

SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE URUCARA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Pág.: 1

Exercício de 2023

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:3 - SAAE DE URUCARÁ

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		ESPECIFICAÇÃO		VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		ESPECIFICAÇÃO	
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		1.092.895,06	1.064.432,19		328.353,43	329.480,25	
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		1.092.895,06	1.064.432,19		323.061,69	309.409,52	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		14.866,31	12.345,37		5.291,74	16.221,79	
JUROS E ENCARGOS DE MORA		14.862,72	12.342,02		0,00	3.848,94	
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		3,59	3,35				
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		0,00	208.647,73		848.476,73	977.453,74	
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		0,00	208.647,73		131.526,86	244.640,81	
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		341.672,59	145.976,58		693.191,07	707.771,98	
REVERSO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		51.816,06	22.046,71		23.758,80	25.040,95	
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		289.856,53	123.929,87		0,00	945,49	
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		1.449.433,96	1.431.401,87		62.691,10	0,00	
TOTAL		1.449.433,96	1.431.401,87		62.691,10	0,00	
					9.345,07	9.336,31	
					9.345,07	9.336,31	
					1.248.866,33	1.317.215,79	
					200.567,63	114.186,08	
					1.449.433,96	1.431.401,87	

MARCIA BRANDÃO DOS SANTOS
DIRETORA
684.148.382-00

HUMBERTO MARQUES DOS ANJOS
ASSIST. TECNICO AD-3
693.445.152-04

ROSANA VASQUES DE OLIVEIRA
CONTADORA
CRC/AM 7905

SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE URUCARA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

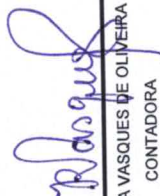
Dezembro(31/12/2023)
ISOLADO:3 - SAAE DE URUCARÁ

Exercício de 2023

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		21.653,00	27.669,25
INVESTIMENTOS		21.653,00	27.669,25
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	17.840,32
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		0,00	17.840,32


MARCIA BRANDÃO DOS SANTOS
DIRETORA
684.148.382-00


HUMBERTO MARQUES DOS ANJOS
ASSIST. TECNICO AD-3
693.445.152-04


ROSANA VASQUES DE OLIVEIRA
CONTADORA
CRC/AM 7905

NOTAS EXPLICATIVAS DAS VARIAÇÕES – ANEXO 15 - EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023 -

I- CONTEXTO OPERACIONAL DAS DEMONSTRAÇÕES:

O Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Urucará – SAAE/Urucará, instituído pela Lei Municipal 22, de 08 de janeiro de 1990, integra a estrutura da administração indireta do Município de Urucará na condição de autarquia municipal.

Nessa condição, o orçamento do SAAE/Urucará está inserido na Lei Orçamentária do Município, que prevê os recursos disponíveis e fixa despesa para o funcionamento do órgão e a garantia de serviços de captação, distribuição de água e saneamento básico.

No fim do exercício, que corresponde ao período de janeiro a dezembro, o SAAE/Urucará 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, nas leis 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 arrecadadas 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 SAAE/Urucará 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 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- CRITÉRIOS CONTÁBEIS ADOTADOS:

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

A Demonstração das Variações Patrimoniais está prevista no art. 104 e Anexo 15 da Lei Federal 4.320/64, que assim define esse demonstrativo:

“A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício”.

Contudo, com o advento das NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, e de acordo com o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da STN – Secretaria do Tesouro Nacional, o referido demonstrativo sofreu algumas alterações para o exercício de 2022 em diante, de forma a evidenciar as variações patrimoniais quantitativas e qualitativas.

As variações patrimoniais são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público, mesmo em caráter compensatório, afetando ou não o seu resultado.

Entende-se por variações patrimoniais quantitativas aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e são divididas em Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

NOTA EXPLICATIVA 1: VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

As Variações Patrimoniais Aumentativas são aquelas que refletem no patrimônio líquido aumentando-o (receita sob o enfoque patrimonial)

A VPA soma **R\$ 1.449.433,96 (um milhão, quatrocentos e quarenta e nove mil,**

quatrocentos e trinta e três reais e noventa e seis centavos), é composta por receita orçamentária, a Dívida Ativa de 2023, a reversão de ajuste de perdas decorrente da proporcionalidade entre inscrição e a arrecadação ocorrida em 2023 e os créditos a receber - repasse legal a ser transferido pelo Poder Executivo.

NOTA EXPLICATIVA 2: VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As Variações Patrimoniais Diminutivas são aquelas que refletem no patrimônio líquido diminuindo-o (despesa sob o enfoque patrimonial).

As Variações Patrimoniais Diminutivas somam **R\$ 1.248.866,33 (um milhão, duzentos e quarenta e oito mil, oitocentos e sessenta e seis reais e trinta e três centavos)**, composta por:

Título	Valor
Remuneração a pessoal – vencimentos e vantagens fixas	323.061,69
Encargos patronais	5.291,74
Uso de material de consumo	131.526,86
Serviços	693.191,07
Depreciação	23.758,80
Desincorporação de Ativos em razão de ajuste de bens móveis	62.691,10
Tributárias – Contribuições	9.345,07

O resultado das Variações Patrimoniais de 2023, que consiste na diferença entre o total das variações aumentativas e diminutivas é superavitário em **R\$ 200.567,63 (duzentos mil, quinhentos e sessenta e sete reais e sessenta e três centavos)**.

NOTA EXPLICATIVA 3: 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 = **1.449.433,96** = 1,160
 Total das Variações Patrimoniais Diminutivas = **1.248.866,33**

O resultado maior que 1 comprova o resultado patrimonial superavitário.


ROSANA VASQUES DE OLIVEIRA
CRC-AM 7905