



NOTAS EXPLICATIVAS

DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

# **CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC**

---

**Exercício 2022**

## Sumário

.....	2
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	3
BALANÇO FINANCEIRO.....	6
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	6
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	8
BALANÇO PATRIMONIAL.....	10

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, a partir dos dados do Sistema Integrado de Administração Orçamentaria e Financeira da organização. As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras. Dessa forma, são compostas por: I. Balanço Patrimonial (BP); II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP); III. Balanço Orçamentário (BO); IV. Balanço Financeiro (BF); V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) e VI Notas Explicativas.

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/1964 o Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

O orçamento do Consórcio Intermunicipal do Grande ABC, para o exercício de 2022 apresentou os seguintes dados:

**Receita prevista:** R\$ 12.689.410,00 – referente aos repasses dos Municípios consorciados, bem como os recursos de Fonte Externa e recursos destinados ao enfrentamento da pandemia.

**Receita arrecadada:** R\$ 12.852.058,42 – compreende as receitas de aplicação financeira, os repasses dos Municípios e transferências da Fonte Estadual, conforme abaixo:

Fonte	Valor	%
Rendimentos de Aplicações Financeiras	194.272,77	1,51%
Repasses dos Municípios consorciados	9.099.962,43	70,81%
Transferências do Estado	3.556.371,80	27,67%
Restituição de Pagamento	1.451,42	0,011%
<b>Total</b>	<b>12.852.058,42</b>	<b>100%</b>

As transferências do Estado compreendem a execução dos Contratos de repasses e Emenda Parlamentar:

- **Convênio nº 05/2022** – Secretaria da Justiça e Cidadania (realização do projeto Pesquisa Censitária acerca da População LGBTQIA+ na região do Grande ABC, contendo entrevistas individuais, grupos focais, aplicação de questionários, tabulação, análise das informações e geração de relatórios finais contendo todos os procedimentos, dados e informações adquiridas e/ou concluídas.).

- **Contrato FEHIDRO Nº 152/2021** – Fundo Estadual de Recursos Hídricos (Plano regional de sinalização e identificação das áreas de mananciais dos municípios do Grande ABC).
- **Contrato: BB/FECOP Nº 060/2022** – Aquisição da Usina Móvel de Resíduos da Construção Civil e Cavalos Mecânicos.

**Despesa inicial prevista:** R\$ 12.689.410,00 – despesas inicialmente previstas referentes à gasto com Pessoal, encargos sociais, demais despesas correntes bem como as despesas de capital.

**Despesa empenhada:** R\$ 11.799.386,83 – total das despesas comprometidas no exercício.

**Despesa liquidada:** R\$ 11.511.664,42 – compreende o valor total dos serviços executados e das mercadorias entregues.

**Despesa paga:** R\$ 11.357.907,47 – valor efetivamente pago referentes aos empenhos emitidos do ano.

A execução da despesa está demonstrada no quadro a seguir:

Especificação	Empenhado	Liquidado	Pago Acumulado
Manutenção Geral Do Consórcio - Vencimentos	3.308.851,30	3.308.851,30	3.308.851,30
Manutenção Geral Do Consórcio - Encargos Sociais	1.063.491,27	1.061.973,78	973.352,71
Manutenção Geral Do Consórcio - Restituições Trabalhistas	385.034,45	385.034,45	385.034,45
Manutenção Geral Do Consórcio - Material de Consumo	10.248,94	10.248,94	10.248,94
Manutenção Geral Do Consórcio - Locação de Mão de Obra	406.173,26	353.384,26	353.384,26
Manutenção Geral Do Consórcio - Serviços de Terceiros PJ	909.159,35	846.638,12	808.104,26
Manutenção Geral Do Consórcio - Serviços de Tecnologia da Informação	283.934,30	273.809,50	254.704,86
Manutenção Geral Do Consórcio - Obrigações Tributárias	80.547,84	64.853,95	64.853,95
Manutenção Geral Do Consórcio - Equipamentos	1.456,14	1.456,14	1.456,14
Plano De Comunicação Institucional	296.491,86	256.491,86	256.491,86
Centro De Formação Regional Das Guardas Cívicas Municipais	5.785,79	5.785,79	5.785,79
Abrigo De Mulheres Vítimas De Violência- Projeto Casa Abrigo	996.546,39	996.546,39	996.546,39
Promover Políticas Públicas De Prevenção, Proteção E Vigilância	113.966,16	112.466,16	112.466,16

Sistema Integrado De Alerta E Monitoramento De Riscos	14.169,00	14.169,00	14.169,00
Plano Regional De Macro E Microdrenagem - Sinalização Visual	409.616,00	306.040,00	306.040,00
Plano Regional De Macro E Microdrenagem - Sinalização Visual - Equipamentos	63.900,00	63.900,00	63.900,00
Mapeamento, Estrut. E Articulação Da Rede Existente E Potencial De Economia Solidária	162.017,39	162.017,39	162.017,39
Manutenção Geral Do Consórcio - Indenizações e Restituições	20.497,39	20.497,39	20.497,39
Aquisição De Usina Móvel De Resíduos Da Construção Civil	3.232.500,00	3.232.500,00	3.232.500,00
Aquisição De Usina Móvel De Resíduos Da Construção Civil	35.000,00	35.000,00	27.502,62
<b>TOTAL</b>	<b>11.799.386,83</b>	<b>11.511.664,42</b>	<b>11.357.907,47</b>

Na comparação da receita arrecadada e despesa empenhada, as contas apresentaram um resultado superavitário no valor de R\$ 1.052.671,59.

**Execução de Restos a Pagar em 2021:** apresenta os restos a pagar não processados e processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução.

**Execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados:** apresenta os restos a pagar inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução.

#### EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR EM 2022

Inscrição de Restos a Pagar Processados exercícios anteriores	86.913,40
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados exercícios anteriores	172.002,48
Inscrição de Restos a Pagar Processados exercício atual	153.756,95
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados exercício atual	287.722,41
<b>Total de Restos a Pagar Inscritos</b>	<b>700.395,24</b>

#### ( - ) Cancelamentos 41.374,90

Pagamentos de Restos a Pagar Processados exercícios anteriores	106.487,80
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados exercícios anteriores	86.913,40

#### ( - ) Total Pago de Restos a Pagar 193.401,20

#### ( = ) Total a Pagar 465.619,14

Total a Pagar em 2023: R\$ 465.619,14.

## BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte (Lei 4.320/64; art. 103).

**Receita Orçamentária:** R\$ 12.852.058,42 – representa os valores de rateio recebidos dos entes consorciados, os rendimentos de aplicações financeiras, e as transferências de Fonte externa, conforme demonstrado na receita arrecadada do Balanço Orçamentário.

**Recebimentos Extraorçamentários – Restos a Pagar:** R\$ 441.479,36 – representa a inscrição de Restos a Pagar Não Processados e Processados inscritos no exercício de 2022.

**Recebimentos Extraorçamentários – Depósitos recebidos no período:** R\$ 984.890,36 – compreende os valores retidos das receitas extraorçamentárias.

**Saldo em Espécie do Exercício Anterior:** R\$ 1.998.488,73 representa o saldo financeiro nas contas ordinárias e vinculadas do Consórcio em 01.01.2022, totalizando R\$ 16.276.916,87 de Ingressos no exercício de 2022.

**Despesa Orçamentária:** R\$ 11.799.386,83 – representa os empenhos emitidos no exercício.

**Pagamentos Extraorçamentários - Restos a Pagar:** R\$ 193.401,20 – representa o valor pago no período de Restos a Pagar Processados e Não processados.

**Pagamentos Extraorçamentários – Restituições no Período:** R\$ 730.688,47 – representa o valor pago no período referente às despesas extraorçamentárias.

**Saldo para o Exercício Seguinte:** R\$ 3.553.440,37 representa o saldo financeiro nas contas ordinárias e vinculadas do Consórcio em 31.12.2022, totalizando R\$ 16.276.916,87 de Dispêndios no exercício de 2022.

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício (Lei 4.320/64; art. 104).

O montante de R\$ 26.600.761,70 registrado na Demonstração das Variações Patrimoniais Aumentativas apresenta a seguinte composição:

**Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras:** no valor de R\$ 194.272,77 correspondentes aos rendimentos de aplicações financeiras, sendo R\$ 99.237,38 de recurso vinculado à fonte estadual e R\$ 95.035,39 na fonte tesouro.

**Transferências e Delegações recebidas:** referentes às transferências recebidas do Estado e dos Entes Consorciados no montante de R\$ 12.656.334,23, detalhados no quadro a seguir:

TRANSFERÊNCIAS	VALOR
TRANSFERÊNCIA DO MUNICIPIO DE SANTO ANDRE	1.438.933,52
TRANSFERÊNCIA DO MUNICIPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	400.022,33
TRANSFERÊNCIA DO MUNICIPIO DE SÃO CAETANO DO SUL	1.959.782,75
TRANSFERÊNCIA DO MUNICIPIO DE DIADEMA	1.413.591,81
TRANSFERÊNCIA DO MUNICIPIO DE MAUÁ	3.603.924,41
TRANSFERÊNCIA DO MUNICIPIO DE RIBEIRÃO PIRES	164.392,69
TRANSFERÊNCIA DO MUNICIPIO DE RIO GRANDE DA SERRA	119.314,92
FUNDO ESTADUAL DE RECURSOS HIDRICOS - FEHIDRO	137.071,80
SECRETARIA ESTADUAL DE JUSTIÇA E CIDADANIA	186.800,00
FUNDO ESTADUAL DE PREVENÇÃO E CONTROLE DA POLUIÇÃO - FECOP	3.232.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.656.334,23</b>

**Outras Variações Patrimoniais Aumentativas:** no valor de R\$ 13.750.154,70 correspondentes a variação positiva referente à créditos a receber registrados no balanço mais valores referentes a restituições.

O montante de R\$ 42.339.484,11 registrados na Demonstração das Variações Patrimoniais Diminutivas apresenta a seguinte composição:

**Pessoal e Encargos:** no valor de R\$ 4.755.859,53 referentes às despesas de Pessoal, encargos sociais e indenizações trabalhistas.

**Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:** no valor de R\$ 2.356.386,70 referente às despesas liquidadas de uso de materiais de consumo e serviços.

**Transferência e Delegações concedidas:** no valor de R\$ 1.110.512,55 sendo **R\$ 113.966,16** repassados à **Fundação para o Estudo e Tratamento das Deformidades Crânio Faciais – FUNCRAF** e **R\$ 996.546,39** repassados à **Samaritano São Francisco de Assis** para execução de programas na área da Saúde e Assistência Social. Valores correspondentes aos empenhos do ano.

**Tributárias:** correspondentes aos recolhimentos do PASEP, no valor de R\$ 90.454,72.

**Constituição de Provisões:** Ajustes para Perdas de Créditos a Receber no valor de R\$ 11.730.974,13.

**Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas:** Baixa no Ativo- Créditos a Receber no valor de R\$ 22.295.296,48.

#### METODOLOGIA DE CALCULO PARA AJUSTES DE PERDAS DE VALORES A RECEBER

Valores	2019	2020	2021	2022	Média
Previstos	16.328.133,84	9.951.797,73	13.563.208,82	10.260.967,71	
Realizados	5.936.248,41	3.830.152,28	7.976.540,39	9.295.686,62	
% realizados	36%	38%	59%	91%	56%
% não realizados	64%	62%	41%	9%	44%

Valores a Receber	Valores	Média do % de Perdas	Perdas Estimadas
De Curto Prazo		44%	
De Longo Prazo	6.202.164,94		2.725.141,23
De Dívida Ativa	20.496.428,05		9.005.832,90
<b>Total</b>	<b>26.698.592,99</b>		<b>11.730.974,13</b>

Para o cálculo de R\$ 11.730.974,13 foi considerado a média dos valores não recebidos em entre os exercícios de 2019 a 2022. O percentual encontrado foi aplicado nos valores a receber de Longo Prazo, como demonstrado no quadro 2.

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa passou a fazer parte das demonstrações contábeis do setor público após as primeiras edições das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Essa Demonstração é composta por um quadro principal onde se apresentam os fluxos de caixa das atividades **operacionais**, de **investimento** e de **financiamento**.



**Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais:** formado pelos seguintes valores demonstrados abaixo.

<b>Ingressos</b>	<b>10.433.486,48</b>
Receitas Derivadas e Originárias	195.724,19
Transferências Correntes Recebidas	9.252.871,93
Outros Ingressos Operacionais	984.890,36

As Receitas Derivadas e Originárias correspondem aos rendimentos de aplicações financeiras e restituições; as Transferências Correntes Recebidas correspondem aos valores recebidos dos entes consorciados bem como as transferências recebidas da fonte estadual; e Outros Ingressos Operacionais são valores decorrentes das receitas extraorçamentárias.

O grupo dos Desembolsos das Atividades Operacionais apresenta a seguinte composição:

<b>Desembolsos</b>	<b>8.984.141,00</b>
Pessoal e Demais Despesas	4.745.703,12
Transferências Concedidas	1.110.512,55
Outros Desembolsos Operacionais	3.127.925,33

Os desembolsos correspondem aos valores pagos de despesas com pessoal, transferências concedidas para execução dos programas de subvenções sociais e as despesas extraorçamentárias que correspondem aos pagamentos das retenções e demais despesas, representado pelo grupo “Outros Desembolsos Operacionais”.

**Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento:** é composto pela aquisição de Ativo Circulante (equipamentos e material permanente) no total de R\$ 3.297.853,14 e transferências de capital recebida no valor R\$ 3.403.462,30.

**Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa:** conforme apresentado neste grupo, o saldo em 31.12.2021 era de R\$ 1.998.488,73 e em 31.12.2022 foi de R\$ 3.335.440,37. A movimentação de caixa está apresentada no quadro a seguir:

<b>Histórico</b>	<b>Valor</b>
Saldo Financeiro em 31.12.2021 .....	1.998.488,73
(+) Receitas (repasses) .....	12.657.785,65
(+) Receitas (rendimentos) .....	194.272,77

(+) Receitas (extraorçamentárias) .....	984.890,36
(-) Despesas Pagas - Empenhos do ano .....	11.357.907,47
(-) Despesas Pagas - Restos a Pagar .....	193.401,20
(-) Despesas Pagas – Extraorçamentária .....	730.688,47
<b>Saldo Financeiro em 31.12.2022</b>	<b>3.553.440,37</b>

## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial demonstrará todos os Bens e Direitos da instituição, bem como as Dívidas e Obrigações a Pagar. Está dividido entre Ativo e Passivo.

### Contas do Ativo:

**Caixa e Equivalente de Caixa:** neste subgrupo estão registrados os valores em caixa e em aplicações financeiras de Liquidez Imediata, no valor de R\$ 3.553.440,37, conforme demonstrado em Fluxo de Caixa e Balanço Financeiro.

**Créditos a Curto Prazo:** correspondem aos valores a receber decorrentes de parcelamentos. Somam o valor de R\$ 3.882.691,08:

Municípios	Valores a Receber
Mauá - parcelamento	3.286.896,12
Ribeirão Pires - parcelamento	78.152,76
Rio Grande da Serra - parcelamento	11.319,00
Diadema - parcelamento	506.323,20
<b>Total</b>	<b>3.882.691,08</b>

**Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:** no montante de R\$ 380,88 referem-se a Adiantamentos concedidos e pendentes de baixa no sistema.

**Estoques:** valor de R\$ 46.440,49 representam os produtos de material de expediente e material de consumo, como itens de escritório, material de limpeza e gêneros alimentícios no almoxarifado, verificados em 31.12.2022.

**Dívida Ativa:** referente aos valores inscritos em Dívida Ativa Não Tributária no total de R\$ 20.496.428,05:

<b>DÍVIDA ATIVA</b>	
Valores inscritos em Dívida Ativa referente a SBC	11.956.513,96
Valores inscritos em Dívida Ativa referente a Diadema	8.539.914,09
<b>TOTAL</b>	<b>20.496.428,05</b>

**Outros Créditos e Valores a Receber a Longo Prazo:** correspondem aos valores a receber.

<b>Prefeituras</b>	<b>Consolidado até 2021</b>	<b>Parcelamento</b>	<b>Rateio de 2022</b>	<b>Total</b>
São Bernardo do Campo	12.492.976,42	-	3.373.298,47	<b>15.866.274,89</b>
São Caetano do Sul	92.275,39	-	-	<b>92.275,39</b>
Mauá	-	3.286.896,12		<b>3.286.896,12</b>
Ribeirão Pires	-	1.465.364,25	84.859,70	<b>1.550.223,95</b>
Rio Grande da Serra	-	147.187,32	-	<b>147.187,32</b>
Diadema	-	9.638.429,64	-	<b>9.638.429,64</b>
<b>TOTAL</b>	<b>12.585.251,81</b>	<b>14.537.877,33</b>	<b>3.458.158,17</b>	<b>30.581.287,31</b>

Dos valores a receber no valor total de R\$ 30.581.287,31, R\$ 20.496.428,05 estão inscritos em Dívida Ativa, R\$ 6.202.164,94 estão registrados em Créditos a Receber a Longo Prazo e R\$ 3.882.694,32 estão registrados em Créditos a Receber de Longo Prazo.

**Imobilizado:** este grupo soma o total de R\$4.226.535,82.

#### **Contas do Passivo**

**Passivo Circulante:** este subgrupo do Balanço Patrimonial apresenta um total de R\$ 1.314.258,64, sendo R\$ 385.822,53 de Pessoal e Encargos Sociais a pagar, R\$ 153.756,95 de Fornecedores e R\$ 774.679,16 como Demais Obrigações de Curto Prazo representando os valores de Consignação a pagar.

**Patrimônio Líquido:** O grupo do Patrimônio está apresentado pelo valor do Capital Social no total de R\$ 3.631.183,18 mais os resultados acumulados no total de R\$ 21.734.152,12.

**Apuração do Superávit Financeiro:** O superávit financeiro representa a disponibilidade de caixa líquida da entidade. Considera-se para a apuração do superávit financeiro a diferença entre o Ativo Financeiro (composto pelo saldo do Caixa e Equivalentes de Caixa em 31 de dezembro do exercício) e o Passivo Financeiro (composto pelas obrigações, registradas no Passivo Circulante e os restos a pagar não processados).

Assim, o Consórcio chegou com um Superávit Financeiro na importância de R\$ 1.927.315,54 conforme demonstrado abaixo:

Caixa e Equivalente de Caixa	3.553.440,37
( - ) Passivo	1.314.258,64
( - ) Restos a Pagar Não Processados	311.862,19
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>1.927.319,54</b>

O saldo financeiro disponível em 31.12.2022 foi de R\$ 3.553.440,37

O Passivo no valor de R\$ 1.314.258,64 composto pelos recursos extras a pagar de R\$ 774.679,16 mais R\$ 153.756,95 referente aos Restos a Pagar Processados inscritos em 2022.

  
**ADRIANA MARIA DA COSTA FERREIRA**  
CONTADORA CRC SP-261948/O-9

  
**VITOR HUGO DE BARROS ROSSINI SILVA**  
DIRETOR ADMINISTRATIVO FINANCEIRO

  
**MÁRIO WILSON PEDREIRA REALI**  
SECRETÁRIO EXECUTIVO

  
**FRANCISCO MARCELO DE OLIVEIRA**  
PRESIDENTE