

# *Relatório Circunstanciado da Administração Indireta*

*Exercício de 2016*

Conforme prevê o artigo 115 Regimento Interno da Egrégia Corte de Contas, encaminhamos o Relatório Circunstanciado da Tomada de Contas sobre a gestão das atividades públicas realizadas pelos Srs. Edio Elói Frizzo e Idair Antônio Moschen, Diretores-Presidente do SAMAE – Serviço Autônomo Municipal de Água e Esgoto de Caxias do Sul, relativamente ao exercício financeiro de 2016.

Destaca-se que seguem, nesta Tomada de Contas, além do presente relatório, os seguintes documentos:

- a) cópia da ata de encerramento do inventário de bens e valores;
- b) declaração do Administrador informando que na Autarquia, não há conselho de administração, assembleias, diretorias, conselhos fiscais, conselhos curadores, comissões de controle e outros órgãos;
- c) cópia do relatório e parecer do responsável pelo Sistema de Controle Interno e
- d) declaração do Administrador de que os agentes públicos que desempenham atividades na Autarquia estão em dia com a apresentação das declarações de bens e rendas.

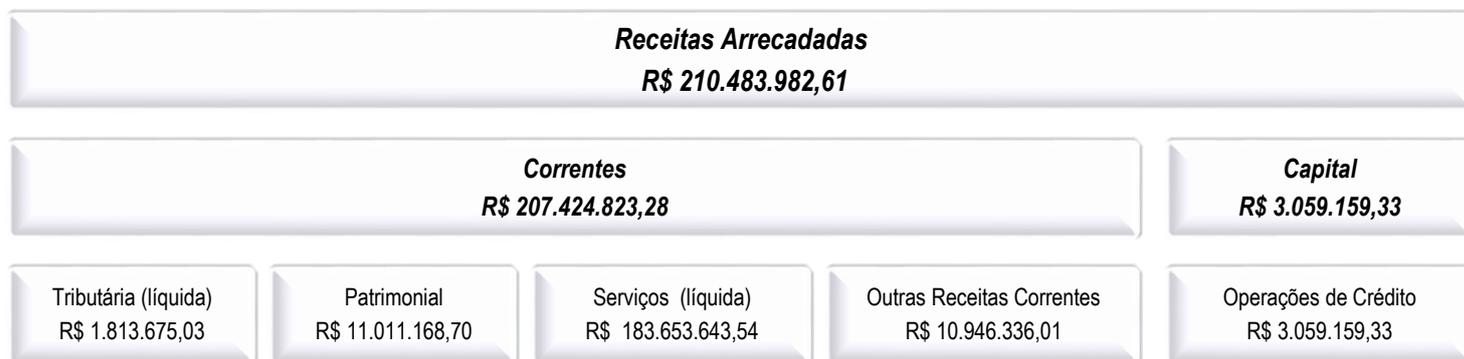
Ainda, cabe informar que os demonstrativos referentes ao balanço geral do exercício de 2016, elaborados termos da Lei Federal n.º 4320, de 17 de março de 1964 e Instruções Técnicas de Procedimentos Contábeis, expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional, estão à disposição para consulta nas dependências do Órgão.

## **Gerenciamento das Receitas, Despesas e Transferências Financeiras**

A proposta orçamentária para o exercício de 2016 foi aprovada pela Lei Municipal n.º 8.030, de 10 de dezembro de 2015, que estimou a receita em R\$ 193.098.907,72 (cento e noventa e três milhões, noventa e oito mil, novecentos e sete reais e setenta e dois centavos) e fixou a despesa do SAMAE em R\$ 192.428.893,31 (cento e noventa e dois milhões, quatrocentos e vinte e oito mil, oitocentos e noventa e três reais e trinta e um centavos). A diferença entre a receita e a despesa refere-se às transferências financeiras projetadas entre os órgãos, Executivo Municipal e SAMAE, denominadas repasses concedidos. A execução orçamentária, no decorrer do exercício financeiro, necessitou de adequações, efetuadas através de reforço às dotações que se tornaram insuficientes.

- *Das Receitas*

No exercício financeiro de 2016, foi concretizada uma arrecadação líquida de R\$ 210.483.982,61 (duzentos e dez milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, novecentos e oitenta e dois reais e sessenta e um centavos) sendo que houve ingressos, provenientes de receitas de capital – oriundas de operações de crédito, no montante de R\$ 3.059.159,33 (três milhões, cinquenta e nove mil, cento e cinquenta e nove reais e trinta e três centavos). Abaixo, apresentamos diagrama demonstrando a arrecadação das receitas no exercício financeiro de 2016.



Fonte : Balanço Orçamentário – Anexo 12 da Lei Federal n.º 4320/64 – Exercício 2016

- *Das Despesas*

Abaixo, apresentamos diagrama demonstrando as despesas por categoria econômica e natureza, empenhadas no exercício financeiro de 2016.

<b>Despesas Empenhadas</b>				
<b>R\$ 190.357.873,20</b>				
<b>Correntes</b>			<b>Capital</b>	
<b>R\$ 135.670.120,91</b>			<b>R\$ 54.687.752,29</b>	
Pessoal e Encargos Sociais R\$ 59.324.903,58	Juros e Encargos da Dívida R\$ 14.195.179,18	Outras Despesas Correntes R\$ 62.150.038,15	Investimentos R\$ 35.081.780,48	Amortização da Dívida R\$ 19.605.971,81
*31,16%	* 7,46%	*32,65%	*18,43%	* 10,30%

Fonte: Balancete da Despesa – por unidade orçamentária

Pode-se depreender a seguinte análise quanto às despesas com investimentos:

- 5,54% foram custeados com recursos de operações de crédito;
- 94,46% foram custeados com recursos próprios do SAMA E.

As despesas da Autarquia estão abaixo apresentadas, de forma resumida, pelos valores empenhados no exercício de 2016:

<b>Despesas empenhadas por unidade orçamentária</b>								
Gabinete do Diretor - Presidente	Divisão Administrativa	Divisão Comercial	Divisão Financeira	Divisão de Água	Divisão de Esgoto	Divisão de Recursos Hídricos	Divisão de Planejamento Integrado	Divisão de Tecnologia da Informação
* 5,82%	* 16,17%	* 7,98%	* 19,67%	*26,41%	* 5,72%	* 1,39%	* 14,20%	*2,64%
Correntes R\$ 5.849.294,19	Correntes R\$ 29.340.324,45	Correntes R\$ 15.084.454,73	Correntes R\$ 17.859.022,67	Correntes R\$ 49.616.354,46	Correntes R\$ 8.464.891,32	Correntes R\$ 2.599.777,81	Correntes R\$ 2.838.977,07	Correntes R\$ 4.017.024,21
Capital R\$ 5.235.004,59	Capital R\$ 1.440.704,24	Capital R\$ 109.232,00	Capital R\$ 19.584.364,38	Capital R\$ 648.433,91	Capital R\$ 2.422.278,42	Capital R\$ 47.704,35	Capital R\$ 24.183.259,91	Capital R\$ 1.016.770,49

Fonte: Balancete da Despesa – por unidade orçamentária

- *Das Transferências Financeiras*

As transferências financeiras são representadas pela movimentação de recursos financeiros entre órgãos da Administração Pública, dividindo-se em Recebidas e Concedidas. Não houve, no exercício de 2016, o recebimento de transferências financeiras. *Abaixo, demonstramos a concessão de recursos de forma desdobrada:*

<b>Transferências Concedidas</b>		
<b>R\$ 39.154.193,65</b>		
Repasse à SEMMA	Repasse ao Executivo	Repasse ao IPAM
R\$ 642.716,81	R\$ 38.468.629,67	R\$ 42.847,17

### **Quanto ao Cumprimento das Metas Previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias**

Quanto aos programas de apoio administrativo, que compreendem um conjunto de despesas de natureza administrativa e outras, é importante ressaltar que, embora colaborem para a consecução dos objetivos dos programas finalísticos, não são passíveis de mensuração e apropriação. O principal programa de apoio administrativo abrange todas as unidades orçamentárias da Autarquia e tem o objetivo de supervisionar e coordenar as atividades relativas à arrecadação, bem como as demais atividades administrativas e a política municipal dos Poderes Legislativo e Executivo, a partir de ações de gestão de recursos humanos, incluindo a previdência e a assistência dos servidores municipais, a manutenção e o controle dos bens móveis e imóveis, as melhorias administrativas, a administração de compras e serviços e o pagamento das obrigações e encargos diversos. Desta forma, é objetivo dos programas de apoio prover a Autarquia dos meios administrativos para a implementação e gestão dos programas finalísticos. Considerou-se por data-base os resultados obtidos até 30 de novembro de 2016.

As unidades orçamentárias, cujas ações estão relacionadas às atividades fins da Autarquia, isto é, Divisões de Água, de Esgoto, de Recursos Hídricos e de Planejamento Integrado, detalharam sua análise, com base no Programa 002, explicitando as metas atingidas no decorrer do exercício passado.

No quadro seguinte, apresentamos o confronto das metas previstas com as realizadas.

#### **Programa 002 - Meio Ambiente e Saneamento**

**Objetivos:** Promover a conservação dos ambientes urbano e natural, através de ações de proteção, recuperação, monitoramento e implantação de áreas de conservação e lazer. Considerar a participação da Comunidade na tomada de decisões, a economia urbana preservando os recursos naturais, a equidade social e o correto ordenamento do território. Garantir a despoluição visual e ambiental do Município, em busca de uma cidade mais limpa e saudável, com a ampliação da coleta seletiva, a potencialização do aterro sanitário, a universalização do saneamento, a água potável e o esgoto tratado, de forma a manter e/ou melhorar a qualidade de vida da população caxiense para a presente e para as futuras gerações.

	Previsto	Realizado
Ação: Implantar redes coletoras do tipo separador absoluto		
Indicador: Quilômetros de redes coletoras de esgoto separador absoluto implantadas	2	9,6
Ação: Reformar estações de tratamento de água		
Indicador: Estações de Tratamento de Água reformadas, adequadas e melhoradas	2	0
Ação: Substituir redes de abastecimento de água		
Indicador: Quilômetros de redes de abastecimento de água antigas em ferro fundido e em fibrocimento	6	4
Ação: Substituir hidrômetros redimensionados/diversos		
Indicador: Substituir hidrômetros redimensionados e diversos	250	19.720

Ação: Controlar e preservar bacias de captação	Previsto	Realizado
Indicador: Áreas ambientais gerenciadas (bacias)	1	1
Ação: Cadastrar poços particulares	Previsto	Realizado
Indicador: Poços particulares regularmente cadastrados no SAMAE	25	38
Ação: Perfurar poços tubulares profundos	Previsto	Realizado
Indicador: Poços tubulares profundos entregues à comunidade	8	9
Ação: Elaborar Plano de Segurança	Previsto	Realizado
Indicador: Barragens com Plano de Segurança	1	1
Ação: Ampliar redes adutoras, subadutoras e distribuidoras	Previsto	Realizado
Indicador: Quilômetros de redes adutoras, subadutoras e distribuidoras implantadas	10	37,47
Ação: Atender parâmetros definidos em licença, conforme Resolução CONSEMA 128/2006	Previsto	Realizado
Indicador: Atendimento de parâmetros definidos em licença, conforme Resolução CONSEMA 128/2006	70,00%	80,00%
Ação: Instalar equipamentos nas ETEs	Previsto	Realizado
Indicador: Equipamentos instalados nas ETE's	1	3
Ação: Equipamentos para instrumentação e monitoramento	Previsto	Realizado
Indicador: Equipamentos adquiridos	4	4

### ***Principais Anexos Referentes à Execução Orçamentária***

- *Demonstrativo da Gestão Orçamentária*

#### *Anexo 12 - Balanço Orçamentário*

O art. 102 da Lei Federal n.º 4320/64, determina que o Balanço Orçamentário demonstre as receitas e as despesas previstas, em confronto com as realizadas e evidencia a ocorrência de déficit ou superávit. Abaixo, apresentamos quadro sintético com informações extraídas do Anexo 12.

Recursos		Dispêndios		Resultados	
Receitas Correntes	R\$ 207.424.823,28	Despesas Correntes	R\$ 135.670.120,91	Superávit Corrente	R\$ 71.754.702,37
Receitas de Capital	R\$ 3.059.159,33	Despesas de Capital	R\$ 54.687.752,29	Déficit de Capital	-R\$ 51.628.592,96
Superávit Orçamentário					R\$ 20.126.109,41

- *Demonstrativo da Gestão Financeira*

*Anexo 13 - Balanço Financeiro*

No Balanço Financeiro, estão sintetizadas todas as operações de receita e despesa de natureza orçamentária e extraorçamentária, conjugadas com as disponibilidades financeiras provenientes do exercício imediatamente anterior e os saldos que se transferem para o exercício seguinte.

<b>Resumo da Movimentação Financeira</b>			
Saldo exercício anterior	R\$ 82.532.541,96	<u>Saídas</u>	<u>R\$ 254.710.113,70</u>
<u>Entradas</u>	<u>R\$ 251.071.396,59</u>	Despesas Orçamentárias	R\$ 190.357.873,20
Receitas Orçamentárias	R\$ 210.483.982,61	Despesas Extraorçamentárias	R\$ 25.198.046,85
Receitas Extraorçamentárias	R\$ 40.587.413,98	Repasses Concedidos	R\$ 39.154.193,65
		Saldo exercício seguinte	R\$ 78.893.824,85

- *Demonstrativos da Gestão Patrimonial*

*Anexo 14 – Balanço Patrimonial*

O Balanço Patrimonial evidencia os aspectos qualitativos e quantitativos do Patrimônio no final do exercício financeiro. A seguir, demonstramos as situações financeira e permanente em 31.12.2016.

<b>Situação Financeira</b>	
<b><u>Ativo Financeiro</u></b>	<b>R\$ 78.913.193,32</b>
Disponível	R\$ 75.402.119,78
Realizável	R\$ 3.511.073,54
<b><u>Passivo Financeiro</u></b>	<b>R\$ 27.725.742,44</b>
Restos a Pagar	R\$ 26.404.383,21
Depósitos	R\$ 1.321.359,23
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>R\$ 51.187.450,88</b>

<b>Situação Permanente</b>	
<b><u>Ativo Permanente</u></b>	<b>R\$ 693.183.462,48</b>
Investimentos	R\$ 19.429,20
Bens Imóveis, Móveis e Intangíveis	R\$ 652.162.903,76
Créditos	R\$ 25.294.902,01
Valores	R\$ 15.706.227,51
<b><u>Passivo Permanente</u></b>	<b>R\$ 164.208.423,38</b>
Dívida Fundada Interna	R\$ 164.207.325,63
Obrigações a Pagar	R\$ 1.097,75
<b>Resultado Permanente</b>	<b>R\$ 528.975.039,10</b>

Mediante análise dos dados apresentados, obteve-se um *Ativo Real Líquido de R\$ 580.162.489,98 (quinhentos e oitenta milhões, cento e sessenta e dois mil, quatrocentos e oitenta e nove reais e noventa e oito centavos)*, evidenciado no Anexo 14 – Balanço Patrimonial.

## Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais tem como objetivo demonstrar todas as variações aumentativas e diminutivas ocorridas no patrimônio, num determinado período, e indicar o Resultado Patrimonial do Exercício. Abaixo, transcrevemos resumo das variações, tanto das resultantes quanto das independentes da execução orçamentária, evidenciando o superávit patrimonial do exercício de 2016.

<b>Resumo das Variações Patrimoniais</b>	
<b>Variações Ativas</b>	<b>R\$ 235.977.657,15</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	R\$ 218.424.321,98
Independentes da Execução Orçamentária	R\$ 17.553.335,17
<b>Variações Passivas</b>	<b>R\$ 200.258.513,06</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	R\$ 141.258.156,48
Independentes da Execução Orçamentária	R\$ 59.000.356,58
<b>Superávit Patrimonial do Exercício</b>	<b>R\$ 35.719.144,09</b>

## Anexo 16 – Dívida Fundada

A Dívida Fundada é o montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras da Autarquia, assumidas em virtudes de leis e da realização de operações de crédito, para amortização com prazo superior a doze meses.

<b>Posição da Dívida Fundada em 31/12/2016</b>	
( + ) Saldo do exercício anterior	R\$ 165.809.430,30
( + ) Inscrições Diversas - Incorporação de Precatórios	R\$ 62.487,17
( + ) Inscrição e Correção da dívida	R\$ 5.591.925,73
( + ) Provisões licença-prêmio, férias e encargos	R\$ 21.398.510,76
( - ) Amortização - Operações de Crédito	R\$ 19.582.105,38
( - ) Amortização - Desincorporação de Precatórios	R\$ 46.736,43
( - ) Amortização licença-prêmio, férias e encargos	R\$ 9.026.186,52
<b>( = ) Saldo para o exercício seguinte</b>	<b>R\$ 164.207.325,63</b>

## Anexo 17 – Dívida Flutuante

A Dívida Flutuante compreende os restos a pagar processados, excluídos os serviços da dívida; os serviços da dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria. Abaixo, apresentamos tabela de composição do saldo, apurado no encerramento do exercício:

<b>Posição da Dívida Flutuante em 31/12/2016</b>	
Saldo do exercício anterior	R\$ 17.180.153,51
( + ) Formação de Dívidas	R\$ 14.404.124,45
( - ) Pagamento de Dívidas	R\$ 25.808.349,61
<b>( = ) Saldo para o exercício seguinte</b>	<b>R\$ 5.775.928,35</b>

\* Fonte Anexo 17 - Dívida Flutuante



Buscando sempre utilizar os recursos públicos de forma responsável, o SAMAE, através das ações implementadas no exercício de 2016, além de investir em ampliação e preservação dos recursos hídricos e sistemas de esgotamento sanitário, atuou em prol da qualidade de vida da população caxiense, cumprindo, assim, sua missão de prestar serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário, de forma eficiente e qualificada, garantindo, à população caxiense, a constante melhoria, rumo à excelência, com sustentabilidade e responsabilidade socioambiental.

Caxias do Sul, 24 de março de 2017.

Eng.º Gerson Antônio Panarotto,  
Diretor-Presidente.