

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2023**  
**UNIDADE GESTORA PRÓCLIMA - 830908**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**

**1.Contexto Operacional**

A UG 830908 – Fundo Estadual de Meio Ambiente e Mudanças Climáticas - PROCLIMA é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob o número 28.788.144/0001-73, tendo a sua sede administrativa situada na Avenida Desembargador José Nunes da Cunha, 1031, Bloco 12 – Parque dos Poderes – Campo Grande/MS.

Foi criado pela Lei Estadual nº 5.990, de 15/12/22, que institui a Política Estadual de Mudanças Climáticas-PEMC, objetivando a finalidade de assegurar recursos para apoio e a estudos, financiamento de empreendimentos e de atividades que visam ao combate e à mitigação das mudanças climáticas, e ao desenvolvimento dos processos de adaptação à mudança do clima e aos seus efeitos.

Não houve previsão orçamentária para as atividades operacionais da UG 830908 no exercício de 2023.

**2.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, §1º e, são compostos por:

As demonstrações 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.

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

**3. Balanco Orçamentário-Anexo 12**

Evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento, porém não ocorreu execução orçamentária e financeira no exercício de despesa.

#### 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.

4.1. No entanto, no exercício de 2023 o fundo PRÓCLIMA, recém-criado, não teve movimentação financeira de ingressos e dispêndios em seu balanço financeiro.

#### 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>0,00</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	0,00
Demais Créditos a Curto Prazo	0,00
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>2.530,97</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>2.530,97</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.530,97</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>2.530,97</b>
Superávit ou Déficit Acumulado	2.530,97
Superávits ou Déficit do Exercício	2.530,97
Superávits ou Déficit do Exercício Anterior	0,00
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.530,97</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>2.530,97</b>	<b>0,00</b>
Ativo Financeiro	0,00	0,00
Ativo Permanente	2.530,97	0,00
<b>PASSIVO</b>		
<b>PASSIVO (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Passivo Financeiro	0,00	0,00
<b>Saldo Patrimonial (I-II)</b>	<b>2.530,97</b>	<b>0,00</b>

### 5.3. 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).

#### 5.3.1. 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.

#### 5.3.2. Ativo não circulante

##### 5.3.2.1. Imobilizado

**5.3.2.1.1. Bens Móveis** – Compreende o valor de R\$ 2.530,97, que foi transferido equivocadamente pela UG 830906 – Fundo Estadual do Trabalho de Mato Grosso do Sul – FET para o PRÓCLIMA, não sendo possível a correção do equívoco no exercício de 2023.

### 5.4. GERAÇÃO DE SALDO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Evidencia-se que na data de 29/12/2023 a Unidade Gestora 830906 – Fundo Estadual do Trabalho de Mato Grosso do Sul – FET emitiu Nota de Lançamento 2023NL000033, transferindo saldo **indevidamente** para a conta Estoque Interno 123110801 do Fundo Estadual do Meio Ambiente e Mudanças Climáticas – PRÓCLIMA, gerando neste ato o valor de R\$ 2.530,97 em seu balanço patrimonial, no grupo do ativo não circulante, sendo este o único lançamento em sua prestação de contas anual.

O fato foi justificado através do ofício n. 05/2024GC, de 01/02/2024, relatado por “ação involuntária”, sendo que após a data do registro do lançamento contábil não foi possível corrigir o mesmo. Tal situação foi prontamente reparada assim que observado o lapso, por meio da 2024NL000001 dentro da UG 830908 – PRÓCLIMA no mês de fevereiro de 2024, restando por resolvido o embarço dos lançamentos contábeis.

### MAISA SONIA FRANCISCO

Analista Contábil

CRC MS-006537/O-8