

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2023**  
**UNIDADE GESTORA FUNTER - 830903**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**

**1 – Contexto Operacional**

A UG 830903 – 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 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 830903 são amparadas pela Lei Estadual nº 5.988, de 6 de dezembro de 2022, publicada em Diário Oficial n. 11.008-Suplemento II 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 710904 para 830903, 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.

**2 - Base de Preparação**

**2.1.** As demonstrações contábeis desta Nota Explicativa foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Planejamento e Finanças (SPF).

**2.2.** As demonstrações são compostas por:

Balanço Orçamentário (BO);

Balanço Financeiro (BF);

Balanço Patrimonial (BP);

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);

Demonstrativo da Dívida Flutuante;

Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e

Notas Explicativas.

**2.3.** 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.

**2.4.** 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), 9ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, 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).

**2.5.** As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional do país.

**3. Demonstrativos Contábeis**

**3.1. Demonstrativo de Abertura de Créditos Adicionais**

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício financeiro de 2023, houve abertura de crédito especial com cancelamento e créditos abertos por superávit financeiro de exercícios anteriores conforme abaixo detalhado:

<b>CRÉDITOS ADICIONAIS</b>	<b>VALOR</b>
Inciso I-Superávit Financeiro de exercício anterior	3.210.000,00
Inciso III - Suplementação	8.872.600,00
Inciso III - Redução	8.872.600,00
<b>Total Créditos Adicionais</b>	<b>3.310.000,00</b>

### 3.1.1. Demonstrativo de Alterações Orçamentárias

Demonstra a dotação inicial somada ao Superávit Financeiro de Exercício Anterior e Anulação de Dotação durante o exercício financeiro de 2023, e, que resultou no montante de **R\$ 12.082.600,00**, conforme abaixo detalhado:

<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>VALOR</b>
<b>Dotação Inicial</b>	8.872.600,00
<b>Superávit Financeiro de Exercício Anterior</b>	3.210.000,00
<b>Dotação Atualizada</b>	<b>12.082.600,00</b>

### 3.2. Balanço Orçamentário – Anexo 12

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas.

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso de arrecadação. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo de dotação.

#### 3.2.1. Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário do período foi superavitário em R\$ 12.759.844,61 e é obtido por meio da diferença entre a receita arrecadada no período R\$ 14.612.894,94 e as despesas empenhadas no valor de R\$ 1.853.050,33.

<b>Descrição</b>	<b>R\$</b>
Receitas realizadas	14.612.894,94
Despesas empenhadas	1.853.050,33
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>12.759.844,61</b>

#### 3.2.2. 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	5.196.996,73	Receita patrimonial	5.196.996,73
Receita de Serviços	9.146.329,34	Receita de Serviços	9.146.329,34
Outras Receitas Correntes	269.568,87	Outras Receitas Derivadas e Originárias	27.526.764,77
Outros Recebimentos Extraorçamentários	27.199.545,65		
Depósitos Restituíveis	1.014,00		
Transferências Recebidas	56.636,25		
<b>Total Ingressos</b>	<b>41.870.090,84</b>	<b>Total Ingressos</b>	<b>41.870.090,84</b>
<b>Anexo 12-Balanco 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>
<b>Despesa Orçamentária</b>	1.612.633,68	Pessoal e demais despesas	149.644,01
<b>Transferências Financeiras Concedidas p/Execução Orçamentária</b>	3.330.667,02	Transferências concedidas	1.462.989,67
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>29.065.559,63</b>	Outros desembolsos operacionais	30.531.226,67
Pagamentos de Restos a Pagar ã processados	1.864.999,98	Aquisição de Ativo não circulante	1.864.999,98
Depósitos Restituíveis	1.014,00		
Outros Pagamentos Extraorçamentários	27.199.545,65		
<b>Total Despesas</b>	<b>34.008.860,33</b>	<b>Total Despesas</b>	<b>34.008.860,33</b>

<b>Total Líquido das Despesas</b>	<b>7.861.230,51</b>	<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>7.861.230,51</b>
-----------------------------------	---------------------	--	---------------------

#### 4. Balanço Financeiro – Anexo 13

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. os Recebimentos e os Pagamentos Extraorçamentários;
- c. as Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária,
- d. o saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte.

São considerados como despesas orçamentárias as despesas empenhadas no exercício.

<b>INGRESSOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>DISPENDIOS</b>	<b>VALOR</b>
<b>Receita Orçamentária(I)</b>	<b>14.612.894,94</b>	<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>	<b>1.853.050,33</b>
<b>Vinculada</b>	<b>14.612.894,94</b>	<b>Vinculada</b>	<b>1.853.050,33</b>
Outras Destinações de Recursos	14.612.894,94	Outros Destinações de Recursos	1.853.050,33
<b>Transferências Financeira Recebidas(II)</b>	<b>56.636,25</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas(VII)</b>	<b>3.330.667,02</b>
<b>Recebimentos Extraorçamentários(III)</b>	<b>27.440.976,30</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários(VIII)</b>	<b>29.065.559,63</b>
Inscrição de Restos a pagar ã processados	240.416,65	Inscrição de Restos a pagar ã processados	1.864.999,98
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.014,00	Depósitos Restituíveis	1.014,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	27.199.545,65	Outros Pgtº Extraorçamentários	27.199.545,65
<b>Saldo do Exercício Anterior(IV)</b>	<b>17.683.344,79</b>	<b>Saldo p/o Exercício Seguinte(IX)</b>	<b>25.544.575,30</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	17.683.344,79	Caixa e Equivalente de Caixa	25.544.575,30
<b>TOTAL</b>	<b>59.793.852,28</b>	<b>TOTAL</b>	<b>59.793.852,28</b>

#### 4.1. 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>

Transferências Intragovernamentais	56.636,25	56.636,25
<b>Total</b>	<b>56.636,25</b>	<b>56.636,25</b>

A transferência financeira recebida no valor de R\$ 56.636,25, mediante descrição abaixo:

- a) **830101 - SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE, DESENVOLVIMENTO, CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO/SEMADESC** no valor de R\$ 23.230,09, referente a devolução do saldo remanescente do PROCESSO SELETIVO SEMAGRO/FUNTER/GADS para conta do FUNTER MP CESP.
- b) **830206 - AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO AGRÁRIO E EXTENSÃO RURAL/AGRAER**, no valor de R\$ 33.406,16, referente a devolução de saldo remanescente do plano de trabalho de regularização fundiária, efetuado através de descentralização de recursos da UG.

#### 4.2. 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	3.330.667,02		3.330.667,02
Transferências Concedidas Independente de Execução Orçamentária		1.864.999,98	1.864.999,98
Transferências Voluntárias		748.537,89	748.537,89
<b>Total</b>	<b>3.330.667,02</b>	<b>2.613.537,87</b>	<b>5.944.204,89</b>

**4.2.1. Transferências concedidas para a execução orçamentária** O valor de R\$ 5.944.204,89 trata-se de recursos financeiros transferidos para as unidades gestoras elencadas abaixo:

- **AGÊNCIA ESTADUAL DE GESTÃO DE EMPREENDIMENTOS** (UG: 790201) - R\$ 46.385,35;
- **SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE, DESENVOLVIMENTO, CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO/SEMADESC** (830101) - R\$ 214.652,54;
- **AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO AGRÁRIO E EXTENSÃO RURAL/AGRAER** (UG:830206) R\$ 2.747.309,62;

##### FONTE DE REPASSE CONCEDIDO-SUPERAVIT FINANCEIRO (2759)

- **AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO AGRÁRIO E EXTENSÃO RURAL/AGRAER** (UG: 830206) R\$ 322.319,51.

##### 4.2.1.1. Transferências não Financeiras Concedidas

**SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE, DESENVOLVIMENTO, CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO/SEMADESC** (830101) transferência Concedidas de Bens Móveis R\$ 1.864.999,98;

**Demais Transferências Voluntárias-** baixa de convênio devido a prestação de contas no valor de R\$ 748.537,89.

#### 4.3. RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIO E PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIO

##### 4.3.1. Outros Recebimentos Extra Orçamentários -

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.

#### 4.4. PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

**4.4.1. 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:

<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-710904)		17.683.344,79
113810600-Valores Em Trânsito Realizáveis A Curto Prazo	73.851,29	73.851,29
491110101-Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar	9.442.349,57	9.442.349,57
237110402-Superavit ou Déficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão (UG-830903)	17.683.344,79	
<b>TOTAL</b>	<b>27.199.545,65</b>	<b>27.199.545,65</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;

1.1.3.8.1.06.00 – Valores em trânsito realizáveis a curto prazo;

4.9.1.1.1.01.01 – Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar.

Os valores totais de “Outros Recebimentos Extra orçamentários” de R\$ 27.199.545,65, subdividem-se da seguinte forma:

237110402-Superavit ou Déficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão no valor de R\$ 17.683.344,79;

113810600 - Valores Em Trânsito Realizáveis A Curto Prazo - valor de R\$ 73.851,29 são valores de transferência de recursos de depósitos de terceiro a esta Unidade Gestora, pelo Tesouro do Estado.

491110101 - Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar – valor de R\$ 9.442.349,57 referente a receita efetuada transferida pelo Tesouro do Estado a esta Unidade Gestora.

**4.5. Resultado Financeiro** resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi positivo no valor de R\$ 7.861.230,51, e corresponde à variação das disponibilidades no final do exercício anterior à 2023 de R\$ 17.683.344,25 e no final do ano para o exercício seguinte de R\$ 25.544.575,30.

<b>Descrição</b>	<b>valor</b>
Saldo do Exercício Anterior 202	17.683.344,79
Saldo para o exercício seguinte 2024	25.544.575,30
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>7.861.230,51</b>

#### 5. Balanço Patrimonial – Anexo 14

O Balanço Patrimonial evidencia qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial do órgão 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 e regulamentação posteriores. 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.

### 5.1. Resumo do Quadro Principal

<b>ATIVO</b>	
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>28.071.537,09</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	25.544.575,30
Demais Créditos a Curto Prazo	2.526.961,79
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>28.071.537,09</b>
<b>PASSIVO</b>	
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>0,00</b>
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>28.071.537,09</b>
Superávit Acumulado	28.071.537,09
Superávits ou Déficit do Exercício	8.575.682,29
Superávits ou Déficit do Exercício Anterior	19.495.854,80
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>28.071.537,09</b>

### 5.2. Resumo do Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

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

<b>ATIVO</b>		
<b>QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTE</b>		
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>Exercício 2023</b>	<b>Exercício 2022</b>
<b>ATIVO</b>	<b>28.071.537,09</b>	<b>19.495.854,80</b>
Ativo Financeiro	25.544.575,30	17.683.344,79
Ativo Permanente	2.526.961,79	1.812.510,01
<b>PASSIVO</b>		
<b>PASSIVO (II)</b>	<b>240.416,65</b>	<b>1.864.999,98</b>

Passivo Financeiro	240.416,65	1.864.999,98
<b>Saldo Patrimonial (I-II)</b>	<b>27.831.120,44</b>	<b>17.630.854,82</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.

## 5.3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

### 5.3.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Conta Única	17.323.618,59	14.046.511,72
Banco do Brasil S/A	8.220.956,61	3.636.833,07
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.544.575,30	17.683.344,79

### 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 de 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.

### 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 específicas das concedentes.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa”, representa 69,22% do Ativo Circulante, é composto principalmente por disponibilidades em Bancos Conta Movimento de R\$ 8.220.956,61, e a Conta Única registrou saldo de R\$ 17.323.618,59.

## 5.4. Imobilizado

**5.4.1. Bens Móveis** – Compreende o valor de aquisição de R\$ 1.864.999,98, que é transferido para UG 830101-SEMADESC, onde mantém-se o controle patrimonial.

**5.4.2. 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.

Ficou evidenciado que o resultado patrimonial acumulado foi positivo de R\$ 28.071.537,09, ante um resultado acumulado em 2022 de 19.495.854,80. No Exercício de 2023 ficou demonstrado que resultado do exercício foi positivo em R\$ 8.575.682,29 ante um resultado positivo de R\$ 14.107.169,55, comparados com o mesmo período de 2022.

<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
<b>TÍTULOS</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Superávits ou Déficits do Exercício	8.575.682,29	14.107.169,55
Superávits ou Déficits do Exercício Anteriores	19.495.854,80	5.388.685,25
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>28.071.537,09</b>	<b>19.495.854,80</b>

#### **5.4.3. Superávit/Déficit Financeiro**

<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO</b>		
<b>TÍTULOS</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Recursos Vinculados a Fundos	25.544.575,30	17.683.344,79
Passivo Financeiro(restos a pagar)	240.416,65	1.864.999,98
<b>Total das Fontes</b>	<b>25.304.158,65</b>	<b>15.818.344,81</b>

**5.4.3.1.** Refere-se ao saldo bancário de R\$ 25.544.575,30 menos R\$ 240.416,65 de Restos a pagar não processados que totaliza em R\$ 25.304.158,65.

#### **6. 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.

##### **6.1. 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.

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>Exercício 2023</b>	<b>Exercício 2022</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>14.669.531,19</b>	<b>23.671.596,07</b>
Exploração e Venda de Bens, Serv. e Direitos	13.562.497,28	6.533.478,59
Variações Patrim. Aumentativas Financeiras	780.828,79	463.868,36
Transferências e Delegações Recebidas	56.636,25	2.615.713,55
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	269.568,87	14.058.535,57

## 6.2. 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.

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>Exercício 2023</b>	<b>Exercício 2022</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>6.093,848,90</b>	<b>9.564,426,52</b>
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	149.644,01	7.422,96
<b>Transferência e Delegações Concedidas</b>	<b>5.944.204,89</b>	<b>9.557.003,56</b>
Transferências Concedidas p/Execução	3.330.667,02	8.257.614,89
Transferências Concedidas Independente/Execução	1.864.999,98	1.100.000,00
Transferências Inter Governamentais	748.537,89	199.388,67
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>8.575.682,29</b>	<b>14.107.169,55</b>

## 6.3. 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.

O resultado patrimonial apurado em 2023 foi R\$ 8.575.682,29, considerando-se positivo, pois demonstra que as VPA estão maiores que as VPD, conforme tabela abaixo:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	14.669.531,19	23.671.596,07
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	6.093.848,90	9.564.426,52
<b>Resultado Patrimonial do Período (III=I-II)</b>	<b>8.575.682,29</b>	<b>14.107.169,55</b>

## 7. 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. 4.320/1964, compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria, conforme detalhamento a seguir.

<b>Descrição</b>	<b>valor</b>
Restos a Pagar Não Processados 2023	240.416,65
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>240.416,65</b>

### 7.1. RESTOS A PAGAR

**Lei 4.320/64:** "Art. 36. Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as processadas das não processadas.

"Denomina-se como processados os Restos a Pagar das despesas "legalmente empenhados cujo objeto de empenho já foi recebido, ou seja, aquelas cujo 2º estágio da despesa (liquidação) já ocorreu". Restos a Pagar não processados são aqueles derivados de despesas "legalmente empenhadas que não foram liquidadas e nem pagas até 31 de dezembro do mesmo exercício".

### **8. Demonstração dos Fluxos De Caixa – Anexo 18**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxo operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC foi elaborada pelo método direto, a fim de evidenciar as alterações de caixa e equivalentes de caixa do exercício, incluindo as movimentações extraorçamentárias.

#### **8.1. 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 (repasse 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.

#### **DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

##### **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS**

<b>Ingressos</b>	<b>41.870.090,84</b>
Receita Patrimoniais	5.196.996,73
Receita de Serviços	9.146.329,34
Outras Receitas Derivadas e Originárias	27.526.764,77
<b>Desembolsos</b>	<b>32.143.860,35</b>
Pessoal e demais despesas	149.644,01
Transferências Financeira Concedidas	1.462.989,67
Outros Desembolsos Operacionais	30.531.226,67
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (i)</b>	<b>9.726.230,49</b>
<b>Desembolsos</b>	<b>1.864.999,98</b>
Aquisição de ativo não circulante	1.864.999,98
<b>FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>(1.864.999,98)</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA(I+II+III)</b>	<b>7.861.230,51</b>
Caixa e Equivalente de caixa inicial	17.683.344,79
Caixa e Equivalente de caixa final	25.544.575,30

#### **8.2. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa**

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e financiamento apresentou saldo positivo de R\$ 7.861.230,51, correspondente a diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa no exercício de 2023.

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
Caixa e Equivalente de caixa inicial	17.683.344,79
Caixa e Equivalente de caixa final	25.544.575,30
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>7.861.230,51</b>

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\$ 25.544.575,30, conforme demonstrado a seguir:

<b>Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa Valor</b>	<b>VALOR</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	<b>25.544.575,30</b>
<b>Anexo 14 – Balanço Patrimonial</b>	
Caixa e Equivalentes de Caixa	<b>25.544.575,30</b>
<b>Anexo 13 – Balanço Financeiro</b>	
Caixa e Equivalentes de Caixa para o Exercício Seguinte	<b>25.544.575,30</b>

**MAISA SONIA FRANCISCO**

Analista Contábil  
CRC MS-006537/O-8