

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL 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 Patrimonial busca evidenciar qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade, demonstrando os saldos de seus ativos (bens e direitos), de seus passivos (obrigações) e o patrimônio líquido (saldo patrimonial).

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

1 DOS SALDOS DO ATIVO	2
1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	2
1.2 Créditos a Curto Prazo	3
1.3 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	3
1.4 Estoques	4
1.5 Créditos a Longo Prazo	4
1.6 Imobilizado	4
1.7 Intangível	5
2 DOS SALDOS DO PASSIVO	5
2.1 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5
2.2 Demais Obrigações a Curto Prazo	6
3 DOS SALDOS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6
4 APURAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO	8
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS	10

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL 2016

1 DOS SALDOS DO ATIVO

Os valores em Ativo representam os bens e direitos da entidade, financeiros e materiais.

ATIVO	
TÍTULOS	2016
ATIVO CIRCULANTE	36.252.569,73
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.224.777,01
Créditos a Curto Prazo	26.985.365,91
Créditos de Transferência a Receber	26.849.529,06
Dívida Ativa Não Tributária	135.836,85
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	1.000,00
Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros	1.000,00
Estoques	41.426,81
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.206.405,44
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	360.674,49
Créditos a Longo Prazo	360.674,49
Dívida Ativa Não Tributária	360.674,49
Imobilizado	845.730,95
Bens Móveis	682.501,31
Bens Imóveis	907.698,69
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(744.469,05)
Intangível	-
Softwares	29.026,34
(-) Amortização Acumulada	(29.026,34)
TOTAL	37.458.975,17

1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

A conta “Caixa e Equivalentes de Caixa” correspondem ao saldo bancário da entidade e se apresenta assim constituído:

	Saldo em		Totais
	Conta Corrente	Aplicações Financeiras	
Recursos Próprios	60,15	9.027.843,25	9.027.903,40
Recursos Federais	191.926,33	4.947,28	196.873,61
	191.986,48	9.032.790,53	9.224.777,01

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL 2016

Os recursos próprios correspondem aos valores repassados conforme contrato de rateio, incluindo os respectivos rendimentos financeiros decorrentes das operações.

Os recursos federais correspondem ao convênio PAC Mobilidade.

1.2 Créditos a Curto Prazo

Representa os valores em aberto dos entes consorciados, englobam valores de inadimplência (referente ao ano de 2014, 2015 e 2016) e de valores a vencer conforme termo de parcelamento (parcelas vincendas nos anos de 2017 a 2020), sendo:

Ente Consorciado	Inadimplência 2016			Total 2016	Termos Vigentes	Total Geral
	Termo 2014	Termo 2015	Rateio 2016		2017-2020	
Santo André	0,00	335.775,38	5.450.303,52	5.786.078,90	4.029.304,56	9.815.383,46
São Bernardo do Campo	0,00	0,00	2.815.497,87	2.815.497,87	0,00	2.815.497,87
São Caetano do Sul	0,00	90.297,34	1.314.614,97	1.404.912,31	0,00	1.404.912,31
Diadema	1.121.099,00	792.612,10	3.128.474,78	5.042.185,88	3.170.448,00	8.212.633,88
Mauá	0,00	0,02	1.769.560,47	1.769.560,45	1.350.495,36	3.120.055,81
Ribeirão Pires	232.935,65	175.618,47	390.595,12	799.149,24	421.483,92	1.220.633,16
Rio Grande da Serra	3.114,18	-	156.651,75	159.765,93	100.646,64	260.412,57
	1.357.148,83	1.394.303,27	15.025.698,48	17.777.150,58	9.072.378,48	26.849.529,06

Inclui, ainda, valor de termo de parcelamento da Agência Desenvolvimento Econômico Grande ABC referente saldo de repasses de 2014 a setembro de 2016, sendo uma parte inscrita em curto prazo e o restante do saldo inscrito em longo prazo (item 1.5):

Termo de Parcelamento	524.617,44
Pagamentos - 2016	- 28.106,10
Saldo a Pagar	<u>496.511,34</u>
Saldo a Pagar até 12 meses	135.836,85
Saldo a Pagar acima de 12 meses	360.674,49
	<u>496.511,34</u>

1.3 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

O saldo de adiantamentos concedidos a pessoal e a terceiros (R\$ 1.000,00) corresponde a adiantamento de numerário concedido a funcionário para despesas eventuais no mês de dezembro a ser prestado contas em janeiro de 2017.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL 2016

1.4 Estoques

O valor de estoques (R\$ 41.426,81) corresponde a materiais de consumo (materiais de escritório - como caneta, descartáveis - como papel higiênico, e consumo - como café) em estoque.

1.5 Créditos a Longo Prazo

Representa valores inscritos em dívida ativa não tributária, conforme mencionado no item 1.2, referente valor de termo de parcelamento da Agência Desenvolvimento Econômico Grande ABC de saldo de repasses de 2014 a setembro de 2016, sendo uma parte inscrita em curto prazo e o restante do saldo inscrito em longo prazo:

Termo de Parcelamento	524.617,44
Pagamentos - 2016	<u>- 28.106,10</u>
Saldo a Pagar	496.511,34
Saldo a Pagar até 12 meses	135.836,85
Saldo a Pagar acima de 12 meses	<u>360.674,49</u>
	496.511,34

1.6 Imobilizado

Imobilizado corresponde aos bens móveis e imóveis do Consórcio, sendo:

	Valor Inicial	Depreciação/Amortização	Valor Patrimonial Atual
Bens Móveis	682.501,31	(181.832,51)	500.668,80
Bens Imóveis	907.698,69	(562.636,54)	345.062,15
	1.590.200,00	(744.469,05)	845.730,95

Os bens móveis correspondem a mobiliário, equipamentos de informática e veículos.

Os valores em bens imóveis correspondem a benfeitorias em propriedade de terceiros, no caso, reforma anterior ao ano de 2016 da sede do Consórcio que é prédio cedido por ente consorciado (município de Santo André).

A depreciação acumulada (bens móveis) e amortização acumulada (bens imóveis) visam atualizar o valor patrimonial dos referidos bens considerando os desgastes naturais pela utilização dos mesmos.

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL 2016

1.7 Intangível

O intangível se refere a software anterior ao ano de 2016 já totalmente amortizado, restando apresentado, portanto, zero no balanço patrimonial.

2 DOS SALDOS DO PASSIVO

Os valores em Passivo representam a obrigação da entidade, ou seja, valores a pagar para fornecedores de produtos e/ou serviços, saldo de repasses e retenções de pessoas jurídicas e físicas:

PASSIVO	
TÍTULOS	2016
<u>PASSIVO CIRCULANTE</u>	1.553.025,73
<u>Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo</u>	-
Encargos Sociais a Pagar	-
<u>Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo</u>	1.426.644,23
<u>Demais Obrigações a Curto Prazo</u>	126.381,50
<u>TOTAL DO PASSIVO</u>	1.553.025,73

2.1 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

O saldo das obrigações com fornecedores a curto prazo se referem a restos a pagar processados, ou seja, serviços e produtos já recebidos aguardando apenas os devidos pagamentos nos próximos (12) doze meses, sendo os credores e seus valores:

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL 2016

CHILI BUFFET ORGANIZAÇÃO DE FESTAS E EVENTOS EIRELI-ME	938,00
ELETROPAULO METROPOLITANA ELETRICIDADE DE SAO PAULO S/A	4.781,60
FUNDAÇÃO SISTEMA ESTADUAL DE ANALISE DE DADOS	25.000,00
IMPRESA OFICIAL DO ESTADO SA - IMESP	460,95
SERVICO MUNICIPAL DE SANEAMENTO AMBIENTAL DE SANTO ANDRE - SEMASA	1.478,57
SOTAQUE BRASIL PROPAGANDA E PUBLICIDADE LTDA	1.382.723,51
TICKET SERVICOS SA	11.261,60
	1.426.644,23

2.2 Demais Obrigações a Curto Prazo

O saldo das demais obrigações a curto prazo se referem a restos a pagar processados, ou seja, obrigações já contraídas aguardando os devidos pagamentos. No caso os valores inscritos referem-se a repasse de termo de convênio e valores de consignação (valores retidos na folha de pagamento, parte funcionário, e valores retidos de notas fiscais de fornecedores como, por exemplo, ISS – Imposto sobre Serviço).

Os valores retidos mencionados são obrigatórios de retenção por parte do empregador (no caso de retenção na folha de pagamento) ou da parte do contratante (caso do ISS) conforme preceitua as legislações vigentes, sendo tratadas e identificadas abaixo como “Extra”, abreviação de extra orçamentária, e pagos aos respectivos credores (INSS, Prefeitura, etc.).

	SAMARITANO SÃO FRANCISCO DE ASSIS	52.980,50
Extra	INSS - RETIDO FOPAG	13.020,46
Extra	INSS - RETIDO PJ	7.956,05
Extra	IRRF - RETIDO FOPAG	48.377,15
Extra	IRRF - RETIDO PJ	2.234,65
Extra	ISS - RETIDO PJ	2.327,21
Extra	VALE TRANSPORTE - A DESCONTAR FOPAG	- 514,52
		126.381,50

3 DOS SALDOS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido é o resultado da diferença do Ativo menos o Passivo, ou seja, representa o valor do Patrimônio da entidade considerando o valor de seus bens e direitos deduzidos todas as suas obrigações.

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL 2016

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
ESPECIFICAÇÃO	2016
Patrimônio Social e Capital Social	3.631.183,18
Resultados Acumulados	32.274.766,26
Resultado do Exercício	11.335.825,87
Resultado de Exercícios Anteriores	26.554.341,69
Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.615.401,30)
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	35.905.949,44

3.1 Patrimônio Líquido e Capital Social

O valor corresponde ao capital inicial aportado na entidade (R\$ 3.631.183,18) quando de sua criação para início de suas atividades, o qual não se modificou no decorrer dos exercícios.

3.2 Resultados Acumulados

Os Resultados Acumulados representam os resultados das operações das receitas arrecadadas e despesas executadas, no caso do Resultado de Exercícios Anteriores correspondem ao saldo acumulado dos exercícios anteriores (R\$ 26.554.341,69).

O Resultado do Exercício (R\$ 11.335.825,87) corresponde as receitas realizadas e despesas executadas no ano sendo este valor apurado nas Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP. Os detalhes constam das Notas Explicativas do próprio demonstrativo (DVP).

Quanto aos valores de Ajustes de Exercícios Anteriores correspondem ao lançamento de atualização monetária de dívida e o recebimento de valores de exercícios anteriores conforme termos de parcelamentos, incluindo o saldo do exercício anterior constante no Balanço Patrimonial:

Saldo Exercício Anterior	- 1.798.074,56
Atualização Monetária de Dívida	777.320,47
Receitas de Anos Anteriores	- 4.594.647,21
	- 5.615.401,30

O valor de atualização de dívida (R\$ 777.320,47) corresponde a termo de parcelamento de contrato de rateio do município de Diadema assinado em janeiro de 2016, o qual aumenta o Resultado Acumulado de Exercícios Anteriores, enquanto que o recebimento das receitas de anos anteriores (R\$ 4.594.647,21), também decorrentes de termos de parcelamentos, diminuem o

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL 2016

Resultado Acumulado de Exercícios Anteriores, pois os valores aparecem no somatório de receitas arrecadadas do exercício na Demonstração de Variação Patrimonial.

Portanto, podemos, assim, apurar e demonstrar o Patrimônio Líquido da entidade:

Ativo	37.458.975,17
Passivo	<u>(1.553.025,73)</u>
Patrimônio Líquido	35.905.949,44

Capital Social	3.631.183,18
Resultados Exercícios Anteriores	26.554.341,69
Ajustes Exercícios Anteriores	<u>(5.615.401,30)</u>
	24.570.123,57
Resultado do Exercício	<u>11.335.825,87</u>
	35.905.949,44

4 APURAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO

O superávit financeiro representa a disponibilidade de caixa líquida da entidade. Para isso, temos que considerar todas as despesas executadas pertencentes ao exercício, inclusive os restos a pagar não processados. Cabe assim, uma breve explicação sobre os restos a pagar.

Todas as despesas do exercício – produtos e serviços contratados com base no orçamento do exercício – não pagas no exercício devem ser inscritas em Restos a Pagar - RP.

O Restos a Pagar é dividido em Processados e Não Processados. O RP Processado corresponde a produtos e/ou serviços já recebidos pela entidade e que aguardam apenas o pagamento. Nada mais é do que os valores do Passivo já detalhados no capítulo 2.

Contudo, pelas nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), os Restos a Pagar Não Processados não são contabilizados no Passivo Circulante, portanto não diminuem o Patrimônio Líquido e refletem a real situação patrimonial, pois tratam-se de despesas que podem ou não ocorrer, produtos que podem ou não ser entregues ou serviços que podem ou não ser executados, por deliberação da administração pública ou não cumprimento contratual. Com este cenário, estas despesas são tratadas como Restos a Pagar, pois foram autorizadas no ano e não devem onerar o orçamento do próximo ano, mas como Não Processadas, ou seja, não recebidas.

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL 2016

O RP Não Processado encontra-se destacado no anexo A do Balanço Patrimonial, sendo:

ABACO TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO LTDA	63.750,00
ALLEN RIO SERVICOS E COMERCIO DE PRODUTOS DE INFORMATICA LTDA	30.930,76
AMS EDITORA LTDA	3.764,00
ASSOCIAÇÃO PARANAENSE DE CULTURA - APC	540,00
BELTIS COMÉRCIO E PRESTAÇÃO DE SERVICOS EM INFORMATICA LTDA	10.944,95
C3 PLANEJAMENTO, CONSULTORIA E PROJETO LTDA	29.531,04
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	15.610,85
CENTRO DE EDUCACAO ESTUDOS E PESQUISAS	16.650,00
COMERCIO DE GAS ZANATTA LTDA	760,00
ECOTEC TECNOLOGIA ECOLÓGICA LTDA	6.000,00
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	744,24
ESC- FONSECCAS SEGURANÇA EIRELI	50.536,76
FABRÍCIO SONCINI EQUIP. DE INFORMÁTICA - ME	5.893,00
FELIPE MUNIZ 4174555838	2.359,50
FUND CENTROS DE REFERENCIA EM TECNOLOGIAS INOVADORAS	59.650,00
FUNDAÇÃO DE DESENVOLVIMENTO DA PESQUISA - FUNDEP	485.507,70
FUNDACAO ESCOLA DE SOCIOLOGIA E POLITICA DE SAO PAULO	77.200,00
FUNDACAO PARA O ESTUDO E TRATAMENTO DAS DEFORMIDADES CRANIO	20.711,26
GERMATEL TELECOMUNICAÇÕES LTDA	532,26
IMPrensa OFICIAL DO ESTADO SA - IMESP	9.445,86
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	61.931,95
IPRED - INST DE PREVIDENCIA DO SERVIDOR MUNICIPAL DE DIADEMA	2.991,92
LUIZ GESSIVALDO DE JESUS SILVA	2.767,69
MAC CHIPS INFORMATICA LTDA	304,22
MARIA DAS DORES P. RODRIGUES DESENTUPIDORA - ME	900,00
OFICINA ENGENHEIROS CONSULTORES ASSOCIADOS LTDA	54.474,93
PAROLAR - ABC COMERCIO DE ELETRODOMESTICOS LTDA - EPP	2.180,00
PLANSERVI ENGENHARIA LTDA	58.392,71
RECEITA FEDERAL DO BRASIL	538,55
SERVICO MUNICIPAL DE SANEAMENTO AMBIENTAL DE SANTO ANDRE - SEN	1.524,09
SOTAQUE BRASIL PROPAGANDA E PUBLICIDADE LTDA	581.139,30
TB SERVIÇOS, TRANSPORTES, LIMPEZA, GERENCIAMENTO E RECURSOS HUN	27.357,54
TELEFONICA BRASIL SA	1.067,90
TOMMATE TECNOLOGIA E MARKETING DIGITAL LTDA-ME	35.200,00
UNILEV ELEVADORES E SERVICOS EIRELI - ME	600,00
UNIVERSIDADE MUNICIPAL DE SAO CAETANO DO SUL	73.864,00
VETEC ENGENHARIA LTDA	54.474,93
WIRELESS COMM SERVICES LTDA	2.900,00
WORK SIGNS - ARQUITETURA LTDA - ME	163.200,00
	2.016.871,91

O superávit financeiro representa a disponibilidade de caixa líquida do exercício e pode ser utilizado para suplementar o orçamento do ano subsequente, considerando que representa o saldo do exercício disponível em caixa, em outros termos.

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL 2016

Considera-se para a apuração do superávit financeiro o saldo do Caixa e Equivalentes de Caixa, ou seja, o saldo bancário (capítulo 1.1) excluídos as obrigações (capítulo 2) e excluídos os restos a pagar não processados:

Caixa e Equivalentes de Caixa	9.224.777,01
Passivo	(1.553.025,73)
Restos a Pagar Não Processados	(2.016.871,91)
Superávit Financeiro	5.654.879,37

Explanado a constituição do superávit financeiro, a forma correta de apuração é a diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro que constam do próprio Balanço Patrimonial (abaixo do quadro principal ou na folha subsequente):

Ativo Financeiro	9.224.777,01
Passivo Financeiro	(3.569.897,64)
Superávit Financeiro	5.654.879,37

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

LUIZ PAULO BRESCIANI
SECRETÁRIO EXECUTIVO

LUIZ MARINHO
PRESIDENTE