



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES 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 5.310 de 21 de dezembro de 2018 (Lei Orçamentária Anual – LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2019.

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).

Todas essas demonstrações referem-se ao exercício financeiro de 2019, 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



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.

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	298.027.200,00
Créditos Especiais Abertos	0,00
Superávit Orçamentário do Exercício Anterior	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operações de Crédito	0,00
Dotação Atualizada	298.027.200,00

1.2 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

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

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	VALOR
Receita Arrecadada	0,00
Despesa Empenhada	238.055.026,20
Déficit Orçamentário	238.055.026,20



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 2018 (+)	8.042.205,61
Transferências Financeiras Recebidas (+)	269.095.957,55
Recebimentos Extraorçamentários (+)	503.283.492,06
Despesas Orçamentárias (-)	238.055.026,20
Pagamento Extraorçamentário (-)	500.283.288,95
Saldo de Caixa em 2019	14.163.835,64

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:

- relativos a obrigações que representaram ingressos extra orçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

2.4 OUTROS RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Outros recebimentos /Pagamentos extraorçamentário	Ingressos	Dispêndios
Restos a Pagar não Processados	1.936.122,83	155.669,19
Restos a Pagar Processados	13.339.872,11	12.407.433,45
Depositos Restitutiveis e valores vinculados	120.563.019,63	120.523.066,31



RPPS retenção sobre vencimentos e vantagens	3.900,16	275.700,84
Contribuição RGPS	4.854.918,75	4.818.362,37
Encargos Sociais – Outras entidades	1.012,51	848,07
Imposto sobre a renda retido na fonte	16.062.252,88	15.937.196,89
Impostos e Contribuições diversos	231.941,88	231.941,88
ISS	544.716,70	544.716,70
Pensão alimentícia	627.608,54	637.877,88
Planos de Previdência e assistência medica	3.349.274,02	3.362.578,67
Retenções entidades de classe	299.300,71	335.523,47
Retenções Planos de seguros	110.122,87	118.965,94
Retenções Empréstimos e financiamentos	5.993.527,08	5.995.452,64
Outros consignatários	381.615,15	381.827,08
Depósitos de Terceiros	35.037,01	35.037,01
Salários remunerações e benefícios do exercício	72.543.403,68	72.543.403,68
Outros valores restituíveis	11.939.599,07	11.939.599,07
RPPS retenções sobre vencimentos e vantagens	3.584.788,62	3.364.034,12
Outros Recebimentos / Pagamentos	367.444.477,49	367.197.120,03
TOTAL	503.283.492,06	500.283.288,95

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	32.951.069,54
ATIVO CIRCULANTE	14.312.540,27
Caixa e equivalente de caixa	14.163.835,64



Estoques	148.704,63
ATIVO NÃO CIRCULANTE	18.638.556,27
Imobilizado	18.622.638,66
PASSIVO E PATRIMÔNIO ÍQUIDO	32.951.096,54
PASSIVO CIRCULANTE	20.393.152,16
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais	16.745.628,35
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	172.739,82
Demais obrigações a curto prazo	3.474.783,99
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.834.587,81
Outras obrigações a longo prazo	2.834.587,81
PATRIMONIO LÍQUIDO	9.723.356,57

3.2 ATIVO

3.2.1 Ativo Circulante

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

ATIVO	32.951.096,54
ATIVO CIRCULANTE	14.321.540,27
Caixa e equivalente de caixa	14.163.835,64
Estoques	148.704,63
Material de Consumo	82.194,69
Gêneros Alimentícios	3.531,09
Medicamentos e materiais hospitalares	826,95
Materiais Gráficos	578,31
Materiais de Expediente	61.573,59
ATIVO NÃO CIRCULANTE	
Imobilizado	18.622.638,66
Bens Moveis	2.996.469,67
Bens Imóveis	17.720.549,11
(-) Depreciação	2.094.380,12

3.2.2 Ativo Não Circulante

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

12300000	IMOBILIZADO	18.622.638,66
12310000	BENS MOVEIS	2.996.469,67
12311000	BENS MOVEIS CONSOLIDAÇÃO	2.996.469,67



123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	446.441,16
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	32.166,75
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	61.512,53
123110106	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	120,00
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	4.875,67
123110108	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	2.970,14
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	301.827,74
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	511.336,33
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	511.336,33
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.454.423,18
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	38.033,44
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	5.827,29
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	1.410.562,45
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	345.929,84
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	345.896,21
123110406	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	33,63
123110500	VEÍCULOS	92.700,00
123110501	VEÍCULOS EM GERAL	92.700,00
123119999	OUTROS BENS MÓVEIS	145.639,16

3.3 PASSIVO

PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO	37.013.849,99
PASSIVO CIRCULANTE	20.393.152,16
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar	16.745.628,35
Ferias	118.988,32
Contribuições ao RPPS	4.079.041,29
Contribuições ao RGPS	1.954.793,48
Fornecedores nacionais	172.739,82
Demais obrigações a curto prazo	3.474.783,99
Contribuições ao RGPS	2.834.587,81
Imposto de Renda Retida na Fonte	1.260.733,00
Planos de Previdencia e Assistencia Médica	267.028,37
Entidades representativas de classe	6.973,12



Planos de seguro	8.442,00
Empréstimos e financiamentos	547.498,82
Outros consignatários	51.251,53
RPPS – retenções sobre vencimentos e vantagens	220.754,50
Indenizações e restituições	691.717,02
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	
Outras obrigações a longo prazo	2.834.587,81
Bens móveis adquiridos por convênios	0,00
Patrimônio Líquido	13.786.110,02

3.4 Patrimônio Líquido

Patrimônio líquido compreende a diferença entre o ativo e o passivo.

3.5 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

TÍTULOS	31/12/2018	31/12/2019
Resultados Acumulados	9.723.356,57	13.786.110,11
Resultados Exercício	(4.062.753,45)	5.105.221,80
Resultado de Exercícios anteriores	13.786.110,11	8.680.888,31
Total do Patrimônio Líquido	9.723.356,57	13.786.110,11

3.6 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	31/12/2018	31/12/2019
Superávits de Exercícios Anteriores	13.786.110,11	8.680.888,31
Resultado Patrimonial do Período-DVP	(4.062.753,45)	5.105.221,80
*Ajustes de Exercícios Anteriores	(0,09)	0,00
Resultados Acumulados	9.723.356,57	13.786.110,11

3.7 Ajustes de Exercícios Anteriores

A conta Ajustes de Exercícios Anteriores foi movimentada em 2019, substancialmente, em função de:

- 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	106.228.752,27

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	14.163.835,64
Passivo Financeiro	21.033.381,36
DEFICIT FINANCEIRO	6.869.545,62

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	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	269.095.957,55
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	273.158.711,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(4.062.753,45)

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	269.095.957,55	0,00	269.095.957,55
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00
TOTAL	269.095.957,55	0,00	269.095.957,55

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	36.919.948,17	0,00	36.919.948,17



PORTES DE RECURSOS PARA O RPPS			
TOTAL	36.919.948,17	0,00	36.919.948,17

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.

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
INGRESSOS	757.103.454,67
Outros ingressos operacionais	757.103.454,67
Desembolso	758.210.819,10
Pessoal e Demais despesas	188.411.709,28
Juros e encargos da dívida	707.386,82
Transferências concedidas	45.051.286,13
Outros Desembolsos Operacionais	524.040.436,87
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	(2.279.116,07)
Caixa e equivalente de caixa inicial	16.442.951,71
Caixa e equivalente de caixa final	14.163.835,64

Edgar Teixeira Gomes Laranjeira

CRC/MS - 008698-O