

PARECER TÉCNICO DE CONTROLE INTERNO
EXERCÍCIO / 2020

INTRODUÇÃO

Tendo em vista o atendimento à exigência da Lei Municipal nº 285, de 04 de julho de 2017, a qual tende assegurar a fiscalização orçamentária, financeira e patrimonial quanto à legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos e à avaliação dos resultados obtidos pela administração, e das metas estabelecidas no Plano Plurianual (PPA); na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), faz-se aqui o Parecer Técnico Conclusivo, documento que faz parte das demais documentações encaminhadas ao Tribunal de Contas do Estado do Amazonas – TCE, juntamente com as prestações de contas apresentadas através dos Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, conforme determinação nos Art. 70 e Art. 74 da Constituição Federal de 1988; inciso III, Art. 10 da Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Amazonas – TCE; inciso III, § 2º, Art. 184 da Resolução nº 004/2002 – TCE/AM.

Instrumentos de Planejamento	Lei nº - Data	Vigência
PPA	298, 21/12/2017	2018 Á 2021
LDO	331, 18/06/2019	2020
LOA	349, 12/12/2019	2020

Desta forma, este Parecer Técnico de Controle Interno fará uma abordagem geral na execução orçamentária, financeira e patrimonial do SAAE/Maués do exercício de 2020.

1- DO ORÇAMENTO:

O orçamento é uma previsão de acontecimentos financeiros onde se detalha todas as receitas, custos e despesas para um período estipulado dentro da empresa. No orçamento do exercício de 2020 do SAAE/Maués, ocorreram atualizações por meio de decretos de suplementações orçamentárias, basicamente por remanejamentos de dotações orçamentárias por motivo de o valor da arrecadação no exercício/2020 não alcançar o valor orçado em lei visando adequar a realidade das dotações, conforme apresentado a seguir:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR ORÇADO
Receita Orçada / 2020	R\$ 2.627.106,40
Arrecadação anual / 2020	R\$ 2.057.162,56
Diferença para menos (-)	-R\$ 569.943,84

1.1- ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No que tange a despesa, fez-se necessário a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício/2020 para adequar o orçamento às imprevisibilidades, a qual apresenta a seguinte movimentação. Despesa atualizada em lei foi de R\$ 2.627.106,40 (dois milhões, seiscentos e vinte e sete mil, cento e seis reais e quarenta centavos), sendo que as despesas empenhadas foram de R\$ 1.959.929,07 (um milhão, novecentos e cinquenta e nove mil, novecentos e vinte e nove reais e sete centavos) demonstrada na tabela abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Fixada na LOA/2020	R\$ 2.627.106,40
Anulação de Dotações	R\$ 1.181.929,83
Anulação de Dotações	-R\$ 1.181.930,83
Total da Despesa Autorizada	R\$ 2.627.106,40
Despesas Empenhadas	R\$ 1.959.929,07
Saldo Orçamentário	R\$ 667.177,33

1.2- DA TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA:

Foi fixada para o Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE/ Maués, a título de transferência financeira, no exercício/2020, o valor **R\$ 45.000,00 (quarenta e cinco mil reais)**, sendo esse valor totalmente repassado pela Prefeitura Municipal de Maués/Am.

ESPECIFICAÇÃO	ÓRGÃO EMISSOR	DATA	VALOR
Tranferencia Financeira	Prefeitura Municipal de Maués	15/09/2020	R\$ 30.000,00
Tranferencia Financeira	Prefeitura Municipal de Maués	29/10/2020	R\$ 15.000,00
TOTAL RECEBIDO			R\$ 45.000,00

1.3- DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

É o demonstrativo que tem a finalidade de evidenciar num certo período a ocorrência de superávit, déficit ou equilíbrio orçamentário da empresa através da comparação entre as receitas orçadas c/ as despesas realizadas.

- Da Despesa:

As despesas públicas constituem o conjunto dos gastos públicos autorizados por intermédio do orçamento ou de créditos adicionais, devendo evidenciar a política econômico-financeira e os programas de governo destinados a satisfazer as necessidades da comunidade.

A despesa fixada ao SAAE/Maués foi de **R\$ 2.627.106,40 (dois milhões, seiscentos e vinte e sete mil, cento e seis reais e quarenta centavos)** e a despesa liquidada alcançou o valor de **R\$ 1.959.929,07 (um milhão, novecentos e cinquenta e nove mil, novecentos e vinte e nove reais e sete centavos)** demonstrada abaixo, obedecendo a Categoria Econômica e Poderes legalmente constituídos:

DESPESA CORRENTE	DOTAÇÃO INICIAL	LIQUIDADADA
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 798.137,95	R\$ 790.815,85
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 21.000,00	R\$ 19.899,16
Outras despesas correntes	R\$ 1.179.650,84	R\$ 801.084,81
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 628.317,61	R\$ 348.129,45
Investimentos	R\$ 305.317,61	R\$ 180.444,25
Amortização da Dívida	R\$ 323.000,00	R\$ 167.685,20
TOTAL	R\$ 2.627.106,40	R\$ 1.959.929,07

- Do Orçamento da Execução da Despesa:

A despesa autorizada totalizou um montante de **R\$ 2.627.106,40 dois milhões, seiscentos e vinte e sete mil, cento e seis reais e quarenta centavos)** distribuída da seguinte forma:

DESCRIÇÃO	VALOR ORÇADO
Manutenção e Funcionamento do SAAE	R\$ 2.627.106,40
Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	R\$ 655.506,49
Obrigações Patronais	R\$ 125.101,40
Despesas de Exercícios Anteriores	R\$ 2.530,06
Contribuições Patronais	R\$ 15.000,00
Juros sobre a Dívida por Contrato	R\$ 21.000,00
Diárias – Civil	R\$ 24.600,00
Material de Consumo	R\$ 532.789,82
Passagens e Despesas com Locomoção	R\$ 13.556,70
Serviço de Consultoria	R\$ 33.992,00
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física	R\$ 12.000,00
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	R\$ 541.400,10
Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 21.061,91
Despesas de Exercícios Anteriores	R\$ 250,31
Obras e Instalações	R\$ -
Equipamentos e Material Permanentes	R\$ 305.317,61
Amortização da Dívida	R\$ 323.000,00
TOTAL	R\$ 2.627.106,40

2- BALANÇO FINANCEIRO:

Representa a utilização de recursos financeiros, visando atender a realização das atividades atribuídas às unidades orçamentárias.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária e a Despesa Orçamentária são desdobradas segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispendios do Balanço Financeiro demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado a seguir:

ESPECIFICAÇÕES	VALORES
Saldo do exercício anterior	R\$ 4.893,39
Receita Orçamentaria	R\$ 2.057.162,56
Recebidas	R\$ 45.000,00
Receitas Extra Orçamentárias	R\$ 118.043,45
TOTAL DA RECEITA	R\$ 2.225.099,40

ESPECIFICAÇÕES	VALORES
Despesa Orçamentaria	R\$ 1.959.929,07
Transferências Financeiras Concedidas	R\$ -
Interferência Financeira	R\$ -
Despesas Extra Orçamentária	R\$ 248.722,06
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 16.448,27
TOTAL DA DESPESA	R\$ 2.225.099,40

O cumprimento financeiro encerrou o exercício/2020 com o saldo financeiro de **R\$ 16.448,27 (dezesesseis mil, quatrocentos e quarenta e oito reais e vinte e sete centavos)**, tornando-se saldo para o exercício/2021.

O saldo existente confere com o saldo constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2020.

3- BALANÇO PATRIMONIAL:

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial em 31 de dezembro de 2020. Mediante sua observação é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) desta Instituição SAAE/Maués/AM.

O Balanço Patrimonial além de ser fundamental na análise financeira e patrimonial das empresas, órgãos públicos, também é uma exigência legal prevista no Artigo 1.179 do Código Civil Brasileiro de 2002. É uma forma de demonstrar a situação financeira e patrimonial em um determinado período. Ele é considerado uma das demonstrações mais importantes que a contabilidade fornece à gestão e administração empresarial.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional e do Tribunal de Contas do Estado do Amazonas, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação, conforme apresentado a seguir:

No ativo Financeiro encontramos o grupo disponível, conforme discriminação abaixo:

ATIVO	VALORES
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 777.529,70
Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 16.448,27
Demais Créditos Valores de Curto Prazo	R\$ 375.646,54
Estoques	R\$ 385.434,89
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 2.282.637,09
Ativo Realizado a Longo Prazo	R\$ 1.475.292,68
Imobilizado	R\$ 807.344,41
TOTAL DO ATIVO	R\$ 3.060.166,79

A seguir demonstramos a composição das contas de passivo que seguem os procedimentos adotados no manual das contas aplicadas ao setor público (MCASP):

PASSIVO	VALORES
PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 342.172,84
Obrigações Trabalhista, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	R\$ 96.806,31
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	R\$ 150.761,31
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 1.980,28
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$ 92.624,97
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 4.563.211,41
Obrigações Trabalhista, Previdenciárias e Assistenciais a	R\$ 1.740.623,74
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	R\$ 2.822.587,67
TOTAL DO PASSIVO	R\$ 3.060.166,79
PATRIMONIO LIQUIDO	
Resultados Acumulados	(-)R\$ 1.845.217,46
Resultado do Exercício	(-)R\$ 1.322.092,54
Resultado de Exercícios Anteriores	(-)R\$ 523.124,92
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(-)R\$ 1.845.217,46
TOTAL PASSIVO + PL	R\$ 3.060.166,79

O resultado acumulado no exercício foi deficitário o valor de R\$ 1.845.217,46 (um milhão, oitocentos e quarenta e cinco mil, duzentos e dezessete reais e quarenta e seis centavos), sendo do exercício/2020 um deficitário no valor de R\$ 1.322.092,54 (um milhão, trezentos e vinte e dois mil, noventa e dois reais e cinquenta e quatro centavos) e os resultados de exercícios anteriores deficitário no valor de R\$ 490.446,14 conforme apresentado a seguir:

DESCRIÇÃO	VALOR
Saldo patrimonial do exercício anterior	(-)R\$ 523.124,92
Resultado do exercício/2020	(-)R\$ 1.322.092,54
Saldo Patrimonial do Exercício Atual/2020	(-)R\$ 1.845.217,46

4- RESTOS A PAGAR:

Refere-se a valores de restos a pagar inscritos no período (Receita) e os liquidados (Despesa), de fornecedores e dividas:

RESTOS	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	BAIXA	SALDO ATUAL
Não Processados	R\$ 31.050,00	R\$ -	R\$ 31.050,00	R\$ -
Processados	R\$ 116.313,08	R\$ -	R\$ 114.332,80	R\$ 1.980,28
TOTAL	R\$ 147.363,08	R\$ -	R\$ 145.382,80	R\$ 1.980,28

SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	BAIXA	SALDO ATUAL
INSS	R\$ -	R\$ 40.345,64	R\$ 40.345,64	R\$ -
Manaus Energia	R\$ -	R\$ 147.238,72	R\$ 147.238,72	R\$ -
TOTAL	R\$ -	R\$ 187.584,36	R\$ 187.584,36	R\$ -

DEPÓSITOS	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	BAIXA	SALDO ATUAL
Imposto, INSS, ISS, Outros Consignatários, Retenções Empréstimos e Financiamentos e RPPS, Retenções sobre Vencimentos e Vantagens	R\$ 82.978,33	R\$ 114.456,79	R\$ 104.810,15	R\$ 92.624,97
Manaus Energia	R\$ 82.978,33	R\$ 114.456,79	R\$ 104.810,15	R\$ 92.624,97
TOTAL	R\$ -	R\$ 187.584,36	R\$ 187.584,36	R\$ 92.624,97

A relação de restos a pagar para conferência esta anexa a prestação de contas anuais, bem como as Contas Serviços da Dívida a Pagar e Depósitos.

5- VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:

O Demonstrativo das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no Patrimônio, resultante ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado Patrimonial do Exercício que se encerra. Abaixo demonstramos sinteticamente suas alterações:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$
Resultante da Execução Orçamentária	
Exploração e Vendas de Bens Serviços e Direitos	3.316.572,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	3.316.572,90
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	111.905,15
Juros e Encargos de Mora	111.518,59
Remuneração de Depósitos Bancários	386,56
Transferências e Delegações Recebidas	45.000,00
TOTAL DAS V P A (S)	3.473.478,05

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$
Resultante da Execução Orçamentária	
Remuneração de Pessoal	R\$ 791.615,85
Pessoal e Encargos	R\$ 783.228,09
Encargos Patronais	R\$ 8.387,76
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	R\$ 842.406,00
Uso de Material de Consumo	R\$ 293.217,48
Serviços	R\$ 455.568,88
Depreciação, Amortização e Exaustão	R\$ 93.619,64
Variações Patrimoniais diminutivas Financeiras	R\$ 3.140.486,83
Juros e Encargos de Empréstimo e Financiamento Obtidos	R\$ 3.120.587,67
Juros e Encargos de Mora	R\$ 19.899,16
Tributárias	R\$ 21.061,91
Contribuições	R\$ 21.061,91
TOTAL DAS V P D (S)	R\$ 4.795.570,59
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(-) 1.322.092,54

6- ANÁLISE CONCLUSIVA:

Ante o exposto, o Parecer Técnico de Controle Interno do SAAE/Maués em análise aos demonstrativos orçamentário, financeiro e patrimonial, conclui que no exercício de 2020, houve dificuldades na execução das metas do Planejamento Administrativo e Financeiro previstos no Plano Plurianual – PPA e na Lei Orçamentária Anual – LOA, em face de ter obtido uma diferença para menor dos valores da arrecadação para com os valores da receita orçada, em um percentual de 27,70%. Com os suplementos, aberturas de crédito e anulação de dotações, o SAAE/Maués conseguiu equilibrar suas receitas e despesas efetuando o pagamento das despesas empenhadas no exercício/2020, gerando um equilíbrio orçamentário e financeiro. Quanto ao Balanço Patrimonial e as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, analisados pelos quocientes (liquidez corrente e índice de solvência) chegou-se ao entendimento que o SAAE/Maués não garante a solvência de todas as suas obrigações e apresenta um resultado patrimonial deficitário. Vale ressaltar que o exercício/2020, foi um ano atípico para todos (empresas, firmas, autônomos, órgãos municipais, estaduais e federais) causando queda brusca não somente na saúde, mas em todas as áreas, principalmente no financeiro, não sendo diferente com o SAAE/Maués, o qual se mantém somente da arrecadação das faturas, foi também atingido bruscamente, por causa da inadimplência de seus consumidores e o impedimento do corte de água, serviço este que contribui expressivamente para o aumento de sua arrecadação. Para que a autarquia cumpra com suas obrigações administrativas e financeiras, foi adotada a contingência de gastos em todos os setores e trabalhando a economicidade, como também para melhorar a arrecadação está sendo tomadas outras decisões como a realização do cadastramento dos consumidores e o planejamento para o aumento tarifário que a 16 (dezesesseis) anos está congelada. No mais certifico da REGULARIDADE nas Prestações de Contas do exercício de 2020 da Autarquia Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Maués – SAAE, sob a responsabilidade dos senhores LUIZ CARLOS AUGUSTO BENTES DINELLI, Diretor no período de 01/01 a 31/03/2020 e VALÉRIA PINTO SOARES, Diretora no período de 01/04 a 31/12/2020, com posteriores remessas ao Tribunal de Contas do Estado – TCE. Submeto este Relatório à apresentação do gestor e à disposição do Tribunal de Contas do Estado–TCE.

Maués-AM., em 10 de fevereiro de 2021.