





**SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO**  
AVENIDA RIO PURUS – SÃO FRANCISCO  
CEP: 69.415-000 - IRANDUBA – AM  
E-MAIL: [saaefinanceiro2023@gmail.com](mailto:saaefinanceiro2023@gmail.com)  
Lei Municipal Nº. 106 de 11 de Março de 2005 – CNPJ: 08.848.656/0001-70

## **NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023**

### **I- CONTEXTO OPERACIONAL DAS DEMONSTRAÇÕES:**

O orçamento do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Iranduba é determinado anualmente pela Lei Orçamentária do Município, que prevê os recursos disponíveis para a cidade e fixa como esses recursos serão distribuídos e gastos, ou seja, o orçamento desse órgão é uma parte desse total.

No fim do exercício, que corresponde ao período de janeiro a dezembro, o Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Iranduba deve elaborar suas respectivas Demonstrações Contábeis.

O objetivo principal das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa; contribuindo, dessa forma, na prestação de contas à sociedade.

As demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos previstos na Lei Federal 4.320/64, na Lei Complementar 101/2000, na lei de planejamento municipal, nas orientações previstas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 9ª edição publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a escrituração dos fatos contábeis foram obedecidos os critérios constantes do art. 35 da Lei Federal 4.320/64, que consideram as receitas arrecadas no exercício, bem como as despesas nele legalmente empenhadas.

Assim, o montante da receita escriturada considera apenas aquelas arrecadas no exercício financeiro de 2023 e com relação à despesa empenhada, os números expressam os lançamentos ocorridos no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023.

### **II- APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

As demonstrações contábeis do exercício financeiro de 2023 do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Iranduba foram escrituradas em conformidade com a Lei 4320, de 17 de março de 1964, com o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, com as disposições do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 9ª edição publicado pela Secretaria do Tesouro



**SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO**

AVENIDA RIO PURUS – SÃO FRANCISCO

CEP: 69.415-000 - IRANDUBA - AM

E-MAIL: [saaefinanceiro2023@gmail.com](mailto:saaefinanceiro2023@gmail.com)

Lei Municipal Nº. 106 de 11 de Março de 2005 - CNPJ: 08.848.656/0001-70

Nacional, com as Normas Brasileiras de Contabilidade, em especial a NBCT 16 que trata da Contabilidade Aplicada ao Setor Público e com as normas contidas na Lei Complementar Estadual 6, de 22 de janeiro de 1991 e na Resolução TCE/AM 6, de 22 de julho de 2009.

Os registros contábeis foram processados por meio de sistema de informática, considerando o exercício econômico o ano-calendário de 2023.

As Demonstrações Contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

### **III- NOTA EXPLICATIVA: DO BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13 (Artigo 103 da Lei Federal 4.320/1964)**

#### **1. CRITÉRIOS CONTÁBEIS ADOTADOS:**

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária, conforme disposições do artigo 103 da Lei Federal 4320/1964.

Sua análise permite verificar valores que interfiram no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso.

As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme artigo 60 da Lei Federal 4320/1964, de forma que as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extra Orçamentários”, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/1964.

#### **NOTA EXPLICATIVA 1: RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS:**

Nos ingressos está escriturada a totalização de receitas de **R\$ 1.528.089,76 (um milhão, quinhentos e vinte e oito mil, oitenta e nove reais e setenta e seis centavos)**, provenientes de:

**SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO**

AVENIDA RIO PURUS – SÃO FRANCISCO

CEP: 69.415-000 - IRANDUBA - AM

E-MAIL: [saafinanceiro2023@gmail.com](mailto:saafinanceiro2023@gmail.com)

Lei Municipal Nº. 106 de 11 de Março de 2005 - CNPJ: 08.848.656/0001-70

1. Receita Patrimonial – R\$ 1,54 (um real e cinquenta e quatro centavos);
2. Receita de Serviço - R\$ 1.528.088,22 (um milhão, quinhentos e vinte e oito mil, oitenta e oito reais e vinte e dois centavos).

**NOTA EXPLICATIVA 2: DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS:**

Nos dispêndios foi lançada a despesa orçamentária que totaliza **R\$ 1.492.129,69** (um milhão, quatrocentos e noventa e dois mil, cento e vinte e nove reais e sessenta e nove centavos).

**NOTA EXPLICATIVA 3: EXTRAORÇAMENTÁRIA – INSCRIÇÃO E PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR:**

Os Restos a Pagar (inscritos no exercício) representam todos os valores inscritos em restos a pagar - processados e/ou não processados - no final do exercício de 2022, e os Restos a Pagar (pagos) representam todos os valores - processados ou não processados - pagos em 2023.

Nos ingressos de receita extraorçamentária estão escriturados os Restos a Pagar inscritos no período.

Consideram-se valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

Nos Ingressos da receita extraorçamentária, a inscrição de Restos a Pagar Não Processados soma **R\$ 73.767,40** (setenta e três mil, setecentos e sessenta e sete reais e quarenta centavos).

Nos dispêndios de pagamento extraorçamentário estão escriturados os valores de Restos a Pagar liquidados em 2023.

A baixa de Restos a Pagar soma **R\$ 41.108,15** (quarenta e um mil, cento e oito reais e quinze centavos) , composto por:

Restos a Pagar Não Processados	R\$ 20.198,00
Restos a Pagar Processados	R\$ 20.910,15

**NOTA EXPLICATIVA 4: EXTRAORÇAMENTÁRIA – DEMAIS**



**SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO**

AVENIDA RIO PURUS – SÃO FRANCISCO

CEP: 69.415-000 - IRANDUBA – AM

E-MAIL: [saaefinanceiro2023@gmail.com](mailto:saaefinanceiro2023@gmail.com)

Lei Municipal Nº. 106 de 11 de Março de 2005 – CNPJ: 08.848.656/0001-70

**CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO**

Estes lançamentos compreendem as antecipações e ressarcimentos de salário família e valores a regularizar ocorridos no exercício financeiro de 2023.

**NOTA EXPLICATIVA 5: EXTRAORÇAMENTÁRIA - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS:**

Nos lançamentos intitulados Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados estão escriturados todos os valores pertencentes terceiros, compreendendo, retenções compulsórias ou facultativas efetuadas na folha de pagamento do servidor e retenções em faturas de fornecedores, como também os recolhimentos realizados no exercício.

As contas compreendem os lançamentos de retenções e recolhimentos de contribuição previdenciária, de Imposto de Renda Retido na Fonte e de Pensões Alimentícias, ocorridos no exercício financeiro de 2023.

**NOTA EXPLICATIVA 6: SALDOS**

A conta SALDO compreende o somatório dos valores em caixa, bancos em conta movimento, aplicações no mercado financeiro.

Nos ingressos o Balanço Financeiro demonstra o saldo proveniente do exercício financeiro de 2022, no total de **R\$ 20.376,31 (vinte mil, trezentos e setenta e seis reais e trinta e um centavos)**.

Já nos dispêndios é demonstrado o saldo financeiro registrado para o exercício seguinte, que totaliza **R\$ 92.678,08 (noventa e dois mil, seiscentos e setenta e oito reais e oito centavos)**.

**ROSANA VASQUES DE OLIVEIRA****CRC-AM 7905**