

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BASE DE ELABORAÇÃO DAS EMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

➤ **Contexto Operacional**

A **ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL** é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob o número 03.979.390/0001-81, tendo a sua sede administrativa situada em Campo Grande, na Avenida Desembargador Jose Nunes da Cunha, Sn Bloco 09 - Parque dos Poderes.

As atividades operacionais da **UG 10101** são amparadas pela Lei Estadual nº 5.489 de 18 de dezembro de 2019 (Lei Orçamentária Anual – LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2020.

As demonstrações financeiras deste Relatório Técnico 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), Notas Explicativas (NE).

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.

➤ **Base de Preparação**

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), 7ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 840, de 21 de dezembro de 2016, 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) relativa 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

videnciadas 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.

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.

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

1.1 DOTAÇÃO ATUALIZADA

DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR
Dotação Inicial	313.576.400,00
Créditos Especiais Abertos	0,00
Superávit Orçamentário do Exercício Anterior	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operações de Crédito	0,00
Dotação Atualizada	313.576.400,00

1.2 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O resultado orçamentário do período foi DEFICITÁRIO, pois não é um agente arrecadador, e executa as despesas orçamentárias para atendimento jurídico aos hipossuficientes.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	VALOR
Receita Arrecadada	0,00
Despesa Empenhada	272.110.044,53
Déficit Orçamentário	272.110.044,53

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 demonstra a apuração do Resultado Financeiro do Exercício.

2.1 Saldo de Caixa / Resultado Financeiro do Exercício

RESULTADO FINANCEIRO	VALOR
Caixa em 2019 (+)	14.163.835,64
Transferências Financeiras Recebidas (+)	302.648.734,65
Recebimentos Extraorçamentários (+)	511.647.089,69
Despesas Orçamentárias (-)	272.110.044,53
Pagamento Extraorçamentário (-)	502.403.464,12
Saldo de Caixa em 2020	16.017.161,81

2.2 RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

2.2.1 Outros Recebimentos Extra Orçamentários

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento.

2.3 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

2.3.1 Outros Pagamentos Extra Orçamentários-

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- a. relativos a obrigações que representaram ingressos extra orçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- b. restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício,
- c. outros pagamentos extraorçamentários conforme detalhado abaixo:

2.4 OUTROS RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Outros recebimentos /Pagamentos extraorçamentário	Ingressos	Dispêndios
Restos a Pagar não Processados	9.027.419,27	789.214,66
Restos a Pagar Processados	13.990.386,55	13.339.872,11
Depositos Restitutiveis e valores vinculados	126.734.891,82	126.365.979,72
RPPS retenção sobre vencimentos e vantagens	0,00	0,00
Contribuição RGPS	5.319.417,79	5.300.075,29
Encargos Sociais – Outras entidades	1.286,18	1.259,16
Imposto sobre a renda retido na fonte	17.953.949,44	17.802.996,11
Impostos e Contribuições diversos	191.927,93	191.927,73
ISS	660.414,40	660.414,40
Pensão alimentícia	598.310,64	599.533,98
Planos de Previdência e assistência medica	3.208.343,21	3.210.261,39
Retenções entidades de classe	81.980,36	82.482,45
Retenções Planos de seguros	100.927,13	92.862,00
Retenções Empréstimos e financiamentos	6.867.664,57	6.641.966,87
Outros consignatários	320.178,60	331.370,28



**ASSEMBLEIA
LEGISLATIVA**
MATO GROSSO DO SUL

Palácio Guaicurus
Avenida Desembargador José Nunes da Cunha
Jardim Veraneio – Parque dos Poderes – Bloco 09
Campo Grande / MS – CEP: 79.031-901
Tel.: (67)3389.6565 – CNPJ: 03.979.390/0001-81
www.al.ms.gov.br

Depósitos de Terceiros	0,00	0,00
Salários remunerações e benefícios do exercício	76.265.785,93	76.265.785,93
Outros valores restituíveis	12.433.779,67	12.433.779,67
RPPS retenções sobre vencimentos e vantagens	2.730.925,97	2.751.264,26
Outros Recebimentos / Pagamentos	361.894.392,15	361.908.397,63
TOTAL	511.647.089,69	502.403.464,12

3-BALANÇO PATRIMONIAL (Anexo 14)

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial do órgão, por meio de contas representativas do patrimônio público.

As demonstrações contidas nos anexos da Lei 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012. Assim o Balanço Patrimonial ficou composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação;
- Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.

3.1-QUADRO PRINCIPAL

ATIVO	34.244.304,65
ATIVO CIRCULANTE	16.150.914,82
Caixa e equivalente de caixa	16.017.161,68
Estoques	133.753,14
ATIVO NÃO CIRCULANTE	18.093.389,83
Imobilizado	18.077.472,22
PASSIVO E PATRIMÔNIO ÍQUIDO	27.191.711,64

PASSIVO CIRCULANTE	21.621.666,48
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais	16.603.790,34
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.107.894,57
Demais obrigações a curto prazo	3.909.981,57
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.078.697,98
Outras obrigações a longo prazo	0,00
PATRIMONIO LÍQUIDO	10.543.940,19

3.2 ATIVO

3.2.1 Ativo Circulante

Compreendem as disponibilidades de numerário, os recursos a receber, bem como outros bens e direitos.

ATIVO	34.244.304,65
ATIVO CIRCULANTE	16.150.914,82
Caixa e equivalente de caixa	16.017.161,68
Estoques	133.753,14
Material de Consumo	61.688,69
Gêneros Alimentícios	6.261,51
Medicamentos e materiais hospitalares	807,15
Materiais Gráficos	554,63
Materiais de Expediente	64.441,16
ATIVO NÃO CIRCULANTE	18.093.389,83
Imobilizado	18.077.472,22
Bens Moveis	3.282.219,40
Bens Imóveis	17.720.549,11
(-) Depreciação	2.925.296,29

3.2.2 Ativo Não Circulante



**ASSEMBLEIA
LEGISLATIVA**
MATO GROSSO DO SUL

Palácio Guaicurus
Avenida Desembargador José Nunes da Cunha
Jardim Veraneio – Parque dos Poderes – Bloco 09
Campo Grande / MS – CEP: 79.031-901
Tel.: (67)3389.6565 – CNPJ: 03.979.390/0001-81
www.al.ms.gov.br

São incluídos todos os bens de natureza duradoura, destinados ao funcionamento normal das atividades

123000000	IMOBILIZADO	18.077.472,22
123100000	BENS MOVEIS	3.282.219,40
123110000	BENS MOVEIS CONSOLIDAÇÃO	3.282.219,40
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	455.746,36
123110101	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	1.880,00
213110102	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	3.714,26
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES	31.766,75
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	61.512,53
123110106	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	120,00
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	5.867,90
123110108	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	2.900,14
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	9.078,91
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	28.295,16
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	301.610,71
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	816.760,62
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	816.760,62
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.516.989,05
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	38.016,64
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	5.827,29
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	1.473.145,12
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	259.456,21
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	259.422,58
123110406	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	33,63
123110500	VEÍCULOS	92.700,00
123119999	OUTROS BENS MÓVEIS	140.567,16

3.3 PASSIVO

PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO	27.191.711,64
PASSIVO CIRCULANTE	21.621.666,48
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar	16.603.790,34
Férias	132.829,17
Contribuições ao RPPS	4.469.025,58
Contribuições ao RGPS	2.095.580,80
Fornecedores nacionais	1.107.894,57
Demais obrigações a curto prazo	3.909.981,57
Contribuições ao RGPS	391.748,86
Imposto de Renda Retida na Fonte	1.411.686,33
Planos de Previdência e Assistência Médica	265.110,19
Entidades representativas de classe	6.471,03
Planos de seguro	16.507,13
Empréstimos e financiamentos	773.196,52
Outros consignatários	40.059,85
RPPS – retenções sobre vencimentos e vantagens	200.416,21
Indenizações e restituições	758.002,50
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.078.697,98
Outras obrigações a longo prazo	2.078.697,98
Bens móveis adquiridos por convênios	0
PATRIMONIO LIQUIDO	10.543.940,19

3.4 PATRIMÔNIO LIQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos os passivos. É a diferença entre os ativos e os passivos, após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como Patrimônio Líquido. A situação patrimonial

liquida pode ser um montante residual positivo ou negativo.

TÍTULOS	31/12/2019	31/12/2020
Resultados Acumulados	9.723.356,57	10.543.940,19
Resultados Exercício	(4.062.753,45)	7.052.593,01
Resultado de Exercícios anteriores	13.786.110,11	9.723.356,57
Total do Patrimônio Líquido	9.723.356,57	10.543.940,19

3.5 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	31/12/2019	31/12/2020
Superávits de Exercícios Anteriores	13.786.110,11	9.723.356,57
Resultado Patrimonial do Período-DVP	(4.062.753,45)	7.052.593,01
*Ajustes de Exercícios Anteriores	0,09	(6.232.009,39)
Resultados Acumulados	9.723.356,57	10.543.940,19

3.6 Ajustes de Exercícios Anteriores

A conta Ajustes de Exercícios Anteriores foi movimentada em 2020, substancialmente, em função de:

a) Despesas Empenhadas no Elemento “92-Despesas de Exercícios Anteriores”:

São despesas cujos fatos geradores ocorreram em exercícios anteriores àquele em que deva ocorrer o pagamento.

O art. 37 da Lei nº 4.320/1964 dispõe que as despesas de exercícios encerrados, para as quais o orçamento respectivo consignava crédito próprio, com saldo suficiente para atendê-las, que não se tenham processado na época própria, bem como os restos a pagar com prescrição interrompida e os compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício correspondente,

poderão ser pagos à conta de dotação específica consignada no orçamento, discriminada por elementos, obedecida, sempre que possível, a ordem cronológica.

Para fins de identificação como despesas de exercícios anteriores, considera-se:

1. Despesas que não se tenham processado na época própria, como aquelas cujo empenho tenha sido considerado insubsistente e anulado no encerramento do exercício correspondente, mas que, dentro do prazo estabelecido, o credor tenha cumprido sua obrigação;
2. Restos a pagar com prescrição interrompida, a despesa cuja inscrição como restos a pagar tenha sido cancelada, mas ainda vigente o direito do credor;
3. Compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício, a obrigação de pagamento criada em virtude de lei, mas somente reconhecido o direito do reclamante após o encerramento do exercício correspondente (MCASP-7ª Edição-Parte I- Procedimentos Contábeis Orçamentários).

Natureza de Despesa	Nome da Natureza de despesa	Valor
31901100	Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	105.699.627,41

Os valores lançados em despesas de exercício anteriores são referentes à folha de pessoal de ativo e inativos.

3.8 QUADRO DO SUPERAVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

Ativo Financeiro	16.017.161,68
Passivo Financeiro	28.994.249,49
DEFICIT FINANCEIRO (RECURSOS ORDINARIO DO TESOURO)	(12.977.087,81)

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.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	302.648.734,65
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	295.596.141,64
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	7.052.593,01

4.1 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

A DVP demonstra as Transferências Financeiras e Não Financeiras, conforme abaixo:

TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	302.648.734,65	0,00	302.648.734,65
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00
TOTAL	302.648.734,65	0,00	302.648.734,65

4.2 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS-OBRIGATÓRIO

TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo



TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA PORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	37.779.135,00	0,00	37.779.135,00
TOTAL	37.779.135,00	0,00	37.779.135,00

4.3 DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE – (ANEXO 17)

Os componentes da dívida flutuante são aqueles contraídos por período limitado de tempo, que não ultrapassam o período de um ano, quer na sua condição de administrador de bens de terceiros confiados a sua guarda, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária.

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. ”

Detalhamento dos Restos a Pagar

Processados	13.990.386,55
Não Processados	9.027.419,17

5-DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (Anexo 18)

Permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos.

O fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, e os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento.



**ASSEMBLEIA
LEGISLATIVA**
MATO GROSSO DO SUL

Palácio Guaicurus
Avenida Desembargador José Nunes da Cunha
Jardim Veraneio – Parque dos Poderes – Bloco 09
Campo Grande / MS – CEP: 79.031-901
Tel.: (67)3389.6565 – CNPJ: 03.979.390/0001-81
www.al.ms.gov.br

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
INGRESSOS	791.278.016,62
Outros ingressos operacionais	791.278.016,62
DESEMBOLSO	788.202.781,56
Pessoal e Demais despesas	209.895.565,15
Juros e encargos da dívida	741.364,03
Transferências concedidas	51.362.485,38
Outros Desembolsos Operacionais	526.203.367,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	1.853.326,04
Caixa e equivalente de caixa inicial	14.163.835,64
Caixa e equivalente de caixa final	16.017.161,68

Edgar Teixeira Gomes Laranjeira
CRC/MS - 008698-O