

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO PARECER TÉCNICO DO EXERCÍCIO DE 2022.

I. INTRODUÇÃO

O Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE/Maués, criado pela Lei nº 10, de 16 de novembro de 1954, com personalidade jurídica própria e com autonomia administrativa e financeira nos limites da Lei de Criação, com sede na Av. Presidente Castelo Branco, nº 22, bairro Santa Tereza, representado por sua Diretora Sra. Valéria Pinto Soares, nomeada através do Decreto nº 076, de 01/08/2021, apresento o Parecer Técnico do Controle Interno referente ao exercício de 2022.

O Sistema de Controle Interno criado pela Lei Municipal nº 285, de 04 de julho de 2017, com as devidas competências citadas no Art. 13 do Regimento Interno do SAAE/Maués, de assessorar, promover auxiliar, coordenar, zelar, apoiar, avaliar as atividades abrangentes do SAAE/Maués. Em decorrência criou-se através da Lei Municipal Ordinária nº 308, de 19 de junho de 2018, o Cargo de Provimento em Comissão Coordenador Executivo de Controle Interno – CCI, exercido pela servidora Maria de Jesus da Costa Cazemiro através da Portaria nº 010, de 05/07/2018 até a presente data.

O Parecer Técnico do Controle Interno atende às exigências do art. 74 e art.70 da Constituição Federal/1988; inciso III do art.10 da Lei Estadual nº 2.423/1996; inciso III, 2º do art. 184 da Resolução nº 04/2002-TCE/AM, respeitando os instrumentos de planejamento dos órgãos e entidades públicas que são: Lei Plano Plurianual (PPA) nº 379, de 10/11/2021, Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) nº 370, de 28/06/2021 e Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 390, de 13/12/2021, as quais definem o planejamento orçamentário e financeiro estabelecendo normas para cumprimento aos órgãos públicos municipal.

II. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA:

a. Do Orçamento

De acordo com a Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 390, de 13/12/2021, fica estimado a Receita e fixado as Despesas para o exercício de 2022 no valor de R\$ 2.756.219,46 (Dois Milhões, Setecentos e Cinquenta e Seis Mil, Duzentos e Dezenove Reais e Quarenta e Seis Centavos).

b. Da Receita Estimada X Receita Arrecadada

As receitas arrecadadas do SAAE/Maués no exercício de 2022, foi no valor de R\$ 2.506.356,01 (Dois milhões, Quinhentos e Seis Mil, Trezentos e Cinquenta e Seis Reais e Um centavo), que correspondem ao exercício atual e aos exercícios anteriores, sendo as receitas estimadas para o exercício de 2022, o valor de R\$ 2.756.219,46 (Dois Milhões, Setecentos e Cinquenta e Seis Mil, Duzentos e Dezenove Reais e Quarenta e Seis Centavos) apresentadas no Balanço Orçamentário demonstrada abaixo na figura 1:

AMAZONAS
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE MAUES

Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Administração Indireta - SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE MAUES

Betha Sistemas

Exercício de 2022

Período: Janeiro à Dezembro

Página: 1/2

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES	2.756.219,46	2.756.219,46	2.506.356,01	-249.863,45
Receita Patrimonial	0,00	0,00	1.463,78	1.463,78
Valores Mobiliários	0,00	0,00	1.463,78	1.463,78
Receita de Serviços	2.756.219,46	2.756.219,46	1.878.818,07	-877.401,39
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.756.219,46	2.756.219,46	1.878.818,07	-877.401,39
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	626.074,16	626.074,16
Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	626.074,16	626.074,16
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	2.756.219,46	2.756.219,46	2.506.356,01	-249.863,45
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)	2.756.219,46	2.756.219,46	2.506.356,01	-249.863,45
DEFICIT (IV)	-	-	69.894,63	-
TOTAL (V) = (III + IV)	2.756.219,46	2.756.219,46	2.576.250,64	-179.968,82

Figura 1

Ao compararmos as Receitas Orçamentárias (figura 1), verificou-se que o valor das receitas arrecadadas (c), estão abaixo da receita estimada (b) na Lei Municipal - LOA nº 390/2021 em percentual de 9,065441037% equivalente a R\$ 249.863,45 (duzentos e quarenta e nove mil, oitocentos e sessenta e três reais e quarenta e cinco centavos). No entanto, observa-se que as mesmas estão coerentes entre si, havendo um balanceamento nas finanças do SAAE/Maués, o qual vem desenvolvendo planos de ações e buscando formas de pagamentos para oferecer a seus clientes mais comodidade e aumentar sua arrecadação para cumprimento dos pagamentos de suas despesas no todo.

c) Da Despesa

Vejamos o comportamento de suas despesas no exercício de 2022 analisando gastos com pessoal, encargos sociais e trabalhistas, obrigações patronais, materiais de consumo, materiais permanentes, amazonas energia.

AMAZONAS
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE MAUES

Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Administração Direta, Indireta e Fundacional

Betha Sistemas

Exercício de 2022

Período: Janeiro à Dezembro

Página: 1/2

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	2.106.887,81	2.398.308,00	2.344.235,05	1.969.025,88	1.969.025,88	54.072,95
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	846.000,00	947.921,02	910.256,82	854.972,33	854.972,33	37.664,20
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	21.000,00	13.099,51	13.099,51	13.099,51	13.099,51	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTE	1.239.887,81	1.437.287,47	1.420.878,72	1.100.954,04	1.100.954,04	16.408,75
DESPESAS DE CAPITAL	649.331,65	357.911,46	232.015,59	222.015,59	206.025,59	125.895,87
INVESTIMENTOS	369.331,65	243.427,86	175.489,00	165.489,00	149.499,00	67.938,86
AMORTIZACAO DA DIVIDA	280.000,00	114.483,60	56.526,59	56.526,59	56.526,59	57.957,01
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	2.756.219,46	2.756.219,46	2.576.250,64	2.191.041,47	2.175.051,47	179.968,82
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de 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 de 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)	2.756.219,46	2.756.219,46	2.576.250,64	2.191.041,47	2.175.051,47	179.968,82
SUPERÁVIT (IX)	-	-	-	-	-	0,00
TOTAL (X) = (VIII + IX)	2.756.219,46	2.756.219,46	2.576.250,64	2.191.041,47	2.175.051,47	179.968,82

III. Gestão De Pessoal

De acordo com informações prestadas do Setor de Recursos Humanos (RH), o SAAE/Maués conta atualmente em seu quadro de pessoal 27 (vinte e sete) servidores, distribuídos em cargos efetivos, cargos com funções gratificadas, cargos comissionados e servidores em disposição, demonstrados abaixo conforme figura 3.

SETOR DE RECURSOS HUMANOS - RH	
QUADRO DE PESSOAL DO SAAE/Maués - Exercício de 2022	QUANTIDADE
AUTARQUIA SAAE/ Maués	27
1.1-Servidores Efetivos da Autarquia SAAE/Maués	8
1.2-Servidores Efetivos da Autarquia SAAE/Maués que exercem Função Gratificada	4
1.3- Servidores Contratados pela Autarquia SAAE/Maués que exercem Cargo	17
1.4- Servidores Efetivos da Prefeitura Munic. Maués cedidos q/ exercem Cargos Comissio	2
2- TOTAL FINAL DE SERVIDORES (1.1+1.3+1.4)	27

Figura 3

Observa-se que o quadro de pessoal da autarquia é composto em sua maioria por cargos comissionados, entre eles servidores efetivos cedidos da Prefeitura Municipal de Maués. Um dos motivos de seu quadro de pessoal estar nesta composição, foi por ter ocorrido processos de aposentadorias nos exercícios anteriores, deixando a autarquia com número reduzido em seu quadro de pessoal efetivo, e para não haver descontinuidade no trabalho diário, o SAAE/Maués tomou a prerrogativa lhe concedida no inciso X, Art. 5º, Capítulo I do Regime Interno em consonância com a Lei Municipal nº 308/2018 a qual dispõe os cargos comissionados e as vagas.

Conforme estudos técnicos feitos pela Companhia de Saneamento Ambiental do Distrito Federal (CAESB) no exercício de 2018, para verificar a possibilidade da realização de concurso público do SAAE/Maués, fez-se um levantamento de quantidade de vagas de cargos por setores juntamente com seus respectivos salários. Constatou-se que a autarquia precisaria de no mínimo mais 31 (trinta e um) servidores efetivos preenchendo vagas nos níveis fundamental ao superior para suprir seu quadro de pessoal, com um custo de R\$ 103.800,00 (cento e três mil, oitocentos reais), fora os encargos sociais e trabalhista, obrigações patronais.

Após o estudo consolidado, verificou-se que o SAAE/Maués não tinha condições financeiras suficiente para arcar com os gastos com a realização do concurso e nem custear a folha de pagamento com salários nivelados aos cargos mencionados, ficando impossibilitado de realiza-lo.

Apesar de sua arrecadação vir aumentando gradativamente, o SAAE/Maués ainda não tem condições de realizar o concurso, mas estima-se o mais breve possível.

a. Gastos com Pessoal

Em análise as metas da Lei Complementar nº101/2020, a qual estabelece no art. 19, inciso III e art. 20, inciso III, letra b, os seguintes percentuais, quanto a despesas com pessoal vejamos:

Art. 19. Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:

III – Municípios: 60% (sessenta por cento).

Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:

III – na esfera municipal:

b) 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo.

Os limites determinados pela lei conforme demonstrado acima, de acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), os gastos com pessoal não podem ultrapassar 54% da Receita Corrente Líquida.

Ficou evidenciado conforme a figura 4 abaixo demonstrada, que os gastos com pessoal do SAAE/Maués no exercício de 2022, foram de 35,83%, estando, portanto, em cumprimento legal da Lei Complementar nº101/2020, art. 19, inciso III e art. 20, inciso III, letra b, Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), alcançando o limite prudencial.

DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO/2022 A DEZEMBRO/2022

DESPESAS COM PESSOAL	RS 1,00	
	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	849.196,37	55.284,49
Pessoal Ativo	849.196,37	55.284,49
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	725.090,19	15.052,56
Obrigações Patronais	124.106,18	40.231,93
Pessoal Inativo e Pensionista	0,00	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	0,00	0,00
Pensões	0,00	0,00
Outras desp. de pessoal decor. contratos terceir. ou contratação forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00
Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	6.510,81	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	6.510,81	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I-II)	842.685,56	55.284,49
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	2.506.356,01	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	0,00	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) (VI)	0,00	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI)	2.506.356,01	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + III b)	897.970,05	35,83
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.503.813,61	60,00
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.428.622,93	57,00
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.353.432,25	54,00

Figura 4

IV. GESTÃO DO PATRIMONIO

A gestão patrimonial do SAAE/Maués está embasada nas exigências dos artigos 96 e 106, inciso II e parágrafo 3º da Lei Federal nº 4.320/64, através do Sistema de Patrimônio Betha obtém-se organização e controle dos bens, como também auxilia nos relatórios solicitados pela contabilidade para compor o Balanço Anual e dar veracidade e transparência nos gastos e investimentos da autarquia.

Art. 96. O levantamento geral dos bens móveis e imóveis terá por base o inventário analítico de cada unidade administrativa e os elementos da escrituração sintética na contabilidade.

Art. 106. A avaliação dos elementos patrimoniais obedecerá às normas seguintes: II - os bens móveis e imóveis, pelo valor de aquisição ou pelo custo de produção ou de construção; § 3º Poderão ser feitas reavaliações dos bens móveis e imóveis.

No exercício de 2022, houve aquisição de bens no patrimônio do SAAE/Maués os materiais demonstrados na figura 5, no valor de R\$ 136.960,00 (cento e trinta e seis mil, novecentos e sessenta reais), devidamente cadastrados, identificados com placas.

O inventário físico e a atualização dos bens no Sistema de Patrimônio são feitos semestral, por uma comissão específica designada pela Portaria nº 011/2022, para que no final do exercício seja gerado o relatório de inventário dos bens conforme solicitado pela contabilidade para compor o balanço anual.

Código	Descrição	Placa	Conta	Órgão	C. de custos	Responsável	Aquisição	Valor
Bens móveis								
Tipo: BOMBA SUBMERSA								
560	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 127V Mod 4R1PA/IA-06 350	0512	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.070,00
551	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 127V Mod 4R1PA/IA-06 350	0513	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.070,00
552	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 127V Mod 4R1PA/IA-06 350	0514	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.070,00
553	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 127V Mod 4R1PA/IA-06 350	0515	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.070,00
554	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 127V Mod 4R1PA/IA-06 350	0516	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.070,00
555	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 220V Mod 4R1PA/IA19 360	0517	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.070,00
556	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 220V Mod 4R1PA/IA19 360	0518	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.070,00
557	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 220V Mod 4R1PA/IA19 360	0519	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.070,00
558	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 220V Mod 4R1PA/IA19 360	0520	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.070,00
559	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 220V Mod 4R1PA/IA19 360	0521	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.070,00
560	Bomba d'água Sub Trif Pot 0,5 CV 220 V Mod 4R1PA/IA-06 360	0522	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.015,00
561	Bomba d'água Sub Trif Pot 0,5 CV 220 V Mod 4R1PA/IA-06 360	0523	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.015,00
562	Bomba d'água Sub Trif Pot 0,5 CV 220 V Mod 4R1PA/IA-06 360	0524	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.015,00
563	Bomba d'água Sub Trif Pot 0,5 CV 220 V Mod 4R1PA/IA-06 360	0525	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.015,00
564	Bomba d'água Sub Trif Pot 0,5 CV 220 V Mod 4R1PA/IA-06 360	0526	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.015,00
565	Bomba d'água Sub Trif Pot. 1,0 CV, 220 V Mod 4R1P/IA 19 360	0527	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	2.415,00
566	Bomba d'água Sub Mono Pot. 2,0 CV 220V Mod 4R1IA-28 350	0528	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	3.284,00
567	Bomba d'água Sub Mono Pot. 2,0 CV 220V Mod 4R1IA-28 350	0529	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	3.284,00
568	Bomba d'água Sub Mono Pot. 2,0 CV 220V Mod 4R1IA-28 350	0530	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	3.284,00
569	Bomba d'água Sub Mono Pot. 2,0 CV 220V Mod 4R1IA-28 350	0531	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	3.284,00
570	Bomba d'água Sub Mono Pot. 2,0 CV 220V Mod 4R1IA-28 350	0532	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	3.284,00
571	Bomba d'água Sub Mono Pot. 3 CV 220V Mod 4R3RIA-32 350	0540	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	3.838,00
572	Bomba d'água Sub Mono Pot. 3 CV 220V Mod 4R3RIA-32 350	0541	21	1	8	JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	3.838,00

Código	Descrição	Placa	Conta	Órgão C. de custos	Responsável	Aquisição	Valor
Bens móveis							
Tipo: BOMBA SUBMERSA							
573	Bomba d'água Sub Mono Pot. 3 CV 220V Mod 0542 4R3RIA-32 350		21	1	8 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	3.838,00
574	Bomba d'água Sub Mono Pot. 3 CV 220V Mod 0543 4R3RIA-32 350		21	1	8 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	3.838,00
575	Bomba d'água Sub Mono Pot. 3 CV 220V Mod 0544 4R3RIA-32 350		21	1	8 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	03/03/22	3.838,00
576	Bomba d'água Submersa para poço tubular - trifásica - 7,5 CV	0545	21	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	10/05/22	7.500,00
577	Bomba d'água Submersa para poço tubular - trifásica - 7,5 CV	0546	21	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	10/05/22	7.500,00
578	Bomba d'água Sub Trif Pot. 22,5 CV 220 Volt Mod S-70 3	0548	21	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	12/07/22	15.990,00
579	Bomba d'água Submersa para poço tubular - trifásica - 7,5 CV	0547	21	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	07/07/22	7.500,00
581	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 220V Mod 4R1PAA19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.070,00
582	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 220V Mod 4R1PAA19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.070,00
583	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 220V Mod 4R1PAA19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.070,00
584	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 220V Mod 4R1PAA19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.070,00
585	Bomba d'água Sub Mono Pot. 0,5 CV 220V Mod 4R1PAA19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.070,00
586	Bomba d'água Sub Trif Pot. 1,0 CV, 220 V Mod 4R1PAA 19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.415,00
587	Bomba d'água Sub Trif Pot. 1,0 CV, 220 V Mod 4R1PAA 19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.415,00
588	Bomba d'água Sub Trif Pot. 1,0 CV, 220 V Mod 4R1PAA 19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.415,00
589	Bomba d'água Sub Trif Pot. 1,0 CV, 220 V Mod 4R1PAA 19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.415,00
590	Bomba d'água Sub Trif Pot. 1,0 CV, 220 V Mod 4R1PAA 19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.415,00
591	Bomba d'água Sub Trif Pot. 1,0 CV, 220 V Mod 4R1PAA 19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.415,00
592	Bomba d'água Sub Trif Pot. 1,0 CV, 220 V Mod 4R1PAA 19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.415,00
593	Bomba d'água Sub Trif Pot. 1,0 CV, 220 V Mod 4R1PAA 19 360		24	1	1 JOSÉ OZIMAR DE ANDRADE MICHILES	18/10/22	2.415,00
Total do Tipo:							136.960,00
Total da Classificação:							136.960,00
Total Geral:							136.960,00

Figura 5

V. GESTÃO DE ALMOXARIFADO

A gestão de estoque/almoхарifado do SAAE/Maués é realizada pelo Sistema de Estoque Betha, atendendo os fluxos de entrada por (notas fiscais) e saídas (requisição) de materiais, devidamente numeradas, datadas e assinadas, gerando relatórios precisos solicitados pela contabilidade para compor no balanço anual em atendimento a Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000 – LRF.

A figura 6 demonstra o resumo anual da movimentação do estoque/almoхарifado do SAAE/Maués, evidenciando o saldo do exercício anterior 2021, entradas, saídas e saldo do exercício 2022.

A figura 7 retrata os gastos com combustível, o qual tem uma parcela alta de consumo, pois o uso do mesmo não se limita somente nos abastecimentos dos veículos da autarquia, mas também é destinado para abastecimento de sua lancha de alumínio com motor de popa de 115 HP para realizar viagens às comunidades da zona rural, como também em veículos (máquinas pesadas) que auxiliam em trabalhos de escavação e aterramento em vias públicas, por conta das demandas de rompimento de adutoras de água e esgoto.

O combustível também é usado nas roçagens em todas as áreas dos Poços Tubulares, nos Centros de Reservação e Distribuição de água (CRD), nas Estações Elevatórias de Esgoto (EEE) e Estação de Tratamento de Esgoto (ETE) e na área do escritório. Sendo justificado através de registros em planilha padrão solicitada pelo Tribunal de Contas do Estado do Amazonas – TCE.

**ESTADO DO AMAZONAS
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE MAL**

 Página: 1/1
Data: 16/02/2023

Balancete Anual de Entradas e Saídas

 Estoque: 1 - ALMOXARIFADO CENTRAL
Ano: 2022

Resumo Anual das Entradas de Material (em Reais)							
Janeiro:	49.920,8800	Fevereiro:	25.843,3000	Março:	16.526,3800	Abril:	19.193,9600
Maio:	25.824,9800	Junho:	20.225,9200	Julho:	21.001,4000	Agosto:	23.245,2400
Setembro:	16.466,5500	Outubro:	97.729,6400	Novembro:	0,0000	Dezembro:	17.702,2000
Total Anual:	333.680,4500						

Resumo Anual das Saídas de Material (em Reais)							
Janeiro:	99.467,2356	Fevereiro:	19.526,3000	Março:	20.712,0000	Abril:	19.559,1000
Maio:	21.141,5000	Junho:	20.087,0000	Julho:	19.985,1000	Agosto:	21.132,4000
Setembro:	15.295,5000	Outubro:	12.455,6400	Novembro:	932,3259	Dezembro:	76.117,8874
Total Anual:	346.411,9888						

Demonstrativo Final	
Saldo Anterior (Janeiro)	170.328,3800
Total de Entradas (no ano)	333.680,4500 (+)
Total de Saídas (no ano)	346.411,9888 (-)
Resultado Final (no ano)	157.596,8412 (=)

Figura 6

**ESTADO DO AMAZONAS
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE MAUES
Relatório de Entradas por Produto**

 Estoque: 1 - ALMOXARIFADO CENTRAL
Período de 01/01/2022 a 31/12/2022

Descrição	Unidade	Quant	VI. Unit	VI. Total
Gasolina Comum	Lt	8.490	R\$ 7,09	R\$ 60.219,30
Diesel Comum	Lt	6.470	R\$ 6,49	R\$ 42.018,80
Diesel S10	Lt	10.158	R\$ 5,27	R\$ 53.557,64
OLEO 2T	Lt	38	R\$ 20,95	R\$ 796,00
Óleo 40	Balde	13	R\$ 360,00	R\$ 4.680,00
Óleo 90	Balde	13	R\$ 362,32	R\$ 4.710,20
Total				R\$ 165.981,94

Figura 7

VI. DIVIDA ATIVA

De acordo com o demonstrativo do Setor de Faturamento, a dívida ativa do SAAE/Maués ainda é uma problemática vivida pela autarquia. Além de possuir poucos recursos de pessoal para executá-la, a grande questão é a dificuldade do cumprimento do pagamento dos devedores tendo em vista principalmente os parcelamentos. Existem outros fatores que também contribuem para o crescimento da inadimplência, ligações clandestinas de água, tarifa de água desatualizada desde 2005 e a contínua desatualização cadastral dos imóveis que mudam de categoria, que não deixa de ser menos importante para que pague o valor justo de seu consumo.

Apesar de vir avançando gradativamente no diminuendo da dívida ativa, o SAAE/Maués possui um débito geral expressivo em dívida ativa demonstrado na figura 8 no total de R\$ 1.351.934,30 (um milhão, trezentos e cinquenta e um reais, novecentos e trinta e quatro reais e trinta centavos), montante que vem sendo trabalhado diligentemente todos os dias com o intuito de diminuir esse valor que é bem significativo.

A figura 9 aponta o valor da dívida ativa no exercício de 2022, a qual retrata 42,441454% do montante da dívida ativa atual.

SFCWin - Sistema de Faturamento e Cobrança		Impresso Em: 27/01/2023 13:50:21
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE MAUÉS		
Relação de Inscritos D. Ativa - Geral - Em Aberto		
Detalhamento - Geral		
Água	R\$ 1.204.964,41	
Esgoto	R\$ 0,00	
Lixo	R\$ 0,00	
Outros Serviço(s) (Cobranças) ...	R\$ 47.990,51	
Parcela de Ligação	R\$ 0,00	
Parcela de Material	R\$ 0,00	
Parcela Débito	R\$ 51.152,59	
Parcela Dívida Ativa.....	R\$ 18.955,60	
Multa	R\$ 31.368,47	
Juros	R\$ 0,00	
Credito	R\$ 2.497,28	
Total de Contas	46586	
Total a Receber	R\$ 1.351.934,30	

Figura 8

SFCWin - Sistema de Faturamento e Cobrança		Impresso Em: 27/01/2023 13:55
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE MAUÉS		
Relação de Inscritos D. Ativa do Exercício de 2022 - Em Aberto		
Detalhamento - Geral		
Água	R\$ 499.151,39	
Esgoto	R\$ 0,00	
Lixo	R\$ 0,00	
Outros Serviço(s) (Cobranças) ...	R\$ 23.922,49	
Parcela de Ligação	R\$ 0,00	
Parcela de Material	R\$ 0,00	
Parcela Débito	R\$ 18.912,65	
Parcela Dívida Ativa.....	R\$ 16.155,05	
Multa	R\$ 17.312,71	
Juros	R\$ 0,00	
Crédito	R\$ 1.673,71	
Total de Contas	16938	
Total a Receber	R\$ 573.780,58	

Figura 9

VII. RENUNCIA DE RECEITAS

De acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, Lei Complementar nº 101/2000, em seu art. 14, § 1º, “A renúncia de receitas compreende anistia, remissão, subsídio, crédito presumido, concessão de isenção em caráter geral, alteração de alíquota ou modificação de base de cálculo que implique redução discriminada de tributos ou contribuições, e outros benefícios que correspondem a tratamento diferenciado”.

O SAAE/Maués, não se apropria desses benefícios em favor de seus consumidores, mas usa formas negociáveis para pagamento de faturas em atraso, como parcelamento a curto e longo prazo, planos de ações, campanhas amigáveis, campanha de conscientização, campanha de cortes, a todos os seus clientes inadimplentes desde 2018.

Ao longo deste do exercício de 2022 foram trabalhadas várias maneiras para diminuir a inadimplência dos consumidores para com autarquia e desta forma aumentar sua arrecadação, de maneira expressiva. Muito se tem feito, mesmo as equipes operacionais tendo número reduzido de colaboradores, as ações estão sendo realizadas, mas não se tem alcançado a meta estipulada.

VIII. COMPANHIA DE ENERGIA DO AMAZONAS

Dentre as despesas do SAAE/Maués, encontrou-se em seus registros, faturas mensais e parcelamentos em abertos junto a empresa Amazonas Energia, tal despesa que tem sido a maior problemática e desafio da autarquia por ser uma dívida que decorre de gestões anteriores não resolvidas, e com o passar dos anos só aumenta financeiramente tornando inviável o pagamento não somente das parcelas como também os pagamentos das faturas mensais. Por conta das obras recebidas do PROSAI/Maués, os gastos de energia com as unidades consumidoras do SAAE/Maués aumentaram por contas de novas unidades consumidoras. Contando do exercício de 2017 até 2022 já foram feitos três termos de confissão de dívida dos quais só conseguiu pagar as parcelas de entradas, quanto às parcelas fixas não foi possível honrar com o compromisso por seu financeiro não ser suficiente para realizar pagamento.

A figura 10 demonstra a dívida em aberta do exercício de 2022, detalhando os valores mensalmente, o qual só tem crescido. Esse é um dos motivos pelo qual o SAAE/Maués persiste em planos de ações para arrecadar sua dívida ativa.

Apesar de a autarquia estar pagando algumas faturas de energia (Administração e Escritório), não significa que o compromisso em pagar a confissão de dívida esteja caminhando, pois, o parcelamento não está sendo pago, atualmente no valor de R\$ 24.777,90 (vinte e quatro mil, setecentos e setenta e sete reais e noventa centavos), sendo que a dívida total está em R\$ 5.981.738,24 (cinco milhões, novecentos e oitenta e um mil, setecentos e trinta e oito reais e vinte e quatro centavos).

RESUMO DAS FATURAS DE ENERGIA - 2022												
MESES	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Consumo	R\$ 70.479,75	R\$ 67.203,13	R\$ 74.113,67	R\$ 68.605,32	R\$ 77.251,28	R\$ 74.316,16	R\$ 68.550,88	R\$ 69.135,62	R\$ 80.182,69	R\$ 82.112,67	R\$ 91.602,40	R\$ 87.380,11
Parcelamen	R\$ 24.777,90	R\$ 24.777,90	R\$ 24.777,90	R\$ 24.777,90	R\$ 24.777,90	R\$ 24.777,90	R\$ 24.777,90	R\$ 24.777,90	R\$ 24.777,90	R\$ 24.777,90	R\$ 24.777,90	R\$ 24.777,90
Correção Multa/Juros/Re at	R\$ 4.650,24	R\$ 4.763,18	R\$ 4.898,20	R\$ 5.340,61	R\$ 6.091,93	R\$ 6.232,25	R\$ 6.342,98	R\$ 7.083,03	R\$ 6.266,92	R\$ 6.433,83	R\$ 6.443,29	R\$ 6.442,76
Desconto Multa/ Juro	R\$ 1.493,11	R\$ 1.473,03	R\$ 1.556,47	R\$ 1.473,03	R\$ 1.473,03	R\$ 1.473,03	R\$ 1.473,03	R\$ 1.473,03	R\$ 2.328,83	R\$ 1.473,03	R\$ 1.473,03	R\$ 1.473,03
TOTAL	R\$ 98.414,78	R\$ 95.271,18	R\$ 102.233,30	R\$ 97.250,80	R\$ 106.648,08	R\$ 103.853,28	R\$ 98.198,73	R\$ 99.523,52	R\$ 108.898,68	R\$ 111.851,37	R\$ 121.350,56	R\$ 117.127,74
CONSUMO		R\$ 910.933,68										
PARCELAMENTO		R\$ 297.334,80										
MULTAS/JUROS/REAT		R\$ 70.989,22										
DESCONTO/MULTAS JUROS		R\$ 18.635,68										
TOTAL SOMA		R\$ 1.260.622,02										

Figura 10

IX. CONCLUSÃO

Mediante o exposto, a deficiência financeira do SAAE/Maués é o grande desafio para todos, pois cada setor depende do financeiro para melhorar o desempenho de suas atividades cotidianas, como também a autarquia precisa cumprir com seus compromissos junto aos fornecedores, prestadores de serviços e Termo de Confissão de Dívida com a concessionária Amazonas Energia, a qual só cresce.

No exercício de 2022 a arrecadação da autarquia teve uma arrecadação de certa forma favorável comparado com os exercícios anteriores, porém, a dívida ativa ainda continua bem expressiva, mesmo com realizações de planos de ações, dos quais se observou que os meses que tiveram a arrecadação maior, foram utilizados os planos de ações de entrega dos comunicados de débitos aos clientes e a efetivação de cortes.

Quanto às demonstrações das despesas, conclui-se que há necessidade de rever gastos com materiais de consumo, principalmente com o combustível, uma vez que já foi orientado pelo Tribunal de Contas do Estado – TCE o planejamento com o gasto do combustível.

Tratando-se do quadro de pessoal da autarquia, a direção demonstrou interesse na realização do concurso público para o exercício de 2023, visando regularizar seu quadro de pessoal efetivo.

Existem duas situações agravantes no SAAE/Maués, uma é a dívida ativa que apesar de ter diminuído, ainda continua com um valor significativo para autarquia e outra é a dívida com a empresa Amazonas Energia, a qual vem de administrações anteriores e com aumento das unidades consumidoras adquiridas pelo PROSAI/Maués se tornou inviável cumprir com os pagamentos.

X. SUGESTÕES

Tratando-se da arrecadação, sugiro a continuação da atualização dos cadastros dos clientes (com mais cautela) aprimorando as informações com suas devidas correções nas categorias devidas.

Sugiro a continuidade dos planos das ações de entrega dos comunicados de débitos aos clientes, ações de cortes, campanhas de conscientização da poluição sobre prejuízos e transtornos provocados pelas ligações clandestinas através de comunicado em carro volante, rádio, panfletos, punição através de aplicação de multas aos consumidores que fraudam.

Reafirmo as sugestões dadas a relatórios anteriores:

- * Instalar hidrômetros em residências e comércios com grandes consumos de água;
- * Priorizar as cobranças dos clientes com dívidas a prescrever;
- * Relocar os hidrômetros que estão parados para clientes em potencial ou aqueles que solicitam.

Para equilíbrio entre as receitas e despesas, sugiro que seja feito um planejamento financeiro para o cumprimento efetivo das despesas fixas (encargos, obrigações patronais), e consequentemente pagamentos das demais despesas com fornecedores, folha de pagamentos, conforme os períodos abaixo:

- Do dia 01 a 10 (efetivação dos pagamentos de despesas fixas);
- Do dia 11 a 20 (efetivação dos pagamentos de fornecedores);
- Do dia 21 a 30 (pagamento da FOPAG).

Em si tratando do concurso público para regularização do quadro de pessoal efetivo do SAAE/Maués, sugiro a direção que primeiro seja feita a atualização da tarifa de água, pois a mesma não é atualizada desde 2005. A atualização da tarifa beneficiará o financeiro do SAAE/Maués lhe

proporcionando também avanço na renegociação da dívida com a empresa Amazonas Energia, como também nos investimentos aos setores e colaboradores (reajuste salarial) já se fazem

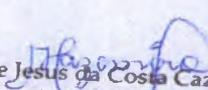
Reafirmo ao Setor de Licitação e Contratos, capacitação, por motivo da nova lei de licitação – Lei nº 14.133, de 01/04/2021 que entrará em vigor a partir de abril de 2023 e serão obrigatórios todos os órgãos públicos independentes da esfera federal, estadual ou municipal realizar seus processos licitatórios embasados nas normas da referida lei.

Quanto a dívida com a empresa Amazonas energia, sugiro que haja um estudo de campo para verificar a possibilidade da implantação do uso de energia solar principalmente nas unidades consumidoras de mais potencia.

Conclui-se que o SAAE/Maués mediante as metas previstas nas leis de planejamento anual: LOA nº 390/2021, LDO nº 370/2021 e PPA nº 379/2021, tem atendido de forma insistente, em si tratando das arrecadações, mas tem se posicionado com responsabilidade no que se trata de compromisso com a transparência de seus atos administrativos publicando no Portal da Transparência, E-contas obedecendo a Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF.

Diante o exposto o Controle Interno do SAAE/Maués, conclui Parecer Técnico do exercício de 2022, dando plena veracidade às informações expostas para apreciação da Diretora e cumprimento da Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000 – LRF.

Maués – AM, 31 de janeiro de 2023.



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