

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercício Financeiro de 2025

CONVALE – Consórcio Público Intermunicipal de Desenvolvimento Regional

1. Contexto Operacional

O CONVALE é um consórcio público constituído pelos municípios consorciados com a finalidade de promover ações e serviços de interesse comum, especialmente voltados à cooperação administrativa, desenvolvimento regional e gestão compartilhada de serviços públicos.

As demonstrações contábeis do exercício de **2025** foram elaboradas conforme:

- Lei nº **4.320/1964**
- Lei Complementar nº **101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal**
- **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP)**
- **Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP)**

2. Base de Elaboração das Demonstrações

As demonstrações contábeis foram elaboradas a partir dos registros efetuados no sistema contábil do consórcio, observando:

- **Regime orçamentário** para receitas e despesas públicas
- **Regime patrimonial** para registro das variações patrimoniais

As demonstrações analisadas compreendem:

- Balanço Orçamentário
- Balanço Financeiro
- Balanço Patrimonial

3. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstra a execução das receitas e despesas previstas para o exercício de 2025.

Receita Orçamentária

A receita total realizada no exercício foi de:

R\$ 50.747.965,26 (Cinquenta milhões, setecentos e quarenta e sete mil, novecentos e sessenta e cinco reais e vinte e seis centavos)

Essas receitas são compostas principalmente por:

- Transferências dos municípios consorciados
- Outras receitas correntes

Despesa Orçamentária

A despesa total executada no exercício foi de:

R\$ 28.980.418,42

As despesas concentram-se principalmente em:

- manutenção administrativa do consórcio
- execução de programas e projetos consorciados
- despesas operacionais para prestação de serviços

Resultado Orçamentário

O exercício apresentou **superávit orçamentário** de aproximadamente: **R\$ 22.153.010,48 (Vinte e dois milhões, cento e cinquenta e três mil e dez reais e quarenta e oito centavos)**

4. Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia as entradas e saídas de recursos financeiros durante o exercício.

Entre os principais ingressos financeiros destacam-se:

- receitas orçamentárias arrecadadas
- ingressos extraorçamentários

Entre os dispêndios destacam-se:

- pagamento das despesas orçamentárias
- pagamentos extraorçamentários

O consórcio encerrou o exercício apresentando **disponibilidades financeiras aproximadas de:**

R\$ 203.254,22 (Duzentos e três mil, duzentos e cinquenta e quatro reais e vinte e dois centavos), refletindo saldo disponível para o exercício seguinte.

5. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial demonstra a posição patrimonial do CONVALE em **31 de dezembro de 2025**.

Ativo

O Ativo totalizou: **R\$ 2.432.517,73 (Dois milhões, quatrocentos e trinta e dois mil e quinhentos e dezessete reais e setenta e três centavos)**

Sendo composto principalmente por:

- Ativo Circulante (caixa e equivalentes de caixa)
- créditos e valores a receber
- bens patrimoniais utilizados nas atividades do consórcio

Passivo

O Passivo totalizou: **R\$ 2.432.517,73 (Dois milhões, quatrocentos e trinta e dois mil e quinhentos e dezessete reais e setenta e três centavos)**

Correspondendo principalmente a:

- obrigações de curto prazo
- fornecedores
- obrigações administrativas e operacionais

O balanço patrimonial apresentou um déficit no valor de: no valor de: R\$ 88.060,19 (Oitenta e oito mil e sessenta reais e dezenove centavos)

6. Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o encerramento do exercício.

Processados.....R\$ 2.961.810,48

Não Processados.....R\$ 3.361.893,33

Exercícios Anteriores.....R\$ 2.043.063,00

Total.....R\$ 8.367.306,81

Esses valores são inscritos para pagamento no exercício seguinte, conforme disposto na **Lei nº 4.320/1964**.

7. Considerações Finais

As demonstrações contábeis refletem adequadamente a situação **orçamentária, financeira e patrimonial do CONVALE no exercício de 2025**, demonstrando equilíbrio na gestão dos recursos públicos e observância às normas legais aplicáveis à contabilidade do setor público.

Celson Pires de Oliveira

Presidente



Charles Barcellos

Contador – CRC MG 085983/O