NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2019 BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Contexto Operacional

A UG 710904 – FUNTER – Fundo de Regularização de Terras é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob o número 05.480.316/0001-41, 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 710904 são amparadas pela Lei Estadual nº 5.310, de 21 de dezembro de 2018, publicada em Diário Oficial n. 9.807 de 26 de dezembro de 2018 (Lei Orçamentária Anual – LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2019.

Base de Preparação

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 2019, 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.

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

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

A diferença demonstrada entre a "Dotação Inicial" e a "Dotação Atualizada" da despesa, no montante de R\$ 150.000,00, refere-se à:

DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR
Dotação Inicial	2.987.000,00
Crédito Adicional	709.000,00
Redução	559.000,00
Dotação Atualizada	3.137.000,00

1.2 Resultado Orçamentário Obrigatório

O resultado orçamentário do período foi SUPERAVITÁRIO em R\$ 1.984.067,67 e é obtido por meio da diferença entre a receita arrecadada no período R\$ 3.137.000,00 e a despesas são os destaques concedidos no valor de R\$ 1.152.932,33.



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.

2.1 Recebimento Extra Orçamentário

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

OUTRO RECEBIMENTO EXTRORÇAMENTA	ÁRIO
CONTA CONTÁBIL- DESCRIÇÃO	VALOR
113810600-Valores Em Trânsito Realizáveis A Curto Prazo	9.838.983,40
491010101-Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	3.057.456,51
TOTAL DE OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	12.896.439,91

2.2 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 PARA A			
EXECUÇÃO			
ORÇAMENTÁRIA	8.030.436,80		8.030.436,80
TOTAL	8.030.436,80		8.030.436,80

2.2 Pagamento Extra Orçamentário

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

OUTROS RECEBIMENTOS EXTRORÇAMENTÁRIO		
CONTA CONTÁBIL- DESCRIÇÃO	VALOR	
113810600-Valores Em Trânsito Realizáveis A Curto Prazo	9.838.983,40	
491010101-Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar	3.057.456,51	
TOTAL DE OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	12.896.439,91	



3-BALANÇO PATRIMONIAL-Anexo 14

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 especificas das concedentes.



Patrimônio Líquido

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

3.2 Patrimônio Líquido

TÍTULOS	31/12/2019	31/12/2018
Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
Resultados Acumulados	3.268.380,24	5.330.430,03
Total do Patrimônio Líquido	3.268.380,24	5.330.430,03

Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial do período foi negativo de R\$ 2.062.049,79 ante um resultado positivo em 2018 de R\$ 3.118.748,24.

Grande parte desse desempenho ruim é decorrente ao registro através 2019OB000051, para atender o Decreto nº 15.319, de 04 de dezembro de 2019, que determina a desvinculação de receita.



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 Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

4.1 Transferências E Delegações Recebidas

TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo
EXPLORAÇÃO DE			
BENS E DIREITORS			
E PRESTAÇÃO DE			
SERVIÇOS	5.775.807,65		5.775.807,65
REMUNERAÇÃO			
DE DEPÓSITOS			
BANCÁRIOS E			
APLICAÇÕES			170 200 40
FINANCEIRAS	170.389,48		170.389,48
DIVERSAS			
VARIAÇÕES			
PATRIMONIAIS			
AUMENTATIVAS	22.189,88		22.189,88
TOTAL	5.968.387,01		5.968.387,01

4.2 Transferências E Delegações Concedidas

TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	8.030.436,80		8.030.436,80
TOTAL	8.030.436,80		8.030.436,80



5-DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA-Anexo 18

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	5.968.387,01	
5.1.2 OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	12.896.707,86	
DESEMBOLSOS	VALOR	
5.1.3 Outros desembolsos Operacionais	20.927.144,66	
TOTAL	(2.062.049,79)	

