



NOTAS EXPLICATIVAS
DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Consórcio Intermunicipal Grande ABC

Exercício 2024

SUMÁRIO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	3
BALANÇO FINANCEIRO	4
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	5
BALANÇO PATRIMONIAL	6
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	7
CONCLUSÃO.....	7

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 Intermunicipal Grande ABC, para o exercício de 2024 apresentou os seguintes dados:

Receita atualizada prevista: R\$ 13.454.209,13 – representa os valores da previsão atualizada das receitas, refletem a reestimativa da receita.

Receita arrecadada: R\$ 9.297.471,18– compreende as receitas arrecadadas decorrentes dos Contratos de Rateio de municípios Consorciados, repasses de fonte externa e receita de provenientes de rendimentos financeiros.

Despesa atualizada prevista: R\$ 18.452.882,49 – demonstra os valores da previsão atualizada das despesas referentes à gasto com Pessoal, encargos sociais, despesas com material de consumo e serviços.

Despesa empenhada: R\$ 10.412.429,41 – Demonstra os valores das despesas executadas no exercício.

Despesa liquidada: R\$ 10.255.231,86 – Consiste nos valores do direito adquirido pelos credores, tendo por base os documentos comprobatórios da entrega da mercadoria ou realização do serviço.

Despesa paga: R\$ 10.057.008,43 – Demonstra os valores efetivamente pagos referentes as despesas comprometidas no exercício.

O Balanço Orçamentário traz os seguintes resultados:

Insuficiência de Arrecadação de R\$ 4.156.737,95 decorrentes da diferença entre a receita arrecadada e a receita prevista. Diferença entre a previsão e arrecadação na fonte estadual.

Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença
13.454.209,13	9.297.471,18	-4.156.737,95

Economia Orçamentária de R\$ 8.040.453,08 decorrentes da diferença entre a despesa prevista e a executada e como consequência da insuficiência de arrecadação que o Consórcio sofreu no período.

Despesa Prevista	Despesa Executada	Diferença
18.452.882,49	10.412.429,41	8.040.453,08

Na comparação da receita arrecadada e despesa executada, as contas apresentaram um **Déficit Orçamentário** no valor de R\$ 1.114.958,23 com a seguinte composição:

Receita Arrecadada	Despesa Executada	Diferença
9.297.471,18	10.412.429,41	- 1.114.958,23

O valor do déficit orçamentário foi absorvido na sua totalidade pelo superávit financeiro existente do ano anterior.

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária bem como os saldos em espécie provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

RECEITAS

Receita Orçamentária: R\$ 9.297.471,18 – representa os valores de repasse decorrentes dos Contratos de Rateio, Programas e rendimentos decorrentes de aplicação financeira.

Restos a Pagar: R\$ 355.420,98 – compreende os restos a pagar inscritos em 2024.

Depósitos recebidos no período: R\$ 1.696.484,97– diz respeito aos valores retidos em folha e terceiros e outras movimentações conforme o anexo 13A.

Saldo em Espécie do Exercício Anterior: representa o saldo das disponibilidades financeiras em 31.12.2023 no valor de R\$ 6.012.805,35.

Receitas	
Receita Orçamentária	9.297.471,18
Ordinária e Vinculada	9.297.471,18
Restos a Pagar	355.420,98
Inscrição	355.420,98
Depósitos	1.696.484,97
Retenções	1.192.272,65
Outras movimentações extraorçamentárias	504.212,32
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	6.012.805,35
Bancos Conta Movimento	4.620.203,65
Aplicações Financeiras	1.392.601,70
Total	17.362.182,48

DESPESAS

Despesa Orçamentária: R\$ 10.412.429,41– representa o total das despesas comprometidas no exercício, ou seja, os valores empenhados no período de 2024.

Pagamentos Extraorçamentários - representa os valores pagos decorrentes dos Restos a Pagar R\$ 541.983,36, os pagamentos realizados a títulos de despesas extraorçamentárias no valor de R\$ 1.144.668,90 e outras movimentações extraorçamentárias de R\$ 504.212,32, totalizando o montante de R\$ 2.190.864,58, neste subgrupo do balanço.

Saldo para o Exercício Seguinte: R\$ 4.758.888,49 representa o saldo bancário em 31.12.2024.

Despesas	
Despesa Orçamentária	10.412.429,41
Ordinária e Vinculada	10.412.429,41
Despesa Extra Orçamentária	2.190.864,58
Restos a Pagar	541.983,36
Despesas Extraorçamentárias	1.144.668,90
Outras movimentações extra-orçamentárias	504.212,32
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	4.758.888,49
Bancos Conta Movimento	3.366.286,79
Aplicações Financeiras	1.392.601,70
Total	17.362.182,48

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. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

As **variações patrimoniais aumentativas** totalizaram o valor de R\$ 9.528.209,18 composto pelas transferências recebidas R\$ 9.071.313,81, rendimentos de aplicações financeiras R\$ 225.183,95 e outras variações patrimoniais aumentativas R\$ 231.711,42 referentes a créditos a receber decorrentes de contratos de rateio.

As **variações patrimoniais diminutivas** totalizaram o valor de R\$ 10.647.060,06 composto pelos seguintes grupos:

Pessoal e Encargos Sociais – compreendem os valores pagos a folha de pessoal e os encargos decorrentes da folha no valor de R\$ 5.113.885,25.

Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo – material de consumo e contratação de serviços no valor de R\$ 4.087.964,89.

Transferências concedidas – repasses para a execução do programa casa abrigo no valor de R\$ 1.174.906,90.

Transferências tributárias – recolhimento do PASEP R\$ 55.619,12

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – trata-se baixas no valor de dívida ativa de R\$ 213.773,38.

Resultado Patrimonial: é o resultado entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas do período. Em 2024 a entidade apresentou um déficit patrimonial de R\$ 1.118.850,88

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público. São divididos em ativos (bens e direitos) e passivos (obrigações).

Contas do Ativo

Caixa e Equivalente de Caixa: neste subgrupo está registrado o saldo dos valores em caixa em 31.12.2024 no total de R\$ 4.758.888,49.

Créditos a Curto Prazo: corresponde aos valores a receber decorrentes de contratos de rateio do exercício não recebidos. Somam o valor de R\$ 796.832,94.

Estoques: compreendem o saldo de material de consumo, material de expediente e gêneros alimentícios. Somam o valor de R\$ 31.772,49

Realizável a Longo Prazo: corresponde aos valores a receber decorrentes de contratos de rateio e parcelamento de anos anteriores ainda não recebidos no valor de R\$ 14.444.757,50.

Imobilizado: 4.370.220,84

Intangível: 2.483,20

Contas do Passivo

Passivo Circulante: este subgrupo do Balanço Patrimonial apresenta um total de R\$ 654.325,47, composto por obrigações trabalhistas a pagar no longo prazo de no valor de R\$ 288.138,97, R\$ 43.905,62 referente a Fornecedores a Pagar e demais obrigações a curto prazo de R\$ 322.280,88

Patrimônio Líquido: O grupo do Patrimônio está apresentado pelo valor referente ao resultado acumulado de R\$ 20.119.446,81 que compreende o resultado acumulado do período anterior (R\$ 21.238.297,69) mais o resultado deste período (R\$ -1.118.850,88).

Apuração do Superávit Financeiro: 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 e os restos a pagar não processados).

Assim, o Consórcio registrou um Superávit Financeiro na importância de R\$ 4.367.570,89

Resultado	
Caixa e Equivalente de Caixa	4.758.888,49
(-) Resto a Pagar e Restituições	391.317,60
Superávit Financeiro	4.367.570,89

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais: formado pelos seguintes valores demonstrados nas atividades operacionais.

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	
Ingressos	10.667.931,36
Receitas Derivadas e Originárias	226.157,37
Transferências Correntes Recebidas	8.745.289,02
Outros ingressos operacionais	1.696.484,97
Desembolsos	12.127.361,51
Pessoal e Demais Despesas	9.226.435,69
Outros Desembolsos Operacionais	1.648.881,22
Transferências Concedidas	1.252.044,60
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	-1.459.430,15

As Receitas Derivadas e Originárias correspondem aos rendimentos de aplicações financeiras; as Transferências Correntes Recebidas correspondem aos valores recebidos dos entes consorciados. Os Desembolsos representam os gastos com pessoal, operacionais e valores decorrentes das retenções (recursos extraorçamentários).

Assim, o total de desembolsos é formado pelas despesas orçamentárias e extraorçamentárias no decorrer do exercício.

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento: é composto pela aquisição de Ativo Circulante (equipamentos e material permanente) no valor de R\$ 120.511,50 e transferências de capital recebidas de R\$ 326.024,79 apresentando um saldo neste grupo de R\$ 326.024,79.

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa: conforme apresentado neste grupo, iniciou-se o exercício com saldo em 01.01.2024 na quantia de R\$ 6.012.805,35 e finalizou com R\$ 4.758.888,49.

Geração Líquida de Caixa	-1.253.916,86
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	6.012.805,35
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	4.758.888,49

A geração líquida de caixa demonstra um consumo de caixa de R\$ 1.253.916,86 composto pela soma do fluxo de caixa das atividades operacionais e de investimento menos o fluxo de caixa das atividades de financiamento.

CONCLUSÃO

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

- Resultado Orçamentário: **Déficit Orçamentário de R\$ 1.114.958,23**
- Resultado Financeiro: **Superávit Financeiro de R\$ 4.367.570,89**
- Resultado Patrimonial: **Déficit Patrimonial de R\$ 1.118.850,88**

Com esses dados, o Consórcio Intermunicipal Grande ABC conclui as Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis referente ao exercício de 2024, atendendo Lei Federal nº 4.320/1964 e as Instruções nº 01/2020, artigo 60, inciso I submetendo à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

ADRIANA MARIA DA COSTA FERREIRA
Contadora
CRCSP 261948/09

AROALDO OLIVEIRA DA SILVA
Secretário Executivo

MARCELO LIMA
Presidente