

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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.

O FUNTER foi criado pela Lei Estadual n. 2.598, de 26/12/2002 e a Lei 5.273 de 22/11/2018, que da nova redação ao art. 25 da Lei n. 2.598 cujo objetivo é a aquisição e o financiamento de bens e serviços destinado a operacionalização de programas, projetos e atividades para o desenvolvimento rural do Estado. Foi regulamentado pelo Decreto n. 12.336 de 11/6/2007 e destina-se a prover recursos financeiros, humanos e de materiais para investimentos na aquisição de bens e contratação de serviços, destinados a implementação e ampliação de infraestrutura apta para propiciar o desenvolvimento agrário de MS e o custeio de atividade, programas ou projetos e aquisição de insumos para a atividade agropecuária e regularização de terras.

As atividades operacionais da UG 710904 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 2019.

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 Superavit Financeiro de Exercício Anterior, Excesso de Arrecadação e, Anulação de Dotação durante o exercício financeiro de 2020, deduzidos do Cancelamento de Dotações e, que resultou num montante de **R\$ 12.287.800,00**, conforme abaixo detalhado:

DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR
Dotação Inicial	3.008.800,00
Superavit Financeiro de Exercício Anterior	2.332.000,00
Excesso de Arrecadação	6.947.000,00
Anulação de Dotação	700.000,00
(-)Cancelamento de Dotações	(700.000,00)
Dotação Atualizada	12.287.800,00



1.2 – 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, de Investimento e de Financiamento Ingressos	
Descrição	R\$	Descrição	R\$
Receita patrimonial	2.770.489,44	Receitas Derivadas e Originárias Patrimonial	5.727.533,66
Transferências Correntes	2.957.044,22		
Total	5.727.533,66		5.727.533,66
Outros Recebimentos Extraorçamentários	6.773.887,04	Outros Ingressos Operacionais	6.773.887,04
Total Ingressos	12.501.420,70	Total Ingressos	12.501.420,70

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\$
Despesa Orçamentária	580.000,00	Aquisição de Ativo Não Circulante	580.000,00
Vinculada	580.000,00	Estoque Interno Investimento	580.000,00
Transferências Financeiras Concedidas p/Execução Orçamentária	2.572.195,68	Outros desembolsos operacionais	9.346.082,72
Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.773.887,04		
Total Despesas	9.346.082,72	Outros desembolsos operacionais	9.346.082,72
Total Líquido das Despesas	3.155.337,98	Fluxo de Caixa líquido das Atividades Operacionais(I)	3.155.337,98



1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O resultado orçamentário do período foi SUPERAVITÁRIO em R\$ 11.524.911,20 e é obtido por meio da diferença entre a receita arrecadada no período R\$ 12.287.800,00 e as despesas empenhadas no valor de R\$ 762.888,80.

Descrição	R\$
Receitas realizadas	5.727.533,66
Despesas empenhadas	762.888,80
Resultado Orçamentário	4.964.644,86

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 Anexo12 – Balanço Orçamentário.



INGRESSOS	VALOR	DISPENDIOS	VALOR
Receita Orçamentária(I)	5.727.533,66	Despesa Orçamentária (VI)	762.888,80
Vinculada	5.727.533,66	Vinculada	762.888,80
Outras Destinações de Recursos	5.727.533,66	Outros Destinações de Recursos	762.888,80
Transferências Financeira Recebidas(II)		Transferências Financeiras Concedidas(VII)	2.572.195,68
Recebimentos Extraorçamentários(III)	6.956.775,84	Pagamentos Extraorçamentários(VIII)	6.773.887,04
Inscrição de Restos a pagar processados	182.888,80		
Outros Recebimentos Extraorçamentários	6.773.887,04	Outros Pgtº Extraorçamentários	6.773.887,04
Saldo do Exercício Anterior(IV)	3.268.380,24	Saldo p/o Exercício Seguinte(IX)	5.843.718,22
Caixa e Equivalente de Caixa	3.268.380,24	Caixa e Equivalente de Caixa	5.843.718,22
TOTAL	15.952.689,74	TOTAL	15.952.689,74

2.1 TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

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

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRA RECEBIDAS			
	FINANCEIRAS	NÃO FINANCEIRAS	SALDO
Outras Destinações de Recursos	5.727.533,66		5.727.533,66
Outros Recebimentos Extraorçamentários		6.956.775,84	6.956.775,84
Saldo do Exercício Anterior	3.268.380,24		3.268.380,24
Total	8.995.913,90	6.956.775,84	15.952.689,74

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	3.844.970,92
491110101-Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar	2.928.916,12
TOTAL DE OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	6.773.887,04



2.3 TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

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

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRA CONCEDIDAS			
	FINANCEIRAS	NÃO FINANCEIRAS	SALDO
Outros Destinações de Recursos	762.888,80		762.888,80
Transferências Concedidas p/Execução Orçamentária	2.572.195,68		2.572.195,68
Outros Pagamentos Extraorçamentários		6.773.887,04	6.773.887,04
Saldo p/ Exercício Seguinte	5.843.718,22		5.843.718,22
Total	9.178.802,70	6.773.887,04	15.952.689,74

2.3 PAGAMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIO

2.3.1. 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	3.844.970,92
491110101-Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar	2.928.916,12
TOTAL DE OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	6.773.887,04

2.2.4. Saldo para o Exercício Seguinte

Caixa e Equivalente de Caixa – R\$ 5.843.718,22

2.4 - Resultado Financeiro

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

Receitas Orçamentárias	
(+) Outras Destinações de Recursos	5.727.533,66
(+) Recebimentos Extraorçamentários	6.956.775,84
(-) Despesa Orçamentária	762.888,80
(-) Transferências Financeiras Concedidas	2.572.195,68
(-) Pagamentos Extraorçamentários	6.773.887,04
(=) Resultado Financeiro do Exercício	2.575.337,98
(+) Saldo em espécie para o exercício seguinte	5.843.718,22
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	3.268.380,24
(=) Resultado Financeiro do Exercício	2.575.337,98



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 das Contas de Compensação
- d) Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.

QUADRO PRINCIPAL

ATIVO	5.843.718,22
ATIVO CIRCULANTE	5.843.718,22
Caixa e Equivalente de Caixa	5.843.718,22
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.843.718,22
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.660.829,42
RESULTADOS ACUMULADOS	5.660.829,42
Superávits ou Déficit do Exercício	2.392.449,18
Superávits ou Déficit do Exercício Anterior	3.268.380,24

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)	5.843.718,22	3.268.380,24
Ativo Financeiro	5.843.718,22	3.268.380,24
PASSIVO (II)	182.888,80	,00
Passivo Financeiro	,00	,00
Saldo Patrimonial (I-II)	5.660.829,42	3.268.380,24



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\$ 5.843.718,22 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	0,00
111111901	Banco do Brasil S/A	5.843.718,22
Total		5.843.718,22

• **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 Imobilizado

. **Bens Móveis** – Compreende o valor de aquisição de R\$ 762.888,80, porém transferido para UG 710101-SEMAGRO, onde mantém o controle patrimonial.

3.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

TÍTULOS	31/12/2020	31/12/2019
Resultados Acumulados	5.660.829,42	3.268.380,24
Total do Patrimônio Líquido	5.660.829,42	3.268.380,24

3.4 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	31/12/2020	31/12/2019
Superávits ou Déficits do Exercício	2.392.449,18	(2.062.049,79)
Superávits ou Déficits do Exercício Anteriores	3.268.380,24	5.330.430,03
Resultados Acumulados	5.660.829,42	3.268.380,24

• Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial do período foi positivo de R\$ 2.392.449,18 ante um resultado negativo em 2019 de (2.062.049,79).

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.



DESCRIÇÃO	Exercício 2020	Exercício 2019
Resultado Patrimonial (I)	5.727.533,66	5.968.387,01
Exploração e Venda de Bens, Serv. e Direitos	5.700.307,87	5.775.807,65
Exploração Bens e Direitos e Prest. de Serviços	5.700.307,87	5.775.807,65
Variações Patrim. Aumentativas Financeiras	27.225,79	170.389,48
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações	27.225,79	170.389,48
Transferências e Delegações Concedidas(II)	3.335.084,48	8.030.436,80
Transferências Intragovernamentais	3.335.084,48	8.030.436,80
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	-	22.189,88
Resultado Patrimonial do Período(I-II)	2.392.449,18	(2.062.049,79)

4.1 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

DESCRIÇÃO	Exercício 2020	Exercício 2019
Transferências e Delegações Concedidas	3.335.084,48	8.030.436,80
Transferências Intragovernamentais	3.335.084,48	8.030.436,80

5 – 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.

Descrição	valor
Restos a Pagar Processados 2020	182.888,80
Saldo para o Exercício Seguinte	182.888,80

6-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 extraordinárias.



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	12.501.420,70
Receitas derivadas e originárias	5.727.533,66
Outros ingressos operacionais	6.773.887,04
Desembolso	9.346.082,72
Outros Desembolsos operacionais	9.346.082,72
Transferências Financeira Concedidas	2.572.195,68
Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.773.887,04
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (i)	3.155.337,98
FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	
Desembolsos	
Aquisição de ativo não circulante	580.000,00
Fluxo de caixa líquido das atividades investimentos(II)	(580.000,00)
Fluxo de caixa das atividades de Financiamento	,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA(I+II+III)	2.575.337,98
Caixa e Equivalente de caixa inicial	3.268.380,24
Caixa e Equivalente de caixa final	5.843.718,22

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\$ 2.575.337,98, 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	3.268.380,24
Caixa e Equivalente de caixa final	5.843.718,22
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	2.575.337,98



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\$ 5.843.718,22, conforme demonstrado a seguir:

Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa Valor	VALOR
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	5.843.718,22
Anexo 14 – Balanço Patrimonial	
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.843.718,22
Anexo 13 – Balanço Financeiro	
Caixa e Equivalentes de Caixa para o Exercício Seguinte	5.843.718,22

