

# **RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DAS ATIVIDADES ECONÔMICO-FINANCEIRA**

(art. 29, § 1º da Lei Estadual 2.423/96 e art. 2º, XXVI da Resolução TCE/AM 04/2016)

**Entidade:** Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Maués, Amazonas

**Exercício/Período:** Janeiro a Dezembro de 2025

Maués - Amazonas

## **1 - APRESENTAÇÃO**

A Lei Complementar 6, de 22 de janeiro de 1991, nos artigos 9º e 20, impõe aos Gestores Públicos a obrigatoriedade de apresentação do Balanço Geral ao Tribunal de Contas do Estado.

Em seu art. 13, a Lei Complementar determina a apresentação de Relatório, consubstanciando as atividades desenvolvidas pelo jurisdicionado no exercício de 2025.

As contas públicas demonstram o equilíbrio financeiro e fiscal exigido pela legislação vigente, ao passo que buscou-se atingir a missão e os objetivos propostos pela legislação instituidora do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Maués – SAAE/Maués.

## **2 - DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL**

A Prestação de Contas do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Maués, referente ao exercício financeiro de 2025, é composta por:

- I- Demonstrativo da Receita e da Despesa segundo as Categorias Econômicas - Anexo 01;
- II- Receita segundo as Categorias Econômicas - Anexo 02-A;
- III- Despesa segundo as Categorias Econômicas - Anexo 02-B;
- IV- Natureza da Despesa por Órgão - Anexo 02-C;
- V- Natureza da Despesa por Unidade - Anexo 02-D;
- VI- Programa de Trabalho - Anexo 06;
- VII- Demonstrativo de Funções, Subfunções e Programas, por Projetos e Atividades - Anexo 07;
- VIII- Demonstrativo de Funções, Subfunções e Programas, conforme Vínculo com Recursos - Anexo 08;
- IX- Demonstrativo de Despesa por Órgão e Unidade - Anexo 09;
- X- Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada - Anexo 10;
- XI- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - Anexo 11;
- XII- Balanço Orçamentário - Anexo 12;

- XIII- Balanço Financeiro - Anexo 13;
- XIV- Balanço Patrimonial - Anexo 14;
- XV- Variações Patrimoniais - Anexo 15;
- XVI- Demonstrativo da Dívida Fundada - Anexo 16;
- XVII- Demonstrativo da Dívida Flutuante - Anexo 17;
- XVIII- Demonstrativo dos Fluxos de Caixa - Anexo 18 e;
- XIX- Outros documentos exigidos pela Resolução TCE/AM 04, de 16 de março de 2016.

### **3 - DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS**

#### **3.1 - DA EXECUÇÃO DA RECEITA**

A arrecadação tarifária no exercício de 2025 (arrecadação com serviços de água/esgoto) alcançou **R\$ 2.719.056,12 (dois milhões, setecentos e dezenove mil, cinquenta e seis reais e doze centavos)**.

Registrou-se, ainda, arrecadação de encargos decorrentes da mora (juros e multas) no total de R\$ 140.710,32 (cento e quarenta mil, setecentos e dez reais e trinta e dois centavos) e arrecadação de Dívida Ativa no montante de R\$ 173.593,27 (cento e setenta e três mil, quinhentos e noventa e três reais e vinte e sete centavos).

Os valores aplicados no mercado financeiro renderam em 2025 o total de R\$ 11.463,32 (onze mil, quatrocentos e sessenta e três reais e trinta e dois centavos), lançado como Receita Patrimonial.

O total da receita orçamentária do SAAE/Maués em 2025 é de **R\$ 3.044.823,04 (três milhões, quarenta e quatro mil, oitocentos e vinte e três reais e quatro centavos)**.

- **Inadimplência:** O índice de inadimplência no período de 2025 manteve-se na média dos últimos cinco anos

O SAAE/Maués vem tomando medidas administrativas de cobrança dos débitos com êxito na recuperação de crédito de dívida ativa no total de R\$ R\$ 173.593,27 (cento e setenta e três mil, quinhentos e noventa e três reais e vinte e sete centavos) no exercício de 2025.

### **3.2 - DA EXECUÇÃO DA DESPESA**

A despesa orçamentária empenhada em 2025 somou **R\$ 3.027.780,66 (três milhões, vinte e sete mil, setecentos e oitenta reais e sessenta e seis centavos)**.

Do total empenhado, R\$ 1.403.566,94 (um milhão, quatrocentos e três mil, quinhentos e sessenta e seis reais e noventa e quatro centavos) foi aplicado em Despesa de Pessoal e Encargos Sociais e R\$ 1.083.064,60 (um milhão, oitenta e três mil, sessenta e quatro reais e sessenta centavos) foi aplicado em gastos operacionais, manutenção da rede e de manutenção da Autarquia.

Os custos operacionais compreendem despesas com tratamento de água, custos com energia elétrica para bombeamento de água. Já a manutenção da rede compreende as despesas com conserto de vazamento, extensão de rede de distribuição, reparo e manutenção de bombas, dentre outros serviços hidráulicos específicos.

Para a amortização da dívida, o SAAE/Maués contabilizou despesa no total de R\$ 55.638,18 (cinquenta e cinco mil, seiscentos e trinta e oito reais e dezoito centavos) e despesa com juros e encargos da dívida no total de R\$ 5.753,36 (cinco mil, setecentos e cinquenta e três reais e trinta e seis centavos).

A dívida amortizada é relativa a débitos parcelados de contribuições previdenciárias perante o regime geral de previdência social – INSS.

Os investimentos somaram R\$ 479.757,58 (quatrocentos e setenta e nove mil, setecentos e cinquenta e sete reais e cinquenta e oito centavos) e correspondem a aquisição de máquinas e equipamentos, bens de informática, móveis e utensílios.

### **3.3 – EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR**

O SAAE-MAUÉS contabiliza Restos a Pagar Não Processados do exercício de exercícios anteriores e do exercício anterior, no total de **R\$ 85.264,51 (oitenta e cinco mil, duzentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e um centavos)**.

Desse valor R\$ 6.812,44 (seis mil, oitocentos e doze reais e quarenta e quatro centavos) foram pagos e R\$ 78.452,07 (setenta e oito mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e sete centavos) foram cancelados por prescrição.

O saldo de Restos a Pagar Não Processados inscritos no exercício de 2025 é de **R\$ 580,00 (quinhentos e oitenta reais)**, demonstrado no Anexo 17 desta Prestação de Contas.

#### **4 - DIRETRIZES FINANCEIRAS**

Além de informações da receita e despesa orçamentárias, o Balanço Financeiro do SAAE/Maués registra recebimentos extraorçamentários no total de R\$ 224.103,60 (duzentos e vinte e quatro mil, cento e três reais e sessenta centavos) e pagamentos extraorçamentários que totalizam R\$ 224.571,22 (duzentos e vinte e quatro mil, quinhentos e setenta e um reais e vinte e dois centavos)

Nesse grupo de contas verifica-se a inscrição e os pagamentos de restos a pagar, os depósitos restituíveis e outros recebimentos extraorçamentários.

Consideram-se como valores inscritos em restos a pagar as despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no mesmo exercício. Os Restos a Pagar inscritos no exercício são representados pelos valores inscritos, sejam processados ou não processados, no final do exercício de 2025 enquanto os Restos a Pagar pagos são representados pelos valores pagos em 2025.

Nos ingressos de receita extraorçamentária – os valores de inscrição de Restos a Pagar foram lançados nos Ingressos, enquanto a coluna de Dispêndios consolida os pagamentos Restos a Pagar realizados em 2025.

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, Imposto de Renda Retido na Fonte, Empréstimos Consignados e outros Consignatários ocorridos no exercício de 2025.

Os lançamentos Outros Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários compreendem as antecipações e ressarcimentos de salário família, salário maternidade e os valores em trânsito realizáveis a curto prazo, com fatos geradores ocorridos no exercício financeiro de 2025.

O Balanço Financeiro consolida, ao final, o saldo financeiro para o exercício subsequente de **R\$ 19.516,18 (dezenove mil, quinhentos e dezesseis reais e dezoito centavos)**.

## **5 - DIRETRIZES PATRIMONIAIS**

### **5.1 - ATIVO CIRCULANTE**

Em 2025, o Balanço Patrimonial demonstra variação de R\$ 1.941,98 (um mil, novecentos e quarenta e um reais e noventa e oito centavos) na conta “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo” e de R\$ 1.278,33 (um mil duzentos e setenta e oito reais e trinta e três centavos) na conta “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família”, ambas do Ativo Circulante.

A conta “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade” apresenta redução de saldo de R\$ 1,04 (um real e quatro centavos).

A conta “Estoque” revela o saldo de materiais de consumo armazenados no almoxarifado do SAAE/Maués em 31 de dezembro de 2025, com detalhamento esboçado na Relação que acompanha esta Prestação de Contas.

### **5.2 - ATIVO NÃO CIRCULANTE**

A relevância no Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial diz respeito aos lançamentos contábeis de reclassificação da Dívida Ativa que compõe a conta “Ativo Realizável a Longo Prazo - Créditos a Longo Prazo”.

Até 2024, o Balanço Patrimonial registrava indevidamente como saldo de Dívida Ativa Tributária referente a estoque da Dívida Ativa relacionada às tarifas de água não quitadas.

No exercício de 2025, procedeu-se à reclassificação do saldo de R\$ 2.050.428,53 (dois milhões, cinquenta mil, quatrocentos e vinte e oito reais e cinquenta e três centavos) para “Dívida Ativa Não Tributária”.

Após registros de inscrições e baixas de Dívida Ativa, o saldo da conta encerrou com R\$ 2.690.407,05 (dois milhões seiscentos e noventa mil, quatrocentos e sete reais e cinco centavos):

Dívida Ativa Não Tributária - saldo reclassificado	R\$ 2.050.428,53
Dívida Ativa Não Tributária – inscrição no exercício	R\$ 601.740,60
Dívida Ativa Não Tributária – baixa no exercício (-)	<u>R\$ 173.593,27</u>
Total	R\$ 2.690.407,05

A conta “Imobilizado” do Ativo Não Circulante demonstra variação de R\$ 479.757,58 (quatrocentos e setenta e nove mil, setecentos e cinquenta e sete reais e cinquenta e oito centavos), referente a aquisições de: máquinas e equipamentos, bens de informática, móveis e utensílios.

A conta “Depreciação” teve variação de R\$ 21.063,94 (vinte e um mil, sessenta e três reais e noventa e quatro centavos), incidindo apenas sobre os bens móveis adquiridos no exercício de 2025.

## **5.2 - PASSIVO**

O Passivo Circulante é composto pelo saldo da conta “Consignações” e seu detalhamento é demonstrado no Anexo 17 desta Prestação de Contas.

O Passivo Não Circulante é formado pelo saldo do parcelamento de contribuições previdenciárias devidas ao Regime Geral de Previdência Social.

## **5.3 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

O Patrimônio Líquido é composto por: superávit do exercício de 2025, superávit de exercícios anteriores e ajustes de exercícios anteriores (cancelamento de consignados e de encargos a pagar do Passivo Circulante).

## **6 - CUMPRIMENTO DAS EXIGÊNCIAS LEGAIS**

Todas as despesas foram precedidas de processo licitatório ou dispensa/inexigibilidade nos termos da Lei 14.133/21.

A Autarquia manteve controle das despesas com pessoal para cumprimento do limite imposto pela Lei Complementar 101/2000 para o Poder Executivo.

## **7 – DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS**

A presente prestação de contas anual do Serviço Autônomo de Água e Esgoto do Município de Maués foi elaborada em observâncias às determinações legais que regulam a matéria, sendo composta por todos os anexos previstos no art. 10 da Lei Complementar 6 de 22 de janeiro de 1991, na Lei 4.320/64, no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e na Resolução TCE/AM 04, de 16 de março de 2016 e outras normas vigentes.

Os dados da gestão orçamentária e financeira do SAAE/Maués em 2025 revelam o equilíbrio entre a arrecadação e o custeio, garantindo a continuidade do serviço público essencial e a manutenção do patrimônio da Autarquia.

Maués, Amazonas, 03 de março de 2026.

**CRISTIANO FIGUEIREDO SAID**  
**Diretor-Presidente**