



MINISTÉRIO DO ESPORTE
Autoridade de Governança do Legado Olímpico
Presidência da Autoridade de Governança do Legado Olímpico
Diretoria Executiva da Autoridade de Governança do Legado Olímpico
Diretoria de Gestão Interna da Diretoria Executiva da AGLO
Supervisão de Prestação de Contas da Diretoria de Gestão Interna

NOTA EXPLICATIVA Nº 1/2018/DGI/SPCO/AGLO/DEX/DGI/AGLO/DEX/PR-AGLO/AGLO

PROCESSO Nº 58021.000112/2018-30

INTERESSADO: AGLO

1. **ASSUNTO**

1.1. NOTAS EXPLICATIVAS DA AUTORIDADE DE GOVERNANÇA DO LEGADO OLÍMPICO - EXERCÍCIO DE 2017

2. **REFERÊNCIAS**

A Autoridade de Governança do Legado Olímpico – AGLO é uma Autarquia Federal temporária, registrada no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica, sob o nº 127.702.127.0001-09, Unidade Gestora nº 180080, Gestão 00001 e vinculada ao Ministério do Esporte, dotada de personalidade jurídica de direito público, autonomia administrativa e financeira, com sede e foro na cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro, tendo sido criada pela Medida Provisória 771, de 29 de março de 2017, posteriormente convertida na Lei nº 13.474, de 23 de agosto de 2017.

A AGLO integra os Orçamentos Fiscais, da Seguridade Social e Estatal da União e utiliza o Sistema Integrado de Administração Federal do Governo Federal – SIAFI para sua execução orçamentária, financeira e contábil, trabalhando a limitação dos prazos de fechamento mensal e de encerramento do ano civil, conforme determinações da Secretária do Tesouro Nacional – STN.

3. **SUMÁRIO EXECUTIVO**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320, de 31 de março de 1964, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, o Novo Plano de Contas adotado pela Secretária do Tesouro Nacional, integrante do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição, bem como as instruções e Procedimentos e demais disposições normativas vigentes.

A AGLO segue às normas gerais de direito financeiro aplicável às entidades públicas, no aspecto orçamentário, abrangendo as etapas de previsão e execução das receitas e das despesas, nas respectivas classificações orçamentárias codificadas, de acordo com a Portaria STN/SOF nº 163, de 04 de maio de 2011, bem como o disposto no art. 35, da lei nº 4.320/64, considerando como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício.

4. **ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES**

I – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia os ingressos e as saídas de recursos financeiros, a título de receitas e despesas orçamentárias, bem como de recebimento e pagamentos de natureza extra orçamentário, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte e contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extra orçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extra orçamentários).

Ambos se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios, sendo elaborado utilizando-se as seguintes classes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP):

- Classes 1 (ativo) e 2 (passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte;
- Classes 4 (variações patrimoniais aumentativas) e 3 (variações patrimoniais diminutivas) para as transferências financeiras recebidas e concedidas, respectivamente;
- Classe 5 para o preenchimento dos restos a pagar inscritos no exercício, conforme parágrafo único do artigo 103, da Lei nº 4.320/1964; e
- Classe 6 para o preenchimento das informações de execução da receitas e despesas orçamentárias.

Receitas Orçamentárias

Outros recursos vinculados a órgãos e programas

Não há registro de valor, tendo em vista que os recursos para execução das despesas foram recebidos por “Transferência Financeiras Recebidas” como sub-repasse do Ministério do Esporte, segundo a nota de crédito nº 2017NC000453.

Transferência Financeira Recebida

O Ministério do Esporte realizou sub-repasse no valor de R\$ 6.666.651,71 (seis milhões seiscentos e sessenta e seis mil, seiscentos e cinquenta e um reais e setenta e um centavos), referente aos valores orçamentários e financeiros para manutenção das despesas de custeio no exercício sob análise.

Recebimentos Extra orçamentárias

Nesse grupo, foi totalizado o valor de R\$ 2.097.856,99 (dois milhões, noventa e sete mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e noventa e nove centavos), que compreendem os valores referentes aos saldos das contas “Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados” e Outros Recebimentos Extra orçamentários, assim discriminados:

Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados

Nesse grupo, destaca-se o valor de R\$ 2.087.856,99 (dois milhões, oitenta e sete mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e noventa e nove centavos), que compreendem aos valores referentes aos saldos dos empenhos emitidos no exercício de 2017 que não foram liquidados ou cancelados até o encerramento do exercício do ano.

Outros Recebimentos Extra-orçamentários

Nesse grupo, foi observado o valor de R\$ 10.000,00 (dez mil reais), referente ao pagamento de contrapartida, tendo como recolhedor a Federação de Ciclismo do Estado do Rio de Janeiro, CPNJ 29.510.575.0001.36, conforme previsto no Protocolo de Intenção nº 03/2017.

Despesas Orçamentárias:

Nesse grupo, destaca-se o valor de R\$ 6.663.295,96 (seis milhões, seiscentos e sessenta e três mil, duzentos e noventa e cinco reais e noventa e seis centavos), que compreendem os valores referentes aos saldos das contas ordinárias e "Outros Recursos Vinculados a Órgão e Programas", como segue:

1. Despesas Ordinárias:

Apresenta um saldo de R\$ 3.486,00 (três mil, quatrocentos e oitenta e seis reais), sendo o valor de R\$ 2.266,00 (dois mil, duzentos e sessenta e seis reais), referente às despesas empenhadas liquidadas e pagas, além do valor de R\$ 1.220,00 (hum mil, duzentos e vinte reais) referente a despesas a liquidar inscritos em resto a pagar não processados.

2. Outros Recursos Vinculados a Órgão e Programas:

As despesas vinculadas apresentam um saldo de R\$ 6.659.809,96 (seis milhões, seiscentos e cinquenta e nove mil, oitocentos e nove reais e noventa e seis centavos), sendo o valor de R\$ 4.573.172,29 (quatro milhões, quinhentos e setenta e três mil, cento e setenta e dois reais e vinte e nove centavos) é referente às despesas empenhadas, liquidadas e pagas.

Em valor de R\$ 2.086.636,99 (dois milhões, oitenta e seis mil, seiscentos e trinta e seis reais e noventa e nove centavos) é referente às despesas a liquidar inscritas em resto a pagar não processados.

Saldo para o Exercício Seguinte:

Nesse grupo, observa-se o valor de R\$ 2.101.212,74 (dois milhões, cento e um mil, duzentos e doze reais e setenta e quatro centavos), que compreende o valor do saldo financeiro da conta caixa, transferido para o exercício seguinte.

II – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial 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).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial, ao separar o ativo e o passivo em Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem, sendo os ativos e passivos conceituados e segregados em circulante e não circulante

O Balanço Patrimonial é composto por:

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, o Quadro Principal do Balanço Patrimonial é elaborado utilizando-se as classes 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP.

- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes: os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais;

- Quadro das Contas de Compensação: elaborado utilizando-se a classe 8 (controles credores) do PCASP; e,

- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro: é elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – *Disponibilidade por Destinação de Recurso*, segregado por Fonte / Destinação de Recursos.

Ativo Circulante:

Caixa e Equivalente de Caixa

Nesse grupo, destaca-se o valor de R\$ 2.101.212,74 (dois milhões, cento e um mil, duzentos e doze reais e setenta e quatro centavos) que compreende o valor do saldo financeiro da conta caixa.

Ativo Não Circulante:

Imobilizado

Bens Móveis

Nesse grupo, observa-se o valor de R\$ 421.268,28 (quatrocentos e vinte e um mil, duzentos e sessenta e oito reais e vinte e oito centavos), que compreende:

- conta contábil 123110104 (Aparelho e Equipamento para esporte e diversões), no valor de R\$ 418.152,26 (quatrocentos e dezoito mil, cento e cinquenta e dois reais e vinte e seis centavos) e

- conta contábil 123110301 (Aparelhos e utensílios domésticos), no valor de R\$ 3.116,00. (três mil cento e dezesseis reais).

No tocante à conta contábil 123110104 (Aparelho e Equipamento para esporte e diversões), cabe lembrar que, em 24 de novembro de 2017, a Universidade da Força Aérea encaminhou ofício nº 76/SECCMDO/9226, que trata da relação de materiais Olímpicos com valores depreciados, no qual seguiu a relação de materiais de atletismo adquiridos, entre outros Termos de Doação, como consta no TED nº 68/2015.

Em 21 de dezembro de 2017, foi celebrado o Termo de Doação nº 01/2017/SECEX/ME entre o Ministério do Esporte e a AGLO, cujo objeto é a doação, a título gratuito, dos bens relacionados nos Ofícios nº 11/EPO/9711, nº 76/SECCMDO/9226 e nº 418/CEFAN-MB.

Cabe ressaltar a Cláusula Segunda – Dos Deveres e das Obrigações do Donatário, como descrita a seguir:

f) A conferência dos bens doados será realizada de forma gradativa à medida que forem recolhidas das instalações militares para uso direto da AGLO e de entes da Administração pública devidamente habilitados:

Ainda quanto à TED nº 68/2015, a AGLO recebeu, em dezembro de 2017, os seguintes itens:

DESCRIÇÃO DO MATERIAL	VALOR R\$	VALOR DO MATERIAL TRANSFERIDO
Piso em madeira a ser usado em competição de RUGBY em cadeira de rodas nos jogos Paralímpicos. Total 1.063,30 m ²	235.213,22	235.213,22
Piso extra para quadra de competição de RUGBY em cadeira de rodas usados nos jogos Paralímpicos. Total 6.465,00 m ²	1.430,19	1.430,19
Piso em madeira a ser usado em competição de RUGBY em cadeira de rodas nos jogos Paralímpicos. Total 813,98 m ²	180.068,65	180.068,65
Piso extra para quadra de competição de RUGBY em cadeira de rodas usados nos jogos Paralímpicos. Total 6.465,00 m ²	1.430,19	1.430,19
TOTAL:	418.142,25	418.142,25

No entanto, na conta 123110104 é observado o valor de R\$ 418.152,26 (quatrocentos e dezoito mil, cento e cinquenta e dois reais e vinte e seis centavos), sendo que, por ocasião do lançamento da Nota de Sistema 2017NS/00045 pela AGLO, foi registrado o valor a maior de R\$ 10,01 (dez reais e um centavo).

Assim, no decorrer de 2018, será realizado o ajuste contábil necessário para regularização do valor contábil correto de R\$ 418.142,25 (quatrocentos e dezoito mil, cento e quarenta e dois reais e vinte e cinco centavos).

A conta 123110301 apresente o valor de R\$ 3.116,00 (três mil cento e dezesseis reais), referente a aquisição de 04 purificadores de água a serem utilizados nas dependências da AGLO.

Resultado do Exercício:

O saldo de R\$ 2.522.481,00 (dois milhões quinhentos e vinte e dois mil, quatrocentos e oitenta e um reais) representa a apuração de um resultado positivo gerando dessa forma um Superávit, considerando que o valor é composto dos saldos das contas “caixa e equivalente de caixa” e “bens móveis”, considerando também a ausência de obrigações a pagar no “passivo circulante” e “passivo não circulante”.

Ativo Financeiro e Passivo Financeiro:

Neste grupo, destaca-se o saldo Patrimonial no valor de R\$ 434.624,01 (quatrocentos e trinta e quatro mil, seiscentos e vinte e quatro reais e um centavo) apurado pela diferença entre os somatórios das contas de ativo financeiro e ativo permanente menos o passivo financeiro.

Ativo Compensado e Passivo Compensado:

Atos Potenciais Ativos

Neste grupo, destaca-se um saldo de R\$ 189.043,88 (cento e oitenta e nove mil, quarenta e três reais e oitenta e oito centavos) referente aos valores recebidos e registrados como garantias contratuais das empresas contratadas pela AGLO no exercício de 2017, conforme quadro discriminado abaixo:

NOME DA EMPRESA	DESCRIÇÃO	Em R\$
APPA SERVIÇOS TEMPORARIOS E EFETIVOS LTDA.	Apólice nº 0707750206016, com vigência de 1º de dezembro de 2017 a 28 de fevereiro de 2019.	57.143,88
ATAC - FIRE EXTINTORES COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA - EPP	Apólice nº 0407750256986, com vigência de 16 de novembro de 2017 a 16 de fevereiro de 2019.	53.500,00
A GERADORA ALUGUEL DE MAQUINAS S.A.	Apólice nº 014142017000107750062081, com vigência de 09 de novembro de 2017 a 06 de novembro de 2018.	74.400,00
MAC ID COMERCIO SERVICOS E TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA.	Apólice nº 030692017990776001464000, com vigência de 1º de dezembro de 2017 a 30 de novembro de 2018.	4.000,00
	TOTAL:	189.043,88

Atos Potenciais Passivos

Representam os saldos das obrigações contratuais da autarquia, no valor de R\$ 8.509.948,59, (oito milhões, quinhentos e nove mil, novecentos e quarenta e oito reais e cinquenta e nove centavos), conforme quadro abaixo:

812310201 - CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUÇÃO

CNPJ	NOME DA EMPRESA	VALOR (Em R\$)
057.030.30/0001-88	CARDEAL GESTAO EMPRESARIAL E SERVICOS LTDA	2.209.133,70
110.331.29/0001-12	ENGEPARK OBRAS E SERVICOS LTDA - EPP	5.068.814,89
	TOTAL DOS CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUÇÃO:	7.277.948,59
812310301 - CONTRATOS DE ALUGUEIS EM EXECUÇÃO		
CNPJ	NOME DA EMPRESA	VALOR (Em R\$)
338.453.22/0001-90	A GERADORA ALUGUEL DE MAQUINAS S.A.	1.232.000,00
	TOTAL DOS CONTRATOS EM EXECUÇÃO:	8.509.948,59

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial:

Neste grupo, destaca-se um saldo de R\$ 13.355,75 (treze mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e setenta e cinco centavos) referente ao somatório das receitas financeiras no valor de R\$ 4.575,75 (quatro mil, quinhentos e setenta e cinco reais e setenta e cinco centavos) e R\$ 10.000,00 (dez mil reais), menos o valor de R\$ 1.220,00 (hum mil, duzentos e vinte reais) referente a "Restos a Pagar não Processados Inscritos".

III – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Evidencia as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado com base no modelo apresentado no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, 7ª edição.

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Ele demonstra, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

O Balanço Orçamentário é elaborado utilizando-se as classes 5, grupo 2 (Orçamento aprovado: previsão da receita e fixação da despesa) e classe 6, grupo 2 (Execução do orçamento: realização da receita e execução da despesa) do PCASP.

Receitas:

Não apresenta registro de valor de Previsão Inicial, Previsão Atualizada e Receita Realizada, tendo em vista que os recursos foram recebidos em forma de Transferência Financeiras Recebidas como sub-repasse recebido, cujo valor está na coluna de Ingressos do Balanço Financeiro.

Despesas:

Apresenta uma execução de despesas correntes empenhadas no valor de R\$ 6.660.179,96 (seis milhões, seiscentos e sessenta mil, cento e setenta e nove reais e noventa e seis centavos), e despesas de capital no valor de R\$ 3.116,00 (três mil, cento e dezesseis reais), totalizando o valor de R\$ 6.663.295,96 (seis milhões seiscentos e sessenta e três mil, duzentos e noventa e cinco reais e noventa e seis centavos).

As despesas liquidadas e pagas correntes somam o valor de R\$ 4.572.322,97 (quatro milhões, quinhentos e setenta e dois mil, trezentos e vinte e dois reais e noventa e sete centavos), e as despesas liquidadas e pagas de capital no valor de R\$ 3.116,00 (três mil cento e dezesseis reais), totalizando o valor de R\$ 4.575.438,97 (quatro milhões quinhentos e setenta e cinco mil, quatrocentos e trinta e oito reais e noventa e sete centavos).

IV – DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

Evidencia as alterações verificadas no Patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) é elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

Neste grupo destacam-se:

1. Variações Patrimoniais Aumentativas:

Apresenta o valor de R\$ 7.094.803,97 (sete milhões, noventa e quatro mil, oitocentos e três reais e noventa e sete centavos) referente aos ingressos de recursos, como descrito a seguir:

DESCRIÇÃO	EM R\$

Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	10.000,00
Sub-repasse recebidos	6.666.651,71
Incorporação de bens doados	418.152,26
TOTAL:	7.094.803,97

2. Variações Patrimoniais Diminutivas:

Apresenta o valor R\$ 4.572.322,97 (quatro milhões, quinhentos e setenta e dois mil, trezentos e vinte e dois reais e noventa e sete centavos), que corresponde aos valores a seguir discriminados:

DESCRIÇÃO	EM R\$
Serviços uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.506.022,97
Indenizações	66.300,00
TOTAL:	4.572.322,97

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:

Despesas com Contratos de Serviços

EMPRESAS	EM R\$
A GERADORA ALUGUEL DE MAQUINAS S.A.	248.000,00
CARDEAL GESTAO EMPRESARIAL E SERVICOS LTDA	662.740,11
ENGEPARK OBRAS E SERVICOS LTDA - EPP	144.389,03
LIGHT SERVICOS DE ELETRICIDADE S A	3.249.195,98
SERPRO - SEDE - BRASILIA	2.266,00
UPDOWN EQUIPAMENTOS PARA EVENTOS LTDA - ME	199.431,85
TOTAL:	4.506.022,97

Indenizações:

O pagamento de R\$ 66.300,00 (sessenta e seis mil, e trezentos reais) refere-se a ajuda de custo e de quitação de pendências de pagamentos relativos a parcelas indenizatórias de ex-servidor, conforme processo SEI nº 58021.000119 /2017-17, Documento SEI (0062246).

Resultado Patrimonial do Período:

O Resultado Patrimonial do período no montante de R\$ 2.522.481,00 (dois milhões, quinhentos e vinte e dois mil, quatrocentos e oitenta e um reais) corresponde a quantia de R\$ 2.101.212,74 (dois milhões, cento e um mil, duzentos doze reais e setenta e quatro centavos) relativos ao valor de Caixa e Equivalente de caixa e a soma de R\$ 421.268,26 (quatrocentos e vinte um mil, duzentos e sessenta e oito reais e vinte e seis centavos) correspondente aos valores registrados no Imobilizado – Bens Móveis.

V – DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

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

A DFC é elaborada utilizando contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e de despesas, bem como funções e sub-funções.

Também faz uso, quando necessário, de outras contas e filtros para marcar a movimentação extra orçamentária que eventualmente transitar pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre o saldo de caixa e sua equivalência no exercício em relação ao saldo de exercícios anteriores.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

Desembolsos:

O saldo desta rubrica no montante de R\$ 4.572.322,97 (quatro milhões, quinhentos e setenta e dois reais e trezentos e vinte reais e noventa e sete centavos) representa os desembolsos utilizados durante o exercício, referente aos pagamentos das despesas Serviços e Indenizações, conforme explicitado nas variações patrimoniais diminutivas da DVP.

Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

O montante de R\$ 2.101.212,74 (dois milhões, cento e um mil, duzentos e doze reais e setenta e quatro centavos) resultou da diferença entre o ingresso de R\$ 6.676.651,71 (seis milhões, seiscentos e setenta e

seis mil, seiscentos e cinquenta e um reais e setenta e um centavos) - relativos aos valores de Sub repasse e Outros Recebimentos Extra orçamentários evidenciados no Balanço Financeiro e o desembolso das despesas de serviços, indenizações e compra de bens móveis no valor de R\$ 4.575.438,97 (quatro milhões, quinhentos e setenta e cinco mil quatrocentos e trinta e oito reais e noventa e sete centavos).

Rio de Janeiro, 16 de março de 2018.

NELSON ARAÚJO DOS SANTOS
CONTADOR - CRC/RJ 076092-O-7



Documento assinado eletronicamente por **Nelson Araujo dos Santos, Assistente Administrativo**, em 23/03/2018, às 16:22, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 4º, Inciso II, da [Portaria nº 144 de 11 de maio de 2017](#) do Ministério do Esporte.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.esporte.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0242982** e o código CRC **FD17C1DF**.