOTAÇÃO ATUALIZADA

| DOTAÇÃO ATUALIZADA | VALOR |
|--------------------|--------------|
| Dotação Inicial | 7.185.000,00 |
| Dotação Atualizada | 7.185.000,00 |

1.2 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO OBRIGATÓRIO

O resultado orçamentário do período foi SUPERAVITÁRIO em R\$ 2.730.799,39 e é obtido por meio da diferença entre a receita arrecadada no período R\$ 7.185.000,00 e a despesa empenhada R\$ 2.429.784,83 e destaques R\$ 2.024.415,78.

2-BALANÇO FINANCEIRO

Evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.



2.1 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 PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | 1.947.465,33 | 0,00 | 1.947.465,33 |
| TOTAL | 1.947.465,33 | 0,00 | 1.947.465,33 |

2.2 RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIO

2.2.1. Outros Recebimentos Extra Orçamentários - Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, conforme abaixo:

| OUTRO RECEBIMENTO EXTRORÇAMENTÁRIO | |
|---|---------------------|
| CONTA CONTÁBIL- DESCRIÇÃO | VALOR |
| 113810600-Valores Em Trânsito Realizáveis A Curto Prazo | 4.442.578,74 |
| TOTAL DE OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | 4.442.578,74 |

3-BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO

Ativo Circulante



3.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

- **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”.

- **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.

- **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.

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 depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

Passivo Não Circulante

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

Patrimônio Líquido

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

3.2 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

| TÍTULOS | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Patrimônio Social e Capital Social | 0,00 | 0,00 |
| Resultados Acumulados | 4.319.804,51 | 5.499.702,29 |
| Total do Patrimônio Líquido | 4.319.804,51 | 5.499.702,29 |

- **Resultado Patrimonial**

O resultado patrimonial do período foi negativo de (R\$ 1.179.897,78) ante um resultado positivo em 2017 de R\$ 2.203.635,28.

4-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.

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



4.1 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

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

| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | | | |
|--------------------------|-------------|-----------------|--------------|
| | Financeiras | Não Financeiras | Saldo |
| TRANSFERÊNCIAS DAS | | | |
| INSTITUIÇÕES PRIVADAS | | 4.262.578,74 | 4.262.578,74 |
| TOTAL | | 4.262.578,74 | 4.262.578,74 |

4.2 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

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

4.2.1 Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas

- **Outras Indenizações e Restituições-** Demais indenizações e restituições, inclusive devolução de saldo de convênio.

4.3 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | | | |
|---|---------------------|------------------------|---------------------|
| | Financeiras | Não Financeiras | Saldo |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS P/ EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | 1.947.465,33 | | 1.947.465,33 |
| TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS | | 3.643.570,22 | 3.643.570,22 |
| TOTAL | 1.947.465,33 | 3.643.570,22 | 5.591.035,55 |



5-DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos.

O fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, e os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento.



5.1 Receita Orçamentária Arrecadada

VALORES NO FLUXO DE CAIXA - INGRESSOS

| RECEITA ORÇAMENTÁRIA ARRECADADA | |
|--|---------------------|
| INGRESSOS | VALOR |
| 5.1.1 Receitas derivadas e Originárias | 162.682,92 |
| 5.1.2 Transferências Correntes Recebidas | 4.262.578,74 |
| 5.1.3 Outros ingressos operacionais | 5.634.010,83 |
| TOTAL | 8.705.653,21 |