

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1. Introdução

O Consórcio Intermunicipal Grande ABC é uma pessoa jurídica de direito público, inscrita no CNPJ 58.151.580/0001-06, com sede administrativa localizada na Av. Ramiro Colleoni, 05, Centro, Santo André – SP.

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 bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) – 7ª edição.

As demonstrações deste Relatório Técnico são compostas por Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e pela Demonstração dos Fluxos de Caixa. Todas as demonstrações contábeis referem-se ao exercício de 2017.

2. Balanço Orçamentário

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

O orçamento do Consórcio estimou a receita e fixou a despesa para o exercício de 2017 em R\$ 45.260.174,85, a qual sofreu alterações para o valor de R\$ 37.399.761,98.

2.1 Receita Orçamentária

A Previsão da Receita, na fonte federal, foi elaborada com base no Termo de Compromisso celebrado entre o Consórcio Intermunicipal Grande ABC e o Ministério das Cidades. A fonte do Tesouro tem sua base prevista nos Termos de Rateio e Programas celebrados entre o Consórcio Intermunicipal Grande ABC e os Municípios Consorciados.

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

A Receita do Consórcio se divide em dois grandes grupos: Receitas Correntes, e Receitas de Capital e estão registradas na coluna da Receita Realizada do Balanço Orçamentário.

A Receita Corrente é composta por Receita Patrimonial, Transferências Correntes e Outras Transferências.

A Receita de Capital é composta por Transferência de Capital – Municípios.

Estão segregadas da seguinte forma:

Receitas	Previsto	Atualizada	Realizada	%
Receitas Correntes	45.135.174,85	37.074.761,98	24.120.787,21	65%
Receita Patrimonial	272.000,00	336.000,00	796.346,57	237%
Transferências Correntes	44.862.774,85	36.738.361,98	23.185.534,91	63%
Outras Receitas Correntes	400,00	400,00	138.905,73	
Receitas de Capital	125.000,00	325.000,00	111.809,34	
Transferência de Capital	125.000,00	325.000,00	111.809,34	34%
Transferências dos Municípios	125.000,00	325.000,00	111.809,34	
TOTAL	45.260.174,85	37.399.761,98	24.232.596,55	65%

O orçamento inicial de 2017 apresentado pela gestão de 2016 contemplava repasse de alíquota 0,50% da receita ordinária líquida para cada prefeitura.

A nova gestão de 2017 ao tomar ciência dos valores do orçamento e comparando com o cenário econômico prospectado para o exercício deliberou uma alíquota de 0,25% da receita ordinária líquida na Ata da 17ª Assembleia Geral do Consórcio Intermunicipal Grande ABC de 09 de janeiro de 2017.

Em decorrência deste fato houve insuficiência de Arrecadação registrada entre a diferença da Receita Total Atualizada de R\$ 37.399.761,98 e da Receita Total Realizada de R\$ 24.232.596,55 de aproximadamente 65%.

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

2.2 Despesa Orçamentária

As Despesas Orçamentárias demonstram a despesa fixada, atualizada, empenhada, liquidada e paga no exercício, na seguinte conformidade:

Despesas	Fixada	Atualizada	Empenhada	Liquidada	Paga	%
Despesas Corrente	45.135.174,85	37.074.761,98	21.938.714,27	16.399.522,55	15.404.920,94	59%
Pessoal e Encargos Sociais	4.557.000,00	3.620.691,92	2.754.356,93	2.730.714,70	2.704.894,17	76%
Outras Despesas Correntes	40.578.174,85	33.454.070,06	19.184.357,34	13.668.807,85	12.700.026,77	57%
Despesas de Capital	125.000,00	325.000,00	280.744,25	275.724,25	273.544,25	86%
TOTAL	45.260.174,85	37.399.761,98	22.219.458,52	16.675.246,80	15.678.465,19	59%

No Balanço Orçamentário, as despesas são apresentadas por grupo, detalhado a seguir:

As Despesas de Pessoal e Encargos Sociais, representa os dispêndios com salários e encargos trabalhistas no valor de R\$ 2754.356,93

O grupo das Outras Despesas Correntes, representa os dispêndios com contratações de produtos e serviços para a manutenção do consórcio e Convênios, no valor de R\$ 19.184.357,34

As despesas de Investimento, representam os dispêndios com aquisição de bens de imobilizado, neste caso, móveis e equipamentos no valor de R\$ 280.744,25.

Na execução orçamentária consolidada de 2017, as receitas arrecadadas alcançaram o montante de R\$ 24.232.596,55 e as despesas empenhadas totalizaram R\$ 22.219.458,52. O confronto das receitas realizadas com as despesas empenhadas resultou em um Superavit da Execução Orçamentária de R\$ 2.013.138,03.

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

2.3 Restos a Pagar

O Balanço Orçamentário inclui de dois anexos (12.1 e 12.2). O Anexo 12.1 evidencia o montante de restos a pagar não processados, que pode ser visualizado na diferença entre as despesas empenhadas menos as despesas liquidadas:

Despesa Empenhada	22.219.458,52
Despesa Liquidada	16.675.246,80
Restos a Pagar Não Processados	5.544.211,72

O Anexo 12.2 do Balanço Orçamentário evidencia tanto o montante de Restos a Pagar Não Processados quanto os Restos a Pagar Processados, que pode ser visualizado na diferença entre as Despesas e as Despesas Pagas acrescido dos Restos a Pagar Não Processados:

Despesa Liquidada	16.675.246,80
Despesa Paga	15.678.465,19
Restos a Pagar Processados	996.781,61
Restos a Pagar Não Processados	5.544.211,72
Total	6.540.993,33