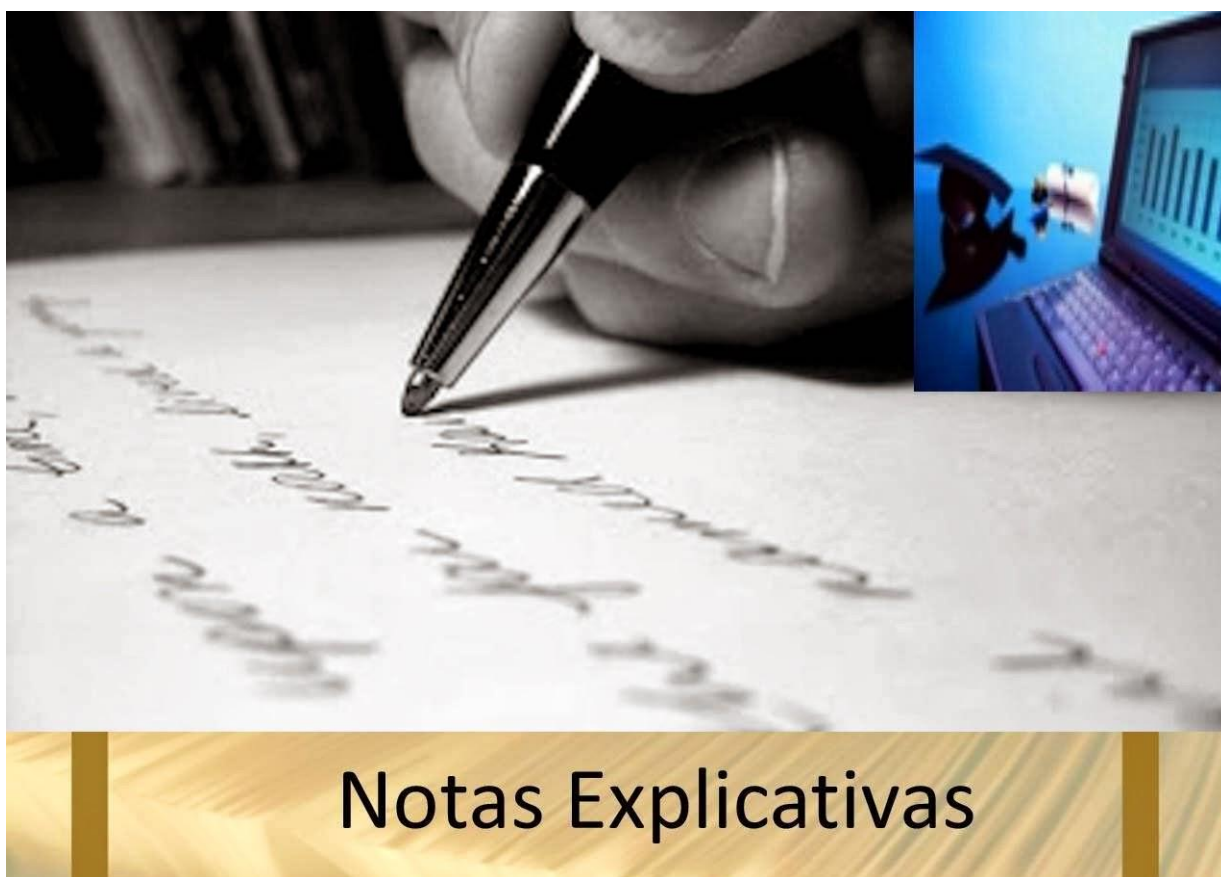




➤ **Base De Elaboração Das Demonstrações Contábeis**

Contexto Operacional

O Governo do Estado de Mato Grosso do Sul é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob o número 15.412.257/0001-28, tendo a sua sede administrativa situada em Campo Grande, na rua Desembargador Nunes da Cunha, Parque dos Poderes.

As atividades operacionais do Estado são amparadas pela Lei Estadual nº 4.976 de 29 de dezembro de 2017 (Lei Orçamentária Anual – LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2017.

As ações desenvolvidas pelo Estado estão agrupadas nas seguintes funções de governo previstas na Portaria Ministerial nº 42, de 14 de abril de 2009: Legislativa, Judiciária, Essencial à Justiça, Administração, Segurança Pública, Relações Exteriores, Assistência Social, Previdência Social, Saúde, Trabalho, Educação, Cultura, Direitos da Cidadania; Urbanismo, Habitação, Saneamento, Gestão Ambiental, Ciência e Tecnologia, Agricultura, Comércio e Serviços, Comunicação, Energia, Transportes, Desporto e Lazer, e Encargos Especiais.

As demonstrações financeiras deste Relatório Técnico foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Planejamento e Finanças (SPF) e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial de todos os Poderes e Órgãos do Estado.

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) e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) da Empresa de Gestão de Recursos Minerais.

Todas essas demonstrações referem-se ao exercício financeiro de 2016, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

➤ **Relação das Empresas não Dependentes**

570202- Empresa de Saneamento de MS S/A. (SANESUL)

570203- Companhia de Gás do estado de MS (MSGÁS)

➤ **Reorganização da Estrutura Básica do Poder Executivo**

A Lei Complementar Estadual nº 4.982, de 14 de março de 2017, alterou e acrescentou dispositivos à Lei nº 4.640, de 24 de dezembro de 2014, que reorganiza a Estrutura Básica do Poder Executivo do Estado de Mato Grosso do Sul.

Extinção

Foram extintas as seguintes UGs:

490101-Casa Civil

630101-SEPAF

670101-SEHAB

Alterações

No Exercício de 2017, as tiveram seus códigos e vinculações alteradas, como segue:

- Lei complementar 4.982, de 14 de março de 2017:

DE	PARA	Descrição
490201	690202	FERTEL
490901	510902	FUNDEC-MS
590101	690101	SECTEI/SECC
590201	690201	FCMS
590202	710208	FUNDTUR
590203	710207	FUNDECT
590901	690901	FIC-MS
590902	710907	FUNTUR

610101	710101	SEMAGRO
610201	710201	AEM/MS
610202	710202	JUCEMS
610203	710203	MS-MINERAL
610204	710204	IMASUL
610901	710901	FUNLES
610902	710902	FAI-MS
610903	710903	FUNDRHI
630201	710205	IAGRO
630202	710206	AGRAER
630901	710904	FUNTER
630903	710905	FUNDEMS
630904	710906	FEPATI
670201	570204	AGEHAB
670901	570902	FEHIS

- Lei Complementar 241, 23 de outubro de 2017:

DE	PARA	Descrição
710902	110904	FAI-MS

Observações Importantes:

- **Metodologia adotada:**

- Os ativos e passivos das unidades envolvidas no processo de Reorganização da Estrutura Estadual, foram desincorporadas/incorporadas diretamente no Patrimônio Líquido em conta contábil 2372X04XX - Superávits ou Déficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão.
- Os saldos Orçamentários não utilizados foram remanejados pelos Decretos “O” 17 de 23/03/2017 e “O” 19 de 27/03/2017.

- Por orientação do TCE/MS, para as unidades que não houveram alteração de CNPJ, será emitido somente um caderno de Prestação de Contas, com o código e a nomenclatura da nova Unidade, conciliando a movimentação contábil de ambas, bem como não será mais emitido o caderno de Prestação de Contas do Tesouro (900003), sendo que a partir de 2017 estará consolidado com a Unidade Gestora 110101-Secretaria de estado de Fazenda.

➤ **Órgãos e Entidades Consolidados nas Demonstrações Contábeis de 2017**

- **Empresas Públicas Dependentes**

130205- Empresa de serviços Agropecuários de MS (Em Liquidação)

710203- MS Mineral-Empresa de Gestão de recursos Minerais

- **Poder Legislativo**

010101- Assembleia Legislativa

030101- Tribunal de Contas

030901- Fundo Especial de Desenvolvimento, Modernização e Aperfeiçoamento do Tribunal de Contas de MS

- **Poder Judiciário**

050101- Tribunal de Justiça

050901- Fundo Especial p/Instalação, Desenv.e Aperfeiçoam.das Atividades dos Juizados Especiais Cíveis e Criminais

070101- Procuradoria Geral de Justiça

070901- Fundo Especial de Apoio e Desenvolvimento do Ministério Público

070902- Fundo Especial de Execução de Programas de Combate às Drogas no Âmbito do Ministério Público

• **Poder Executivo**

110101- Secretaria de Estado de Fazenda-SEFAZ
110901- Fundo Especial de Des.e Aperf. das Atividades Fazendárias – FUNFAZ
110903- Fundo de Provisão de Recursos – FUNPROV
110904- Fundo Estadual de Apoio à Industrialização - FAI-MS
150101- Procuradoria-Geral do Estado-PGE
150901- Fundo Especial da Procuradoria-Geral do Estado - FUNDE-PGE
270101- Secretaria de Estado de Saúde-SES
270201- Fundação Serviços de Saúde de Mato Grosso do Sul-FUNSAU
270901- Fundo Especial de Saúde de Mato Grosso do Sul – FESA
290101- Secretaria de Estado de Educação-SED
290203- Fundação Estadual de Educação-FUNDED
290204- Fundação Universidade Estadual de Mato Grosso do Sul-UEMS
310101- Secretaria de Estado de Justiça e Segurança Pública-SEJUSP
310201- Departamento Estadual de Trânsito de MS-DETRAN
310202- Agência Estadual de Administração do Sistema Penitenciário-AGEPEN
310901- Fundo Especial de Reequipamento da SEJUSP - FUNRESP/MS
310902- Fundo Est.de Prevenção, Fiscalização e Repressão de Entorpecentes-FEPREN
310903- Fundo Penitenciário do Estado de Mato Grosso do Sul-FUNPES
330101- Defensoria Pública-Geral do Estado-DPGE
330901- Fundo Esp.p/o Aperfeiç.e o Des. das Ativ. da Defensoria Pública – FUNADEP
350101- Encargos Gerais Financeiros do Estado - EGE/FIN
350102- Encargos Gerais de Recursos Humanos e Patrimônio do Estado - EGE/RHP
510101- Secretaria de Estado de Governo e Gestão Estratégica-SEGOV
510201- Agência Est.de Regulação de Serv. Públicos de MS-AGEPAN
510202- Fundação de Desporto e Lazer de Mato Grosso do Sul-FUNDESPORTE
510901- Fundo de Investimentos Esportivos - FIE-MS
510902- Fundo Estadual de Defesa Civil do Estado de MS-FUNDEC-MS
530101- Controladoria-Geral do Estado-CGE

550101- Secretaria de Estado de Administração e Desburocratização-SAD
550201- Fundação Escola de Governo de Mato Grosso do Sul-ESCOLAGOV
550203- Agência de Previdência Social de Mato Grosso do Sul-AGEPREV
550901- Fundo dos Procuradores de Ent. Públicas do MS-FUPEP/MS
570101- Secretaria de Estado de Infraestrutura-SEINFRA
570201- Agência Estadual de Gestão de Empreendimentos-AGESUL
570204- Agência de Habitação Popular de Mato Grosso do Sul-AGEHAB
570901- Fundo de Des.do Sistema Rodoviário do Estado de MS – FUNDERSUL
570902- Fundo de Habitação de Interesse Social-FEHIS
610203- Empresa de Gestão de Recursos Minerais-MS-MINERAL
630101- Secretaria de Estado de Produção e Agricultura Familiar-SEPAF
650101- Secretaria de Est.de Direitos Humanos, Assis.Social e Trabalho-SEDHAST
650201- Fundação de Trabalho de Mato Grosso do Sul-FUNTRAB
650901- Fundo Estadual para a Infância e a Adolescência – FEINAD
650902- Fundo de Estadual de Assistência Social - FEAS
650903- Fundo Estadual de Defesa dos Direitos do Consumidor – FEDDC
670101- Secretaria de Estado de Habitação-SEHAB
690101- Secretaria de Estado de Cultura e Cidadania-SECC
690201- Fundação de Cultura de Mato Grosso do Sul-FCMS
690202- Fundação Est.Jornalista Luiz Chagas de Rádio e TV Educativa de MS-FERTEL
690901- Fundo de Investimentos Culturais do Estado de Mato Grosso do Sul - FIC-MS
710101- Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Des.Econ.Prod.Agl.Fam.-SEMAGRO
710201- Agência Estadual de Metrologia-AEM-MS
710202- Junta Comercial do Estado de Mato Grosso do Sul-JUCEMS
710204- Instituto de Meio Ambiente de Mato Grosso do Sul-IMASUL
710205- Agência Estadual de Defesa Sanitária Animal e Vegetal-IAGRO
710206- Agência de Desenvolvimento Agrário e Extensão Rural-AGRAER
710207- Fundação de Apoio ao Dese.do Ensino/Ciência/Tecnologia do MS-FUNDECT
710208- Fundação de Turismo de Mato Grosso do Sul-FUNDTUR
710901- Fundo de Defesa e de Reparação de Interesses Difusos e Lesados – FUNLES

710903- Fundo Estadual dos Recursos Hídricos- FUNDRHI

710904- Fundo de Regularização de Terras – FUNTER

710905- Fundo para o Desenvolvimento das Culturas de Milho e Soja-FUNDEMS

710906- Fundo Estadual de Terras Indígenas-FEPATI

710907- Fundo para o Desenvolvimento do Turismo do Estado de MS- FUNTUR

➤ **RPPS-Regime Próprio de Previdência Social**

A Lei 5.101, de 01 de dezembro de 2017, alterou as Leis nº 3.150, de 22 de dezembro de 2005; nº 3.545, de 17 de julho de 2008 e nº 3.855, de 30 de março de 2010, que dispõem sobre o Regime Próprio dos Servidores do Estado.

A referida Lei extinguiu o Plano Financeiro, instituído pela Lei 4.213, de 28 de junho de 2012, transferindo os recursos existentes para o Plano Previdenciário.

➤ **Base de Preparação das Demonstrações Contábeis**

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 700, de 10 de dezembro de 2014, 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.

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

A diferença demonstrada entre a "Dotação Inicial" e a "Dotação Atualizada" da despesa, no montante de R\$ 2.309.275.545,02 refere-se à:

DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR
1.1.1 Dotação Inicial	13.991.974.000,00
Superávit Financeiro do Exercício Anterior	455.151.714,03
1.1.2 Excesso de Arrecadação	1.798.666.400,99
Operações de Crédito	55.454.430,00
1.1.3 Dotação Atualizada	16.301.246.545,02

1.2 Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário do período foi deficitário em R\$ 1.878.198.350,61, obtido por meio da diferença entre a Receita Realizada no período R\$ 12.628.717.023,43 e a Despesa Empenhada R\$ 14.506.915.374,04.

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.

2.1 Receita Orçamentária

O valor da Receita Orçamentária apresentada Balanço financeiro, foi de R\$ 12.628.717.023,43 Fluxos de Caixa foi de R\$ 11.792.520.275,65,

2.2 Transferências Financeiras Recebidas

O Balanço Financeiro Evidencia **APENAS AS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS**. O quadro abaixo demonstra as Transferências Financeiras Recebidas:

* O Total da apropriação das Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS, foram no valor de R\$	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		
	Financeiras	Não financeiras	Saldo
	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
	11.041.956.440,68		11.041.956.440,68
	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		
	452.271.996,91		452.271.996,91
	TOTAL	11.494.228.437,59	11.494.228.437,59

468.686.796,86 (Balancete de Verificação- conta contábil-451320101), sendo que desse valor apenas R\$ 452.271.996,21, foi transferido financeiramente (Pago) para o RPPS.

2.3 Recebimentos Extra Orçamentários

2.3.1 Outros Recebimentos Extra Orçamentários- Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, conforme quadro abaixo:

OUTROS RECEBIMENTOS EXTRORÇAMENTÁRIOS	
CONTA CONTÁBIL- DESCRIÇÃO	VALOR
113110101-Salários E Ordenados - Adiantamentos	2.025.152,53
113110102-13º Salário Adiantamento	116.845,43
113110103-Férias Adiantamento	119.238,74
113110199-Outros Adiantamentos de Pessoal	2.818,32
113211100-INSS a Compensar	88.734.684,63
113810600-Valores Em Trânsito Realizáveis A Curto Prazo	9.684.078.317,18
113810800-Créditos A Receber Por Reembolso De Salário Família Pago	116.050,06
113810900-Créditos A Receber Por Reembolso De Salário Maternidade Pago	6.116.883,85
113813100-Créditos a Receber de Parcelamentos	13.296.983,14
113819901-MS PREV-Outros Poderes	145.357.776,28
113819999-Outros Créditos A Receber E Valores de Curto Prazo	330.070.438,98
113820800-Créditos A Receber Por Reembolso De Salário Família Pago	667.670,50
113820900-Créditos A Receber Por Reembolso De Salário Maternidade Pago	8.401.040,05
113821100-Créditos A Receber P/Reembolso De Auxílio Doença E Acidentes	5.501.639,36
113822901-MS PREV	5.923.359,23
113822902-MS PREV- Outros Poderes	182.763.523,37
113822903-Outros Credores Entidades e Agentes	705.435.589,44
113829900-Outros Créditos A Receber E Valores De Curto Prazo	679.655,59
215050100-Repartição Da Cota De ICMS	342.304.550,03
215050200-Repartição Da Cota De IPVA	258.610.977,55
215050300-Repartição Da Cota Do IPI	13.372.743,83
218110300-Outros Credores - Entidades E Agentes	563.469.186,47
218120300-Outros Credores - Entidades E Agentes	826.722.460,27
237110300-Ajustes De Exercícios Anteriores	1.770,64
237110402-Superavits/Déficits- Resultantes: Extinção, Fusão, Cisão - Financeiro	296.506.896,61
491010101-Variacao Patrimonial Aumentativa Bruta A Classificar	3.091.289.353,21
TOTAL DE OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	16.571.685.605,30

2.4 Transferências Financeiras Concedidas

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

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS			
	Financeiras	Não financeiras	Saldo
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
	11.041.956.440,68		11.041.956.440,68
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS			
	452.271.996,91		452.271.996,91
TOTAL	11.494.228.437,59		11.494.228.437,59

* O Total da apropriação das Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS, foram no valor de R\$ 468.686.796,86 (Balancete de Verificação- conta contábil-351320101), sendo que desse valor apenas R\$ 452.271.996,21, foi transferido financeiramente (Pago) para o RPPS.

2.5 Pagamentos Extra Orçamentários

2.5.1 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 Extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- b. restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

OUTROS PAGAMENTOS EXTRORÇAMENTÁRIOS	
CONTA CONTÁBIL- DESCRIÇÃO	VALOR
113110101-Salários E Ordenados - Adiantamentos	2.027.933,97
113110102-13º Salário Adiantamento	116.845,43
113110103-Férias Adiantamento	140.568,80
113110199-Outros Adiantamentos de Pessoal	2.818,32
113211100-INSS a Compensar	88.734.684,63
113810600-Valores Em Trânsito Realizáveis A Curto Prazo	9.684.102.099,35
113810800-Créditos A Receber Por Reembolso De Salário Família Pago	116.050,06
113810900-Créditos A Receber Por Reembolso De Salário Maternidade Pago	6.091.044,88
113813100-Créditos a Receber de Parcelamentos	13.296.983,14
113819901-MS PREV-Outros Poderes	156.003.545,96
113819999-Outros Créditos A Receber E Valores de Curto Prazo	349.878.138,17
113820800-Créditos A Receber Por Reembolso De Salário Família Pago	618.755,71
113820900-Créditos A Receber Por Reembolso De Salário Maternidade Pago	8.219.959,30
113821100-Créditos A Receber P/Reembolso De Auxílio Doença E Acidentes	5.110.587,44
113822901-MS PREV	5.970.292,63
113822902-MS PREV- Outros Poderes	162.608.205,04
113822903-Outros Credores Entidades e Agentes	905.985.284,08
113829900-Outros Créditos A Receber E Valores De Curto Prazo	668.708,59
215050100-Repartição Da Cota De ICMS	369.541.187,78
215050200-Repartição Da Cota De IPVA	257.902.283,79
215050300-Repartição Da Cota Do IPI	15.548.157,36
218110300-Outros Credores - Entidades E Agentes	581.528.367,41
218120300-Outros Credores - Entidades E Agentes	557.288.565,96
237110300-Ajustes De Exercícios Anteriores	0,00
237110402-Superavits/Déficits- Resultantes: Extinção, Fusão, Cisão - Financeiro	296.506.896,61
491010101-Variacao Patrimonial Aumentativa Bruta A Classificar	3.091.265.571,05
TOTAL DE OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	16.559.273.535,46

2.6- Saldo para o Exercício Seguinte

O Balanço Financeiro apresentou um resultado financeiro de R\$ (295.486.669,52), corresponde à variação das disponibilidades no final do ano de R\$ 1.625.721.198,23 e no início do ano de R\$ 1.921.207.867,75.

3-Balanço Patrimonial (Anexo 14)

ATIVOS

3.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

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 apresentarem maior rentabilidade e segurança, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos.

Dessa forma, para a operacionalização dos registros contábeis das aplicações financeiras da conta única, utilizam-se as rubricas credoras “(-) Aplicações financeiras da conta única”. O saldo devedor das aplicações financeiras é apresentado no subgrupo “Aplicações Financeiras”.

Conta Única – RPPS

Compreende o somatório dos valores disponíveis na conta única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS).

Com a Lei 5.101 de 01 de dezembro de 2017, com a extinção do Plano Financeiro todos os recursos passam para o Plano Previdenciário.

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.

Rede Bancaria – Arrecadação

Compreende o somatório dos recursos referentes a receitas arrecadadas e não recolhidas.

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.

3.2 Créditos

Dívida Ativa Tributária

Créditos vencidos a favor do Estado, provenientes de obrigação legal relativa a tributos acrescidos dos respectivos juros e encargos, com expectativa de realização até doze meses da data destas demonstrações contábeis.

Dívida Ativa Tributária	31/12/2017			31/12/2016		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Créditos Não Previdenciários Inscritos	30.334.597,83	7.489.048.406,16	7.519.383.003,99	10.710.053,03	7.146.790.214,68	7.519.383.003,99
Saldo em 31/12/2017						

	30.334.597,83	7.489.048.406,16	7.519.383.003,99	10.710.053,03	7.146.790.214,68	7.519.383.003,99
(-) Ajustes de Perdas de Dívida Ativa Tributária		(6.995.800.294,44)	(6.995.800.294,44)		(6.456.754.448,97)	(6.456.754.448,97)
Dívida Segmentada Recebível	30.334.597,83	493.248.111,72	523.582.709,55	10.710.053,03	690.035.765,71	700.745.818,74

Dívida Segmentada (Recebível)

Trata a segmentação do estoque da dívida ativa (recebível) da seleção dos valores passíveis de serem cobrados das empresas com “cadastramento ativo” do montante total da dívida ativa estadual. (Relatório da PGE em anexo)

Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Tributária

A 6ª edição do MCASP, aprovada pela Portaria STN nº 700/2014, não mais especificou uma metodologia para o cálculo do ajuste para perdas, cabendo o uso da estimativa a cada ente da Federação.

A metodologia utilizada nas demonstrações deste relatório técnico é a apresentada a seguir, salvo quando disposto em contrário.

1. média percentual de recebimentos passados; e
2. saldo atualizado da conta de créditos inscritos em dívida ativa.

A média percentual de recebimentos passados é calculada pela divisão entre a média ponderada dos recebimentos, que utiliza valores inscritos nos três últimos exercícios, e pelo número de meses correspondentes ao exercício orçamentário.

Dívida Ativa Não Tributária

Créditos não tributários vencidos a favor do Estado, acrescidos dos respectivos juros e encargos, com expectativa de realização até doze meses da data destas demonstrações contábeis.

Dívida Ativa Não Tributária	31/12/2017			31/12/2016		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Dívida Ativa Não tributária	514.419,78	207.575.034,72	208.089.454,50	1.259.775,90	184.372.035,50	185.631.811,40
Saldo em 31/12/2017	514.419,78	207.575.034,72	208.089.454,50	1.259.775,90	184.372.035,50	185.631.811,40
(-) Ajustes de Perdas de Dívida Ativa Tributária		(189.183.828,67)	(189.183.828,67)		(16.511.550,60)	(16.511.550,60)
Dívida Segmentada Recebível	514.419,78	18.391.206,05	18.905.625,83	1.259.775,90	167.860.484,90	169.120.260,80

Créditos Previdenciários Parcelados

Conforme Termo de Acordo de Parcelamento e Confissão de Débitos Previdenciários (Acordo CADPREV n.º 00613/2017, a Agência de Previdência Social de Mato Grosso do Sul da quantia de R\$ 33.295.149,76 (trinta e três milhões e duzentos e noventa e cinco mil e cento e quarenta e nove reais e setenta e seis centavos) que serão pagos em 60 (sessenta) parcelas mensais e sucessivas, correspondentes aos valores de Contribuição Patronal devidos e não repassados ao

Regime Próprio de Previdência Social-RPPS dos servidores públicos ao período de 11/2016 a 05/2017, conforme Demonstrativo Consolidado de Parcelamento-DCP:

Competência	Valor Atualizado -R\$
11/2016	3.347.053,43
12/2016	3.396.214,02
13/2016	4.265.879,48
01/2017	3.593.271,76
02/2017	3.580.934,41
03/2017	3.734.433,36
04/2017	5.165.199,57
05/2017	5.017.814,31
Total	32.100.800,34

Créditos Previdenciários a Receber	31/12/2017			31/12/2016		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Créditos Previdenciários Parcelados	5.835.357,89	19.196.495,25	25.031.853,14	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.835.357,89	19.196.495,25	25.031.853,14	0,00	0,00	0,00

3.3 Investimentos e Aplicações Temporárias

Os investimentos e as ações temporárias abrangem os valores de Títulos de Responsabilidade do Tesouro:

Investimentos e Aplicações Temporárias	31/12/2017			31/12/2016		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Títulos de Responsabilidade do Tesouro	77.153.274,58	0,00	77.153.274,58	264.409.917,00	(197.677,86)	264.212.239,14
TOTAL	77.153.274,58	0,00	77.153.274,58	264.409.917,00	(197.677,86)	264.212.239,14

3.4 Estoques

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Estoques	31/12/2017			31/12/2016		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Almoxarifado	49.731.513,35	0,00				
Material de Distribuição Gratuita	28.426.354,92	0,00				
Matéria Prima		184.900,57			152.169,29	
Total	78.157.868,27	184.900,57	78.342.768,84	101.984.777,45	152.169,29	102.136.946,74

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

3.5 VPD Pagas Antecipadamente

Representam o valor registrado a título de despesas antecipadas que serão apropriadas nos exercícios subsequentes pelo seu fato gerador, de acordo com o que preceitua a aplicação do

princípio da competência. Basicamente, são os registros de seguros a vencer e as assinaturas/anuidades a apropriar.

VPD Pagas Antecipadamente	31/12/2017			31/12/2016		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	329.297,26	0,00	329.297,26	85.505,13	0,00	85.505,13
TOTAL	329.297,26		329.297,26	85.505,13	0,00	85.505,13

3.5 Investimentos

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial

Compreende as participações permanentes do Estado em outras entidades em forma de ações ou cotas, avaliadas pelo método de equivalência patrimonial.

As participações em empresas sobre as quais o Estado tenha influência significativa na administração são mensuradas ou avaliadas pelo Método da Equivalência Patrimonial (MEP).

A aplicação do MEP, consiste em atualizar o valor contábil do investimento ao valor equivalente à participação societária da sociedade investidora no patrimônio líquido da sociedade investida, e no reconhecimento dos seus efeitos na demonstração do resultado do exercício, sendo que o valor do investimento será determinado mediante a aplicação da porcentagem de participação no capital social, sobre o patrimônio líquido de cada sociedade coligada ou controlada.

Foram distribuídos no exercício de 2017 dividendos pelas Empresas MS GAS e Sanesul, os quais foram registrados pelas Unidades Gestoras, conforme abaixo:

DIVIDENDOS PAGOS			
UG	Descrição	Empresas	Valor-R\$
570101	Seinfra	5-MSGAS	4.678.582,11
570201	Agesul	7-SANESUL	31.935,15

PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS			
UG	Descrição	Empresas	%
130205	Agrosul	1-Empresa Armazenadora de Amambai S/A Em liquidação	96,48
130205	Agrosul	2-Empresa Armazenadora de Sidrolândia S/A-Em liquidação	79,09
130205	Agrosul	3-Empresa Armazenadora de Aral Moreira S/A-Em liquidação	96,50
130205	Agrosul	4-Empresa Armazenadora de Costa Rica S/A	91,13
570101	Seinfra	5-Companhia de Gás do Estado de Mato Grosso do Sul-MSGAS	51,00
570101	Seinfra	6-Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul S.A.SANESUL	99,91
570201	Agesul	7-Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul S.A.SANESUL	0,09
710206	Agraer	8-Centrais de Abastecimento de Mato G do Sul S/A CEASA/MS	100,00

PARTICIPAÇÃO EM OUTRAS SOCIEDADES AVALIADAS POR EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL				R\$
UG	Descrição	Empresa	2017	2016
130205	Agrosul	1	464.857,15	464.857,15
130205	Agrosul	2	23.236,68	23.236,68
130205	Agrosul	3	1.585.667,77	1.585.667,77
130205	Agrosul	4	3.112.270,26	2.355.599,08
570101	Seinfra	5	13.966.049,78	9.949.209,41
570101	Seinfra	6	589.469.000,00	525.676.465,00
570201	Agesul	7	531.000,00	473.535,00
710206	Agraer	8	725.114,29	520.437,00
Total			609.877.195,93	541.049.007,09
(-) Resultado Negativo -MEP				
130205	Agrosul	2	(23.236,68)	(23.236,68)
130205	Agrosul	3	(1.290.429,04)	0,00
710206	Agraer	8	0,00	(520.437,00)
Total Geral			598.258.141,69	540.505.333,41

3.6 Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Os critérios de avaliação patrimonial adotados pelo Estado no âmbito do Poder Executivo são o custo de aquisição, produção ou construção, incluindo gastos complementares.

Ativos imobilizados ou intangíveis obtidos a título gratuito são avaliados com base em procedimento técnico ou no valor patrimonial definido nos termos da doação.

No tocante ao registro contábil dos bens imóveis, a política de gestão e controle patrimonial e de centralização dos bens da administração direta na unidade gestora da Secretaria de Estado de Administração e Desburocratização Patrimonial (Unidade Gestora 550101).

- **Bens Móveis** - Compreende o valor da aquisição ou incorporação de bens corpóreos, que tem existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social, que constituam meio para a produção de outros bens ou serviços.
- **Bens Imóveis** - Compreende o valor dos bens imóveis, os quais são bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso e que a entidade não esteja explorando comercialmente.
- **(-) Depreciação Acumulada- Bem Móveis** - Compreende a diminuição do valor dos elementos do ativo imobilizado, bens móveis, devido a desgaste pelo uso, ação da natureza ou obsolescência. A depreciação de bens adquiridos e postos em utiliza o método das cotas constantes e se dá de acordo com a tabela com base na Instrução Normativa da Secretaria da Receita Federal no 162/1998.

3.7. Intangível

Os bens intangíveis do Poder Executivo compreendem, especialmente, mas não exclusivamente, softwares adquiridos de empresas especializadas, visando atender a necessidades específicas desta unidade da Federação.

PASSIVOS

3.8 Obrigações Trabalhistas. Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

Precatórios

Os precatórios são requisições de pagamento emitidas pelo Poder Judiciário determinando a importância que a Fazenda Pública (nas esferas federal, estadual e municipal) foi condenada a desembolsar, ou seja, e a cobrança do resultado de uma ação que reconheceu a determinada pessoa física ou jurídica o direito constitucional de receber uma dívida que o poder público tem para com ela.

No Estado, optou-se pela execução orçamentária na própria entidade devedora do precatório (Item 6.2.3, parte III-Procedimentos Contábeis específicos do MCASP), e o pagamento é determinado e executado pelo Tribunal de Justiça, que fica responsável apenas pelo pagamento dos precatórios a partir dos recursos disponibilizados na conta especial e pela notificação das entidades após o pagamento, sendo que os mesmos atendem uma ordem cronológica de requisição, ressalvados aqueles pagamentos oriundos de verbas de natureza alimentícia (Emenda Constitucional – EC no 62, de 9 de dezembro de 2009).

Por meio do artigo 1º do Decreto Estadual no 12.941 de 8 de março de 2010, o Estado de Mato Grosso do Sul optou pelo regime especial de pagamento dos seus precatórios na forma do inciso II, do § 1º do artigo 97 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT), redação dada pela Emenda Constitucional no 62/2009 (prazo de pagamento de até 15 anos), incluídos os

precatórios da administração direta e indireta. Nesse regime, constam os precatórios que se encontravam pendentes de pagamento e os que viessem a ser emitidos durante a sua vigência.

Precatórios de Pessoal

Compreende os valores de precatórios de obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como a benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito.

Precatórios	31/12/2017			31/12/2016		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Precatórios de Pessoal	172.583.183,93	89.550.395,13	262.133.579,06	165.138.782,87	41.673.739,00	206.812.521,87
TOTAL	172.583.183,93	89.550.395,13	262.133.579,06	165.138.782,87	41.673.739,00	206.812.521,87

Contribuições Previdenciárias -Débito Parcelado

Contribuições Previdenciárias- Débito Parcelado	31/12/2017			31/12/2016		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Contribuições Previdenciárias	6.420.160,07	22.470.560,24	28.890.730,31	0,00	0,00	0,00
TOTAL	6.420.160,07	22.470.560,24	28.890.730,31	0,00	0,00	0,00

3.8.1 Fornecedores e Contas a Pagar

Precatórios de Fornecedores Nacionais

Compreende as obrigações referentes a precatórios de fornecedores nacionais.

Precatórios	31/12/2017			31/12/2016		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Precatórios de Fornecedor	7.000.000,00	557.992.392,90	564.992.392,90	4.904.369,53	336.442.454,80	341.346.824,33
TOTAL	7.000.000,00	557.992.392,90	564.992.392,90	4.904.369,53	336.442.454,80	341.346.824,33

Passivo Não Circulante

3.9 Provisões

Provisões Matemáticas Previdenciárias

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, relacionados a futuros benefícios previdenciários a serem pagos aos contribuintes, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS		
PLANO FINANCEIRO R\$		
TÍTULOS	31/12/2017	31/12/2016
Provisões de Benefícios Concedidos	10.020.158,02	405.887.213,68
(+) Aposentadoria/Pensões/Outros Benefícios	59.513.432.176,33	47.943.262.027,86
(-) Contribuições do Ente	(11.896.770.255,02)	(9.588.652.405,57)
(-) Contribuições do Aposentado	(13.970.839.927,43)	(1.900.771.010,75)
(-) Contribuições dos Pensionistas	(1.760.921.665,99)	(296.139.918,63)
(-) Compensação Previdenciária	(122.361.176,85)	(172.290.551,88)
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	(11.902.686.435,27)	0,00
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	(31.746.602.812,31)	(35.579.520.927,35)
Provisões de Benefícios a Conceder	0,00	0,00
(+) Aposentadoria/Pensões/Outros Benefícios	66.217.012.637,78	63.647.466.601,30
(-) Contribuições do Ente	(20.463.004.733,30)	(12.241.028.126,74)
(-) Contribuições do Servidor	(6.717.506.979,55)	(10.544.346.859,37)
(-) Compensação Previdenciária	(3.042.837.097,23)	(4.131.750.922,85)
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	(30.617.464.201,63)	(36.730.340.692,34)

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS		
PLANO PREVIDENCIÁRIO-R\$		
TÍTULOS	31/12/2017	31/12/2016
Provisões de Benefícios Concedidos	2.696.410,92	24.016.833,84
(+) Aposentadoria/Pensões/Outros Benefícios	3.456.937,08	25.489.935,27
(-) Contribuições do Ente	0,00	0,00
		0,00
(-) Contribuições dos Aposentado	0,00	0,00
(-) Contribuições do Pensionista	760.526,16	(1.473.101,43)
(-) Compensação Previdenciária	0,00	0,00
Provisões de Benefícios a Conceder	(393.998.570,65)	(150.409.577,15)
(+) Aposentadoria/Pensões/Outros Benefícios	1.154.765.201,67	761.559.974,16
(-) Contribuições do Ente	(1.059.436.531,06)	(469.482.336,00)
(-) Contribuições do Servidor	(489.327.241,26)	(404.409.216,60)
(-) Compensação Previdenciária	0,00	(38.077.998,71)
Provisões Atuariais Para Ajuste do Plano	645.705.242,84	252.545.120,21
(+) Ajuste de resultado Atuarial Superavitário	645.705.242,84	252.545.120,21

Os valores acima foram registrados na Agencia de Previdência Social – AGEPREV e estão consolidados no Balanço Patrimonial como Passivo Atuarial, em consonância com o Anexo I- Demonstrativo de Reserva matemática realizado pela Brasilis Consultoria, conforme Relatório em Anexo.

3.10 Patrimônio Líquido

TÍTULOS	31/12/2017	31/12/2016
Patrimônio Social e Capital Social	17.230.097,32	17.230.097,32
Resultados Acumulados	(4.456.811.808,73)	(4.773.832.278,73)
3.11 Total do Patrimônio Líquido	(4.439.581.711,41)	(4.756.602.181,41)

Patrimônio Social e Capital Social		
TÍTULOS	31/12/2017	31/12/2016
130205-Agrosul- Em liquidação	13.803.453,68	13.803.453,68
710203-MS Mineral	3.426.643,64	3.426.643,64
3.12 Total do Capital Social Realizado	17.230.097,32	17.230.097,32

Resultados Acumulados		
TÍTULOS	31/12/2017	31/12/2016
Superávits de Exercícios Anteriores	(4.773.832.278,73)	539.077.117,09
Resultado Patrimonial do Período-DVP	182.448.523,53	(4.489.201.211,36)
*Ajustes de Exercícios Anteriores	134.571.946,47	(823.708.184,46)
3.13 Resultados Acumulados	(4.456.811.808,73)	(4.773.832.278,73)

***Ajustes de Exercícios Anteriores**

A conta Ajustes de Exercícios Anteriores foi movimentada em 2016, 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:

- a. 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;
- b. Restos a pagar com prescrição interrompida, a despesa cuja inscrição como restos a pagar tenha sido cancelada, mas ainda vigente o direito do credor;
- c. 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),e

b) Retificação de Erros de Exercícios Anteriores, não atribuíveis a fatos subsequentes:

3.14 Ajustes de Exercícios Anteriores	
237110300	152.416.519,98
237130300	(11.208.408,74)
237150300	(6.636.164,77)
Total	134.571.946,47

3.15 Ativos E Passivos Financeiros e Permanentes

Ativo e Passivo Financeiro			
111000000-Caixa e Equivalentes de Caixa	1.445.200.616,31	211000000-Obrig. Trabalh.Prev. E Assist.	661.967.539,56
113000000-Demais Créditos e Valores	103.966.371,19	213000000-Fornecedores	134.926.871,42
114000000-Investimentos e Aplicações Temporárias	77.153.274,58	214000000-Obrigações Fiscais	301.336,64
		215000000-Obrigaçāo/Repartição a outros Entes	108.685.750,54
		218000000-Demais Obrigações	762.421.277,82
AC-Ativo Circulante	1.626.320.262,08	PC-Passivo Circulante	1.668.302.775,98
*121000000-Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	126.144,71		
ANC-Ativo Não Circulante	126.144,71	PNC-Passivo não Circulante	0,00
		622130100-Crédito Empenhado a Liquidar	1.014.335.537,23
		631100000-RPNP a Liquidar	2.144.243,83
Ativo Financeiro	1.626.446.406,79	Passivo Financeiro	2.684.782.557,04
* A Conta 121210699 mesmo sendo do Grupo do Ativo não Circulante ela tem Atributo "F", ou seja considerada um Ativo Financeiro, conforme disposto no PCASP Estendido 2017 - IPC 00/STN-Secretaria do Tesouro Nacional			
Ativo e Passivo Permanente			
112000000-Créditos	48.496.873,28	211000000-Obrig. Trabalh.Prev. E Assist.	384.779.466,93
113000000-Demais Créditos e Valores	1.791.955.607,42	212000000-Emprestimos e Financiamentos	306.396.034,41
115000000-Estoques	78.157.868,27	213000000-Fornecedores	16.371.043,46
119000000-VPD Pagas Antecipadamente	329.097,26	214000000-Obrigações Fiscais	3.900.100,00
		218000000-Demais Obrigações	147.314.609,97
AC-Ativo Circulante	1.918.939.446,23	PC-Passivo Circulante	858.761.254,77
121100000-Créditos	913.955.340,85	221000000-Obrig. Trabalh.Prev. E Assist.	119.305.440,52
121200000-Demais Créditos	85.841,19	222000000-Emprestimos e Financiamentos	8.517.105.852,75
121300000-Investimentos e Aplic.Temporárias	322.759,13	223000000-Fornecedores	340.698.194,11
121400000-Estoques	184.900,57	224000000-Obrigações Fiscais	71.029.667,79
122100000-Participações Permanentes	608.563.530,21	227000000-Provisões	264.423.241,14
122700000-Demais Investimentos Permanentes	1.528.581,04	228000000-Demais Obrigações	1.473.609.369,56
123000000-Imobilizado	3.774.331.479,98		
124000000-Intangível	29.295.799,22		
ANC-Ativo Não Circulante	5.328.268.232,19	PNC-Passivo não Circulante	10.786.171.765,87
Ativo Permanente	7.247.207.678,42	Passivo Permanente	11.644.933.020,64

Superavit Financeiro					
Balanço Patrimonial			Balancete de Verificação		
Contas da Classe 1 "F"	Ativos Financeiros	1.626.446.406,79	821110000	Disp.p/ Dest.de Recursos	1.057.417.059,62
		(-)			
Contas da Classe 2 "F"	Passivos Financeiros	2.684.782.557,04			
Total		-1.058.336.150,25	Total		1.057.417.059,62
* A diferença de R\$ -919.136,55, refere-se a Restos Não Processados que já possuem VPD antecipada.					
Em 2018 com a implantação dos procedimentos "Em Liquidação" , essa situação não será mais apresentada					* -919.090,63

3.17 Saldo Patrimonial

O Saldo Patrimonial é a diferença entre Ativo Financeiro/Permanente e Passivo Financeiro/Permanente.

O Saldo Patrimonial do exercício de 2017 foi negativo de R\$ 5.456.061.492,47, conforme abaixo:

Saldo Patrimonial			
Ativo Financeiro	1.626.446.406,79	Passivo Financeiro	2.684.782.557,04
Ativo Permanente	7.247.207.678,42	Passivo Permanente	11.644.933.020,64
Ativo	8.873.654.085,21	Passivo	14.329.715.577,68
			-5.456.061.492,47

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.

4.1 Transferências e Delegações Recebidas

A DVP, demonstra as **TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS E NÃO FINANCEIRAS**, conforme abaixo:

Transferências e Delegações. Recebidas			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	11.041.956.440,68		11.041.956.440,68
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		414.278.286,22	414.278.286,22
*TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	452.271.996,91	16.414.799,95	*468.686.796,86
TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS DE RECEITAS		1.648.100.566,43	1.648.100.566,43
TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS		149.099.536,48	149.099.536,48

TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	1.259.739.506,80	1.259.739.506,80
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS- FUNDEB	961.309.433,45	961.309.433,45
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR	1.154.437,24	1.154.437,24
TOTAL	11.494.228.437,59	4.450.096.566,57
		15.944.325.004,16

* O Total da apropriação das Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS, foram no valor de R\$ 468.686.796,86 (Balancete de Verificação- conta contábil-451320101), sendo que desse valor apenas R\$ 452.271.996,21, foi transferido financeiramente (Pago) para o RPPS.

4.2 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Ganhos com Incorporação de Ativos e Ganhos com Desincorporação de Passivos

Em razão da Lei nº 4.982, de 14 de março de 2017, que alterou e acrescentou dispositivos à Lei nº 4.640, de 24 de dezembro de 2014, que reorganiza a Estrutura Básica do Poder Executivo do Estado de Mato Grosso do Sul, foram realizados registros de incorporação e desincorporação de Unidades em Gestoras.

Foram cancelados Restos a Pagar em atendimento ao Decreto 14.861 de 24 de outubro de 2017, Decreto do encerramento do exercício de 2017.

4.3 Transferências E Delegações Concedidas

TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	11.041.956.440,68		11.041.956.440,68
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		318.563.218,82	318.563.218,82
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	452.271.996,91	16.414.799,95	*468.686.796,86
DISTRIBUIÇÃO CONSTITUCIONAL E LEGAL DE RECEITAS		2.804.013.761,87	2.804.013.761,87
TRANSFERÊNCIAS AO FUNDEB		1.503.765.383,78	1.503.765.383,78
TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS		50.001.616,96	50.001.616,96
TRANSFERÊNCIAS AS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		43.993.247,30	43.993.247,30
TRANSFERÊNCIAS Á CONSÓRCIOS PÚBLICOS		950.000,00	950.000,00
TOTAL	11.494.228.437,59	4.737.702.028,68	16.231.930.466,27

* O Total da apropriação das Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS, foram no valor de R\$ 468.686.796,86 (Balancete de Verificação- conta contábil-351320101), sendo que desse valor apenas R\$ 452.271.996,21, foi transferido financeiramente (Pago) para o RPPS.

4.4 DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

Em razão da Lei nº 4.982, de 14 de março de 2017, que alterou e acrescentou dispositivos à Lei nº 4.640, de 24 de dezembro de 2014, que reorganiza a Estrutura Básica do Poder Executivo do Estado de Mato Grosso do Sul, foram realizados registros de incorporação e desincorporação de Unidades em Gestoras.

Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial consolidado do período foi positivo de R\$ 182.448.523,53.

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.

O valor da Receita Orçamentária Arrecadada foi de R\$ 12.628.717.023,43 o que corresponde ao Anexo 12-Balanço Orçamentário e Anexo 13- Balanço Financeiro, apresentado na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC) conforme abaixo:

DFC- RECEITA ORÇAMENTÁRIA ARRECADADA	
INGRESSOS	VALOR
5.1.1 Receitas Derivadas e Originárias	8.826.999.444,64
5.1.2 Transferências Correntes Recebidas	3.052.236.966,68
5.1.3 Alienação de Bens	2.424.150,19

5.1.4 Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	4.458.324,59
5.1.5 Operações de Crédito	0,00
5.1.6 Transferências de Capital Recebidas	55.718.689,42
5.1.7 Outros Ingressos de Financiamentos	686.879.447,91
TOTAL	12.628.717.023,43

6-Demonstrações Das Mutações Do Patrimônio Líquido (Anexo 19)

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstra a evolução do patrimônio líquido da entidade.

A DMPL é obrigatória para as empresas estatais dependentes sob a forma de sociedades anônimas e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação.

O Estado realizou a consolidação da DMPL da Empresa Agrosul (Em Liquidação) e da Empresa MS-Mineral.

Balancete Consolidado-Regras de Integridade

A) Balancete							
Tipo de Saldo: Devedor				Tipo de Saldo: Credor			
1 (Ativo)	3 (VPD)	5 (CAPO)	7 (Contr. Devedores)	2 (Passivo e PL)	4 (VPA)	6 (CEPO)	8 (Contr. Credores)
8.863.348.696,70	29.881.916.651,36	63.203.829.053,12	79.104.925.317,45	8.680.900.173,17	30.064.365.174,89	63.203.829.053,12	79.104.925.317,45
Total da Classe			181.054.019.718,63	Total da Classe			181.054.019.718,63

B) Balancete- Partidas Dobradas- Natureza Patrimonial			
Tipo de Saldo: Devedor		Tipo de Saldo: Credor	
1 (Ativo)	3 (VPD)	2 (Passivo e PL)	4 (VPA)
8.863.348.696,70	29.881.916.651,36	8.680.900.173,17	30.064.365.174,89
Total da Classe		38.745.265.348,06	38.745.265.348,06

C) Balancete- Partidas Dobradas- Natureza Orçamentaria	
5 (CAPO)	6 (CEPO)
63.203.829.053,12	63.203.829.053,12
Total da Classe	63.203.829.053,12

D) Balancete- Partidas Dobradas- Natureza Típica de Controle			
7 (Contr. Devedores)		8 (Contr. Credores)	
79.104.925.317,45		79.104.925.317,45	
Total da Classe	79.104.925.317,45	Total da Classe	79.104.925.317,45

E) Ativo e Passivo - Cauções					
Tipo de Saldo- Devedor		Tipo de Saldo- Credor			
Conta Contábil	Descrição	R\$	Conta Contábil	Descrição	R\$
113510100	Depósitos e Cauções Relat.Contr.e Covenções	587.421,11	218810401	Depositos e Cauções	50.962.340,85
*111110200	Conta Única	50.374.919,74			
Total		50.962.340,85	Total		50.962.340,85
* Art. 4º da Lei Complementar 241, de 24/10/17: A Secretaria de Estado de Fazenda fica autorizada a utilizar, durante o período de vigência da garantia, os valores caucionados por contribuintes nas contas do Tesouro Estadual em razão da concessão de incentivos e benefícios fiscais, bem como de regimes especiais de pagamento e outros favores fiscais na Legislação Estadual.					

F) Ativo Intra x Passivo Intra			
Tipo de Saldo: Devedor		Tipo de Saldo: Credor	
Ativo		Passivo	
113620101	335.065.300,76	211220600	54.323.955,77
113620201	5.835.357,89	211420100	462.693.928,20
113629901	204.130.254,24	211420600	5.835.357,89
113822903	49.231.923,74	211429900	22.177.671,03
121120171	19.196.495,25	218829999	49.231.923,74
		221420102	19.196.495,25
Total do Ativo Intra	613.459.331,88	Total do Passivo Intra	613.459.331,88

G) Receita Intra Orçamentaria X Despesa Intra Orçamentaria Pagas + Restos- Intra						
Receitas			Despesas			
					Orçamento 2017	Restos
Natureza	Descrição	R\$	Natureza	Descrição	R\$	R\$
72102900	Contribuições- RPPS	1.040.354.378,44	31911300	Contribuições Patronais-RPPS	979.018.569,33	56.022.000,28
73119900	Receitas Imobiliárias	3.441,53	31919200	Desp.Exerc.Anteriores	3.376.532,07	
73620100	Receitas - Cessão de Direitos	27.259.994,15	33913900	Serviços Terceiros-PJ	3.441,53	95.895,73
79129900	Multas e Juros de Mora	215.910,40	33914700	Obrig.Trib. E Contributivas	215.910,40	
79909900	Contribuições-RPPS	443.574.237,44	33919200	DEA- Contr. Previdenciarias	366.430,86	
			33919300	Indenizações e Restituições	27.259.994,15	
			33919700	Aporte p/ Deficit Atuarial	425.023.795,71	20.025.391,90
					1.435.264.674,05	76.143.287,91
Total de Receita Intra		1.511.407.961,96	Total de Despesa Intra Paga			1.511.407.961,96

Balanço Geral 2017
Governo do Estado de Mato Grosso do Sul

H) Transferências Intergovernamentais- Intra Orçamentárias					
Tipo de Saldo: Devedor			Tipo de Saldo: Credor		
351120200	Repasse Concedido	9.332.018.376,78	451120200	Repasse Concedido	9.332.018.376,78
351120300	Repasse Concedido- Outros Poderes	1.709.938.063,90	451120300	Repasse Concedido- Outros Poderes	1.709.938.063,90
Total 35112		11.041.956.440,68	Total 45112		11.041.956.440,68
351220000	Transf. Conced. Indep. Exec. Orçam.	310.881.641,10	451220000	Transf. Recebidas. Indep. Exec. Orçam.	310.545.646,88
351220200	Trans.Conc.Não Financ.Ind.Ex.Orç.Cons	310.881.641,10	451220200	Trans.Rec..Não Financ.Ind.Ex.Orç.Cons	310.545.646,88
351220201	Trans.Concedidas de Bens Imóveis	142.973.754,68	451220201	Trans. Recebidas de Bens Imóveis	142.973.754,68
351220203	Trans.Concedidas de Bens Móveis	53.477.305,34	451220203	Trans. Recebidas de Bens Móveis	53.477.305,34
351220204	Doações Concedidas de Bens Móveis	3.883.069,53	451220204	Doações Recebidas de Bens Móveis	3.887.447,77
351220205	Trans.Concedidas de Títulos e Valores	6.628.920,60	451220205	Trans. Recebidas de Títulos e Valores	6.288.548,14
351220207	Trans.Concedidas de Bens de Consumo	93.470.737,29	451220207	Trans. Recebidas de Bens de Consumo	93.470.737,29
351220208	Doações Concedidas-Bens de Consumo	22.977,37	451220208	Doações Recebidas-Bens de Consumo	22.977,37
351220299	Outras Transf. Conc. Ind. Exec. Orçam.	10.424.876,29	451220299	Outras Transf. Receb. Ind. Exec. Orçam.	10.424.876,29
Total 35122		310.881.641,10	Total 45122		310.545.646,88
351320000	Transf. Concedidas -Aportes RPPS	468.686.796,86	451320000	Transf.recebidas -Aportes RPPS	469.052.346,30
351320101	Recursos Conc. P/ Cob. Insuf.Financeira	468.686.796,86	451320101	Recursos Rec. P/ Cob. Insuf.Financeira	469.052.346,30
Total 35132		468.686.796,86	Total 45132		469.052.346,30
Total		11.821.524.878,64	Total		11.821.554.433,86

I) Fixação da Despesa Orçamentaria					
Tipo de Saldo: Devedor			Tipo de Saldo: Credor		
522100000	Dotação Orçamentaria	16.301.216.545,02	622100000	Disponibil.de Créditos	16.301.216.545,02
522200000	Mov.Créditos Recebidos	1.428.630.851,46	622200000	Mov.Créditos Recebidos	1.428.630.851,46
Total		17.729.847.396,48	Total		17.729.847.396,48

Balanço Geral 2017
Governo do Estado de Mato Grosso do Sul

J) Receita Orçamentaria					
Tipo de Saldo: Devedor			Tipo de Saldo: Credor		
521100000	Previsão Inic.Receita	13.991.974.000,00	621100000	Receita a Realizar	3.161.923.377,56
521200000	Alter.da Prev.da Rec	1.798.666.400,99	621200000	Receita Realizada	16.396.655.770,12
			(-) 621300000	Deduções da Receita	-3.767.938.746,69
Total		15.790.640.400,99	Total		15.790.640.400,99

K) Fixação X Execução da Despesa Orçamentaria					
Tipo de Saldo: Devedor			Tipo de Saldo: Credor		
522110000	Dotação Inicial	16.301.246.545,02	622110000	Crédito Disponível	1.793.751.424,00
			622120000	Crédito Indisponível	579.746,98
			622130000	Crédito Utilizado	14.506.915.374,04
Total		16.301.246.545,02	Total		16.301.246.545,02

L) Controle- Nível de Classe			
Controles Devedores		Controles Credores	
700000000		800000000	
	79.104.925.317,45		79.104.925.317,45
Total da Classe		Total da Classe	
	79.104.925.317,45		79.104.925.317,45

Balanço Geral 2017
Governo do Estado de Mato Grosso do Sul

M) Controle- Nível do Grupo					
Tipo de Saldo-Devedor			Tipo de Saldo-Credor		
710000000	Atos Potenciais	3.285.903.740,65	810000000	Execução de Atos Potenciais	3.285.903.740,65
720000000	Administração Financeira	50.952.184.842,61	820000000	Exec. Da Administr. Financeira	50.952.184.842,61

N) Controle- Nível de Subgrupo					
Tipo de Saldo-Devedor			Tipo de Saldo-Credor		
711000000	Atos Potenciais Ativos	3.216.582.127,62	811000000	Execução de Atos Potenciais Ativos	3.216.582.127,62
712000000	Atos Potenciais Passivos	69.321.613,03	812000000	Execução de Atos Potenciais Passivos	69.321.613,03
721000000	Disponibilidades P/Destinação	31.055.031.089,25	821000000	Execução das Disponibilidades P/Destinação	31.055.031.089,25
722000000	Programação Financeira	19.897.153.753,36	822000000	Execução das Programação Financeira	19.897.153.753,36

Balanço Geral 2017
Governo do Estado de Mato Grosso do Sul

O) Controle- Nível de Título					
Tipo de Saldo-Devedor			Tipo de Saldo-Credor		
711100000	Garantias e Contragarantias Recebidas	149.673.891,27	811000000	Exec. Garantias e Contragarantias Recebidas	149.673.891,27
711200000	Dir.Conven.e Outros Intrum.Congêneres	2.970.232.928,50	811200000	Exec.Dir.Conven.e Outros Intrum.Congêneres	2.970.232.928,50
711300000	Direitos Contratuais	96.675.307,85	811300000	Execução de Direitos Contratuais	96.675.307,85
712100000	Garantias e Contragarantias Recebidas	68.805.892,43	812100000	Exec. Garantias e Contragarantias Recebidas	68.805.892,43
712310000	Obrigações Contratuais	515.720,60	812310000	Execução de Obrigações Contratuais	515.720,60

P) Controle- DDR					
Tipo de Saldo-Devedor			Tipo de Saldo-Credor		
721110000	Controle da Dispon.Recursos	30.608.103.533,85	821110000	Disponib.por Destinação de recursos	-1.057.417.059,62
721130000	Recursos Extraorçamentários	446.927.555,40	821120000	DDR Comprometida por Empenho	1.016.479.781,06
			821130000	DDR Compr. p/Liquid.e Entr.Compens.	1.667.383.685,35
			821140000	DDR Utilizada	29.428.584.682,46
Total		31.055.031.089,25	Total		31.055.031.089,25

Q) Superavit Financeiro					
Contas da Classe 1 "F"	Ativos Financeiros	1.626.446.406,79	821110000	Disponibilidade por	1.057.417.059,62
		(-)		Destinação de recursos	
Contas da Classe 2 "F"	Passivos Financeiros	1.668.302.775,98			
		(-)			
622130100	Crédito Empenhado a Liquidar	1.014.335.537,23			
		(-)			
631710000	RPNP-a Liquidar- Inscr. No Exerc	-			
		(-)			
631100000	RPNP a Liquidar	2.144.243,83			
Total		-1.058.336.150,25			1.057.417.059,62
					* -919.090,63
* A diferença de R\$ -919.136,55, refere-se a Restos Não Processados que já possuem VPD antecipada.					
Em 2018 com a implantação dos procedimentos "Em Liquidação" , essa situação não será mais apresentada.					

R) Passivo Financeiro X Contas de Controle DDR					
Contas da Classe 2 "F"	Passivos Financeiros	1.668.302.775,98	821120000	Disponibilidade por	1.016.479.781,06
		(+)		Destinação de recursos	
622130100	Crédito Empenhado a Liquidar	1.014.335.537,23	821130000	Disponibilidade por	1.667.383.685,35
		(+)		Destinação de recursos	
631710000	RPNP-a Liquidar- Inscr. No Exerc	-			
		(+)			
631100000	RPNP a Liquidar	2.144.243,83			
Total		2.684.782.557,04	Total		2.683.863.466,41
					* -919.090,63
* A diferença de R\$ 919.136,55, refere-se a Restos Não Processados que já possuem VPD antecipada.					
Em 2018 com a implantação dos procedimentos "Em Liquidação" , essa situação não será mais apresentada.					

S) Ativo Financeiro X Contas de Controle DDR					
Contas da Classe 1 "F"	Ativos Financeiros	1.626.446.406,79	721100000	Contr.Disp.p/ Destin Recursos	31.055.031.089,25
				(-)	
			821140000	DDR Utilizada	29.428.584.682,46
Total		1.626.446.406,79	Total		1.626.446.406,79

Balanço Geral 2017
Governo do Estado de Mato Grosso do Sul

T) Passivo Financeiro X Execução Orçamentária					
Contas da Classe 2 "F"	Passivos Financeiros	1.668.302.775,98	622130100	Cred.Emp.A.Liq (VPD Ant)	570.148,67
			622130300	Cred.Emp.Liq. A Pagar	736.671.831,51
Contas da Classe 2 "F"	Passivos "F" Independentes de	(-)	631100000	RPNP- a Liquidar (VPD Antec.)	13.359,21
	Execução Orçamentária		631300000	RPNP-Liquidado a Pagar	9.700.055,17
			632100000		58.031.113,85
218810100	Consignações	535.798.979,86			
211220600	Aporte p/ Cobertura Deficit- RPPS	54.323.955,77			
215050100	Repartições da Cota de ICMS	44.217.777,08			
215050200	Repartições da Cota de IPVA	15.374.921,85			
215050300	Repartições da Cota Parte do IPI	2.175.413,53			
218110300	Outros Credores-Entidades e Agentes	162.193.295,74			
218829999	Valores restituíveis-Intra	49.231.923,74			
Total		804.986.508,41			804.986.508,41

U) Saldo de Empenho X DDR					
622130100	Cred.Empenhado a Liquidar	1.014.335.537,23	821120000	DDR Comprometida por Empenho	1.016.479.781,06
631710000	RPNP-Liqu. a Pagar - Insc do Exerc	0,00			
631100000	RPNP- a Liquidar	2.144.243,83			
Total		1.016.479.781,06	Total		1.016.479.781,06

ORAIDE SERAFIM BAPTISTA KATAYAMA
Superintendente de Contabilidade Geral do Estado