

Secretaria de Estado de Turismo, Esporte e Cultura

RESOLUÇÃO/SETESC Nº 001, DE 10 DE MARÇO DE 2026.

Publica os Balanços (Anexos 12, 13, 14, 15, 17, 18 e Notas Explicativas) referentes às Contas Anuais de Gestão do exercício de 2025 da Secretaria de Estado de Turismo, Esporte e Cultura.

A SECRETÁRIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA, no uso de suas atribuições legais, e considerando o disposto Resolução-TCE-MS nº 88, de 3 de outubro de 2018 e alterações posteriores do Tribunal de Contas do Estado,

RESOLVE:

Art. 1º Ficam publicados, juntamente com esta Resolução, os Anexos 12, 13, 14, 15, 17, 18 e Notas Explicativas, correspondentes às contas anuais de Gestão da Secretaria de Estado de Turismo, Esporte e Cultura – SETESC, relativo ao exercício de 2025.

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação.

Campo Grande/MS, 09 de março de 2026.

MARCELO FERREIRA MIRANDA

Secretaria de Estado de Turismo, Esporte e Cultura – SETESC.



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
 Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
 Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
 850101 - SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA

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
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)	10.198.600,00	19.550.259,00	17.228.738,46	(2.321.520,54)
TOTAL (VII) = (V + VI)	10.198.600,00	19.550.259,00	17.228.738,46	(2.321.520,54)
Saldos de Exercícios Anteriores	0,00	8.045.259,00	8.045.259,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	8.045.259,00	8.045.259,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

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)	10.148.600,00	19.230.660,97	16.959.140,43	16.444.774,99	16.429.721,75	2.271.520,54
Pessoal e Encargos Sociais	9.890.600,00	9.890.600,00	9.620.376,11	9.620.376,11	9.605.322,87	270.223,89
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	258.000,00	9.340.060,97	7.338.764,32	6.824.398,88	6.824.398,88	2.001.296,65
Despesas de Capital (IX)	50.000,00	319.598,03	269.598,03	269.598,03	269.598,03	50.000,00
Investimentos	50.000,00	319.598,03	269.598,03	269.598,03	269.598,03	50.000,00
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)	10.198.600,00	19.550.259,00	17.228.738,46	16.714.373,02	16.699.319,78	2.321.520,54
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)	10.198.600,00	19.550.259,00	17.228.738,46	16.714.373,02	16.699.319,78	2.321.520,54
Superávit (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	10.198.600,00	19.550.259,00	17.228.738,46	16.714.373,02	16.699.319,78	2.321.520,54
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo a Pagar (f)=(a+b-d-e)
	Em exercícios anteriores	Em 31 de Dez. do Exercício de 2024				
	(a)	(b)				
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo a Pagar (e)=(a+b-c-d)
	Em exercícios anteriores	Em 31 de Dez. do Exercício de 2024			
	(a)	(b)			
Despesas Correntes	349,85	354.724,55	355.074,40	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	349,85	342.435,67	342.785,52	0,00	0,00
Juros e Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	12.288,88	12.288,88	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	349,85	354.724,55	355.074,40	0,00	0,00

DORIS DAY NANTES MIRANDA GOMES
Contadora - CRCMS 014571-0

MARCELO FERREIRA MIRANDA
Secretário de Estado

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
 Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
 Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
 850101 - SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA

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)		16.700.071,70	12.051.076,99
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		16.700.071,70	12.051.076,99
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)		5.191.016,13	3.005.345,88
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		514.365,44	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados		15.053,24	354.724,55
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		3.839.045,46	2.287.381,10
218810111 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA		223.176,49	215.481,12
218810115 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		504.008,87	348.171,87
218810199 - OUTROS CONSIGNATARIOS		14.097,22	12.204,81
218810403 - DEPOSITOS DE TERCEIROS		8.467,26	0,00
218819901 - SALÁRIOS,REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO		1.215.416,98	334.217,48
218819906 - SUPRIMENTO DE FUNDOS-CARTÃO CORPORATIVO		8.500,00	0,00
218820101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		37.798,93	32.388,47
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.282.962,42	902.530,83
218830102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		490.727,15	428.674,40
218850108 - ISS		53.890,14	13.712,12
Outros Recebimentos Extraorçamentários		822.551,99	363.240,23

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - INGRESSOS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
Saldo do Exercício Anterior (V)		369.470,50	1.279.763,30
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)		369.470,50	1.279.763,30
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)		22.260.558,33	16.336.186,17

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - DISPÊNDIOS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
Despesa Orçamentária (VII)		17.228.738,46	12.431.761,61
Recursos Não Vinculados		16.825.086,20	12.072.590,75
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)		403.652,26	359.170,86
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		15.536,23	359.170,86
Demais Vinculações Legais		388.116,03	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)		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)		5.011.848,14	3.534.954,06
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		0,00	324.169,31
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		355.074,40	558.373,52
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		3.834.221,75	2.289.285,24
218810111 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA		223.012,77	215.481,12
218810115 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		504.008,87	348.171,87
218810199 - OUTROS CONSIGNATARIOS		14.097,22	12.204,81
218810403 - DEPOSITOS DE TERCEIROS		8.467,26	0,00
218819901 - SALÁRIOS,REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO		1.215.416,98	334.217,48
218819906 - SUPRIMENTO DE FUNDOS-CARTÃO CORPORATIVO		8.500,00	0,00
218820101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		34.810,67	32.388,47
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.282.962,42	902.530,83
218830102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		489.382,23	429.789,81
218850108 - ISS		53.563,33	14.500,85
Outros Pagamentos Extraorçamentários		822.551,99	363.125,99
Saldo para o Exercício Seguinte (XI)		19.971,73	369.470,50
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)		19.971,73	369.470,50
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)		22.260.558,33	16.336.186,17

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - QUADRO ANEXO
Balanço 2025

ESPECIFICACAO	Exercicio de 2025			Exercicio 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

DORIS DAY NANTES MIRANDA GOMES
Contadora - CRCMS 014571-0

MARCELO FERREIRA MIRANDA
Secretário de Estado

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
 Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
 Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
 850101 - SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA

Valores na escala de R\$ 1,00

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

	Nota	Exercício 2025	Exercício 2024
ATIVO		2.210.238,56	2.732.882,47
Ativo Circulante		545.482,59	891.016,51
Caixa e Equivalentes de Caixa		19.971,73	369.470,50
Créditos a Curto Prazo		0,00	0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		497.828,11	497.828,11
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		0,00	0,00
Estoques		27.682,75	23.717,90
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		1.664.755,97	1.841.865,96
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		1.664.755,97	1.841.865,96
Intangível		0,00	0,00
TOTAL DE ATIVO		2.210.238,56	2.732.882,47

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

	Nota	Exercício 2025	Exercício 2024
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.210.238,56	2.732.882,47
Passivo Circulante		44.445,79	379.643,24
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		39.622,08	367.354,36
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		0,00	12.288,88
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		4.823,71	0,00
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		2.165.792,77	2.353.239,23
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
Reservas de Lucros		0,00	0,00
Demais Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados		2.165.792,77	2.353.239,23
Superávits ou Déficits Acumulados		2.165.792,77	2.353.239,23
Superávits ou Déficits do Exercício		(187.446,46)	(1.174.055,95)
Superávits ou Déficits do Exercício Anteriores		2.353.239,23	3.395.926,78
Ajustes de Exercícios Anteriores		0,00	131.368,40
Superávits ou Déficits 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		2.210.238,56	2.732.882,47

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

	Nota	Exercicio 2025	Exercicio 2024
ATIVO (I)		2.210.238,56	2.732.882,47
Ativo Financeiro		19.971,73	369.470,50
Ativo Permanente		2.190.266,83	2.363.411,97
PASSIVO (II)		558.811,23	379.643,24
Passivo Financeiro		534.242,39	355.074,40
Passivo Permanente		24.568,84	24.568,84
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)		1.651.427,33	2.353.239,23

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

	Nota	Exercicio 2025	Exercicio 2024
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		599.574,72	562.571,82
Garantias e Contra garantias recebidas		0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		563.865,02	562.571,82
Direitos Contratuais		35.709,70	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

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

	Nota	Exercicio 2025	Exercicio 2024
500 Recursos não Vinculados de Impostos		(514.270,66)	25,11
700 Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União		0,00	14.370,99
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS		(514.270,66)	14.396,10

DORIS DAY NANTES MIRANDA GOMES
Contadora - CRCMS 014571-0

MARCELO FERREIRA MIRANDA
Secretário de Estado

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
 Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
 Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
 850101 - SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Balanço 2025

	Nota	2025	2024
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		16.700.071,70	12.174.728,09
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		16.700.071,70	12.077.825,69
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		0,00	96.902,40
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		16.887.518,16	13.348.784,04
Pessoal e Encargos		9.620.376,11	9.240.539,97
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	59.500,01
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		6.366.870,59	2.160.627,58
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas		884.735,23	1.344.170,63
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		0,00	184.491,40
Tributárias		0,00	0,00
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		15.536,23	359.454,45
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		(187.446,46)	(1.174.055,95)

DORIS DAY NANTES MIRANDA GOMES
 Contadora - CRCMS 014571-0

MARCELO FERREIRA MIRANDA
 Secretário de Estado

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



A autenticidade deste documento pode ser verificada no endereço <https://www.diariooficial.ms.gov.br/>



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
 Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
 Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
 850101 - SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA

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	355.074,40	529.418,68	355.074,40	529.418,68
PROCESSADOS	355.074,40	15.053,24	355.074,40	15.053,24
2022	349,85	0,00	349,85	0,00
2024	354.724,55	0,00	354.724,55	0,00
2025	0,00	15.053,24	0,00	15.053,24
NÃO PROCESSADOS	0,00	514.365,44	0,00	514.365,44
2025	0,00	514.365,44	0,00	514.365,44
DEPÓSITOS / CONSIGNAÇÕES	0,00	4.231.910,45	4.227.086,74	4.823,71
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	4.231.910,45	4.227.086,74	4.823,71
218810111 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	0,00	223.176,49	223.012,77	163,72
218810115 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	504.008,87	504.008,87	0,00
218810199 - OUTROS CONSIGNATARIOS	0,00	14.097,22	14.097,22	0,00
218810403 - DEPOSITOS DE TERCEIROS	0,00	8.467,26	8.467,26	0,00
218819901 - SALÁRIOS,REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO	0,00	1.608.281,97	1.608.281,97	0,00
218819906 - SUPRIMENTO DE FUNDOS-CARTÃO CORPORATIVO	0,00	8.500,00	8.500,00	0,00
218820101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	37.798,93	34.810,67	2.988,26
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	1.282.962,42	1.282.962,42	0,00
218830102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	490.727,15	489.382,23	1.344,92
218850108 - ISS	0,00	53.890,14	53.563,33	326,81

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



A autenticidade deste documento pode ser verificada no endereço <https://www.diariooficial.ms.gov.br/>



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
 Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
 Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
 850101 - SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA

Valores na escala de R\$ 1,00

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

TÍTULO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	355.074,40	529.418,68	355.074,40	529.418,68
PROCESSADOS	355.074,40	15.053,24	355.074,40	15.053,24
850101 - SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA	355.074,40	15.053,24	355.074,40	15.053,24
NÃO PROCESSADOS	0,00	514.365,44	0,00	514.365,44
850101 - SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA	0,00	514.365,44	0,00	514.365,44
DEPÓSITOS / CONSIGNAÇÕES	0,00	4.231.910,45	4.227.086,74	4.823,71
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	4.231.910,45	4.227.086,74	4.823,71
850101 - SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA	0,00	4.231.910,45	4.227.086,74	4.823,71

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



DOCUMENTO
 ASSINADO
 ELETRONICAMENTE

A autenticidade deste documento pode ser verificada no endereço <https://www.diariooficial.ms.gov.br/>



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
850101 - SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE
Balço 2025

DETALHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

DESCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	LIQUIDADO	A LIQUIDAR
PROCESSADOS	15.053,24	0,00
NÃO PROCESSADOS	0,00	514.365,44
TOTAL:	15.053,24	514.365,44

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



DOCUMENTO
ASSINADO
ELETRONICAMENTE

A autenticidade deste documento pode ser verificada no endereço <https://www.diariooficial.ms.gov.br/>



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
 Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
 Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
 850101 - SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA

Valores na escala de R\$ 1,00

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

	Nota	2025	2024
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		21.361.669,15	14.701.698,32
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		21.361.669,15	14.701.698,32
Transferências recebidas		0,00	0,00
Desembolsos		21.711.167,92	15.005.160,83
Pessoal e demais despesas		16.025.900,34	11.724.362,43
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		1.028.493,84	628.387,17
Outros desembolsos operacionais		4.656.773,74	2.652.411,23
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		(349.498,77)	(303.462,51)
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
Desembolsos		0,00	606.830,29
Aquisição de ativo não circulante		0,00	606.830,29
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)		0,00	(606.830,29)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		0,00	0,00

	Nota	2025	2024
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)		(349.498,77)	(910.292,80)
Caixa e Equivalentes de caixa inicial		369.470,50	1.279.763,30
Caixa e Equivalente de caixa final		19.971,73	369.470,50

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

	Nota	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		145.000,00	
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		145.000,00	0,00
Intragovernamentais		173.493,85	130.559,06
Outras transferências concedidas		709.999,99	497.828,11
Total das Transferências Concedidas		1.028.493,84	628.387,17

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

	Nota	2025	2024
Legislativa		0,00	0,00
Judiciária		0,00	0,00
Essencial à Justiça		0,00	0,00
Administração		12.573.317,99	11.265.806,47
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		3.452.232,50	195.389,76
Direitos da Cidadania		349,85	263.166,20
Urbanismo		0,00	0,00
Habitacão		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
Organizacão Agrária		0,00	0,00
Indústria		0,00	0,00
Comércio e Serviços		0,00	0,00
Comunicaões		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		16.025.900,34	11.724.362,43

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

	Nota	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			

DORIS DAY NANTES MIRANDA GOMES
Contadora - CRCMS 014571-0

MARCELO FERREIRA MIRANDA
Secretário de Estado

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA – SETESC/MS – UG 850101.**Exercício encerrado em 31 de dezembro de 2025.**

As Notas Explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – (DCASP) de números 12, 13, 14, 15, 17 e 18 e parte integrante das demonstrações. Seu objetivo é apresentar informações relevantes, evidenciando de forma analítica a situação patrimonial, a fim de tornar mais transparente os dados contidos nos Balanços e Demonstrativos, correspondentes ao exercício 2025.

1. CONTEXTO ORGANIZACIONAL

A **Secretaria de Estado de Turismo, Esporte e Cultura – SETESC/MS, UG 850101, CNPJ 27.372.704/0001-41**, sediada à Rua Fernando Corrêa da Costa nº 559, centro, Campo Grande -MS, foi estruturada como órgão da Administração Direta do Governo do Estado de Mato Grosso do Sul em conformidade com a **Lei Estadual nº 6.035, de 26 de dezembro de 2022**, que reorganiza a estrutura básica do Poder Executivo Estadual e suas atribuições, com alterações e acréscimos dados pela **LEI Nº 6.186, DE 29 DE DEZEMBRO DE 2023**.

A efetiva organização e estruturação da SETESC, com suas competências, unidades e vinculações, foram formalizadas pelo **Decreto Estadual nº 16.379, de 6 de fevereiro de 2024**, publicado no **Diário Oficial nº 11.409 em 07 de fevereiro de 2024**, o qual reorganiza a estrutura básica da Secretaria de Estado de Turismo, Esporte e Cultura e dá outras providências, passando a SETESC a integrar formalmente as secretarias finalísticas do Governo do Estado de Mato Grosso do Sul.

A SETESC tem por finalidade formular, coordenar e executar políticas públicas voltadas ao desenvolvimento do **turismo, esporte, lazer, cultura e economia criativa**, bem como promover a articulação institucional com entidades vinculadas e parceiros estratégicos, em atendimento aos interesses da sociedade sul-mato-grossense.

2. CONTEXTO OPERACIONAL

No exercício de suas atribuições, a SETESC/MS, UG 850101, realiza ações administrativas e finalísticas, incluindo a gestão de programas, projetos, convênios, contratos, transferências voluntárias e demais instrumentos congêneres, observando a legislação vigente e as diretrizes do Governo do Estado.

As informações contábeis e financeiras produzidas pela Secretaria decorrem dos atos e fatos da execução orçamentária, financeira e patrimonial, sendo registradas em conformidade com a **Lei Federal nº 4.320/1964**, a **Lei Complementar nº 101/2000**, a **Lei Estadual nº LEI Nº 6.372, DE 16 DE DEZEMBRO DE 2024** (Lei Orçamentária Anual – LOA) e, pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício corrente.

Também faz parte, as **Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP)**, e o **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP)** e demais normativos expedidos pelos órgãos centrais de contabilidade, assegurando transparência, fidedignidade e suporte à **prestação de contas e responsabilização (accountability)**.

Esta nota explicativa está de acordo com a **Resolução TCE/MS nº 88/2018**. Abrange o período findo em 31 de dezembro de 2025.

3. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As **Notas Explicativas** que acompanham as Demonstrações Contábeis têm por finalidade **auxiliar os usuários a compreenderem, de forma tempestiva e no contexto adequado**, as informações financeiras e não financeiras evidenciadas nas demonstrações contábeis, **aprimorando o papel dessas demonstrações** como instrumento de **prestação de contas, responsabilização (accountability)** e **suporte à tomada de decisão**, em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. São elas:

1. Balanço Orçamentário - BO;

2. Balanço Financeiro – BF;
3. Balanço Patrimonial – BP;
4. Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP e
5. Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC.

O **Balanço Orçamentário**, por sua vez, objetiva demonstrar a execução orçamentária de receitas e de despesas ao longo do exercício, confrontando as receitas e as despesas previstas na Lei Orçamentária Anual com aquelas efetivamente realizadas.

O **Balanço Financeiro** tem por objetivo evidenciar os ingressos e dispêndios orçamentários e Extraorçamentários realizados no exercício, conjugados com os saldos advindos do exercício anterior e aqueles que são transferidos para o exercício seguinte.

O **Balanço Patrimonial** tem por objetivo evidenciar, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial, por meio de contas representativas do patrimônio público por ela gerido, bem como os atos potenciais.

A **Demonstração das Variações Patrimoniais** visa evidenciar as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicar o resultado patrimonial do exercício.

A **Demonstração dos Fluxos de Caixa** visa evidenciar as origens e as aplicações das disponibilidades financeiras obtidas pela entidade, classificando-as em três grupos de atividades: operacionais; de investimento; e de financiamento. Além de mostrar as origens e aplicações das disponibilidades financeiras, tal demonstração evidencia o fluxo líquido de caixa de cada atividade.

4. PRINCIPAIS POLITICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis adotadas pela entidade na elaboração das demonstrações contábeis basearam-se nos registros extraídos do **Sistema de Planejamento e Finanças (SPF)**, observando-se os princípios e normas de contabilidade aplicados ao setor público, em especial a **NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis**, expedida pelo **Conselho Federal de Contabilidade (CFC)**, o **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP)** e a **CTSP 02**, que orienta a **elaboração das Notas Explicativas**.

O **regime contábil** adotado é o da competência.

Moeda Funcional e de Apresentação

Os valores estão expressos em moeda corrente nacional (Real – R\$), conforme determinado na **ITG 2000 (R1) – Escrituração Contábil**.

5. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

5.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - ANEXO 12

O **Balanço Orçamentário**, elaborado na forma do **Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/1964**, evidencia a execução do orçamento da Secretaria de Estado de Turismo, Esporte e Cultura – SETESC/MS no exercício de 2025, demonstrando as receitas previstas e realizadas, bem como as despesas fixadas, empenhadas, liquidadas e pagas.

5.1.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – RECEITAS

A Lei Orçamentária Anual de 2025 (Lei Estadual nº 6.372, de 16 de dezembro de 2024) estimou a receita e fixou a despesa da SETESC – Secretaria de Estado de Turismo, Esporte e Cultura no **valor inicial de R\$10.198.600,00**.

Durante o exercício financeiro de 2025, ocorreram alterações nos créditos orçamentários, conforme permitido pelos incisos do §1º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964, resultando na seguinte movimentação:

Demonstrativo de abertura de créditos adicionais				
INCISO I SUPRIMENTO FINANCEIRO	INCISO II EXCEDENTE ARREC.	INCISO III		TOTAL
		SUPLEMENTAÇÃO	REDUÇÃO	
8.045.259,00	571.400,00	3.743.342,68	3.008.342,68	9.351.659,00

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

Essas modificações elevaram a dotação orçamentária final para **R\$19.550.259,00**.

No exercício de 2025, a SETESC/MS **não registrou receitas orçamentárias próprias**, razão pela qual as rubricas de **Receitas Correntes** e **Receitas de Capital** apresentam valores zerados.

O financiamento das ações da Secretaria ocorreu integralmente por meio de **transferências intragovernamentais**, refletidas no Balanço Orçamentário pela apuração do **déficit orçamentário (- R\$2.321.520,54)**, mecanismo previsto no modelo da Lei nº 4.320/1964 para unidades gestoras executoras de despesa.

5.1.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – DESPESAS

A dotação orçamentária inicial da SETESC/MS para o exercício de 2025 foi de **R\$ 10.198.600,00**, sendo atualizada para **R\$ 19.550.259,00**, em decorrência da abertura de **créditos adicionais (R\$1.306.400,00)** e da incorporação de **superávit financeiro de exercícios anteriores (R\$8.045.259,00)**, conforme demonstrado nos quadros abaixo:

	Dotação Inicial R\$	Dotação Atualizada R\$	Despesas Empenhadas R\$	diferença entre dotação atualizada x empenhada	variação % dotação atualizada x empenhadas
Despesas Corrente	10.148.600,00	19.230.660,97	16.959.140,43	2.271.520,54	11,81%
Pessoal e encargos Sociais	9.890.600,00	9.890.600,00	9.620.376,11	270.223,89	2,73%
Outras despesas corrente	258.000,00	9.340.060,97	7.338.764,32	2.001.296,65	21,43%
Despesas de Capital	50.000,00	319.598,03	269.598,03	50.000,00	15,64%
Investimentos	50.000,00	319.598,03	269.598,03	50.000,00	15,64%
Total	10.198.600,00	19.550.259,00	17.228.738,46	2.321.520,54	11,87%

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

As despesas concentraram-se, majoritariamente, em **Despesas Correntes**, com destaque para **Pessoal e Encargos Sociais**, que totalizaram **R\$ 9.620.376,11** empenhados, refletindo a natureza administrativa e finalística da Secretaria.

As **Despesas de Capital**, classificadas como **Investimentos**, somaram **R\$ 269.598,03**, destinadas a transferências voluntárias para os municípios de Rio Verde De MT R\$75.000,00; Itaporã R\$70.000,00 e transferências a instituições privadas sem fins lucrativos: ONG/OSC, Pedacinho do Céu R\$94.528,70 e GAPA – Associação mais Pantanal R\$30.069,33.

5.1.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

No Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados, são informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Pagos o valor de **R\$355.074,40 de exercícios anteriores (2024)**.

6. BALANÇO FINANCEIRO - ANEXO 13.

O Balanço Financeiro tem por finalidade demonstrar a **movimentação dos recursos financeiros** do órgão no exercício, evidenciando:

- Os **ingressos financeiros**, segregados em receitas orçamentárias, transferências financeiras, recebimentos extraorçamentários e saldo do exercício anterior;
- Os **dispêndios financeiros**, compostos por despesas orçamentárias, pagamentos extraorçamentários e saldo para o exercício seguinte;
- O **equilíbrio financeiro**, verificado pela igualdade entre o total de ingressos e o total de dispêndios.

6.1 Ingressos Financeiros – Exercício de 2025

No exercício de 2025, os ingressos financeiros totalizaram **R\$ 22.260.558,33**, compostos conforme detalhamento a seguir:

6.1.1 Receita Orçamentária

Não houve arrecadação de **receita orçamentária própria** no exercício, uma vez que a SETESC não possui competência legal para arrecadação direta, conforme sua natureza institucional.

6.1.2 Transferências Financeiras Recebidas

As **Transferências Financeiras Recebidas** somaram **R\$ 16.700.071,70**, correspondendo integralmente a **transferências para execução orçamentária**, provenientes do Tesouro Estadual, destinadas à cobertura das despesas autorizadas na Lei Orçamentária Anual (LOA). Esses recursos representam a principal fonte de financiamento das atividades institucionais do órgão.

6.1.3 Recebimentos Extraorçamentários

Os **Recebimentos Extraorçamentários** somaram **R\$5.191.016,13**, compreendem ingressos de recursos financeiros que **não integram a receita orçamentária do Estado**, por não lhe pertencerem, representando apenas valores arrecadados ou retidos temporariamente, com obrigação de repasse ou restituição a terceiros, conforme disposto no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP. Esses recebimentos estão segregados nas seguintes naturezas:

a) Inscrição de Restos a Pagar Não Processados: R\$514.365,44 – demonstrado no item 9.1.3

b) Inscrição de Restos a Pagar Processados: R\$15.053,24 – demonstrado no item 9.1.3

c) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: R\$3.839.045,46

Correspondem aos valores pertencentes a terceiros, retidos pelo Estado na condição de fiel depositário, os quais não transitam pelo orçamento, sendo registrados como passivo financeiro. Enquadram-se nesta classificação as **consignações** e **demais valores de terceiros**, tais como retenções destinadas a entidades consignatárias, sindicatos, planos de saúde, instituições financeiras, ISS, Suprimento de fundos e outros valores vinculados, cuja destinação ocorre mediante repasse ou restituição posterior.

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	
218810111 - Planos de Previdência e Assistência Médica	223.176,49
218810115 - Retenções - Empréstimos e Financiamentos	504.008,87
218810199 - Outros Consignatários	14.097,22
218810403 - Depósitos de Terceiros	8.467,26
218819901 - Salários, Remunerações e Benefícios do exercício	1.215.416,98
218819906 - Suprimento de Fundos-Cartão Corporativo	8.500,00
218820101 - RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens RPPS	37.798,93
218820104 - Imposto sobre a Renda Retido na Fonte - IRR	1.282.962,42
218830102 - Contribuição ao RGPS	490.727,15
218850108 - ISS	53.890,14
TOTAL.....	3.839.045,46

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

d) Outros Recebimentos Extraorçamentários

Compreendem as **retenções incidentes sobre a folha de pagamento e sobre a contratação de serviços**, tais como **contribuições previdenciárias, Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) e ISS retido na fonte**, arrecadadas pelo Estado apenas na condição de agente arrecadador, com posterior recolhimento aos respectivos entes ou instituições competentes.

Conta Contábil	Outros Recebimentos (R\$) Extraorçamentários	Outros Pagamentos (R\$) Extraorçamentários
13º Salário Adiantamento	785.729,98	785.729,98
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade Pago-RGPS	36.822,01	36.822,01
Total	822.551,99	822.551,99

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

6.1.4 Saldo do Exercício Anterior (V)

Refere-se aos recursos financeiros ou orçamentários remanescentes ao final de um exercício financeiro (31 de dezembro) que são transferidos para o início do exercício seguinte. Ele representa a continuidade da gestão financeira e patrimonial entre anos fiscais consecutivos.

O saldo financeiro proveniente do exercício anterior (2024) correspondeu a **R\$ 369.470,50**, registrado integralmente em **Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)**.

6.2 Dispêndios Financeiros – Exercício de 2025

Os dispêndios financeiros do exercício totalizaram **R\$ 22.260.558,33**, evidenciando o equilíbrio financeiro da gestão.

6.2.1 Despesa Orçamentária

A **Despesa Orçamentária Executada** alcançou o montante de **R\$ 17.228.738,46**, sendo:

- **Recursos Não Vinculados:** R\$ 16.825.086,20
- **Recursos Vinculados (exceto RPPS):** R\$ 403.652,26

As despesas vinculadas referem-se, principalmente, a **demais vinculações legais e transferências**, observadas as destinações específicas definidas em legislação própria.

6.2.2 Pagamentos Extra orçamentários

Os **Pagamentos Extraorçamentários** somaram **R\$ 5.011.848,14**, abrangendo:

- Pagamentos de Restos a Pagar Processados 2024: **R\$ 355.074,40**
- Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: **R\$ 3.834.221,75**

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	
218810111 - Planos de Previdência e Assistência Médica	223.012,77
218810115 - Retenções - Empréstimos e Financiamentos	504.008,87
218810199 - Outros Consignatários	14.097,22
218810403 - Depósitos de Terceiros	8.467,26
218819901 - Salários, Remunerações e Benefícios do exercício	1.215.416,98
218819906 - Suprimento de Fundos-Cartão Corporativo	8.500,00
218820101 - RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens RPPS	34.810,67
218820104 - Imposto sobre a Renda Retido na Fonte - IRR	1.282.962,42
218830102 - Contribuição ao RGPS	489.382,23
218850108 - ISS	53.563,33
TOTAL.....	3.834.221,75

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

- **Outros Pagamentos Extraorçamentários:** R\$ 822.551,99

Esses pagamentos correspondem, majoritariamente, à devolução de valores retidos anteriormente, como consignações, encargos sociais, tributos retidos e demais obrigações de terceiros.

Conta Contábil	Outros Recebimentos (R\$) Extraorçamentários	Outros Pagamentos (R\$) Extraorçamentários
13º Salário Adiantamento	785.729,98	785.729,98
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade Pago-RGPS	36.822,01	36.822,01
Total	822.551,99	822.551,99

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

6.3 Saldo para o Exercício Seguinte

O saldo financeiro para o exercício seguinte, no valor de **R\$ 19.971,73**, encontra-se registrado integralmente em **Caixa e Equivalentes de Caixa** (exceto RPPS), refletindo a adequada gestão dos recursos financeiros no exercício.

	INGRESSOS	DISPÊNDIOS	
Transferências financeiras recebidas	16.700.071,70	Despesa Orçamentária (empenhado)	17.228.738,46
Recebimentos extraorçamentários	5.191.016,13	Pagamentos extraorçamentários	5.011.848,14
Saldo do Exer. anterior Cx e equiv. Caixa 2024	369.470,50	Saldo do exercício 2025 Caixa e equiv. Caixa	19.971,73
TOTAL	22.260.558,33	TOTAL	22.260.558,33

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

7. BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO 14.**7.1 RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS E CRITÉRIOS CONTÁBEIS**

As práticas contábeis adotadas estão estruturadas, organizadas e escrituradas tendo como base o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP Federação, que estabelece os conceitos básicos, as regras para registros dos atos e fatos, a estrutura contábil padronizada e é aplicado a todos os órgãos e entidades do Estado de MS, inclusive empresas públicas dependentes que realizam a escrituração contábil através do SPF (Sistema de Planejamento e Finanças).

Principais práticas contábeis realizadas para registro e reconhecimento de Ativos e Passivos, Receitas e Despesas:

7.1.1 Reconhecimento de Ativos

Os Ativos são classificados em CIRCULANTE e NÃO CIRCULANTE de acordo com a expectativa de realização e são reconhecidos como Ativos os recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços. Os aspectos de reconhecimento e mensuração estão em conformidade com o disposto na NBC TSP 11 Estrutura Conceitual e as demais NBC TSP aprovadas e publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade –CFC.

Descrição	31/12/2025	31/12/2024	Variação %
Ativo	2.210.238,56	2.732.882,47	-19,1%
Total	2.210.238,56	2.732.882,47	

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

7.1.1.1 ATIVOS CIRCULANTE**7.1.1.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa**

O grupo **Caixa e Equivalentes de Caixa** é composto, majoritariamente, por recursos movimentados por meio da **Conta Única do Tesouro Estadual**, bem como saldos em contas bancárias vinculadas, inclusive cartão corporativo, sem restrições para uso imediato.

7.1.1.1.1.1 Conta única – Tesouro.

Em observância ao princípio da unidade de Tesouraria, a administração financeira do Estado é realizada mediante utilização do sistema financeiro de conta única, conta esta conciliada pelo Tesouro, com o intuito de otimizar a administração dos recursos financeiros. Em 31 de dezembro de 2025 o saldo é de **R\$19.971,73** (dezenove mil novecentos e setenta e um reais e setenta e três centavos), conforme demonstrado no balanço Patrimonial. A conta contábil da conta única é 11110.02.00.

7.1.1.1.1.2 Demais Contas.

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais como, por exemplo, os recursos recebidos por meio de convênios, Banco do Brasil, conta "C" (11111.19.01) e Cartão corporativo – suprimento de fundos (11111.19.98).

Demonstrativo dos saldos:

Conta Contábil – número da C/C	Origem	Valor
11110.02.00 – 202000-9 – Conta única	Bco do Brasil – AG. 2576-3	R\$19.971,73
11111.19.01 – 600102-5 – conta "C"	Bco do Brasil – AG. 2576-3	R\$0,00
11111.19.98 – 500041-6 – Cartão Corporativo	Bco do Brasil – AG. 2576-3	R\$0,00
Total do grupo 11100.00.00 Caixa e equivalentes de Caixa.		R\$19.971,73

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

7.1.1.1.2 Créditos

Ativos do Estado, originários de incorporação de direitos, decorrentes da atividade estatal. São avaliados e mensurados pelo valor original, feito a conversão quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial; os riscos de recebimento são reconhecidos em contas de ajuste, para os créditos de Dívida Ativa o critério de cálculo da conta de Ajustes segue o determinado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

7.1.1.1.2.1 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.

Compreende os valores de adiantamentos de entidades sem fins lucrativos, cuja origem são emendas parlamentares firmando termos de fomento e convênio, com a finalidade de apoio a Superintendência de Proteção de Vida Animal. Representado pela conta contábil 11311.03.01, saldo de **R\$497.828,11 em 31 de dezembro de 2025.**

NOME INSTITUIÇÃO	R\$
26.102.118/0001-14 – GAEE - Grupo de Apoio aos Animais de Eldorado.	100.000,00
05.108.286/0001-47 - Sociedade de Proteção Animal Abrigo dos Bichos	100.000,00
14.512.336/0001-48 - GAPA-Grupo de Apoio e Proteção aos animais de Corumbá	49.904,52
18.939.064/0001-18 - Associação Polly Cães & Gatos	50.000,00
18.939.064/0001-18 - Associação Polly Cães & Gatos	50.000,00
18.939.064/0001-18 - Associação Polly Cães & Gatos	45.173,52
18.939.064/0001-18 - Associação Polly Cães & Gatos	4.826,48
44.074.388/0001-40 - Associação ARCA	50.000,00
41.150.884/0001-48 - Grupo de Apoio de animais vulneráveis	46.486,92
41.150.884/0001-48 - Grupo de Apoio de animais vulneráveis	1.436,67
Total do grupo 11300.00.00 Demais Créditos de Valores a Curto Prazo	497.828,11

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

7.1.1.1.3 Estoques

É composto pelos materiais adquiridos, produzidos, recebidos enquanto não utilizados para a destinação específica. O valor de custo dos estoques inclui todos os custos de aquisição e de transformação, 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/produção/construção ou valor realizável líquido, dos dois o menor. O método para mensuração e avaliação das saídas é o custo médio ponderado, conforme o inciso III, art. 106 da Lei nº.4.320/64 e NBC TSP 04/2016.

7.1.1.1.3.1 Estoques/Almoxarifado

Os estoques compreendem o valor dos bens adquiridos pela entidade com o objetivo de utilização própria, no curso normal das atividades, conforme apresentação no quadro abaixo, que conferem com os relatórios apresentados pelo sistema UNIALMOX – DMO Sintético.

Estoques	Valor
11561.01.00 – Material de Consumo	R\$12.291,24
11561.02.00 – Gêneros Alimentícios	R\$ 1.216,83
11561.04.00 – Auto Peças	R\$ 6.404,00
11561.07.00 – Material de Expediente	R\$ 7.770,68
Total dos Estoques/almoxarifado	R\$27.682,75

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

7.1.1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam **R\$1.664.755,97**.

7.1.1.2.1. Imobilizado

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, sendo atualizado por ajustes de Depreciação, Amortização, Exaustão e Reavaliação para os Bens Imóveis conforme característica do bem. O Valor Líquido Contábil do Imobilizado é o valor do bem registrado na Contabilidade, em determinada data, deduzido da correspondente depreciação, amortização ou exaustão acumulada, bem como das perdas acumuladas por redução ao valor recuperável. Os bens de uso comum do povo podem ser encontrados na classe de ativos de infraestrutura e seguem a mesma base utilizada para os demais ativos imobilizados. O reconhecimento e Mensuração do Ativo Imobilizado está em consonância com a Norma Brasileira de Contabilidade (NBC TSP) – 07 – Ativo Imobilizado.

No tocante ao registro contábil dos bens imóveis, a política de gestão e controle patrimonial é de centralização dos bens da administração direta na unidade gestora da Secretaria de Estado de Turismo, Esporte e Cultura - SETESC, através do Sistema de Gestão Patrimonial-SISPAT.

7.1.1.2.1.1 Bens Móveis

O valor do imobilizado ao final do exercício de 2025 totalizou R\$1.884.292,91, conforme apresentação no quadro abaixo, que conferem com os relatórios (Inventário Sintético de Bens Móveis) apresentados pelo sistema Gestão Patrimonial-SISPAT.

7.1.1.2.1.2 Bens Imóveis

Configura bens de uso especial – glebas, avaliado no montante de R\$35.709,70 (trinta e cinco mil, setecentos e nove reais e setenta centavos) descritos nos MMBI nr.00553/2023, e termo de afetação, celebrado entre o Estado de Mato Grosso do Sul por intermédio da Secretaria de Estado de Administração, conforme registro contábil NL 367/2023.

7.1.1.2.1.3 Depreciação, Amortização e Exaustão

A Depreciação compreende a diminuição do valor dos elementos do ativo imobilizado, bens móveis, devido a desgaste pelo uso, ação da natureza ou obsolescência. A depreciação de bens adquiridos e postos utiliza o método das cotas constantes e se dá de acordo com a tabela com base na IN/RF nº 162/1998. Existem duas situações em que os bens do ativo não são depreciados durante o exercício: 1) quando o valor líquido contábil do ativo é igual ao valor residual e, 2) bens adquiridos antes da data de corte (01/01/2015), que necessitam de reavaliação. A depreciação é controlada de acordo com o Manual Siafi –Secretaria do Tesouro Nacional.

Descrição	Valor
12310.00.00 - Bens Móveis	R\$1.884.292,91
12380.00.00 - (-) Depreciação, exaustão e amortização acumuladas.	(R\$ 255.246,64)
12320.00.00 - Bens Imóveis	R\$ 35.709,70
Total do Imobilizado - 1230.00.00	R\$1.664.755,97

Fonte: SPF - Sistema de Planejamento e Finanças.

7.1.2 Reconhecimento de Passivos

A classificação se dá pela exigibilidade das obrigações, sendo dividido em CIRCULANTE e NÃO CIRCULANTE. Passivos são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

Uma característica essencial para a existência de um passivo é que a entidade tenha uma obrigação presente. As obrigações podem ser legalmente exigíveis em consequência de um contrato ou de requisitos estatutários. O Passivo referente aos elementos materiais de consumo, materiais para distribuição gratuita e equipamentos é incorporado quando da execução da Autorização do Documento Hábil, independente do registro orçamentário da liquidação. A base de mensuração bem como os critérios de reconhecimento irá depender das características do Passivo. (NBC TSP Estrutura Conceitual).

Na contabilização das **Retenções (Consignações)**, é adotada a política contábil de registro das retenções na conta Crédito Empenhado Liquidado Pago no momento da retenção. Ou seja, orçamentariamente a parte da despesa relativa à retenção é considerada paga no momento em que se efetua a retenção, pois se considera que a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro.

7.1.2.1 Passivo Circulante

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis, obrigações tributárias e todas as outras contas a pagar. Entre as obrigações a pagar, destacamos:

- Restos a Pagar de exercícios anteriores, valores a pagar referente a fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais da entidade.

- Obrigações Trabalhista, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, compreende as obrigações referente a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadoria, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimentos no curto prazo.

Níveis/conta	Valor
21100.00.00 - Total do Passivo Circulante	R\$44.445,79
21110.00.00 - Pessoal a pagar	R\$24.568,84

21140.00.00 – Encargos Sociais a pagar	R\$15.053,24
21880.00.00 – Valores Restituíveis	R\$ 4.823,71

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

7.1.2.2 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.

Compreendem as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo.

7.1.2.2.1 Consignações

Compreende os valores entregues em confiança ou em consignações, geralmente retidos em folha de pagamento de empregados ou servidores ou nos pagamentos referentes a compras de bens e serviços, conforme abaixo:

Níveis/conta	Valor
21800.00.00 – Total demais obrigações a curto prazo.	R\$4.823,71
21881.01.11 – Consignações	R\$ 163,72
21882.01.01 – Retenções s/ vencimentos e vantagens MS-PREV	R\$2.988,26
21883.01.02 – Contribuição ao RGPS	R\$1.344,92
21885.01.08 – ISS retido	R\$ 326,81

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

7.1.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Patrimônio líquido compreende a diferença entre o ativo e o passivo, saldo em 2026 R\$2.165.792,77. Representado na conta 23711.02.00 Superávits ou déficits de exercícios anteriores. Demonstrativo abaixo:

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
23000.00.00 – Patrimônio Líquido	R\$2.165.792,77	R\$2.353.239,23
23711.00.00 – Superávits ou déficits acumulados	R\$2.353.589,08	R\$2.353.239,23
23713.02.00 - Superávits ou déficits de exercícios anteriores	(R\$ 349,85)	-
Superávit ou déficit do exercício 2025	(R\$187.446,46)	-

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

O valor de **R\$-349,85 (débito)**, refere-se a baixa de tributos não ocorrida em 2024 que ora regularizamos, conforme nota explicativa do ano de 2024.

O valor de **R\$- 187.446,46**, refere-se ao **resultado patrimonial do período** quando da apuração do resultado do exercício, considerando: **VPA – VPD**.

7.1.3.1 Resultados Acumulados

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, R\$2.165.792,77.

8. DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP) – ANEXO 15

No contexto do balancete de verificação, o **Demonstrativo das Variações Patrimoniais (DVP)** evidencia as **alterações ocorridas no patrimônio do órgão público ao longo do exercício**, demonstrando os **aumentos e diminuições do patrimônio líquido**, decorrentes dos fatos contábeis registrados no período.

A DVP é composta pelas **Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)** e pelas **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)**, que representam, respectivamente, os acréscimos e os decréscimos no patrimônio líquido, independentemente da execução orçamentária. Essas variações são registradas de acordo com o **regime de competência**, conforme estabelecem as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A diferença entre o total das variações aumentativas e diminutivas resulta no **resultado patrimonial do exercício**, indicando superávit ou déficit patrimonial. A SETESC fechou com **déficit de R\$ - 187,446,46**.

8.1 Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

As **Variações Patrimoniais Aumentativas** (grupo de conta contábil - 40000.00.00) registradas no período referem-se **exclusivamente ao recebimento de transferências intergovernamentais**, no montante de **R\$ 16.700.071,70 (dezesseis milhões, setecentos mil, setenta e um reais e setenta centavos)**. Tais transferências decorrem de repasses realizados pelo executivo, bem como repasse recebido – superávit financeiro, com o objetivo de financiar as atividades e políticas públicas executadas por este órgão, conforme a legislação vigente e os instrumentos de pactuação aplicáveis.

8.2 Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Registram, principalmente:

- Despesas com pessoal e encargos sociais;
- Consumo de materiais;
- Uso de serviços;
- Depreciação do ativo imobilizado.
- Transferências intergovernamentais
- Transferências a instituições privadas sem fins lucrativos.

As despesas foram reconhecidas conforme sua ocorrência, refletindo adequadamente o custo das atividades desenvolvidas pela SETESC/MS no exercício e **totalizaram R\$16.887.518,16**, conforme abaixo detalhado:

Descrição/conta contábil	Valor R\$
Pessoal e Encargos – 31000.00.00	R\$9.620.376,11
Remuneração a Pessoal – 31100.00.00	R\$8.067.197,17
Encargos Patronais – 31200.00.00	R\$1.494.821,35
Indenizações e Restituições Trabalhistas – 31910.00.00	R\$ 58.357,59

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

Descrição/conta contábil	Valor R\$
Uso de Material de Consumo – 33100.00.00	R\$580.902,57
Consumo de Material	R\$380.225,49
Passagens Terrestres, Aéreas e Marítimas – 33121.02.09	R\$169.460,48
Outros Materiais distribuição Gratuita – 33121.99.01	R\$ 31.216,60

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

Neste grupo de **uso de material de consumo vale destacar:**

- Combustível e lubrificantes automotivos - R\$216.753,55
- Material para manutenção de veículos – R\$69.750,83
- Material para manutenção de bens imóveis e instalações: R\$75.028,29
- Passagens terrestres, aéreas e marítimas – R\$169.460,48
- Outros materiais de distribuição gratuita – R\$31.216,60 (**NUAC** – Núcleo de Arte e Cultura programa SED/MS)

Descrição/conta contábil	Valor R\$
Serviços	R\$5.638.593,27
Diárias – 33210.0000	R\$ 322.525,00
Serviços de Terceiros – PJ – 33230.00.00	R\$5.316.068,27

Neste grupo de **Serviços vale destacar:**

- Serviços Técnicos Profissionais – R\$3.384.907,56 – (serviço de castração cães e gatos.)
- Locação de meios de transporte – R\$1.523.283,50 (ambulâncias, vans, ônibus para eventos).

Descrição/conta contábil	Valor R\$
Depreciação, Amortização e Exaustão	R\$147.374,75

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

Descrição/conta contábil	Valor R\$
Transferências e Delegações Concedidas - 35000.00.00	R\$884.735,23
Transferências concedidas de bens móveis – 35122.02.03	R\$ 29.735,24
Transferências Inter governamentais (convênio) – 35235.02.00	R\$145.000,00
Contribuições (Termo Fomento) – 35311.01.00	R\$709.999,99
Outras variações Patrimoniais diminutivas – 39000.00.00	R\$15.536,23
Outras variações Patrimoniais diminutivas (devolução Saldo Convênios MPT)– 39961.05.00	R\$15.536,23

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

9. DÍVIDA FLUTUANTE (ANEXO 17)

9.1 Restos a pagar (RP):

Sob o aspecto orçamentário o ato de emissão do empenho constitui a despesa orçamentária gerando os registros contábeis correspondentes para o seu reconhecimento. Para efeito do encerramento do exercício financeiro é considerado a definição de pertencimento ao exercício de competência da despesa para apropriação e classificação da despesa, identificando as regras que estabelecem a apuração das despesas que serão pagas no exercício seguinte.

9.1.1. Os RP processados gerados terão suas datas previstas para pagamento automaticamente definidas para o 1º dia útil do exercício seguinte e não será necessário remanejar os saldos de programação financeira, conforme procedimento na execução normal durante o exercício.

9.1.2 Os Restos a Pagar não Processados que não foram liquidados no exercício seguinte deverão ser cancelados, obedecendo ao prazo estipulado no Decreto nº 18.716, sendo de responsabilidade das Diretorias Gerais e de Finanças, ou órgão equivalente, realizar a justificativa da inscrição indevida, atestando a ocorrência do fato gerador no exercício anterior e não efetivação da liquidação e pagamento dessas despesas.

9.1.3 A Dívida Flutuante da Secretaria de Estado de Turismo, Esporte e Cultura – SETESC corresponde às obrigações de curto prazo exigíveis até o encerramento do exercício subsequente, nos termos da legislação vigente e das **Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP)**, conforme demonstrado no **Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante**, integrante do Balanço Geral do Estado.

No exercício de 2025, a Dívida Flutuante apresentou **saldo inicial de R\$ 355.074,40**. Durante o período, foram registradas **inscrições no montante de R\$ 4.761.329,13** e **baixas no valor de R\$ 4.582.161,14**, resultando em **saldo final de R\$ 534.242,39**, a ser transferido para o exercício seguinte. O saldo da Dívida Flutuante em 31 de dezembro de 2025 está assim constituído:

- Restos a pagar: R\$ 529.418,68, sendo:

Credor	Restos Não Processados a Liquidar	Restos Processados	Total
03703179000131 - Guatós Prestadora de Serviços Ltda	177,92		177,92
03703179000131 - Guatós Prestadora de Serviços Ltda	355,84		355,84
36801199000102 - Rental Locadora de Bens e Veículos Ltda	13.751,00		13.751,00
03703179000131 - Guatós Prestadora de Serviços Ltda	711,68		711,68
27595780000116 - CS BRASIL Frotas S.A	10.284,00		10.284,00
03703179000131 - Guatós Prestadora de Serviços Ltda	13.671,77		13.671,77
06048539000105 - S.H.Informática LTDA	9.568,29		9.568,29
03703179000131 - Guatós Prestadora de Serviços Ltda	756,33		756,33
05498875000189 - FENIX Serviços Médicos LTDA	43.491,60		43.491,60
03703179000131 - Guatós Prestadora de Serviços Ltda	159,80		159,80
06048539000105 - S.H.Informática LTDA	8.907,59		8.907,59
06048539000105 - S.H.Informática LTDA	6.156,20		6.156,20
05498875000189 - FENIX Serviços Médicos LTDA	54.794,30		54.794,30
45431165000156 - Dengoso e Manhoso Clínica Veterinária Ltda	335.250,00		335.250,00
06048539000105 - S.H.Informática LTDA	16.329,12		16.329,12
10306292000149 - Agência de Previdência Social de MS	0,00	15.053,24	15.053,24
Total.....	514.365,44	15.053,24	529.418,68

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

- Depósitos e Consignações (Valores Restituíveis): **R\$ 4.823,71**, representativos de valores de terceiros sob responsabilidade do Estado, com obrigação de restituição, sem impacto no resultado patrimonial do órgão.

Os registros da Dívida Flutuante foram efetuados pelo **regime de competência**, em conformidade com as **NBC TSP**, a **Lei nº 4.320/1964**, a **Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal)** e as orientações expedidas pela **Superintendência de Contabilidade Geral do Estado – SCGE**, assegurando adequada evidenciação, controle e transparência das obrigações de curto prazo do órgão.

10. DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA – ANEXO 18

O saldo de **Caixa e Equivalentes de Caixa** apresentado no **Balanco Financeiro**, no montante de **R\$ 19.971,73**, correspondente ao saldo final evidenciado na **Demonstração dos Fluxos de Caixa das atividades operacionais**. A Demonstração dos Fluxos de Caixa evidencia que o referido saldo decorre da seguinte movimentação financeira no exercício de 2025:

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
BALANÇO FINANCEIRO ANEXO 13	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA ANEXO 18

Descrição	Valor R\$	Descrição	Valor R\$
Transferências Recebidas para execução Orçamentária	16.700.071,70	Ingressos - Outras Receitas Derivadas e Originárias	21.361.669,15
Depósitos Restituíveis e valores Vinculados	3.839.045,46		
SUBTOTAL INGRESSOS.....	20.539.117,16	TOTAL INGRESSOS.....	21.361.669,15
Restos a pagar não processados	514.365,44	Desembolso - Pessoal e demais despesas	16.025.900,34
Restos a pagar processados	15.053,24	Desembolso Transferências concedidas	1.028.493,84
Outros Recebimentos extraorçamentários	822.551,99	Desembolso - Outros desembolsos operacionais	4.656.773,74
Saldo Caixa e equivalentes de caixa 2024	369.470,50	FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-349.498,77
TOTAL INGRESSOS.....	22.260.558,33	Saldo Caixa e equivalentes de caixa 2024	369.470,50
Despesa Orçamentária	17.228.738,46	Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa 2025	19.971,73
Pagamentos extraorçamentários	3.834.221,75		
Pagamento de restos a pagar processados 2024	355.074,40		
Outros Pagamentos extraorçamentários	822.551,99		
Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa 2025	19.971,73		

Fonte: SPF – Sistema de Planejamento e Finanças.

Informamos ainda que não houve movimentações nas atividades de investimentos e financiamentos.

11. Mudança de Política e Critérios Contábeis – Outros Ingressos e Outros Desembolsos Demonstração de Fluxo de Caixa -DFC- Anexo 18 da Lei nº 4.320/1964.

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

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

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

A revisão fundamentou-se nos seguintes referenciais:

– MCASP – que orienta que os recebimentos e pagamentos extraorçamentários devem abranger exclusivamente movimentações financeiras que não transitam pelo orçamento, tais como:

- Depósitos e consignações de terceiros;
- Cauções, fianças e garantias;
- Retenções e valores sob guarda da entidade, de natureza transitória.

– IPSAS 1 (Presentation of Financial Statements) e IPSAS 2 (Cash Flow Statements) – que determinam que as demonstrações contábeis devem:

- Apresentar informações livres de distorções relevantes; Evitar dupla evidenciação de fluxos financeiros;
- Assegurar consistência e comparabilidade entre os demonstrativos.
- Princípios Contábeis Aplicados ao Setor Público, especialmente os da Evidenciação, Fidedignidade e Consistência.

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

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

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

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS:

As Notas Explicativas e as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público do exercício de 2025 da SECRETARIA DE ESTADO DE TURISMO, ESPORTE E CULTURA – SETESC – UG 850101, refletem adequadamente a posição orçamentária, financeira e patrimonial do ente, encontrando-se em conformidade com as normas vigentes e suportadas por registros contábeis íntegros e conciliados.

DORIS DAY NANTES MIRANDA GOMES

Contadora - CRCMS 014571-0