

**NOTAS EXPLICATIVAS
DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL GRANDE ABC

Exercício 2023

Sumário

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	3
BALANÇO FINANCEIRO	5
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	5
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	6
BALANÇO PATRIMONIAL	7
CONCLUSÃO	9

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 Orçamentária 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\$ 16.596.095,92 – referente aos repasses dos Municípios consorciados e recursos de fonte externa.

Receita arrecadada: R\$ 10.576.189,41– compreende as receitas de aplicação financeira, os repasses dos Municípios e transferências da Fonte Estadual, conforme abaixo:

Fonte	Valor	%
Rendimentos de Aplicações Financeiras	475.835,47	4,50%
Repasses dos Municípios consorciados	10.069.495,74	95,21%
Transferências do Estado	30.858,20	0,29%
Total	10.576.189,41	100%

A transferência do Estado compreende o **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).

Despesa prevista: R\$ 16.585.021,56 – despesas inicialmente previstas referentes à gasto com Pessoal, encargos sociais, demais despesas correntes bem como as despesas de capital.

Despesa empenhada: R\$ 8.455.607,59 – total das despesas comprometidas no exercício.

Despesa liquidada: R\$ 8.160.910,84 – compreende o valor total dos serviços executados e das mercadorias entregues.

Despesa paga: R\$ 7.893.819,93 – valor efetivamente pago referentes aos empenhos emitidos do ano.

A execução da despesa por função está demonstrada no quadro a seguir:

Função	Empenhado	Liquidado	Pago
4 - Administração	6.975.400,07	6.809.640,69	6.619.687,48
8 - Assistência Social	1.175.077,54	1.055.637,35	987.996,83
10 - Saúde	113.966,16	104.468,98	94.971,80
11 - Trabalho	179.434,80	179.434,80	179.434,80
18 - Gestão Ambiental	11.729,02	11.729,02	11.729,02
Total	8.455.607,59	8.160.910,84	7.893.819,93

Na comparação da receita arrecadada e despesa empenhada do Balanço Orçamentário, as contas apresentaram um resultado superavitário no valor de R\$ 2.120.581,82.

Execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados: apresenta os restos a pagar inscritos em 2023 e em exercícios anteriores.

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR EM 2023	
Inscrição de Restos a Pagar Processados exercícios anteriores	153.756,95
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados exercícios anteriores	311.862,19
Inscrição de Restos a Pagar Processados exercício atual	267.090,91
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados exercício atual	294.696,75
Total de Restos a Pagar Inscritos	1.027.406,80
Pagamentos de Restos a Pagar Processados exercícios anteriores	153.756,95
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados exercícios anteriores	231.214,97
(-) Total Pago de Restos a Pagar	384.971,92
Pagamentos de Restos a Pagar Processados exercícios anteriores	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados exercícios anteriores	80.647,22
(-) Cancelamentos	80.647,22
(=) Total a Pagar – RP Inscritos em 2023	561.787,66

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\$ 10.576.189,41 – 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\$ 561.787,66 – representa a inscrição de Restos a Pagar Não Processados e Processados inscritos no exercício de 2023.

Recebimentos Extraorçamentários – Depósitos recebidos no período: R\$ 1.907.486,16 – compreende os valores retidos das receitas extraorçamentárias.

Saldo em Espécie do Exercício Anterior: R\$ 3.553.440,37 representa o saldo financeiro nas contas ordinárias e vinculadas do Consórcio em 01.01.2023.

Despesa Orçamentária: R\$ 8.455.607,59 – representa os empenhos emitidos no exercício.

Pagamentos Extraorçamentários - Restos a Pagar: R\$ 384.971,92 – representa o valor pago no período de Restos a Pagar Processados e Não processados.

Pagamentos Extraorçamentários – Restituições no Período: R\$ 2.411.790,33 – representa o valor pago no período referente às despesas extraorçamentárias.

Saldo para o Exercício Seguinte: R\$ 6.012.805,35 representa o saldo financeiro nas contas ordinárias e vinculadas do Consórcio em 31.12.2023.

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\$ 10.664.308,22 registrado na Demonstração das Variações Patrimoniais Aumentativas apresenta a seguinte composição:

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras: no valor de R\$ 475.835,47 correspondentes aos rendimentos de aplicações financeiras.

Transferências e Delegações recebidas: referentes às transferências recebidas do Estado e dos Entes Consorciados no montante de R\$ 10.100.353,94.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: no valor de R\$ 88.118,81 correspondentes a variação positiva referente à baixa de passivos.

O montante de R\$ 11.849.747,67 registrados na Demonstração das Variações Patrimoniais Diminutivas apresenta a seguinte composição:

Pessoal e Encargos: no valor de R\$ 4.624.654,11 referentes às despesas de Pessoal, encargos sociais e indenizações trabalhistas.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: no valor de R\$ 2.375.225,40 referente às despesas liquidadas de uso de materiais de consumo e serviços.

Transferência e Delegações concedidas: no valor de R\$ 1.179.100,69 repassados para execução de programas na área da Saúde e Assistência Social.

Tributárias: correspondentes aos recolhimentos do PASEP, no valor de R\$ 104.928,18.

Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas: no valor de R\$ 3.565.839,29 referente a Baixa no Ativo- Créditos a Receber.

O resultado Patrimonial do Período foi de R\$ -1.185.439,45.

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.

Ingressos	16.560.098,21
Receitas Derivadas e Originárias	475.835,47
Transferências Correntes Recebidas	9.906.020,44
Outros Ingressos Operacionais	6.178.242,30

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:

Desembolsos	14.271.893,21
Pessoal e Demais Despesas	7.153.655,34
Transferências Concedidas	1.101.962,99
Outros Desembolsos Operacionais	6.016.274,88

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 Não Circulante (aquisição de notebooks e desumidificador para o almoxarifado do Consórcio) no total de R\$ 23.173,52.

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento: é composto pelos repasses referentes a Receitas de Capital no valor de R\$ 194.333,50.

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa: conforme apresentado neste grupo, a geração líquida de Caixa foi de R\$ 2.459.364,98 mais o saldo em 31.12.2022 de R\$ 3.553.440,37 soma o saldo em 31.12.2023 no valor de R\$ 6.012.805,35.

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 (Ativo Circulante e Ativo Não Circulante)

As contas do Ativo Circulante compreendem o Caixa e Equivalente de Caixa, Créditos de Curto Prazo e Estoques.

Caixa e Equivalente de Caixa: neste subgrupo estão registrados os valores em caixa e em aplicações financeiras de Liquidez Imediata, no valor de R\$ 6.012.805,35, 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\$ 1.011.579,74.

Estoques: valor de R\$ 26.643,19 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 31.12.2023.

As contas do Ativo Não Circulante compreendem o Realizável a Longo Prazo, Imobilizado e Intangível.

Realizável a Longo Prazo: referente aos valores inscritos em Dívida Ativa Não Tributária no total de R\$ 19.895.413,93 mais Valores a Receber a Longo Prazo no total de R\$ 6.202.164,94 menos os ajustes de 11.730.974,13, totalizando R\$ 14.366.604,74.

Imobilizado no total de 4.261.220,84 e Intangível no total de R\$ 2.483,20.

Contas do Passivo

Passivo Circulante: este subgrupo do Balanço Patrimonial apresenta um total de R\$ 719.435,24, sendo R\$ 254.874,52 de despesas a pagar com Pessoal e Encargos Sociais, R\$ 194.185,73 de Fornecedores e R\$ 270.374,99 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\$ 21.330.718,64, totalizando R\$ 24.961.901,82.

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\$ 4.998.673,36 conforme demonstrado abaixo:

Caixa e Equivalente de Caixa	6.012.805,35
(-) Passivo Circulante	719.435,24
(-) Restos a Pagar Não Processados	294.696,75
Superávit Financeiro	4.998.673,36

O saldo financeiro em caixa na data de 31.12.2023 foi de R\$ 6.012.805,35 menos o Passivo Circulante no valor de R\$ 719.435,24 menos os valores referentes aos Restos a Pagar Não Processados de R\$ 294.696,75, demonstra um Superávit Financeiro de R\$ 4.998.673,36.

CONCLUSÃO

As Demonstrações Contábeis registram os principais resultados da entidade no período:

- Resultado Orçamentário: **Superávit de R\$ 2.120.581,82**
- Resultado Financeiro: **Superávit Financeiro de R\$ 4.998.673,36**
- Resultado Patrimonial: **Déficit de R\$ 1.185.439,45.**

Com esses dados, o Consórcio Intermunicipal Grande ABC conclui as Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis referente ao exercício de 2023, atendendo Lei Federal nº 4.320/1964.



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



VITOR HUGO DE BARROS ROSSINI SILVA
DIRETOR ADMINISTRATIVO FINANCEIRO



AROALDO OLIVEIRA DA SILVA
SECRETÁRIO EXECUTIVO



JOSÉ DE FILIPPI JUNIOR
PRESIDENTE