

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 Patrimonial

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).

2.1 Ativo

O grupo do Ativo, que representa os bens e direitos corresponde ao total de R\$ 35.985.447,44 e está dividido em Ativo Circulante (bens e direitos realizáveis até o final do exercício seguinte) no valor de R\$ 34.505.497,75 e Ativo Não Circulante representado pelos direitos realizáveis após o final do exercício seguinte mais os bens móveis e imóveis no valor de R\$ 1.479.949,69. Assim, a composição completa do Ativo está demonstrada da seguinte forma:

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

ATIVO	
TÍTULOS	Exercício Atual
<u>ATIVO CIRCULANTE</u>	<u>34.505.497,75</u>
<u>Caixa e Equivalentes de Caixa</u>	<u>14.862.251,25</u>
<u>Créditos a Curto Prazo</u>	<u>19.536.381,84</u>
Créditos de Transferências a Receber	19.400.544,99
Dívida Ativa não Tributária	135.836,85
<u>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</u>	<u>65.437,85</u>
Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros	65.437,85
<u>Estoques</u>	<u>41.426,81</u>
<u>ATIVO NÃO CIRCULANTE</u>	<u>1.479.949,69</u>
<u>Ativo Realizável a Longo Prazo</u>	<u>360.674,49</u>
<u>Créditos a Longo Prazo</u>	<u>360.674,49</u>
Dívida Ativa não Tributária	360.674,49
<u>Imobilizado</u>	<u>1.119.275,20</u>
Bens Móveis	956.045,56
Bens Imóveis	907.698,69
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	- 744.469,05
<u>Intangível</u>	<u>-</u>
TOTAL	<u>35.985.447,44</u>

2.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa

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

Recurso Federal	4.298.966,80
Recurso Próprio	10.563.284,45
Total	<u>14.862.251,25</u>

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.

2.1.2 Créditos a Curto Prazo

Representa os valores em aberto dos entes consorciados, sendo:

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

Municípios	A receber	Recebido
Santo André	11.542.206,47	10.143.366,72
São Bernardo do Campo	8.239.401,87	4.971.912,00
São Caetano do Sul	2.751.202,54	737.735,00
Mauá	3.882.120,24	1.237.418,69
Ribeirão Pires	1.333.874,88	179.720,16
Rio Grande da Serra	321.801,12	168.895,32
Diadema	8.907.905,76	138.920,00
Total	36.978.512,88	17.577.967,89

Valores à Receber	19.400.544,99
--------------------------	----------------------

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.

2.1.3 Demais Créditos

Corresponde ao saldo de adiantamento de numerário concedido a funcionário para despesas eventuais no mês de dezembro a ser prestado contas em janeiro de 2018.

2.1.4 Demais Créditos

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.

2.1.5. Imobilizado

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

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

Bens Móveis		956.045,56
Bens Imóveis		907.698,69
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	-	744.469,05
		1.119.275,20

2.2 Passivo

Os valores em Passivo representam as obrigações da entidade junto aos fornecedores de produtos e/ou serviços, saldo de repasses e retenções de pessoas jurídicas e físicas:

PASSIVO	
TÍTULOS	Exercício Atual
<u>PASSIVO CIRCULANTE</u>	<u>985.986,76</u>
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	915.800,58
Demais Obrigações a Curto Prazo	70.186,18
<u>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</u>	<u>-</u>
<u>TOTAL DO PASSIVO</u>	<u>985.986,76</u>
<u>ESPECIFICAÇÃO</u>	Exercício Atual
Patrimônio Social e Capital Social	3.631.183,18
<u>Resultados Acumulados</u>	<u>31.368.277,50</u>
Resultado do Exercício	- 906.488,76
Resultado de Exercícios Anteriores	37.890.167,56
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 5.615.401,30
<u>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>34.999.460,68</u>
TOTAL	35.985.447,44

2.2.1 Fornecedores e Contas a Pagar

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

Consignações	17.205,68
Convênios a Pagar	52.980,50
Outras Obrigações a Curto Prazo	70.186,18
Fornecedores a Pagar	915.800,58
Total	985.986,76

2.2.2. 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.

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
Patrimônio Social e Capital Social	3.631.183,18
<u>Resultados Acumulados</u>	31.368.277,50
Resultado do Exercício	- 906.488,76
Resultado de Exercícios Anteriores	37.890.167,56
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 5.615.401,30
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	34.999.460,68
TOTAL	35.985.447,44

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.

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\$ 37.890.167,56). O Resultado do Exercício (-906.488,76) 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

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC
DIRETORIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
CONTABILIDADE

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.

2.3 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.

Considera-se para a apuração do superávit financeiro o saldo do Caixa e Equivalentes de Caixa em 31 de dezembro, excluídos as obrigações e os restos a pagar não processados:

Caixa e Equivalentes de Caixa		14.862.251,25
Obrigações	-	985.986,76
Restos a Pagar Não Processados	-	6.174.092,00
		7.702.172,49