

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2023**  
**UNIDADE GESTORA FUNDRHI - 830902**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**

**Contexto Operacional**

A UG 830903 – FUNDRHI - Fundo Estadual dos Recursos Hídricos é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob o número 23.973.094/0001-80, tendo a sua sede administrativa situada na Avenida Desembargador José Nunes da Cunha, 1031, Bloco 12 – Parque dos Poderes – Campo Grande/MS.

Este Fundo foi criado pela Lei Estadual nº 2.406, de 29/12/02, que institui a Política Estadual dos Recursos Hídricos e criou o Sistema Estadual de Gerenciamento dos Recursos Hídricos. O objetivo do Fundo Estadual de Recursos Hídricos é de dar suporte financeiro à execução da Política Estadual dos Recursos Hídricos.

As atividades operacionais da UG 830903 são amparadas pela Lei Estadual nº 5.988, de 6 de dezembro de 2022, publicada em Diário Oficial n. 11.008 de 7 de dezembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual – LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2023.

Houve abertura de crédito especial demonstrado na dotação orçamentária durante o exercício financeiro, conforme Decreto Orçamentário n. 004/2023, publicação DO. n.11.029 de 02 de janeiro de 2023 em virtude da mudança numérica da Unidade Gestora 710903 para 830902, de acordo com a Lei n. 6.035 de 26/12/2022, DO n. 11.023 de 27 de dezembro de 2022, que reorganiza a Estrutura Básica do Poder Executivo do Estado de MS, de acordo com os incisos do § 1º do art. 43 da Lei Federal n. 4.320 de 17/03/64

**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 foram apresentadas no bloco simplificado, conforme Resolução TCE/MS n. 88, de 03/10/2018, Art. 14, parágrafo 1º, são compostas por:

Balanco Orçamentário (BO),

Balanco Financeiro (BF),

Balanco Patrimonial (BP),

Todas essas demonstrações referem-se ao exercício financeiro de 2023, 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), 9ª edição, 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 país.

**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, porém não houve execução orçamentária, financeira e patrimonial no exercício.

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

**1.1. DOTAÇÃO ATUALIZADA**

<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>VALOR</b>
<b>Dotação Inicial</b>	299.600,00
<b>Dotação Atualizada</b>	299.600,00

**2. Balanco Financeiro – Anexo 13**

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, 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) o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

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

<b>INGRESSOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>VALOR</b>
<b>Receita Orçamentária(I)</b>	<b>194.217,33</b>	<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>	
<b>Vinculada</b>	<b>194.217,33</b>	<b>Vinculada</b>	
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>84.476,94</b>	<b>Transferência Financeira p/Execução Orçamentária</b>	<b>84.478,94</b>
<b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>276.362,77</b>	<b>Outros Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>276.362,77</b>
<b>Saldo do Exercício Anterior(IV)</b>	<b>276.362,77</b>	<b>Saldo p/o Exercício Seguinte(IX)</b>	<b>470.580,10</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	276.362,77	Caixa e Equivalente de Caixa	470.580,10
<b>TOTAL</b>	<b>831.419,81</b>	<b>TOTAL</b>	<b>831.419,81</b>

**2.2.** Receita Orçamentária refere-se à Remuneração dos Rendimentos Bancários - R\$ 585,97;

**2.3.** Transferência Financeira Recebida na Conta Contábil 45.112.0201, do INSTITUTO DE MEIO AMBIENTE DE MATO GROSSO DO SUL da UG- 830204 no valor de R\$ 84.476,94, repasse ao Fundo Estadual de Recursos Hídricos, conforme Decreto. Nº 14.327 de 30/11/2015, arrecadação inerente à Outorga de Recursos Hídricos, referente aos meses de outubro, novembro, dezembro/2022 e janeiro, fevereiro e março/2023 nos respectivos valores R\$ 16.533,31, R\$ 14.525,07, R\$ 13.480,04, R\$ 10.236,49, R\$ 15.673,57 e R\$ 14.028,46, totalizando R\$ 84.476,94, conforme a 2023OB1266.

**2.4.** Transferências Financeira Concedidas da Conta Contábil 351120201 o valor de R\$ 84.476,94, refere-se a Repasse Concedido-Executivo, Transferência financeira para correção do evento de classificação de Receita e não repasse do Fundo Estadual de Recursos Hídricos, conforme Decreto. Nº 14.327 de 30/11/2015, arrecadação inerente à Outorga de Recursos Hídricos, referente aos meses de outubro, novembro, dezembro/2022 e janeiro, fevereiro e março/2023 nos respectivos valores R\$ 16.533,31, R\$ 14.525,07, R\$ 13.480,04, R\$ 10.236,49, R\$ 15.673,57 e R\$ 14.028,46, totalizando R\$ 84.476,94, conforme 2023OB0009.

**2.5. Outros Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários, conforme quadro abaixo:**

<b>CONTA CONTÁBIL</b>	<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAS ORÇAMENTARIOS</b>	<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAS ORÇAMENTÁRIOS</b>
237110402-Superavit ou Déficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão (UG-710903)		276.362,77
237110402-Superavit ou Déficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão (UG-830902)	276.362,77	
<b>TOTAL</b>	<b>276.362,77</b>	<b>276.362,77</b>

Representam os ingressos não previstos no orçamento e os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. No exercício de 2023, compreendem as contas 237110402-Superavit ou Déficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão.

## 2.6. Resultado Financeiro

O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi positivo no valor de R\$ 194.217,33, e correspondente à variação das disponibilidades no final do exercício de 2023 de R\$ 276.362,77 e no final do ano para o exercício seguinte de R\$ 470.580,10.

Descrição	R\$
Saldo do Exercício Anterior	276.362,77
Saldo do Exercício Seguinte	470.580,10
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>194.217,33</b>

## 3. Balanço Patrimonial – Anexo 14

O Balanço Patrimonial 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). O Balanço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal Ativo;
- Quadro Principal - Passivo e Patrimônio Líquido;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros Permanentes;
- Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.

### 3.1. Resumo do Quadro Principal

ATIVO	
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>470.580,10</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	470.580,10
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>470.580,10</b>

PASSIVO	
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>470.580,10</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>0,00</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>470.580,10</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>470.580,10</b>
Superávits ou Déficit Acumulados	470.580,10
Superávits ou Déficit do Exercício	194.217,33

Superávits ou Déficit do Exercício Anterior	276.362,77
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>470.580,10</b>

**3.2. 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.

No exercício de 2023, ficou demonstrado que o foi positivo de R\$ 194.217,33, ante um resultado em 2022 de R\$ 276.362,77.

### 3.3 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 - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público do MCASP).

#### QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTE

ATIVO		
DESCRIÇÃO	Exercício 2023	Exercício 2022
<b>ATIVO (I)</b>	<b>470.580,10</b>	<b>276.362,77</b>
Ativo Financeiro	470.580,10	276.362,77
Ativo Permanente		0,00
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>470.580,10</b>	<b>276.362,77</b>
PASSIVO		
<b>PASSIVO (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo Patrimonial (I - II)</b>		<b>276.362,77</b>

#### 3.4. Superávit/Déficit Financeiro

DESCRIÇÃO	Exercício 2023	Exercício 2022
Recursos Diretamente Arrecadados	470.580,10	276.362,77
<b>Superávit Financeiro Apurado</b>	<b>470.580,10</b>	<b>276.362,77</b>

#### 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).

#### 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

#### CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa", Ativo Circulante, é composto principalmente por disponibilidades em Bancos Conta Movimento (R\$ 470.580,10). Sendo que a Conta Única 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.

<b>CONTA CONTÁBIL</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
111110200	Conta Única	470.580,10
111111901	Banco do Brasil S/A	0,00
<b>Total</b>		<b>470.580,10</b>

#### **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 apresentem 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**

Abrem 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.

### **5. 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.

#### **5.1. 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.

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>276.694,27</b>
Outorga Serv. Expl. Prod. Petr. Gás Natural	193.631,36
Remuneração de Depósito Bancários	585,97
Transferências e Delegações Recebidas	84.476,94

A Conta Transferências Intragovernamentais é composta pelos Repasses Recebidos (conta contábil 4.5.112.02.01).

## 5.2. 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.

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

DESCRIÇÃO	VALOR
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>84.476,94</b>
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	84.476,94
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>192.217,33</b>

## 6. Demonstração dos Fluxos De Caixa-Anexo 18

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) 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.

A DFC foi 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

<b>Ingressos</b>	<b>555.057,04</b>
Receitas Patrimonial	194.217,33
Outras Receitas Derivadas e Originárias	360.839,71
<b>Desembolso</b>	<b>360.839,71</b>
Transferências concedidas	360.839,71
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	194.217,33
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>194.217,33</b>
Caixa e Equivalente de caixa inicial	276.362,77
Caixa e Equivalente de caixa final	470.580,10

## MAISA SONIA FRANCISCO

Analista Contábil

CRC MS-006537/O-8