DIÁRIO OFICIAL ELETRÔNICO

ANO XVIII – Nº 4340 - Edição Extra| Campo Grande-MS | terça-feira, 24 de março de 2026 – 38 páginas

TRIBUNAL DE CONTAS
Estado de Mato Grosso do Sul

CORPO DELIBERATIVO

Presidente	**Conselheiro Flávio Esgaib Kayatt**
Vice-Presidente	**Conselheiro Iran Coelho das Neves**
Corregedor-Geral e Diretor-Geral Escoex	**Conselheiro Marcio Campos Monteiro**
Ouvidor	**Conselheiro Osmar Domingues Jeronymo**
Conselheiro	**Waldir Neves Barbosa**
Conselheiro	**Ronaldo Chadid** *Conselheiros em substituição conforme Ato Convocatório n. 004, de 01/10/2025*
Conselheiro	**Sérgio de Paula**

1ª CÂMARA

Conselheiro	**Iran Coelho das Neves**
Conselheiro	**Osmar Domingues Jeronymo**
Conselheiro	**Sérgio de Paula**

2ª CÂMARA

Conselheiro	**Waldir Neves Barbosa**
Conselheiro	**Marcio Campos Monteiro**
Conselheiro	**Ronaldo Chadid**

Conselheiros em substituição conforme Ato Convocatório n. 004, de 01/10/2025

CONSELHEIROS SUBSTITUTOS

Coordenador	**Conselheiro Substituto Leandro Lobo Ribeiro Pimentel**
Subcoordenadora	**Conselheira Substituta Patrícia Sarmento dos Santos**
Conselheiro Substituto	**Célio Lima de Oliveira**

MINISTÉRIO PÚBLICO DE CONTAS

Procurador-Geral de Contas	**João Antônio de Oliveira Martins Júnior**
Procurador-Geral Adjunto	**Matheus Henrique Pleutim de Miranda**
Corregedor-Geral	**Procurador de Contas Substituto Joder Bessa e Silva**
Corregedor-Geral Substituto	**Procurador de Contas Substituto Bryan Lucas Reichert Palmeira**

SUMÁRIO

ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS 2

LEGISLAÇÃO

Lei Orgânica do TCE-MS..... Lei Complementar nº 160, de 2 de Janeiro de 2012
Regimento Interno..... Resolução nº 98/2018

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

Balanço

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO PRINCIPAL - ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL (RECEITAS)
Balanço 2025

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
Receitas Correntes (I)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital (II)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Operações de Crédito/ Refinanciamento (IV)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Operações de Crédito Internas	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO PRINCIPAL - ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL (RECEITAS)
Balanço 2025

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
Operações de Crédito Externas	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Déficit (VI)	**415.307.900,00**	**426.800.100,00**	**384.878.002,61**	**(41.922.097,39)**
TOTAL (VII) = (V + VI)	**415.307.900,00**	**426.800.100,00**	**384.878.002,61**	**(41.922.097,39)**
[illegible]ercícios Anteriores	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
[illegible] Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

ou certificado e

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO PRINCIPAL - ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL (DESPESAS)
Balanço 2025

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
Despesas Correntes (VIII)	**391.642.900,00**	**415.935.100,00**	**375.760.218,47**	**373.730.170,45**	**372.554.534,56**	**40.174.881,53**
Pessoal e Encargos Sociais	194.798.900,00	207.583.100,00	205.217.010,45	205.138.707,16	204.274.910,14	2.366.089,55
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	196.844.000,00	208.352.000,00	170.543.208,02	168.591.463,29	168.279.624,42	37.808.791,98
Despesas de Capital (IX)	**23.665.000,00**	**10.865.000,00**	**9.117.784,14**	**8.128.084,71**	**8.128.084,71**	**1.747.215,86**
Investimentos	23.665.000,00	10.865.000,00	9.117.784,14	8.128.084,71	8.128.084,71	1.747.215,86
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de contingência (X)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	**415.307.900,00**	**426.800.100,00**	**384.878.002,61**	**381.858.255,16**	**380.682.619,27**	**41.922.097,39**
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Amortização da Dívida Interna	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)= (XI+ XII)	**415.307.900,00**	**426.800.100,00**	**384.878.002,61**	**381.858.255,16**	**380.682.619,27**	**41.922.097,39**
Superávit (XIV)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	**415.307.900,00**	**426.800.100,00**	**384.878.002,61**	**381.858.255,16**	**380.682.619,27**	**41.922.097,39**
Reserva do RPPS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
Balanço 2025

	Inscritos					
	Em exercícios anteriores (a)	Em 31 de Dez. do Exercício de 2024 (b)	Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo a Pagar (f)=(a+b-d-e)
Despesas Correntes	0,00	583.539,96	577.102,53	577.102,53	6.437,43	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	583.539,96	577.102,53	577.102,53	6.437,43	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	583.539,96	577.102,53	577.102,53	6.437,43	0,00

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS
Balanço 2025

	Inscritos				
	Em exercícios anteriores	Em 31 de Dez. do Exercício de 2024	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a+b-c-d)
Despesas Correntes	0,00	1.091.331,25	1.091.331,25	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	790.344,34	790.344,34	0,00	0,00
Juros e Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	300.986,91	300.986,91	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	1.091.331,25	1.091.331,25	0,00	0,00

DANIELE SILVEIRA CIAPARINI
Contadora - CRC/MS: 14882/O

FADEL TAJHER IUNES JUNIOR
Diretor da Diretoria de Administração e Finanças

FLÁVIO ESGAIB KAYATT
Presidente

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - INGRESSOS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
Receita Orçamentária (I)		**0,00**	**0,00**
Recursos Não Vinculados		**0,00**	**0,00**
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)		**0,00**	**0,00**
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)		0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências		0,00	0,00
Demais Vinculações Legais		0,00	0,00
Outras Vinculações		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS		**0,00**	**0,00**
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)		**426.819.678,87**	**404.873.989,04**
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		426.819.678,87	404.873.989,04
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares		0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (III)		**0,00**	**0,00**
Resgate de Investimentos e Aplicações Financeiras		0,00	0,00
Desbloqueios de Valores em Caixa		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (IV)		**317.688.175,28**	**898.378.630,50**
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		3.019.747,45	583.539,96
Inscrição de Restos a Pagar Processados		1.175.635,89	1.091.331,25
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		205.257.856,52	196.028.404,48
218810103 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		0,00	28.010,75

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - INGRESSOS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
218810105 - RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES		0,00	944,34
218810110 - PENSAO ALIMENTICIA		970.983,60	927.218,30
218810111 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA		15.526.263,87	12.962.335,34
218810113 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		787.759,54	1.695.692,21
218810115 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		21.009.280,70	18.999.644,31
218810199 - OUTROS CONSIGNATARIOS		6.333.587,32	5.786.702,74
218810401 - DEPOSITOS E CAUÇÕES		377,58	258,03
218810403 - DEPOSITOS DE TERCEIROS		74.182,17	27.198,06
218819901 - SALÁRIOS,REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO		90.879.671,07	91.363.151,08
218819999 - OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		16.650.553,92	16.243.876,76
218820101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		10.253.793,95	8.883.038,74
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		32.431.159,03	29.162.563,96
218830102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		8.080.481,89	7.357.181,54
218850108 - ISS		2.259.761,88	2.573.101,25
218850109 - OUTROS TRIBUTOS MUNICIPAIS		0,00	17.487,07
Outros Recebimentos Extraorçamentários		108.234.935,42	700.675.354,81
Saldo do Exercício Anterior (V)		**6.557.407,98**	**60.512.659,55**
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)		6.553.927,81	60.509.437,41
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS		0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		3.480,17	3.222,14
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)		**751.065.262,13**	**1.363.765.279,09**

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - DISPÊNDIOS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
Despesa Orçamentária (VII)		**384.878.002,61**	**361.216.526,95**
Recursos Não Vinculados		**384.878.002,61**	**361.216.526,95**
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)		**0,00**	**0,00**
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)		0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências		0,00	0,00
Demais Vinculações Legais		0,00	0,00
Outras Vinculações		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS		**0,00**	**0,00**
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas (VIII)		**42.586.680,95**	**93.167.544,39**
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		918.638,41	46.362.291,42
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		41.668.042,54	46.805.252,97
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares		0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (IX)		**0,00**	**0,00**
Transferências para Investimentos e Aplicações Financeiras		0,00	0,00
Bloqueios de Valores em Caixa		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (X)		**315.124.046,81**	**902.823.799,77**
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		577.102,53	5.287.419,30
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		1.091.331,25	877.956,81
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		205.220.677,61	195.983.068,85
218810103 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		0,00	28.010,75

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - DISPÊNDIOS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
218810105 - RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES		0,00	1.732,68
218810110 - PENSAO ALIMENTICIA		970.983,60	927.218,30
218810111 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA		16.043.042,40	12.860.471,69
218810113 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		893.334,14	1.682.436,32
218810115 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		20.893.562,71	18.796.122,92
218810199 - OUTROS CONSIGNATARIOS		5.616.383,65	6.020.810,48
218810401 - DEPOSITOS E CAUÇÕES		0,00	0,00
218810403 - DEPOSITOS DE TERCEIROS		1.162,50	27.198,06
218819901 - SALÁRIOS,REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO		90.879.671,07	91.362.247,94
218819999 - OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		16.650.553,92	16.243.876,76
218820101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		10.253.740,27	8.882.978,69
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		32.458.530,30	29.160.923,95
218830102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		8.292.274,17	7.424.740,42
218850108 - ISS		2.267.438,88	2.546.812,82
218850109 - OUTROS TRIBUTOS MUNICIPAIS		0,00	17.487,07
Outros Pagamentos Extraorçamentários		108.234.935,42	700.675.354,81
Saldo para o Exercício Seguinte (XI)		**8.476.531,76**	**6.557.407,98**
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)		8.472.674,01	6.553.927,81
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS		0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		3.857,75	3.480,17
TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)		**751.065.262,13**	**1.363.765.279,09**

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - QUADRO ANEXO
Balanço 2025

ESPECIFICACAO	Exercício de 2025			Exercício de 2024		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
	(a)	(b)	(c) = (a - b)	(d)	(e)	(f) = (d - e)
Recursos Não Vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vinculada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Vinculações Legais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DANIELE SILVEIRA CIAPARINI
Contadora - CRC/MS: 14882/O

FADEL TAJHER IUNES JUNIOR
Diretor da Diretoria de Administração e Finanças

FLÁVIO ESGAIB KAYATT
Presidente

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - ATIVO
Balanço 2025

	Exercicio 2025	Exercicio 2024
ATIVO	**50.043.340,73**	**41.523.481,79**
Ativo Circulante	**8.682.677,55**	**6.799.558,56**
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.472.674,01	6.553.927,81
Créditos a Curto Prazo	0,00	0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	3.857,75	3.480,17
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00
Estoques	206.145,79	242.150,58
Ativo não Circulante Mantido para Venda	0,00	0,00
Ativo Biológico	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00
Ativo Não Circulante	**41.360.663,18**	**34.723.923,23**
Realizável a Longo Prazo	0,00	0,00
Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00
Demais Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Imobilizado	25.083.282,66	26.765.081,26
Intangível	16.277.380,52	7.958.841,97
TOTAL DE ATIVO	**50.043.340,73**	**41.523.481,79**

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO
Balanço 2025

	Exercicio 2025	Exercicio 2024
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**50.043.340,73**	**41.523.481,79**
Passivo Circulante	**7.668.140,98**	**5.897.683,85**
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	3.356.127,98	1.632.798,58
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	311.838,87	300.986,91
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	4.000.174,13	3.963.898,36
Passivo Não Circulante	**0,00**	**0,00**
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Transferências Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
Resultado Diferido	0,00	0,00
Patrimônio Líquido	**42.375.199,75**	**35.625.797,94**
Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00
Reservas de Capital	0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO
Balanço 2025

	Exercicio 2025	Exercicio 2024
Reservas de Lucros	0,00	0,00
Demais Reservas	3.387.558,10	16.597.155,91
Resultados Acumulados	38.987.641,65	19.028.642,03
Superávits ou Déficits Acumulados	38.987.641,65	19.028.642,03
Superávits ou Déficits do Exercício	5.389.505,08	(54.932.569,42)
Superávits ou Déficits do Exercício Anteriores	19.028.642,03	73.961.211,45
Ajustes de Exercícios Anteriores	14.569.494,54	0,00
Superavits ou Deficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	0,00	0,00
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**50.043.340,73**	**41.523.481,79**

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES
Balanço 2025

	Exercicio 2025	Exercicio 2024
ATIVO (I)	**50.043.340,73**	**41.523.481,79**
Ativo Financeiro	8.476.531,76	6.557.407,98
Ativo Permanente	41.566.808,97	34.966.073,81
PASSIVO (II)	**10.687.888,43**	**6.481.223,81**
Passivo Financeiro	8.195.557,47	5.638.769,57
Passivo Permanente	2.492.330,96	842.454,24
Saldo Patrimonial (III) = (I – II)	**39.355.452,30**	**35.042.257,98**

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO
Balanço 2025

	Exercicio 2025	Exercicio 2024
ATOS POTENCIAIS ATIVOS	0,00	0,00
Garantias e Contra garantias recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Demandas Judiciais	0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos	0,00	0,00
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	0,00	0,00
Garantias e Contra garantias concedidas	0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Obrigações contratuais	0,00	0,00
Demandas Judiciais	0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)
Balanço 2025

	Exercicio 2025	Exercicio 2024
500 Recursos não Vinculados de Impostos	280.974,29	918.638,41
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS	280.974,29	918.638,41

DANIELE SILVEIRA CIAPARINI
Contadora - CRC/MS: 14882/O

FADEL TAJHER IUNES JUNIOR
Diretor da Diretoria de Administração e Finanças

FLÁVIO ESGAIB KAYATT
Presidente

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		**426.837.328,87**	**404.873.989,04**
Impostos , Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Contribuições		0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas		426.837.328,87	404.873.989,04
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		**421.447.823,79**	**459.806.558,46**
Pessoal e Encargos		206.788.583,88	185.042.655,95
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		29.919.136,82	20.220.526,50
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		75.779.943,61	89.813.879,81
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		9.214,51	30,23
Transferências e Delegações Concedidas		43.007.884,61	93.697.454,45
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Tributárias		0,00	0,00
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		65.943.060,36	71.032.011,52
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		**5.389.505,08**	**(54.932.569,42)**

DANIELE SILVEIRA CIAPARINI
Contadora - CRC/MS: 14882/O

FADEL TAJHER IUNES JUNIOR
Diretor da Diretoria de Administração e Finanças

FLÁVIO ESGAIB KAYATT
Presidente

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE (POR EXERCÍCIO)
Balanço 2025

TÍTULO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	**1.674.871,21**	**4.195.383,34**	**1.674.871,21**	**4.195.383,34**
PROCESSADOS	**1.091.331,25**	**1.175.635,89**	**1.091.331,25**	**1.175.635,89**
2024	1.091.331,25	0,00	1.091.331,25	0,00
2025	0,00	1.175.635,89	0,00	1.175.635,89
NÃO PROCESSADOS	**583.539,96**	**3.019.747,45**	**583.539,96**	**3.019.747,45**
2024	583.539,96	0,00	583.539,96	0,00
2025	0,00	3.019.747,45	0,00	3.019.747,45
DEPÓSITOS / CONSIGNAÇÕES	**3.963.898,36**	**205.257.856,52**	**205.221.580,75**	**4.000.174,13**
VALORES RESTITUÍVEIS	**3.963.898,36**	**205.257.856,52**	**205.221.580,75**	**4.000.174,13**
218810105 - RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
218810110 - PENSAO ALIMENTICIA	0,00	970.983,60	970.983,60	0,00
218810111 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	1.114.483,71	15.526.263,87	16.043.042,40	597.705,18
218810113 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	147.481,40	787.759,54	893.334,14	41.906,80
218810115 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.698.151,51	21.009.280,70	20.893.562,71	1.813.869,50
218810199 - OUTROS CONSIGNATARIOS	71.918,88	6.333.587,32	5.616.383,65	789.122,55
218810401 - DEPOSITOS E CAUÇÕES	3.480,17	377,58	0,00	3.857,75
218810403 - DEPOSITOS DE TERCEIROS	0,00	74.182,17	1.162,50	73.019,67
218819901 - SALÁRIOS,REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO	903,14	90.879.671,07	90.880.574,21	0,00
218819999 - OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	16.650.553,92	16.650.553,92	0,00
218820101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.060,86	10.253.793,95	10.253.740,27	1.114,54
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	27.371,27	32.431.159,03	32.458.530,30	0,00
218830102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	590.923,75	8.080.481,89	8.292.274,17	379.131,47
218850108 - ISS	308.123,67	2.259.761,88	2.267.438,88	300.446,67

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO PRINCIPAL
Balanço 2025

	2025	2024
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos	**740.312.470,81**	**1.301.577.748,33**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00
Receita Patrimonial	0,00	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades	0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias	740.312.470,81	1.301.577.748,33
Transferências recebidas	0,00	0,00
Desembolsos	**730.265.639,90**	**1.352.439.466,05**
Pessoal e demais despesas	322.084.319,63	315.456.017,21
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	52.138.648,71	47.157.222,76
Outros desembolsos operacionais	356.042.671,56	989.826.226,08
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)	10.046.830,91	(50.861.717,72)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0,00	0,00
Ingressos	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO PRINCIPAL
Balanço 2025

	2025	2024
Desembolsos	8.128.084,71	3.093.791,88
Aquisição de ativo não circulante	1.124.816,33	3.093.791,88
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	7.003.268,38	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)	(8.128.084,71)	(3.093.791,88)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00	0,00
Ingressos	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos	0,00	0,00
Amortização /Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)	0,00	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	1.918.746,20	(53.955.509,60)
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	6.553.927,81	60.509.437,41
Caixa e Equivalente de caixa final	8.472.674,01	6.553.927,81

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS
Balanço 2025

	2025	2024
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		
Intergovernamentais		
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais		
Outras transferências recebidas		
Total das Transferências Recebidas		
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais		
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	**51.717.445,05**	**46.627.312,70**
Outras transferências concedidas	**421.203,66**	**529.910,06**
Total das Transferências Concedidas	**52.138.648,71**	**47.157.222,76**

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DESEMBOLSO DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO
Balanço 2025

	2025	2024
Legislativa	322.084.319,63	315.456.017,21
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	0,00	0,00
Defesa Nacional	0,00	0,00
Segurança Pública	0,00	0,00
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	0,00	0,00
Previdência Social	0,00	0,00
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	0,00	0,00
Cultura	0,00	0,00
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	0,00	0,00
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão Ambiental	0,00	0,00
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DESEMBOLSO DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO
Balanço 2025

	2025	2024
Comércio e Serviços	0,00	0,00
Comunicações	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transporte	0,00	0,00
Desporto e Lazer	0,00	0,00
Encargos Especiais	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	**322.084.319,63**	**315.456.017,21**

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30101 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA
Balanço 2025

	2025	2024
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida		

DANIELE SILVEIRA CIAPARINI
Contadora - CRC/MS: 14882/O

FADEL TAJHER IUNES JUNIOR
Diretor da Diretoria de Administração e Finanças

FLÁVIO ESGAIB KAYATT
Presidente

SGI ID: 60b23c0e-e047-46d3-ac09-eab044226e1c

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - TCE
EXERCÍCIO 2025

1. Informações Gerais

O Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul é órgão de controle externo, e em conjunto com o Poder Legislativo, tem como função a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial do Estado e das entidades da administração direta e indireta, quanto à legalidade, à legitimidade, à economicidade, à aplicação de subvenções e a renúncia de receitas, nos termos das Constituições Federal e Estadual.
O Tribunal de Contas é integrado por sete Conselheiros, tem sede na capital, quadro próprio de pessoal, jurisdição em todo o território estadual e exerce suas funções na forma da Lei Complementar nº 160, de 2 de janeiro de 2012.

Dotado de autonomia financeira e administrativa, a operacionalização das atividades do Tribunal de Contas para o exercício de 2025 foi amparada pela Lei Estadual nº 6.284, de 22 de julho de 2024 (LDO) e pela Lei Estadual nº 6.372, de 16 de dezembro de 2024 (LOA).

2. Base de Preparação

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) foram elaboradas em observância às disposições da Lei nº 4.320/1964, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCs TSP), ao Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP - 11ª edição), bem como ao Plano de Contas (PCASP) do Estado de Mato Grosso do Sul, disponibilizado no Sistema de Planejamento e Finanças (SPF).

As Demonstrações Contábeis do Tribunal de Contas apresentam as informações extraídas dos registros no Sistema de Planejamento e Finanças do Estado – SPF, sistema que registra os atos e fatos referentes à execução orçamentária, financeira e patrimonial desta unidade gestora.

Estas notas explicativas descrevem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, sendo parte delas, vez que contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

2.1 Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

A Portaria STN nº 548/2015 estabeleceu prazos-limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas nacionais.

No que tange ao reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, classificados como intangíveis e eventuais amortização e reavaliação, o prazo para preparação do sistema foi 31/12/2019 e a obrigatoriedade do registro contábil 01/01/2020.

A preparação do sistema SPF ocorreu em 2020 e, mediante conclusão do inventário constante do processo TC-AB/0936/2020, o registro contábil foi efetuado em novembro de 2022. Entretanto em 2023, carente de um sistema destinado ao controle e registro dos bens patrimoniais, os registros foram suspensos, haja vista as dificuldades encontradas para a realização dos cálculos e controle da amortização mensal dos intangíveis, até sua implantação.

Em 2024 foi firmado o Contrato nº 015/2024 para prestação de serviços de consultoria, implantação, treinamento, manutenção, suporte técnico e customizações, nos processos do Sistema Integrado de Gestão Administrativa, o qual contempla módulos de Gestão de Almoxarifado, Patrimônio Mobiliário, Patrimônio Intangível, entre outros. A fase de regularização dos registros contábeis ficou estabelecida para o ano de 2025.

Assim, em 2025, a Comissão de Inventário e Reavaliação de Bens, instituída pelas Portarias 'P' nº 26/2024 e nº 492/2025, com o auxílio da Coordenadoria de Desenvolvimento de Sistemas, retomou o levantamento dos softwares classificados como bens intangíveis, conforme processo TC-AB/1148/2025. As ações realizadas tiveram como referência o Decreto Estadual nº 16.293/2023, o Manual "Tratamento Inicial dos Bens Intangíveis", elaborado pelo Grupo de Trabalho Multidisciplinar e Interinstitucional, no âmbito do Poder Executivo Estadual (GT-MPCP), a NBC TSP 08/2017 e o MCASP 11ª edição.

Em relação ao reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens imóveis, cujo prazo para obrigatoriedade do registro contábil também ocorreu em 01/01/2020, permanece a ausência do reconhecimento por esta unidade. Entretanto, encontra-se em andamento o Projeto Censo Imobiliário do Poder Executivo, conduzido pela Coordenadoria de Patrimônio e Regularização Imobiliária (Cpim) e pela Coordenadoria de Vistoria e Avaliação Imobiliária (Cvai), da Secretaria de Estado de Administração

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

(criadas por meio do Decreto nº 16.167/2023), previsto para conclusão nos próximos anos. Em 2025 foi assinado o Termo de Afetação nº 014, que dispõe de um rol de documentos os quais estão sendo providenciados pelos setores responsáveis para posteriormente serem encaminhados à Secretaria de Estado de Administração-SAD, para averbação da construção. Reforçamos que as medidas necessárias estão sendo tomadas para regularização da gestão patrimonial e contábil dos bens imóveis deste Tribunal.

3. Resumo das principais políticas contábeis

As políticas contábeis abaixo têm sido adotadas pelo Tribunal de Contas para o registro das operações e elaboração das demonstrações contábeis:

3.1 As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais, que é a moeda funcional do Governo do Estado.

3.2 Os estoques constituem os bens adquiridos e recebidos pelo almoxarifado, cujos valores de custo incluem todos os custos de aquisição, bem como outros custos incorridos para trazer os estoques à sua condição e localização atuais. Os estoques são avaliados com base no valor de aquisição e o método de mensuração utilizado é o custo médio ponderado de aquisição, conforme inciso III do art. 106 da Lei nº 4.320/1964.

3.3 O ativo imobilizado é reconhecido com base no valor de aquisição, deduzido da depreciação acumulada.

3.4 Os itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso. A depreciação é calculada pelo método das cotas constantes, mediante aplicação de taxas que levam em conta a vida útil econômica dos bens.

3.5 O ativo intangível é reconhecido pelo seu custo, atualizados pelas respectivas reavaliações e amortizações.

3.6 A amortização do ativo intangível com vida útil definida é calculada pelo método das cotas constantes e se inicia a partir do momento em que o ativo está disponível para uso. A partir das informações do inventário realizado e da implantação do sistema informatizado, mencionado no subitem 2.1, o cálculo e o registro da amortização mensal foram regularizados ao final de dezembro/2025.

4. Demonstrativos contábeis

4.1 Balanço Orçamentário (Anexo 12)

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso de arrecadação. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.
A execução orçamentária do Tribunal de Contas se deu especificamente em relação às despesas públicas, tendo em vista que o TCE não possui recursos próprios e integra o Orçamento Fiscal do Estado.

4.1.1 Dotação Atualizada

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais suplementares abertos durante o exercício financeiro de 2025.
Foram abertos créditos suplementares através dos Decretos "O" nº 38/2025, de 8 de maio de 2025, publicado no DOE nº 11.823, de 08/05/2025, pág. 2-6, nº 42/2025, de 22 de maio de 2025, publicado no DOE nº 11.837, de 23/05/2025, pág. 8-11, nº 48/2025, de 12 de junho de 2025, publicado no DOE nº 11.856, de 12/06/2025, pág. 2-4, e nº 104/2025, de 25 de novembro de 2025, publicado no DOE nº 12.004, de 26/11/2025, pág. 2-6, conforme o Inciso III, do Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964 e Inciso IV, § 6º, do Art. 56, do ADCGT da CE/1989 (EC nº 95/2024), os quais alteraram o valor do Orçamento conforme abaixo demonstrado.

DOTAÇÃO INICIAL	**415.307.900,00**
CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR	35.784.400,00
(-) ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	24.292.200,00
DOTAÇÃO ATUALIZADA	**426.800.100,00**

4.1.2 Execução de Restos a Pagar

Na tabela seguinte, tem-se o demonstrativo da situação dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP) e Processados (RPP), inscritos em exercícios anteriores e executados até o final do exercício de 2025.

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

RESTOS A PAGAR	INSCRITOS EM 2024	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
NÃO PROCESSADOS	583.539,96	577.102,53	6.437,43	0,00
PROCESSADOS	1.091.331,25	1.091.331,25	0,00	0,00
TOTAL	1.674.871,21	1.668.433,78	6.437,43	0,00

4.2 Balanço Financeiro (Anexo 13)

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Essa demonstração possui enfoque orçamentário e dele se obtém o resultado financeiro, o qual não se confunde com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

4.2.1 Transferências Concedidas para Execução Orçamentária

Em 2025 foi realizada a devolução de saldo financeiro acumulado de exercício anterior ao Tesouro Estadual, no montante de R$ 918.638,41, em atendimento ao disposto no § 2º, do Art. 168, da CF/1988 (EC nº 109/2021).

4.2.2 Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS

Registram os valores referentes às transferências concedidas para aporte de recursos ao RPPS, os quais são apropriados patrimonialmente nas contas contábeis 3.5.1.3.2.02.01 – Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro e 2.1.1.2.2.06.00 – Aporte para Cobertura de Déficit Financeiro a Pagar. O valor de R$ 41.668.042,54 corresponde ao valor total transferido à AGEPREV no exercício de 2025.

4.2.3 Outros Recebimentos/Pagamentos Extraorçamentários

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento e os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Em geral, envolvem valores que não transitam pelo orçamento, mas que afetam o *"Saldo do Exercício Anterior"* e *"Saldo para o Exercício Seguinte"*.

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

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

a) 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 e 491110101 – Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar;
b) manutenção apenas dos ingressos e dispêndios que caracterizam obrigações financeiras de terceiros ou valores de natureza transitória, sem impacto orçamentário;
c) 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.

No caso do Tribunal, trata-se de registros nas seguintes contas contábeis:

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

CONTA CONTÁBIL	VALOR
113110102 - 13º Salário - Adiantamento	3.848.840,17
113810901 - Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade Pago - RPPS	136.993,29
113811701 - RPPS-AGEPREV	104.249.101,96
TOTAL DA CONTA "OUTROS RECEBIMENTOS/PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS"	**108.234.935,42**

4.2.4 Resultado Financeiro

O resultado financeiro apurado no exercício foi no valor de R$ 1.919.123,78 e corresponde a variação das disponibilidades no final e no início do exercício de 2025.

DESCRIÇÃO	VALOR
SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	8.476.531,76
(-) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	6.557.407,98
RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	**1.919.123,78**

DESCRIÇÃO	VALOR
Receitas Orçamentárias	0,00
(+) Transferências Financeiras Recebidas	426.819.678,87
(+) Recebimentos Extraorçamentários	317.688.175,28
(-) Despesas Orçamentárias	384.878.002,61
(-) Transferências Financeiras Concedidas	42.586.680,95
(-) Pagamentos Extraorçamentários	315.124.046,81
RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	**1.919.123,78**

4.3 Balanço Patrimonial (Anexo 14)

O Balanço Patrimonial evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial do órgão por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

4.3.1 Ativo Circulante – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

O valor de R$ 3.857,75 refere-se ao depósito de caução do Contrato nº 002/2023, firmado com a empresa Marias Panificadora Ltda (TC-CP/0092/2022 e TC-TA/1025/2025).

4.3.2 Ativo Circulante - Estoques

Compreendem os bens adquiridos (material de consumo, material de expediente, gêneros alimentícios, material elétrico eletrônico, de processamento de dados, de sinalização visual, de copa e cozinha, gás engarrafado) de utilização própria do Tribunal para exercício de suas atividades.

4.3.3 Ativo Não Circulante - Imobilizado

Compreendem os bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade. Os bens móveis são registrados pelo custo de aquisição, deduzidos da depreciação acumulada, e estão detalhados nas seguintes contas:

DESCRIÇÃO	VALOR
Aparelhos de Medição e Orientação	54.382,42
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	106.312,36
Aparelhos, Equipamentos e Utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	522.332,03
Equipamento de proteção, segurança e socorro	1.356.901,49
Máquinas e Equipamentos Industriais	15.662,40
Máquinas e Equipamentos Energéticos	3.054.670,43

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Máquinas e Equipamentos Gráficos	20.332,44
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	22.856,59
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	22.238,53
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	785.245,10
Equipamentos de Processamento de Dados	20.480.939,82
Aparelhos e Utensílios Domésticos	339.333,50
Máquinas e Utensílios de Escritório	56.872,23
Mobiliário em Geral	7.469.319,30
Coleções e Materiais Bibliográficos	192.325,16
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	697.064,69
Obras de Arte e Peças para exposição	150.128,96
Veículos de Tração Mecânica	1.773.715,00
Demais Bens Móveis	136.622,26
(-) Depreciação Acumulada	-12.895.011,71
TOTAL DE BENS MÓVEIS	**24.362.243,00**

No que tange os bens imóveis, o registro refere-se às construções do pórtico e da guarita para acesso ao Ministério Público de Contas/ESCOEX, concluídas em 2023, e da passarela de acesso entre os prédios do MPC-MS e TCE-MS, concluída em 2025.

Os valores foram transferidos para a conta contábil 1.2.3.2.1.99.05 Bens Imóveis a Classificar e serão incluídos na matrícula do imóvel quando da regularização da gestão patrimonial e contábil dos bens imóveis, mencionada no subitem 2.1.

DESCRIÇÃO	VALOR
Bens Imóveis a Classificar	721.039,66
TOTAL DE BENS IMÓVEIS	**721.039,66**

4.3.4 Ativo Não Circulante - Intangível

Compreendem os softwares adquiridos e desenvolvidos por empresas especializadas para atender as necessidades específicas do Tribunal de Contas.

DESCRIÇÃO	VALOR
Softwares	15.252.360,53
Softwares em Desenvolvimento	1.068.743,41
(-) Amortização Acumulada	-43.723,42
TOTAL DE INTANGÍVEIS	**16.277.380,52**

A amortização acumulada apresentada no valor de R$ 43.723,42 ao final de 2025 foi apurada após a reavaliação, com data 29/12/2025.

No levantamento foram listados ativos a serem baixados, como sistemas legados (disponíveis apenas para consulta), no valor de R$ 1.806.588,02, e sistemas não utilizados, no valor de R$ 221.976,47. Houve, ainda, a reclassificação de ativos da conta “software em desenvolvimento” para “software”, no montante de R$ 5.934.524,97, quando da conclusão do desenvolvimento destes. Os lançamentos efetuados se basearam nos relatórios e documentos constantes nos processos TC-AB/0936/2020 e TC-AB/1148/2025.

O inventário dos intangíveis, realizado pela Comissão, deixou evidente que a situação patrimonial do Tribunal não refletia a realidade dos seus elementos patrimoniais. Em que pese as reduções de valores em decorrência das baixas, reclassificações e amortizações ocorridas, o reconhecimento e avaliação dos sistemas adquiridos após o inventário do ano de 2022, bem como a reavaliação dos bens então existentes, se mostraram preponderantes.

4.3.5 Passivo Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Compreendem as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como os benefícios de direito dos servidores.

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR	VALOR
Férias	2.492.330,96
Contribuição a Entidade de Previdência Complementar	8.679,03
Contribuição Patronal ao Regime Próprio de Previdência - RPPS	2.229,07
Contribuição ao RGPS Sobre Salários e Remunerações	843.777,33
Contribuição ao RPPS - Pessoal Requisitado de Outros Entes	9.111,59
TOTAL	**3.356.127,98**

4.3.6 Passivo Circulante – Demais Obrigações a Curto Prazo.

Compreendem os valores restituíveis relativos às consignações em folha de pagamento, depósitos não judiciais (caução), IRRF, contribuição ao RGPS e ISS.

ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	VALOR
Consignações	3.242.604,03
Depósito Não Judiciais	76.877,42
Valores Restituíveis – Intra OFSS	1.114,54
Valores Restituíveis - Inter OFSS - União	379.131,47
Valores Restituíveis - Inter OFSS - Município	300.446,67
TOTAL	**4.000.174,13**

4.3.7 Patrimônio Líquido – Demais Reservas

Compreendem as demais reservas não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

O item 84 da NBC TSP 08 e o subitem 12.7.1 do MCASP 11ª edição, determinam que se o valor contábil do ativo intangível aumentar em virtude de reavaliação, a valorização deverá ser contabilizada diretamente à conta de reserva de reavaliação. Com base no relatório apresentado no processo TC-AB/1148/2025 foi efetuado o registro de R$ 3.387.558,10.

4.3.8 Patrimônio Líquido – Ajuste de Exercício Anterior

Registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes (MCASP 11ª edição).

O montante de R$ 14.569.494,54 refere-se ao saldo não utilizado da reserva de reavaliação lançada após o inventário realizado em 2022, de R$ 14.568.591,40, e ao cancelamento do valor de R$ 903,14, retido em duplicidade para a AGEPREV em 2024.

4.3.9 Superávit Financeiro

Apurado pela diferença positiva entre o ativo financeiro e passivo financeiro, conforme §2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964.

O quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial demonstra o saldo da conta contábil 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação de recursos.

DESCRIÇÃO	VALOR
ATIVO FINANCEIRO	8.476.531,76
(-) PASSIVO FINANCEIRO	8.195.557,47
SUPERÁVIT FINANCEIRO	**280.974,29**

4.4 Demonstrativo das Variações Patrimoniais (Anexo 15)

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. Em 2025, o resultado patrimonial foi no valor de R$ 5.389.505,08.

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

4.4.1 Variações Patrimoniais Aumentativas

Representada pela conta *Transferências Intragovernamentais* a qual compreende os Repasses Recebidos (conta contábil 4.5.1.1.2.02.02) e *Transferências Recebidas Independente de Execução Orçamentária,* que se refere a transferência de bens móveis do FUNTC para TCE *(*conta contábil 4.5.1.2.2.02.03).

4.4.2 Variações Patrimoniais Diminutivas

4.4.2.1 Transferências e Delegações Concedidas

Compreendem as transferências concedidas para aporte de recursos ao RPPS (conta contábil 3.5.1.3.2.02.01), os pagamentos efetuados à Associação Cidade dos Meninos de Campo Grande (conta contábil 3.5.2.3.1.99.00), consoante processos TC-AD/0989/2024 e TC-AD/0796/2025, e a devolução de saldo financeiro acumulado de exercícios anteriores (conta contábil 3.5.1.1.2.09.01), conforme mencionado no subitem 4.2.1.

4.4.2.2 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Compreendem despesas pagas a título de gratificação a policiais militares inativos que prestam serviços de vigilância patrimonial do Tribunal (TC-CO/0614/2024), despesas com indenizações pagas a servidores ativos (conta contábil 3.9.9.6.1.01.00), conforme folhas de pagamento dos processos referenciados no TC-FP/0004/2025, bem como despesas pagas para fins de ressarcimento a servidores (conta contábil 3.9.9.6.1.03.00).

4.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa (Anexo 18)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) do Tribunal apresenta as entradas e saídas de caixa dos fluxos operacional e de investimento, evidenciando as alterações de caixa e equivalentes de caixa no exercício.

De acordo com a Secretaria do Tesouro Nacional, especialmente com a IPC 08 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 11ª edição), 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 Outros Desembolsos".

Conforme mencionado no Subitem 4.2.3, a alteração consistiu, essencialmente, na revisão dos critérios de reconhecimento e classificação dos registros integrantes do referido grupo, contemplando a:

a) 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 e 491110101 – Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar;
b) manutenção apenas dos ingressos e dispêndios que caracterizam obrigações financeiras de terceiros ou valores de natureza transitória, sem impacto orçamentário;
c) alinhamento metodológico entre os demonstrativos, eliminando sobreposições e assegurando coerência entre o Balanço Financeiro e as demais demonstrações contábeis.

Com a nova metodologia, após as exclusões das contas contábeis acima descritas, o grupo "Outros Recebimentos e Outros Pagamentos Extraorçamentários", em 2025, apresentou os valores demonstrados nos quadros dos subitens 4.5.1 e 4.5.3.

4.5.1 Outras Receitas Derivadas e Originárias

OUTRAS RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	VALOR
Repasses Recebidos	426.819.678,87
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	205.257.856,52
Outros Recebimentos Extraorçamentários (alteração critério contábil - subitem 4.5)	108.234.935,42
Depósitos e Cauções	0,00
TOTAL	**740.312.470,81**

4.5.2 Transferências Concedidas

Compreendem as transferências intragovernamentais à AGEPREV, relativas às despesas previdenciárias pagas na natureza de despesa 3.1.91.13 - Contribuições Patronais, e às transferências a Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos 3.3.50.43 – Subvenções Sociais.

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

4.5.3 Outros Desembolsos Operacionais

OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	VALOR
Aporte de recursos para RPPS	41.668.042,54
Devolução de Duodécimo Recebido	918.638,41
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	205.220.677,61
Outros Pagamentos Extraorçamentários (alteração critério contábil - subitem 4.5)	108.234.935,42
Depósitos e Cauções	377,58
TOTAL	**356.042.671,56**

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO PRINCIPAL - ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL (RECEITAS)
Balanço 2025

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
Receitas Correntes (I)	**2.707.500,00**	**2.707.500,00**	**10.484.769,22**	**7.777.269,22**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	1.335.000,00	1.335.000,00	9.055.975,84	7.720.975,84
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	2.500,00	2.500,00	427.170,26	424.670,26
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	1.370.000,00	1.370.000,00	1.001.623,12	(368.376,88)
Receitas de Capital (II)	**0,00**	**0,00**	**10.000.000,00**	**10.000.000,00**
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	**2.707.500,00**	**2.707.500,00**	**20.484.769,22**	**17.777.269,22**
Operações de Crédito/ Refinanciamento (IV)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Operações de Crédito Internas	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO PRINCIPAL - ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL (RECEITAS)
Balanço 2025

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
Operações de Crédito Externas	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	**2.707.500,00**	**2.707.500,00**	**20.484.769,22**	**17.777.269,22**
Déficit (VI)	**0,00**	**11.000.000,00**	**0,00**	**(11.000.000,00)**
TOTAL (VII) = (V + VI)	**2.707.500,00**	**13.707.500,00**	**20.484.769,22**	**6.777.269,22**
Saldos de Exercícios Anteriores	**0,00**	**11.000.000,00**	**11.000.000,00**	**0,00**
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	11.000.000,00	11.000.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO PRINCIPAL - ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL (DESPESAS)
Balanço 2025

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
Despesas Correntes (VIII)	**2.336.000,00**	**13.336.000,00**	**11.827.197,36**	**9.614.598,84**	**9.614.598,84**	**1.508.802,64**
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	2.336.000,00	13.336.000,00	11.827.197,36	9.614.598,84	9.614.598,84	1.508.802,64
Despesas de Capital (IX)	**371.500,00**	**371.500,00**	**17.650,00**	**17.650,00**	**17.650,00**	**353.850,00**
Investimentos	371.500,00	371.500,00	17.650,00	17.650,00	17.650,00	353.850,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de contingência (X)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	**2.707.500,00**	**13.707.500,00**	**11.844.847,36**	**9.632.248,84**	**9.632.248,84**	**1.862.652,64**
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Amortização da Dívida Interna	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)= (XI+ XII)	**2.707.500,00**	**13.707.500,00**	**11.844.847,36**	**9.632.248,84**	**9.632.248,84**	**1.862.652,64**
Superávit (XIV)	**0,00**	**0,00**	**8.639.921,86**	**0,00**	**0,00**	**(8.639.921,86)**
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	**2.707.500,00**	**13.707.500,00**	**20.484.769,22**	**9.632.248,84**	**9.632.248,84**	**(6.777.269,22)**
Reserva do RPPS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
Balanço 2025

	Inscritos					
	Em exercícios anteriores (a)	Em 31 de Dez. do Exercício de 2024 (b)	Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo a Pagar (f)=(a+b-d-e)
Despesas Correntes	0,00	8.438,63	8.353,59	8.353,59	85,04	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	8.438,63	8.353,59	8.353,59	85,04	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	8.438,63	8.353,59	8.353,59	85,04	0,00

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS
Balanço 2025

	Inscritos				
	Em exercícios anteriores	Em 31 de Dez. do Exercício de 2024	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a+b-c-d)
Despesas Correntes	0,00	860,00	860,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	860,00	860,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	860,00	860,00	0,00	0,00

DANIELE SILVEIRA CIAPARINI
Contadora - CRC/MS: 14882/O

FADEL TAJHER IUNES JUNIOR
Diretor da Diretoria de Administração e Finanças

FLÁVIO ESGAIB KAYATT
Presidente

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - INGRESSOS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
Receita Orçamentária (I)		**20.484.769,22**	**2.665.484,39**
Recursos Não Vinculados		**0,00**	**0,00**
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)		**20.484.769,22**	**2.665.484,39**
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)		0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências		10.025.607,22	0,00
Demais Vinculações Legais		10.459.162,00	2.665.484,39
Outras Vinculações		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS		**0,00**	**0,00**
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)		**0,00**	**0,00**
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares		0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (III)		**0,00**	**0,00**
Resgate de Investimentos e Aplicações Financeiras		0,00	0,00
Desbloqueios de Valores em Caixa		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (IV)		**2.641.553,37**	**704.792,53**
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		2.212.598,52	8.438,63
Inscrição de Restos a Pagar Processados		0,00	860,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		428.954,85	94.409,81
218810199 - OUTROS CONSIGNATARIOS		20.485,85	0,00

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - INGRESSOS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
218810403 - DEPOSITOS DE TERCEIROS		1.636,66	86.057,30
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		290.335,33	6.183,01
218830102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		80.966,72	1.760,00
218850108 - ISS		35.530,29	409,50
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	601.084,09
Saldo do Exercício Anterior (V)		**11.337.229,01**	**11.470.020,91**
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)		11.337.229,01	11.470.020,91
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS		0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)		**34.463.551,60**	**14.840.297,83**

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - DISPÊNDIOS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
Despesa Orçamentária (VII)		**11.844.847,36**	**2.475.180,27**
Recursos Não Vinculados		**0,00**	**0,00**
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)		**11.844.847,36**	**2.475.180,27**
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)		0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências		0,00	0,00
Demais Vinculações Legais		11.844.847,36	2.475.180,27
Outras Vinculações		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS		**0,00**	**0,00**
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas (VIII)		**0,00**	**0,00**
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares		0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (IX)		**0,00**	**0,00**
Transferências para Investimentos e Aplicações Financeiras		0,00	0,00
Bloqueios de Valores em Caixa		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (X)		**366.776,94**	**1.027.888,55**
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		8.353,59	332.867,65
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		860,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		357.563,35	93.936,81
218810199 - OUTROS CONSIGNATARIOS		0,00	0,00

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - DISPÊNDIOS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
218810403 - DEPOSITOS DE TERCEIROS		1.636,66	86.057,30
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		290.335,33	6.183,01
218830102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		51.804,86	1.287,00
218850108 - ISS		13.786,50	409,50
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	601.084,09
Saldo para o Exercício Seguinte (XI)		**22.251.927,30**	**11.337.229,01**
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)		22.251.927,30	11.337.229,01
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS		0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)		**34.463.551,60**	**14.840.297,83**

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - QUADRO ANEXO
Balanço 2025

ESPECIFICACAO	Exercício de 2025			Exercício de 2024		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
	(a)	(b)	(c) = (a - b)	(d)	(e)	(f) = (d - e)
Recursos Não Vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vinculada	20.484.769,22	0,00	20.484.769,22	2.665.484,39	0,00	2.665.484,39
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	10.025.607,22	0,00	10.025.607,22	0,00	0,00	0,00
Demais Vinculações Legais	10.459.162,00	0,00	10.459.162,00	2.665.484,39	0,00	2.665.484,39
Outras Destinações de Recursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	20.484.769,22	0,00	20.484.769,22	2.665.484,39	0,00	2.665.484,39

DANIELE SILVEIRA CIAPARINI
Contadora - CRC/MS: 14882/O

FADEL TAJHER IUNES JUNIOR
Diretor da Diretoria de Administração e Finanças

FLÁVIO ESGAIB KAYATT
Presidente

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - ATIVO
Balanço 2025

	Exercicio 2025	Exercicio 2024
ATIVO	**22.251.927,30**	**11.935.484,11**
Ativo Circulante	**22.251.927,30**	**11.935.484,11**
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.251.927,30	11.337.229,01
Créditos a Curto Prazo	0,00	0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00	598.255,10
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
Ativo não Circulante Mantido para Venda	0,00	0,00
Ativo Biológico	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00
Ativo Não Circulante	**0,00**	**0,00**
Realizável a Longo Prazo	0,00	0,00
Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00
Demais Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Imobilizado	0,00	0,00
Intangível	0,00	0,00
TOTAL DE ATIVO	**22.251.927,30**	**11.935.484,11**

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO
Balanço 2025

	Exercicio 2025	Exercicio 2024
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**22.251.927,30**	**11.935.484,11**
Passivo Circulante	**71.864,50**	**1.333,00**
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00	860,00
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	71.864,50	473,00
Passivo Não Circulante	**0,00**	**0,00**
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Transferências Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
Resultado Diferido	0,00	0,00
Patrimônio Líquido	**22.180.062,80**	**11.934.151,11**
Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00
Reservas de Capital	0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO
Balanço 2025

	Exercicio 2025	Exercicio 2024
Reservas de Lucros	0,00	0,00
Demais Reservas	0,00	0,00
Resultados Acumulados	22.180.062,80	11.934.151,11
Superávits ou Déficits Acumulados	22.180.062,80	11.934.151,11
Superávits ou Déficits do Exercício	10.245.911,69	(93.318,75)
Superávits ou Déficits do Exercício Anteriores	11.934.151,11	12.027.469,86
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Superavits ou Deficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	0,00	0,00
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**22.251.927,30**	**11.935.484,11**

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES
Balanço 2025

	Exercicio 2025	Exercicio 2024
ATIVO (I)	**22.251.927,30**	**11.935.484,11**
Ativo Financeiro	22.251.927,30	11.337.229,01
Ativo Permanente	0,00	598.255,10
PASSIVO (II)	**2.284.463,02**	**9.771,63**
Passivo Financeiro	2.284.463,02	9.771,63
Passivo Permanente	0,00	0,00
Saldo Patrimonial (III) = (I – II)	**19.967.464,28**	**11.925.712,48**

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO
Balanço 2025

	Exercicio 2025	Exercicio 2024
ATOS POTENCIAIS ATIVOS	12.000.000,00	0,00
Garantias e Contra garantias recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	12.000.000,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Demandas Judiciais	0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos	0,00	0,00
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	150.000,00	0,00
Garantias e Contra garantias concedidas	0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	150.000,00	0,00
Obrigações contratuais	0,00	0,00
Demandas Judiciais	0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)
Balanço 2025

	Exercicio 2025	Exercicio 2024
701 Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	10.025.607,22	0,00
756 Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Indireta	114.403,83	114.403,83
759 Recursos Vinculados a Fundos	9.827.453,23	11.213.053,55
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS	19.967.464,28	11.327.457,38

DANIELE SILVEIRA CIAPARINI
Contadora - CRC/MS: 14882/O

FADEL TAJHER IUNES JUNIOR
Diretor da Diretoria de Administração e Finanças

FLÁVIO ESGAIB KAYATT
Presidente

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		**20.484.769,22**	**2.665.484,39**
Impostos , Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Contribuições		0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		8.074.043,04	1.152.813,31
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		1.409.103,06	911.743,28
Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		11.001.623,12	600.927,80
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		**10.238.857,53**	**2.758.803,14**
Pessoal e Encargos		0,00	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		7.935.598,07	909.831,14
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas		2.291.904,46	1.845.772,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Tributárias		11.355,00	3.200,00
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		0,00	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		**10.245.911,69**	**(93.318,75)**

DANIELE SILVEIRA CIAPARINI
Contadora - CRC/MS: 14882/O

FADEL TAJHER IUNES JUNIOR
Diretor da Diretoria de Administração e Finanças

FLÁVIO ESGAIB KAYATT
Presidente

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE (POR EXERCÍCIO)
Balanço 2025

TÍTULO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	**9.298,63**	**2.212.598,52**	**9.298,63**	**2.212.598,52**
PROCESSADOS	860,00	0,00	860,00	0,00
2024	860,00	0,00	860,00	0,00
NÃO PROCESSADOS	8.438,63	2.212.598,52	8.438,63	2.212.598,52
2024	8.438,63	0,00	8.438,63	0,00
2025	0,00	2.212.598,52	0,00	2.212.598,52
DEPÓSITOS / CONSIGNAÇÕES	473,00	428.954,85	357.563,35	71.864,50
VALORES RESTITUÍVEIS	473,00	428.954,85	357.563,35	71.864,50
218810199 - OUTROS CONSIGNATARIOS	0,00	20.485,85	0,00	20.485,85
218810403 - DEPOSITOS DE TERCEIROS	0,00	1.636,66	1.636,66	0,00
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	290.335,33	290.335,33	0,00
218830102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	473,00	80.966,72	51.804,86	29.634,86
218850108 - ISS	0,00	35.530,29	13.786,50	21.743,79

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO PRINCIPAL
Balanço 2025

	2025	2024
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos	**20.913.724,07**	**3.360.978,29**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00
Receita Patrimonial	7.646.872,78	2.063.072,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	427.170,26	1.484,59
Remuneração das Disponibilidades	1.409.103,06	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias	11.430.577,97	1.296.421,70
Transferências recebidas	0,00	0,00
Desembolsos	**9.981.375,78**	**3.493.770,19**
Pessoal e demais despesas	7.947.813,07	912.171,14
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	1.675.999,36	1.886.578,15
Outros desembolsos operacionais	357.563,35	695.020,90
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)	10.932.348,29	(132.791,90)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0,00	0,00
Ingressos	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO PRINCIPAL
Balanço 2025

	2025	2024
Desembolsos	17.650,00	0,00
Aquisição de ativo não circulante	17.650,00	0,00
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)	(17.650,00)	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00	0,00
Ingressos	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos	0,00	0,00
Amortização /Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)	0,00	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	10.914.698,29	(132.791,90)
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	11.337.229,01	11.470.020,91
Caixa e Equivalente de caixa final	22.251.927,30	11.337.229,01

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS
Balanço 2025

	2025	2024
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		
Intergovernamentais		
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais		
Outras transferências recebidas		
Total das Transferências Recebidas		
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais		
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais		
Outras transferências concedidas	**1.675.999,36**	**1.886.578,15**
Total das Transferências Concedidas	**1.675.999,36**	**1.886.578,15**

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DESEMBOLSO DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO
Balanço 2025

	2025	2024
Legislativa	7.947.813,07	912.171,14
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	0,00	0,00
Defesa Nacional	0,00	0,00
Segurança Pública	0,00	0,00
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	0,00	0,00
Previdência Social	0,00	0,00
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	0,00	0,00
Cultura	0,00	0,00
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	0,00	0,00
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão Ambiental	0,00	0,00
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DESEMBOLSO DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO
Balanço 2025

	2025	2024
Comércio e Serviços	0,00	0,00
Comunicações	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transporte	0,00	0,00
Desporto e Lazer	0,00	0,00
Encargos Especiais	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	**7.947.813,07**	**912.171,14**

Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
30901 - FUNDO ESP.DE DESENV.MODER.E APERF.TRIBUNAL DE CONTAS MS

Valores na escala de R$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA
Balanço 2025

	2025	2024
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida		

DANIELE SILVEIRA CIAPARINI
Contadora - CRC/MS: 14882/O

FADEL TAJHER IUNES JUNIOR
Diretor da Diretoria de Administração e Finanças

FLÁVIO ESGAIB KAYATT
Presidente

SGI ID: 8073cd1b-10c7-4abe-aa4f-7f91c8e7e29f

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - FUNTC
EXERCÍCIO 2025

1. Informações Gerais

O Fundo Especial de Desenvolvimento, Modernização e Aperfeiçoamento do Tribunal de Contas de Mato Grosso do Sul – FUNTC foi instituído pela Lei Estadual nº 1.425, de 1 de outubro de 1993, alterada pela Lei Estadual nº 5.454, de 11 de dezembro de 2019 e pela Lei Estadual nº 6.051, de 2 de maio de 2023.

O Fundo Especial de Desenvolvimento, Modernização e Aperfeiçoamento do Tribunal de Contas de Mato Grosso do Sul possui natureza contábil-financeira, sem personalidade jurídica e é gerido pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, sendo o presidente do Tribunal o gestor e ordenador de despesas do FUNTC.

A operacionalização do FUNTC para o exercício de 2025 foi amparada pela Lei Estadual nº 6.284, de 22 de julho de 2024 (LDO) e pela Lei Estadual nº 6.372, de 16 de dezembro de 2024 (LOA).

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) foram elaboradas em observância às disposições da Lei nº 4.320/1964, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCs TSP), ao Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP – 11ª edição), bem como ao Plano de Contas (PCASP) do Estado de Mato Grosso do Sul, disponibilizado no Sistema de Planejamento e Finanças (SPF).

2. Demonstrativos contábeis

2.1 Balanço Orçamentário (Anexo 12)

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso de arrecadação. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

Do confronto entre as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no período, tem-se o resultado orçamentário cujo valor foi superavitário, no montante de R$ 8.639.921,86.

2.1.1 Superávit Orçamentário

DESCRIÇÃO	VALOR
Receitas Realizadas	20.484.769,22
(-) Despesas Empenhadas	11.844.847,36
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	**8.639.921,86**

2.1.2 Superávit de Arrecadação

DESCRIÇÃO	VALOR
Previsão atualizada da Receita	2.707.500,00
Receitas Realizadas	20.484.769,22
SUPERÁVIT DE ARRECADAÇÃO	**17.777.269,22**

O excesso de arrecadação se deu em razão da receita com remuneração de depósitos bancários e da receita com a cessão do direito de operacionalização da folha de pagamento, com depósitos relevantes realizados na segunda quinzena de dezembro/2025, superando, desse modo, as previsões orçamentárias. Destaca-se, ainda, a celebração do convênio n° 5382/2025, assinado em 09/12/2025 com o Estado de Mato Grosso do Sul, para despesas de investimentos.

2.1.3 Dotação Atualizada

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais suplementares abertos durante o exercício financeiro de 2025.

Foram abertos créditos suplementares através dos Decretos "O" nº 017/2025, de 20 de fevereiro de 2025, publicado no DOE nº 11.752, de 21/02/2025, pág. 2-5, nº 064/2025, de 07 de agosto de 2025, publicado no DOE nº 11.910, de 08/08/2025, pág. 2-5, nº 107/2025, de 02 de dezembro de 2025, publicado no DOE nº 12.012, de 03/12/2025, pág. 2-6, conforme o Inciso I, do Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964, os quais alteraram o valor do Orçamento como abaixo demonstrado.

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

DOTAÇÃO INICIAL	2.707.500,00
CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR	11.000.000,00
DOTAÇÃO ATUALIZADA	13.707.500,00

2.1.4 Execução de Restos a Pagar

Na tabela seguinte, tem-se o demonstrativo da situação dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP) e Processados (RPP), inscritos no exercício de 2024 e executados até o final de 2025.

RESTOS A PAGAR	INSCRITOS EM 2024	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
NÃO PROCESSADOS	8.438,63	8.353,59	85,04	0,00
PROCESSADOS	860,00	860,00	0,00	0,00
TOTAL	9.298,63	9.213,59	85,04	0,00

2.2 Balanço Financeiro (Anexo 13)

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Essa demonstração possui enfoque orçamentário e dele se obtém o resultado financeiro, o qual não se confunde com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

2.2.1 Outros Recebimentos/Pagamentos Extraorçamentários

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento e os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Em geral, envolvem valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o "Saldo do Exercício Anterior" e "Saldo para o Exercício Seguinte".

Em conformidade com a Secretaria do Tesouro Nacional, especialmente com a IPC 06 – Balanço Financeiro, com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 11ª edição), 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.
A 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 finalidade prevista no art. 103 da Lei nº 4.320/1964, qual seja, evidenciar as movimentações financeiras que impactam as disponibilidades de caixa.

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

a) 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 e 491110101 – Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar;

b) manutenção apenas dos ingressos e dispêndios que caracterizam obrigações financeiras de terceiros ou valores de natureza transitória, sem impacto orçamentário;

c) 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

Este documento é cópia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

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.

2.2.2 Resultado Financeiro

O resultado financeiro apurado no exercício foi no valor de R$ 10.914.698,29, e corresponde à variação das disponibilidades no final e no início do exercício de 2025.

DESCRIÇÃO	VALOR
SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	22.251.927,30
(-) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	11.337.229,01
RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	**10.914.698,29**

DESCRIÇÃO	VALOR
Receitas Orçamentárias	20.484.769,22
(+) Transferências Financeiras Recebidas	0,00
(+) Recebimentos Extraorçamentários	2.641.553,37
(-) Despesas Orçamentárias	11.844.847,36
(-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extraorçamentários	366.776,94
RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	**10.914.698,29**

2.3 Balanço Patrimonial (Anexo 14)

O Balanço Patrimonial evidencia qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial do órgão por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

2.3.1 Ativo Circulante - Estoques e Ativo Não Circulante - Imobilizado e Intangível

Essas contas não apresentam valores, pois os bens adquiridos com recursos do Fundo integram o patrimônio do Tribunal de Contas, conforme dispõe o §2º do art. 10 da Lei nº 1.425, de 1 de outubro de 1993 e alterações posteriores.

2.3.2 Passivo Circulante – Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreendem os valores restituíveis relativos às consignações, contribuição ao RGPS e ISS.

ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	VALOR
Valores Restituíveis - Consolidação	20.485,85
Valores Restituíveis - Inter OFSS - União	29.634,86
Valores Restituíveis - Inter OFSS - Município	21.743,79
TOTAL	**71.864,50**

2.3.3 Contas de Compensação

Apresenta os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que potencialmente possam afetar o patrimônio do ente. Os valores dos atos potenciais já executados não devem ser considerados. Será elaborado utilizando-se a classe 8 (Controle Credores) do PCASP.

ATOS POTENCIAIS ATIVOS	VALOR
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	12.000.000,00
TOTAL	**12.000.000,00**

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

Os atos potenciais ativos referem-se ao Convênio n° 5382/2025 celebrado com o Estado de Mato Grosso do Sul, correspondente às contas contábeis 8.1.1.2.1.01.01 – Convênios a Receber e 8.1.1.2.1.01.02 – Convênios a Comprovar, com vigência de 21 meses.

ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	VALOR
Obrigações Conveniadas e outros instrumentos congêneres	150.000,00
TOTAL	**150.000,00**

Os atos potenciais passivos referem-se ao 2º Termo Aditivo ao Termo de Fomento celebrado com o Sindicato dos Funcionários e Servidores Públicos do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul – SINSERCON (6ª etapa), correspondente à conta contábil 8.1.2.2.1.01.02 – Convênios a Comprovar, vigente até 30/04/2026.

2.3.4 Superávit Financeiro

Apurado pela diferença positiva entre o ativo financeiro e passivo financeiro, conforme §2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964.
O quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial demonstra o saldo da conta contábil 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação de recursos. No caso do FUNTC, existem três fontes, a 759 referente aos recursos diretamente arrecadados pelo Fundo, a 756 decorrente dos recursos da alienação de bens, e a 701 relativa a transferências de convênios.

DESCRIÇÃO	VALOR
ATIVO FINANCEIRO	22.251.927,30
(-) PASSIVO FINANCEIRO	2.284.463,02
SUPERÁVIT FINANCEIRO	**19.967.464,28**

2.4 Demonstrativo das Variações Patrimoniais (Anexo 15)

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, cujo valor foi de R$ 10.245.911,69.

2.4.1 Variações Patrimoniais Aumentativas
2.4.1.1 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas
Representada pelos valores arrecadados de multas aplicadas pelo Tribunal de Contas durante o exercício de 2025 (contas contábeis 4.9.9.5.1.01.09 e 4.9.9.9.1.01.00), assim como a apropriação de recursos relativos ao Convênio nº 5382/2025 (conta contábil 4.9.9.9.2.01.00).

2.4.2 Variações Patrimoniais Diminutivas
2.4.2.1 Transferências e Delegações Concedidas
Corresponde ao valor da contribuição à Associação dos Membros dos Tribunais de Contas (TC-CO/0105/2025, TC-LQ/1003/2025 e TC-LQ/1005/2025), e aos Termos de Fomentos com o Sindicato dos Funcionários e Servidores Públicos do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul – SINSERCON (TC-CO/0461/2024, TC-AD/1377/2024, TC-CO/0346/2025, TC-AD/0771/2025, e TC-AD/1159/2025).

2.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa (Anexo 18)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) do FUNTC apresenta as entradas e saídas de caixa dos fluxos operacional e de investimento, evidenciando as alterações de caixa e equivalentes de caixa no exercício.

De acordo com a Secretaria do Tesouro Nacional, especialmente com a IPC 08 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 11ª edição), 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 Outros Desembolsos”.

Conforme mencionado no subitem 2.2.1, a alteração consistiu, essencialmente, na revisão dos critérios de reconhecimento e classificação dos registros integrantes do referido grupo, contemplando a:

a) 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 e 491110101 – Variação Patrimonial Aumentativa Bruta a Classificar;

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2

b) manutenção apenas dos ingressos e dispêndios que caracterizam obrigações financeiras de terceiros ou valores de natureza transitória, sem impacto orçamentário;

c) alinhamento metodológico entre os demonstrativos, eliminando sobreposições e assegurando coerência entre o Balanço Financeiro e as demais demonstrações contábeis.

Com a nova metodologia, após as exclusões das contas contábeis acima descritas, o grupo "Outros Recebimentos e Outros Pagamentos Extraorçamentários" não apresentou valores em 2025, conforme demonstrado nos quadros dos subitens 2.5.1 e 2.5.2.

2.5.1 Outras Receitas Derivadas e Originárias

OUTRAS RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	VALOR
Multas Aplicadas pelo Tribunal de Contas	1.001.623,12
Outras Receitas de Capital (convênio)	10.000.000,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	428.954,85
Outros Recebimentos Extraorçamentários (alteração critério contábil - subitem 2.5)	0,00
TOTAL	**11.430.577,97**

2.5.2 Outros Desembolsos Operacionais

OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	VALOR
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	357.563,35
Outros Pagamentos Extraorçamentários (alteração critério contábil - subitem 2.5)	0,00
TOTAL	**357.563,35**

Este documento é copia do original assinado digitalmente por: OLGA CRISTHIAN DA CRUZ MONGENOT - 24/03/26 12:55
Para validar a assinatura acesse o site https://assinador.tce.ms.gov.br/Conferencia e informe o código: 3D9EFEAA27A2