

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2016

As presentes notas explicativas atendem ao requerido na Norma Brasileira de Contabilidade 16.6 (NBC T 16.6).

As demonstrações contábeis do Consórcio Intermunicipal Grande ABC foram elaboradas de acordo com a legislação vigente, especificamente ao que dispõe a Lei 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) e a Portaria STN nº 274, de 13 de maio de 2016.

Visando a transparência, as presentes notas detalham em linguagem simples, de fácil compreensão, as informações que podem ser extraídas das demonstrações contábeis a todos os interessados, além de complementar a análise das demonstrações.

O Balanço Orçamentário (BO) evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, demonstrando suas previsões iniciais, atualizadas e efetivamente realizadas.

Apresentamos, portanto, as explicações quanto aos valores constantes na referida demonstração relativo ao exercício de 2016, ressaltando que os dados correspondem ao período de 01-01-2016 a 31-12-2016:

1 DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	2
1.1 Receita Patrimonial	2
1.2 Transferências Correntes e de Capital	3
1.3 Outras Receitas Correntes	3
2 DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	3
2.1 Pessoal e Encargos Sociais	4
2.2 Outras Despesas Correntes	5
2.3 Investimentos	5
3 DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	6
4 DOS ANEXOS	6
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS	7

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2016

1 DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

As receitas orçamentárias demonstram o montante previsto, atualizado, realizado (recebido) e o saldo:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	60.883.551,99	60.883.551,99	23.070.639,74	(37.812.912,25)
Receita Patrimonial	90.000,00	90.000,00	1.252.262,46	1.162.262,46
Receitas de Valores Mobiliários	90.000,00	90.000,00	1.252.262,46	1.162.262,46
Transferências Correntes	60.793.151,99	60.793.151,99	21.788.433,22	(39.004.718,77)
Transferências Intergovernamentais	60.793.151,99	60.793.151,99	21.788.433,22	(39.004.718,77)
Outras Receitas Correntes	400,00	400,00	29.944,06	29.544,06
Receitas Correntes Diversas	400,00	400,00	29.944,06	29.544,06
RECEITAS DE CAPITAL	1.760.208,82	1.760.208,82	1.179.515,94	(580.692,88)
Transferência de Capital	1.760.208,82	1.760.208,82	1.179.515,94	(580.692,88)
Transferências Intergovernamentais	1.760.208,82	1.760.208,82	1.179.515,94	(580.692,88)
Subtotal das Receitas (I)	62.643.760,81	62.643.760,81	24.250.155,68	(38.393.605,13)
REFINANCIAMENTO (II)	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)	62.643.760,81	62.643.760,81	24.250.155,68	(38.393.605,13)

A previsão inicial são os montantes previstos quando da elaboração do orçamento.

A previsão atualizada são os montantes previstos no decorrer do ano em exercício.

Considerando que não houveram alterações (previsão atualizada) nas previsões iniciais, abaixo segue descritivo com base na previsão atualizada.

A receita realizada são os montantes efetivamente recebidos ao fim do exercício (31 de dezembro).

O saldo é a diferença entre as receitas realizadas (recebidas) e a previsão atualizada.

1.1 Receita Patrimonial

Representa os valores de rendimento de aplicações financeiras:

Previsto	90.000,00
Realizada	<u>1.252.262,46</u>
Saldo	1.162.262,46

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2016

1.2 Transferências Correntes e de Capital

Representa os valores recebidos dos entes consorciados e do governo federal:

Previsto - Transferências Correntes	60.793.151,99
Realizada - Transferências Correntes	<u>21.788.433,22</u>
Saldo	- 39.004.718,77
Previsto - Transferências de Capital	1.760.208,82
Realizada - Transferências de Capital	<u>1.179.515,94</u>
Saldo	- 580.692,88
Total Previsto	62.553.360,81
Total Realizado	<u>22.967.949,16</u>
Saldo	- 39.585.411,65

As transferências correntes evidenciam valores recebidos para pagamento de despesas correntes (despesas de custeio, manutenção das atividades, contratação de projetos, etc.).

As transferências de capital evidenciam valores recebidos para investimento (aquisição de bens móveis e/ou imóveis).

1.3 Outras Receitas Correntes

Representa valores recebidos com outras movimentações que não envolvem transferências e rendimentos de saldos bancários.

Previsto	400,00
Realizada	<u>29.944,06</u>
Saldo	29.544,06

2 DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

As despesas orçamentárias demonstram o montante de gastos com produtos e serviços previstos, atualizados, contratados (empenhado), executados

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2016

(liquidado), efetivado (pago) e o saldo (dotação atualizada menos despesas empenhadas):

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	DOTAÇÃO		DESPESAS			SALDO DA DOTAÇÃO (h) = (e - f)
	INICIAL (d)	ATUALIZADA (e)	EMPENHADAS (f)	LIQUIDADAS (g)	PAGAS (i)	
DESPESAS CORRENTES	60.883.551,99	61.863.551,99	28.299.307,29	26.284.615,38	24.804.990,65	33.564.244,70
Pessoal e Encargos Sociais	4.095.455,33	4.315.455,33	3.642.216,02	3.561.681,30	3.561.681,30	673.239,31
Outras Despesas Correntes	56.788.096,66	57.548.096,66	24.657.091,27	22.722.934,08	21.243.309,35	32.891.005,39
DESPESA DE CAPITAL	1.760.208,82	780.208,82	126.507,37	124.327,37	124.327,37	653.701,45
Investimentos	1.760.208,82	780.208,82	126.507,37	124.327,37	124.327,37	653.701,45
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	62.643.760,81	62.643.760,81	28.425.814,66	26.408.942,75	24.929.318,02	34.217.946,15
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (VII)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)	62.643.760,81	62.643.760,81	28.425.814,66	26.408.942,75	24.929.318,02	34.217.946,15

A diferença entre a dotação atualizada (prevista) menos as despesas empenhadas (contratadas) representa a economia orçamentária (saldo).

A diferença entre as despesas empenhadas (contratadas) menos as despesas liquidadas (produtos/serviços recebidos) representam o saldo de empenho que são inscritos em restos a pagar não processados (despesas pertencentes ao exercício, portanto, que não onerarão o exercício posterior).

A diferença entre as despesas liquidadas e as despesas pagas representam o saldo a pagar e são inscritos em restos a pagar processados, ou seja, aguardam apenas a data de vencimento para pagamento ao credor.

2.1 Pessoal e Encargos Sociais

Representa os dispêndios com salários e encargos trabalhistas:

Atualizado	4.315.455,33
Empenhado	<u>3.642.216,02</u>
Economia Orçamentária (Saldo)	673.239,31
Empenhado	3.642.216,02
Liquidado	<u>3.561.681,30</u>
Saldo de Empenho	80.534,72
Liquidado	3.561.681,30
Pago	<u>3.561.681,30</u>
Saldo a Pagar	-

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2016

2.2 Outras Despesas Correntes

Representa os dispêndios com contratações de produtos e serviços:

Atualizado	57.548.096,66
Empenhado	<u>24.657.091,27</u>
Economia Orçamentária (Saldo)	32.891.005,39
Empenhado	24.657.091,27
Liquidado	<u>22.722.934,08</u>
Saldo de Empenho	1.934.157,19
Liquidado	22.722.934,08
Pago	<u>21.243.309,35</u>
Saldo a Pagar	1.479.624,73

2.3 Investimentos

Representa os dispêndios com aquisição de bens de imobilizado, neste caso, móveis e equipamentos:

Atualizado	780.208,82
Empenhado	<u>126.507,37</u>
Economia Orçamentária (Saldo)	653.701,45
Empenhado	126.507,37
Liquidado	<u>124.327,37</u>
Saldo de Empenho	2.180,00
Liquidado	124.327,37
Pago	<u>124.327,37</u>
Saldo a Pagar	-

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2016

3 DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O resultado orçamentário representa a diferença entre as receitas realizadas (recebidas) e as despesas empenhadas (contratadas) que resultarão em superávit ou déficit orçamentário.

Quando o resultado orçamentário resulta em superávit o mesmo é demonstrado no quadro da despesa orçamentária. Enquanto que, sendo o resultado orçamentário deficitário o mesmo será evidenciado no quadro da receita orçamentária:

Sendo assim, podemos visualizar que o exercício apresentou em déficit orçamentário:

Receitas Realizadas	24.250.155,68
Despesas Empenhadas	- 28.425.814,66
Déficit Orçamentário	- 4.175.658,98

4 DOS ANEXOS

O Balanço Orçamentário (BO) inclui de dois anexos (12.1 E 12.2). O Anexo 12.1 evidencia o montante de restos a pagar não processado, que pode ser visualizado no BO na diferença entre as despesas empenhadas menos despesas liquidadas:

Despesas Empenhadas	28.425.814,66
Despesas Liquidadas	- 26.408.942,75
Restos a Pagar Não Processados	2.016.871,91

O Anexo 12.2 evidencia tanto o montante de restos a pagar não processado quanto os restos a pagar processados, que pode ser visualizado no BO no cálculo acima acrescido da diferença entre as despesas liquidadas menos despesas pagas:

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2016

Despesas Liquidadas	26.408.942,75
Despesas Pagas	<u>- 24.929.318,02</u>
Restos a Pagar Processados	1.479.624,73
Restos a Pagar Não Processados	<u>2.016.871,91</u>
	3.496.496,64

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

A análise (percentuais, análise descritiva e informações gerais) podem ser verificadas no Relatório de Atividades 2016.

ELIANE CIRQUEIRA DA SILVA
CONTADORA
CRC SP-257898/O-9

CARLOS EDUARDO ALVES DA SILVA
DIRETOR ADMINISTRATIVO FINANCEIRO

LUIS PAULO BRESCIANI
SECRETÁRIO EXECUTIVO

LUIZ MARINHO
PRESIDENTE