



CODEVALE
Consórcio Público de Desenvolvimento
Vale do Ivinhema
Mato Grosso do Sul
CNPJ 14.173.522/0001-08

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO
CODEVALE – CONSÓRCIO PÚBLICO DE DESENVOLVIMENTO DO VALE DO
IVINHEMA DO EXERCÍCIO DE 2024.

Tratam-se das demonstrações contábeis do Exercício de 2024 do CODEVALE – Consórcio Público de Desenvolvimento do Vale do Ivinhema criado através da Assembleia Geral no dia 26/07/2011.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a Lei nº. 4320/1964, o Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, Princípios Contábeis e outras normas específicas vigentes. Os registros contábeis atendem às obrigações exigíveis até 31/12/2024.

DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64 e suas alterações, Lei Complementar nº 101/2000, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e demais disposições normativas vigentes.

1 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64 demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

1.1. Receita

No decorrer do exercício a Arrecadação do CODEVALE foi de R\$ 8.022.490,44, conforme segue:

Previsão inicial da Receita	17.669.465,45
Receita Arrecadada	8.006.796,05
Arrecadado a Menor	- 9.662.669,40

Como podemos observar o CODEVALE teve uma frustração de arrecadação não atingindo a previsão de arrecadação no valor de R\$ - 9.646.975,01.

1.2. Despesa

Ressalta-se que no decorrer do exercício houve movimentação nas dotações do CODEVALE, sendo suplementado no período o valor de R\$ 392.500,00 e reduzido o valor de R\$ 60.000,00, ficando assim com uma dotação atualizada de R\$ 13.635.700,14, se comportando da seguinte forma:

Dotação Orçamentária inicial	17.669.465,45
suplementado	60.000,00
Suplementado Superávit	332.500,00
Reduzido	60.000,00



CODEVALE
Consórcio Público de Desenvolvimento
Vale do Ivinhema
Mato Grosso do Sul
CNPJ 14.173.522/0001-08

Dotação Orçamentária Atualizada	17.714.465,45
Despesas Empenhadas	6.291.370,80
Despesas Liquidadas	3.216.673,40
Despesas Pagas	3.215.236,30
Saldo Orçamentário	11.423.094,65

1.3. – Resultado Orçamentário

O CODEVALE teve o seguinte resultado orçamentário abaixo:

Receita Arrecadada	8.006.796,05
Despesa Empenhada	6.291.370,80
Resultado Orçamentário	1.715.425,25

O CODEVALE teve um Superávit orçamentário no período de R\$ 1.715.425,25.

Restos a Pagar

Abaixo segue a demonstração dos restos a pagar do exercício, bem como das consignações.

TÍTULOS	SDO Anterior	INSCRIÇÃO	BAIXA	CANCELAMENTO	Sd P/ Exe. Seguinte
RESTOS A PAGAR					
ANO 2023 - Não Processados	2.795.253,86		2.534.503,54	103.727,31	157.023,01
ANO 2024 - Não Processados		3.074.697,40			3.074.697,40
Sub - Total	2.795.253,86	3.074.697,40	2.534.503,54	103.727,31	3.231.720,41
ANO 2023 - Processados	1.540,00		615,00	925,00	0,00
ANO 2024 - Processados	-	1.437,10			1.437,10
Sub - Total	1.540,00	1.437,10	615,00	925,00	1.437,10
					0,00
Total	2.796.793,86	3.076.134,50	2.535.118,54	104.652,31	3.233.157,51
CONSIGNAÇÕES					
Consignações	-	151.085,74	142.235,44		8.850,30
SUBTOTAL	-	151.085,74	142.235,44	-	8.850,30
TOTAL GERAL	2.796.793,86	3.227.220,24	2.677.353,98	104.652,31	3.242.007,81

1.4.1– INSCRIÇÃO DE RESTOS NO EXERCÍCIO

Houve inscrição de restos no exercício no total de R\$ 3.076.134,50

Restos Não Processados	3.074.697,40
Restos Processados	1.437,10
Total De Inscrição De Restos	3.076.134,50

1.4.2 – RESTOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Movimentação de restos transferidos de exercícios anteriores.

CODEVALE
Consórcio Público de Desenvolvimento
Vale do Ivinhema
Mato Grosso do Sul
CNPJ 14.173.522/0001-08

Restos Não Processados	2.795.253,86
Restos cancelados	103.727,31
Pagos no Exercício	2.534.503,54
Total De Restos Ex. Anterior	157.023,01

1.4.3 – SALDO DE RESTOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

De acordo com a soma das informações anteriores ficou o valor total restos para o exercício seguinte

RESTOS NÃO PROCESSADOS	3.231.720,41
RESTOS PROCESSADOS	1.437,10
TOTAL DE RESTOS	3.233.157,51

2 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios Extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- ✓ Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso;
- ✓ Discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- ✓ Os recebimentos e os pagamentos Extra orçamentários;
- ✓ As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária;
- ✓ O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

2.1. – Ingressos

De acordo com informações apresentadas no CODEVALE houve os seguintes Informações apresentada a título de Ingressos:

INGRESSOS	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	8.006.796,05
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	3.074.697,40
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	1.437,10
CONSGNAÇÕES	151.085,74
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	2.516.755,46
TOTAL DE INGRESSOS	13.750.771,75

2.2. – Dispêndios

DISPÊNDIOS

CODEVALE
Consórcio Público de Desenvolvimento
Vale do Ivinhema
Mato Grosso do Sul
CNPJ 14.173.522/0001-08

Despesa Orçamentária	6.291.370,80
Restos A Pagar não Processados Pagos	2.534.503,54
Restos A Pagar Processados Pagos	615,00
	142.235,44
Saldo Para o Exercício Seguinte	4.782.046,97
Total Dispêndios	13.750.771,75

2.3. – Resultado Financeiro

De acordo com informações apresentadas podemos demonstrar que o CODEVALE obteve o seguinte resultado Financeiro

Receitas Orçamentárias	8.006.796,05
Receitas Extraorçamentários	3.227.220,24
(-) Despesa Orçamentária	6.291.370,80
(-) Pagamentos Extraorçamentários	2.677.353,98
(=) Resultado Financeiro do Exercício	- 2.265.291,51

3 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do MCASP: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público

A Lei nº 4.320/64 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos: Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez.

3.1. – Ativo Circulante

No ativo financeiro temos os seguintes saldos a apresentar:

Caixa e Equivalentes de Caixa	4.782.046,97
Créditos a Curto Prazo	509.486,30
Total Ativo Circulante	5.291.533,27

Cabe destacar que quanto aos valores apresentados de caixa e Equivalentes de caixa o valor de R\$ 508.311,47 refere a valores a receber de serviços prestados e contratos de rateio dos municípios consorciados devidamente registrado, e o valor de R\$ 1.174,83, refere a suprimento de fundos.



CODEVALE
Consórcio Público de Desenvolvimento
Vale do Ivinhema
Mato Grosso do Sul
CNPJ 14.173.522/0001-08

3.2. - Ativo Não Circulante

O CODEVALE tem saldos a apresentar no ativo não circulante:

Bens Móveis	4.724.102,30
Bens Imóveis	0,00
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	70.956,13
Total Ativo Não Circulante	4.653.146,17

O CODEVALE no período teve aquisição de bens no valor de R\$ 2.323.397,56 e realizou a depreciação no período no valor R\$ 70.956,13 dos bens móveis através do método Linear com base na tabela da receita federal, acumulando o valor de R\$ 244.223,49, de acordo relatório apresentado do departamento de patrimônio para contabilidade.

	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
MOVIMENTO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$			R\$
BENS MÓVEIS	2.573.972,10	2.323.397,56		4.897.369,66
DEPRECIÇÃO	(173.267,36)		(70.956,13)	(244.223,49)
TOTAL	2.400.704,74	2.323.397,56	(70.956,13)	4.653.146,17

os saldos estão validados de acordo com o relatório apresentado para o departamento de contabilidade pelo departamento de patrimônio.

3.3. - Passivo Circulante

Ficou saldo a ser apresentados no Passivo Circulante:

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.437,10
Demais Obrigações a Curto Prazo	8.850,30
Total Passivo Circulante	10.287,40

Os saldos do passivo circulantes estão validados de acordo com anexo 17, não havendo nenhum fato que necessite de maior esclarecimento para compreensão do saldo apresentado.

3.4. – Passivo Não Circulante

Não ficou saldo a ser apresentados no Passivo Não Circulante.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a longo Prazo	0,00
Empréstimos e Financiamentos a longo Prazo	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a longo Prazo	0,00
Demais Obrigações a longo Prazo	0,00
Total Passivo Não Circulante	0,00

3.5. – Resultado do Exercício

O Resultado do exercício do CODEVALE foi positivo de R\$ 3.697.497,85, validado de acordo com o anexo 15 – Demonstrativo das Variações Patrimoniais o patrimônio, ficando com o saldo de R\$ 8.481.287,90 distribuindo do seguinte modo:

Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	4.783.790,05
Superávits ou Déficits do Exercício	3.697.497,85
Ajustes de Exercício Anterior	0,00
Superávits ou Déficits Acumulados	8.481.287,90

3.6. – Patrimônio Líquido

Devemos aqui esclarecer que o patrimônio líquido é composto do resultado do exercício de R\$ 8.481.287,90, mais Patrimônio Social e Capital Social de R\$ 881.220,67, sendo que o valor de R\$ 1.453.104,14, lançado no BP como Patrimônio social e Capital social representa os valores recebidos do contrato de rateio do exercício de 2024 conforme escrituração definida na IPC 10 - Contabilização de Consórcios Públicos.

Superávits ou Déficits Acumulados	8.481.287,90
Patrimônio Social e Capital Social	1.453.104,14
Patrimônio Líquido	9.934.392,04

3.7. – Superávit Financeiro

o Superávit Financeiro apurado é a diferença entre o Ativo financeiro e o Passivo Financeiro onde o resultado obtido no período foi de R\$ 469.052,12 conforme demonstrado quadro abaixo:

Ativo Financeiro	4.782.046,97
Passivo Financeiro	3.242.007,81
Superávit Financeiro Apurado	1.540.039,16

Cabe destacar que o passivo financeiro é toda dívida processada e não processada, desse modo o saldo está validado de acordo com IPC 04, assim como o ativo financeiro.

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) 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.

A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública.

4.1. – Variações Patrimoniais Aumentativas

A Variação Patrimonial aumentativa no período foi de R\$ 7.225.307,94 distribuídas do seguinte modo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00
Contribuições	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	293.468,8
Transferências e Delegações Recebidas	6.930.914,13
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	925,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00
Total das Variações Aumentativas	7.225.307,94

4.2. – Variação Patrimonial Diminutiva

Pessoal e Encargos	1.972.852,19
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.397.627,99
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.371,11
Transferências e Delegações Concedidas	0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	155.958,80
Tributárias	0,00
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00
Total de Variações Diminutivas	3.527.810,09

Os valores da VPD estão em consonância com a execução orçamentária, mais o valor da depreciação de R\$ 70.956,13.

Não havendo mais nenhum ponto para maior esclarecimento

4.3. - RESULTADO PATRIMONIAL

Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	7.225.307,94
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	3.527.810,09
Resultado Patrimonial Do Período (III) = (I - II)	3.697.497,85



CODEVALE

**Consórcio Público de Desenvolvimento
Vale do Ivinhema
Mato Grosso do Sul
CNPJ 14.173.522/0001-08**

Como podemos observar o CODEVALE teve um resultado patrimonial positivo de R\$ 682.857,494, conforme relatado nas informações acima, não tendo mais nada a acrescentar para maior esclarecimento quanto ao resultado obtido.

5 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

São os compromissos prontos para pagamento, ou seja, que independem de autorização orçamentaria para serem realizados.

A Dívida Flutuante compreende:

- I – os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;
- II – os serviços da dívida a pagar;
- III – os depósitos;
- IV – os débitos de tesouraria

Ficou saldos em dívida para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

Restos a pagar Processados	1.437,10
Restos a Pagar não Processados	3.231.720,41
Consignações	0,00
Total Dívida Flutuante	3.233.157,51

Os Saldos da Dívida Flutuante estão em conformidade com demais anexos, não havendo fato que haja necessidade de maior esclarecimento.

6 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

- ✓ as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- ✓ os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- ✓ o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise de capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

6.1. – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

De acordo com a movimentação o CODEVALE teve um resultado de fluxo operacional distribuídos da seguinte maneira:

Ingressos	8.157.881,79
Remuneração das Disponibilidades	293.468,81
Outras Receitas Derivadas e Originárias	0,00
Transferências Recebidas	7.713.327,24
Outros ingressos operacionais	151.085,74
Desembolsos	3.354.187,98
Pessoal e demais despesas	3.211.952,54
Transferências Concedidas	0,00
Outros desembolsos operacionais	142.235,44
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	4.803.693,81

6.2. - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento

houve informação para o Fluxo de Investimento conforme segue:

Ingressos	0,00
Outros ingressos de investimento	0,00
Desembolsos	2.538.402,30
Aquisição de ativo não circulante	2.538.402,30
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(2.538.402,30)

6.3 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento

Não houve informação para o Fluxo de Financiamento conforme segue:

Ingressos	0,00
Outros ingressos de financiamento	0,00
Desembolsos	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00

6.4. - GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E QUIVALENTE DE CAIXA

A Geração líquida de caixa do CODEVALE foi negativa de R\$ 230.981,09, conforme resumo dos fluxos:

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	4.803.693,81
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(2.538.402,30)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E QUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	2.265.291,51
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	2.516.755,46
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	4.782.046,97

Conforme análise houve aumento do caixa no valor de R\$ 2.265.291,51.



CODEVALE
Consórcio Público de Desenvolvimento
Vale do Ivinhema
Mato Grosso do Sul
CNPJ 14.173.522/0001-08

7 - DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Declaro, conforme determina Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª Edição, Parte V, que o CODEVALE, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 01 de janeiro de 2024 a 31 de dezembro de 2024, que a elaboração dos balanços está em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos na já citada norma, observadas todas as particularidades, descritas nas respectivas notas explicativas.

Todos os registros contábeis do exercício de 2024 foram executados através de sistema informatizado, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

8 - DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório teve a finalidade de demonstrar de forma clara e objetiva os fatos considerados relevantes nas demonstrações contábeis, ficando o setor contábil à disposição para qualquer outro esclarecimento necessário.

Anaurilândia- MS, 28 de março de 2025.

EDIVAN PEREIRA DA COSTA
TC/CRC Nº 4.248/O-6