



SAAE – SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

Largo Emílio David Tel/Fax [028] 3528-1033
CNPJ 31.724.255/0001-20

Assunto: Prestação de Contas Anual - 2023
Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE
Arquivo - RELGES

RELATÓRIO DE GESTÃO **SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL** **CONTAS DE GESTÃO DO SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE VARGEM ALTA** **EXERCÍCIO DE 2023**

O relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2023, das contas do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta, sob o enfoque da análise da situação orçamentária, financeira e patrimonial, com base nas demonstrações contábeis da Administração Direta.

O Orçamento do exercício financeiro de 2023 foi executado em consonância aos dispositivos legais e suas alterações, atendendo:

Normas e Princípios de Contabilidade Aplicada ao Setor Público;

Lei Federal nº. 4.320, de 17 de março de 1964;

Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000;

Lei Municipal nº. 1.358, de 23 de setembro de 2021 (PPA - Plano Plurianual 2022/2025)

Lei Municipal nº. 1.420, de 12 de dezembro de 2022 (LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias).

Lei Municipal nº. 1.425, de 19 de dezembro de 2022 (LOA - Lei Orçamentária Anual)

Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

1-EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1-ORÇAMENTO

O orçamento aprovado para o exercício de 2023, através da Lei Municipal nº.1.425, 19 de dezembro de 2022 estimou a receita da Unidade Gestora Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta em R\$ 2.600.000,00 e fixou a despesa em R\$ 2.600.000,00.

1.2- RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Detalhamento	Orçada	Arrecadada	Diferenças	
			Para (+)	Para (-)
Receitas Correntes	2.550.000,00	2.582.836,35	32.836,35	0,00
Receita Patrimonial	2.100,00	30.897,68	28.797,68	0,00
Receitas de Serviços	2.544.900,00	2.551.745,19	6.845,19	0,00
Outras Receitas Correntes	3.000,00	193,48	0,00	2.806,52
Receitas de Capital	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Alienação de Bens	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Transferência de Capital	0,00	0,00	0	
Total	2.600.000,00	2.582.836,35	35.642,87	52.806,52

A Receita Corrente arrecadada apresentou um superávit de R\$ 32.836,35 em relação à Receita Orçada, enquanto a Receita de Capital apresentou um déficit no valor de R\$ 52.806,52 em relação a Receita Orçada com a arrecadada. No confronto da receita prevista com a arrecadada houve um déficit de 17.163,65.

2-DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.1- CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

Lei Orçamentária Anual nº. 1.425/2022 em seu Artigo 2º autorizou a abertura de crédito suplementar no percentual de 95,00% do valor da despesa fixada.

Os créditos autorizados podem ser assim demonstrados:

Créditos Adicionais Suplementares	499.755,85
Superávit	183.027,05
Suplementação por Anulação de Outra UG	100.000,00
Anulação de Dotações	216.728,80

Os créditos adicionais suplementares abertos no exercício atingiram o montante de R\$ 499.755,85 atingindo o percentual de 20,23% do limite autorizado pela Lei Orçamentária Anual em seu artigo 2º. E preciso destacar que o valor de R\$ 100.000,00 suplementados por anulação de outra unidade gestora, foi recursos orçamentários recebidos do Instituto de Previdência Municipal de Vargem Alta.

2.2- DESPESAPOR CATEGORIA ECONÔMICA

<u>Especificação</u>	<u>Dotação Inicial</u>	<u>Dotação Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Despesa Corrente	2.375.800,00	2.844.914,25	2.649.238,59	2.642.091,24	2.642.091,24
Despesa de Capital	224.200,00	38.112,80	38.112,80	38.112,80	38.112,80
Despesa Extra-Orçamentária					250.296,06
Total	2.600.000,00	2.883.027,05	2.687.351,39	2.680.204,04	2.930.500,10

2.3 – DESPESAPOR GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA

<u>Grupo de Natureza da Despesa</u>	<u>Despesa Orçada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Pessoal e Encargos Sociais	1.052.500,00	1.047.831,98	1.047.831,98	1.047.831,98
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.323.300,00	1.601.406,61	1.594.259,26	1.594.259,26
Investimentos	224.200,00	38.112,80	38.112,80	38.112,82
Total	2.600.000,00	2.687.351,39	2.680.204,04	2.680.204,04

2.4 – DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

<u>Função de Governo</u>	<u>Despesa Orçada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
17 Saneamento	2.600.000,00	2.687.351,39	2.680.204,04	2.680.204,04
Total	2.600.000,00	2.687.351,39	2.680.204,04	2.680.204,04

2.5 – DESPESA POR SUBFUNÇÃO DE GOVERNO

<u>Função de Governo</u>	<u>Despesa Orçada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
122 Administração Geral	1.283.100,00	1.367.352,90	1.365.252,90	1.365.252,90
512 Saneamento Básico	1.316.700,00	1.319.998,49	1.314.951,14	1.314.951,14
541 Preservação e Conservação Ambiental	200,00	0,00	0,00	0,00
Total	2.600.000,00	2.687.351,39	2.680.204,04	2.680.204,04

Ao confrontar a despesa empenhada, liquidada e paga, ficou evidenciado existir Restos a Pagar não Processados no montante de R\$ 7.147,35. Da despesa orçada restou um saldo orçamentário de R\$ 195.675,66.

3-EXECUÇÃO FINANCEIRA

Saldo do Exercício Anterior		407.969,55
(+) Ingressos no Exercício		2.816.451,94
Orçamentária	2.582.836,35	
Extra-orçamentária	229.468,24	
Transf. Financeira Recebida	0,00	
(-) Dispendios Efetuados		937.647,45
Orçamentária	2.687.351,39	
Extra-orçamentária	250.296,06	
Transf. Financeira Concedida	0,00	
(=) Saldo em espécie p/ o Exercício Seguinte		289.774,04
Receita Orçamentária		2.582.836,35
Despesa Orçamentária Realizada		2.687.351,39
Déficit da Execução		104.515,04
Saldo do Exercício Anterior		407.969,55
(+) Receita Extra-orçamentária		236.615,59
(+) Transferências Financeiras Recebidas		0,00
(-) Despesa Extra-orçamentária		250.296,06
(-) Transferências Financeiras Concedidas		0,00
(=) Saldo Financeiro Extra-orçamentário		394.289,08
Saldo Financeiro Extra-orçamentário		394.289,08
(-) Déficit da Execução		104.515,04
(=) Saldo Financeiro para o Exercício Seguinte		289.774,04

A análise vem deixar claro o que pareceu evidente no Balanço Orçamentário, ou seja, a existência de um DEFICIT de execução da ordem de R\$ 104.515,04 no confronto entre Receita e Despesa.

4- MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Restos a Pagar	Processados	Não Processados	Total Geral
Saldo do Exercício Anterior	0,00	0,00	0,00
Inscrição	0,00	7.147,35	7.147,35
Pagamentos	0,00	0,00	0,00
Cancelamentos	0,00	0,00	0,00
Saldo do Exercício Atual	0,00	7.147,35	7.147,35

5- DÍVIDA FLUTUANTE

Especificação	Saldo Ant..	Inscrição	Baixa	Saldo Atual
Restos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Processado				
Restos a Pagar Não	17.135,46	7.147,35	17.135,46	7.147,35
Processado				
Depósitos e	13.568,92	229.468,24	237.016,49	6.020,67
Consignações				
Total	30.704,38	236.615,59	254.151,95	13.168,02

A movimentação da Dívida Flutuante evidencia um saldo de Restos a Pagar Processados no valor de R\$ 7.147,35, e em relação aos Depósitos e Consignações fechou com o saldo de R\$ 6.020,67

6- EXECUÇÃO PATRIMONIAL



SAAE – SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

Largo Emílio David Tel/Fax [028] 3528-1033
CNPJ 31.724.255/0001-20

O Balanço Patrimonial constitui numa das importantes peças contábeis, pois evidencia a real situação do patrimônio da Entidade, constituído pelo conjunto de bens, direitos e obrigações, permitindo aferir desta forma a situação econômica e financeira do patrimônio público.

Com a finalidade de conhecer com exatidão o saldo existente dos bens patrimoniais registrados no Balanço Patrimonial foram analisadas as contas contábeis evidenciadas no Balancete de Verificação no que tange as incorporações e baixas dos bens.

De modo a demonstrar a situação patrimonial do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta, segue abaixo o quadro demonstrativo:

Especificação	Valor R\$	Especificação	Valor R\$
Ativo Circulante	455.218,52	Passivo Circulante	37.474,74
Ativo Não Circulante	693.056,47	Passivo Não Circulante	0,00
Patrimônio Líquido			1.110.800,25
Total	1.148.274,99		1.148.274,99

A movimentação registrada no Balanço Patrimonial dos lançamentos contábeis entre o Ativo e o Passivo evidenciou um saldo patrimonial no montante de R\$ 1.110.800,25.

6.1 - CONTAS BENS MÓVEIS

Saldo do Exercício Anterior	109.812,96
(+) Incorporações no Exercício	38.112,80
(+) Ajuste Contábil	0,00
(-) Baixas no Exercício	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	147.925,76

Durante o exercício de 2023 houve registro de empenhos e liquidações no grupo de contas de Bens Móveis no valor de R\$ 38.112,80, conforme evidenciado no Balancete de Verificação, Balancete Contábil do Exercício e Balanço Patrimonial.

O saldo após o encerramento do Exercício de 2023 de Bens Móveis é R\$ 147.925,76 que estão registrados nas contas do grupo 123100000000 – Bens Móveis, conforme evidenciado no Balancete de Verificação, Balancete Contábil do Exercício e Balanço Patrimonial.

6.2 - CONTAS BENS IMÓVEIS

Saldo do Exercício Anterior	413.208,48
(+) Incorporações no Exercício	0,00
(-) Baixas no Exercício	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	413.208,48

Durante o exercício de 2023 não houve registro de empenhos e liquidações no grupo de contas de Bens Imóveis, ficando o saldo inalterado.

O saldo após o encerramento do Exercício de 2023 de Bens Imóveis é R\$ 413.208,48 que estão registrados nas contas do grupo 123200000000 – Bens Imóveis, conforme evidenciado no Balancete de Verificação, Balancete Contábil do Exercício e Balanço Patrimonial.



SAAE – SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

Largo Emílio David Tel/Fax [028] 3528-1033
CNPJ 31.724.255/0001-20

6.3 - ALMOXARIFADO

Saldo do Exercício Anterior		23.596,38
(+) Ingressos no Exercício		484.472,90
(Bens de Consumo)	484.472,90	
(Bens Permanente)	0,00	
(-) Saídas no Exercício		484.472,90
(Bens de Consumo)	484.472,90	
(Bens Permanente)	0,0	
(=) Saldo para o Exercício Seguinte		23.596,38

O Saldo que iniciou o exercício de 2023 no almoxarifado do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta foi R\$ 23.596,38.

Foram adquiridos bens de consumo que transitaram pelo almoxarifado, contabilmente liquidados no montante de R\$ 484.472,90

Durante o exercício de 2023 foi realizado um total de R\$ 484.472,90 de baixas de material de consumo. O Almoxarifado registra ao final do exercício de 2023 na Unidade Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta foi R\$23.596,38

6.4 - RESULTADO FINANCEIRO

6.4.1 - Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial

Especificação	Valor R\$
Ativo Financeiro	289.774,04
Passivo Financeiro	13.168,02
Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial	276.606,02
Recursos Ordinários	276.606,02
Recursos Vinculados	0,00
Resultado Financeiro por Fonte de Recursos	276.606,02

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta um Superávit Financeiro de R\$ 276.606,02

7-CONFORMIDADE CONTÁBIL

A análise tem por objetivo trazer transparência e verificar o resultado das movimentações contábeis realizadas no exercício de 2023 frente às demonstrações contábeis integrante da PCA 2023, conforme segue:

7.1 – 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

7.2 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos Restos a Pagar Não Processados.

Balanço Financeiro (a)	7.147,35
Balanço Orçamentário (b)	7.147,35
Divergência (a-b)	0,00



SAAE – SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

Largo Emílio David Tel/Fax [028] 3528-1033
CNPJ 31.724.255/0001-20

7.3 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Receita Orçamentária

Balanço Financeiro (a)	2.582.836,35
Balanço Orçamentário (b)	2.582.836,35
Divergência (a-b)	0,00

7.4 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Despesa Orçamentária

Balanço Financeiro (a)	2.687.351,39
Balanço Orçamentário (b)	2.687.351,39
Divergência (a-b)	0,00

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

Balanço Financeiro (a)	289.774,04
Balanço Patrimonial (b)	289.774,04
Divergência (a-b)	0,00

7.6 – Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial.

Demonstração das Variações Patrimoniais (a)	162.343,88
Balanço Patrimonial (b)	162.343,88
Divergência (a-b)	0,00

7.7 – Total dos saldos credores e dos saldos devedores

Saldos Devedores - (a)	3.850.748,50
Ativo (Balanço Patrimonial) - I	1.148.274,99
Variações Patrimoniais Diminutivas - II	2.702.473,51
Saldos Credores - (b)	3.850.748,50
Passivo (Balanço Patrimonial) - I	37.474,74
(-) Resultado do Exercício	162.343,88
Ajustes de Exercícios Anteriores	3.855,89
Superávit/Déficit Exercício Anteriores	944.600,48
Variações Patrimoniais Aumentativas - II	2.864.817,39
Divergência (c) = (a-b)	0,00

Vargem Alta - ES, 16 de fevereiro de 2024.

Jose Américo Salvador
Diretor do SAAE