



## Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Alfredo Chaves *Trabalhando para você!*

**Assunto: Prestação de Contas Anual 2025**

**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 2025, 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. 890, de 17 de julho de 2024 - (Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO), Lei Municipal 897, de 22 de novembro de 2024- (Lei Orçamentária Anual) alterada pela Lei Municipal 927, de 02 de dezembro de 2025, 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 2025, através da Lei Municipal nº 927, de 02 de dezembro de 2025, estimou a receita em R\$ 3.620.000,00 e fixou a despesa em R\$ 3.620.000,00. No decorrer do exercício foram abertos créditos adicionais no valor de R\$ **1.816.974,46**. Ao término do exercício a despesa realizada (empenhada) atingiu a cifra de R\$ 4.318.233,46.

### **2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

#### **2.1 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

Detalhamento	Orçada Atualizada	Realizada	Diferença	
			Para (+)	Para (-)
<b>Receitas Correntes</b>	<b>3.620.000,00</b>	<b>3.670.245,03</b>	<b>50.245,03</b>	<b>0,00</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	36.000,00	<b>35.900,56</b>	0,00	99,44
Receita Patrimonial	128.000,00	236.682,28	108,682,28	0,00
Receita de Serviços	3.433.000,00	3.391.618,85	0,00	41.381,15
Outras Receitas Correntes	23.000,00	6.043,34	0,00	16.956,66
Corrente Intra-Orçamentária – Receita Corrente	0,00	0,0	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>3.620.000,00</b>	<b>3.670.245,04</b>	<b>50,245,03</b>	<b>0,00</b>
<b>Deficit</b>	<b>0,00</b>	<b>647.988,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>3.620.000,00</b>	<b>4.318.233,46</b>	<b>0,00</b>	<b>698.233,46</b>
<b>Saldo de Exercícios Anterios utilizados</b>	<b>954.196,31</b>	<b>941.727,59</b>		

#### **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 927, de 02 de dezembro de 2025, conforme disposto no artigo 5º, a abertura de créditos adicionais até o limite de 65,00% sobre o valor fixado para despesa na ordem de R\$ 3.620.000,00.



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Alfredo Chaves  
**Trabalhando para você!**

s créditos suplementares abertos no exercício corrente atingiram o montante de R\$ **1.816.974,46**. Para a abertura dos créditos adicionais foi utilizado o recurso:

Créditos Suplementares	Valor (R\$)
Excesso de Arrecadação	0,00
Superavit Financeiro	954.196,31
Por Anulação de Dotação Orçamentária	862.778,15
<b>Soma</b>	<b>1.816.974,46</b>

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

Decreto	Data	Por Anulação de Dotação Orçamentária	Por Superávit Financeiro	Por Excesso de Arrecadação	Por Anulação de Outra U.G.	Suplementação Crédito Extraordinário	Total Geral
0002153	14/01/2025	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
0002187	06/03/2025	45.973,63	0,00	0,00	0,00	0,00	45.973,63
0002203	01/04/2025	15.830,88	0,00	0,00	0,00	0,00	15.830,88
0002118	05/05/2025	68.818,61	0,00	0,00	0,00	0,00	68.818,61
0002236	02/06/2025	51.406,78	0,00	0,00	0,00	0,00	51.406,78
0002247	01/07/2025	342.075,28					342.075,28
0002259	01/08/2025	104.783,34					104.783,34
0002268	01/09/2025	185.246,38					185.246,38
0002285	26/09/2025		127.500,00				127.500,00
0002290	01/10/2025		335.027,32				335.027,32
0002307	05/11/2025		295.991,00				295.991,00
0002310	14/11/2025	10.593,25					10.593,25
0002314	02/12/2025	13.050,00					13.050,00
0002315	02/12/2025		195.677,99				196.677,99
<b>TOTAL</b>		<b>862.778,15</b>	<b>954.196,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.816.974,46</b>

Considerando os créditos abertos supracitados, o SAAE – Serviço Autônomo de Água Esgoto atingiu o percentual de 50,19% sobre o valor fixado na respectiva Unidade Gestora que foi de R\$ 3.620.000,00.

### 2.3 - DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA

Especificação	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Despesa Corrente	3.451.000,00	4.435.499,19	4.179.536,34	4.114.414,17	4.114.414,17
Despesa de Capital	169.000,00	138.697,12	138.697,12	138.697,12	138.697,12
<b>Total</b>	<b>3.620.000,00</b>	<b>4.574.196,31</b>	<b>4.318.233,46</b>	<b>4.253.111,29</b>	<b>4.253.111,29</b>

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

Grupo de Natureza da Despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Pessoal e Encargos Sociais	1.158.105,39	1.156.833,66	1.156.833,66	1.156.833,66
Outras Despesas Correntes	3.277.393,80	3.022.702,68	2.957.580,51	2.957.580,51
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	138.697,12	138.697,12	138.697,12	138.697,12



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Alfredo Chaves  
**Trabalhando para você!**

<b>Total</b>	<b>4.574.196,31</b>	<b>4.318.233,46</b>	<b>4.253.111,29</b>	<b>4.253.111,29</b>
--------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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

<u>Função de Governo</u>	<u>Dotação Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Saneamento	4.574.196,31	4.318.233,46	4.253.111,29	4.253.111,29
<b>Total</b>	<b>4.574.196,31</b>	<b>4.318.233,46</b>	<b>4.253.111,29</b>	<b>4.253.111,29</b>

  

<u>Subfunção de Governo</u>	<u>Dotação Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Administração Geral	1.371.147,76	1.173.282,18	1.173.282,18	1.173.282,18
Saneamento Básico Urbano	3.203.048,55	2.544.951,46	3.079.829,11	3.079.829,11
<b>Total</b>	<b>4.574.196,31</b>	<b>4.318.233,46</b>	<b>4.253.111,29</b>	<b>4.253.111,29</b>

O quadro da despesa por grupo de natureza de despesa evidencia um total empenhado de R\$ **4.318.233,46**, sendo que R\$ 1.156.833,66 foi gasto com pessoal e encargos sociais, que equivale 26,79% do total realizado.

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

<u>Especificação</u>	<u>Previsão</u>	<u>Execução</u>	<u>Diferenças</u>
Receitas Correntes	3.620.000,00	3.670.245,03	50.245,03
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
<b>Total da Receita</b>	<b>3.620.000,00</b>	<b>3.670.245,03</b>	<b>50.245,03</b>
Despesas Correntes	4.435.499,19	4.179.536,34	255.962,85
Despesas de Capital	138.697,12	138.697,12	0,00
<b>Total da Despesa</b>	<b>4.574.196,31</b>	<b>4.318.233,46</b>	<b>255.962,85</b>
<b>Deficit de Execução</b>			<b>647.988,43</b>

**3- EXECUÇÃO FINANCEIRA**

Saldo do Exercício Anterior		1.103.331,56
(+) Ingressos no Exercício		4.071.980,01
Receita Orçamentária	3.670.245,03	
Receita Extra orçamentária	401.734,98	
(-) Pagamentos Efetuados		4.721.658,05
Despesa Orçamentária	4.318.233,46	
Despesa Extra orçamentária	403.424,59	
(=) Saldo p/ o Exercício Seguinte		453.653,52

Receita Orçamentária	3.670.245,03
Despesa Orçamentária Realizada	4.318.233,46
Deficit	647.988,43
Saldo do Exercício Anterior	1.103.331,56
(+) Receita Extra orçamentária	401.734,98
(-) Despesa Extra orçamentária	403.424,59



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Alfredo Chaves  
**Trabalhando para você!**

(=) Saldo Financeiro Extra orçamentário	1.101.641,95
Saldo Financeiro Extra orçamentário	1.101.641,95
(+) Superavit da Execução	647.988,43
(=) Saldo Financeiro do Exercício	453.653,52

A movimentação financeira iniciou com o saldo de R\$ 1.103.331,56 e após toda a movimentação financeira realizada finalizou ano de 2025 com um saldo financeiro para o exercício seguinte de R\$ 453.653,52.

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

Especificação	Saldo Anterior	Cancelamento	Inscrição	Baixa	Saldo Atual
Restos a Pagar Processados	24.153,65	0,00	0,00	21.989,91	2.163,74
Restos a Pagar Não Processados	48.544,47	42.356,25	65.122,17	13.765,50	57.544,89
<b>Total Restos A Pagar</b>	<b>72.698,12</b>	<b>42.356,25</b>	<b>65.122,17</b>	<b>35.755,41</b>	<b>59.708,63</b>
Depósitos e Consignações	49.856,35	0,00	328.440,15	359.496,52	18.799,98
<b>Total Outras Dívidas</b>	<b>49.856,35</b>	<b>0,00</b>	<b>328.440,15</b>	<b>359.496,52</b>	<b>18.799,98</b>
<b>Total Geral</b>	<b>122.554,47</b>	<b>42.356,25</b>	<b>393.562,32</b>	<b>395.251,93</b>	<b>78.508,61</b>

O quadro mostra que houve pagamento (baixa) de Restos a Pagar Processados de exercícios anteriores no total de R\$ 21.163,74 e não foi realizada nova inscrição no exercício de 2025, resultando ao final do exercício no saldo de R\$ 2.163,74 e os Restos a Pagar Não Processados tiveram movimentação a seguinte movimentação: baixa (pagamento) no valor de R\$ 13.765,50; cancelamento na ordem de R\$ 42.356,25 e a inscrição no exercício foi de R\$ 65.122,17, resultando no saldo de R\$ 59.708,63. Quanto às consignações o saldo que ficou foi de R\$ 78.508,61, esse saldo nas contas de retenções e obrigações extra orçamentárias serão pagas no exercício de 2026.

#### **5 - GESTÃO PATRIMONIAL**

##### **5.1- VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Quociente do resultado das variações patrimoniais

Variações Patrimoniais Aumentativas	Variações Patrimoniais Diminutivas	Resultado Patrimonial
3.638.146,48	4.082.576,52	(444.430,04)

O resultado das variações patrimoniais indica um Resultado Patrimonial de R\$ 444.430,04 negativos.

##### **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 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:



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Alfredo Chaves  
**Trabalhando para você!**

ATIVO	SALDO	PASSIVO	SALDO
<b>Ativo Circulante</b>	<b>531.045,78</b>	<b>Passivo Circulante</b>	<b>32.796,03</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	453.653,52	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais à Curto Prazo	11.726,00
Créditos Tributários a Receber	0,00	Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	2.270,05
Estoque	77.392,26	Demais Obrigações a Curto Prazo	18.799,98
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>954.385,62</b>	<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>
Dívida Ativa Não Tributária	19.427,15		
(-) Ajuste de Perdas de Crédito a Longo Prazo	(1.841,42)		
Imobilizado (Bens Móveis)	429.989,56		
(-) Depreciação de Bens Moveis	(73.351,57)		
Imobilizado (Bens Imóveis)	592.124,92		
(-) Depreciação de Bens Imóveis	11.960,02	<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>1.452.635,37</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.021.217,30</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.485.431,40</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)	453.653,52
Passivo Financeiro (b)	86.192,22
<b>Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial (a-b)</b>	<b>367.461,30</b>
Recursos Ordinários	<b>367.461,30</b>
Recursos Vinculados	0,00
<b>Resultado Financeiro por Fonte de Recursos</b>	<b>367.461,30</b>

O resultado mostra claramente uma situação de equilíbrio financeiro nas contas do SAAE de Alfredo Chaves.

### 5.2.1.2- BENS MÓVEIS

Saldo do Exercício Anterior	291.289,44
(+) Incorporações no Exercício	138.697,12
(-) Baixas no Exercício	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	<b>429.986,56</b>

O registro de Bens Móveis empenhados e liquidados no Exercício de 2025 gerou montante de R\$ 138.697,12, 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\$ 21.045,21, totalizando um saldo de R\$ 73.351,57 ao fim do exercício.

O Saldo ao final do exercício de 2025 dos bens móveis atingiu a cifra de R\$ **429.986,56**, conforme evidenciado no Balancete Contábil e Balancete de Verificação.



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Alfredo Chaves  
**Trabalhando para você!**

### **5.2.1.3 - BENS IMÓVEIS**

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

Sobre as depreciações acumuladas de Bens Imóveis, houve lançamento no valor de R\$ 3.948,08, totalizando um saldo de R\$ 11.960,02 ao fim do exercício.

O Saldo ao final do exercício de 2025 dos bens imóveis foi de R\$ 592.124,92, conforme evidenciado no Balancete Contábil e Balancete de Verificação.

### **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 2025 um saldo patrimonial de R\$ 1.452.635,37, representado pela seguinte equação:

Saldo do Exercício Anterior	1.897.065,41
(+) Variações Ativas	3.638.146,48
(-) Variações Passivas	4.082.476,52
(=) Resultado Patrimonial Acumulado	1.452.635,37

## **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)	0,00
Balanço Orçamentário (b)	0,00
Divergência (a-b)	0,00

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

Balanço Financeiro (a)	65.122,17
Balanço Orçamentário (b)	65.122,17
Divergência (a-b)	0,00

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

Balanço Financeiro (a)	3.670.245,03
Balanço Orçamentário (b)	3.670.245,03
Divergência (a-b)	0,00



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Alfredo Chaves  
**Trabalhando para você!**

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

Balanço Financeiro (a)	4.318.233,46
Balanço Orçamentário (b)	4.318.233,46
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)	453.653,52
Balanço Patrimonial (b)	453.653,52
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)	(444.430,04)
Balanço Patrimonial (b)	(444.430,04)
Divergência (a-b)	0,00

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

<b>Saldos Devedores - (a)</b>	<b>5.568.007,92</b>
Ativo (Balanço Patrimonial) - I	1.485.431,40
Variações Patrimoniais Diminutivas - II	4.082.576,52
<b>Saldos Credores – (b)</b>	<b>5.568.007,92</b>
Passivo (Balanço Patrimonial) – I	1.485.431,40
(-) Resultado do Exercício	(444.430,04)
Variações Patrimoniais Aumentativas - II	3.638.146,48
<b>Divergência (c) = (a-b)</b>	<b>0,00</b>

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

Receitas Realizadas (a)	<b>4.318.233,46</b>
Despesas Empenhadas (b)	<b>4.318.233,46</b>
Saldo de Execução (a-b)	0,00

Município de Alfredo Chaves/ES, 27 de março de 2026.

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