



Arsesp
Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de São Paulo

RELATÓRIO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO DE 2023

Sumário

1. CONSTITUIÇÃO, OBJETO SOCIAL E CONTEXTO OPERACIONAL.....	3
2. PRINCIPAIS FATOS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2023.....	5
3. APRESENTAÇÃO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	7
4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2023 COM AS NOTAS EXPLICATIVAS	8
5. RESPONSÁVEIS	32

RELATÓRIO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2023

1. CONSTITUIÇÃO, OBJETO SOCIAL E CONTEXTO OPERACIONAL.

A Lei Complementar nº 1.025, de 7 de dezembro de 2007 transformou a Comissão de Serviços Públicos de Energia – CSPE em Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de São Paulo – Arsesp (razão social alterada pela Lei 17.293 de 15/10/2020), autarquia de regime especial com personalidade de direito público, vinculada à Secretaria de Estado de Governo.

A Arsesp tem entre as suas principais atribuições, por áreas de atividades:

a) Gás Canalizado: regular e fiscalizar os serviços de distribuição de gás canalizado das três concessionárias paulistas.

b) Saneamento Básico: regular e fiscalizar os serviços de saneamento de titularidade estadual, assim como aqueles, de titularidade municipal, que venham a ser delegados à Arsesp pelos municípios paulistas que manifestarem tal interesse.

c) Energia Elétrica: por meio de convênio de delegação e descentralização, firmado com a Agência Nacional de Energia Elétrica - Aneel, fiscalizar as concessionárias de distribuição que atuam no Estado de São Paulo.

d) Novos Serviços: o Decreto nº 67.882, de 15 de agosto de 2023, alterou o regulamento da Agência Reguladora, o qual passou a integrar as novas atribuições, adicionadas através da Lei nº 17.293 de 20 de outubro de 2020. A Arsesp passará a regular e a fiscalizar todos os serviços públicos que vierem a ser delegados pelo governo do Estado, como parques, hospitais, resíduos sólidos entre outros.

A Arsesp é uma autarquia de regime especial, com autonomia administrativa, orçamentária, financeira e decisória. Por meio de uma atuação técnica, transparente e independente, a Arsesp busca:

I - Assegurar o cumprimento e o equilíbrio econômico-financeiro dos contratos de concessão;

II - Estabelecer normas e padrões para a prestação dos serviços regulados;

III - Estimular a eficiência e melhorias constantes na qualidade dos serviços prestados pelas concessionárias;

IV - Estimular a expansão e a universalização dos serviços;

V- Aplicar penalidades às concessionárias por descumprimento das regras dos contratos ou de regulamentos;

VI - Informar os direitos e deveres dos usuários com relação aos serviços prestados;

VII - Aproximar a sociedade da regulação;

VIII - Assegurar tarifas justas para os usuários.

2. PRINCIPAIS FATOS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2023

Os fatos relevantes na Arsesp ocorridos no exercício de 2023 serão tratados a seguir.

I – Reforma Administrativa do Estado de São Paulo

Com a edição do Decreto Estadual nº 67.435, de 01 de janeiro de 2023, que dispôs sobre as alterações de denominação e transferências que especifica, o Estado de São Paulo passou por uma reforma administrativa, que alterou a Arsesp da pasta tutelar da Secretaria de Governo para a pasta tutelar da Secretaria de Parcerias e Investimento, consequentemente alterando a Unidade Orçamentária de 51056 para 39058.

II – Promoção dos empregados públicos permanentes

Foi realizado o 2º Processo de Progressão Funcional, que contemplou a progressão de 40% dos ocupantes de cada classe das carreiras de Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos e de Analista de Suporte à Regulação. E no 2º Processo de Promoção foram contemplados 102 funcionários.

III - Planejamento Estratégico

A revisão e atualização do Planejamento Estratégico da Arsesp teve início em 2022 com finalização em 2023, onde buscou-se organizar e direcionar as atividades da agência através das declarações das iniciativas firmadas pela ARSESP, enquanto autarquia de Estado, junto à sociedade e seus servidores, e demonstrar seu engajamento rumo a um modelo de excelência que tenha em vista o bem-estar social com apoio ao desenvolvimento econômico, social e ambiental do Estado de São Paulo, objetivo primordial da Agência, de forma compatível e alinhada aos anseios da sociedade.

O Mapa Estratégico da Arsesp contempla um conjunto de objetivos que orientam a atuação da Agência por meio de quatro perspectivas essenciais e integradas 1. Resultados, 2. Meios, 3. Estrutura e 4. Processos, constituindo diretrizes expressas para o cumprimento da missão e o alcance de visão de futuro, alicerçado nos valores que permeiam a instituição.

IV - Unidade De Gestão Da Integridade - UGI

Criada na Arsesp no âmbito do Plano Estadual de Promoção de Integridade (Deliberação Arsesp nº 1416, de 16 de junho de 2023), a Unidade de Gestão da Integridade (UGI-Arsesp) tem como objetivo principal cumprir as determinações estabelecidas no Decreto nº 67.683, de 3 de maio de 2023, e os preceitos estipulados pela Controladoria Geral do Estado (CGE), sendo a principal atribuição coordenar a elaboração, a execução, a comunicação, a implantação e o monitoramento do programa de integridade.

V – Decreto nº 67.882 de 15 de agosto de 2023.

Alterou o Decreto nº 52.455, de 7 de dezembro de 2007, que aprovou o regulamento da agência reguladora criada pela Lei Complementar nº 1.025, de 7 de dezembro de 2007, denominada Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado do São Paulo - ARSESP pela Lei nº 17.293, de 15 de outubro de 2020. Como principal mudança destaca-se a alteração da denominação da Diretoria de Relações Institucionais para Diretoria de Regulação Técnica e Fiscalização de Serviços e de Relações Institucionais, a qual abrangerá os novos serviços públicos que forem delegados pelo Poder Executivo.

3. APRESENTAÇÃO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 Principais Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis são compostas pelo Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Anexos. Esses documentos foram elaborados em conformidade com a Lei nº 4.320, de 17 de março de 1.964, Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade NBC – TSP, Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, 8ª Edição, Sistema SIGEO (Sistema de Informações Gerenciais da Execução Orçamentária) e as escriturações Contábeis no Sistema SIAFEM (Sistema Integrado de Administração Financeira para Estados e Municípios administrado pela Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado de São Paulo).

O Estado de São Paulo e outras Unidades Federativas estão sempre em constante atualizações no processo de convergência da contabilidade aplicada ao setor público aos padrões internacionais. Por este motivo, a Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado de São Paulo está trabalhando em conjunto com as Entidades Diretas e Indiretas do Estado para as corretas atualizações dos novos procedimentos internacionais contábeis.

Desde o ano de sua criação, em 2007, a Arsesp já esteve vinculada em diferentes Secretarias, conforme tabela abaixo:

Secretarias	Unidade Orçamentária	Período
Secretaria de Saneamento e Energia	39056	2007 a 2010
Secretaria de Energia	49055	2011 a 2015
Secretaria de Governo	51051	2015 a junho de 2018
Secretaria de Energia e Mineração	49055	Julho de 2018 até dezembro de 2018
Secretaria de Governo	51056	Janeiro de 2019 até dezembro 2022
Secretaria de Parcerias em Investimentos	39058	Janeiro de 2023 até o momento

Para a elaboração dos Demonstrativos Contábeis foram considerados os valores da unidade orçamentária nº 39058 e valores residuais da unidade orçamentária nº 51056. Não há valores residuais das antigas unidades orçamentárias, números 39056, 51051 e 49055, a serem consideradas.

Seguem as Demonstrações Contábeis da Arsesp em 31 de dezembro de 2023:

- Balanço Patrimonial, Demonstrativos (Lei nº 4.320/64) e Superávit Financeiro (Lei nº 17.293/20);
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Balanço Orçamentário com a Execução de Restos a Pagar;
- Balanço Financeiro e Anexo 13 (Lei nº 4.320/64); e
- Demonstração dos Fluxos de Caixa – Método Direto e Quadros Anexos.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2023 COM AS NOTAS EXPLICATIVAS

4.1. Balanço Patrimonial e Anexos (Lei nº 4.320/64)

O Balanço Patrimonial, quadro abaixo, foi elaborado com base na Lei nº 4.320/64 e no MCASP - Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público. Ele apresenta a forma estática do patrimônio da Arsesp em 31/12/2023.

ARSESP - AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO ESTADO DE SÃO PAULO			
CNPJ: 02.538.438/0001-53 - UO: 51056 E 39058			
Exercício: 2023 (Valores em R\$)			
Classificação	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalente de Caixa	1	207.672.541,20	119.176.827,55
Estoques	2	255.345,54	236.920,25
Total do Ativo Circulante		207.927.886,74	119.413.747,80
Ativo Não Circulante			
Imobilizado	3	6.820.678,08	6.805.733,97
(-) Depreciação	4	(4.531.949,28)	(4.044.685,08)
Terreno	5	8.230.200,00	8.230.200,00
Edifícios	6	38.463.771,88	38.463.771,88
(-) Depreciação	6	(4.615.652,52)	(3.077.101,68)
Total do Ativo Não Circulante		44.367.048,16	46.377.919,09
TOTAL DO ATIVO		252.294.934,90	165.791.666,89
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	7	5.746.336,86	2.685.886,24
Fornecedores e Contas a Pagar		3.001.143,06	3.091.260,63
Demais Obrigações a Curto Prazo		555.437,62	469.903,45
Total do Passivo Circulante		9.302.917,54	6.247.050,32
Patrimônio Líquido			
Resultados Acumulados	8	145.351.031,29	646.584.183,13
Resultados de Exercícios Anteriores		14.193.585,28	(501.233.151,84)
Resultado do Exercício		83.441.092,25	14.287.284,88
Ajuste de Exercícios Anteriores		6.308,54	(93.699,60)
Total do Patrimônio Líquido		242.992.017,36	159.544.616,57
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		252.294.934,90	165.791.666,89

O Ativo Circulante e Ativo não Circulante são recursos de curto e longo prazo, respectivamente, controlados no presente pela entidade como resultado de evento passado.

Recurso é um item com potencial de serviços ou com a capacidade de gerar benefícios econômicos. A forma física não é uma condição necessária para um recurso. O potencial de serviços ou a capacidade de gerar benefícios econômicos podem surgir diretamente do próprio recurso ou dos direitos de sua utilização. Alguns recursos incluem os direitos da entidade a uma série de benefícios.

Nota 1 – Caixa e Equivalente de Caixa

Os valores da conta Caixa e Equivalente de Caixa compreendem os valores de disponíveis e vinculados em conta corrente bancária e aplicações financeiras. O valor totalizou R\$ 119.176.827,55 (cento e dezenove milhões, cento e setenta e seis mil, oitocentos e vinte e sete reais e cinquenta e cinco centavos) em 2022 e R\$ 207.672.541,20 (duzentos e sete milhões, seiscentos e setenta e dois mil, quinhentos e quarenta e um reais e vinte centavos) em 2023, representando um aumento de 74,26% em relação ao exercício anterior. Esse aumento no saldo financeiro decorre do resultado da Geração Líquida Positiva de Caixa e Equivalente de Caixa.

Nota 2 – Estoques (Almoxarifado)

O estoque é avaliado pelo custo médio ponderado, conforme orientações da Secretaria da Fazenda e Planejamento e do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP. O saldo estoque inicial e final foram, respectivamente, R\$ 236.920,25 (duzentos e trinta e seis mil, novecentos e vinte reais e cinco centavos) e R\$ 255.345,54 (duzentos e cinquenta e cinco mil, trezentos e quarenta e cinco reais e cinquenta e quatro centavos).

Segue abaixo a tabela simplificada com o resumo da movimentação do estoque:

MOVIMENTAÇÃO DOS ESTOQUES 2023 em (R\$ 1,00)	
Estoque Inicial em 2023	236.920,25
(+) Entrada de Material de Consumo ao Almoxarifado	189.401,35
(-) Consumo do Exercício	-170.976,06
Saldo Final em 2023	255.345,54
% Variação	7,78%

Para o controle gerencial interno dos itens do estoque, a Arsesp está utilizando o Sistema SAM - Estoque (Sistema de Administração de Materiais), produto desenvolvido pela PRODESP para uso dos órgãos e entidades do Estado de São Paulo.

Nota 3 – Imobilizado

O imobilizado representa bens móveis, materiais permanentes, instalações e equipamentos usados nas dependências da Arsesp. Em 2023 a Arsesp realizou as seguintes movimentações no Patrimônio:

AQUISIÇÕES DE BENS MÓVEIS em (R\$ 1,00)			
Descrição	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total
Tablet com GSP	3	2.412,00	7.236,00
Televisor 55"	3	1.977,14	5.931,42
Televisor 43"	1	1.776,69	1.776,69
Total de Aquisições de Bens Móveis			14.944,11

No quadro abaixo verifica-se que o saldo da conta do Ativo Imobilizado, registrado pelo seu valor de custo, conforme dispõe o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, de R\$ 6.805.733,97 (seis milhões, oitocentos e cinco mil, setecentos e trinta e três reais e noventa e sete centavos) apresentado em 31/12/2022 e no encerramento do exercício de 2023 ficou em R\$ 6.820.678,08 (seis milhões, oitocentos e vinte mil, seiscentos e setenta e oito reais e oito centavos), com uma variação positiva de 0,22%.

RESUMO DOS ITENS DO ATIVO IMOBILIZADO DEZEMBRO/2023 (VALOR DE CUSTO) em (R\$ 1,00)				
Classificação Contábil	Descrição da Classificação	2023	2022	% Variação
123110101	Aparelhos de Medição e Orientação	2.210,98	2.210,98	0,00%
123110102	Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	87.458,10	87.458,10	0,00%
123110103	Aparel., Equip. e Utens. Médicos, Odontológicos, Lab. e Hospitalar	7.685,81	7.685,81	0,00%
123110104	Ap. e Equipamentos p/ Esportes e Diversões	780,00	0,00	100,00%
123110105	Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	9.252,29	9.252,29	0,00%
123110106	Máquinas e Equipamentos Industriais	30.637,45	30.637,45	0,00%
123110109	Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	3.196,15	3.196,15	0,00%
123110119	Máquinas, Equipamentos e Utensílios Agropecuários	2.489,96	2.489,96	0,00%
123110121	Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	26.115,62	26.115,62	0,00%
123110123	Equipamentos para Escritório	0,00	0,00	0,00%
123110199	Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	2.502,87	2.502,87	0,00%
123110201	Equipamentos de Processamentos de Dados	4.449.259,52	4.449.259,52	0,00%
123110301	Aparelhos e Utensílios Domésticos	0,00	0,00	0,00%
123110302	Máquinas e Utensílios de Escritório	30.744,03	30.744,03	0,00%
123110303	Mobiliário em Geral	2.022.057,08	2.020.521,18	0,08%
123110304	Utensílios em Geral	6.817,97	6.817,97	0,00%
123110405	Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	122.725,29	122.725,29	0,00%
123110503	Veículos de Tração Mecânica	1.800,85	1.800,85	0,00%
123110812	Materiais no Estoque	14.944,11	2.315,90	545,28%
Total		6.820.678,08	6.805.733,97	0,22%

A Arsesp utiliza o sistema SAM Patrimônio (Sistema de Administração de Materiais) também para gerenciar os bens patrimoniais.

Nota 4 – Depreciação dos Bens Móveis

Em consonância com as novas normas de Contabilidade Pública e seguindo orientações do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP e da Secretaria da Fazenda e Planejamento, utilizando o método linear de depreciação, a Arsesp terminou o exercício de 2023, com um total de Depreciação Acumulada de R\$ 4.531.949,28 (quatro milhões, quinhentos e trinta e um mil, novecentos e quarenta e nove reais e vinte e oito centavos) o que representa uma variação anual de 12,05%.

RESUMO DA DEPRECIAÇÃO DOS ITENS DO ATIVO IMOBILIZADO em (R\$ 1,00)				
Classificação Contábil	Descrição dos Grupos	Depreciação Acumulada 2023	Depreciação Acumulada 2022	% Variação
123810101	Depreciação de Máquinas, Aparelho, Equipamentos e Ferramentas	109.036,51	97.082,02	12,31%
123810102	Depreciação Bens de Informática	3.692.312,77	3.413.423,05	8,17%
123810103	Depreciação Bens Móveis e Utensílios	642.894,09	457.677,18	40,47%
123810104	Depreciação Material Cultural, Educacional e Comunicação	86.237,68	75.196,24	14,68%
123810105	Depreciação Veículos	1.468,23	1.306,59	12,37%
Total		4.531.949,28	4.044.685,08	12,05%

Conforme quadro a seguir, apresentamos os valores das depreciações acumuladas por cada grupo de ativo de bens móveis.

CONTA CONTÁBIL DE DEPRECIAÇÃO	CONTA CONTABIL DOS BENS MÓVEIS	CUSTO (R\$)	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA (R\$)	VALOR LÍQUIDO	
123810101 - Depreciação de Máquinas, Aparelho, Equipamentos e Ferramentas	123110101	Aparelhos de Medição e Orientação	2.210,98	(1.194,23)	1.016,75
	123110102	Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	87.458,10	(65.502,02)	21.956,08
	123110103	Apa., Equip. e Utens. Médicos, Odontológicos, Lab. e Hospitalar	7.685,81	(3.716,90)	3.968,91
	123110104	Ap. e Equipamentos p/ Esportes e Diversões	780,00	(52,65)	727,35
	123110105	Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	9.252,29	(7.975,53)	1.276,76
	123110106	Máquinas e Equipamentos Industriais	30.637,45	(9.556,60)	21.080,85
	123110109	Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	3.196,15	(2.611,64)	584,51
	123110119	Máquinas, Equipamentos e Utensílios Agropecuários	2.489,96	(2.032,85)	457,11
	123110121	Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	26.115,62	(14.586,52)	11.529,10
	123110199	Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	2.502,87	(1.807,57)	695,30
TOTAL GRUPO 1		172.329,23	(109.036,51)	63.292,72	
123810102 - Depreciação Bens de Informática	123110201	Equipamentos de Processamentos de Dados	4.449.259,52	(3.692.312,77)	756.946,75
TOTAL GRUPO 2		4.449.259,52	(3.692.312,77)	756.946,75	
123810103 - Depreciação Bens Móveis e Utensílios	123110302	Máquinas e Utensílios de Escritório	30.744,03	(25.120,14)	5.623,89
	123110303	Mobiliário em Geral	2.022.057,08	(615.214,07)	1.406.843,01
	123110304	Utensílios em Geral	6.817,97	(2.559,88)	4.258,09
TOTAL GRUPO 3		2.059.619,08	(642.894,09)	1.416.724,99	
123810104 - Depreciação Mat. Cultural, Educ. e Comunicação	123110405	Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	122.725,29	(86.237,68)	36.487,61

TOTAL GRUPO 4			122.725,29	(86.237,68)	36.487,61
123810105 - Depreciação Veículos	123110503	Veículos de Tração Mecânica	1.800,85	(1.468,23)	332,62
TOTAL GRUPO 5			1.800,85	(1.468,23)	332,62
Conta não sofre depreciação	123110812	Materiais no Estoque	14.944,11	0,00	14.944,11
TOTAL GRUPO 6			14.944,11	0,00	14.944,11
TOTAL ATIVO IMOBILIZADO			6.820.678,08	(4.531.949,28)	2.288.728,80

O valor contábil líquido dos bens móveis registrados no Ativo Imobilizado em 31/12/2023, foi de R\$ 2.288.728,80 (dois milhões, duzentos e oitenta e oito mil, setecentos e vinte e oito reais e oitenta centavos).

Nota 5 – Terreno

O terreno situado na nova sede da Arsesp, Rua Cristiano Viana, nº 428, São Paulo, está registrado no valor de R\$ 8.230.200,00 (oito milhões, duzentos e trinta mil e duzentos reais), e não sofre depreciação, permanecendo o valor a cada exercício.

Nota 6 – Edifício e Depreciação do Imóvel.

O edifício da sede atual da Arsesp, foi registrado no montante de R\$ 38.463.771,88 (trinta e oito milhões, quatrocentos e sessenta e três mil, setecentos e setenta e um reais e oitenta e oito centavos). Atendendo aos processos de convergência das normas de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e seguindo orientações da Secretaria da Fazenda e Planejamento, em 2021 foi iniciado o cálculo depreciação, através do método linear, aplicando uma taxa de depreciação anual de 4% e 25 (vinte e cinco) anos de vida útil, totalizando uma depreciação acumulada em 2023 de R\$ 4.615.652,52 (quatro milhões, seiscentos e quinze mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e dois centavos) o que resulta no valor contábil líquido do Edifício de R\$ 33.848.119,36 (trinta e três milhões, oitocentos e quarenta e oito mil, cento e dezenove reais e trinta e seis centavos).

Nota 7 – Passivo Circulante

O Passivo Circulante representa obrigações que serão realizadas em curto prazo, como por exemplo, Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias, Fornecedores e Contas a Pagar e Demais Obrigações. De 2022 para 2023 ocorreu uma variação de 48,92%, passando de R\$ 6.247.050,32 (seis milhões, duzentos e quarenta e sete mil, cinquenta reais e trinta e dois centavos) para 9.302.917,54 (nove milhões, trezentos e dois mil, novecentos e dezessete reais e cinquenta e quatro centavos). O valor de R\$ 2.933.000,00 (Dois milhões, novecentos e trinta e três mil reais) que compõe esta variação, refere-se ao provisionamento dos valores retroativos da folha de pagamento de 2023.

Nota 8 – Patrimônio Líquido

Em 31/12/2023 verifica-se que houve um aumento de 52,30% no Patrimônio Líquido, em comparação ao ano anterior, decorrente do Superávit Patrimonial apurado no Exercício de 2023, no valor de R\$ 83.441.092,25 (oitenta e três milhões, quatrocentos e quarenta e um mil, noventa e dois reais e vinte e cinco centavos).

MOVIMENTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 2023 em (R\$ 1,00)	
Resultados Acumulados dos Exercícios Anteriores	145.351.031,29
(+) Resultados Acumulados até 31/12/2021	145.351.031,29
Resultado do Exercício Anterior	14.193.585,28
(+) Resultado do Exercício de 2022	14.287.284,88
(-) Ajuste de Exercícios Anteriores (2022)	-93.699,60
Resultado do Exercício de 2023	83.441.092,25
Ajuste de Exercícios Anteriores contabilizados em 2023	6.308,54
(+) Ajuste de Exercícios Anteriores (Restos a Pagar)	17.682,93
(-) Despesas Pagas de Exercícios Anteriores (DEA)	-11.374,39
Total do Patrimônio Líquido	242.992.017,36

Ano	Patrimônio Líquido em (R\$ 1,00)	Varição
2022	159.544.616,57	52,30%
2023	242.992.017,36	

Nota 9 – Valores a Receber Inscritos na Dívida Ativa

Conforme trabalho conjunto com a Procuradoria Geral do Estado de São Paulo, foram compilados os saldos inscritos em Dívida Ativa em anos anteriores, e que estão sendo administrados pela Procuradoria Geral.

Os valores inscritos são oriundos das Taxas de Regulação, Controle e Fiscalização não pagas pelas Distribuidoras de Gás Canalizado. Em 2023 foi registrado o recebimento de R\$ R\$10.037.344,78 (dez milhões, trinta e sete mil, trezentos e quarenta e quatro reais e setenta e oito centavos) na Arsesp. O valor havia sido recebido pela Secretária da Fazenda e Planejamento no Exercício de 2022. Após a redução do valor recebido e aplicadas as devidas correções monetárias, o saldo da dívida ativa ficou em R\$ 11.777.099,72, conforme tabela abaixo:

Empresas Inscritas	Data Inscrição	Valor Original (R\$)	Saldo 2022(R\$)	Recebido 2023 (R\$)	Saldo 2023 (R\$)
Comgás	04/12/2014	3.885.810,00	9.942.855,19	10.037.344,78	
Comgás	04/12/2014	5.285.050,00	10.021.511,81	0	11.777.099,72
TOTAL		9.170.860,00	19.964.367,00	10.037.344,78	11.777.099,72

Vale ressaltar, que conforme orientações da Secretaria da Fazenda e Planejamento, para que não haja duplicidade de valores no Balanço Geral do Estado de São Paulo, os créditos a receber inscritos na Dívida Ativa, são contabilizados pela Secretaria por meio da Procuradoria Geral do Estado de São Paulo.

4.1.1. Demonstrativos de acordo com a Lei nº 4.320/64

ARSESP - AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO ESTADO DE SÃO PAULO CNPJ: 02.538.438/0001-53 - UO: 51056 E 39058		
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (Lei nº 4.320/1964)		
Exercício: 2023 (Valores em R\$)		
Classificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	207.672.541,20	119.176.827,55
Ativo Permanente	44.622.393,70	46.614.839,34
Total do Ativo	252.294.934,90	165.791.666,89
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	9.302.917,54	6.247.050,32
Restos a Pagar Não Processados	3.890.699,47	2.545.983,42
Passivo Permanente	0,00	0,00
Total do Passivo	13.193.617,01	8.793.033,74
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	239.101.317,89	156.998.633,15
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (Lei nº 4.320/1964)		
Exercício: 2023 (Valores em R\$)		
Classificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00
Atos Potenciais Passivos		
81231.01 Contratos de Seguro com Terceiros	0,00	0,00
81231.02 Contratos de Serviços com Terceiros	43.334.599,00	31.589.730,88
81231.03 Contratos de Aluguel com Terceiros	154.026,84	177.808,40
81231.04 Contratos de Fornecim. com Terceiros	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos	43.488.625,84	31.767.539,28
TOTAL	(43.488.625,84)	(31.767.539,28)

Quadro do Superávit Financeiro

O quadro abaixo foi elaborado em conformidade com o item 4.4.4 do Capítulo V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – Manual MCASP, 7ª Edição: “...este quadro apresenta o superávit / déficit financeiro, apurado conforme o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964. Será elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR).”

Conforme Art. 43 da Lei 4.320/1964, em seu parágrafo 2º, o Superávit Financeiro é apurado: “§ 2º Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas”.

ARSESP - AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO ESTADO DE SÃO PAULO		
CNPJ: 02.538.438/0001-53 - UO: 51056 E 39058		
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO - ART. 43 LEI 4.320/64		
Exercício: 2023 (Valores em R\$)		
Fonte de Recurso	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ordinária		
Ordinária	122.076.323,29	46.772.499,07
Total Ordinária (I)	122.076.323,29	46.772.499,07
Vinculada		
Operações de Crédito	18.288,81	16.220,59
Outras Destinações Vinculações de Recursos	72.384.312,09	63.595.074,15
Total Vinculada (II)	72.402.600,90	63.611.294,74
TOTAL DAS FONTE DE RECURSOS (III) = (I +II)	194.478.924,19	110.383.793,81
<i>8.2.1.1.1.01.01 Disponibilidade Financeira</i>	194.478.924,19	110.383.793,81
Disponibilidade Financeira	194.478.924,19	110.383.793,81
Ativo Financeiro	207.672.541,20	119.176.827,55
(-) Passivo Financeiro	(9.302.917,54)	(6.247.050,32)
(-) Restos a Pagar não Processados	(3.890.699,47)	(2.545.983,42)
Superávit Financeiro do Exercício	194.478.924,19	110.383.793,81

Portanto, verifica-se que houve um Superávit Financeiro apurado através da conta contábil Disponibilidade por Destinação de Recurso.

O Superávit Financeiro de 2023 foi de R\$ 194.478.924,19 (cento e noventa e quatro milhões, quatrocentos e setenta e oito mil, novecentos e vinte e quatro reais e dezenove centavos), um aumento de 76,18% em comparação ao exercício anterior, que registrou o Superávit Financeiro de 2022 no montante total de R\$ 110.383.793,81 (cento e dez milhões, trezentos e oitenta e três mil, setecentos e noventa e três reais e oitenta e um centavos).

4.1.2. Superávit Financeiro de acordo com a Lei nº 17.293/2020

Para atendimento ao Artigo 14º da Lei 17.293/2020, o superávit financeiro apurado em Balanço Patrimonial da Arsesp ao final do exercício deve ser transferido à Conta Única do Tesouro Estadual, sem prejuízo do disposto no artigo 76-A do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias da Constituição Federal, para o pagamento de aposentadorias e pensões do Regime Próprio de Previdência Social do Estado. A transferência dos recursos prevista no “caput” deverá ser realizada em até 10 (dez) dias após a publicação do Balanço Geral do Estado, conforme segue:

SUPERÁVIT FINANCEIRO AJUSTADO (Lei nº 17.293/2020)				
Exercício: 2023 (Valores em R\$)				
Fonte de Recurso	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Superávit Financeiro do Exercício		194.478.924,19	110.383.793,81	
(-) Fonte 150070013 - Convênio Aneel		(72.384.312,09)	(63.595.074,15)	
(-) Fonte 175477010 - Recursos BID		(18.288,81)	(16.220,59)	
(-) Fonte 150140007 Taxa Reg. Cont. Fisc. San. Básico		(68.256.449,65)	(36.546.129,83)	
Superávit Financeiro Ajustado Lei 17.293/2020	10	53.819.873,64	10.226.369,24	

Nota 10 – Ajuste dos Saldo do Superávit Financeiro de 2023 para atendimento a Lei 17.293/2020.

Em 2023, o Superávit Financeiro em 31/12/2023 apurado de R\$ 194.478.924,19 (cento e noventa e quatro milhões, quatrocentos e setenta e oito mil, novecentos e vinte e quatro reais e dezenove centavos), descontando as fontes de recursos vinculados 150070013 (recursos federais) e 175477010 (recursos BID), 150140007 (convênio de cooperação municipal), resultou num superávit de R\$ 53.819.873,64 (cinquenta e três milhões, oitocentos e dezenove mil, oitocentos e setenta e três reais e sessenta e quatro centavos), que será repassado em até dez dias após a publicação do Balanço Geral do Estado, em cumprimento do Art. 14 da Lei 17.293/2020.

4.2. Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais foi elaborada conforme disposto na Lei nº 4.320, de 17 de março de 1.964, e no MCASP - Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público. Esta demonstração evidencia as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas da Arsesp durante o exercício de 2023.

ARSESP - AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO ESTADO DE SÃO PAULO			
CNPJ: 02.538.438/0001-53 - UO: 51056 E 39058			
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS			
Exercício: 2023 (Valores em R\$)			
Classificação	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	11		
Taxa de Fiscalização Saneamento		59.635.688,05	60.839.393,71
Taxa de Fiscalização de Gás		79.985.912,68	36.293.734,23
Total de Taxas de Fiscalização		139.621.600,73	97.133.127,94
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	12		
Multa, Juros e Encargos Mora - Dívida Ativa		6.151.534,78	1.594.463,07
Multas por Infração: Proc. Fiscalização Gás		699.293,96	8.089,42
Fundo de Investimento Financeiro		10.634.974,41	5.644.635,42
Outras Aplicações Financeiras		7.784.067,85	6.765.948,47
Total de Variações Patrim. Aumentativas Financeiras		25.269.871,00	14.013.136,38
Transferências e Delegações Recebidas	13		
Transferências Inter Governamentais (ANEEL)		9.057.038,73	11.904.079,35
Total de Transferências e Delegações Recebidas		9.057.038,73	11.904.079,35
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	14		
Demais Restituições do Estado		168.582,63	152.384,35
Restituições de Custos Oper. Das Consignatárias		2.104,80	1.024,83
Receita Recebida de Dívida Ativa		3.885.810,00	378.262,23
Total de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		4.056.497,43	531.671,41
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		178.005.007,89	123.582.015,08
Variações Patrimoniais Diminutivas			
Pessoal e Encargos	15		
Remuneração Pessoal		38.856.277,64	32.352.981,67
Encargos Patronais		10.971.487,06	9.396.337,61
Total de Despesas com Pessoal e Encargos		49.827.764,70	41.749.319,28
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	15		
Material Consumo, Passag. Áreas, Locação de Veículos, Transporte e Locomoção		1.513.866,59	1.524.862,68
Diárias, Contratos de Serviços e Terceiros		29.541.440,98	27.564.430,33
Total de Despesa: Bens Serviços e Consumo de Capital Fixo		31.055.307,57	29.089.293,01
Depreciação, Amortização e Exaustão	16		
Depreciação de Bens Móveis		487.264,20	596.738,88
Depreciação de Bens Imóveis		1.538.550,84	1.538.550,84
Total de Depreciação, Amortização e Exaustão		2.025.815,04	2.135.289,72

Transferências e Delegações Concedidas	17		
Transf. Intragovernamentais (Convênio SIMA)		0,00	2.261.292,11
Transf. Superávit Financeiro (Lei 17.293/2020)		10.226.369,24	32.980.353,92
Total de Transferências e Delegações Concedidas		10.226.369,24	35.241.646,03
Outras Transferências e Delegações Concedidas			
Doações Concedidas - Intra OFSS		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas		0,00	0,00
Tributárias			
Taxa Municipal de Licença dos Elevadores		413,36	8.649,53
Contribuições (Recolhimento PIS/PASESP)		1.403.154,83	983.860,31
Contribuição CIDE		11.342,08	31.374,16
Total de Tributos		1.414.910,27	1.023.884,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas			
Indenizações e Restituições Diversas		13.748,82	16.346,16
Desincorporação de Bens Móveis para Consumo		0,00	9.777,00
Estudos e Projetos		0,00	29.175,00
Total de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		13.748,82	55.298,16
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		94.563.915,64	109.294.730,20
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	18	83.441.092,25	14.287.284,88

Nota 11 – Receita Própria da Arsesp

Nas variações aumentativas destacam-se os recebimentos das Taxas de Regulação, Controle e Fiscalização dos Serviços de Distribuição de Gás Canalizado e Saneamento Básico contabilizadas em 2023, totalizando o montante R\$ 139.621.600,73 (cento e trinta e nove milhões, seiscentos e vinte e um mil, seiscentos reais e setenta e três centavos).

Nota 12 – Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Em 2023, ocorreram as seguintes variações patrimoniais financeiras positivas:

- R\$ 6.151.534,78 (seis milhões, cento e cinquenta e um mil, quinhentos e trinta e quatro reais e setenta e oito centavos), que representam juros e multa apurados da Dívida Ativa recebida em 2023, conforme explicação da **Nota Explicativa 9**;
- R\$ 699.293,96 (seiscentos e noventa e nove mil, duzentos e noventa e três reais e noventa e seis centavos), que representam recolhimento de multa decorrente de autos de infração;
- R\$ 18.419.042,26 (dezoito milhões, quatrocentos e dezenove mil, quarenta e dois reais e vinte e seis centavos), que representam os valores apurados de rendimentos financeiros no exercício de 2023, decorrentes da aplicação do saldo financeiro em 02 (dois) fundos de investimentos.

Nota 13 – Contrato de Metas ANEEL

Em 2023 a ANEEL transferiu para Arsesp o valor de R\$ 9.057.038,73 (nove milhões, cinquenta e sete reais, trinta e oito reais e setenta e três centavos), conforme Contrato de Metas firmado com a ANEEL – Agência Nacional de Energia Elétrica.

Nota 14 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Neste grupo, Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, cabe destacar o valor registrado de R\$ 3.885.810,00 (três milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil, oitocentos e dez reais), que representam o recebimento da Dívida Ativa em seu valor nominal, conforme explicação da **Nota Explicativa 9**;

Nota 15 – Despesas de Pessoal, Serviços e Consumo

As despesas realizadas a título de remuneração pessoal, encargos patronais, serviços e consumo contabilizados em 2023, totalizaram o valor de R\$ 80.883.072,27 (oitenta milhões, oitocentos e oitenta e três mil, setenta e dois reais e vinte e sete centavos).

Nota 16 – Depreciação de Bens Móveis e Imóveis

Este grupo representa as despesas de depreciação dos bens móveis e imóveis, apurados e contabilizados em 2023, e, totalizaram os saldos de R\$ 487.264,20 (quatrocentos e oitenta e sete mil, duzentos e sessenta e quatro reais e vinte centavos) e R\$ 1.538.550,84 (um milhão, quinhentos e trinta e oito mil, quinhentos e cinquenta reais e oitenta e nove centavos), respectivamente.

Nota 17 – Transferências e Delegações Concedidas

Em 2023 foi registrado uma despesa extraorçamentária de R\$ 10.226.369,24 (dez milhões, duzentos e vinte e seis mil, trezentos e sessenta e nove mil e vinte e quatro centavos), que foi transferindo para Secretaria da Fazenda e Planejamento, para o cumprimento da Lei 17.293/2020.

Nota 18 – Resultado Patrimonial do Exercício de 2023

As Variações Aumentativas e Diminutivas apuradas em 2023 totalizaram R\$ 178.005.007,89 (cento e setenta e oito milhões, cinco mil, sete reais e oitenta e nove centavos) e R\$ 94.563.915,64 (noventa e quatro milhões, quinhentos e sessenta e três mil, novecentos e quinze reais e sessenta e quatro centavos), respectivamente. Analisando as variações, verifica-se um Superávit Patrimonial apurado no Exercício de 2023, no valor de R\$ 83.441.092,25 (oitenta e três milhões, quatrocentos e quarenta e um mil, noventa e dois reais e vinte e cinco centavos).

4.3. Balanço Orçamentário com a Execução de Restos a Pagar

ARSESP - AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO ESTADO DE SÃO PAULO
CNPJ: 02.538.438/0001-53 - UO: 51056 E 39058

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício: 2023 (Valores em R\$)

<u>RECEITA ORÇAMENTÁRIAS (R\$)</u>	Previsão Inicial (A)	Previsão Atualizada (B)	Receitas Realizadas (C)			Saldo D = (C-B)
Receitas Correntes (I)	164.761.886,00	173.560.119,00	178.005.007,89			4.444.888,89
Receitas Tributárias	149.771.380,00	159.139.950,00	139.621.600,73			(19.518.349,27)
Receita Patrimonial	4.316.913,00	3.746.603,00	18.419.042,26			14.672.439,26
Receita de Serviços	20,00	14,00	0,00			(14,00)
Transferências Correntes	10.500.010,00	10.500.007,00	9.057.038,73			(1.442.968,27)
Outras Receitas Correntes	173.563,00	173.545,00	10.907.326,17			10.733.781,17
Receitas de Capital (II)	10,00	10,00	0,00			(10,00)
Transferência de Capital	10,00	10,00	0,00			(10,00)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I+II)	164.761.896,00	173.560.129,00	178.005.007,89			4.444.878,89
Déficits (IV)		0,00				
TOTAL (V) = (III + IV)	164.761.896,00	173.560.129,00	178.005.007,89			4.444.878,89
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)	0,00	0,00	0,00			0,00
<u>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (R\$)</u>	Dotação Inicial (E)	Dotação Atualizada (F)	Despesas Empenhadas (G)	Despesas Liquidadas (H)	Despesas Pagas (I)	Saldo da Dotação J = (F-G)
Despesas Correntes (VI)	119.260.115,00	129.260.115,00	84.188.142,87	80.327.077,12	71.593.352,68	45.071.972,13
Pessoal e Encargos Sociais-Próprios	41.827.992,00	51.827.992,00	49.827.764,70	49.827.764,70	43.279.011,67	2.000.227,30
Outras Despesas Correntes	77.432.123,00	77.432.123,00	34.360.378,17	30.499.312,42	28.314.341,01	43.071.744,83
Despesas de Capital (VII)	24,00	100.010,00	44.577,83	14.944,11	14.944,11	55.432,17
Investimentos	24,00	100.010,00	44.577,83	14.944,11	14.944,11	55.432,17
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VIII) = (VI+VII)	119.260.139,00	129.360.125,00	84.232.720,70	80.342.021,23	71.608.296,79	45.127.404,30
-						
Superávit (IX) = (V-VIII)			93.772.287,19			
TOTAL	119.260.139,00	129.360.125,00	178.005.007,89	80.342.021,23	71.608.296,79	-48.644.882,89

O Balanço Orçamentário foi elaborado de acordo com o art. 102, da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1.964 e MCASP – Manual Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica (Corrente e Capital) origem (Fontes: 150.140 – Recursos Próprios e 170.013 – Recursos Vinculados do Governo Federal). Estão demonstradas também as Despesas Orçamentárias por categoria econômica (Corrente e Capital) e grupo de despesas (Pessoal, Custeio e Investimentos), com a discriminação das despesas previstas em confronto com as realizadas, evidenciando a destinação dos recursos.

Conforme demonstrado no Balanço Orçamentário, a receita orçamentária prevista atualizada foi de R\$ 173.560.129,00 (cento e setenta e três milhões, quinhentos e sessenta mil e cento e vinte reais), sendo que a realização efetiva alcançou o montante de R\$ 178.005.007,89 (cento e setenta e oito milhões, cinco mil, sete reais e oitenta e nove centavos).

E devido ao atendimento da Emenda Constitucional 93, de 08 de setembro de 2016, que trata da desvinculação de receitas da União, Estados, Municípios e Distrito Federal, houve a desvinculação de 30% da arrecadação total das receitas próprias, sendo transferidas para a Secretaria da Fazenda e Planejamento. Assim, o total de receitas que foram desvinculadas e transferidas para a Secretaria da Fazenda e Planejamento foi de R\$ 73.210.916,45 (setenta e três milhões, duzentos e dez mil, novecentos e dezesseis reais e quarenta e cinco centavos), conforme tabela abaixo:

RECEITAS COM E SEM INCIDÊNCIA DO DREM EC 93/2016 em (R\$ 1,00)			
Descrição da Receita (com incidência DREM)	Receita Orçamentária ARSESP (70%)	Receita DREM (30%)	Receita Total
Taxa Reg. Fiscalização Gás	79.985.912,68	33.119.665,80	113.105.578,48
Taxa Reg. Fiscalização Saneamento	59.635.688,05	25.558.152,14	85.193.840,19
Recebimento de Multa Proc. Fiscalização	699.293,96	299.697,51	998.991,47
Rendimentos Financeiros	9.963.381,11	14.233.401,00	24.196.782,11
Total de Receitas (com incidência DREM)	150.284.275,80	73.210.916,45	223.495.192,25

Descrição da Receita (sem incidência DREM)	Receita Orçamentária ARSESP (100%)	Receita DREM (0%)	Receita Total
Rendimentos Financeiros (receita ANEEL)	8.453.592,93	0,00	8.453.592,93
Rendimentos Financeiro - Fonte 007	2.068,22	0,00	2.068,22
Transferências Correntes (ANEEL)	9.057.038,73	0,00	9.057.038,73
Outras Receitas Correntes	10.208.032,21	0,00	10.208.032,21
Total de Receitas (sem incidência DREM)	27.720.732,09	0,00	27.720.732,09

TOTAL	178.005.007,89	73.210.916,45	251.215.924,34
--------------	-----------------------	----------------------	-----------------------

A Dotação Orçamentária Inicial de R\$ 119.260.139,00 (cento e dezenove milhões, duzentos e sessenta mil, cento e trinta e nove reais), foi atualizada para R\$ 129.360.125,00 (cento vinte e nove milhões, trezentos e sessenta mil, cento e vinte cinco reais), em razão de 02 (duas) solicitações de abertura de Crédito Suplementar aprovadas, totalizando o valor de R\$ 10.100.000,00 (dez milhões e cem mil reais), sendo R\$ 10.000.000,00 (dez milhões de reais) para cumprimento das despesas com Pessoal e Encargos Sociais e R\$ 100.000,00

(cem mil reais) para suplementação da dotação de despesas com investimento, no grupo de natureza de despesa orçamentário 4.

Foram empenhados o valor total de R\$ 84.232.720,70 (oitenta e quatro milhões, duzentos e trinta e dois mil, setecentos e vinte reais e setenta centavos), que representa 65,10% da dotação orçamentária atualizada.

As despesas liquidadas foram no valor de R\$ 80.342.021,23 (oitenta milhões, trezentos e quarente e dois mil, vinte e um reais e vinte três centavos), sendo pagas no exercício a quantia de R\$ 71.608.296,79 (setenta e um milhões, seiscentos e oito mil, duzentos e noventa e seis reais e setenta e nove centavos).

No exercício de 2023, foram processados em restos a pagar para o exercício seguinte o valor de R\$ 8.733.724,44 (oito milhões, setecentos e trinta e três mil, setecentos e vinte e quatro reais e quarenta e quatro centavos). E o valor de R\$ 3.890.699,47 (três milhões, oitocentos e noventa mil, seiscentos e noventa e nove reais e quarente e sete centavos) foi inscrito em restos a pagar não processados.

Com o total de receitas realizadas de R\$ 178.005.007,89 (cento e setenta e oito milhões, cinco mil, sete reais e oitenta e nove centavos) e com o total de despesas empenhadas de R\$ 84.232.720,70 (oitenta e quatro milhões, duzentos e trinta e dois mil, setecentos e vinte reais e setenta centavos), foi apurado em 2023 um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 93.772.287,19 (noventa e três milhões, setecentos e setenta e dois mil, duzentos e oitenta e sete reais e dezenove centavos).

Vale observar que através do resultado Orçamentário apurado no exercício de 2023, deduzindo os valores vinculados das fontes de recursos 170.050.013 (recursos federais), 175.477.010 (recursos BID), 150.140.007 (recursos do convênio de cooperação) e somando os valores cancelados de Restos a Pagar inscritos em 2022, constata-se o saldo do Superávit Financeiro de 2023, no valor de R\$ 53.819.873,64 (cinquenta e três milhões, oitocentos e dezenove mil, oitocentos e setenta e três reais e sessenta e quatro centavos), que será repassado em até dez dias após a publicação do Balanço Geral do Estado, em cumprimento do Art. 14 da Lei 17.293/2020., conforme calculo abaixo:

Fonte de Recurso	Exercício Atual
<i>Superávit Orçamentário de 2023</i>	93.772.287,19
<i>(-) Variação Positiva Fonte 170050013 - Convênio Aneel</i>	(8.789.237,94)
<i>(+) Retorno dos restos a pagar cancelados</i>	549.212,43
<i>(-) Variação Positiva Fonte 175477010 - Recursos BID</i>	(2.068,22)
<i>(-) Variação Positiva Fonte 150140007 - Saneamento</i>	(31.710.319,82)
<i>Superávit Financeiro Ajustado Lei 17.293/2020</i>	53.819.873,64

4.3.1. Execução dos Restos a Pagar Processados

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					
Exercício: 2023 (Valores em R\$)					
-	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e)=(a+b-c-d)
	Em exercícios anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)			
Despesas Correntes	0,00	5.759.933,21	5.742.250,28	17.682,93	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	2.670.988,48	2.670.988,48	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	3.088.944,73	3.071.261,80	17.682,93	0,00
Despesas de Capital	0,00	2.315,90	2.315,90	0,00	0,00
Investimentos	0,00	2.315,90	2.315,90	0,00	0,00
TOTAL	0,00	5.762.249,11	5.744.566,18	17.682,93	0,00

Na apresentação do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados relativos ao exercício de 2022, com as respectivas execuções no exercício de 2023, a Lei nº 4.320, de 17 de março de 1.964, considera Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até 31 de dezembro de 2022. Desta forma, foram pagos em 2022 o valor total de R\$ 5.744.566,18 (cinco milhões, setecentos e quarenta e quatro mil, quinhentos e sessenta e seis reais e dezoito centavos) e cancelados o valor de R\$ 17.682,93 (dezessete mil, seiscentos e oitenta e dois reais e noventa e três centavos).

Em 2023 foi inscrito o valor de R\$ 8.733.724,44 (oito milhões, setecentos e trinta e três mil, setecentos e vinte e quatro reais e quarenta e quatro centavos) em restos a pagar processados para pagamento em 2023, conforme tabela abaixo:

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS DE 2023	
<u>Restos a Pagar Processados do Exercício 2023</u>	<u>Saldo em 31/12/2023</u>
Despesas Correntes	8.733.724,44
Pessoal e Encargos Sociais	6.548.753,03
Outras Despesas Correntes	2.184.971,41
Despesas de Capital	0,00
Investimentos	0,00
TOTAL	8.733.724,44

4.3.2. Execução dos Restos a Pagar não Processados

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS					
Exercício: 2023 (Valores em R\$)					
	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e)=(a+b-c-d)
	Em exercícios anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)			
Despesas Correntes	0,00	2.545.983,42	2.014.453,92	531.529,50	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	2.545.983,42	2.014.453,92	531.529,50	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	2.545.983,42	2.014.453,92	531.529,50	0,00

Pelo Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar não Processados relativo ao exercício de 2022, e as respectivas execuções no exercício de 2023, verifica-se que houve um total liquidado com o efetivo pagamento em 2023, cujo valor total é de R\$ 2.014.453,92 (dois milhões, catorze mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e noventa e dois centavos) e cancelados o valor de R\$ 531.529,50 (quinhentos e trinta e um mil, quinhentos e vinte nove reais e cinquenta centavos).

Em 2023 houve a inscrição do valor de R\$ 3.890.699,47 (três milhões, oitocentos e noventa mil, seiscentos e noventa e nove reais e quarente e sete centavos) em restos a pagar não processados para liquidação e posterior pagamento em 2023, conforme tabela abaixo:

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DE 2023	
<u>Restos a Pagar Não Processados do Exercício 2023</u>	<u>Saldo em 31/12/2023</u>
Despesas Correntes	3.861.065,75
Pessoal e Encargos Sociais	0,00
Outras Despesas Correntes	3.861.065,75
Despesas de Capital	29.633,72
Investimentos	29.633,72
TOTAL	3.890.699,47

4.4. Balanço Financeiro e Anexo 13 (Lei nº 4.320/64)

Elaborado de acordo com o art. 103 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1.964 e o MCASP - Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, o Balanço Financeiro evidencia a Receita e Despesas Orçamentárias e os Ingressos e Dispêndios Extraorçamentários, conjugado com os saldos do Caixa e Equivalente de Caixas do Exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

ARSESP - AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO ESTADO DE SÃO PAULO		
CNPJ: 02.538.438/0001-53 - UO: 51056 E 39058		
BALANÇO FINANCEIRO		
Exercício: 2023 (Valores em R\$)		
Classificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
INGRESSOS		
Receita Orçamentária		
Ordinária		
Recursos Próprios	160.463.319,23	104.885.241,23
Ingresso de Retorno da Diferida	0,00	0,00
Vinculada		
Recursos Vinculados à Operações de Crédito	2.068,22	1.747,76
Transferência de Receita Orçamentária - INTER União (ANEEL)	17.539.620,44	18.695.026,09
Ingresso de Retorno da Diferida	0,00	34.080.112,90
Total da Receita Orçamentária (I)	178.005.007,89	157.662.127,98
Transferências Financeiras Recebidas		
Transferências Recebidas para a Execução Orçam. (Anexo 13)	0,00	0,00
Total Transferências Recebidas (II)	0,00	0,00
Recebimento Extraorçamentário		
Inscrição de Restos a Pagar não Proc.	3.890.699,47	2.545.983,42
Inscrição de Restos a Pagar Processados	8.733.724,44	5.762.249,11
INSS Retido 11% Lei 9788/98	0,00	3.771,78
INSS a Recolher - CLT	1.046,81	27.097,31
Imposto sobre a Renda Retido na Fonte IRRF	40.693,30	2.979,98
Consignações de Contr. Orig. de Sent. Jud.	131,33	2.384,42
Consignações Diversas	40.273,07	25.171,19
ISS Retido sobre os Serviços Tomados	0,00	0,00
Depósitos e Cauções	7.671,21	6.902,50
Depósitos Específicos	0,00	2.205,90
Total do Recebimento Extraorçamentário (III)	12.714.239,63	8.378.745,61
Saldo do Exercício Anterior		
Caixa e Equivalente de Caixa	119.176.827,55	109.296.946,92
Saldo Caixa (IV)	119.176.827,55	109.296.946,92
TOTAL (V) = (I + II + III+IV)	309.896.075,07	275.337.820,51

DISPÊNDIOS		
Despesas Orçamentárias		
Pessoal e Encargos Sociais	42.170.001,11	36.319.296,46
Pessoal e Encargos Sociais Vinculadas	7.657.763,59	5.430.022,82
Despesas Correntes Ordinárias	33.267.759,26	29.700.607,98
Despesas Correntes Vinculadas	1.092.618,91	695.132,20
Despesas de Capital	44.577,83	148.867,25
Total de Despesas Orçamentária (VI)	84.232.720,70	72.293.926,71
Transferências Financeiras Concedidas		
Transf. INTRA (Convênio SIMA)	0,00	2.261.292,11
Transf. Superávit Financeiro	10.226.369,24	32.980.353,92
Total Transferências Concedidas (VII)	10.226.369,24	35.241.646,03
Pagamentos Extraorçamentários		
Pagamento de Restos a Pagar Não Proc.	2.014.453,92	2.460.264,31
Pagamento de Restos a Pagar Processados	5.744.566,18	12.082.571,02
Retorno da Diferida	0,00	34.080.112,90
INSS Retido 11% Lei 9788/98	1.142,28	0,00
INSS a Recolher - CLT	0,00	0,00
Imposto sobre a Renda Retido na Fonte IRRF	0,00	0,00
Consignações de Contr. Orig. de Sent. Jud.	0,00	0,00
Consignações Diversas	0,00	0,00
ISS Retido sobre os Serviços Tomados	3.796,48	2.471,99
Depósitos e Cauções	0,00	0,00
Depósitos Específicos	485,07	0,00
Total de Pagamento Extraorçamentário (VIII)	7.764.443,93	48.625.420,22
Saldo para o Exercício Seguinte		
Caixa e Equivalente de Caixa	207.672.541,20	119.176.827,55
Saldo Caixa (IX)	207.672.541,20	119.176.827,55
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	309.896.075,07	275.337.820,51

O resultado financeiro do exercício de 2023 foi positivo, apresentando um aumento de 74,26% na conta caixa e equivalente de caixa.

Anexo 13 (Lei nº 4.320/1964)

O Quadro Anexo 13 foi elaborado conforme Lei nº 4.320, de 17 de março de 1.964, e demonstra as movimentações extraorçamentárias ocorridas em 2023, tais como retenções de impostos, depósitos caução, consignações, controle da receita diferida e por último os valores do superávit financeiro transferidos para Conta Única do Tesouro Estadual - subconta da São Paulo Previdência – SPPREV.

ARSESP - AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO ESTADO DE SÃO PAULO		
CNPJ: 02.538.438/0001-53 - UO: 51056 E 39058		
ANEXO 13 (Lei 4.320/1964)		
Exercício: 2023 (Valores em R\$)		
Transferências Financeiras	Ingressos (I)	Dispêndios (II)
4.9.9.9.2.01.01 Corresp. de Débitos Internos (51056 e 39058)	775.244.082,94	0,00
3.9.9.9.2.01.01 Corresp. de Crédito Internos (51056 e 39058)	0,00	785.470.452,18
Total das Transferência Financeiras	775.244.082,94	785.470.452,18
Transferência Financeiras Concedidas (III) = (II - I)		10.226.369,24
Variação Extraorçamentária	Ingressos (IV)	Dispêndios (V)
2.1.1.4.3.01.03 INSS Retido 11% Lei 9711/98	0,00	1.142,28
2.1.8.8.1.01.02 INSS a Recolher - CLT	1.046,81	0,00
2.1.8.8.1.01.04 Imposto sobre a Renda Retido na Fonte IRRF	40.693,30	0,00
2.1.8.8.1.06.01 Consignações de Contr. Orig. de Sent. Jud.	131,33	0,00
2.1.8.8.1.09.01 Consignações Diversas	40.273,07	0,00
2.1.8.8.1.20.02 ISS	0,00	3.796,48
2.1.8.8.1.40.01 Depósitos e Cauções	7.671,21	0,00
2.1.8.8.1.48.10 Depósitos Específicos	0,00	485,07
2.3.7.2.1.03.16 VPD de Exercícios Anteriores - Financeira	0,00	0,00
7.9.3.2.1.02.01 Controle da Receita Diferida	0,00	0,00
Total da Variação Extraorçamentária	89.815,72	5.423,83
Variação Extraorçamentária (VI) = (IV - V)	R\$84.391,89	
VARIAÇÃO EXTRAORÇAMENTÁRIA - ANEXO 13 (VII) = (VI - IIII)	(10.141.977,35)	

4.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa – Método Direto e Quadros Anexos

A Demonstração dos Fluxos de Caixa foi elaborada pelo método direto e demonstra o fluxo líquido através das atividades operacionais e de investimentos, as entradas e saídas financeiras do caixa e equivalente de caixas.

ARSESP - AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DO ESTADO DE SÃO PAULO		
CNPJ: 02.538.438/0001-53 - UO: 51056 E 39058		
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
Exercício: 2023 (Valores em R\$)		
Classificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
INGRESSOS		
Receita Derivadas e Originárias		
Taxa de Fiscalização Gás e Saneamento	139.621.600,73	97.133.127,94
Fundo de Investim. Financeiro e Aplicações Financeiras	18.419.042,26	12.410.583,89
Recebimento de Multas - Processo Fiscalizatório Gás	699.293,96	8.089,42
Recebimento de Dívida Ativa	3.885.810,00	378.262,23
Juros e Encargos Mora	6.151.534,78	1.594.463,07
Demais Restituições e Receita	170.687,43	153.409,18
Transferências Correntes Recebidas		
Transfer. INTER Governamentais (ANEEL)	9.057.038,73	11.904.079,35
Transferência INTRA Governamental	0,00	0,00
Outros Ingressos Operacionais		
Receitas Extraorçamentárias (ANEXO 13)	89.815,72	70.513,08
Total de Ingressos	178.094.823,61	123.652.528,16
DESEMBOLSOS		
Despesas Orçamentárias do Exercício		
Pessoal e Encargos Sociais	(43.279.011,67)	(36.662.749,46)
Outras Despesas Correntes	(28.314.341,01)	(27.176.393,37)
Transferência INTRA Concedidas (Convênio SIMA)	0,00	(2.261.292,11)
Total de Despesas Orçamentária Pagas	(71.593.352,68)	(66.100.434,94)
Despesas Extraorçamentárias (ANEXO 13)		
Restos a Pagar de Exercício anterior Pagos no Exercício	(7.756.704,20)	(14.527.130,83)
Transferência Concedida (Superávit Financeiro)	(10.226.369,24)	(32.980.353,92)
Demais Dispêndios Extraorçamentários (ANEXO 13)	(5.423,83)	(2.471,99)
Total de Despesas Extraorçamentária	(17.988.497,27)	(47.509.956,74)
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	88.512.973,66	10.042.136,48

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
DESEMBOLSOS		
Pagamento de Bens Móveis (Imobilizado)	(14.944,11)	(146.551,35)
Desembolso Financeiro para Obras e Instalações	0,00	0,00
Restos a Pagar do Exerc. Anterior (Despesas de Capital)	(2.315,90)	(15.704,50)
Total de Despesas para as Atividades de Investimento	(17.260,01)	(162.255,85)
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	(17.260,01)	(162.255,85)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO (III)	0,00	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I+II+III)	88.495.713,65	9.879.880,63
Caixa e Equivalente de Caixa Saldo Inicial	119.176.827,55	109.296.946,92
(+) Geração Líquida Positiva de Caixa e Equivalente de Caixa	88.495.713,65	9.879.880,63
(-) Geração Líquida Negativa de Caixa e Equivalente de Caixa	0,00	0,00
Caixa e Equivalente de Caixa Saldo Final	207.672.541,20	119.176.827,55

As atividades operacionais são representadas pelos ingressos financeiros no caixa e desembolsos das despesas de pessoal, correntes e pagamento dos restos a pagar processados de exercícios anteriores. As atividades de investimentos são apresentadas pelos desembolsos financeiros para o pagamento dos bens do Ativo Imobilizado e no pagamento das obras.

A evidenciação dos fluxos de caixa nos permite ter uma visão geral da situação das finanças da Arsesp. O Fluxo de Caixa do exercício de 2023, apresentou uma geração líquida positiva de R\$ 88.495.713,65 (oitenta e oito milhões, quatrocentos e noventa cinco mil, setecentos e treze reais e sessenta e cinco centavos).

Quadros Anexos

Os Quadros Anexos demonstram as receitas derivadas e originárias, as transferências recebidas e concedidas, desembolsos do caixa por funções, os juros e encargos da dívida e variações extraorçamentárias.

QUADROS ANEXOS			
Exercício: 2023 (Valores em R\$)			
QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS			
Receita Derivadas e Originárias	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Receita Tributária	139.621.600,73	97.133.127,94	
Ingresso de Retorno da Diferida	0,00	34.080.112,90	
Receita Patrimonial	18.419.042,26	16.679.319,35	
Outras Receitas Correntes	10.907.326,17	2.134.223,90	
Total de Receitas Derivadas e Originárias	168.947.969,16	150.026.784,09	
QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
Transferências Correntes Recebidas	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Intergovernamentais da União	9.057.038,73	7.635.343,89	
Total de Transferências Recebidas	9.057.038,73	7.635.343,89	
Transferências Concedidas	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Intragovernamentais	0,00	(3.674.599,68)	
Intragovernamentais (Superávit Financeiro)	(10.226.369,24)	(32.980.353,92)	
Total de Transferências Concedidas	(10.226.369,24)	(36.654.953,60)	
QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO			
PROGRAMA DE TRABALHO	Exercício Atual	Exercício Anterior	
17 - SANEAMENTO	69.629.492,85	68.407.535,89	
25 - ENERGIA	9.720.564,03	8.545.430,20	
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	79.350.056,88	76.952.966,09	
QUADRO 4FC - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA			
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	Exercício Atual	Exercício Anterior	
<i>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</i>	0,00	0,00	
QUADRO 5FC - VARIAÇÃO EXTRAORÇAMENTÁRIA			
Variação Extraorçamentária	Movimento de Ingressos	Movimento de Dispêndios	Movimento Líquido
Adiantamentos Concedidos, Restituições a Receber, Valores em Trânsito	131,33	0,00	131,33
Retenções, Consignações, Benefícios e Encargos Sociais	0,00	1.142,28	(1.142,28)
Depósitos Diversos, Cauções, Restituições, Devoluções a Convênios	89.684,39	4.281,55	85.402,84
Controle da Receita Diferida	0,00	0,00	0,00
Transf. Superávit Financeiro	0,00	10.226.369,24	(10.226.369,24)
Total da Variação Extraorçamentária	89.815,72	10.231.793,07	(10.141.977,35)

5. RESPONSÁVEIS

GUSTAVO ZARIF FRAYHA

Diretor de Regulação Técnica e Fiscalização dos Serviços de Saneamento Básico e respondendo pela Presidência da Arsesp

MIRIAN DI PAULA

Ordenadora de Despesas e Secretária Executiva

ELAINE CRISTINA EDER

Gerente de Gestão Orçamentária e Financeira

Contadora: 1SP340771

BRUNO CRUZ SILVA

Contador: SP-323084/O-3