



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do Exercício findo em 31 de dezembro de 2015

INFORMAÇÕES GERAIS - CONTEXTO OPERACIONAL

Instituição: O Serviço autônomo de Água e esgoto – SAAE, foi criado pela Lei nº 862 de 22 de outubro de 1968. Até então os serviços da área de saneamento eram administrados diretamente pela Prefeitura Municipal, mas não existia um programa de ações elaborado, visando a operação, manutenção e a ampliação do sistema existente. No dia 16 de julho de 1969, através do Decreto nº 208, foi instalado o Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE de Oliveira.

Personalidade jurídica: É uma Autarquia Municipal com autonomia administrativa e financeira e com patrimônio formado com recursos próprios, cuja finalidade é executar serviços que interessam à coletividade.

Competência: Compete ao Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE de Oliveira-MG, autarquia municipal, nos limites impostos pela Lei nº 862 de 22 de outubro de 1968, que o criou, exercer com exclusividade todas as atividades administrativas e técnicas que se relacionem com os serviços públicos de água e esgoto do município de Oliveira-MG, compreendendo o

planejamento e a execução das obras, instalação, operação e manutenção dos sistemas, a medição do consumo de água, faturamento e cobrança dos serviços prestados, aplicação de penalidades, e qualquer outra medida com ele relacionada, observados os critérios e condições da concessão municipal (administração indireta).

Administração: A administração da autarquia é regida pela Lei 862 de 22 de outubro de 1968, que através de seu artigo 3º, determina: “O SAAE será administrado por um diretor, de preferência engenheiro, nomeado pelo prefeito Municipal”, e é complementada pelo Decreto nº 2.116 de 17/11/2003, alterado pelo Decreto nº 2.326 de 05/05/2005, que aprova o “Regimento interno” onde dispõe sobre a organização administrativa do Serviço Autônomo de Água e Esgoto –SAAE, com estrutura e competência dos órgãos integrantes.

Regimes Trabalhista e Previdenciário: O regime trabalhista é o Estatutário e o previdenciário é o Regime próprio de Previdência Municipal (RPPS).

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Conforme preceitua o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público no que se refere às Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, o Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE apresenta as Notas Explicativas, que são parte integrante das demonstrações contábeis e englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

INFORMAÇÕES GERAIS - SUMÁRIO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS:

I. **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:** As presentes demonstrações contábeis do SAAE referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2015 foram elaboradas conforme a NBCASP e MCASP (Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público);

II. **Moeda funcional e de apresentação:** As demonstrações foram elaboradas em Real, moeda oficial do país.

III. **Relacionamento do Regime Orçamentário com o Regime Contábil:** Conforme o MCASP (6ª edição), no setor público, o regime orçamentário reconhece a despesa orçamentária no exercício financeiro da emissão do empenho e a receita orçamentária pela arrecadação. Sob o enfoque orçamentário, entende-se que o regime contábil é o misto, pois, a receita orçamentária é reconhecida pelo regime de caixa (arrecadação), e a despesa orçamentária é reconhecida pelo regime de competência: art. 35 Lei 4320, *"Pertencem ao exercício financeiro: I- as receitas nele arrecadadas; II- as despesas nele legalmente empenhadas"*.

A Contabilidade Aplicada ao Setor Público, assim como qualquer outro ramo da ciência contábil, obedece aos princípios de contabilidade. Dessa forma, aplica-se o princípio da competência em sua integralidade, ou seja, os efeitos das transações e outros eventos são reconhecidos quando ocorrem, e não quando os recursos financeiros são recebidos ou pagos. Desta forma, sob o enfoque patrimonial, entende-se que as receitas e despesa orçamentárias, são reconhecidas pelo regime de competência.

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com a Lei nº 4.320/64, Lei Complementar 101/2000 e NBCASP, que estabelecem normas gerais de direito, finanças e contabilidade públicas sem prejuízo das demais normas técnicas cabíveis.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme define o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 6ª Edição, as Receitas Orçamentárias são disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício, constituem elemento novo para o patrimônio público e aumentam-lhe o saldo financeiro. São fonte de recursos por meio do qual se viabiliza a execução das políticas públicas. Desdobram-se em Receitas Correntes e Receitas de Capital.



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

RECEITAS CORRENTES (I): As receitas correntes são arrecadadas dentro do exercício financeiro, aumentam as disponibilidades financeiras, em geral com efeito positivo sobre o Patrimônio Líquido e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações orçamentários, com vistas a satisfazer finalidades públicas.

Para o exercício de 2015, o SAAE previu arrecadar de Receitas Correntes o montante de R\$8.273.635,00 (oito milhões, duzentos e setenta e três mil, seiscentos e trinta e cinco reais). Essas receitas englobam todos os serviços de água e esgoto, essenciais para o bom funcionamento da autarquia. É composta por Receitas Tributárias, Patrimoniais, de Serviços e Outras Receitas que não se classificam nas citadas anteriormente. Durante a execução do orçamento, do montante previsto inicialmente, foram arrecadados R\$8.093.405,32 (oito milhões, noventa e três mil, quatrocentos e cinco reais e trinta e dois centavos), o que gerou ao término do exercício um déficit arrecadatário da ordem de R\$180.229,68 (cento e oitenta mil, duzentos e vinte e nove reais e sessenta e oito centavos), no que tange as receitas correntes em geral.

RECEITA TRIBUTÁRIA: A receita corrente tributária é o recurso proveniente da arrecadação de impostos, taxas e contribuições de melhoria. Trata-se de receita cuja finalidade é obter recursos financeiros para o Município custear as atividades que lhe são correlatas. No SAAE, a receita corrente tributária é composta pela Taxa de Expediente e pela Tarifa fixa, que tiveram a seguinte movimentação no exercício de 2015:

	Valor Previsto Atualizado	Realizado Acumulado	Diferenças
RECEITAS CORRENTES			
TRIBUTÁRIAS			
Taxa de Expediente	R\$ 2 9.820,00	R\$ 15.675,17	-R\$ 14.144,83
Tarifa Fixa	R\$ 3.184.350,00	R\$ 3.785.338,56	R\$ 600.988,56
Total	R\$ 3.214.170,00	R\$ 3.801.013,73	R\$ 586.843,73

Ao final do exercício houve um superávit orçamentário das receitas tributárias, exclusivamente devido a arrecadação de tarifa fixa.

RECEITA PATRIMONIAL: A receita corrente patrimonial é o recurso arrecadado por meio da utilização do patrimônio público, seja decorrente de bens imobiliários ou mobiliários, ou, ainda, bens intangíveis e participações societárias. Podemos citar como espécie de receita patrimonial as compensações financeiras, concessões e permissões, dentre outras. A receita corrente patrimonial do SAAE é composta pelos rendimentos financeiros referentes às contas de poupança,



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

depósitos de recursos de alienação e aplicações em bancos oficiais, como a Caixa Econômica Federal. Essas receitas tiveram a seguinte movimentação no exercício de 2015:

	Valor Previsto Atualizado	Realizado Acumulado	Diferenças
RECEITAS CORRENTES			
PATRIMONIAIS			
Remuneração Poupanças	R\$ 5.923,00	R\$ 1.075,38	-R\$ 4.847,62
Remuneração Recursos de Alienação	R\$ 106,00	R\$ 2.102,08	R\$ 1.996,08
Remuneração sobre Outros Recursos	R\$ 115.637,00	R\$ 174.130,72	R\$ 58.493,72
Total	R\$ 121.666,00	R\$ 177.308,18	R\$ 55.642,18

Ao final do exercício houve um superávit orçamentário das receitas patrimoniais, exceto quanto a remuneração de poupança, uma vez que a autarquia não teve expressiva destinação de recursos para poupanças.

RECEITA DE SERVIÇOS: A receita corrente de serviços é o recurso arrecadado com a prestação de serviços por parte do ente público, tais como transporte, comunicação, serviços recreativos, culturais, etc. No SAAE, esses serviços referem-se à captação, adução, tratamento, distribuição, ligação e religação da água. E quanto ao esgoto, aos serviços de coleta, transporte, tratamento e destinação final. A movimentação dessas receitas em 2015 se deram da seguinte forma:



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

	RECEITAS CORRENTES	Valor Previsto Atualizado	Realizado Acumulado	Diferenças
	SERVIÇOS			
ÁGUA	Serviços de Captação, Adução, Tratamento e Distribuição	R\$ 3.024.600,00	R\$ 2.427.269,66	-R\$ 597.330,34
	Ligações	R\$ 149.100,00	R\$ 136.430,22	-R\$ 12.669,78
	Religações	R\$ 63.900,00	R\$ 79.062,72	R\$ 15.162,72
			R\$ -	
ESGOTO	Serviços de Coleta, Transp., Tratamento e Destinação Final de Esgoto	R\$ 1.512.300,00	R\$ 1.100.515,11	-R\$ 411.784,89
	Total	R\$ 4.749.900,00	R\$ 3.743.277,71	-R\$ 1.006.622,29

Ao final do exercício houve um déficit orçamentário quanto às receitas de serviços, no monte de R\$1.006.622,29 (um milhão, seis mil, seiscentos e vinte e dois reais e vinte e nove centavos), com ressalva para a receita de religações que teve um superávit de R\$15.162,72 (quinze mil, cento e sessenta e dois reais e setenta e dois centavos).

OUTRAS RECEITAS CORRENTES: São os recursos recebidos por meio de outras origens, não classificável nas anteriores. Podemos citar como exemplos as seguintes espécies, dentre elas:

- * Multa e Juros de Mora: dinheiro arrecadado com penalidades decorrentes da inobservância de normas e com rendimentos destinados a indenização pelo atraso no cumprimento da obrigação;
- * Indenizações e Restituições: dinheiro arrecadado com indenizações e restituições;
- * Receita de Dívida Ativa: dinheiro arrecadado com a dívida ativa constituídas de créditos da Fazenda Pública de natureza tributária e não tributária.



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

A classificação em Outras Receitas Correntes no SAAE é composta conforme segue e teve a seguinte movimentação conforme quadro ao lado.

Na apreciação dessas receitas cabe ressaltar o valor recebido na rubrica Outras Indenizações, no valor de R\$10.000,00 (dez mil reais), que se refere a uma transferência bancária feita em 24/08/15, por Helvenício Ferreira Pinto, decorrente do Termo de Acordo

	Valor Previsto Atualizado	Realizado Acumulado	Diferenças
RECEITAS CORRENTES			
OUTRAS RECEITAS			
Multa e Juros de Mora Dívida Ativa	R\$ 2.268,00	R\$ 2.950,66	R\$ 682,66
Outras Multa e Juros de Mora Div. Ativa	R\$ 1.700,00	R\$ 938,06	-R\$ 761,94
Multa e Juros de Mora	R\$ 36.743,00	R\$ 29.351,70	-R\$ 7.391,30
Multa de Outras Origens	R\$ 79.875,00	R\$ 61.022,40	-R\$ 18.852,60
Outras Indenizações	R\$ 1.134,00	R\$ 10.000,00	R\$ 8.866,00
Outras Restituições	R\$ 61.770,00	R\$ 49.519,97	-R\$ 12.250,03
Outras Restituições por Ordem Judicial	R\$ -	R\$ 196.287,30	R\$ 196.287,30
Receita Dívida Ativa Outros Tributos	R\$ 2.835,00	R\$ 4.427,04	R\$ 1.592,04
Receita Dívida Ativa Não Tributária	R\$ 1.474,00	R\$ 923,61	-R\$ 550,39
Outras Receitas Diversas	R\$ 100,00	R\$ 16.384,96	R\$ 16.284,96
Total	R\$ 187.899,00	R\$ 371.805,70	R\$ 183.906,70

celebrado com o SAAE, conforme consta nos Autos do Processo nº 0052182-96.2012.8.13.0456, a título de indenização por reparação de despesas materiais.

Na rubrica Outras Restituições por Ordem Judicial, consta o recebimento de R\$196.287,30 (cento e noventa e seis mil, duzentos e oitenta e sete reais e trinta centavos), correspondente a primeira parcela do montante a restituir, conforme ação judicial interposta pelo Ministério Público de Minas Gerais (Promotoria de Oliveira), contrária à legislação municipal, que autorizou a quitação de débitos inscritos em restos a pagar/2012 (R\$ 588.861,90 - Quinhentos e oitenta e oito mil, oitocentos e sessenta e um reais e noventa centavos), em nome da Prefeitura Municipal de Oliveira, utilizando recursos do FINSAAE. Esta receita não



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

compõe o conjunto das receitas habituais da autarquia, portanto, excepcionalmente neste exercício, em virtude deste lançamento, o montante das Outras Receitas Correntes registrará um superávit orçamentário.

A rubrica Outras Receitas Diversas recebeu o crédito de R\$16.334,95 (dezesseis mil, trezentos e trinta e quatro reais e noventa e cinco centavos) da empresa Baptista de Almeida Comércio Ind. Ltda., referente Termo de Cooperação Técnica, datado de 28/10/2015.

RECEITAS DE CAPITAL (II): As receitas orçamentárias de capital também aumentam as disponibilidades financeiras e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas. Porém, de forma diversa das receitas correntes, as receitas de capital em geral, não provocam efeito sobre o Patrimônio Líquido. Para o exercício de 2015, o SAAE previu arrecadar de Receitas de Capital o montante de R\$22.365,00 (vinte e dois mil, trezentos e sessenta e cinco reais). Essas receitas englobam a alienação de veículos, equipamentos, bens móveis e utensílios.

Durante a execução do orçamento, não foi feito nenhum leilão de bens inservíveis, tampouco recebido de outras pessoas de direito público ou privado, recursos destinados a atender despesas classificáveis em despesas de capital. Esse fato provocou ao término do exercício um déficit arrecadatório da mesma ordem que fora orçada tal receita.

ALIENAÇÃO DE BENS: Receita de alienação de bens são ingressos financeiros provenientes da alienação de bens móveis ou imóveis de propriedade do ente público e conforme prevê a Lei de Responsabilidade Fiscal, a aplicação da receita de capital decorrente da alienação de bens e direitos que integrem o patrimônio público só pode financiar despesas de capital. Para 2015 foram previstas as seguintes arrecadações de receita de alienação, mas estas não ocorreram no exercício como previsto e geraram déficit orçamentário para as mesmas:

	Valor Previsto Atualizado	Realizado Acumulado	Diferenças
RECEITAS DE CAPITAL			
ALIENAÇÃO DE BENS			
Alienação de veículos	R\$ 15.975,00	R\$ -	-R\$ 15.975,00
Alienação de móveis e utensílios	R\$ 3.195,00	R\$ -	-R\$ 3.195,00
Alienação de Equipamentos	R\$ 3.195,00	R\$ -	-R\$ 3.195,00
Total	R\$ 22.365,00	R\$ -	-R\$ 22.365,00



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

DÉFICIT: No exercício de 2015 foi apurado um déficit orçamentário das receitas totais, da ordem de R\$202.594,68 (duzentos e dois mil, quinhentos e noventa e quatro reais e sessenta e oito centavos), a saber:

	Valor Previsto Atualizado	Realizado Acumulado	Diferenças
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS			
Receitas Correntes	R\$ 8.273.635,00	R\$ 8.093.405,32	-R\$ 180.229,68
Receitas de Capital	R\$ 22.365,00	R\$ -	-R\$ 22.365,00
Total	R\$ 8.296.000,00	R\$ 8.093.405,32	-R\$ 202.594,68
Déficit Orçamentário			R\$ 202.594,68

DESPESAS

DESPESAS CORRENTES: Classificam-se nessa categoria todas as despesas que não contribuem diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. Em geral, a Despesa Orçamentária Corrente coincide com a Despesa Orçamentária Efetiva. É composta pelos grupos de PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS, JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA e OUTRAS DESPESAS CORRENTES. No exercício de 2015 o SAAE teve a seguinte execução para as despesas correntes:

	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Saldo da Dotação
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS			
CORRENTES			
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 3.849.641,00	R\$ 3.828.625,69	R\$ 21.015,31
Outras Despesas Correntes	R\$ 3.170.757,00	R\$ 2.585.086,67	R\$ 585.670,33
Total	R\$ 7.020.398,00	R\$ 6.413.712,36	R\$ 606.685,64

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: A despesa orçamentária corrente com pessoal e encargos sociais possui natureza remuneratória decorrente do efetivo exercício de cargo, emprego ou função de confiança no setor público, do pagamento dos proventos de aposentadorias, reformas e pensões, das obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de salários, contribuição a entidades fechadas de previdência, outros benefícios assistenciais classificáveis neste grupo de despesa, bem como soldo, gratificações, adicionais e outros direitos remuneratórios, pertinentes a este grupo de despesa, previstos na estrutura remuneratória dos militares, e ainda, despesas com o ressarcimento de pessoal requisitado, despesas com a contratação temporária para atender



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

a necessidade de excepcional interesse público e despesas com contratos de terceirização de mão-de-obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos, em atendimento ao disposto no artigo 18, § 1º, da Lei Complementar nº 101/2000. Em 2015 as despesas com pessoal e encargos sociais do SAAE foram empenhadas nos seguintes valores:

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Despesas Empenhadas
CORRENTES	
Pessoal e Encargos Sociais	
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	R\$ 48.635,45
Pensões do RPPS e do Militar	R\$ 1.275,16
Contratação por Tempo Determinado	R\$ 3.823,01
Outros Benef. Prev. Do Servidor e do Militar	R\$ 99.617,83
Pessoal Cargo Efetivo (RPPS exceto Fundeb)	R\$ 2.378.174,39
Pessoal Cargo Comissionado (exceto Fundeb)	R\$ 737.291,99
Obrigações Patronais	R\$ 17.842,97
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	R\$ 190.887,54
Obrigações Patronais	R\$ 351.077,35
Total	R\$ 3.828.625,69

Do valor fixado, atualizado para estas despesas, subtraindo-se os valores empenhados em 2015, houve um saldo orçamentário positivo da ordem de R\$21.015,31 (vinte e um mil, quinze reais e trinta e um centavos).

OUTRAS DESPESAS CORRENTES: São classificadas como Outras Despesas Correntes as despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, contribuições, subvenções, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas da categoria econômica "Despesas Correntes" não classificáveis nos demais grupos de natureza de despesa.

DESPESAS DE CAPITAL: Classificam-se na categoria de Despesas Orçamentárias de Capital aquelas despesas que contribuem diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. Em 2015 essas despesas de capital tiveram a seguinte movimentação:



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Saldo da Dotação
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS			
CAPITAL			
Investimentos	R\$ 1.377.001,00	R\$ 1.141.137,62	R\$ 235.863,38
Inversão Financeira	R\$ 128.601,00	R\$ 128.518,72	R\$ 82,28
Total	R\$ 1.505.602,00	R\$ 1.269.656,34	R\$ 235.945,66

Ao final do exercício houve saldo positivo referentes a estas dotações, na ordem de R\$235.945,66 (duzentos e trinta e cinco mil, novecentos e quarenta e cinco reais e sessenta e seis centavos).

DESPESAS DE CAPITAL/INVESTIMENTOS: As despesas de Investimentos são despesas orçamentárias com o planejamento e a execução de obras, inclusive com a aquisição de imóveis considerados necessários à realização destas últimas, e com a aquisição de instalações, equipamentos e material permanente. Em 2015 o SAAE teve a seguinte movimentação com despesas de capital/investimentos:

	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Saldo Orçamentário
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS			
CAPITAL			
Obras e Instalações - Administração		R\$ 1.849,00	
Equipos e Material Permanente - Adm		R\$ 5.735,71	
Obras e Instalações - Sistema de Água		R\$ 269.887,00	
Equip. e Mat. Permanente - Sist. Água		R\$ 135.286,00	
Obras e Instalações - Sistema de Esgoto		R\$ 728.379,91	
Total	R\$ 1.377.001,00	R\$ 1.141.137,62	R\$ 235.863,38

Ao final, houve sobra positiva referente às dotações para investimento em 2015.



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

DESPESAS DE CAPITAL/INVERSÃO FINANCEIRA: As Inversões Financeiras são despesas orçamentárias com a aquisição de imóveis ou bens de capital já em utilização; aquisição de títulos representativos do capital de empresas ou entidades de qualquer espécie, já constituídas, quando a operação não importe aumento do capital; e com a constituição ou aumento do capital de empresas. Em 2015 o SAAE teve uma despesa com inversão financeira, da ordem de R\$128.518,72 (cento e vinte e oito mil, quinhentos e dezoito reais e setenta e dois centavos), referente a uma desapropriação de imóvel para a construção da Estação de Tratamento de Esgoto do município de Oliveira/MG, conforme processo 0456.06.040451-8, a favor de Olegário Avelar e Maria C. Avelar. O imóvel já estava com obras em andamento.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS

NÃO PROCESSADOS COM DESPESAS CORRENTES: Os restos a pagar não processados são as despesas empenhadas e que não foram liquidadas no fim do exercício financeiro. Em 2015 o exercício foi aberto com um valor de R\$1.317,90 (mil, trezentos e dezessete reais e noventa centavos), referente a restos a pagar de 2013 que foram anulados por Decreto do Executivo em virtude da inexecução dos serviços, e R\$254.962,12 (duzentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e sessenta e dois reais e doze centavos), referente ao exercício de 2014, que foram todos liquidados e pagos no decorrer do exercício de 2015.

	Exercícios Anteriores	Em 31/12/14	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
DESPESAS CORRENTES						
Pessoal e Encargos Sociais		R\$ 237,80	R\$ 237,80	R\$ 237,80		R\$ -
Outras Despesas Correntes	R\$ 1.317,90	R\$ 254.724,32	R\$ 253.619,32	R\$ 253.619,32	R\$ 1.105,00	R\$ 1.317,90



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

NÃO PROCESSADOS COM DESPESA DE CAPITAL: Os restos a pagar não processados relativos às despesas de capital, entraram em 2015 referente ao exercício de 2014 no montante de R\$778.951,07 (setecentos e setenta e oito mil, novecentos e cinquenta e um reais e sete centavos). Destes, R\$640.099,70 (seiscentos e noventa e nove mil e setenta centavos) foram liquidados e pagos em 2015; R\$3.228,72 (três mil, duzentos e vinte e oito reais e setenta e dois centavos) foram anulados por decreto do executivo por inexecução dos serviços e ainda resta um valor de R\$135.622,65 (cento e trinta e cinco mil, seiscentos e vinte e dois reais e sessenta e cinco centavos) referente a instalação de material impermeabilizante nas lagoas aeradas e de sedimentação que comporão a Estação de Tratamento de Esgoto do município de Oliveira/MG.

PROCESSADOS COM OUTRAS DESPESAS CORRENTES: Restos a Pagar Processados são aqueles cuja a despesa foi considerada liquidada, estando apta ao pagamento. Em 2015 o exercício foi aberto com um valor de R\$588.861,90 (quinhentos e oitenta e oito mil, oitocentos e sessenta e um reais e noventa centavos), concernente aos Restos a Pagar Processados do exercício de 2013, que foram pagos no exercício de 2015 e R\$390.395,34 (trezentos e noventa mil, trezentos e noventa e cinco reais e trinta e quatro centavos) do exercício de 2014, dos quais foram cancelados por Decreto do Executivo, o valor de R\$338.178,66 (trezentos e trinta e oito mil, cento e setenta e oito reais e sessenta e seis centavos) relativos a Dívidas do SAAE para com a Prefeitura Municipal, que foram anistiados por meio da Lei Complementar nº 221 de 13/02/2015. O valor de R\$1.317,90 (mil, trezentos e dezessete reais e noventa centavos), referente aos restos a pagar de 2013, que foram anulados por Decreto do Executivo em virtude da inexecução dos serviços.

PROCESSADOS COM DESPESA DE CAPITAL: Em 2015 foram liquidadas e pagas essas despesas com investimentos que passaram a pagar para o exercício:

	Exercícios Anteriores	Em 31/12/14	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
DESPESAS DE CAPITAL						
Investimentos		R\$ 14.604,60	R\$ 14.604,60	R\$ 14.604,60	0	0



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS

RECEITA ORÇAMENTÁRIA ORDINÁRIA: Em 2015 o SAAE previu arrecadar de receitas ordinárias, corrente e de capital, o montante de R\$8.296.000,00, mas ao final do exercício a apuração total das receitas foi da ordem de R\$8.093.405,32, conforme demonstrado nas notas explicativas das receitas, no Balanço Orçamentário.

	Valor Previsto Atualizado	Realizado Acumulado	Diferenças
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS			
Receitas Correntes	R\$ 8.273.635,00	R\$ 8.093.405,32	-R\$ 180.229,68
Receitas de Capital	R\$ 22.365,00	R\$ -	-R\$ 22.365,00
Total	R\$ 8.296.000,00	R\$ 8.093.405,32	-R\$ 202.594,68
Déficit Orçamentário			R\$ 202.594,68

RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS: Conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, os Recebimentos Extra Orçamentários são os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. Consistem, por exemplo, em:

a) Ingresso de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.; e b) Inscrição de restos a pagar, com a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, porém, não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964.

Os recebimentos Extra Orçamentários do SAAE acumularam os seguintes valores em 2015:

Inscrição Restos a Pagar Processados	R\$ 48.048,67
Inscrição Restos a Pagar Não Processados	R\$ 250.648,79
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 2.556.843,85
Total	R\$ 2.855.541,31



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Em 2015 foi inscrito em restos a pagar não processados, que são as despesas empenhadas e que não foram liquidadas no final do exercício financeiro, o valor de R\$250.648,79.

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Em 2015 foram inscritos em Restos a Pagar Processados, que são aqueles cuja a despesa foi considerada liquidada, estando apta ao pagamento, o valor de R\$48.048,67.

DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: A conta dos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados é composta, entre outras contas, pelos descontos feitos a servidores, pela retenção de impostos, por garantias e cauções e por algumas contribuições a entidades filantrópicas recebidas nas faturas de água e esgoto e repassadas aos seus favorecidos. Em 2015 esses depósitos somaram o acumulado de R\$2.556.843,85.

SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR: Conforme o MCASP, o Saldo em Espécie representa o somatório dos saldos das contas do subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiros, nos termos do parágrafo único do art. 3º da Lei 4.320/1964.

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Do exercício de 2014, os saldos iniciais bancários foram da ordem de R\$2.442.089,27 e R\$21.568,95 referentes aos depósitos restituíveis e valores vinculados (salário família a compensar, Unimed a compensar e tarifas do Banco do Brasil debitadas indevidamente e que estão em processo judicial).

DISPÊNDIOS

DESPESA ORÇAMENTÁRIA: Segundo o Manual da Despesa Nacional, é o fluxo que deriva da utilização de crédito consignado no orçamento da entidade, podendo ou não diminuir a situação líquida patrimonial, ou seja, aquela executada por entidade pública e que depende de autorização legislativa para sua realização, por meio da Lei Orçamentária Anual ou de Créditos Adicionais, pertencendo ao exercício financeiro da emissão do respectivo empenho.



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

DESPESA ORÇAMENTÁRIA ORDINÁRIA: A destinação ordinária da Despesa Orçamentária refere-se ao processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades. No exercício de 2015, o empenhamento com destinação Ordinária teve a seguinte movimentação com despesas correntes e de capital:

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Despesas Empenhadas	
CORRENTES		
Pessoal e Encargos Sociais	R\$	3.828.625,69
Outras Despesas Correntes	R\$	2.585.086,67
Sub 01	R\$	6.413.712,36
CAPITAL		
Investimentos	R\$	1.141.137,62
Inversão Financeira	R\$	128.518,72
Sub 02	R\$	1.269.656,34
TOTAL	R\$	7.683.368,70

PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS: São aqueles que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como os relativos às obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (ex. devolução de depósitos); e os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício. Em 2015 os pagamentos extra orçamentários somaram R\$4.179.017,88.

PAGAMENTO DE RPNP: Restos a Pagar Não Processados são despesas empenhadas, mas não liquidadas até o final do exercício financeiro. Em 2015 foram pagas as seguintes despesas do exercício de 2014, que passaram como RP Não Processados:

Pagamento de RP Não Processados Exercício 2014	
Saldo Inscrito	898.290,54
Anulações	-4.333,72
Pagamentos	893.956,82

O valor de R\$4.333,72 diz respeito a anulação de saldos de empenhos não liquidados que passaram em Restos a Pagar do exercício de 2014, porém, o fornecedor não executou a despesa. Diante disso, foi feito um Decreto do Executivo anulando tais valores.



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

PAGAMENTO DE RPP: Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente, apenas, o estágio do pagamento.

Pagamento de RP Processados	
Exercício 2012	R\$ 588.861,90
Saldo Inscrito em 2014	R\$ 404.999,94
Anulações referente 2014	-R\$ 338.178,66
Pagamentos	R\$ 655.683,18

Essas anulações fazem alusão à TAXA DE UTILIZAÇÃO DE VIAS PÚBLICAS, devidas à Prefeitura de Oliveira, conforme Lei Complementar nº. 81 de 22/12/2003, dos meses de julho a dezembro/2014. Foram feitas pelo Decreto Municipal nº 3549 de 09/12/15, que teve por base a Lei Complementar Municipal nº 221 de 13 de fevereiro de 2015, que isentou o SAAE da cobrança do Preço Público instituído pela Lei Complementar Municipal nº 81 de 22 de dezembro de 2003. Essa isenção retroagiu ao mês de julho de 2014, deixando extinto todos os créditos tributários provenientes do referido Preço Público constituídos a partir de dessa data.

DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: Os depósitos restituíveis são saídas compensatórias no ativo e no passivo financeiro e representam desembolsos de recursos de terceiros em poder do ente público, tais como devolução dos valores de terceiros (cauções/depósitos); recolhimento de Consignações/Retenções de valores anteriormente retidos na folha de salários de pessoal ou nos pagamentos de serviços de terceiros; pagamentos de Salário-Família e Salário-Maternidade, entre outros.

SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: Saldo em Espécie representa o somatório dos saldos das contas do subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiros, nos termos do parágrafo único do art. 3º da Lei 4.320/1964, conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público.



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Os saldos iniciais que abrirão o exercício de 2016 quantos aos bancos e à valores restituíveis são os seguintes:

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (2016)	
Caixa e Equivalentes	R\$ 1.526.301,66
Depósitos Restituíveis	
Unimed	R\$ 5.241,25
Tarifas Banco do Brasil (Processo Judicial)	R\$ 18.675,36
Total	R\$ 1.550.218,27

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO CIRCULANTE: O Ativo Circulante, conforme o MCASP, compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: sejam caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. No SAAE, o ativo circulante de 2015 foi dividido da seguinte maneira: Caixa e Equivalentes de Caixa, Créditos a Curto Prazo e Estoques.

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreendem o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Em 2015 os saldos do Caixa e Equivalentes finalizaram 31 de dezembro em R\$1.526.301,66.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO: Os Créditos a Curto Prazo compreendem os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis no curso do exercício social subsequente. Os créditos a curto prazo do SAAE, ao final de 2015 foram:



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

Unimed	R\$ 5.241,25
Proc. Jud. Banco do Brasil	R\$ 18.675,36
Serviços Água e Esgoto	R\$ 630.557,25
Outros Serviços	R\$ 602.270,38
Total	R\$ 1.256.744,24

A Unimed refere-se a valores anteriormente retidos na folha de salários de pessoal e pagos por antecipação pelo SAAE, e, que posteriormente, serão objeto de compensação;

Processo Judicial do Banco do Brasil diz respeito às tarifas bancárias debitadas indevidamente pelo Banco do Brasil, e que estão sendo matéria de demanda por parte do SAAE; tarifas de Água e Esgoto e Outros Serviços, são valores compostos por todos os serviços prestados pelo SAAE.

ESTOQUES: Os estoques são os bens adquiridos pelo SAAE com o objetivo de utilização própria no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, compostos pelos saldos de Almoarifado, Bens de Uso e Consumo e Material de Expediente. Mensalmente é feito um levantamento e acompanhamento dos bens em almoxarifado e um relatório é enviado à Contabilidade para os devidos registros. Ao final do exercício de 2015 esse estoque finalizou em R\$383.099,57.

ATIVO NÃO CIRCULANTE: O Ativo Não Circulante compreende os valores cuja expectativa de realização acontecerá após doze meses da data das demonstrações contábeis. No SAAE, integram o ativo não circulante: o realizável a longo prazo e o imobilizado.

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: Conforme o MCASP, o Realizável a Longo Prazo compreende os bens, direitos e despesas antecipadas realizáveis no longo prazo, ou seja, ao final do exercício subsequente às demonstrações contábeis.

CRÉDITOS A LONGO PRAZO: Os Créditos a Longo Prazo são os direitos ou créditos realizáveis após doze meses da publicação das demonstrações contábeis, representados em 2015, no SAAE, pelos Créditos de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária, em favor da Fazenda Pública, não recebidos no prazo para pagamento estipulado, inscrito pelo órgão após apuração de certeza e liquidez. Dívida ativa tributária é o crédito da Fazenda Pública proveniente da obrigação legal relativa aos tributos: taxa de expediente e tarifa fixa e respectivos adicionais, atualizações monetárias, encargos e multas tributárias. A Dívida ativa não tributária corresponde aos demais créditos da Fazenda Pública, tais como os provenientes de multa de qualquer origem ou natureza, exceto as tributárias, custas processuais, indenizações, reposições, restituições ou outras obrigações legais.

Dívida Ativa Tributária	R\$ 88.925,38
Dívida Ativa Não Tributária	R\$ 30.693,72
Total	R\$ 119.619,10

IMOBILIZADO: De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, o

Imobilizado compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. Os itens do imobilizado são agrupados conforme suas propriedades e distinguem-se em Bens Móveis, Bens Imóveis e Bens de Natureza Industrial. Somam-se a estes grupos os valores relacionados na conta Bens de Servidão e Bens em Desapropriação.

Bens Móveis	R\$ 1.704.789,23
Bens Imóveis	R\$ 1.419.293,31
Bens de Natureza Industrial	R\$ 17.014.958,27
Bens de Servidão	R\$ 3.698,00
Bens em Desapropriação	R\$ 56.983,78
Total	R\$ 20.199.722,59

PASSIVO CIRCULANTE: Segundo definição da 6ª edição do MCASP, o passivo circulante compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis, constando as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: São aquelas obrigações concernentes aos salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, bem como benefícios assistenciais, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. Ao final do exercício, as obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais que passaram como restos a pagar processados e que, portanto, compõem este grupo foram:

RPP - obrigações trabalhistas (...)	
INSS	R\$ 1.617,00
SRF/Pasep	R\$ 7.367,06
Total	R\$ 8.984,06



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: O grupo de fornecedores e contas a pagar a curto prazo compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. Esses valores foram inscritos em 2015 como Restos a Pagar Processados:

RPP - Fornecedores e Demais Contas	
CEMIG	R\$ 28.256,92
Cedro prod. De Mudas Florestais Ltda ME	R\$ 7.015,00
Dayse Rosa de Oliveira ME	R\$ 1.850,00
Cooperativa Agropecuária de Oliveira Ltda	R\$ 949,05
Sicoob Credivertentes	R\$ 596,70
Inovação Computação Móvel Ltda.	R\$ 240,00
Telemar	R\$ 93,58
INSS	R\$ 63,36
Total	R\$ 39.064,61

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: Compreende as demais obrigações da entidade junto a terceiros, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. Nesse grupo são evidenciadas as obrigações que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como os referentes a obrigações que representam ingressos extra orçamentários relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, retenção de obrigações de terceiros a recolher, entre outros:



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

Depósitos e Consignações	
Arrecadação p/ Contribuição a APAE	R\$ 10.917,29
Arrecadação p/ Contribuição ao Hospital	R\$ 10.370,49
Arrecadação p/ Ong Focinho Carente	R\$ 446,50
Empréstimo Consignado	R\$ 24.001,42
Imposto de Renda - IRRF	R\$ 11.975,29
INSS	R\$ 1.117,18
ISSQN	R\$ 2.016,48
Outros	R\$ 3.105,51
Total	R\$ 63.950,16

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: Conforme o MCASP 6ª edição, o Patrimônio Líquido ou Saldo Patrimonial representa o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos seus passivos. Integram o patrimônio líquido: patrimônio / capital social, reservas de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria, resultados acumulados e outros desdobramentos do saldo patrimonial.

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI N.º 4.320/64

ATIVO FINANCEIRO: Conforme o § 1º do artigo 105 da Lei 4.320/64, o Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (2016)	
Caixa e Equivalentes	R\$ 1.526.301,66
Depósitos Restituíveis	
Unimed	R\$ 5.241,25
Tarifas Banco do Brasil (Processo Judicial)	R\$ 18.675,36
Total	R\$ 1.550.218,27



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

ATIVO PERMANENTE: Conforme o § 2º do artigo 105 da Lei 4.320/64, o Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

ATIVO PERMANENTE	
Bens de Natureza Industrial	R\$ 17.014.958,27
FINSAAE	R\$ 1.857.915,36
Bens Móveis	R\$ 1.704.789,23
Bens Imóveis	R\$ 1.419.293,31
Serviços Água e Esgoto	R\$ 630.557,25
Outros Serviços	R\$ 602.270,38
Estoques	R\$ 383.099,57
Dívida Ativa Tributária	R\$ 88.925,38
Bens em Desapropriação	R\$ 56.983,78
Dívida Ativa Não Tributária	R\$ 30.693,72
Bens de Servidão	R\$ 3.698,00
	R\$ 23.793.184,25

PASSIVO FINANCEIRO: Conforme o § 3º do artigo 105 da Lei 4.320/64, o Passivo Financeiro compreenderá as dívidas fundadas e outros pagamentos independentemente de autorização orçamentária.

Saldo RP 2014	R\$ 135.622,65
Inscrição RP 2015	R\$ 298.697,46
Depósitos e Consignações	R\$ 63.950,16
Total	R\$ 498.270,27



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI N.º 4.320/64

ATOS POTENCIAIS ATIVOS e PASSIVOS: De acordo com o Masp, 6ª edição, os Atos Potenciais compreendem os atos que podem vir a afetar o patrimônio positivamente e negativamente, respectivamente, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACÕES PATRIMONIAIS:

VARIAÇÃO PATRIMONIAL: 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. Podem ser classificadas em:

- a. Quantitativas: aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido,
- b. Qualitativas: aquelas decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

As variações patrimoniais quantitativas subdividem-se em:

- a. Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA): quando aumentam o patrimônio líquido (receita sob o enfoque patrimonial);
- b. b. Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD): quando diminuem o patrimônio líquido (despesa sob o enfoque patrimonial).

TAXAS: De acordo com o art. 77 do CTN as taxas cobradas pela União, pelos Estados, pelo Distrito Federal ou pelos Municípios, no âmbito de suas respectivas atribuições, têm como fato gerador (...) a utilização, efetiva ou potencial, de serviço público específico e divisível, prestado ao contribuinte ou posto à sua disposição. Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada. As VPA's de 2015 do SAAE foram compostas da seguinte forma:



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

	Realizado Acumulado
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
TAXAS	
Taxa de Expediente	R\$ 15.675,17
Tarifa Fixa	R\$ 3.785.338,56
Total	R\$ 3.801.013,73

EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS: A VPA decorrente da exploração de bens, direitos e prestação de serviços compreende as variações patrimoniais auferidas, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso. No SAAE, esses serviços referem-se à captação, adução, tratamento, distribuição, ligação e religação da água. E quanto ao esgoto, aos serviços de coleta, transporte, tratamento e destinação final.

	Realizado Acumulado
RECEITAS CORRENTES	
SERVIÇOS	
ÁGUA	
Serviços de Captação, Adução, Tratamento e Distribuição	R\$ 2.427.269,66
Ligações	R\$ 136.430,22
Religações	R\$ 79.062,72
ESGOTO	
Serviços de Coleta, Transp., Tratamento e Destinação Final de Esgoto	R\$ 1.100.515,11
Total	R\$ 3.743.277,71

JUROS E ENCARGOS DE MORA: Consideradas como Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, englobam os descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros. As VPA's com juros e encargos de mora foram as seguintes:



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
JUROS E ENCARGOS DE MORA	
Multa e Juros de Mora Dívida Ativa	R\$ 2.950,66
Outras Multa e Juros de Mora Dív. Ativa	R\$ 938,06
Multa e Juros de Mora	R\$ 29.351,70
Multa de Outras Origens	R\$ 61.022,40
Total	R\$ 94.262,82

REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS: As Variações Patrimoniais Aumentativas com Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras representam o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras, compreendendo os descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
Remu. Dep. Banc. E Apl. Financeiras	
Remuneração Poupanças	R\$ 1.075,38
Remuneração Recursos de Alienação	R\$ 2.102,08
Remuneração s/ Outros Recursos	R\$ 174.130,72
Total	R\$ 177.308,18

PESSOAL E ENCARGOS: A Variação Patrimonial Diminutiva com Pessoal e Encargos alcança a remuneração do pessoal ativo civil, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento.



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
Pessoal e Encargos Sociais	
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	R\$ 190.887,54
Pessoal Cargo Comissionado (exceto Fundeb)	R\$ 737.291,99
Pessoal Cargo Efetivo (RPPS exceto Fundeb)	R\$ 2.378.174,39
Obrigações Patronais	R\$ 369.158,12
Contratação por Tempo Determinado	R\$ 3.823,01
Total	R\$ 3.679.335,05

BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS: Os benefícios previdenciários e assistenciais abrangem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Em 2015 as VPD'S com Aposentadorias e Reformas somaram R\$ 48.635,45.

OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS: Os benefícios assistenciais são representados pelas ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
Benefícios Assistenciais	
Pensões do RPPS e do Militar	R\$ 1.275,16
Outros Benef. Prev. Do Servidor e do Militar	R\$ 99.617,83
Total	R\$ 100.892,99



SAAE - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE OLIVEIRA.
AUTARQUIA MUNICIPAL

Praça Maria José Cambraia Ribeiro, 180 - Bairro Aldeia São Vicente
CNPJ: 22.988.000/0001-84 CEP 35540-000 OLIVEIRA/MG

USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo retrata o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que são registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	
Uso de Material de Consumo	R\$ 3.236.657,61
Serviços	R\$ 1.800.896,27
Total	R\$ 5.037.553,88

TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS: Transferências a Consórcios Públicos compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com o Consórcio Intermunicipal de Saneamento Básico da Região Central, CISAB - RC, referente repasses de contrato de rateio com serviços de fiscalização e regulação dos serviços de saneamento básico entre os municípios consorciados. Em 2015 as VPD's com consórcio foram da monta de R\$74.729,34.

CONTRIBUIÇÕES: Tributárias são as variações patrimoniais diminutivas relativas às contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais. Em 2015 essas contribuições referem-se ao depósito para formação do patrimônio dos servidores públicos do SAAE, o Pasep.

Oliveira, 31 de dezembro de 2015.

Contadora: Cristina da Silva Rocha, CRC/MG 103.658/O-0. Chefe da Seção de Contabilidade.