

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2023
UNIDADE GESTORA FUNDEMS - 830904
NOTAS EXPLICATIVAS

Informações Gerais

A UG 830904 – Fundo para o Desenvolvimento da Culturas de Milho e Soja – FUNDEMS é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob o número 13.188.646/0001-96, tendo a sua sede administrativa situada na Avenida Desembargador José Nunes da Cunha, 1031, Bloco 12 – Parque dos Poderes – Campo Grande/MS.

O FUNDEMS foi instituído pela Lei Estadual nº 3.984, de 16/12/10 e os recursos deste Fundo são destinados a custear as ações governamentais da administração direta, indireta e de pessoas conveniadas, que propiciem: o desenvolvimento e a melhoria dos processos ou sistemas de produção, armazenamento, comércio ou transporte do milho e da soja, a prevenção, o combate e a erradicação de doenças ou pragas que afetem ou possam afetar as culturas, sustentabilidade das atividades agrícolas relacionadas com milho e soja, para diminuir ou evitar a ocorrência de danos ao meio ambiente, à saúde humana, de animais e à economia local.

As atividades operacionais da UG 830904 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 710905 para 830904, 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.

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 4 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).

1. 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:

Balanco Orçamentário (BO);

Balanco Financeiro (BF);

Balanco Patrimonial (BP);

Demonstrativo das Variações Patrimoniais (DVP);

Demonstrativo da Dívida Flutuante;

Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);

Notas Explicativas.

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.

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.

As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional do País

2. Balanco Orçamentário – Anexo 12

O Balanco Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

O Balanço Orçamento evidencia 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 liquidas, a despesas pagas e o saldo de dotação.

2.1. Dotação Atualizada

DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR
Dotação Inicial	19.853.200,00
Inciso I-Superávit Financeiro de Exercício Anterior	5.624.800,00
Inciso II- Excesso de Arrecadação	5.230.100,00
Inciso III-Suplementação	20.378.450,00
Inciso III-Redução	(20.378.450,00)
Dotação Atualizada	30.708.100,00

2.2. O resultado Orçamentário

O resultado orçamentário do período foi SUPERAVITÁRIO em R\$ 21.074.665,78 é obtido por meio da diferença entre a receita arrecadada no período R\$ 27.760.034,89 e a despesa empenhada R\$ 6.685.369,11.

Descrição	R\$
Receitas realizadas	27.760.034,89
Despesas empenhadas	6.685.369,11
Resultado Orçamentário	21.074.665,78

2.3. 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	29.534,74	Receitas patrimonial	29.534,74
Transferências Correntes	27.610.615,32	Transferências recebidas	27.610.615,32
Outras Receitas	119.884,83		

Correntes			
Outros Recebimentos Extraorçamentários (UG 710905)	12.294.610,49		
Outros Recebimentos Extraorçamentários (UG 830904)	52.199.836,30	Outros Receitas Derivadas e Originárias	64.614.331,62
Total dos Ingressos	92.254.481,68	Total Ingressos	92.254.481,68

Anexo 12-Balanco 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 Correntes e Capital	5.287.267,78	Pessoal e demais despesas	63.589,29
Transferências Financeiras Concedidas	12.489.378,65	Transferências Concedidas	5.206.801,09
Pagamentos Extraorçamentários (UG710905)	24.589.220,98	Aquisição de Ativo ã circulante	16.877,40
Pagamentos Extraorçamentários (UG 830904)	39.905.225,81	Outros desembolsos operacionais	76.983.825,44
Total das despesas	82.271.093,22	Total das despesas	82.271.093,22
Total Líquido das Despesas	9.983.388,46	Fluxo de Caixa líquido das Atividades Operacionais(I)	9.983.388,46

3. Balanço 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, demonstrando:

- 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.

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

3.1. Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro pode ser demonstrado, conforme abaixo:

INGRESSOS	VALOR	DISPÊNDIOS	VALOR
Receita Orçamentária(I)	27.760.034,89	Despesa Orçamentária (VI)	6.685.369,11
Vinculada	27.760.034,89	Vinculada	6.685.369,11
Outras destinações de Recursos	27.760.034,89	Outras destinações de Recursos	6.685.369,11
		Transferências Concedidas p/Execução Orçamentária	12.489.378,65
Outros Recebimentos Extraorçamentários	65.892.548,12	Outros Extraorçamentários Pgtº	64.494.446,79
Saldo do Exercício Anterior(IV)	12.294.610,49	Saldo p/o Exercício Seguinte(IX)	22.277.998,95
Caixa e Equivalente de Caixa	12.294.610,49	Caixa e Equivalente de Caixa	22.277.998,95
TOTAL	105.947.193,50	TOTAL	105.947.193,50

3.2. 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
Transferências das Instituições Privadas		27.760.034,89	27.760.034,89
Total		27.760.034,89	27.760.034,89

Os valores das transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 27.760.034,89, trata-se de receita realizada dentro da Coordenadoria Financeira do Órgão Superior (UG: 900003), direto da Conta Única.

3.3. TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

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

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRA CONCEDIDAS			
	FINANCEIRAS	NÃO FIANCEIRAS	SALDO
Transferências Concedidas p/Execução Orçamentária	12.489.378,65		12.489.378,65
Transferências Concedidas Independente de Execução Orçamentária		18.776,30	18.776,30
Transferências voluntárias		4.872.432,12	4.872.432,12

Total	12.489.378,65	4.891.208,42	17.380.587,07
--------------	----------------------	---------------------	----------------------

3.3.2.1. Os valores das transferências financeiras concedidas no montante de R\$ 17.380.587,07, subdividem-se da seguinte forma:

3.3.2.2. Transferências Concedidas para a execução orçamentária no valor de R\$ 12.489.378,65, trata-se de recursos financeiros repassados para as Unidades Gestoras elencadas abaixo:

- **830101 - SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE, DESENVOLVIMENTO, CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO-SEMADESC** – R\$ 61.024,30.
- **830207 – FUNDECT – FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO ESTADO DE MS/FUNDECT** – R\$ 4.129.163,00
- **900003 - COORDENADORIA FINANCEIRA DO ÓRGÃO SUPERIOR** – R\$ 8.299.191,35.

3.3.2.3. Transferências concedidas Independente de Execução Orçamentária no valor de R\$ 4.891.208,42, elencados abaixo:

- Transferência de Bens Móveis – R\$ 16.049,40, compreende a valores de aquisição, sendo transferido para UG-830101-SEMADESC, onde mantém o controle patrimonial.
- Transferência de Material de Consumo – R\$ 2.726,90, compreende a valores de aquisição, de material de consumo, transferidos para UG-830101-SEMADESC, onde mantém o controle de almoxarifado.
- Demais Transferências Voluntárias- baixa de convênios Valor de R\$ 4.872.432,12

3.4. RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS E PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS

3.4.1. Outros Recebimentos Extra Orçamentários

No grupo de recebimento são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que são restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial, consistem, por exemplo, em folha, fianças, cauções, e inscrição de restos a pagar, coma 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 o Federal 4.320/64. Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, conforme abaixo:

3.5. PAGAMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIO

3.5.1. Outros pagamentos Extra Orçamentários - Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como segue:

- relativos a obrigações que representam ingressos extra orçamentários (ex. devolução de depósitos);
- restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício;
- outros pagamentos extra orçamentários, conforme detalhamento:

OUTRO RECEBIMENTO E PAGAMENTOS EXTRORÇAMENTÁRIO		
CONTAS CONTÁBEIS	RECEBIMEMNTOS EXTRAS ORÇAMENTÁRIOS	PAGAMEMNTOS EXTRAS ORÇAMENTÁRIOS
237110402-Superavits ou Déficits resultantes de extinção, Fusão e Cisão-Financeiro(UG-710905)	24.289.220,98	12.294.610,49
237110402-Superavits ou Déficits resultantes de extinção, Fusão e Cisão-Financeiro(UG-830904)	12.294.610,49	24.589.220,98
491110101-Variação Patrimonial Aumentativa	27.610.615,32	27.610.615,32

Bruta a Classificar (UG830904)			
TOTAL DE OUTROS RECEBIMENTOS	64.494.446,79	64.494.446,79	
EXTRAORÇAMENTÁRIOS			

Representam os ingressos não previsto no orçamento e os pagamentos que não precisam submeter ao processo de execução orçamentário. No exercício de 2023, compreendem as contas

237110402 - Superávits ou Déficits resultantes de extinção, Fusão e Cisão;

491110101 - Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar.

Os Valores totais de "Outros Pagamento Extra orçamentários" de R\$ 64.494.446,79, subdividem-se da seguinte forma:

237110402 - Superávits ou Déficits resultantes de extinção, Fusão e Cisão - valor de R\$ 36.583.831,47;

491110101 - Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar - valor de R\$ 27.610.615,32.

3.6. Resultado Financeiro

O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi positivo no valor de R\$ 9.983.388,46, e correspondente à variação das disponibilidades no final do exercício de 2023 de R\$ 12.294.610,49 e no final do ano para o exercício seguinte de R\$ 22.277.998,95.

Descrição	R\$
Saldo do Exercício Anterior	12.294.610,49
Saldo do Exercício Seguinte	22.277.998,95
Resultado Financeiro	9.983.388,46

4. Balanço Patrimonial-Anexo 14

O Balanço Patrimonial evidencia qualitativamente 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 e, posteriores alterações, para atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). Atualmente, 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.

4.1. Resumo do Quadro Principal.

ATIVO		
DESCRIÇÃO	Exercício 2023	Exercício 2022
ATIVO CIRCULANTE	32.415.514,12	20.741.406,81
Caixa e Equivalente de Caixa	22.277.998,95	12.294.610,49
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	10.137.515,17	8.446.796,32
TOTAL DO ATIVO	32.415.514,12	20.741.406,81
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE		

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.356.349,88	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Patrimônio Líquido	31.059.164,24	20.741.406,81
Superávit ou Déficits Acumulados	31.059.164,24	20.741.406,81
Superávits ou Déficit do Exercício	10.317.757,43	5.754.840,45
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	32.415.514,12	20.741.406,81

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.

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.

O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa", Ativo Circulante, é composto principalmente por disponibilidades em Bancos Conta Movimento. Sendo que a Conta Única (R\$ 22.277.998,95) 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. Demonstrado na conta corrente n. 202000-9, Agência 2576-3, Banco 001, denominada Conta Única e, apresentou um saldo de R\$ 22.277.998,95.

4.2. Caixa e Equivalente de Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa	VALOR	
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Conta Única	22.277.998,95	12.294.610,49
Banco do Brasil S/A	0,00	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.277.998,95	12.294.610,49

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. No exercício de 2023 não houve saldos em demais contas bancárias, ficando concentrado somente na conta única os recursos do FUNDEMS.

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.

4.3. Imobilizado

4.3.1 Bens Móveis – Compreende o valor de aquisição de R\$ 16.049,40, que é transferido para UG 830101-SEMADESC, onde mantém o controle patrimonial.

4.4. 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	31/12/2023	31/12/2022
Superávit ou Déficits do Exercício	5.754.840,45	4.907.861,74
Superávits ou Déficits do Exercício Anteriores	14.986.566,36	10.078.704,62
Resultados Acumulados	20.741.406,84	14.986.566,36

No exercício de 2023 ficou demonstrado que o foi positivo de R\$ 5.754.840,45, ante um resultado em 2022 de R\$ 4.907.861,74.

4.4.1. Superávit/Déficit Financeiro

SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO		
TÍTULOS	31/12/2023	31/12/2022
Recursos Vinculados a Fundos	22.277.998,95	12.294.610,49
Passivo Financeiro(restos a pagar)	1.398.101,33	0,00
Total das Fontes	20.879.897,62	12.294.610,49

Refere-se ao saldo bancário de R\$ 22.277.998,95 menos R\$ 1.398.101,33 de Restos a pagar processados e não processados que totaliza em R\$ 20.879.897,62.

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

DESCRIÇÃO	VALOR
------------------	--------------

Variações Patrimoniais Aumentativas	27.760.034,89
Remuneração de Depósito Bancários	29.534,74
Transferências e Delegações Recebidas	27.610.615,32
Indenizações e Restituições de Convênios	119.884,83

A Conta Transferências Intragovernamentais é composta pelos Repasses Recebidos (conta contábil 4.5.3.2.1.99.01).

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
Variações Patrimoniais Diminutivas	17.442.277,46
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	61.690,39
Diárias	61.690,39
Transferências e Delegações Concedidas	17.380.587,07
Transferências Intragovernamentais	12.508.154,95
Demais Transferências Voluntárias	4.872.432,12
Resultado Patrimonial do Período	10.317757,43

A conta Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas, no valor R\$ 17.442.277,46, refere-se a despesas pagas com diárias e convênios pagos a Intra Governamentais e Inter Governamentais.

5.3. 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 de R\$ 10.317.757,43, considerando-se positivo, pois demonstra que as VPA estão maiores que as VPD, conforme tabela abaixo:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
DESCRIÇÃO	Exercício 2023	Exercício 202
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	27.760.034,89	46.781.658,49
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	29.534,74	126.433,68
Remuneração de Depósito Bancários	29.534,74	126.433,68
Transferências e Delegações Recebidas	27.610.615,32	45.878.206,20
Transferências das Instituições Privadas	27.610.615,32	45.878.206,20

Indenizações e Restituições	119.884,83	777.018,61
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	17.442.277,46	41.026.818,04
Diárias	61.690,39	42.608,49
Transferências e Delegações Concedidas	17.380.587,07	40.984.209,55
Resultado Patrimonial do Período(I-II)	10.317.757,43	5.754.840,45

6. 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.

Descrição	valor
Restos a Pagar Processados 2023	1.356.349,88
Restos a Pagar Não Processados 2023	41.751,45
Saldo para o Exercício Seguinte	1.398.101,33

6.1. 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".

7. 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.

7.1. 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:

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Ingressos	92.254.481,68
Receitas Patrimonial	29.534,74
Outras Receitas Derivadas e Originárias	64.614.331,62
Transferências recebidas	27.610.615,32
Desembolso	82.254.215,82

Pessoal e demais despesas	63.589,29
Transferências concedidas	5.206.801,09
Outros Desembolsos operacionais	76.983.825,44
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais(I)	10.000.265,86
Desembolso	16.877,40
Aquisição de ativo não circulante	16.049,40
Outros desembolsos de investimentos	828,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento(I)	9.983.388,46
Caixa e Equivalente de caixa inicial	12.294.610,49
Caixa e Equivalente de caixa final	22.277.998,95

7.2. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e financiamento apresentou saldo positivo de R\$ 9.983.388,46, correspondente a diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de 2023.

DESCRIÇÃO	VALOR
Caixa e Equivalente de caixa inicial	12.294.610,49
Caixa e Equivalente de caixa final	22.277.998,95
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	9.983.388,46

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\$ 22.277.998,95, conforme demonstrado a seguir:

Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa Valor	VALOR
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	22.277.998,95
Anexo 14 – Balanço Patrimonial	
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.277.998,95
Anexo 13 – Balanço Financeiro	
Caixa e Equivalentes de Caixa para o Exercício Seguinte	22.277.998,95

MAISA SONIA FRANCISCO

Analista Contábil
CRC MS-006537/O-8