



# SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE ALFREDO CHAVES - ES TRABALHANDO PARA VOCÊ!

Avenida Getúlio Vargas, nº 1209, Centro – Alfredo Chaves/ES – CEP: 29.240-000

Assunto: Prestação de Contas Anual 2024

SAAE - Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Alfredo Chaves

Arquivo: RELGES

O relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2024, das contas do SAAE – Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Alfredo Chaves, sob o enfoque da análise da situação orçamentária, financeira e patrimonial do Município de Alfredo Chaves, com base nas demonstrações contábeis da Administração Direta.

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal nº. 4.320/64 de 17 de março de 1964, Lei Complementar Federal nº. 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), Lei Municipal nº. 770, de 22 de outubro de 2021 (PPA 2022 - 2025), Lei Municipal nº. 832, de 03 de julho de 2023 - (Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO), Lei Municipal nº 859, de 22 de novembro de 2023 - (Lei Orçamentária Anual), normativas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

## **1- PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO**

O Orçamento aprovado para o exercício de 2024, através da Lei Municipal nº 859, de 22 de novembro de 2023, estimou a receita em R\$ 3.500.000,00 e fixou a despesa em R\$ 3.500.000,00. No decorrer do exercício foram abertos créditos adicionais no valor de R\$ 401.000,00, porém não elevaram o total da despesa fixada. Ao término do exercício à despesa realizada (empenhada) atingiu a cifra de R\$ 3.286.183,44 resultando em uma economia orçamentária na despesa de R\$ 213.816,56.

## **2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **2.1 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

Detalhamento	Orçada Atualizada	Arrecadada	Diferença	
			Para (+)	Para (-)
<b>Receitas Correntes</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.378.373,02</b>	<b>144.136,01</b>	<b>265.762,99</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	31.500,00		0,00	31.500,00
Receita Patrimonial	112.500,00	139.538,47	27.038,47	0,00
Receita de Serviços	3.338.000,00	3.114.029,14	0,00	223.970,86
Outras Receitas Correntes	18.000,00	7.707,87	0,00	10.292,13
Corrente Intra-Orçamentária – Receita Corrente	0,00	117.097,54	117.097,54	0,00
<b>Total</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.378.373,02</b>	<b>144.136,01</b>	<b>265.762,99</b>

A arrecadação registrou um déficit de R\$ 121.626,98 no confronto da receita orçada atualizada com a receita arrecadada no exercício de 2024.

### **2.2- DESPESA ORÇAMENTÁRIA**

#### **2.2.1- CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES**

Considerando o que dispõe o artigo 43 da Lei Federal nº. 4.320/64 foi autorizado na Lei Orçamentária Anual nº. Lei Municipal nº 859, de 22 de novembro de 2023, conforme disposto no artigo 5º, a abertura de créditos adicionais até o limite de 30,00% sobre o valor fixado para despesa na ordem de R\$ 3.500.000,00.

Os créditos suplementares abertos no exercício corrente atingiram o montante de R\$ 401.000,00. Para a abertura dos créditos adicionais foi utilizado o recurso:

<b>Créditos Suplementares</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Excesso de Arrecadação	0,00
Superavit Financeiro	0,00
Por Anulação de Dotação Orçamentária	401.000,00
<b>Soma</b>	<b>401.000,00</b>

Os valores suplementados no exercício estão evidenciados nos respectivos Decretos que seguem:

<b>Decreto</b>	<b>Data</b>	<b>Por Anulação de Dotação Orçamentária</b>	<b>Por Superávit Financeiro</b>	<b>Por Excesso de Arrecadação</b>	<b>Por Anulação de Outra U.G.</b>	<b>Suplementação Crédito Extraordinário</b>	<b>Total Geral</b>
0002087	01/08/2024	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
0002098	02/09/2024	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
0002107	01/10/2024	19.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.600,00
0002127	01/11/2024	78.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.000,00
0002137	02/12/2024	213.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213.400,00
<b>TOTAL</b>		<b>401.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>401.400,00</b>

Considerando os créditos abertos supracitados, o SAAE – Serviço Autônomo de Água Esgoto atingiu o percentual de 11,46% sobre o valor fixado na respectiva Unidade Gestora que foi de R\$ 3.500.000,00.

### **2.3 - DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA**

<b>Especificação</b>	<b>Dotação Inicial</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Despesas Empenhadas</b>	<b>Despesas Liquidadas</b>	<b>Despesas Pagas</b>
Despesa Corrente	3.331.000,00	3.486.000,00	3.278.633,74	3.230.089,27	3.205.935,62
Despesa de Capital	169.000,00	14.000,00	7.549,70	7.549,70	7.549,70
<b>Total</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.286.183,44</b>	<b>3.237.638,97</b>	<b>3.213.485,32</b>

### **2.4- DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA**

<b>Grupo de Natureza da Despesa</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Despesas Empenhadas</b>	<b>Despesas Liquidadas</b>	<b>Despesas Pagas</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.501.900,00	1.419.018,24	1.419.018,24	1.403.018,59
Outras Despesas Correntes	1.983.600,00	1.859.615,50	1.811.071,03	1.802.917,03
Juros e Encargos da Dívida	500,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	14.000,00	7.549,70	7.549,70	7.549,70
<b>Total</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.286.183,44</b>	<b>3.237.638,97</b>	<b>3.213.485,32</b>

### **2.5 – DESPESA POR FUNÇÃO E SUBFUNÇÃO DE GOVERNO**

<b>Função de Governo</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Despesas Empenhadas</b>	<b>Despesas Liquidadas</b>	<b>Despesas Pagas</b>
Saneamento	3.500.000,00	3.286.183,44	3.237.638,97	3.213.485,32
<b>Total</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.286.183,44</b>	<b>3.237.638,97</b>	<b>3.213.485,32</b>



**SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE ALFREDO CHAVES - ES  
TRABALHANDO PARA VOCÊ!**

Avenida Getúlio Vargas, nº 1209, Centro – Alfredo Chaves/ES – CEP: 29.240-000

<u>Subfunção de Governo</u>	<u>Dotação Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Administração Geral	1.312.600,00	1.173.459,86	1.150.730,61	1.143.973,52
Saneamento Básico Urbano	2.187.400,00	2.112.723,58	2.086.908,36	2.069.511,80
<b>Total</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.286.183,44</b>	<b>3.237.638,97</b>	<b>3.213.485,32</b>

O quadro da despesa por grupo de natureza de despesa evidencia um total empenhado de R\$ 3.286.183,44, sendo que R\$ 1.419.018,24 foi gasto com pessoal e encargos sociais, que equivale 43,18% do total realizado.

Ao final do exercício, ficou inscrito em Restos a Pagar Não Processados o valor de R\$ 56.121,75 e de Restos a Pagar Processados o valor de R\$ 24.259,98.

No confronto entre a dotação atualizada com a despesa empenhada resultou um saldo na execução orçamentária de R\$ 213.816,56.

**2.6 - COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA COM A DESPESA REALIZADA**

<u>Especificação</u>	<u>Previsão Atualizada</u>	<u>Execução</u>	<u>Diferenças</u>
Receitas Correntes	3.500.000,00	3.378.373,02	121.626,98
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
<b>Total da Receita</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.378.373,02</b>	<b>121.626,98</b>
Despesas Correntes	3.486.000,00	3.278.633,74	207.366,26
Despesas de Capital	14.000,00	7.549,70	6.450,30
<b>Total da Despesa</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.286.183,44</b>	<b>213.816,56</b>
<b>Superavit de Execução</b>			<b>92.189,88</b>

Quando comparado à receita arrecadada com a despesa realizada (empenhada) nota-se que houve um superavit de execução da ordem de R\$ 92.189,88.

**3- EXECUÇÃO FINANCEIRA**

Saldo do Exercício Anterior		990.187,68
(+) Ingressos no Exercício		3.768.268,49
Receita Orçamentária	3.378.373,02	
Receita Extra orçamentária	389.895,47	
(-) Pagamentos Efetuados		3.655.124,61
Despesa Orçamentária	3.286.183,44	
Despesa Extra orçamentária	368.941,17	
(=) Saldo p/ o Exercício Seguinte		1.103.331,56
Receita Orçamentária		3.378.373,02
Despesa Orçamentária Realizada		3.286.183,44
Superavit da Execução		92.189,58



## SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE ALFREDO CHAVES - ES TRABALHANDO PARA VOCÊ!

Avenida Getúlio Vargas, nº 1209, Centro – Alfredo Chaves/ES – CEP: 29.240-000

Saldo do Exercício Anterior	990.187,68
(+) Receita Extra orçamentária	389.895,47
(-) Despesa Extra orçamentária	368.941,17
(=) Saldo Financeiro Extra orçamentário	1.011.141,98
Saldo Financeiro Extra orçamentário	1.011.141,98
(+) Superavit da Execução	92.189,58
(=) Saldo Financeiro do Exercício	1.103.331,56

A movimentação financeira iniciou com o saldo de R\$ 990.187,68 e após toda a movimentação financeira realizada finalizou ano de 2024 com um saldo financeiro para o exercício seguinte de R\$ 1.103.331,56 e um superavit da Execução da ordem de R\$ 92.189,58 que pode ser encontrado no resultado do Balanço Orçamentário.

### **4 - MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR E CONSIGNAÇÕES**

Especificação	Saldo Anterior	Cancelamento	Inscrição	Baixa	Saldo Atual
Restos a Pagar Processados	22.478,73	0,00	24.153,65	22.372,40	24.259,98
Restos a Pagar Não Processados	40.917,00	0,00	48.544,47	33.339,72	56.121,75
<b>Total Restos A Pagar</b>	<b>63.395,73</b>	<b>0,00</b>	<b>72.698,12</b>	<b>55.712,12</b>	<b>80.381,73</b>
Depósitos e Consignações	45.888,05	0,00	316.523,23	312.856,81	49.856,35
<b>Total Outras Dívidas</b>	<b>45.888,05</b>	<b>0,00</b>	<b>316.523,23</b>	<b>312.856,81</b>	<b>49.856,35</b>
<b>Total Geral</b>	<b>109.283,79</b>	<b>0,00</b>	<b>389.523,23</b>	<b>368.568,93</b>	<b>130.238,08</b>

O quadro mostra que houve pagamento (baixa) de Restos a Pagar Processados de exercícios anteriores no total de R\$ 22.372,40 e a inscrição no exercício de 2024 de R\$ 24.153,65, resultando ao final do exercício no saldo de R\$ 24.259,98 e os Restos a Pagar Não Processados tiveram movimentação parecida com os Restos a Pagar Processados, tendo como baixa (pagamento) o valor de R\$ 33.339,72 de exercícios anteriores e a inscrição no exercício foi de R\$ 48.544,47, resultando no saldo de R\$ 56.121,75. Quanto às consignações o saldo que ficou foi de R\$ 49.856,35, esse saldo nas contas de retenções e obrigações extra orçamentárias serão pagas no exercício de 2025.

### **5 - GESTÃO PATRIMONIAL**

#### **5.1- VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Quociente do resultado das variações patrimoniais

Variações Patrimoniais Aumentativas	Variações Patrimoniais Diminutivas	Resultado Patrimonial
3.378.373,02	3.244.751,16	133.621,86

O resultado das variações patrimoniais indica um Superavit Patrimonial de R\$ 133.621,86.

#### **5.2 - BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do ente, ou seja, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ATIVOS) e das obrigações (PASSIVOS), permitindo aferir desta forma a situação econômica e financeira do patrimônio público. Da soma dos



## SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE ALFREDO CHAVES - ES TRABALHANDO PARA VOCÊ!

Avenida Getúlio Vargas, nº 1209, Centro – Alfredo Chaves/ES – CEP: 29.240-000

montantes de bens e direitos forma o conceito Ativo Real, assim como o montante das obrigações forma o conceito de Passivo Real.

A seguir, expõe-se um resumo do Balanço Patrimonial, com suas classes e grupos de contas contábeis assim demonstradas:

ATIVO	SALDO	PASSIVO	SALDO
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.118.436,96</b>	<b>Passivo Circulante</b>	<b>124.151,89</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.103.331,56	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais à Curto Prazo	66.035,21
Créditos Tributários a Receber	0,00	Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	8.260,33
Estoque	15.105,40	Demais Obrigações a Curto Prazo	49.856,35
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>902.780,34</b>	<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>
Dívida Ativa Não Tributária	81.525,70		
(-) Ajuste de Perdas de Crédito a Longo Prazo	1.841,42		
Imobilizado (Bens Móveis)	291.289,44		
(-) Depreciação de Bens Moveis	52.306,36		
Imobilizado (Bens Imóveis)	592.124,92		
(-) Depreciação de Bens Imóveis	8.011,94	<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>1.897.065,41</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.021.217,30</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2.021.217,30</b>

### 5.2.1 – RESULTADO FINANCEIRO

#### 5.2.1.1 – Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial

ESPECIFICAÇÃO	VALOR R\$
Ativo Financeiro (a)	1.103.331,56
Passivo Financeiro (b)	130.238,08
<b>Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial (a-b)</b>	<b>973.093,48</b>
Recursos Ordinários	973.093,48
Recursos Vinculados	0,00
<b>Resultado Financeiro por Fonte de Recursos</b>	<b>973.093,48</b>

O resultado mostra claramente uma situação de equilíbrio financeiro nas contas do SAAE de Alfredo Chaves, uma vez que o passivo financeiro representa apenas 11,80% sobre o ativo financeiro.

#### 5.2.1.2- BENS MÓVEIS

Saldo do Exercício Anterior	283.739,74
(+) Incorporações no Exercício	7.549,70
(-) Baixas no Exercício	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	<b>291.289,44</b>

**SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE ALFREDO CHAVES - ES  
TRABALHANDO PARA VOCÊ!**

Avenida Getúlio Vargas, nº 1209, Centro – Alfredo Chaves/ES – CEP: 29.240-000



O registro de Bens Móveis empenhados e liquidados no Exercício de 2024 gerou montante de R\$ 7.549,70, contabilmente classificados nas contas do grupo 123100000000 – Bens Móveis, conforme evidenciado no Balancete Contábil e Balancete de Verificação.

Sobre as depreciações acumuladas de Bens Móveis, houve lançamento no valor de R\$ 26.617,26, totalizando um saldo de R\$ 52.306,36 ao fim do exercício.

O Saldo ao final do exercício de 2024 dos bens móveis atingiu a cifra de R\$ 291.289,44, conforme evidenciado no Balancete Contábil e Balancete de Verificação.

**5.2.1.3 - BENS IMÓVEIS**

Saldo do Exercício Anterior	558.785,20
(+) Incorporações no Exercício	33.339,72
(-) Baixas no Exercício	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	592.124,92

O registro de Bens Móveis empenhados e liquidados no Exercício de 2024 gerou montante de R\$ 33.339,72, contabilmente classificados nas contas do grupo 123200000000 – Bens Imóveis, conforme evidenciado no Balancete Contábil e Balancete de Verificação.

Sobre as depreciações acumuladas de Bens Imóveis, houve lançamento no valor de R\$ 5.425,65, totalizando um saldo de R\$ 8.011,94 ao fim do exercício.

O Saldo ao final do exercício de 2024 dos bens imóveis atingiu a cifra de R\$ 592.124,92, conforme evidenciado no Balancete Contábil e Balancete de Verificação.

**5.2.1.4- ALMOXARIFADO**

<b>Saldo do Exercício Anterior</b>		<b>0,00</b>
<b>(+) Entradas no Exercício</b>		<b>619.689,28</b>
Bens de Consumo	612.139,58	
Bens Incorporados	0,00	
Bens Permanente	7.549,70	
<b>(-) Saídas no Exercício</b>		<b>604.583,88</b>
Bens de Consumo	597.034,18	
Bens Permanente	7.549,70	
<b>(=) Saldo para o Exercício Seguinte</b>		<b>15.105,40</b>

O Saldo que iniciou o exercício de 2024 no almoxarifado do SAAE – Serviço Autônomo de Água e Esgoto foi R\$ 0,00.

Foram adquiridos bens de consumo que transitaram pelo almoxarifado, contabilmente empenhados e liquidados no elemento Material de Consumo (3390300000) o valor de R\$ 612.138,58.

De Equipamento e Material Permanente transitaram pelo almoxarifado um valor de R\$ 7.549,70. Desse total, toda movimentação de empenhos e liquidações, se referem ao exercício de 2024.



## SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE ALFREDO CHAVES - ES TRABALHANDO PARA VOCÊ!

Avenida Getúlio Vargas, nº 1209, Centro – Alfredo Chaves/ES – CEP: 29.240-000

Durante o exercício de 2024 foi realizado um total de R\$ 604.583,88 de baixas de material de consumo e equipamento e material permanente que transitaram pelo almoxarifado aonde R\$ 597.034,18 refere-se a Material de Consumo e R\$ 7.549,70 de Equipamento e Material Permanente.

Durante o exercício foi realizado uma movimentação no valor de R\$ 18.989,80 devido cadastro de alguns produtos estarem contabilmente classificados de forma equivocada, gerando débitos e créditos nas contas do grupo 115600000000 – Almoxarifado.

O Almoxarifado registra ao final do exercício de 2024 na Unidade Gestora Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Alfredo Chaves - SAAE um saldo de R\$ 15.105,40.

### **5.2.1.5- PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

O Balanço Patrimonial do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Alfredo Chaves - SAAE registrou ao final do exercício de 2024 um saldo patrimonial de R\$ 1.897.065,41, representado pela seguinte equação:

Saldo do Exercício Anterior	1.764.849,03
(+) Variações Ativas	3.378.373,02
(-) Variações Passivas	3.244.751,16
(=) Resultado Patrimonial Acumulado	1.897.065,41

### **6 - CONFORMIDADE CONTÁBIL**

Considerando a prática de análise utilizada pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo quanto à conformidade das movimentações contábeis realizadas no exercício em questão frente a Prestação de Contas Anual do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Alfredo Chaves - SAAE, segue as demonstrações:

#### **6.1 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos Restos a Pagar Processados.**

Balanço Financeiro (a)	24.153,65
Balanço Orçamentário (b)	24.153,65
Divergência (a-b)	0,00

#### **6.2 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos Restos a Pagar Não Processados.**

Balanço Financeiro (a)	48.544,47
Balanço Orçamentário (b)	48.544,47
Divergência (a-b)	0,00

#### **6.3 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Receita Orçamentária**

Balanço Financeiro (a)	3.378.373,02
Balanço Orçamentário (b)	3.378.373,02
Divergência (a-b)	0,00

**6.4 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação a Despesa Orçamentária**

Balanço Financeiro (a)	3.286.183,44
Balanço Orçamentário (b)	3.286.183,44
Divergência (a-b)	0,00

**6.5 – Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício atual da Conta Caixa e Equivalente de Caixa.**

Balanço Financeiro (a)	1.103.331,56
Balanço Patrimonial (b)	1.103.331,56
Divergência (a-b)	0,00

**6.6 – Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao Resultado Patrimonial.**

Demonstração das Variações Patrimoniais (a)	133.621,86
Balanço Patrimonial (b)	133.621,86
Divergência (a-b)	0,00

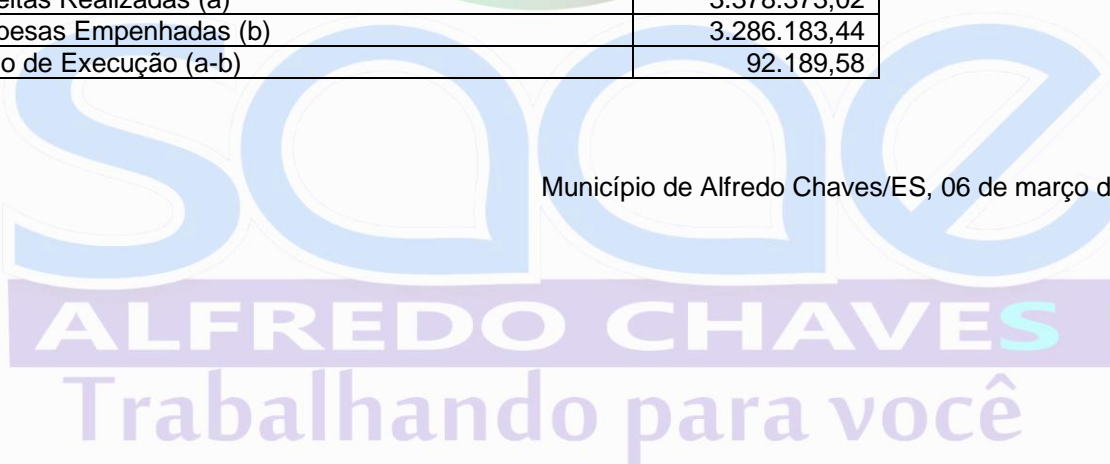
**6.7 – Total dos saldos credores e dos saldos devedores**

<b>Saldos Devedores - (a)</b>	<b>5.265.968,46</b>
Ativo (Balanço Patrimonial) - I	2.021.217,30
Variações Patrimoniais Diminutivas - II	3.244.751,16
<b>Saldos Credores – (b)</b>	<b>5.265.968,46</b>
Passivo (Balanço Patrimonial) – I	2.021.217,30
(-) Resultado do Exercício	133.621,86
Variações Patrimoniais Aumentativas - II	3.378.373,02
<b>Divergência (c) = (a-b)</b>	<b>0,00</b>

**6.8 – Despesa executada em relação à Receita realizada**

Receitas Realizadas (a)	3.378.373,02
Despesas Empenhadas (b)	3.286.183,44
Saldo de Execução (a-b)	92.189,58

Município de Alfredo Chaves/ES, 06 de março de 2025.



**Alexandre Elias Aboumrade**  
Diretor SAAE – Alfredo Chaves/ES  
Decreto Nº 018-N/2025