

Reunião do Conselho Fiscal

Prestação de Contas do Exercício de 2023

Os resultados constantes dos documentos apresentados, com suas peças analíticas complementares, objetivam oferecer condições para uma ampla visão da situação econômico-financeira, que de modo geral, reflete toda a ação administrativa deste Consórcio Intermunicipal do Ribeirão Pirai – CONIRPI.

A execução orçamentária foi realizada em consonância com os dispositivos da Lei 4.320 de 17 de março de 1.964, que estatui normas gerais de direito financeiro, para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, Estados, Municípios e do Distrito Federal, conforme pode ser observado nas peças contábeis que acompanham a presente Prestação de Contas anual de 2023.

Assim, passaremos à análise do balanço geral do exercício de 2023, em seus aspectos Orçamentário, Financeiro, Econômico e Patrimonial.

I - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O orçamento para o exercício de 2023, que Estimou a Receita e Fixou a Despesa na importância de R\$ 5.448.121,20 (cinco milhões, quatrocentos e quarenta e oito mil, cento e vinte um reais e vinte centavos) foi aprovado na Assembleia Geral Ordinária do dia **13/12/2022**, ficando os valores Estimativos da Receita e da Despesa em perfeito equilíbrio.

Durante o exercício de 2023, foi efetuada a suplementação da despesa em R\$85.930,00 (oitenta e cinco mil, novecentos e trinta reais) coberta por Superávit Financeiro de Exercícios Anteriores.

Assim, a despesa autorizada atualizada foi de R\$5.534.051,20 (cinco milhões, quinhentos e trinta e quatro mil, cinquenta e um reais e vinte centavos). Não houve alteração na Receita Prevista.

Obs: não se soma o Superávit de Exercícios Anteriores a Receita Orçamentária.

a) – RECEITA

Execução Orçamentária.

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 2.890.782,25 (dois milhões, oitocentos e noventa mil, setecentos e oitenta e dois reais e vinte cinco centavos).

Sob o aspecto das Receitas Correntes, foram arrecadados R\$ 2.890.782,25 (dois milhões, oitocentos e noventa mil, setecentos e oitenta e dois reais e vinte cinco centavos), totalizando um excesso de arrecadação de R\$442.661,05 (quatrocentos e quarenta e dois mil, seiscentos e sessenta e um reais e cinco centavos).

mil, seiscentos e sessenta e um reais e cinco centavos). Ressaltamos que todos os consorciados realizaram o pagamento do rateio não ficando nada inadimplente.

Sob o aspecto das Receitas de Capital, não houve arrecadação. Ficando um déficit orçamentário de R\$3.000.000,00. Ressaltamos que esses recursos provenientes de Recurso Federal (Caixa Econômica Federal) e Recurso Estadual (DAEE) não foram repassados pois não foram necessários. Porém, ambos os contratos de repasses de recursos estão regularizados e não ocasionaram perdas ao Consórcio.

b) – DESPESA

Execução Orçamentária.

As despesas empenhadas no exercício, atingiram a cifra de R\$ 4.214.250,78 (quatro milhões, duzentos e catorze mil, duzentos e cinquenta reais e setenta e oito centavos), resultando numa despesa efetivamente inferior a total, em R\$ 1.319.800,42 (um milhão, trezentos e dezenove mil, oitocentos reais e quarenta e dois centavos).

O movimento da despesa assim se resume:

Despesa	R\$ 5.534.051,20
(-) Despesas Executada	R\$ 4.214.250,78
Disponível não empenhado ao final do exercício	R\$ 1.319.800,42

Sendo:

04 - Administração (gerenciamento do CONIRPI)	R\$839.550,00
(+) Suplementação	R\$ 20.930,00
(-) Despesas Executadas	R\$ 360.734,08
Sub total	R\$ 499.745,92
17 – Saneamento (Obras da Barragem)	R\$ 4.608.571,20
(+) Suplementação	R\$ 65.000,00
(-) Despesas Executadas	R\$ 3.853.516,70
Sub total	R\$ 820.054,50
Disponível não empenhado ao final do exercício	R\$ 1.319.800,42

c) **RESULTADO DA EXECUÇÃO.**

Resumindo-se a execução orçamentária, vamos verificar que o exercício ora examinado apresentou déficit orçamentário, na ordem de R\$ 1.323.468,53 (um milhão, trezentos e vinte e três mil, quatrocentos e sessenta e oito reais e cinquenta e três centavos), conforme segue:

Receita	R\$	2.890.782,25
Despesa.....	R\$	4.214.250,78
Déficit Orçamentário.....	R\$	(-1.323.468,53

Justificamos o déficit orçamentário ressaltando que, R\$3.000.000,00 (três milhões de reais) referente as despesas, serão pagos com recursos dos convênios com a Caixa Econômica Federal e com Departamento de Águas e Energia Elétrica - DAEE. Assim, podemos considerar o resultado de maneira positiva quando tratamos apenas dos recursos próprios do CONIRPI.

II - **BALANÇO FINANCEIRO**

a) - **RECEITA**

Execução Financeira

As operações orçamentárias das receitas realizadas por fontes de governo, somaram R\$ 2.890.782,25 (dois milhões, oitocentos e noventa mil, setecentos e oitenta e dois reais e vinte e cinco centavos) que foram de competência do exercício, conforme segue:

Receita Corrente.....	R\$	2.611.676,55
Receita de Capital.....	R\$	279.105,70
Total da Receita	R\$	2.890.782,25

Como vimos, no Item I – Balanço Orçamentário, Receitas, não houve recebimento de Receita de Capital Orçamentário. Mas, financeiramente, o rendimento das contas vinculadas (Contrato com a Caixa), são considerados Receitas de Capital.

b) - **DESPESA**

Execução Financeira

As operações orçamentárias das despesas realizadas por funções de governo, totalizaram em R\$ 4.214.250,78 (quatro milhões, duzentos e catorze mil, duzentos e cinquenta reais e setenta e oito centavos) neste exercício.

A disponibilidade de Caixa e Banco do exercício totalizou em R\$ 8.984.708,39 (oito milhões, novecentos e oitenta e quatro mil, setecentos e oito reais e trinta e nove centavos), que foram transferidos para o próximo exercício.

Considerando que o valor disponível em Caixa e Bancos em 31/12/2022 era de R\$7.041.247,32 (sete milhões, quarenta e um mil, duzentos e quarenta e sete reais e trinta e dois centavos), temos os seguintes resultados:

Saldo do exercício anterior.....R\$	7.041.237,32
Receita Orçamentária.....R\$	2.890.782,25
Recebimentos Extraorçamentários.....R\$	7.596.592,54
Sub Total.....R\$	17.528.622,11
(-) Despesa OrçamentáriaR\$	4.214.250,78
(-) Despesa Extra OrçamentáriaR\$	4.329.662,94
Sub Total.....R\$	8.543.913,72
= Disponibilidade FinanceiraR\$	8.984.708,39

O saldo de Caixa e Banco, no valor de R\$ 8.984.708,39 (oito milhões, novecentos e oitenta e quatro mil, setecentos e oito reais e trinta e nove centavos), coincide com o existente no grupo Ativo Circulante, do Balanço Patrimonial, o que demonstra a sua exatidão.

III DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

a) - Variação Patrimonial Aumentativa

O valor total das Interferências Ativas no exercício atingiu a cifra de R\$ 2.893.754,09 (dois milhões, oitocentos e noventa e três mil, setecentos e cinquenta e quatro reais e nove centavos).

b) - Variação Patrimonial Diminutiva

Os valores totais das Interferências Passivas, no exercício, atingiram a cifra de R\$ 339.417,43 (trezentos e trinta e nove mil, quatrocentos e dezessete reais e quarenta e três centavos).

c) - Resultado da Variação Patrimonial

As Variações Patrimoniais tiveram o seu resultado positivo em R\$2.554.336,66 (dois milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil, trezentos e trinta e seis reais e sessenta e seis centavos).

IV - BALANÇO PATRIMONIAL

Este balanço foi levantado em obediência às normas legais, e em especial, às estabelecidas na Lei nº 4.320/1964, compreendendo o Ativo e o Passivo.

Para melhor esclarecimento dos elementos que compõe este balanço, devemos examinar o anexo 14, que integra esta peça.

a) - ATIVO

Ativo Financeiro

Este grupo representa os créditos e valores cuja movimentação independe de autorização orçamentária, inclusive os valores de numerários.

a) Disponível

Representam os saldos dos numerários em caixa ou em poder do banco inclusive as aplicações. O saldo que encontramos no exercício é de R\$ 8.984.708,39 (oito milhões, novecentos e oitenta e quatro mil, setecentos e oito reais e trinta e nove centavos).

b) Ativo Permanente

Representa os bens, créditos e valores que, para serem movimentados ou alienados, dependem de autorização legislativa. Aqui encontramos o saldo de R\$ 38.437.016,37 (trinta e oito milhões, quatrocentos e trinta e sete mil, dezesseis reais e trinta e sete centavos).

b) - PASSIVO

Passivo Financeiro

Constituem o Passivo Financeiro, os compromissos exigíveis, independentemente de autorização legislativa.

1) - Dívida Flutuante

Constitui os débitos financeiros decorrentes da execução orçamentária, ou créditos de terceiros, que não necessitam de dotação orçamentária para serem resgatadas.

Restos a Pagar de exercício anterior.....R\$	81.473,22
Restos a Pagar inscriçãoR\$	3.647.082,31
Consignações (Impostos a Recolher)R\$	16.325,46
Total	R\$ 3.745.637,44

c) Patrimônio Líquido

No presente exercício, o total do Patrimônio Líquido foi de R\$ 47.369.642,85 (quarenta e sete milhões, trezentos e sessenta e nove mil, seiscentos e quarenta e dois reais e oitenta e cinco centavos).

V - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Comparando-se a soma do Ativo com o do Passivo do Consórcio, encontramos um excesso do Ativo sobre o Passivo, no valor de 47.369.642,85 (quarenta e sete milhões, trezentos e sessenta e nove mil, seiscentos e quarenta e dois reais e oitenta e cinco centavos), importância essa, que constitui o Patrimônio Líquido.

Procuramos no presente relatório, retratar os principais aspectos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial, do exercício de 2023, com clareza e objetividade. Colocamo-nos a disposição desse Egrégio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo para quaisquer outros esclarecimentos que se fizerem necessários.

Apresentamos os nossos protestos de consideração.

Salto, 27 de fevereiro de 2.024.

LAERTE SONSIN JUNIOR
Prefeito Municipal e Presidente do Consorcio Intermunicipal do Ribeirão Pirai
CONIRPI

CESAR HENRIQUE WULK
Contador do Consorcio Intermunicipal do Ribeirão Pirai
CONIRPI