



**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

## **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 6.372 de 16 de dezembro de 2024 (Lei Orçamentária Anual – LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2025.

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 2025, 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



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

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	550.202.200,00
Créditos Especiais Abertos	0,00
Superávit Orçamentário do Exercício Anterior	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operações de Crédito	0,00
Dotação Atualizada	550.202.200,00

### 1.2 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO



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

O resultado orçamentário do período foi SUPERAVITARIO, 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	446.387.346,11
Superavit Orçamentário	103.814.853,89

## 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.

Em conformidade com a Secretaria do Tesouro Nacional, especialmente com o IPC 06 – Balanço Financeiro, com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) (edição vigente), com a Lei nº 4.320/1964 e com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (IPSAS), a Superintendência de Contabilidade Geral do Estado de Mato Grosso do Sul promoveu a revisão da política e dos critérios contábeis adotados na composição do grupo “Outros Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários”, integrante do Balanço Financeiro – Anexo 13.

O IPC 06 estabelece que os campos “Outros Recebimentos Extraorçamentários” e “Outros Pagamentos Extraorçamentários” destinam-se a contemplar situações não previstas expressamente em seu mapeamento, cabendo a cada ente federativo adequá-los às suas especificidades. Tais campos, em regra, compreendem valores que não transitam pelo orçamento, mas que afetam os saldos financeiros do exercício.

Considerando que não há definição normativa taxativa acerca da composição das contas desse grupo, procedeu-se à revisão da política contábil anteriormente adotada, com o objetivo de aprimorar a aderência conceitual, técnica e metodológica do demonstrativo à



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

finalidade prevista no art. 103 da Lei nº 4.320/1964, qual seja, evidenciar as movimentações financeiras que impactam as disponibilidades de caixa.

A revisão fundamentou-se nos seguintes referenciais:

- MCASP – que orienta que os recebimentos e pagamentos extraorçamentários devem abranger exclusivamente movimentações financeiras que não transitam pelo orçamento, tais como:
  - Depósitos e consignações de terceiros;
  - Cauções, fianças e garantias;
  - Retenções e valores sob guarda da entidade, de natureza transitória.
- IPSAS 1 (Presentation of Financial Statements) e IPSAS 2 (Cash Flow Statements) – que determinam que as demonstrações contábeis devem:
  - Apresentar informações livres de distorções relevantes;
  - Evitar dupla evidenciação de fluxos financeiros;
  - Assegurar consistência e comparabilidade entre os demonstrativos.
- Princípios Contábeis Aplicados ao Setor Público, especialmente os da Evidenciação, Fidedignidade e Consistência.

A alteração consistiu, essencialmente, na revisão dos critérios de reconhecimento e classificação dos registros integrantes do referido grupo, contemplando:

- Exclusão de valores que representavam mera circulação interna de recursos ou eventos já evidenciados como receitas e



despesas orçamentárias, notadamente:

- 113810600 – Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo;
- 491110101 – VPA Bruta a Classificar;
- Manutenção apenas dos ingressos e dispêndios que caracterizam obrigações financeiras de terceiros ou valores de natureza transitória, sem impacto orçamentário;
- Alinhamento metodológico entre os demonstrativos, eliminando sobreposições e assegurando coerência entre o Balanço Financeiro e as demais demonstrações contábeis.

Ressalta-se que a presente alteração possui natureza exclusivamente procedimental e de evidenciação, não produzindo impacto no resultado patrimonial, no resultado financeiro ou na execução orçamentária, limitando-se à forma de apresentação dos fluxos financeiros. A mudança ora implementada visa assegurar maior clareza, consistência e transparência na prestação de contas, bem como o adequado atendimento às orientações dos órgãos de controle em especial o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul.

## 2.1 Saldo de Caixa / Resultado Financeiro do Exercício

RESULTADO FINANCEIRO	VALOR
Caixa em 2024 (+)	21.888.009,28
Transferências Financeiras Recebidas (+)	502.889.213,57
Recebimentos Extraorçamentários (+)	300.537.964,49
Despesas Orçamentárias (-)	446.387.346,11
Transferências Financeiras Concedidas (-)	81.572.797,25
Pagamento Extraorçamentário (-)	295.120.757,78
<b>Saldo de Caixa em 2025</b>	<b>2.234.286,20</b>



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

## 2.2 RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

	INGRESSOS
<b>Transferencia Financeira Recebida</b>	<b>502.889.213,57</b>
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	502.889.213,57
<b>Recebimento Extraorçamentário</b>	<b>300.537.964,49</b>
Restos a Pagar não Processados	2.439.773,34
Restos a Pagar Processados	7.384.168,38
<b>Depósitos Restitutiveis e valores vinculados</b>	<b>175.952.279,06</b>
Encargos Sociais – Outras entidades	16.902,24
Pensão alimentícia	841.508,17
Planos de Previdência e assistência medica	5.738.291,66
Retenções entidades de classe	152.523,15
Retenções Planos de seguros	136.946,04
Retenções Empréstimos e financiamentos	10.449.451,70
Outros consignatários	582.793,83
Salários remunerações e benefícios do exercício	99.158.643,84
Outros valores restituíveis	15.603.099,87
RPPS retenções sobre vencimentos e vantagens	3.959.450,82
Imposto sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	28.670.834,11
Contribuição ao RGPS	8.688.326,07
Outros Tributos Federais	0,00
ISS	1.953.507,56
<b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>114.761.743,71</b>
Saldo Exercício Anterior	21.888.009,28
<b>TOTAL RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>825.315.187,34</b>

### 2.2.1 Outros Recebimentos Extra Orçamentários



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

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento.

<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>VALOR</b>
113110101 – SALARIOS, ORDENADOS - ADIANTAMENTOS	98.638,33
113810600 – VALORES EM TRANSITO REALIZAVEIS A CURTO PRAZO	459.214.034,47
113811701 – RPPS - AGEPREV	114.663.105,38
<b>TOTAL</b>	<b>573.975.778,18</b>

### 2.3 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

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,

	<b>DISPÊNDIOS</b>
<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>446.387.346,11</b>
Recursos Não Vinculados	446.387.346,11
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>81.572.797,25</b>
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	9.214.034,47
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS	72.358.762,78
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>295.120.757,78</b>
Restos a Pagar não Processados	2.789.264,02
Restos a Pagar Processados	4.153.649,01
<b>Depósitos Restituíveis e valores vinculados</b>	<b>173.416.101,04</b>
Encargos Sociais – Outras entidades	22.579,85
Pensão alimentícia	841.508,17
Planos de Previdência e assistência medica	5.229.400,60
Retenções entidades de classe	149.757,32
Retenções Planos de seguros	125.533,87
Retenções Empréstimos e financiamentos	10.470.936,60



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

Outros consignatários	564.328,99
Salários remunerações e benefícios do exercício	98.566.078,60
Outros valores restituíveis	15.603.099,87
RPPS retenções sobre vencimentos e vantagens	3.967.383,59
Imposto sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	28.637.832,07
Contribuição ao RGPS	7.397.290,89
Outros Tributos Federais	0,00
ISS	1.840.370,62
<b>Outros Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>114.761.743,71</b>
Saldo Exercício Seguinte	2.234.286,20
<b>TOTAL PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>825.315.187,34</b>

### 2.3.1 Outros Pagamentos Extra Orçamentários-

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

a. outros pagamentos extraorçamentários conforme detalhado abaixo:

<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>VALOR</b>
113110101 – SALÁRIOS, ORDENADOS - ADIANTAMENTOS	98.638,33
113810600 – VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	459.214.034,47
113811701 – RPPS - AGEPREV	114.663.105,38
<b>TOTAL</b>	<b>573.975.778,18</b>

## 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



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

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

<b>ATIVO</b>	<b>26.443.576,99</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.659.240,66</b>
Caixa e equivalente de caixa	2.234.286,20
Estoques	424.954,46
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>23.784.336,33</b>
Realizável a Longo Prazo	15.917,61
Imobilizado	23.768.418,72
<b>Total de Ativo</b>	<b>26.443.576,99</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>26.443.576,99</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>14.482.242,01</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	5.633.351,73
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto	1.924.485,59
Demais obrigações a curto prazo	6.924.404,69
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>12.493,00</b>
Outras obrigações a longo prazo	12.493,00
<b>PATRIMONIO LÍQUIDO</b>	<b>11.961.334,98</b>
Superavit ou Déficit do Exercício	(21.499.204,41)
<b>Total do Passivo e do Patrimonio Liquido</b>	<b>26.443.576,99</b>



**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

### 3.2 ATIVO

#### 3.2.1 Ativo Circulante

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

<b>ATIVO</b>	<b>26.443.576,99</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.659.240,66</b>
Caixa e equivalente de caixa	2.234.286,20
<b>Estoques</b>	<b>454.489,92</b>
Mercadorias para doação	91.910,00
<b>Almoxarifado</b>	<b>333.044,46</b>
Material de Consumo	134.418,02
Gêneros Alimentícios	23.389,28
Medicamentos e materiais hospitalares	14.485,42
Materiais Gráficos	3.108,82
Materiais de Expediente	157.642,92
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>23.784.336,33</b>
Adiantamentos concedidos a Pessoal	15.917,61
<b>Imobilizado</b>	<b>23.768.418,72</b>
<b>Bens Moveis</b>	<b>13.837.616,97</b>
<b>Bens Imóveis</b>	<b>17.840.461,81</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	4.248.160,26
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	3.661.499,80

#### 3.2.2 Ativo Não Circulante

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

12300000	<b>IMOBILIZADO</b>	<b>23.768.418,72</b>
12310000	<b>BENS MOVEIS</b>	<b>13.837.616,97</b>



**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

123110000	BENS MOVEIS CONSOLIDAÇÃO	13.837.616,97
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	6.326.068,76
123110101	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	2.880,00
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	126.072,33
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES	39.039,23
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	1.127.539,24
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	4.982.960,23
123110108	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	6.195,03
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	9.078,91
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	32.303,79
<b>123110200</b>	<b>BENS DE INFORMÁTICA</b>	<b>649.267,46</b>
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	649.267,46
<b>123110300</b>	<b>MÓVEIS E UTENSÍLIOS</b>	<b>6.373.391,83</b>
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	109.150,37
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	4.431,48
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	6.257.409,98
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	2.400,00
<b>123110400</b>	<b>MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO</b>	<b>375.978,30</b>
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	375.961,47
123110406	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	16,83
<b>123110500</b>	<b>VEÍCULOS</b>	<b>92.700,00</b>
123110501	VEICULOS EM GERAL	92.700,00
<b>123119900</b>	<b>DEMAIS BENS MOVEIS</b>	<b>20.210,62</b>
123119909	PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	20.210,62

### 3.3 PASSIVO

<b>PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>47.492.781,40</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>14.482.242,01</b>



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

Salários, remunerações e benefícios	976.587,16
Férias	33.578,05
Obrigações patronais	0,00
Contribuições ao RPPS	13.029,85
Contribuições ao RGPS Salários	4.608.509,47
Contribuições ao RGPS Debito Parcelado	1,03
Contribuição RPPS – Pessoal requisitado	1.647,20
Fornecedores nacionais	1.924.485,59
Contas não parceladas a Pagar	0,00
Encargos sociais – outras unidades	1.308,99
Imposto e Contribuições diversos	2.557,50
Planos de Previdência e Assistência Médica	513.362,70
Entidades representativas de classe	10.976,21
Planos de seguro	30.642,05
Empréstimos e financiamentos	1.078.527,62
Outros consignatários	80.921,50
Salários, Remunerações e Benefícios do Exercício	3.099.315,65
RPPS – retenções sobre vencimentos e vantagens	6.971,71
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	33.002,04
Contribuição ao RGPS	1.915.420,34
Iss	129.905,38
Indenizações e restituições	12.493,00
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>33.460.539,39</b>

### 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 líquida pode ser um montante residual positivo ou negativo.



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

TÍTULOS	31/12/2024	31/12/2025
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>33.460.539,39</b>	<b>11.961.334,98</b>
Resultados Exercício	1.336.606,45	(21.499.204,41)
Resultado de Exercícios anteriores	31.411.147,65	33.460.539,39
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>42.176.084,01</b>	<b>26.443.576,99</b>

### 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	31/12/2024	31/12/2025
Superávits de Exercícios Anteriores	31.411.147,65	33.460.539,39
Resultado Patrimonial do Período-DVP	1.336.606,45	(21.499.204,41)
*Ajustes de Exercícios Anteriores	712.785,29	0,00
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>33.460.539,39</b>	<b>11.961.334,98</b>

### 3.6 Ajustes de Exercícios Anteriores

A conta Ajustes de Exercícios Anteriores foi movimentada em 2021, 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,



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

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	183.996.121,29

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	2.234.286,20
Passivo Financeiro	16.735.853,41
<b>DEFICIT FINANCEIRO (RECURSOS ORDINARIO DO TESOURO)</b>	<b>(14.501.567,21)</b>

### 4-DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (Anexo 15)

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou



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

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.

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>	<b>2024</b>
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	502.889.213,57
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	524.388.417,98
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>(21.499.204,41)</b>

#### 4.1 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

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

<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>			
	<b>Financeiras</b>	<b>Não Financeiras</b>	<b>Saldo</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	502.889.213,57	0,00	502.889.213,57
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>502.889.213,57</b>	<b>0,00</b>	<b>502.889.213,57</b>

#### 4.2 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS-OBRIGATÓRIO

<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>			
	<b>Financeiras</b>	<b>Não Financeiras</b>	<b>Saldo</b>
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00



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

TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	81.572.797,25	0,00	81.572.797,25
<b>TOTAL</b>	<b>81.572.797,25</b>	<b>0,00</b>	<b>81.572.797,25</b>

#### 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	7.384.168,38
Não Processados	2.439.773,84

#### 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.

Em conformidade com a Secretaria do Tesouro Nacional, especialmente com o IPC 08 – Demonstração de Fluxo de Caixa, com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) (edição vigente), com a Lei nº 4.320/1964 e com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (IPSAS), a Superintendência de Contabilidade Geral do Estado de Mato Grosso do Sul promoveu a revisão da política e dos critérios contábeis adotados na composição do grupo “Outros Ingressos e



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

Outros Desembolsos”.

O IPC 08 estabelece que os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” (do fluxo operacional, do fluxo de investimento e do fluxo de financiamento) contemplam situações não previstas, cabendo a cada ente adaptá-los conforme suas necessidades. Geralmente, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. Exemplos: recebimentos e pagamentos extraorçamentários; transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente; aplicações e resgates de investimentos temporários.

Considerando que não há definição normativa taxativa acerca da composição das contas desse grupo, procedeu-se à revisão da política contábil anteriormente adotada, com o objetivo de aprimorar a aderência conceitual, técnica e metodológica do demonstrativo à finalidade prevista no art. 103 da Lei nº 4.320/1964, qual seja, evidenciar as movimentações financeiras que impactam as disponibilidades de caixa.

A revisão fundamentou-se nos seguintes referenciais:

- MCASP – que orienta que os recebimentos e pagamentos extraorçamentários devem abranger exclusivamente movimentações financeiras que não transitam pelo orçamento, tais como:
  - Depósitos e consignações de terceiros;
  - Cauções, fianças e garantias;
  - Retenções e valores sob guarda da entidade, de natureza transitória.
- IPSAS 1 (Presentation of Financial Statements) e IPSAS 2 (Cash Flow Statements) – que determinam que as demonstrações contábeis devem:
  - Apresentar informações livres de distorções relevantes; evitar dupla evidenciação de fluxos financeiros;
  - Assegurar consistência e comparabilidade entre os demonstrativos.
  - Princípios Contábeis Aplicados ao Setor Público, especialmente os da Evidenciação, Fidedignidade e Consistência.

A alteração consistiu, essencialmente, na revisão dos critérios de reconhecimento e classificação dos registros integrantes



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

do referido grupo, contemplando:

- Exclusão de valores que representavam mera circulação interna de recursos ou eventos já evidenciados como receitas e despesas orçamentárias, notadamente:
  - 113810600 – Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo;
  - 491110101 – VPA Bruta a Classificar;
  - Manutenção apenas dos ingressos e dispêndios que caracterizam obrigações financeiras de terceiros ou valores de natureza transitória, sem impacto orçamentário;
  - Alinhamento metodológico entre os demonstrativos, eliminando sobreposições e assegurando coerência entre o Balanço Financeiro e as demais demonstrações contábeis.

Ressalta-se que a presente alteração possui natureza exclusivamente procedimental e de evidenciação, não produzindo impacto no resultado patrimonial, no resultado financeiro ou na execução orçamentária, limitando-se à forma de apresentação dos fluxos financeiros. A mudança ora implementada visa assegurar maior clareza, consistência e transparência na prestação de contas, bem como o adequado atendimento às orientações dos órgãos de controle em especial o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul.

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	
<b>INGRESSOS</b>	<b>793.603.236,64</b>
Outras Receitas Derivadas e Originárias	793.603.236,64
<b>DESEMBOLSO</b>	<b>808.237.716,88</b>
Pessoal e Demais despesas	399.846.546,47
Juros e encargos da dívida	0,00
Transferências concedidas	38.640.528,21
Outros Desembolsos Operacionais	369.750.642,00



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

<b>Fluxo de Caixa líquido das atividades operacionais</b>	<b>(14.634.480,34)</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	
<b>DESEMBOLSO</b>	<b>5.019.242,74</b>
Aquisição de ativo não circulante	5.019.242,74
<b>Fluxo de Caixa líquido das atividades de Investimento</b>	<b>(5.019.242,74)</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	
<b>DESEMBOLSO</b>	<b>0,00</b>
Outros Desembolsos de Financiamento	0,00
<b>Fluxo de Caixa líquido das atividades de Financiamento</b>	<b>0,00</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	
Caixa e equivalente de caixa inicial	21.888.009,28
Caixa e equivalente de caixa final	2.234.286,20

**Edgar Teixeira Gomes Laranjeira**  
**CRC/MS – 008698/O**