

# AGENCIA REGULADORA INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO ESTADO

## AUDITORES DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31/12/2023

Pág.: 1

### 1. ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO FINANCEIRO BASE (BO x BF)

DADOS DO BALANÇO		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
Balanço Orçamentário		1.917.374,58	1.886.579,25	1.859.252,54
DADOS DO BALANÇO	RP NÃO PROCESSADOS	DADOS DO BALANÇO	RP PROCESSADOS	RP TOTAL
Balanço Financeiro	0,00	Balanço Financeiro	0,00	0,00
Balanço Orçamentário (Empenhado-Liquidado)	30.795,33	Balanço Orçamentário (Liquidado-Pago)	27.326,71	58.122,04
Diferença	-30.795,33	Diferença	-27.326,71	-58.122,04

### 2. ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS RESTOS A PAGAR PAGOS NO EXERCÍCIO FINANCEIRO BASE (BO x BF)

TIPO DE RESTOS A PAGAR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	BALANÇO FINANCEIRO	DIFERENÇA
RP Não Processados	67.225,22	67.225,22	0,00
RP Processados	32.303,90	32.303,90	0,00
Total	99.529,12	99.529,12	0,00

### 3. ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DE ANOS ANTERIORES (BO x BF)

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR		VALOR	DIFERENÇA
Inscritos em Anos Anteriores	36.000,00	Liquidados	67.225,22	
Inscritos em 31.12.2022	32.552,25	Pagos	67.225,22	
Total Inscritos	68.552,25	Liquidados a Pagar	0,00	
Liquidados	67.225,22			
Cancelados	1.327,03	Saldo	0,00	
A Liquidar	0,00	A Liquidar	0,00	0,00
BALANÇO FINANCEIRO	VALOR		VALOR	
Inscrição de RPNP em 31.12.2022	32.552,25	Pagamento de RPNP no exercício corrente	67.225,22	
Diferença	0,00	Diferença	0,00	

### 4. ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DA INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS DO ANO ANTERIOR (BO x BF)

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	BALANÇO FINANCEIRO	VALOR	DIFERENÇA
Inscrição de RPP em 31.12.2022	32.303,90	Inscrição de RPP em 31.12.2022	32.303,90	0,00

**OBS 1: SALDO EM 31.12 DO ANO ANTERIOR DA CONTA 631300000 - RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR**

**AGENCIA REGULADORA INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO ESTADO****AUDITORES DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

EM 31/12/2023

Pág.: 2

**5.1 ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS VALORES EMPENHADOS PAGOS (DESPESA + RP)**

<b>DEM FLUXOS DE CAIXA</b>	<b>VALOR</b>	<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DIFERENÇA</b>
Pessoal e Demais Despesas	1.672.917,66	Despesas Orçamentárias Pagas	1.859.252,54	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	67.225,22	
Transferências Concedidas	0,00	Restos a Pagar Processados Pagos	32.303,90	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	285.864,00			
Total	1.958.781,66	Total	1.958.781,66	0,00

**5.2 ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS VALORES EMPENHADOS PAGOS (DESPESA + RP)**

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>VALOR</b>	<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DIFERENÇA</b>
Despesa Orçamentária	1.859.252,54	Despesa Orçamentária - Inscrição de Restos a Pagar	1.917.374,58	-58.122,04
Restos a Pagar	99.529,12	Pagamento de Restos a Pagar	99.529,12	0,00
Total	1.958.781,66	Total	2.016.903,70	-58.122,04

**5.3 ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS VALORES EMPENHADOS PAGOS (DESPESA + RP)**

<b>DEM FLUXOS DE CAIXA</b>	<b>VALOR</b>	<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DIFERENÇA</b>
Pes e Dem Desp + Jur e Enc + Transf Concedidas	1.672.917,66	Despesa Orçamentária - Inscrição de Restos a Pagar	1.917.374,58	
Desembolsos de Investimentos + Financiamentos	285.864,00	Pagamento de Restos a Pagar	99.529,12	
Total	1.958.781,66	Total	2.016.903,70	-58.122,04

**6. ANÁLISE DOS VALORES DESEMBOLSADOS (ORÇAMENTÁRIOS E EXTRAORÇAMENTÁRIOS)**

<b>DEM FLUXOS DE CAIXA</b>	<b>VALOR</b>	<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DIFERENÇA</b>
Desembolsos Operacionais	1.858.643,29	Despesa Orçamentária - Inscrição de Restos a Pagar	1.917.374,58	
Desembolsos de Investimentos	285.864,00	Transferências Financeiras Concedidas	0,00	
Desembolsos de Financiamentos	0,00	Pagamentos Extraorçamentários	285.254,75	
Total	2.144.507,29	Total	2.202.629,33	-58.122,04

**7. ANÁLISE DOS VALORES EMPENHADOS**

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>VALOR</b>	<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DIFERENÇA</b>
Despesas Correntes + Despesas de Capital	1.917.374,58	Despesas Orçamentárias	1.917.374,58	0,00

# AGENCIA REGULADORA INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO ESTADO

## AUDITORES DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31/12/2023

Pág.: 3

### 8. ANÁLISE DA GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

DEM FLUXOS DE CAIXA	FINAL (1)	INICIAL (2)	SALDO [1-2] (3)	GER LÍQ DE CAIXA (4)	DIFERENÇA [3-4]
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.234.548,71	1.716.140,97	518.407,74	518.407,74	0,00
<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>SALDO EX SEGUINTE (1)</b>	<b>SALDO EX ANTERIOR (2)</b>	<b>SALDO [1-2] (3)</b>	<b>GER LÍQ DE CAIXA (4)</b>	<b>DIFERENÇA [3-4]</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.234.548,71	1.716.140,97	518.407,74	518.407,74	0,00
<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>	<b>EX ATUAL (1)</b>	<b>EX ANTERIOR (2)</b>	<b>SALDO [1-2] (3)</b>	<b>GER LÍQ DE CAIXA (4)</b>	<b>DIFERENÇA [3-4]</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.234.548,71	1.716.140,97	518.407,74	518.407,74	0,00

### 9.1 ANÁLISE DA RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS (BAL ORÇAMENTÁRIO x BAL FINANCEIRO)

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	BALANÇO FINANCEIRO	VALOR	DIFERENÇA
Receitas Orçamentárias Realizadas	2.499.286,96	Receitas Orçamentárias	2.499.286,96	0,00

### 9.2 ANÁLISE DA RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS (BAL ORÇAMENTÁRIO x DEM FLUXOS DE CAIXA)

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	DIFERENÇA
Receitas Correntes Realizadas	2.499.286,96	Ingressos de Atividades Operacionais	2.662.915,03	
Receitas de Capital Realizadas	0,00	Outros Ingressos Operacionais (incluindo TF Receb)	163.628,07	
		Ingressos de Investimentos - Outros Ingressos (1)	0,00	
		Ingressos de Financiamentos - Outros Ingressos (1)	0,00	
Receitas Orçamentárias Realizadas	2.499.286,96	Total	2.499.286,96	0,00

(1) Outros ingressos de natureza extraorçamentária

### 10. ANÁLISE DO RESULTADO DO EXERCÍCIO DEM DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS x BAL PATRIMONIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	VALOR	BALANÇO PATRIMONIAL	VALOR	DIFERENÇA
Resultado Patrimonial do Exercício	-1.589.422,04	Resultado do Exercício	0,00	-1.589.422,04

### 11. ANÁLISE DO ATIVO FINANCEIRO E PERMANENTE X ATIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

				DIFERENÇA
Ativo Financeiro	2.234.548,71	Ativo Circulante	3.520.319,53	-1.285.770,82
Ativo Permanente	1.646.245,15	Ativo Não Circulante	360.474,33	1.285.770,82
Ativo Total	3.880.793,86	Ativo Total	3.880.793,86	0,00

# AGENCIA REGULADORA INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO ESTADO

## AUDITORES DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31/12/2023

Pág.: 4

<b>12.1 ANÁLISE DO PASSIVO FINANCEIRO E PERMANENTE X PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE</b>				<b>DIFERENÇA</b>
Passivo Financeiro	32.552,34	Passivo Circulante	32.552,34	0,00
Passivo Permanente	0,00	Passivo Não Circulante	0,00	0,00
Passivo Total	32.552,34	Passivo Exigível	32.552,34	0,00

### OBS 2: DEVE CORRESPONDER AO MONTANTE DE EMPENHOS A LIQUIDAR

<b>12.2 ANÁLISE DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO x SALDO PATRIMONIAL</b>				<b>DIFERENÇA</b>
Saldo Patrimonial	3.848.241,52	Patrimônio Líquido	5.437.663,56	-1.589.422,04
Passivo Total e SP	3.880.793,86	Passivo Exigível e PL	5.470.215,90	-1.589.422,04
Fechamento dos Totais do BP 4320/64	0,00	Fechamento dos Totais do BP MCASP	-1.589.422,04	1.589.422,04

<b>13. ANÁLISE DO SUPERÁVIT (DÉFICIT) FINANCEIRO NO BP (QUADRO 4.320/64 x ANEXO DO SUP FINANCEIRO)</b>				<b>DIFERENÇA</b>
Ativo Financeiro	2.234.548,71	Recursos Ordinários/Vinculados do Quadro do SF	2.171.201,04	
Passivo Financeiro	32.552,34			
Superávit/Déficit Financeiro	2.201.996,37	Total	2.171.201,04	30.795,33

<b>14. ANÁLISE DO RESULTADO DO EXERCÍCIO DA DVP x PL DO BF</b>		<b>15. ANÁLISE DO SUPERÁVIT FINANCEIRO BP x BO x BF</b>	
Patrimônio Líquido Anterior (do BP)	2.851.467,71	Superávit Financeiro Inicial (do BP)	1.587.961,63
Resultado Patrimonial do Exercício (da DVP)	-1.589.422,04	Resultado Orçamentário (do BO ou do BF)	581.912,38
Ajustes de Exercícios anteriores (do BP)	208,90	Transferências Financeiras Recebidas (BF)	0,00
Reserva de Reavaliação	0,00	Transferências Financeiras concedidas (BF)	0,00
Outras Mutações no PL (Pat Social e Cap Social, AFAC, Reservas)	0,00	Cancelamento de Restos a Pagar (BO)	1.327,03
Patimônio Líquido Atual Esperado (BP)	1.262.254,57	Outras Alterações no SF (Arrec de outra UG, Demais Recebim)	0,00
Patrimônio Líquido Atual Encontrado (BP)	5.437.663,56	Superávit/Déficit Financeiro Final Esperado (BP)	2.171.201,04
		Superávit/Déficit Financeiro Final Encontrado (BP)	2.201.996,37
Diferença	-4.175.408,99	Diferença	30.795,33

**AGENCIA REGULADORA INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO ESTADO****AUDITORES DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

EM 31/12/2023

Pág.: 5

<b>16. APURAÇÃO DOS EMPENHOS A LIQUIDAR ANO ATUAL E ANOS ANTERIORES (31.DEZ DO ANO ANTERIOR E DE MAIS): BP x BO</b>				<b>DIFERENÇA</b>
Despesa Empenhada (BO)	1.917.374,58	Valores Inscritos em RPNP em Exerc Anteriores	68.552,25	
(-) Despesa liquidada (BO)	1.886.579,25	(-) RPNP Liquidados (BO)	67.225,22	
		(-) RPNP Cancelados (BO)	1.327,03	
(-) Empenhos em Liquidação (PCASP: Conta	0,00	(-) RPNP em Liquidação (PCASP: Conta	0,00	
Empenhos a Liquidar Ano Atual	30.795,33	Empenhos a Liquidar Anos Anteriores	0,00	
		Total dos Empenhos a Liquidar	30.795,33	
		Passivo Total - Passivo Exigível	0,00	30.795,33