

SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE ICONHA

**NOTAS EXPLICATIVAS**



**ICONHA-ES/2019**

## **1. Informações gerais:**

### **1.1-Natureza Jurídica**

O SAAE de Iconha é uma autarquia municipal.

### **1.2- Domicílio da entidade**

Situada na Rua Francisco Anholeti, 47, Centro, Iconha, ES, Cep 29280-000.

### **1.3- Natureza das operações e principais atividades da entidade.**

O SAAE de Iconha é uma autarquia municipal, CNPJ 27.744.234/0001-08.

Presta serviço de distribuição de água tratada e coleta de esgoto no município de Iconha.

### **1.4- Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.**

Declaramos que utilizamos as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, em especial o Manual de despesa publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, assim como a Lei 4320/64 e suas alterações e as legislações editadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

Com o novo PCASP, em 2019, houve grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: o reconhecimento pelo regime de competência das despesas; apropriação por competência das férias, 13º e encargos dos mesmos; e o controle de estoque.

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Nas Notas Explicativas estão incluídos os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

## **2. Resumo das políticas contábeis significativas:**

### **2.1-Base de mensuração utilizada**

#### **2.1.1-Ativo Circulante**

#### **2.1.2-Das Disponibilidades**

As disponibilidades são mensuradas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

[Digite aqui]

O Disponível contempla o numerário com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional, representado na conta Caixa e Equivalente de Caixa o montante de R\$ 649.376,90.

### **2.1.3-Estoque**

Os estoques são demonstrados inicialmente ao custo de aquisição. O valor de consumo utilizado para baixar os materiais em estoque foi a média ponderada conforme determinado pela Lei 4320/64. O saldo de estoque no exercício 2019 corresponde a R\$ 34.544,00.

### **2.1.4-Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente**

As variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente correspondem às assinaturas de jornais e periódicos, prêmio de seguros e pedágio a apropriar. O seguro dos veículos iniciaram em janeiro e terminaram em dezembro, sendo assim, não restou valor a apropriar.

## **2.2-Ativo não Circulante**

### **2.2.1-Imobilizado**

#### **2.2.1.2-Bens Móveis**

#### **2.2.1.3-Mensuração utilizada**

O ativo imobilizado, é mensurado, inicialmente, com base no valor de custo de aquisição, produção ou construção deduzindo a depreciação acumulada.

#### **2.2.1.4-Reconhecimento dos ativos**

Em atendimento ao princípio da oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorreram. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas

[Digite aqui]

necessárias as características de ser resultado de geração de benefício econômico, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado pelo SAAE de Iconha. O valor da conta Bens Móveis reconhecido até o exercício de 2019, totaliza R\$ 576.332,49.

#### **2.2.1.5-Depreciação**

Depreciação é a redução do valor dos bens pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência.

Para cumprir o princípio constitucional da eficiência, é necessário conhecer os custos das atividades e, portanto, a depreciação do patrimônio são valores conhecidos. O SAAE de Iconha,

esta levantando os bens para dar inicio a depreciação em 2020.

#### **2.2.2.1 Bens Imóveis**

#### **2.2.2.2-Mensuração Utilizada**

O ativo imobilizado, é mensurado, inicialmente, com base no valor de custo de aquisição, produção ou construção.

#### **2.2.2.3-Reconhecimento**

O SAAE não possui Bens Imóveis

#### **2.2.2.4-Depreciação**

Depreciação é a redução do valor dos bens pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência.

O SAAE não possui Bens Imóveis

#### **2.2.1.1-Ativo Intangível**

#### **2.2.1.2-Mensuração Utilizada**

O ativo intangível, é mensurado, inicialmente, com base no valor de custo de aquisição, produção ou construção deduzindo a amortização acumulada.

[Digite aqui]

### **2.2.1.3-Reconhecimento**

O SAAE não possui Ativo Intangível

### **2.2.1.4-Amortização**

O SAAE não possui Ativo Intangível

## **2.3-Passivo**

### **2.3.1-Passivo Circulante**

#### **2.3.1.1-Mensuração**

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do balanço.

As provisões são reconhecidas quando a entidade tem uma obrigação presente resultado de eventos passados, exista provável saída de recurso e estimativa confiável.

As provisões são constituídas com base em estimativas realizadas pelo Setor de Recursos Humanos pelos prováveis valores de reconhecimento para os passivos. As férias e os encargos são passivos derivados de apropriação por competência, mas ainda não pagos.

Os outros passivos circulantes são as obrigações com fornecedores a curto prazo que correspondem aos empenhos liquidados, ou seja, o fato gerador ocorrido.

As demais obrigações de curto prazo, correspondem aos adiantamentos de clientes, que serão reconhecidos no resultado a medida que ocorrer o fato gerador.

#### **2.3.1.2- Reconhecimento**

O Setor contábil realizou o reconhecimento baseado no princípio de competência de acordo com o relatório do Setor de Recursos Humanos abaixo:

Pessoal a pagar (férias)	R\$ 66.690,00
Contribuição a regime próprio de previdência (P)	R\$ 6.652,80
Contribuição a regime geral s/ salários e remunerações(P)	R\$ 8.775,73

O valor do reconhecimento de fornecedores a pagar representa o montante de R\$ 6.638,22 e Outros Consignatários (adiantamento de clientes) o montante de R\$ 1.641,37.

## 2.4-Patrimônio líquido

Compreende o valor residual dos ativos deduzidos todos os passivos, que corresponde o valor de R\$ 1.492.587,22.

O superávit apurado no exercício de 2019 é de R\$ 641.097,31.

### 2.4.1-Ajuste de exercícios anteriores

#### 2.4.1.1-Ajuste de exercícios anteriores retificação de erro imputável do exercício de 2019.

Não houve no período ajustes de exercícios anteriores.

## 2.5- Ativo e Passivo compensado

O valor de R\$ 14.047,80 representa os contratos a executar que ultrapassam o exercício financeiro, demonstrado nas compensações do balanço patrimonial.

## 3-Análise de Quocientes

### 3.1-Balanço Patrimonial

Liquidez imediata	Disponibilidades	649.376,90	7,18
	Passivo circulante	90.398,12	
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1.005.901,24	11,13
	Passivo circulante	90.398,12	
Liquidez Seca	Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	971.357,24	10,75
	Passivo Circulante	90.398,12	
Liquidez Geral	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	1.006.652,85	11,14
	Passivo Circulante +	90.398,12	

[Digite aqui]

	Passivo Não-Circulante		
Índice de Solvência	Ativo Circulante + Ativo Não Circulante	1.582.985,34	17,51
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	90.398,12	
Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	90.398,12	0,05
	Ativo Total	1.582.985,34	
Composição do Endividamento	Passivo Circulante	90.398,12	1,0
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	90.398,12	

A Liquidez Imediata indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas disponibilidades, ou seja, os recursos disponíveis em caixa ou bancos, no caso do SAAE é 7,18.

A Liquidez Corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.), no caso do SAAE é de 11,13.

A Liquidez Seca demonstra quanto a entidade poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como os estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo, no caso do SAE é de 10,75.

A Liquidez Geral, ou índice de solvência geral, é uma medida de capacidade da entidade em honrar todas as suas exigibilidades, contando, para isso, com os seus recursos realizáveis a curto e longo prazos, no caso do SAAE é de 11,14.

O Índice de Solvência. Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro. No caso do SAAE é de 17,51.

O Endividamento Geral demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital. No caso do SAAE é de 0,05.

A Composição do Endividamento representa a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total. Geralmente é melhor para a entidade que suas dívidas sejam de longo prazo. No caso do SAAE é de 1,00.

#### 4.1- Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstrará 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. Demonstrará, 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.

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>		<b>2019</b>
	<b>RECEITAS</b>	<b>Valor</b>
<b>Previsão Inicial</b>		1.583.000,00
<b>Previsão Atualizada</b>		1.837.371,59
<b>Receita Realizada</b>		2.431.787,46

  

	<b>DESPESAS</b>	<b>Valor</b>
<b>Dotação Inicial</b>		1.583.000,00
<b>Dotação Atualizada</b>		2.140.395,84
<b>Despesas Empenhadas</b>		2.100.194,96
<b>Despesas Liquidadas</b>		2.100.194,96
<b>Despesa Paga</b>		2.093.556,74
<b>Superávit</b>		331.592,50

O confronto desses valores origina o resultado orçamentário, que pode ser negativo (déficit)

[Digite aqui]

quando as receitas arrecadadas forem inferiores às despesas empenhadas, ou positivo (superávit) quando ocorrer o inverso.

No caso do SAAE de Iconha obteve superávit, a receita realizada foi maior que a despesa empenhada.

## 5-Demonstração das Variações Patrimoniais

### 5.1.1-Variações Patrimoniais quantitativas

Demonstração das Variações Patrimoniais	
Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$2.564.862,81
Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$1.932.329,90
Resultado Patrimonial do Período	R\$ 632.532,91

### 5.1.2-Variações Patrimoniais qualitativas

(Decorrente da execução orçamentária)

<b>Incorporação de Ativos</b>	R\$ 187.361,69
<b>Desincorporação de Passivos</b>	0,00
<b>Incorporação de Passivos</b>	0,00
<b>Desincorporação de Ativos</b>	0,00

Variações patrimoniais qualitativas são aquelas em que ocorrem permutações de mesmo valor dos elementos do Patrimônio, ou seja, as alterações do Patrimônio que não alteram o valor do Patrimônio Líquido. Os valores das incorporações de Ativos correspondem às despesas de capital liquidadas no exercício, ou seja, ocorreu o fato gerador da despesa.

## 6-Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e

[Digite aqui]

os que se transferem para o início do exercício seguinte.

<b>Saldo contábil do exercício de 2018</b>	<b>378.129,47</b>
<b>(+) Receita orçamentária do exercício</b>	<b>2.431.787,46</b>
<b>(+) Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>0,00</b>
<b>(+) Ingresso extra orçamentário do exercício</b>	<b>193.930,12</b>
<b>(-) Despesa Orçamentária no exercício</b>	<b>2.100.194,96</b>
<b>(-) Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>0,00</b>
<b>(-) Dispêndios extra orçamentários no exerc.</b>	<b>210.619,70</b>
<b>(=) Saldo contábil para o exercício seguinte</b>	<b>334.473,98</b>

Observa-se que o saldo contábil para o exercício seguinte confere com o termo de verificação das disponibilidades financeiras e balanço patrimonial. É importante dizer que no dia 31/12/2019 foi efetuado o pagamento de arrecadação pelo contribuinte, na Caixa Econômica Federal, no valor de R\$ 14.337,73, e no Banestes S/A no valor de R\$ 447,06, esses valores só entraram nas contas bancárias no início de janeiro de 2020.

Importante ressaltar que o Balancete Financeiro (BALFIN) Mês 13 enviado em 31/12/2019 apresenta diferença nos Recebimentos Extra Orçamentários (III) e Pagamentos Extra orçamentários (VIII) no montante de R\$ 8.553,91 e 13.576,08 respectivamente. Essa diferença constante no BALFIN Mês 13 e BALFIN PCA 2019 é justificada devido aos ajustes de saldo de conta corrente invertido realizados nas contas de IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE – IRRF, ISS PF/PJ, SEGURO DE VIDA EM GRUPO BANESTES, que o sistema interno somente considera as movimentações de entrada e saída de caixa enquanto ao programa TCEES calcula com todas as movimentações ocorridas no exercício. No ato do envio do mês 13 em dezembro de 2019 não foi feito nenhum lançamento de ajuste para correção desses montantes. O Balanço Financeiro (BALFIN) do Mês 13 apresentava ainda uma diferença de R\$ 124,06 nos valores totais, que fora corrigido apos uma atualização nos saldos realizados pela empresa que fornece o software, e portanto o BALFIN enviado na PCA não apresenta mais essa diferença.

## 7-Demonstração de Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará as fontes de geração de fluxo de

[Digite aqui]

entrada de caixa, os itens de consumo durante o período das demonstrações contábeis e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

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

<b>Fluxo das Atividades operacionais</b>	<b>R\$ 502.264,61</b>
<b>Atividades de investimento</b>	<b>(R\$ 187.361,69)</b>
<b>Atividades de financiamento</b>	<b>R\$ 0,00</b>
<b>Geração líquida de caixa</b>	<b>R\$ 314.902,92</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa inicial</b>	<b>R\$ 334.473,98</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa final</b>	<b>R\$ 649.376,90</b>

Observa-se que o SAAE obteve geração de caixa das atividades operacionais da Entidade no montante de R\$ 502.264,61.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R\$ 187.361,69 em desembolsos.

As atividades de financiamento não obtiveram resultado.

## **8- Diferença Bancária**

Considerando que o Banco Banestes abriu uma conta Aplicação em maio de 2019 sem comunicar ao Serviço Autônomo de Água e Esgoto (SAAE), os valores movimentados em 2019 referente as arrecadações ficaram registrados na conta corrente, e não na conta Aplicação conforme extrato enviado ao TCE. Para envio da PCA foi efetuado um crédito a contabilizar no valor de R\$ 36.422,82, sendo R\$ 36.400,49 lançados em conta corrente e R\$ 22,33 de rendimentos de aplicação. O reconhecimento dos rendimentos da aplicação só foi registrado em 30 de abril de 2020 através do talão de arrecadação 440/2020, no valor de R\$ 22,33.

Portanto, somente o valor de 36.400,49 havia sido registrado na contabilidade em conta corrente. Para correção da pendencia na PCA movimentou-se o valor total de R\$ 36.422,82 fechando com as informações enviadas pelo Banco Banestes. Essa movimentação contábil em 31/12/2019 só regularizou a pendencia e em nada prejudicou o PL dessa Autarquia.

Todos os lançamentos necessários para fechamento dos saldos das contas bancárias foram efetuados em abril de 2020. A partir da presente data, as diferentes contas terão seus saldos controlados separadamente e de acordo com os extratos que serão disponibilizados pelo Banco Banestes.

## **9-Considerações Finais**

O SAAE de Iconha no exercício de 2019 vem implantando o processo de convergência das mudanças na Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo a Egrégia Corte de Contas do Estado do Espírito Santo, em especial, o que destacou no exercício e 2019 foi a apropriação das despesas por competência.

Nesse sentido a elaboração das peças contábeis obedeceu às normas contidas Lei Federal nº 4320 de 1964, assim como, a Lei de 101/2000, e os princípios contábeis aceitos.

Estes são os resultados apurados no exercício de 2019 com as respectivas notas explicativas que nos compete apresentar.

Iconha/ES, 30 de março de 2020.

Lidiane da Penha Donateli Passamani

CRC 017217-O-4

Técnico em Contabilidade