

PARECER TÉCNICO
CONTROLE INTERNO - EXERCÍCIO / 2021

1. INTRODUÇÃO

Na condição de responsável pelo Controle Interno do Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE, através da Portaria nº 10/2018, de 07 de julho/2018, em atendimento à exigência da Lei Municipal nº 285, de 04 de julho de 2017, a qual dispõe a criação e implantação do Controle do Sistema Interno, cria o cargo de Coordenador Executivo de Controle Interno, e visa em seu Art. 1º...*assegurar a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, quanto à legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos e à avaliação dos resultados obtidos pela administração, nos termos dos Art.s 31, 70, 74 da Constituição Federal/1988 e 126 da Constituição Estadual.* Evidenciar as metas estabelecidas na Lei Municipal nº 298, de 21/12/2017 - Plano Plurianual (PPA) com vigência de 2018 a 2021; Lei Municipal nº 355, de 22/07/2021 – Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Municipal nº 360, de 28 de dezembro de 2020 – Lei Orçamentária Anual (LOA). Desta forma, apresento o Parecer Técnico de Controle Interno, o qual 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, exigido no 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.

2. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

A transparência das contas públicas é um dos principais objetivos da Lei de Responsabilidade Fiscal. O Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE tem desenvolvido mecanismos para permitir o cumprimento desse dispositivo, especialmente com a disseminação de informações sobre receitas e despesas, onde são apresentadas dotação orçamentária e a execução da despesa autorizada de Pessoal e Encargos Sociais e de Outras Despesas de Custeio e Capital.

A consolidação das contas contábeis das entidades foi efetuada pelo processo informatizado, no qual o software utilizado importa todos os registros contábeis das entidades que não utilizam a rede de dados da prefeitura, mantendo-os separados da unidade central a fim de não originar lançamentos na escrituração da unidade contábil da prefeitura.

2.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nos termos da Lei Federal nº 4.320/1964, o Balanço Orçamentário é o instrumento que compara a previsão e a realização das receitas e despesas, estruturadas nos termos do anexo 12 da referida Lei. Também consta na norma que o Balanço Orçamentário compõe o rol das demonstrações contábeis que devem ser apresentadas junto à prestação de contas ao término de cada exercício.

O Balanço Orçamentário do SAAE/Maués é desdobrado em Receitas e Despesas (fixação e execução incluídos os créditos adicionais). A receita prevista e a despesa fixada na Lei Orçamentária Anual – LOA para o exercício de 2021 foi de R\$ 2.665.331,65 (dois milhões, seiscentos e sessenta e cinco mil, trezentos e trinta e um reais e sessenta e cinco centavos), na qual

foi realizado o montante de R\$ 2.491.732,22 (dois milhões, quatrocentos e noventa e um mil, setecentos e trinta e dois reais e vinte e dois centavos) conforme demonstrativo abaixo:

AMAZONAS

SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE MAUÉS

Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Administração Indireta - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE MAUÉS

Betha Sistemas

Exercício de 2021

Período: Janeiro à Dezembro

<u>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</u>	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA A (b)	RECEITAS REALIZADAS S (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES	2.665.331,85	2.665.331,85	1.936.686,60	-728.645,05
Receita Patrimonial	0,00	0,00	209,39	209,39
Valores Mobiliários	0,00	0,00	209,39	209,39
Receita de Serviços	2.665.331,85	2.665.331,85	1.510.061,68	-1.155.269,97
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.665.331,85	2.665.331,85	1.510.061,68	-1.155.269,97
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	428.415,53	428.415,53
Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	428.415,53	428.415,53
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	2.665.331,85	2.665.331,85	1.936.686,60	-728.645,05
REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)	2.665.331,85	2.665.331,85	1.936.686,60	-728.645,05
DEFICIT (IV)	-	-	555.045,62	-
TOTAL (V) = (III + IV)	2.665.331,85	2.665.331,85	2.491.732,22	-173.599,43

MAUÉS, 31/12/2021

Em análise final aos resultados do Balanço Orçamentário se verifica que houve um Déficit Orçamentário entre a Despesa Empenhada e o Total Arrecadado no montante de R\$ 555.045,62 (quinhentos e cinquenta e cinco mil, quarenta e cinco reais e sessenta e dois centavos), concentrado na entidade do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Maués.



2.2 BALANÇO FINANCEIRO

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 para os Orçamentos Fiscal que 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 demonstra do abaixo:

AMAZONAS

SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE MAUES

BALANÇO FINANCEIRO - Anexo 13

Administração Direta, Indireta e Fundacional

EXERCÍCIO 2021

PERÍODO (MÊS): Janeiro à Dezembro

DATA DE EMISSÃO 31/12/2021

PÁGINA 1

INGRESSOS		DISPENDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
Receita Orçamentária (I)	1.098.886,00	Despesa Orçamentária (VII)	2.491.732,22
Ordinária	0,00	Vinculada	2.491.732,22
Vinculada SAAE	1.036.886,00	SAAE	2.491.732,22
Transferências Financeiras Recebidas (II)	1.036.886,00	Transferências Financeiras Concedidas (VIII)	0,00
	91.000,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	0,00
		Pagamentos Extraorçamentários (IX)	129.239,04
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	81.000,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (IV)	529.244,79	RP PROCESSADOS PAGOS	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	475.426,15	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	7.108,02
Inscrição de Restos a Pagar Processados	18.893,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	119.120,82
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	7.036,82	Saldos para o Exercício Seguinte (X)	19.429,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	122.101,02	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	19.431,03
Saldo do Exercício Anterior (V)	16.448,27	BANCO C/MOVIMENTO	2.969,77
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.163,15		
BANCO C/MOVIMENTO	3.285,12	TOTAL (XI) = (VI)+(VII)+(IX)+(X)+(XI)	2.637.379,06
TOTAL (VI) = (I)+(II)+(III)+(IV)+(V)	2.637.379,06		

MAUES, 31/12/2021

2.2.1 RECEITA ORÇADA COM RECEITA ARRECADADA

São receitas que refletem O art. 57 c/c art. 3º da Lei no 4.320/1964 determinar que devam ser classificadas como receitas orçamentárias todas as receitas arrecadadas que representem ingressos financeiros orçamentários, inclusive as provenientes de operações de crédito, ainda que não previstas no orçamento, exceto as operações de crédito por antecipação de receita (ARO), as emissões de papel moeda e outras entradas compensatórias no ativo e passivo financeiros e deve estar prevista na Lei Orçamentária Anual (LOA). O SAAE/Maués em conformidade com as normas apresenta no anexo 10 sua receita orçamentária para o exercício de 2021:

AMAZONAS

SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE MAUÉS

Comparativo da Receita Orçada Com a Arrecadada - Anexo 10

Administração Indireta - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE MAUÉS

Betha Sistemas

Exercício de 2021

Período: Janeiro a Dezembro

Títulos	Orçada	Arrecadada
RECEITAS	2.665.331,65	1.936.686,60
Receitas Correntes	2.665.331,65	1.936.686,60
Receita Patrimonial	0,00	209,39
Valores Mobiliários	0,00	209,39
Juros e Correções Monetárias	0,00	209,39
Remuneração de Depósitos Especiais	0,00	209,39
Remuneração de Depósitos Especiais - Principal	0,00	209,39
Remuneração de Depósitos - SAAE	0,00	209,39
Receita de Serviços	2.665.331,65	1.510.061,68
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.665.331,65	1.510.061,68
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.665.331,65	1.510.061,68
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.665.331,65	1.510.061,68
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais - Principal	2.665.331,65	1.410.044,51
Ser de Capit. Adução, Tratamento, Reserva e Distribuição	2.665.331,65	1.410.044,51
Serviços de Fornecimento de Água	2.665.331,65	1.360.538,92
Serviços de Religação de Água	0,00	9.804,38
Outros Serviços	0,00	39.701,21
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais - Multas e Juro	0,00	100.017,17
Outras Receitas Correntes	0,00	426.415,53
Demais Receitas Correntes	0,00	426.415,53
Outras Receitas	0,00	426.415,53
Outras Receitas - Primárias	0,00	426.415,53
Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa	0,00	426.415,53
Dívida Ativa - Tarifas de Água	0,00	426.415,53
TOTAIS:	2.665.331,65	1.936.686,60

MAUÉS, 31/12/2021

De acordo como demonstrativo acima, as receitas arrecadadas no exercício de 2021, atingiu o percentual de 72,74% e 27,26% para menos da arrecadação orçada na Lei Municipal nº 360, de 28 de dezembro de 2020 – Lei Orçamentária Anual – LOA, apresentando um desequilíbrio financeiro em sua receita.

2.2.2 TRANSFERENCIA FINANCEIRA

No exercício de 2021 o SAAE/Maués recebeu da Prefeitura Municipal de Maués as movimentações financeiras no valor total de R\$ 61.000,00 (sessenta e um mil reais) para garantir a manutenção dos Poços Tubulares, Redes e Ramais na Zona Urbana, garantindo com regularidade a prestação dos serviços de saneamento básico visando promover melhorias no que tange o cumprimento da Política Nacional de Saneamento Básico instituída pela Lei Federal nº 11.445 de 2007 e a Política Municipal de Saneamento Básico através da Lei Municipal nº 302 de 22 de dezembro de 2017, segue abaixo o demonstrativo:



AMAZONAS

SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE MAUES

Razão Analítico em Formulário Contínuo - Período de 01/01/2021 até 31/12/2021

Data	Histórico	Débito	Crédito	Saldo do Mês	Saldo Exercício
Máscara: 4.5.1.1.2.02.00.00.00.000000 Conta: 44039 REPASSE RECEBIDO					
05/05/2021	Lançamento contábil 209 ref REPASSE RECEBIDO PREFEITURA MUNICIPAL DE MAUES.		22.000,00	-22.000,00	-22.000,00
18/05/2021	Lançamento contábil 206 ref REPASSE RECEBIDO PREFEITURA MUNICIPAL DE MAUES.		3.000,00	-25.000,00	-25.000,00
23/06/2021	Lançamento contábil 247 ref REPASSE RECEBIDO PREFEITURA MUNICIPAL DE MAUES.		36.000,00	-61.000,00	-61.000,00
31/12/2021	Pelo encerramento contábil ref. apuração do resultado patrimonial do exercício.	61.000,00		0,00	0,00
Total:		61.000,00	61.000,00		

MAUES, 01/01/2022

2.2.3 DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

É o conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos, tais como despesas de pessoal, custeio, manutenção e ampliação dos serviços públicos prestados à sociedade, fixadas na Lei Municipal nº 360, de 28 de dezembro de 2020 – Lei Orçamentária Anual – LOA, demonstradas no anexo 12 a seguir:

AMAZONAS

SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE MAUES

Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Administração Indireta - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE MAUES

Betha Sistemas

Exercício de 2021

Período: Janeiro à Dezembro

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES	2.016.000,00	2.169.105,89	2.169.105,89	1.822.834,88	1.822.834,88	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	848.000,00	840.385,32	840.385,32	840.385,32	840.385,32	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	21.000,00	11.835,71	11.835,71	11.835,71	11.835,71	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTE	1.149.000,00	1.316.884,86	1.316.884,86	970.613,85	970.613,85	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	649.331,65	496.225,76	322.626,33	193.473,19	174.790,19	173.599,43
INVESTIMENTOS	369.331,65	467.593,12	293.993,69	164.840,55	146.157,55	173.599,43
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	280.000,00	28.632,64	28.632,64	28.632,64	28.632,64	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	2.665.331,65	2.665.331,65	2.491.732,22	2.016.308,07	1.997.625,07	173.599,43
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI) + (VII)	2.665.331,65	2.665.331,65	2.491.732,22	2.016.308,07	1.997.625,07	173.599,43
VII) SUPERÁVIT (IX)	-	-	-	-	-	0,00
TOTAL (X) = (VIII) + (IX)	2.665.331,65	2.665.331,65	2.491.732,22	2.016.308,07	1.997.625,07	173.599,43

Assim, se consideradas somente as Despesas Realizada e os Ingressos das Receitas de Serviços/Administrativo e Comerciais Gerais efetuados no próprio ano, o resultado orçamentário de 2021, passa para Deficitário o valor de R\$ 555.045,62 (Quinhentos e Cinquenta e Cinco Mil, Quarenta e Cinco Reais e Sessenta e Dois Centavos).

2.2.4 RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar são as despesas empenhadas, mas não pagas até dia 31 de dezembro do ano corrente. Elas aparecem no Balanço Financeiro como inscritos nas receitas e liquidados nas despesas. As inscritas se referem ao ano anterior e as baixas, o que foi pago no ano corrente. Comparando os resultados das despesas denominadas restos a pagar de 2020 com 2021, observa-se que houve um crescente relevante no valor do saldo inscrito para o exercício seguinte. De acordo com o anexo 17, o valor inscrito para o exercício seguinte de 2021 é de R\$ 591.692,80 (quinhentos e noventa e um mil, seiscentos e noventa e dois reais e oitenta centavos).



AMAZONAS

SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE MAUES

Anexo 17 - Demonstração da Dívida Flutuante

Administração Indireta - SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE MAUES

Exercício 2021

PERÍODO: Janeiro à Dezembro

Títulos	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
	Inscrição	Baixa	
RESTOS A PAGAR	494.107,15	0,00	494.087,43
Restos a Pagar Não Processados	475.424,15	0,00	475.424,15
Restos a Pagar Processados	18.683,00	0,00	20.663,28
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	40.468,35	40.468,35	0,00
INSS	40.468,35	40.468,35	0,00
DEPÓSITOS	122.101,02	118.120,62	95.805,37
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	9.230,42	9.253,78	4.734,38
INSS	45.878,18	42.733,75	81.433,62
INSS - SOBRE SERVIÇO	1.103,66	740,66	1.318,30
ISS	0,00	0,00	365,31
OUTROS CONSIGNATARIOS	0,00	0,00	1.386,30
RETENCOES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	61.148,56	61.666,87	5.512,20
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	4.740,18	4.725,58	855,28
TOTAL GERAL	656.876,52	158.588,57	581.682,90

MAUES, 31/12/2021

3. BALANÇO PATRIMONIAL

No artigo 105 da Lei nº 4.320/1964, prevê o Balanço Patrimonial como obrigatoriedade na apresentação das contas públicas, o qual demonstra toda a situação patrimonial da entidade, seus direitos, deveres e obrigações, indicando o valor do seu patrimônio em determinado momento, e está presente no Anexo 14 a seguir:

AMAZONAS

SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE MAUÉS

Anexo 14 - Balanço Patrimonial

Administração Direta, Indireta e Fundacional

Balço Patrimonial

Exercício 2021

Período: Janeiro a Dezembro

Página: 1

ATIVO	Exercício Atual	PASSIVO	Exercício Atual
ATIVO CIRCULANTE	888.496,12	PASSIVO CIRCULANTE	284.888,08
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19.420,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR	17.988,08
DEMÁS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	379.719,94	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	199.761,28
ESTOQUES	179.328,38	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	38.883,38
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.444.588,08	DEMÁS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	98.888,37
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.534.754,38	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.808,19
IMOBILIZADO	889.834,21	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR	178.347,46
		EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	2.822.887,87
		TOTAL DO PASSIVO	3.277.616,27
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício Atual
RESULTADOS ACUMULADOS	-1.808.508,88		
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-190.821,43		
RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-1.896.217,46		
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-2.095.536,77		
TOTAL	2.036.038,21	TOTAL	2.879.888,21
ATIVO FINANCEIRO	388.138,74	PASSIVO FINANCEIRO	891.888,08
ATIVO PERMANENTE	2.574.919,37	PASSIVO PERMANENTE	4.188.833,95
DEBITO PATRIMONIAL			-2.511.488,84

COMPENSAÇÕES

Balço das Atos Potenciais Ativos	Exercício Atual	Exercício Anterior	Balço das Atos Potenciais Passivos	Exercício Atual
			EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	2.381.722,87
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	2.381.722,87
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	2.381.722,87

DEMONSTRATIVO DO DESEMPENHO FINANCEIRO AFUNDADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

RECONFIÇÃO DE RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ORDINÁRIA	-1.882,88	-1.882,88
VINCULADA	-194.363,17	288.882,46
DEBITO - SAAE	-194.363,17	288.882,46
TOTAL	-196.556,06	287.488,34

MAUÉS, 31/12/2021

O balanço patrimonial evidencia a situação do patrimônio dos órgãos, entidades nas esferas municipal, estadual e federal, através das contas do ativo, passivo chega-se ao patrimônio líquido da empresa, o qual define a situação patrimonial se positiva ou negativa. Conforme o exposto no anexo 17 que refere-se ao balanço patrimonial do SAAE/Maués, observa-se que o valor do ativo financeiro é menor que o valor do passivo financeiro, sendo a diferença de R\$ 196.556,06 (cento e noventa e seis mil, quinhentos e cinquenta e seis reais e seis centavos), assim como o valor do ativo permanente é menor que o valor do passivo permanente em R\$ 2.511.463,04 (dois milhões, quinhentos e onze mil, quatrocentos e sessenta e três reais e quatro centavos), obtendo um patrimônio líquido deficitário no valor de R\$ 2.036.038,89 (dois milhões, trinta e seis mil, trinta e oito reais e oitenta e nove centavos), também encerrando o exercício de 2021 com déficit em seu balanço patrimonial no valor de R\$ 190.821,43 (cento e noventa mil, oitocentos e vinte e um reais e quarenta e três centavos). Evidencia uma situação negativa da empresa em suas finanças.

3.1 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais é o anexo 15 da Lei Federal 4.320/1964. Este demonstrativo reflete as alterações resultantes e independentes da execução orçamentária ocorridas no patrimônio durante o exercício financeiro. As Variações Ativas são

todas aquelas que provocam movimentações quantitativas e qualitativas ocorridas no patrimônio, pelo aumento de valores ativos, reduções de valores passivos ou fato permutativo. As Variações Passivas, por sua vez, são aquelas que provocam movimentações quantitativas e qualitativas ocorridas no patrimônio, pelo aumento de valores passivos, redução de valores ativos ou fato permutativo. A seguir:

AMAZONAS

SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE MAUES

Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15

Administração Indireta - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE MAUES

Exercício de 2021

PERÍODO: Janeiro à Dezembro

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	
	Exercício Atual
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.289.730,87
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	718.459,80
TAXAS	718.459,80
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	1.410.044,51
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1.410.044,51
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	100.226,56
JUROS E ENCARGOS DE MORA	100.017,17
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	208,39
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	61.000,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	61.000,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.480.552,38
PESSOAL E ENCARGOS	960.727,88
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	710.952,34
ENCARGOS PATRONAIS	239.775,54
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.264.714,23
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	485.268,73
SERVIÇOS	677.086,75
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	102.350,75
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	9.737,53
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	0,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA	9.737,53
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	3.900,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	3.900,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	232.582,57
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	232.582,57
TRIBUTÁRIAS	18.890,09
CONTRIBUIÇÕES	18.890,09
Resultado Patrimonial do Período	-190.821,43

MAUES, 31/12/2021

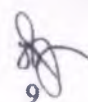
3.2 ANÁLISE DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O quociente do Resultado das Variações Patrimoniais, que é resultante da relação entre o total das Variações Patrimoniais Aumentativas e o total das Variações Patrimoniais Diminutivas. O Resultado indica outra maneira de se evidenciar o Resultado Patrimonial.

Total das Variações Patrimoniais Aumentativas 2.289.730,87

= 0,9231

Total das Variações Patrimoniais Diminutivas 2.480.552,30


9

Verifica-se que o resultado foi menor que 1, indicando que o Resultado Patrimonial foi Deficitário, que se deve basicamente ao Déficit do Corrente Exercício, comprometendo os valores das contas do Ativo Financeiro e o Ativo Permanente, demonstrado no Anexo 14.

Analisando as variações patrimoniais, fica confirmado que o resultado patrimonial foi deficitário no valor de R\$ 190.821,43 (cento e noventa mil, oitocentos e vinte e um reais e quarenta e três centavos), estando à autarquia SAAE/Maués em situação patrimonial e financeira comprometida.

4. 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 2021, 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 partes o pagamento das despesas empenhadas no exercício/2021, gerando um equilíbrio orçamentário e financeiro. Quanto ao Balanço Patrimonial e as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, foram 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/2021, não foi muito diferente do exercício de 2020, por conta da expansão da pandemia do COVID-19 continuou sendo um ano irregular para todos (empresas, firmas, autônomos, órgãos municipais, estaduais e federais) causando males 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. Além da proibição do corte de água estabelecido no Art. 1.º da Lei Estadual nr. 5.143/2020 (*“As concessionárias de serviços públicos de água e energia elétrica, no âmbito do Estado do Amazonas, ficam proibidas de efetuar o corte do fornecimento residencial de seus serviços por falta de pagamento de suas respectivas contas, enquanto perdurar o estado de emergência decorrente de situações de extrema gravidade social”*), sendo a principal atividade para melhorar sua arrecadação, existem outros fatores que o levam ao déficit financeiro, como: não reajuste da taxa tarifária a 17 anos, inadimplência dos seus clientes, inclusão e atualização de cadastros dos clientes. No intuito de melhorar sua arrecadação e sair do déficit financeiro, o SAAE/Maués continua realizando planos de ações no exercício de 2021, como:

- Recadastramento de clientes, com finalidade de atualizar no Sistema de Faturamento os imóveis enquadrando-os de acordo com as categorias vigentes no Regulamento Interno do SAAE/Maués.

- Cobrança amigável através de ligação telefônica e visita nas residências com meta alcançar no valor de R\$ 123.184,32 (cento e vinte e quatro mil, cento e oitenta e quatro reais e



trinta e dois centavos), arrecadando somente 7,82% no valor de R\$ 9.631,24 (nove mil, seiscentos e trinta e um reais e vinte e quatro centavos).

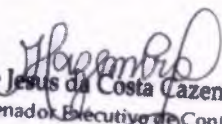
- Notificações de Débitos com a meta alcançar no valor de R\$ 82.689,03 (oitenta e dois mil, seiscentos e oitenta e nove reais e três centavos, arrecadando o valor de 34.723,10 (trinta e quatro mil, setecentos e vinte e três reais e dez centavos) que representa 41,99%.

- REFIS I, através da Lei Municipal nº 382, de 01/12/2021, sendo a meta alcançar no valor de R\$ 500.000,00 (quinhentos mil reais), arrecadando 8,28% correspondente ao valor de R\$ 41.408,94 (quarenta e um mil, quatrocentos e oito reais e noventa e quatro centavos).

Diante do cenário financeiro apresentado de acordo com os valores arrecadados dos planos de ações realizados, conclui-se que o SAAE/Maués não alcançou a meta estipulada em nenhuma de suas ações, permanecendo no saldo financeiro negativo. Além dos planos de ações continuados, planeja-se também a atualização do reajuste da taxa tarifária. E como medida econômica continua adotando a contingência de gastos em todos os setores e trabalhando a economicidade. O gargalo da autarquia SAAE/Maués é a dívida com Amazonas Energia, a qual já renegociou através do Termo de Confissão de Dívida e Acordo de Parcelamento nº 007598/2020, o valor de R\$ 3.120.587,67 (três milhões, cento e vinte mil, quinhentos e oitenta e sete reais e sessenta e sete centavos) em 120 parcelas de igual valor de R\$ 24.777,90 (vinte e quatro mil, setecentos e setenta e sete reais e noventa centavos), com entrada no valor de R\$ 147.238,72 (cento e quarenta e sete mil, duzentos e trinta e oito reais e setenta e dois centavos). De acordo com registros bancários do Setor Financeiro, foi efetuado somente o pagamento do valor da entrada em duas vezes, ficando as demais parcelas acordadas sem condições de cumprir com o pagamento, devido à queda brusca da arrecadação. A direção tem se esforçado para manter as demais despesas com pagamentos atualizados, como folha de pagamento que obteve seu limite prudencial no exercício de 2021 43,39% correspondente o valor de R\$ 840.385,32, não ultrapassando o limite prudencial de 57%, conferido no parágrafo único do Art. 22 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, os encargos, os parcelamentos do INSS, assim como a manutenção da autarquia em seus respectivos setores e as demandas dos mesmos.

Como sugestão deste Controle Interno à direção do SAAE/Maués para regularização de sua situação financeira é o retorno dos cortes de água, uma vez que a pandemia do COVID-19 está controlada e por esse motivo, ora não ter nenhum impedimento, tendo sua efetivação no exercício de 2022, como também a continuação das notificações de débitos e cobrança amigável. Quanto as demais atividades impostas anteriormente pelo Controle Interno, e se encontram supracitadas, já estão sendo realizadas. No mais certifico da REGULARIDADE nas Prestações de Contas do exercício de 2021 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 02/08/2021 e VALÉRIA PINTO SOARES, Diretora no período de 02/08 a 31/12/2021, 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 março de 2022.


Mª de Jesus da Costa Cazemiro
Coordenador Executivo de Controle
Interno - ECI
Portaria nº 010/2018 - SAAE/Maués