

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2021**  
**UNIDADE GESTORA FUNDEMS – 710905**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

**1 CONTEXTO OPERACIONAL**

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, na Avenida Desembargador José Nunes da Cunha, 1031- Bloco 12 – Parque dos Poderes – Campo Grande/MS.

O FUNDEMS foi instituído pela Lei Estadual nº 3.984, de 16/12/10 e os recursos deste Fundo são destinados a custear as ações governamentais da administração direta, indireta e de pessoas conveniadas, que propiciem: o desenvolvimento e a melhoria dos processos ou sistemas de produção, armazenamento, comércio ou transporte do milho e da soja, a prevenção, o combate e a erradicação de doenças ou pragas que afetem ou possam afetar as culturas, sustentabilidade das atividades agrícolas relacionadas com milho e soja, para diminuir ou evitar a ocorrência de danos ao meio ambiente, à saúde humana, de animais e à economia local.

As atividades operacionais da UG 710905 são amparadas pela Lei Estadual nº 5.618, de 17 de dezembro de 2020, publicada em Diário Oficial n. 10.355 - Suplemento II, de 18 de dezembro de 2020 (Lei Orçamentária Anual – LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2021.

O Cronograma Mensal de Desembolso para o exercício de 2021 foi estabelecido pelo Decreto nº 15.610, de 22 de fevereiro 2021, que dispõe sobre a programação orçamentária e financeira do exercício de 2021.

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:

- . Balanço Orçamentário (BO);
- . Balanço Financeiro (BF);
- . Balanço Patrimonial (BP);
- . Demonstrativo das Variações Patrimoniais (DVP);
- . Demonstrativo da Dívida Flutuante;
- . Demonstração dos Fluxos de Caixa(DFC)



. Notas Explicativas (NE).

## 2 Base de Preparação

Todas essas demonstrações referem-se ao exercício financeiro de 2021, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

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), 8ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 877, de 21 de dezembro de 2018, 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).

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações financeira 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 constante nas referidas demonstrações.

## 3 Moeda Funcional e de Apresentação

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

## 4 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – Anexo 12

O orçamento referente ao exercício de 2021 foi aprovado pela Lei 5.618, de 17/12/20.

O 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.

### 4.1. DOTAÇÃO ATUALIZADA

Demonstra a dotação inicial somada aos Superavit Financeiro de Exercício Anterior, Excesso de Arrecadação e, Anulação de Dotação durante o exercício financeiro de 2021, deduzidos do Cancelamento de Dotações e, que resultou num montante de **R\$ 11.000.000,00**, conforme abaixo detalhado:

<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>VALOR</b>
<b>Dotação Inicial</b>	11.000.000,00
<b>Dotação Atualizada</b>	11.000.000,00



*Balanço Geral 2021*  
**UG710905 - FUNDEMS**

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

<b>Anexo 12-Balanço Orçamentário (BO)</b>		<b>Anexo 18-Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)</b>	
<b>Receitas Realizadas</b>		<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento</b>	
<b>Ingressos</b>			
<b>Descrição</b>	<b>R\$</b>	<b>Descrição</b>	<b>R\$</b>
Receita patrimonial	192.163,88	Receita Patrimonial	192.163,88
Transferências Correntes	27.526.581,14	Transferências recebidas	27.526.581,14
Outras Receitas Correntes	188.222,53		
Transferência Financeiras Recebidas(II)	82.781,23		
Outros Recebimentos Extraorçamentários	49.278.624,50	Outros Receitas/ Ingressos operacionais	49.549.628,26
<b>Total</b>	<b>77.268.373,28</b>	<b>Total</b>	<b>77.268.373,28</b>

<b>Anexo 12-Balanço Orçamentário (BO)</b>		<b>Anexo 18-Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)</b>	
<b>Despesas Pagas + Restos a Pagar Processados e Não Processados Pagos</b>		<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento</b>	
<b>Desembolsos</b>			
<b>Descrição</b>	<b>R\$</b>	<b>Descrição</b>	<b>R\$</b>
Outras Despesas Correntes	4.017.086,60	Pessoal e demais despesas	13.495,76
Investimentos	183.500,00		
Transferências Financeiras Concedidas	13.592.666,23	Transferências Concedidas	4.187.090,84
Transferências Concedidas p/Execução Orçamentária	13.592.666,23	Outros desembolsos operacionais	62.871.290,73
Pagamentos Extraorçamentários	49.278.624,50		
Outros Pagamentos Extraorçamentários	49.278.624,50		
<b>Total das despesas</b>	<b>67.071.877,33</b>	<b>Total das despesas</b>	<b>67.071.877,33</b>



#### 4.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O resultado orçamentário do período foi SUPERAVITÁRIO em R\$ 23.706.380,95 é obtido por meio da diferença entre a receita arrecadada no período R\$ 27.906.967,55 e a despesa empenhada R\$ 4.200.586,60.

Descrição	R\$
Receitas realizadas	27.906.967,55
Despesas empenhadas	4.200.586,60
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>23.706.380,95</b>

#### 5 BALANÇO FINANCEIRO-Anexo 13

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.

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. 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.

Ingressos	R\$	Dispêndios	R\$
<b>Receita Orçamentária(I)</b>	<b>27.906.967,55</b>	<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>	<b>4.200.586,60</b>
Vinculada	27.906.967,55	Vinculada	4.200.586,60
Outras Destinações de Recursos	27.906.967,55	Outras Destinações de Recursos	4.200.586,60
Transferências Financeiras Recebidas(II)	82.781,23	Transferências Financeiras Concedidas(VII)	13.592.666,23
Outros Recebimentos Extraorçamentários(III)	49.278.624,50	Outros Pagamentos Extraorçamentários(VIII)	49.278.624,50
<b>Saldo do Exercício Anterior(IV)</b>	<b>458.870,41</b>	<b>Saldo p/o Exercício Seguinte(IX)</b>	<b>10.655.366,36</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	458.870,41	Caixa e Equivalente de Caixa	10.655.366,36
<b>TOTAL</b>	<b>77.727.243,69</b>	<b>TOTAL</b>	<b>77.727.243,69</b>



### 5.1 TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

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

<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRA RECEBIDAS</b>			
	<b>FINANCEIRAS</b>	<b>NÃO FINANCEIRAS</b>	<b>SALDO</b>
Transferência Recebidas p/Execução Orçamentária	82.781,23		82.781,23
Transferências de Instituições Privadas		27.526.581,14	27.526.581,14
<b>Total</b>	<b>82.781,23</b>	<b>27.526.581,14</b>	<b>27.609.362,37</b>

Os valores das transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 27.609.362,37, subdividem-se da seguinte forma:

Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária

a. O valor de R\$ 82.781,23 (Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária) trata-se de devolução do saldo do Contrato de Repasse n. 780970/2012-MAPA/CAIXA/SEPROTUR/MS - ESTAÇÕES METEOROLÓGICAS. Recursos de Contrapartida da Fonte 3246000000 - FUNDO PARA O DESENVOLVIMENTO DAS CULTURAS DE MILHO E SOJA-FUNDEMS (UG: 710905).

b. O valor de R\$ 27.526.581,14 trata-se de Receita realizada dentro da Coordenadoria Financeira do Órgão Superior (UG: 900003), direto na Conta Única.

### 5.2 TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

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

<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRA CONCEDIDAS</b>			
	<b>FINANCEIRAS</b>	<b>NÃO FINANCEIRAS</b>	<b>SALDO</b>
Transferências Concedidas p/Execução Orçamentária	13.592.666,23		13.592.666,23
Transferências Voluntárias		4.304.882,17	4.304.882,17
<b>Total</b>	<b>13.592.666,23</b>	<b>4.304.882,17</b>	<b>17.897.548,40</b>

**5.2.1** Os valores referentes as transferências Financeiras concedidas no montante de R\$ 17.897.548,40, subdividem-se da seguinte forma:

**Transferências concedidas** para a execução orçamentária no valor de R\$ 13.592.666,23 trata-se de recursos financeiros repassados para as unidades gestoras elencadas abaixo:

- SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE, DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO, PRODUÇÃO E AGRICULTURA FAMILIAR (UG 710101) - R\$ 51.481,95



- FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ESTADO DE MS - FUNDECT (UG 710207)- R\$ 6.641.184,28
- COORDENARIA FINANCEIRA DO ÓRGÃO SUPERIOR (UG:900003) Desvinculação da Receita - R\$ 6.900.000,00

**Transferências Voluntárias** O Valor de R\$ 4.304.882,17 trata-se de baixa de convênios mediante ao encerramento do convênio com a aprovação da prestação de contas.

### 5.3 RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIO E PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIO

#### 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.

#### PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

**Outros Pagamentos Extras Orçamentários** - 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);
- b) restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício;
- c) outros pagamentos extra orçamentários, conforme detalhamento abaixo:

CONTA CONTÁBIL	OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAS ORÇAMENTÁRIOS	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAS ORÇAMENTÁRIOS
113810600-Valores Em Trânsito Realizáveis A Curto Prazo	21.752.043,36	21.752.043,36
491110101-Varição Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar	27.526.581,14	27.526.581,14
<b>TOTAL</b>	<b>49.278.624,50</b>	<b>49.278.624,50</b>

Os valores totais de "Outros Recebimentos Extra orçamentários" de R\$ 49.278.624,50 e "Outros Pagamentos Extra orçamentários" de R\$ 49.278.624,50, subdividem-se da seguinte forma:

113810600 - Valores Em Trânsito Realizáveis A Curto Prazo - valor de R\$ 21.752.043,36 são valores de transferência de recursos de depósitos de terceiro a esta Unidade Gestora pelo Tesouro do Estado.

491110101 - Varição Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar - valor de R\$ 27.526.581,14, referente a receita efetuada transferida pelo Tesouro do Estado a esta Unidade Gestora.



*Balanco Geral 2021*  
**UG710905 - FUNDEMS**

**5.4 - Resultado Financeiro**

O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi positivo no valor de R\$ 10.196.495,95, e corresponde à variação das disponibilidades no final do ano de 2020 de R\$ 458.870,41 e no final do ano de 2021 de R\$ 10.655.366,36.

Descrição	valor
Saldo do Exercício Anterior	458.870,41
Saldo para o exercício seguinte	10.655.366,36
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>10.196.495,95</b>

**5.5 CONCILIAÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO COM O RESULTADO FINANCEIRO**

Receitas Orçamentárias	2020
(+) Receita Orçamentária Arrecadadas(BO)	27.906.967,55
(+)Transferências Financeiras Recebidas(BF)	82.781,23
(+)Recebimentos Extraorçamentários(BF)	49.278.624,50
(-) Despesa Orçamentária Pagas (BO)	4.200.586,60
(-) Transferências Financeiras Concedidas(BF)	13.592.666,23
(-)Inscrição de Restos a Pagar Processados(BF)	0,00
(-)Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados(BF)	0,00
(-)Outros Pagamentos Extraorçamentários(BF)	49.278.624,50
<b>(=) Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>10.196.495,95</b>

**6 BALANÇO PATRIMONIAL (BP)-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). As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei n. 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN n. 438/2012, para atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). Assim, 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 das Compensações
- e) Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.



### 6.1. 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).

### 6.2. 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.

### 6.3 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa", Ativo Circulante, é composto principalmente por disponibilidades em Bancos Conta Movimento (R\$ 4.180.828,58). Sendo que a Conta Única (R\$ 6.474.537,78) 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.

Caixa e Equivalentes de Caixa		
Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Conta Única	6.474.537,78	0,00
Banco do Brasil S/A	4.180.828,58	458.870,41
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.655.366,36	458.870,41

#### 6.3.1 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". Informamos que conforme Decreto nº 9.753, De 29 De Dezembro De 1999 – Art. 9º "Fica a Secretaria de Estado de Fazenda responsável pela gerência e conciliação da Conta Única. "

### **6.3.2 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.

### **6.3.3 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 as legislações específicas das concedentes.

### **6.3.4 CONCILIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

Demonstra a variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária:

<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
<b>1. Anexo 12 – BO – Receita Arrecadada</b>	<b>27.906.967,55</b>
2. Anexo 12 – BO – Despesas Pagas	4.200.586,60
<b>3. Anexo 13 – BF (3.1+3.2+3.3)</b>	<b>77.268.373,28</b>
3.1. Outras Destinações de Recursos	27.906.967,55
3.2 Transferência Financeiras Recebidas	82.781,23
3.3 Recebimentos Extraorçamentários	49.278.624,50
<b>4-Anexo 13-BF (4.1+4.2+4.3)</b>	<b>67.071.877,33</b>
4.1. Outras Destinações de Recursos	4.200.586,60
4.2 Transferência Financeiras Concedidas	13.592.666,23
4.3 Pagamentos Extraorçamentários	49.278.624,50
<b>5-Varição da Disponibilidade Decorrente da Exec. Orçamentária (1-2)</b>	<b>23.706.380,95</b>
<b>6-Varição da Disponibilidade Decorrente da Exec.Orçamentária(3-4)</b>	<b>10.196.495,95</b>
<b>7-Varição do Período Apurada (5+6)</b>	<b>33.902.876,90</b>
8-Anexo 14-BP-Saldo Inicial-Caixa e Equivalente de Caixa	458.870,41
10-Anexo 14-BP-Saldo Final-Caixa e Equivalente de Caixa	10.655.366,36
<b>11- Resultado</b>	<b>10.196.495,95</b>



#### 6.4 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio líquido compreende a diferença entre os valores do Ativo e do Passivo,

TÍTULOS	31/12/2021	31/12/2020
<b>Ativo (I)</b>	14.986.566,36	4.907.861,74
<b>Passivo(II)</b>	0,00	0,00
<b>Resultado do Patrimônio Líquido</b>	14.986.566,36	4.907.861,74

#### 6.5 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).

##### QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTE

DESCRIÇÃO	Exercício 2021	Exercício 2020
<b>ATIVO (I)</b>	<b>14.986.566,36</b>	<b>4.907.861,74</b>
Ativo Financeiro	10.655.366,36	458.870,41
Ativo Permanente	4.331.200,00	4.448.991,33
<b>PASSIVO (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Passivo Financeiro	0,00	0,00
<b>Saldo Patrimonial (I-II)</b>	<b>14.986.566,36</b>	<b>4.907.861,74</b>

**6.6. 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	31/12/2021	31/12/2020
Superávit ou Déficit do Exercício Anteriores	4.907.861,74	2.543.194,27
Superávits ou Déficit do Exercício	10.078.704,62	2.364.667,47
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>14.986.566,36</b>	<b>4.907.861,74</b>



### 6.7 Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial do período foi positivo de R\$ 14.986.566,36 ante um resultado em 2020 de R\$ 4.907.861,74.

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

DESCRIÇÃO	Exercício 2021	Exercício 2020
<b>Resultado Patrimonial (I)</b>	<b>27.989.748,78</b>	<b>7.337.946,11</b>
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>192.163,88</b>	<b>1.392,99</b>
Remuneração de Depósito Bancários	192.163,88	1.392,99
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>27.609.362,37</b>	<b>7.018.894,79</b>
Transferências das Instituições Privadas	27.526.581,14	7.018.894,79
Transferências Intragovernamentais	82.781,23	-
<b>Valorização e Ganhos c/ativos e Desincorporação de Passivos</b>		<b>200.000,00</b>
Indenizações e Restituições de Convênios		200.000,00
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>188.222,53</b>	<b>117.658,33</b>
Restituições de Despesas de Exercícios Anteriores	21.570,95	9.704,70
Restituições de Convênios	166.651,58	107.953,63
<b>Transferências e Delegações Concedidas(II)</b>	<b>17.911.044,16</b>	<b>4.973.278,64</b>
Diárias	13.495,76	
Transferências Intragovernamentais	13.592.666,23	3.239.808,64
Transferências Intergovernamentais/Entidades s/Fins Lucrativos	4.304.882,17	1.733.470,00
<b>Resultado Patrimonial do Período(I-II)</b>	<b>10.078.704,62</b>	<b>2.364.667,47</b>

#### 7.1 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Compreende o aumento no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de entrada de recurso ou aumento de ativo ou diminuição de passivo, que resulte em aumento do patrimônio líquido e que não sejam provenientes de aporte dos proprietários. As variações patrimoniais aumentativas apresentam os valores reconhecidos pelo regime de competência, ou seja, registrados com base na ocorrência do fato gerador.

##### 7.1.1 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

DESCRIÇÃO	Exercício 2021	Exercício 2020
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>27.609.362,37</b>	<b>7.018.894,79</b>
Repasso Recebido-Executivo	27.609.362,37	7.018.894,79



### 7.1.2 Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas

- **Outras Indenizações e Restituições-** Demais indenizações e restituições, inclusive devolução de saldo de convênio
  - a) Remuneração de Depósitos Bancários - R\$ 192.163,88.
  - b) **Restituições de Despesas de Exercícios Anteriores-Principal-** da Conta Contábil 499610202- o valor de R\$ 21.570,95.
  - c) **Restituições de Convênios-Primárias/Principal** - R\$ 166.651,58

### 7.2 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Compreende o decréscimo no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de saída de recurso ou redução de ativo ou incremento em passivo, que resulte em decréscimo do patrimônio líquido e que não seja proveniente de distribuição aos proprietários da entidade.

#### 7.2.1 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

DESCRIÇÃO	Exercício 2021	Exercício 2020
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>17.897.548,40</b>	<b>4.973.278,64</b>
Transferências Intragovernamentais	13.592.666,23	3.239.808,64
Transferências Voluntárias-Inter Governamentais	4.304.882,17	1.733.470,00

### 7.3 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.

**7.3.1** O resultado patrimonial apurado em 2021 foi superavitário em R\$ 10.078.704,62 e está demonstrado na tabela abaixo:

Descrição	2021	2020
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	27.989.748,78	7.337.946,11
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	17.911.044,16	4.973.278,64
<b>Resultado Patrimonial do Período (III=I-II)</b>	<b>10.078.704,62</b>	<b>2.364.667,47</b>



## 8 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, o que não ocorreu no exercício.

## 9 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.

### 9.1 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

<b>Ingressos</b>	<b>77.268.373,28</b>
Receitas Patrimonial	192.163,88
Transferências Correntes Recebidas	27.526.581,14
Outros Receitas/Ingressos Operacionais	49.549.628,26
<b>Desembolso</b>	<b>67.071.877,33</b>
Pessoal e demais despesas	13.495,76
Transferências concedias	4.187.090,84
Outros Desembolsos operacionais	62.871.290,73



*Balanco Geral 2021*  
**UG710905 - FUNDEMS**

<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais(I)</b>	<b>10.196.495,95</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>10.196.495,95</b>
<b>Caixa e Equivalentes de caixa inicial</b>	<b>458.870,41</b>
<b>Caixa e Equivalentes de caixa final</b>	<b>10.655.366,36</b>

**9.2 Outros Ingressos Operacionais/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 extra orçamentários (obtidos no Anexo 13).

<b>Descrição</b>	<b>Anexo 13- Balanco Financeiro</b>	<b>Descrição</b>	<b>Anexo 18- Demonstrativo dos Fluxos de Caixa</b>
Outras Destinações de Recursos		Outros Ingressos Operacionais	49.549.628,26
Transferência Financeiras	82.781,23		
Outras Recetias Correntes	188.222,53		
Outras Recebimentos Extraorçamentários	49.278.624,50		
<b>Total</b>	<b>49.549.628,26</b>		<b>49.549.628,26</b>
<b>Descrição</b>	<b>Anexo 13- Balanco Financeiro</b>	<b>Descrição</b>	<b>Anexo 18- Demonstrativo dos Fluxos de Caixa</b>
Transferências Financeiras Concedidas	13.592.666,23	Outros Desembolsos Operacionais	62.871.290,73
Outros Pagamentos Extraorçamentários	49.278.624,50		
<b>Total</b>	<b>62.871.290,73</b>	<b>Total</b>	<b>62.871.290,73</b>

**9.3 Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa**

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e financiamento apresentou saldo positivo de R\$ 10.196.495,95, correspondente a diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de 2021.



Balanço Geral 2021  
UG710905 - FUNDEMS

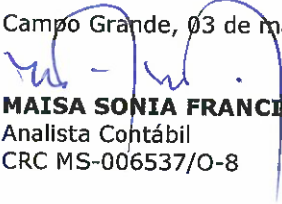
DESCRIÇÃO	VALOR
Caixa e Equivalente de caixa inicial	458.870,41
Caixa e Equivalente de caixa final	10.655.366,36
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>10.196.495,95</b>

**9.4 Tabela demonstrativa de Caixa e Equivalentes de Caixa das Demonstrações Contábeis**

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\$ 10.655.366,36, conforme demonstrado a seguir:

Demonstrações Contábeis	Valor
Anexo 13–Balanço Financeiro Saldo p/ o Exercício seguinte	10.655.366,36
Anexo 14 – Balanço Patrimonial	10.655.366,36
Anexo 18 -Demonstração dos Fluxos de Caixa – Saldo Final	10.655.366,36

Campo Grande, 03 de março de 2022

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

