

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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, 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 5.489, de 18 de dezembro de 2019, publicada em Diário Oficial n. 10.055 de 20 de dezembro de 2019 (Lei Orçamentária Anual – LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2020.

Base de Preparação

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: 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 2020, 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.

Moeda Funcional e de Apresentação

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

1- BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - Anexo 12

O orçamento referente ao exercício de 2020 foi aprovado pela Lei 5.489, de 18/12/19.

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.

1.1 DOTAÇÃO ATUALIZADA

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício financeiro de 2020, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos e, que resultou num montante de **R\$ 2.208.800,00**, conforme abaixo detalhado:

DOTAÇÃO ATUALIZADA	
VALOR	
Dotação Inicial	1.208.800,00
Crédito Adicional - Suplementar	1.494.000,00
(-) Cancelamento/Remanejamento de Dotação	(494.000,00)
Dotação Atualizada	2.208.800,00

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



Anexo 12-Balanco Orcamentario (BO)		Anexo 18-Demonstracao dos Fluxos de Caixa (DFC)	
Receitas Realizadas		Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento Ingressos	
Descricao	R\$	Descricao	R\$
Outras receitas Correntes	722.736,29	Outras Receitas Derivadas e Originarias	733.915,39
Receita Patrimonial	11.179,10		
Outros ingressos operacionais	3.713,39	Outros ingressos operacionais	3.713,39
Total	737.628,78		737.628,78

Anexo 12-Balanco Orcamentario (BO)		Anexo 18-Demonstracao 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	
Descricao	R\$	Descricao	R\$
Despesas de capital empenhadas e pagas	494.000,00	Transferências concedidas	500.000,00
Investimentos despesas de exercicios anteriores	6.000,00	Outros desembolsos operacionais	157.913,39
Transferência Concedidas p/Execução Orcamentaria	154.200,00		
Depositos Restituiveis e Valores Vinculados	998,00		
Outros Pagamentos Extraorcamentarios	2.715,39		
Total	657.913,39		657.913,39

1.3 RESULTADO ORCAMENTARIO

O resultado orcamentario do periodo foi SUPERAVITARIO em R\$ 1.714.800,00 e é obtido por meio da diferenca entre a receita arrecadada no periodo R\$ 2.208.800,00 e a despesa empenhada R\$ 494.000,00.

Resultado Orcamentario

Descricao	R\$
Receitas realizadas	733.915,39
Despesas empenhadas	494.000,00
Resultado Orcamentario	239.915,39



1.4 RESTOS A PAGAR PROCESSADO PAGO NO EXERCÍCIO

Descrição	R\$
Despesas processados em 2018 pago em 2020	6.000,00
Total pago em 2020	6.000,00

1.5 RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO INSCRITOS

O Saldo dos Restos a Pagar Não Processados em 2020, são transferidos ao final do exercício.

Descrição	R\$
Despesas em 2018	52.950,80
Despesas processados em 2018 pago em 2020	6.000,00
Resultado Orçamentário	46.950,80

2-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.

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



INGRESSOS	VALOR	DISPENDIOS	VALOR
Receita Orçamentária(I)	733.915,39	Despesa Orçamentária(VI)	494.000,00
Vinculada	733.915,39	Vinculada	494.000,00
Outras Destinações de Recursos	733.915,39	Transferências Financeira Concedidas(VII)	154.200,00
Transferências Financeira Recebidas(II)	-	Transferências Concedidas p/Execução Orçamentária	154.200,00
Recebimentos Extraorçamentários(III)	3.713,39	Pagamentos Extraorçamentários(VIII)	9.713,39
		Pagamentos de Restos a Pagar ã processados	6.000,00
Depósitos Restituíveis Vincula	998,00	Depósitos Restituíveis Vincula	998,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.715,39	Outros Pgtº Extraorçamentários	2.715,39
Saldo do Exercício Anterior(IV)	2.278.467,78	Saldo p/o Exercício Seguinte(IX)	2.358.183,17
Caixa e Equivalente de Caixa	2.278.467,78	Caixa e Equivalente de Caixa	2.358.183,17
TOTAL	3.016.096,56	TOTAL	3.016.096,56

2.1 Transferências Financeiras Concedidas

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

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRA CONCEDIDAS			
	FINANCEIRAS	NÃO FIANCEIRAS	SALDO
Outras Destinações de Recursos	494.000,00		494.000,00
Transferências Concedidas p/Execução Orçamentária	154.200,00		154.200,00
Pagamentos Extraorçamentários		9.713,39	9.713,39
Total	648.200,00	9.713,39	657.913,39

2.2.2. Outros Recebimentos Extraorçamentários- Compreendem os ingressos não previstos no orçamento como segue:

Outros Recebimentos Extraorçamentários		
Conta Contábil	Descrição	Valor
113810600	Valores em Trânsito Realizável a Curto Prazo	2.715,39

2.2.3. Outros Pagamentos Extraorçamentários- Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:



- a) Relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- b) Restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.
 - Pagamentos de Restos a pagar não processados – R\$ 6.000,00;
 - Outros Pagamentos Extraorçamentários – R\$ 2.715,39;

2.2.4. Saldo para o Exercício Seguinte

Caixa e Equivalente de Caixa – R\$ 2.358.183,17

2.4 - Resultado Financeiro

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

Receitas Orçamentárias	
(+) Outras Destinações de Recursos	733.915,39
(+) Recebimentos Extraorçamentários	3.713,39
(-) Despesa Orçamentária	494.000,00
(-) Transferências Financeiras Concedidas	154.200,00
(-) Pagamentos Extraorçamentários	9.713,39
(=) Resultado Financeiro do Exercício	79.715,39
(+) Saldo em espécie para o exercício seguinte	2.358.183,17
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	2.278.467,78
(=) Resultado Financeiro do Exercício	79.715,39

3-BALANÇO PATRIMONIAL – Anexo 14

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



QUADRO PRINCIPAL

ATIVO	3.326.733,17
ATIVO CIRCULANTE	3.326.733,17
Caixa e Equivalente de Caixa	2.358.183,17
Créditos a Curto Prazo	968.550,00
Adiantamentos de Transferências Voluntárias	468.550,00
Adiantamentos Concedidos - Inter OFSS Município	500.000,00
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.326.733,17
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.326.733,17
RESULTADOS ACUMULADOS	3.326.733,17
Superávits ou Déficit Acumulados	3.326.733,17
Superávits ou Déficit do Exercício Anterior	3.656.477,18
Superávits ou Déficit do Exercício	(329.744,01)

3.1 – Patrimônio Líquido

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

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTE

DESCRIÇÃO	Exercício 2020	Exercício 2019
ATIVO (I)	3.326.733,17	3.656.477,18
Ativo Financeiro	2.358.183,17	2.278.467,78
Ativo Permanente	968.550,00	1.378.009,40
PASSIVO (II)	46.950,80	52.950,80
Passivo Financeiro	46.950,80	52.950,80
Saldo Patrimonial (I - II)	3.279.782,37	3.603.526,38

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

DESCRIÇÃO	Exercício 2020	Exercício 2019
RECURSOS DISPONÍVEIS ARRECADADOS	2.311.323,37	2.225.516,98

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. O Caixa e Equivalentes de Caixa, apresentou o saldo de R\$ 2.358.183,17 e, que se refere a conta corrente n. 202000-9, Agência 2576-3, Banco 001, denominada Conta Única, na qual é conciliada pela Secretaria de Estado de Fazenda, por meio da Unidade Gestora 900003 – Coordenadoria Financeira do Órgão, conforme demonstrado a seguir:

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
111110200	Conta Única	0
111111901	Banco do Brasil S/A	2.358.183,17
Total		2.358.183,17

- **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.

Patrimônio Líquido

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

3.2 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

TÍTULOS	31/12/2020	31/12/2019
Resultados Acumulados	3.326.733,17	3.656.477,18
Total do Patrimônio Líquido	3.326.733,17	3.656.477,18



• **Resultado Patrimonial**

O resultado patrimonial do período foi negativo de (R\$ 329.744,01) ante um resultado em 2019 de R\$ 3.656.477,18 e o valor de R\$ 3.326.733,17 em 2020.

Títulos	Exercício 2020	Exercício 2019
Superávits ou Déficits do Exercício	3.326.733,17	3.656.477,18
Superávits ou Déficits do Exercício Anteriores	3.656.477,18	4.259.404,07
Resultados Acumulados	(329.744,01)	(602.926,89)

4-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 Balanco Patrimonial (BP) do exercício.

DESCRIÇÃO	Exercício 2020	Exercício 2019
Resultado Patrimonial (I)	990.815,39	278.706,97
Variações Patrimoniais Aumentativas	990.815,39	278.706,97
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	11.179,10	51.778,70
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços		2.915,91
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeira	11.179,10	51.778,70
Transferências e Delegações Recebidas	256.900,00	-
Transferências Intragovernamentais	256.900,00	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	722.736,29	224.012,36
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	722.736,29	224.012,36
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.320.559,40	881.633,86
Transferências e Delegações Concedidas(II)	1.320.559,40	881.633,86
Transferências Intragovernamentais	411.100,00	102.700,00
Transferências Intergovernamentais	909.459,40	778.315,03
Uso de Bens Serviços e Consumo de Capital Fixo		618,83
Resultado Patrimonial do Período(I-II)	(329.744,01)	(602.926,89)



4.2 Imobilizado

. **Bens Imóveis** - Compreende o valor de transferência efetuada pela AGESUL-UG 710201 no valor de R\$ 256.900,00, porém transferido para UG 710101-SEMAGRO, onde mantém o controle patrimonial.

4.3 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

DESCRIÇÃO	Exercício 2020	Exercício 2019
Transferências e Delegações Concedidas	1.320.559,40	881.015,03
Transferências Intragovernamentais	411.100,00	102.700,00
Transferências Concedidas p/Execução Orçamentária-Intra OFSS	154.200,00	
Transferências Concedidas Independente de Execução Orçamentária-Intra OFSS	256.900,00	
Transferências Intergovernamentais	909.459,40	778.315,03
Demais Transferências Voluntárias	529.459,40	336.637,00
Transferências Voluntárias-Inter-OFSS-Município	380.000,00	441.678,03

5-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, conforme detalhamento a seguir.

DESCRIÇÃO	VALOR
Restos a Pagar Não Processados 2018	46.950,80
Saldo para o Exercício Seguinte	46.950,80



6-DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

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.

6.1 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	737.628,78
Receitas derivadas e originárias	733.915,39
Outros ingressos operacionais	3.713,39
Desembolso	657.913,39
Transferências concedidas	500.000,00
Outros Desembolsos operacionais	157.913,39
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais(I)	79.715,39
Caixa e Equivalente de caixa inicial	2.278.467,78
Caixa e Equivalente de caixa final	2.358.183,17
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento(I+II+III)	79.715,39



6.2 Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e financiamento apresentou saldo positivo de R\$ 40.339,22, correspondente a diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de 2020.

DESCRIÇÃO	VALOR
Caixa e Equivalente de caixa inicial	2.278.467,78
Caixa e Equivalente de caixa final	2.358.183,17
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	79.715,39

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\$ 2.358.183,17, conforme demonstrado a seguir:

Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa Valor	VALOR
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	2.358.183,17
Anexo 14 – Balanço Patrimonial	
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.358.183,17
Anexo 13 – Balanço Financeiro	
Caixa e Equivalentes de Caixa para o Exercício Seguinte	2.358.183,17

