



Serviço Autônomo
Municipal de
Água e Esgoto

Caxias do Sul

19 DE MARÇO DE 2026

Exercício 2025

Relatório Anual de Gestão

Serviço Autônomo Municipal de Água e Esgoto
Caxias do Sul – RS

SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO,
FINANÇAS E LICITAÇÕES – SOF

RELATÓRIO DE GESTÃO

APRESENTAÇÃO AO CIG

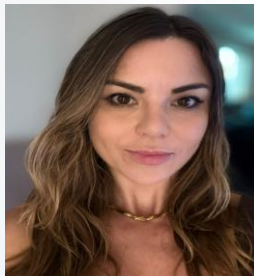
**Administração Financeira e Orçamentária – AFO,
Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público e
Resultados de Gestão do Samae:
Exercício de 2025**



LOURENÇO BENETTI BONFÁ

Superintendente de Orçamento, Finanças e Licitações

SAMAE: 19/11/1996



LUCIANE HUF CORREA

Contadora

SAMAE: 18/09/2025



VIVIANE BROCHETTO

Chefe da Seção de Contadoria e Custos

SAMAE: 26/02/2010

**“Na Contabilidade Pública, não há liberdade
nem vontade pessoal: enquanto, na
Contabilidade Geral, é lícito fazer tudo que a
Lei não proíbe; na Contabilidade Pública, só é
permitido fazer o que a Lei autoriza”**

—MEIRELLES, Hely Lopes.
(paráfrase)

Blocos de Conteúdos



01

**Contexto
Operacional**



04

**Demonstrações
Contábeis**



02

**Análise da
Receita**



05

**Resultados de
Gestão**



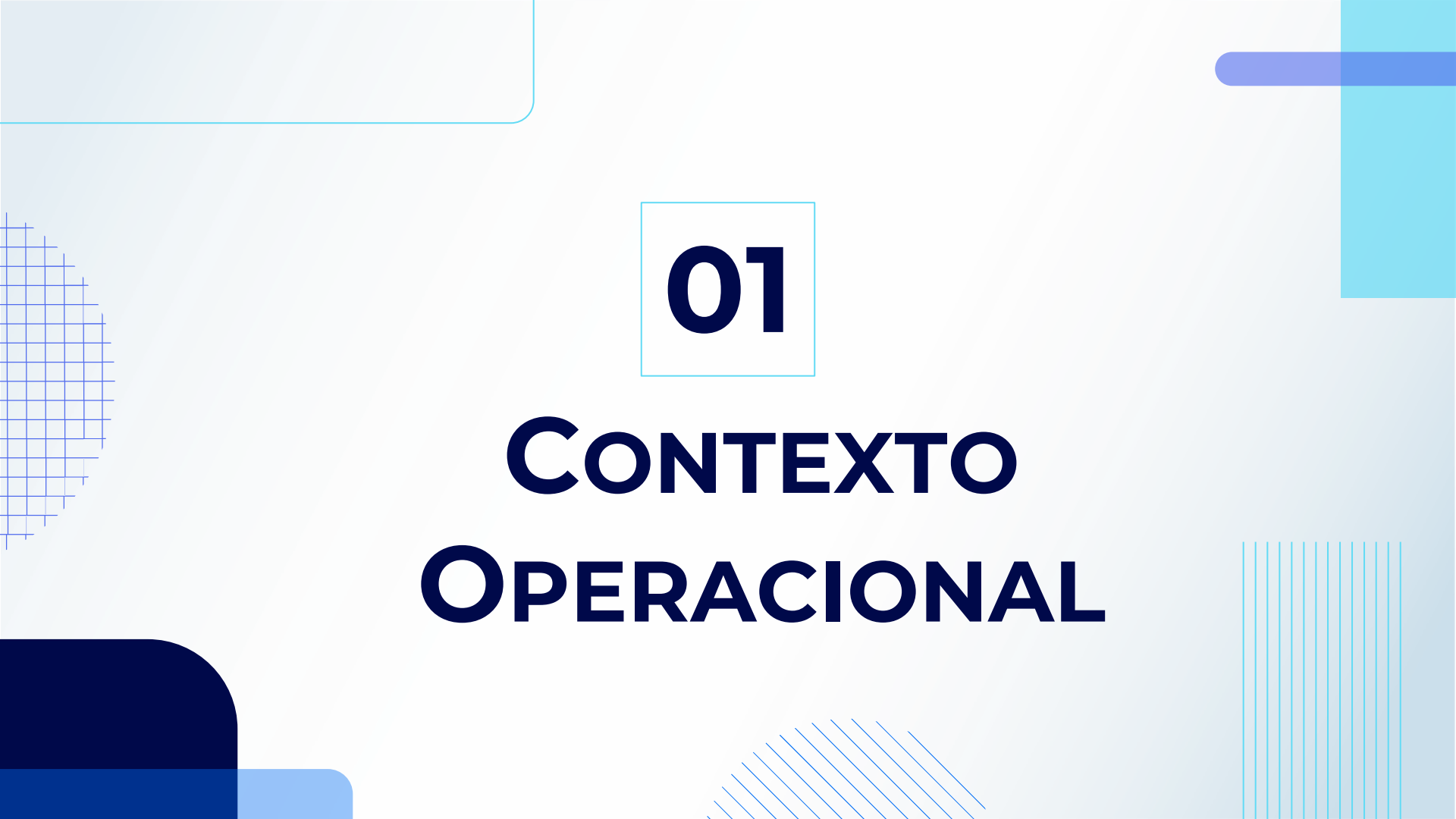
03

**Análise da
Despesa**



06

**Considerações
Finais**



01

CONTEXTO OPERACIONAL

CONTEXTO OPERACIONAL



Missão, Visão e Valores



Estrutura Organizacional – SOF



1.1 MISSÃO, VISÃO E VALORES

Autarquia do Município de Caxias do Sul, o Serviço Autônomo Municipal de Água e Esgoto – SAMAE, **criado pela Lei Municipal n.º 1.474, de 05 de janeiro de 1966**, apresenta como diretrizes que constituem sua identidade organizacional as estabelecidas pela **Portaria n.º 24.305, de 23 dezembro de 2015**:



MISSÃO

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



VISÃO

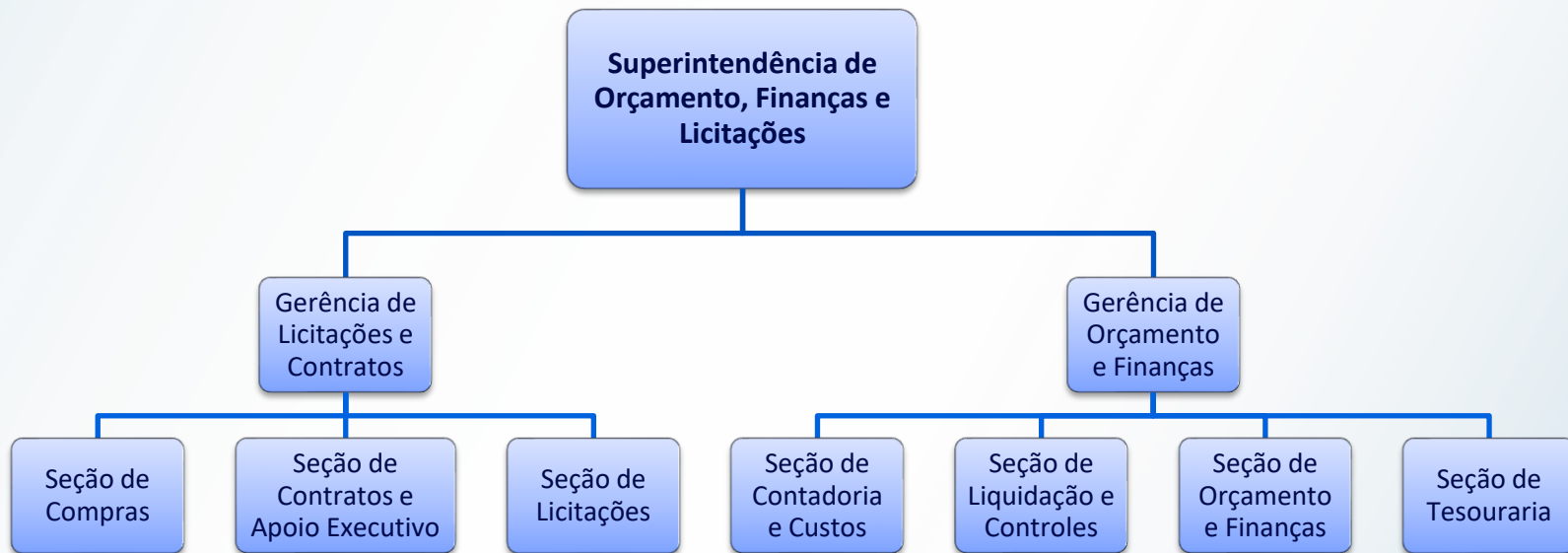
Ser reconhecido pela **excelência na prestação de serviços públicos, na qualidade da água fornecida, no tratamento de esgoto** de forma eficaz e na relação transparente com a comunidade

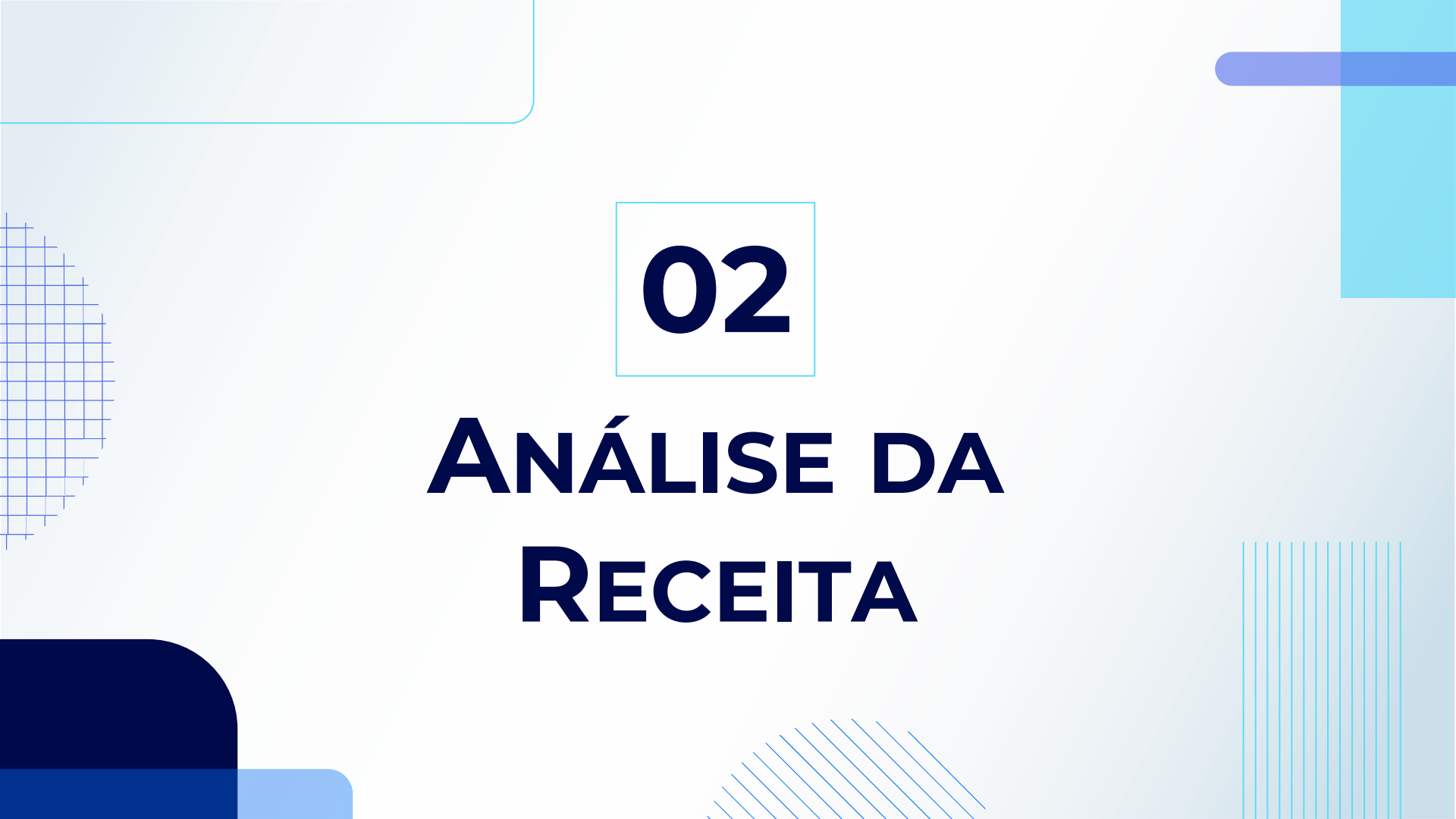


VALORES

Excelência em abastecimento de água e esgotamento sanitário com qualidade, valorização dos servidores, responsabilidade fiscal e socioambiental, ética e transparência

1.2 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL





02

ANÁLISE DA RECEITA

ANÁLISE DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA



Fases da Receita



Classificação da Receita



Receitas Orçamentárias 2025



Evolução da Receita Orçamentária



2.1 FASES DA RECEITA

Previsão

Lançamento

Arrecadação

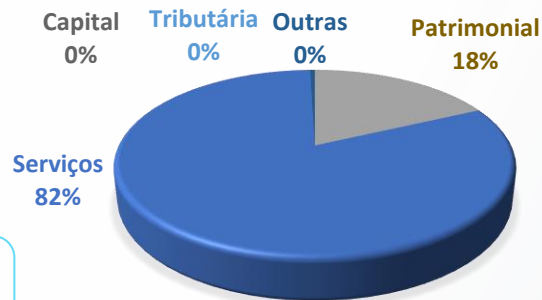
Recolhimento

2.2 CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA

Categoria Econômica	Origem da Receita	Espécie	Desdobramentos	Tipos
1 Receita Corrente	1.1 Tributária			
	1.3 Patrimonial			
	1.6 Serviços			
	1.9 Outras Receitas Correntes			
2 Receita de Capital	2.1 Operações de Crédito			
	2.2 Alienações			
	2.4 Transferências de Capital			
9 (R) Contas Redutoras de Receita				

2.3 RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS 2025

RECEITA	ARRECADADA	DEDUÇÃO	LÍQUIDA	PARTICIPAÇÃO
Tributária	R\$ 15.969,00	(R\$ 22,34)	R\$ 15.946,66	0,004%
Patrimonial	R\$ 73.660.493,69	R\$ 0,00	R\$ 73.660.493,69	18,06%
Serviços	R\$ 345.253.786,11	(R\$ 12.937.695,74)	R\$ 332.316.090,37	81,48%
Outras	R\$ 1.803.825,51	(R\$ 17.142,16)	R\$ 1.786.683,35	0,44%
Capital	R\$ 82.077,93	R\$ 0,00	R\$ 82.077,93	0,02%
Total	R\$ 420.816.152,24	(R\$ 12.954.860,24)	R\$ 407.861.292,00	100,00%



2.3 RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS 2025

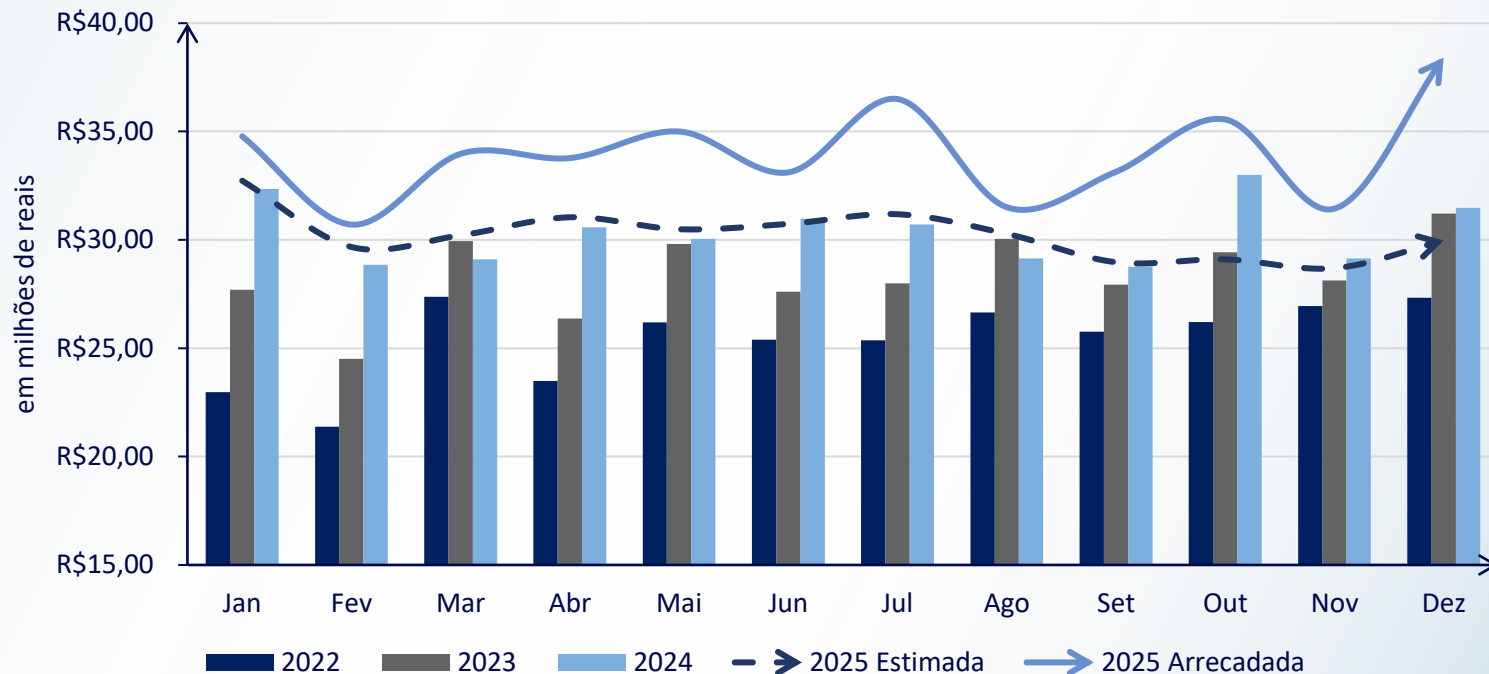
Receita	2024	$\Delta\%$ 2025/24	2025
Estimada (E)	R\$ 328.000.000,00	10,67%	R\$ 363.000.000,00
Arrecadada (A)	R\$ 364.101.976,97	12,02%	R\$ 407.861.292,00
$\Delta\% (A)/(E)$	11,01%		12,36%

Receita	2023	$\Delta\%$ 2025/23	2025
Estimada (E)	R\$ 303.000.000,00	19,80%	R\$ 363.000.000,00
Arrecadada (A)	R\$ 340.666.654,67	19,72%	R\$ 407.861.292,00
$\Delta\% (A)/(E)$	12,43%		12,36%

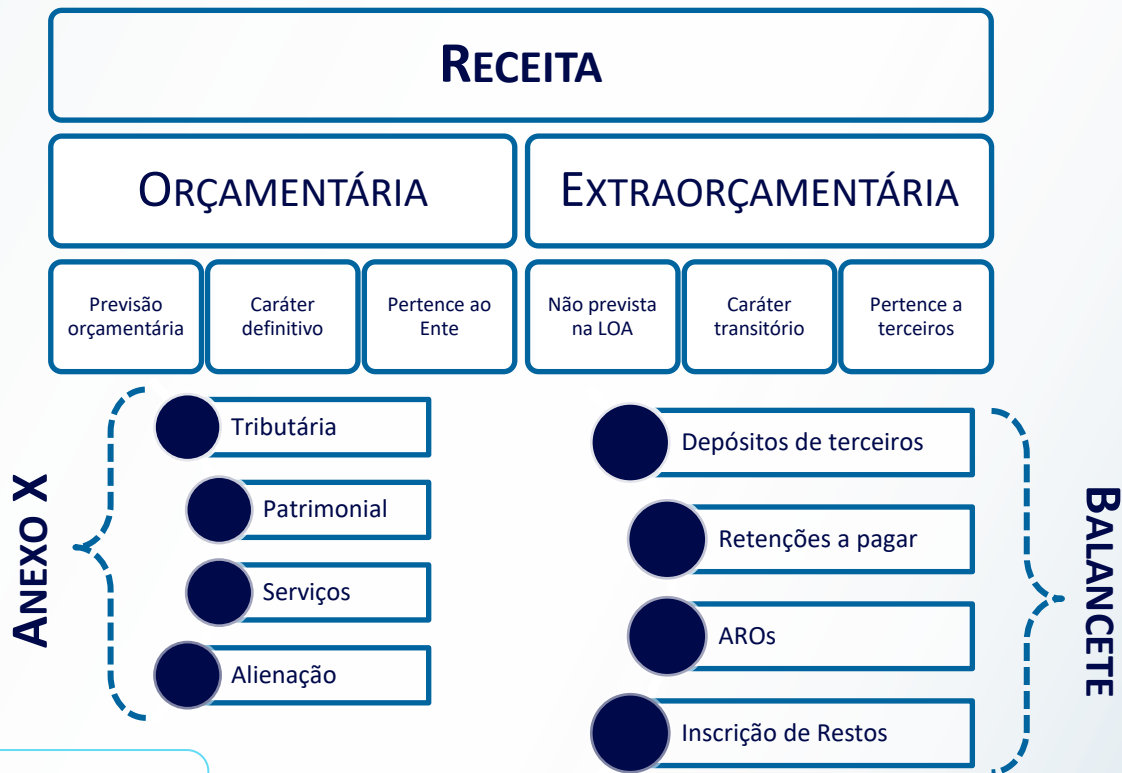
Receita	2022	$\Delta\%$ 2025/22	2025
Estimada (E)	R\$ 260.000.000,00	39,62%	R\$ 363.000.000,00
Arrecadada (A)	R\$ 305.038.998,39	33,71%	R\$ 407.861.292,00
$\Delta\% (A)/(E)$	17,32%		12,36%

Lei Municipal n.º 9.405, de 23 de dezembro de 2025:
estima a receita em R\$370mi e fixa a despesa em
R\$342.800.000,00 no âmbito do Samae.

2.4 EVOLUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA



CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA



RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Estimada

R\$ 363.000.000,00

Realizada

R\$ 407.861.292,00

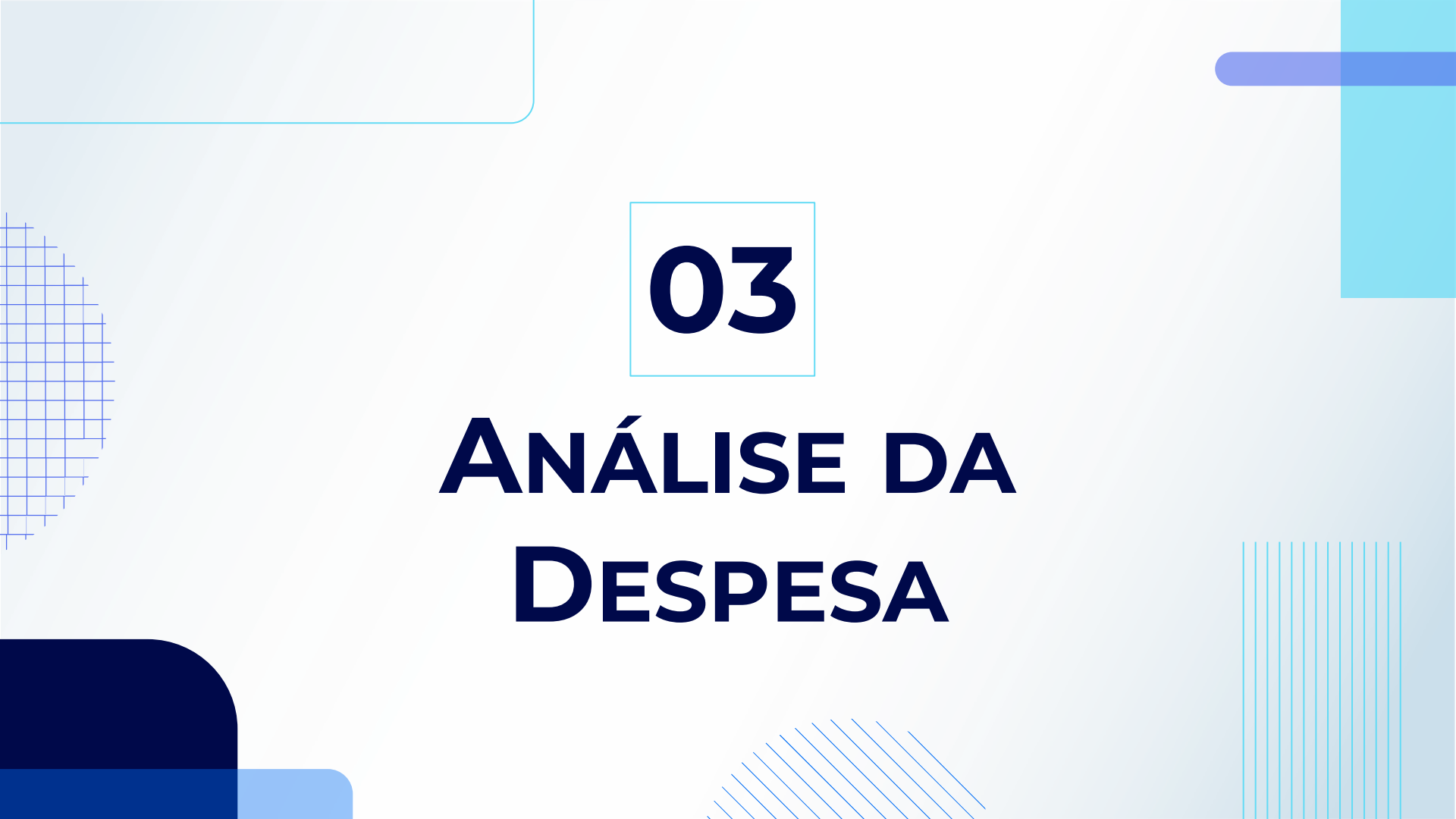
RECEITA EXTRAORÇAMENTÁRIA

R\$ 91.552.484,88

Receita extraorçamentária: utilizada exclusivamente para pagamento de despesa extraorçamentária.

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (R\$)

Inscrição de Restos a pagar não processados	R\$ 49.597.431,91
Inscrição de Restos a pagar processados	R\$ 15.834.782,27
Depósitos restituíveis e valores vinculados	R\$ 26.120.270,70
Consignações	R\$ 2.364.489,73
Depósitos não judiciais	R\$ 898.875,36
Valores restituíveis – Intra OFSS – Consignações	R\$ 18.727.039,67
Valores restituíveis – Inter OFSS – União – Consignações	R\$ 4.129.865,94
Total (R\$)	R\$ 91.552.484,88



03

ANÁLISE DA DESPESA

ANÁLISE DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA



Etapas da Despesa



Enfoques da Despesa



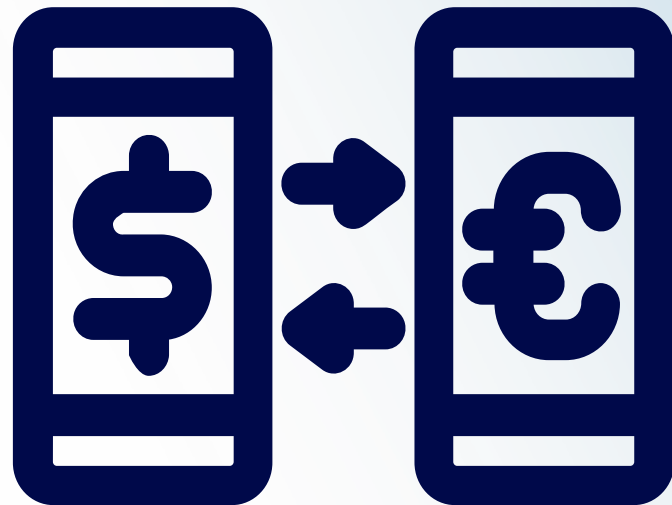
Classificação da Despesa



Despesas Orçamentárias 2025



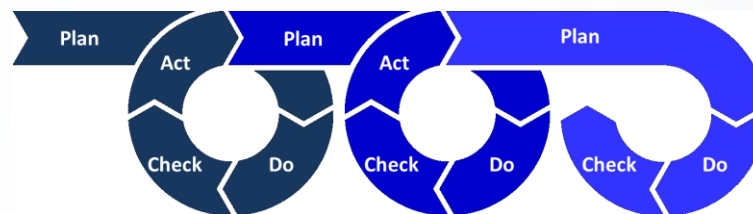
Comparação Receitas e Despesas



3.1 ETAPAS DA DESPESA



PDCA	Plan	Do	Check	Act
4.320/64	Empenho	Liquidação		Pagamento
STN/MCASP	Planejamento	Execução	Controle e Avaliação	



EMPENHO, LIQUIDAÇÃO E PAGAMENTO

Empenho

Empenho de despesa: ato emanado da autoridade competente que cria para o Órgão a obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição.

Liquidação

Liquidação da despesa: consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

Pagamento

Ordem de pagamento: despacho exarado por autoridade competente, determinando que a despesa seja paga.

Ordem Cronológica de Pagamentos: Decreto Municipal n.º 23.342, de 29 de outubro de 2024, que dispõe sobre a observância da ordem cronológica de pagamentos.

Base: TCE/RS

ETAPAS DA DESPESA



- ❶ Verificação do Enfoque Orçamentário – Despesa Fixada e PCA
- ❷ Verificação do Enfoque Financeiro – Cronograma de Desembolso
- ❸ Verificação do Enfoque Legal

3.2 ENFOQUES DA DESPESA

Orçamentário



- Previsão PPA/LDO/LOA/PCA
- Dotação Existente e Suficiente

Financeiro



- Programação Financeira Anual
- Suficiência de Caixa

Legalidade



- LRF
- NLLCA

SITUAÇÕES	ORÇAMENTO	FINANCEIRO	LEGALIDADE	SITUAÇÃO	ALTERNATIVA
1	☒	☒	☒	Correta	-
2	☒	☐	☒	Inviável	Operação de Crédito
3	☐	☒	☒	Inviável	Crédito Adicional
4	☒	☒	☐	Lesiva/Nula Glosa	Não há

CRÉDITOS ADICIONAIS

LEI FEDERAL N.º 4.320/64	CRÉDITOS ADICIONAIS				
	DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	CRÉDITO ADICIONAL	TIPO	FONTES DE RECURSOS	AUTORIZAÇÃO
	Insuficiente		Suplementar	▪ Superávit financeiro (BP) ▪ Excesso (remanejamento) ▪ Anulação ▪ Operação de Crédito	Decreto
	Não computada ou Publicidade		Especial		Lei
	Calamidade		Extraordinário	-	

CRÉDITOS ADICIONAIS – 2025

ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS

SUPLEMENTARES

ORIGEM DO RECURSO

VALOR (R\$)

SUPERÁVIT FINANCEIRO

R\$ 20.698.780,67

ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES E RESERVA DE
CONTINGÊNCIA

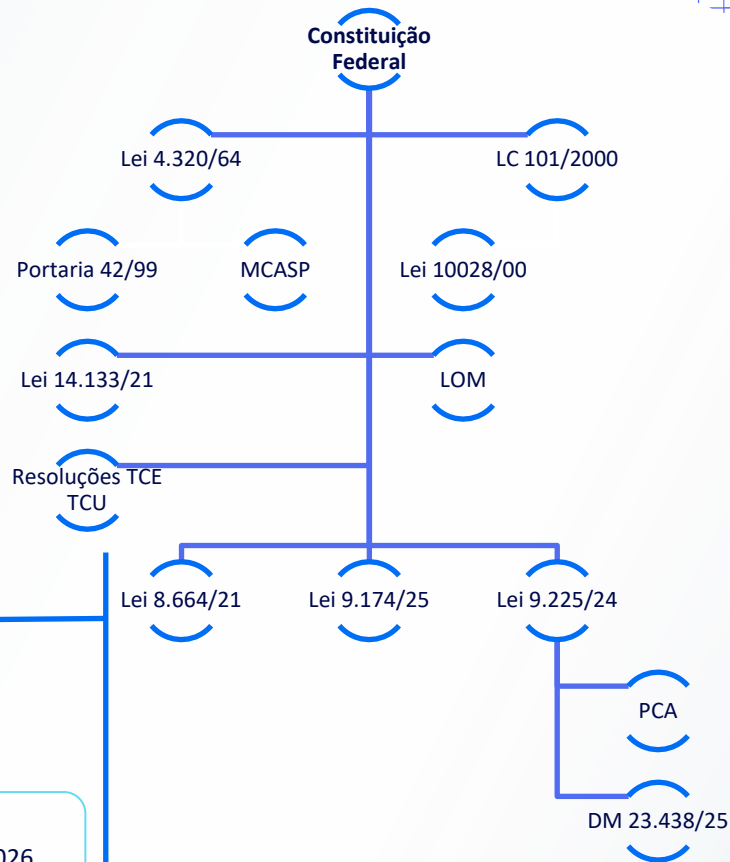
R\$ 36.141.310,90

EXCESSO DE ARRECADAÇÃO

R\$ 82.077,93

LEGISLAÇÃO CORRELATA

**Interferência
do Samae**



PCA:
<https://pncp.gov.br/app/pca/88659313000105/2026>

FIXAÇÃO DA DESPESA



PPA

PLANO PLURIANUAL

Planejamento Estratégico

Retrato do Plano de Governo
Diretrizes, Objetivos e Metas
4 exercícios



LDO

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Planejamento Tático

Diretrizes para LOA
Pessoal, metas físicas e fiscais
1 exercício



LOA

LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL

Planejamento Operacional

Estima receita
Fixa despesa
1 exercício

PCA

PLANO DE CONTRATAÇÕES ANUAL – PCA



PCA 2026 - 928576 - SERVIÇO AUTONOMO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO

Última atualização: 17/04/2025

Id pca PNCP: 88659313000105-0-000001/2026

Data de publicação no PNCP: 17/04/2025

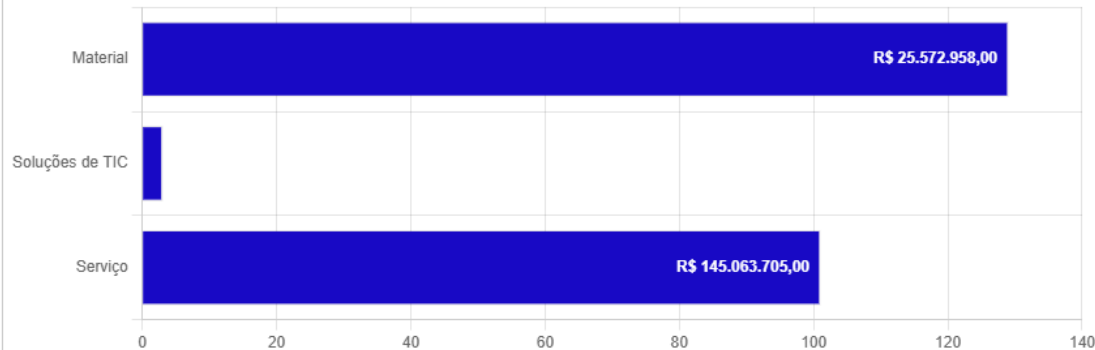
Local: Caxias do Sul/RS

Fonte: Prefeitura Municipal de Caxias do Sul

Total de itens: 233

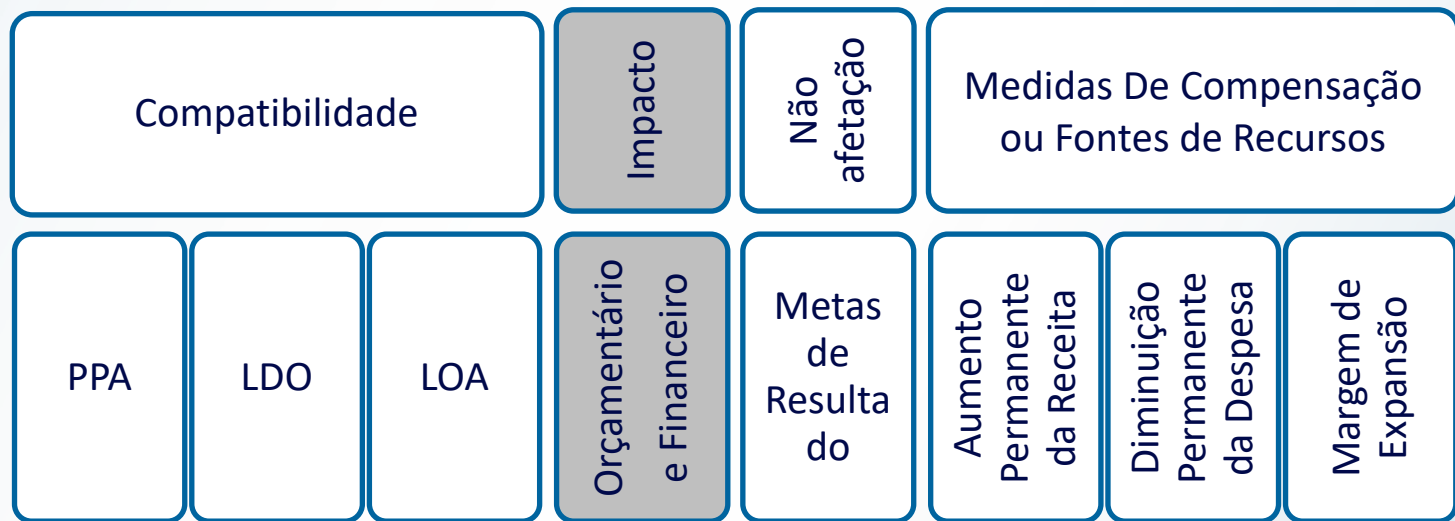
Valor Total estimado (R\$): R\$ 172.331.163,00

Valor Total Estimado e Qtde de itens por Categoria



LRF e DOCCs

LRF e DOCCs



DESPESAS
DE
CAPITAL

Categoria Econômica: Corrente
Derivada de: Ato normativo
Duração: igual ou superior a 2 exercícios

LICITAÇÕES

LEI FEDERAL N.º 14.133, DE 1º DE ABRIL DE 2021

MODALIDADES	PREGÃO	CONCORRÊNCIA	CONCURSO	LEILÃO	DIÁLOGO COMPETITIVO
OBJETO	- Bens e serviços comuns - Serviços comuns de engenharia	- Bens e serviços especiais - Obras - Serviços de engenharia comuns e especiais	Trabalho técnico, científico ou artístico	Alienação de bens móveis e imóveis	Obras, serviços e aquisições com inovações tecnológica ou técnica
CRITÉRIOS DE JULGAMENTO	- Menor preço - Maior desconto	- Menor preço - Maior desconto - Melhor técnica - Técnica e preço - Maior retorno econômico	Melhor técnica ou conteúdo artístico	Maior lance	Princípio da vinculação ao ato convocatório
RITO	Comum	Comum	Especial	Especial	Especial
AGENTE	Sim (pregoeiro)	Sim	Sim	Leiloeiro	Comissão de Contratação

FASE PREPARATÓRIA

FASE PREPARATÓRIA E A SEGREGAÇÃO DE FUNÇÕES

DFD [RSE]	▪ Objeto ▪ Quantitativo	• Justificativa • PCA	
ETP	▪ Descrição da Necessidade ▪ Previsão no PCA ▪ Requisitos da Contratação ▪ Estimativa de Quantidades	▪ Levantamento de Mercado ▪ Estimativa de Valor ▪ Descrição da Solução ▪ Resultados Pretendidos ▪ Disponibilidade Orçamentária	▪ Providências Prévias ▪ Contratações Correlatas ▪ Impactos Ambientais ▪ Posicionamento Conclusivo
TR/PB	▪ Definição do Objeto ▪ Fundamentação ▪ Descrição da Solução ▪ Requisitos da Contratação	▪ Modelo de Execução do Objeto ▪ Modelo de Execução Contratual ▪ Critérios de Medição/Pagamento ▪ Critérios Seleção do Fornecedor ▪ Especificações	▪ Locais de Entrega ▪ Especificação da Garantia ▪ Estimativa do Valor ▪ Adequação Orçamentária
TDGFC	Termo de Designação de Gestão e Fiscalização Contratual		
PESQUISA DE PREÇOS	Conforme regras estabelecidas na legislação (incisos I, II, III, IV e V)		

Princípio da Segregação de Funções: art. 5º (NLLCA); Acórdãos n.º 594/2020; 2.146/2022; 6.389/2025 – TCU/Plenário; Enunciado Conclusão n.º 4 do TCE/RS.

PESQUISA DE PREÇOS

FONTES PRIORITÁRIAS DE PESQUISA

Dever de apresentar a justificativa em caso de impossibilidade de utilização das fontes prioritárias

	FONTE DE PESQUISA	PRAZO DE VALIDADE	MÉTODOS	FORMALIDADES ESPECÍFICAS
1	Sistemas oficiais de Governo Ex. Painel de Preços ou banco de preços em saúde	Aplicação do índice de atualização de preços correspondente	Mediana	X
2	Contratações similares feitas pela Administração Pública	Até 1 ano antes da pesquisa, observado o índice de atualização de preços correspondente Exceção: preço fora da validade, desde que justificado e atualizado	Menor, média, mediana ou outro	X
3	Mídia especializada Tabela de referência do Poder Executivo Federal Sítios eletrônicos especializados ou de domínio amplo	Até 6 meses antes da data de divulgação do edital	Menor, média, mediana ou outro	Indicação da data e da hora de acesso
4	Fornecedores	Até 6 meses antes da data de divulgação do edital	Menor, média, mediana ou outro	Consultar pelo menos 3 fornecedores Envio de solicitação formal de cotação por ofício ou e-mail Justificativa da escolha dos fornecedores
5	Base nacional de notas fiscais eletrônicas	Até 1 ano antes da data de divulgação do edital	Menor, média, mediana ou outro	Observar o Caderno de Logística da SEGES/ME

EXCEÇÃO: PREÇO FORA DA VALIDADE, DESDE QUE JUSTIFICADOS E ATUALIZADOS

Definir prazo de resposta compatível com a complexidade do objeto
Obtenção de propostas formais, contendo, no mínimo:

- Descrição do objeto, valor unitário e total;
- Número do Cadastro de Pessoa Física - CPF ou do Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica - CNPJ do proponente;
- Endereços físico e eletrônico e telefone de contato;
- Data de emissão; e
- Nome completo e identificação do responsável.
 - Informar aos fornecedores das características da contratação
 - Registrar os fornecedores consultados e que não enviaram suas propostas

Decretos Municipais:

- 22.244, de 5 de outubro de 2022
- 22.376, de 3 de janeiro de 2023
- 23.574, de 10 de abril de 2025

Excepcionalidades: obras e serviços de engenharia e inexigibilidade de licitação

CONTRATAÇÕES DIRETAS

CONTRATAÇÕES DIRETAS

	INEXIGIBILIDADE	DISPENSÁVEL	DISPENSADA
CONCEITO	Inviabilidade de competição	Legislador autoriza que não seja realizada a licitação	Legislador determina que não seja realizada a licitação
ROL	Exemplificativo	Taxativo	
NATUREZA	-	Discricionária	Vinculada
OBJETO	▪ Fornecedor exclusivo ▪ Artista consagrado ▪ Serviços técnicos de natureza intelectual (notória especialização) ▪ Credenciamento ▪ Aquisição/Locação de imóveis	▪ Obras e serviços de engenharia < R\$130.984,20* ▪ Outros serviços e compras < R\$65.492,11* ▪ Licitações desertas ou fracassadas ▪ Emergencialidade (...)	Alienação de bens

*Somatório do exercício para objetos de mesma natureza no Órgão.
Decreto Federal n.º 12.807, de 30/12/2025.

CONTRATOS

CONTRATOS

	REGRA	CASO ESPECIAL	CONTRATO VERBAL
FORMA	Escrita Designação obrigatória de fiscalização e gestão contratual	Direitos reais sobre imóveis: escritura pública lavrada em notas de tabelião	Nulo e de nenhum direito
EXCEÇÃO	Substituição por Nota de Empenho	-	Pequenas compras ou serviços de pronto pagamento < R\$13.098,41
MINUTA	Obrigatória no Edital	-	RSF PROA (RSE + RA + DAA)
PUBLICIDADE	▪ PNCP ▪ LicitaCon ▪ Diário Oficial do Município ▪ Portal da Transparência ▪ Jornal de grande circulação	-	DESPESAS extraordinárias, excepcionais, eventuais, urgentes, de pequeno vulto e de pronto pagamento, que não possam subordinar-se ao processo ordinário

SEGREGAÇÃO DE FUNÇÕES

- Quem participa da fase preparatória (DFD, ETP, Orçamentação e TR/PB) não elabora Edital de Licitação
- Quem elabora Edital de Licitação não realiza o Certame
- Quem realiza o certame não contrata
- Quem elabora o Contrato não fiscaliza
- Quem fiscaliza não liquida
- Quem liquida não paga
- Quem paga não contabiliza
- Quem contabiliza não faz conciliação

ATIVIDADES GLIC – 2025

CERTAMES ELETRÔNICOS: 120

- PREGÕES: 110
- CONCORRÊNCIAS: 10

CONTRATAÇÕES DIRETAS: 131

- DISPENSAS: 62
- INEXIGIBILIDADES: 69

GLIC

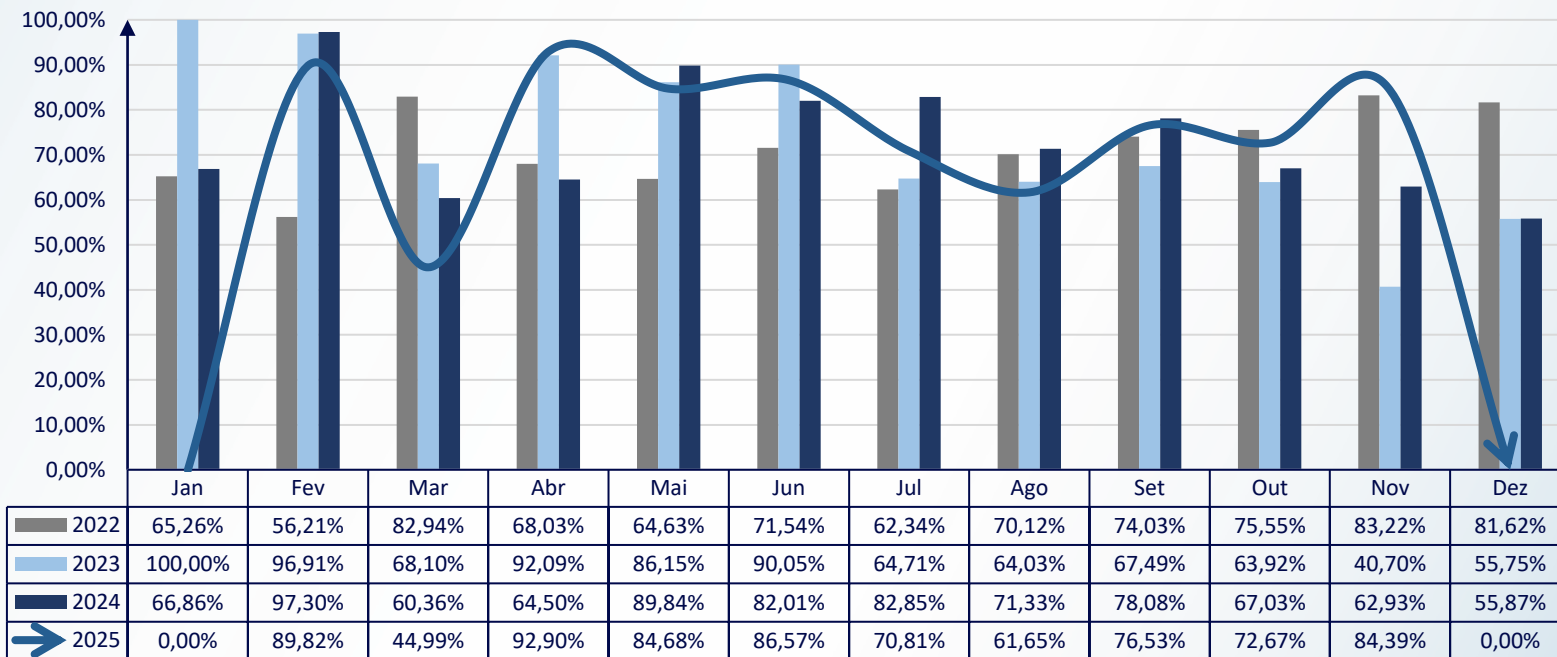
CONTRATAÇÕES

- CONTRATOS: 195
- ADITIVOS E APOSTILAS: 304

ECONOMIA:

R\$29.902.663,24

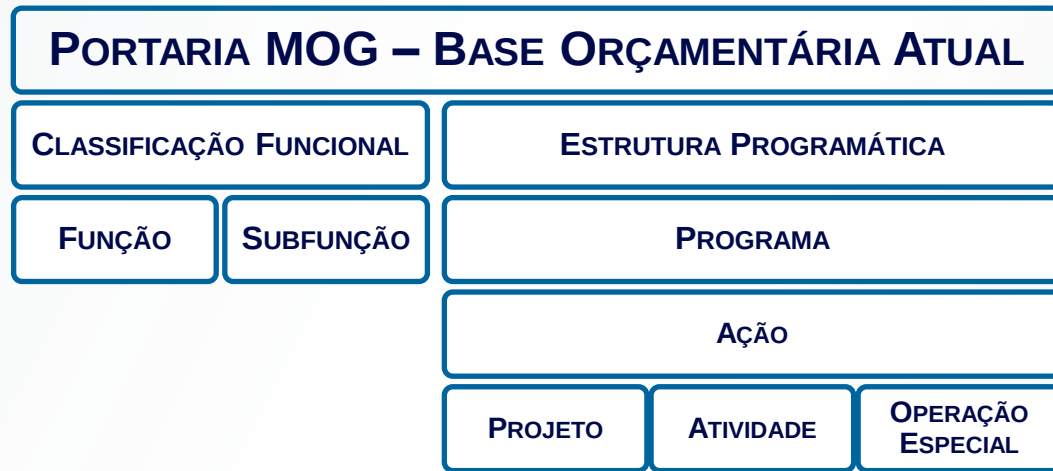
PERFORMANCE DE LICITAÇÕES



Valor da aquisição/contratação em relação ao valor orçado.

Médias: 63,75% (2025) x 73,25% (2024)

3.3 CLASSIFICAÇÃO DA DESPESA



- (1) Projeto: conjunto de operações, limitadas no tempo, das quais resulta um produto que concorre para a expansão ou o aperfeiçoamento da ação de governo.
- (2) Atividade: conjunto de operações que se realizam de modo contínuo e permanente, das quais resulta um produto necessário à manutenção da ação de governo.

3.3 CLASSIFICAÇÃO DA DESPESA

Classificação Institucional Órgão Unidade	Classificação Funcional Função Subfunção	Estrutura Programática Programa 1 Projeto 2 Atividade 3 Operação Especial + Ação	Classificação por Natureza		Modalidade de Aplicação Elemento Subelementos	Vinculação (Fonte de Recurso)
			Categoria Econômica	Natureza da Despesa		
			3 Despesa Corrente	3.1 Pessoal 3.2 Juros 3.3 Outras		
			4 Despesa de Capital	4.4 Investimentos 4.5 Inversões 4.6 Amortização		

OUTRA CLASSIFICAÇÃO PARA DESPESA

3.1 + 3.3	Custeio
3.2 + 4.6	Serviço da Dívida
4.4 + 4.5	Investimentos

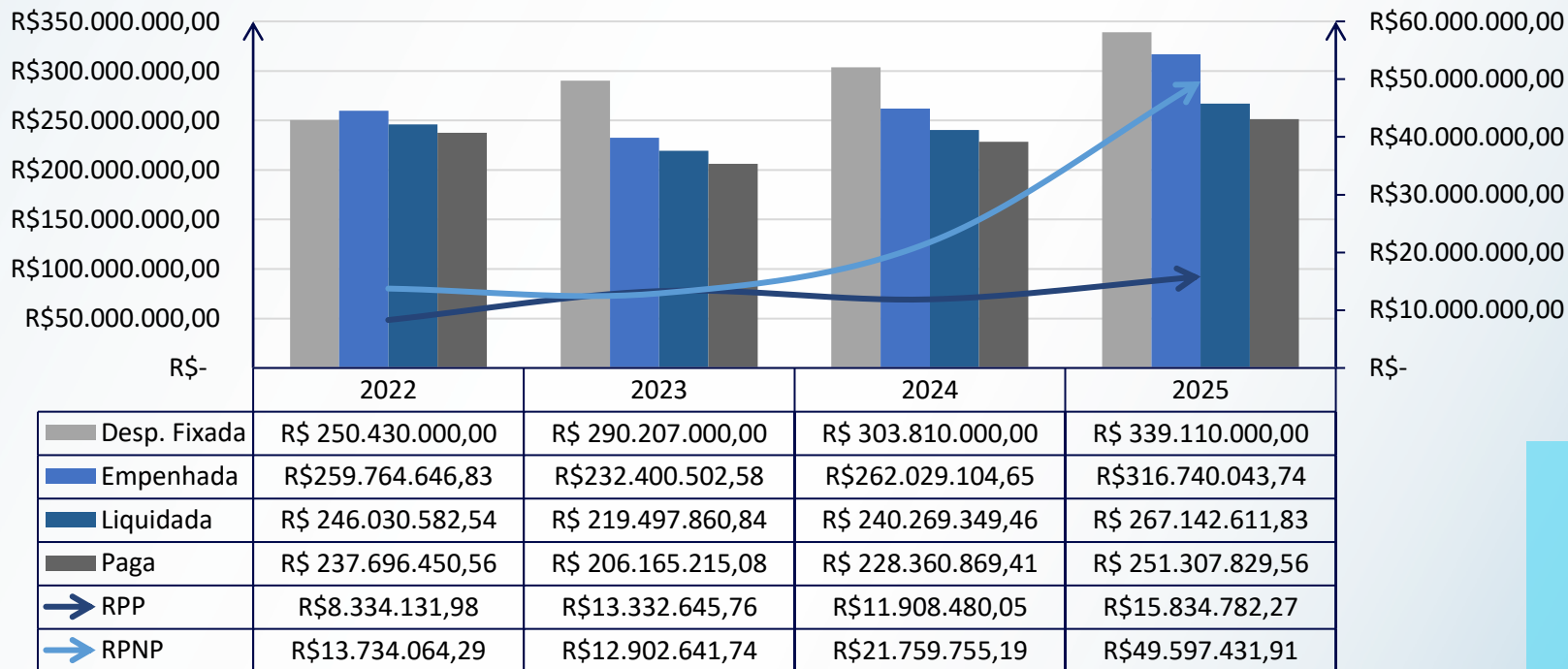
3.4 DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS 2025

Despesa	2024	Δ% 2025/24	2025
Fixada	R\$ 303.810.000,00	11,62%	R\$ 339.110.000,00
Empenhada	R\$ 262.029.104,65	20,88%	R\$ 316.740.043,74
Liquidada	R\$ 240.269.349,46	11,18%	R\$ 267.142.611,83
Paga	R\$ 228.360.869,41	10,05%	R\$ 251.307.829,56

Despesa	2023	Δ% 2025/23	2025
Fixada	R\$ 290.207.000,00	16,85%	R\$ 339.110.000,00
Empenhada	R\$ 232.400.502,58	36,29%	R\$ 316.740.043,74
Liquidada	R\$ 219.497.860,84	21,71%	R\$ 267.142.611,83
Paga	R\$ 206.165.215,08	21,90%	R\$ 251.307.829,56

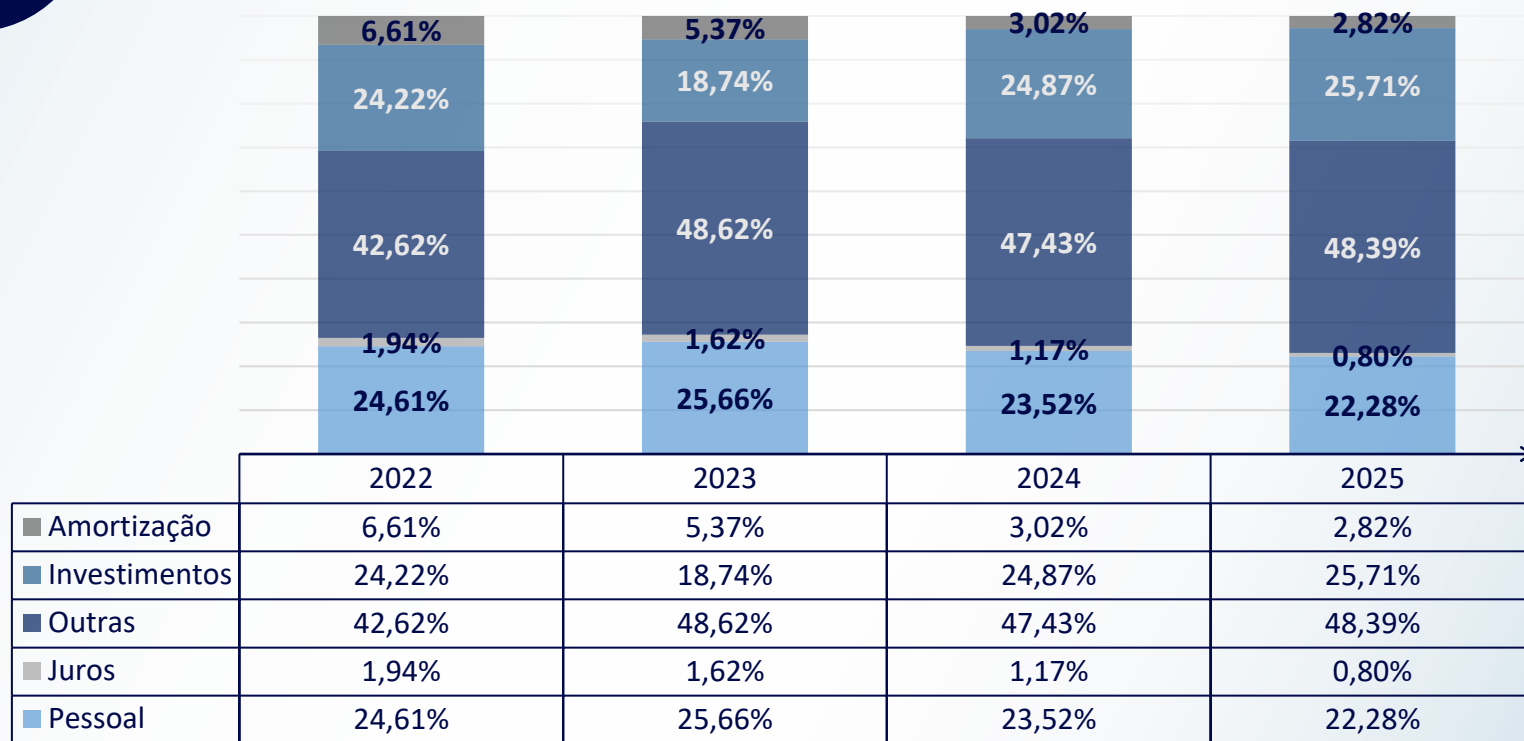
Despesa	2022	Δ% 2025/22	2025
Fixada	R\$ 250.430.000,00	35,41%	R\$ 339.110.000,00
Empenhada	R\$ 259.764.646,83	21,93%	R\$ 316.740.043,74
Liquidada	R\$ 246.030.582,54	8,58%	R\$ 267.142.611,83
Paga	R\$ 237.696.450,56	5,73%	R\$ 251.307.829,56

3.4 DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS



Lei Municipal n.º 9.405, de 23 de dezembro de 2025:
estima a receita em R\$370mi e fixa a despesa em
R\$342.800.000,00 no âmbito do Samae.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS



PESSOAL X RCL

LIMITES DESPESAS COM PESSOAL (RCL) – LRF – EXECUTIVO MUNICIPAL

Limite Para Emissão de Alerta : LRF, inc. II, §1º, art. 59	48,60%
Limite Prudencial : LRF, Parágrafo único, art. 22	51,30%
Limite Legal : LRF, alínea “b”, inc. III, art. 20	54%

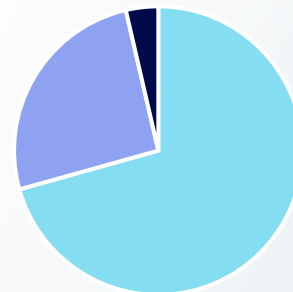
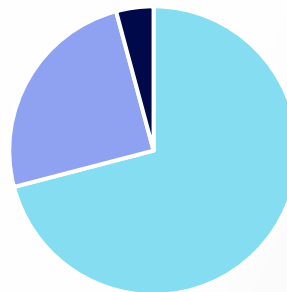
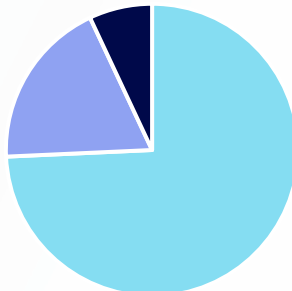
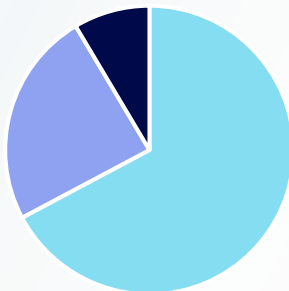
DESPESAS COM PESSOAL EM RELAÇÃO À RCL – LRF – SAMAE

2025	2024
$100 \left(\frac{86.146.092,59}{407.779.214,07} \right) = 21,13\%$	$100 \left(\frac{75.616.874,88}{364.101.376,17} \right) = 20,77\%$
2023	2022
$100 \left(\frac{74.188.331,50}{339.953.743,45} \right) = 21,82\%$	$100 \left(\frac{73.641.458,02}{305.037.812,02} \right) = 24,14\%$

DP = calculada de acordo com o TCE/RS [não corresponde ao 3.1]

RCL = Receita Corrente Líquida

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

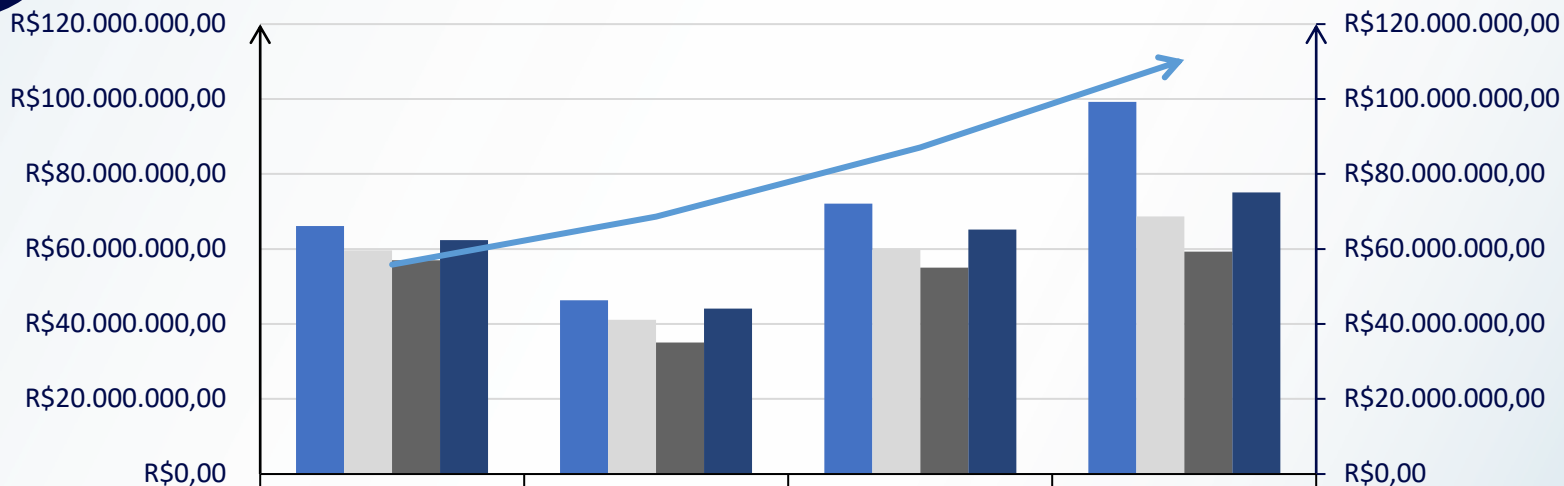


	2022	2023	2024	2025
C	67,23%	74,28%	70,94%	70,67%
I	24,22%	18,74%	24,87%	25,71%
SD	8,55%	6,98%	4,19%	3,62%

C = Custeio
I = Investimento
SD = Serviço da Dívida

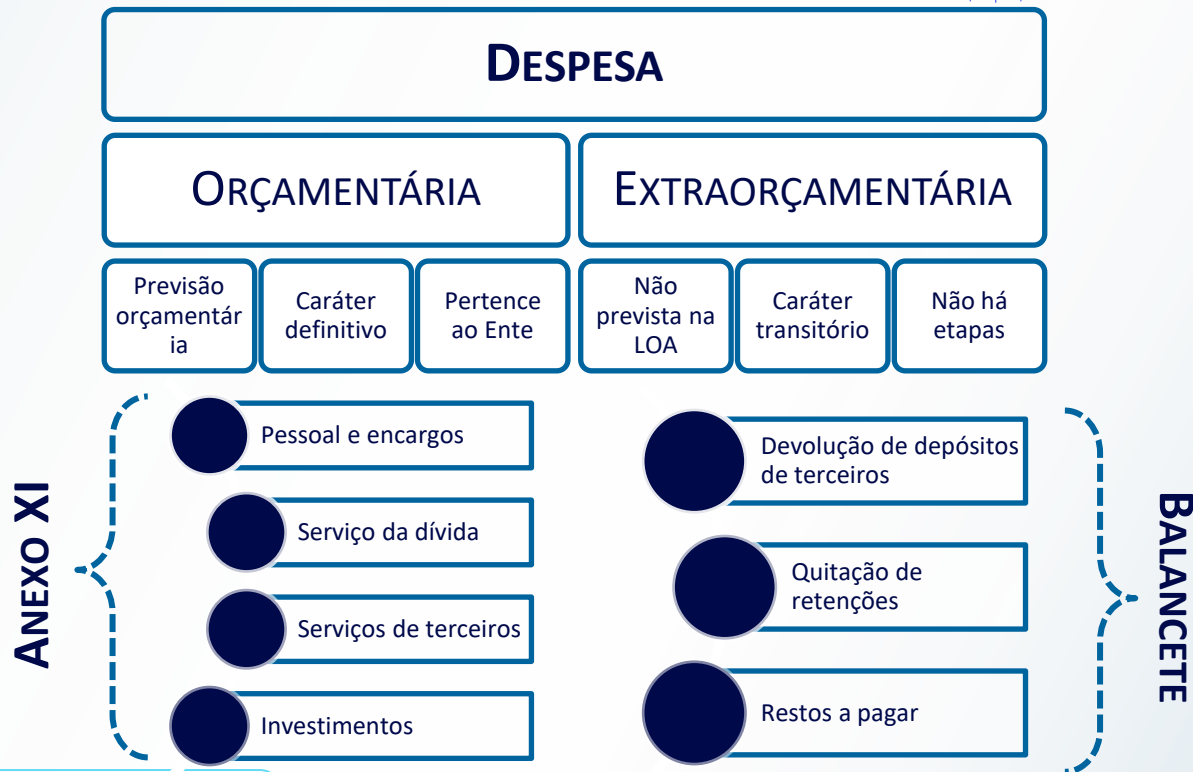
OUTRA CLASSIFICAÇÃO (COMPETÊNCIA)

EVOLUÇÃO DOS INVESTIMENTOS



Empenhado	R\$66.133.446,61	R\$46.319.854,44	R\$72.077.109,75	R\$99.233.501,12
Liquidado	R\$59.597.105,29	R\$41.139.775,02	R\$59.754.740,96	R\$68.647.260,53
Pago	R\$56.973.760,41	R\$35.057.521,89	R\$55.029.386,32	R\$59.287.258,84
DFC	R\$62.373.818,86	R\$44.063.352,10	R\$65.205.146,13	R\$75.097.979,21
Fixado	R\$55.837.393,86	R\$68.629.014,07	R\$87.075.794,91	R\$110.446.500,00

CLASSIFICAÇÃO DA DESPESA



DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Fixada	R\$ 339.110.000,00
Empenhada	R\$ 316.740.043,74
Liquidada	R\$ 267.142.611,83
Paga	R\$ 251.307.829,56

DESPESA EXTRAORÇAMENTÁRIA

R\$ 84.453.479,23

PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (R\$)

Pagamento de Restos a pagar não processados	R\$ 17.089.732,18
Pagamento de Restos a pagar processados	R\$ 11.926.499,56
Depósitos restituíveis e valores vinculados	R\$ 26.856.908,87
Consignações	R\$ 2.332.869,52
Depósitos não judiciais	R\$ 1.540.722,29
Valores restituíveis – Intra OFSS – Consignações	R\$ 18.858.100,72
Valores restituíveis – Inter OFSS – União – Consignações	R\$ 4.125.216,34
Total (R\$)	R\$ 55.873.140,61

Pagamentos Extraorçamentários têm como fonte de recurso as receitas extraorçamentárias

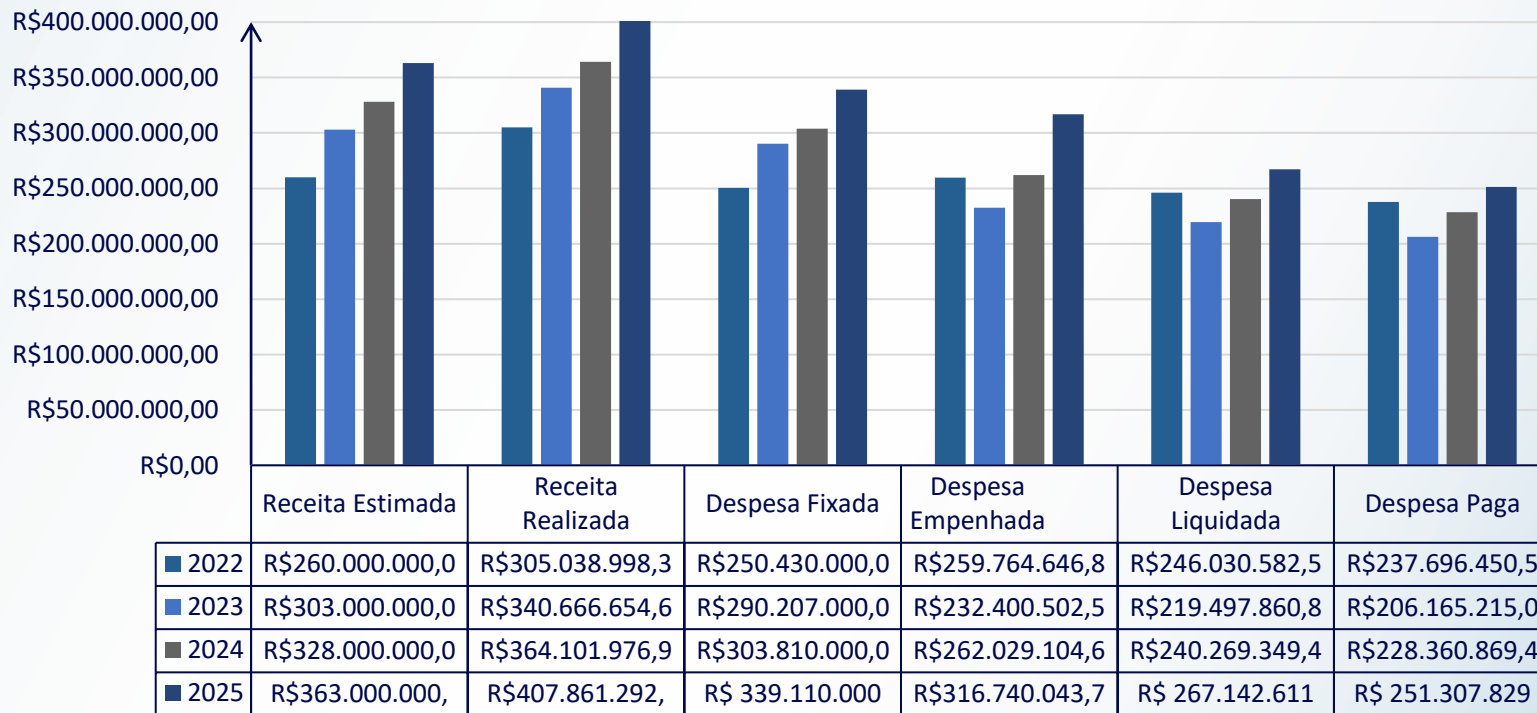
DESPESA EXTRA

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS INTRAGOVERNAMENTAIS CONCEDIDAS

Destino	Montante (R\$)
Repasse ao IPAM Saúde – Lei Complementar Municipal n.º 298, de 20 de dezembro de 2007	R\$ 4.389,87
Repasse ao Município de Caxias do Sul – Convênio n.º 1.203/2018 – Programa de Controle Médico e Saúde Ocupacional – PCMSO	R\$ 7.897,54
Repasse ao Município de Caxias do Sul – Convênio n.º 715/2018 – Patrulhamento ambiental/rural pela Guarda Municipal – Proteção dos Mananciais do SAMAE	R\$ 3.243.898,02
Repasse ao Município de Caxias do Sul – Lei Complementar Municipal n.º 614, de 16 de setembro de 2020 – Transferências devido utilização das redes coletoras unitárias da SMOSP	R\$ 11.034.924,12
Repasse ao Município de Caxias do Sul – Termos de Compromisso e Responsabilidade Ambiental – SEMMA	R\$ 251.316,00
Repasse ao Município de Caxias do Sul – Ressarcimento de Remuneração AGM – Leis Complementares Municipais n.º 640/2020 e n.º 675/2021	R\$ 1.504.002,61
Repasse ao Município de Caxias do Sul – Convênio n.º 1.304/2025 – Serviço de hospedagem de soluções de software	R\$ 60.296,37
Recursos para cobertura de Insuficiências Financeiras para o RPPS	R\$ 12.473.605,09
Total (R\$)	R\$ 28.580.338,62

TFICs são excluídas do orçamento (despesa) e não têm receitas extraorçamentárias como fonte de custeio.

3.5 RECEITAS E DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS





04

Demonstrações Contábeis

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



Introdução



Balanço Orçamentário



Balanço Financeiro



Balanço Patrimonial



DPVs



DFCs



4.1 INTRODUÇÃO

1

As demonstrações contábeis referem-se ao exercício financeiro de 2025 e coincidem com o ano civil

2

Consideraram-se, como realizadas, as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício

3

As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas

4

Considerando que não houve ausência de norma contábil aplicada ao setor público, não foram utilizadas, subsidiariamente, normas nacionais e internacionais

5

Receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial n.º 163, de 04 de maio de 2001

4.1 INTRODUÇÃO

BALANÇOS	CLASSES DO PCASP	IPC*	NBC TSP**	
ORÇAMENTÁRIO	Classe 5: Orçamento Aprovado Classe 6: Execução do Orçamento	07	11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis 16 – Demonstrações Contábeis Separadas	
FINANCEIRO	Classe 1: Ativo Classe 2: Passivo Classe 3: Variações Patrimoniais Diminutivas Classe 4: Variações Patrimoniais Aumentativas	06		
	Classe 5: Orçamento Aprovado Classe 6: Execução do Orçamento Classe 7: Controles Devedores Classe 8: Controles Credores			
	Classe 1: Ativo Classe 2: Passivo e Patrimônio Líquido Classe 6: Execução do Orçamento Classe 8: Controles Credores			04
	Classe 3: Variações Patrimoniais Diminutivas Classe 4: Variações Patrimoniais Aumentativas			
	Classe 1: Ativo Classe 6: Execução do Orçamento			
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	Classe 3: Variações Patrimoniais Diminutivas Classe 4: Variações Patrimoniais Aumentativas	05		
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	Classe 1: Ativo Classe 6: Execução do Orçamento	08		

* IPC: Instrução de Procedimentos Contábeis

** NBC TSP: Norma Brasileira de Contabilidade –
Técnicas do Setor Público

4.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

SÍNTESE DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS (a)		DESPESAS (b)		RESULTADOS = [(a) – (b)]	
Correntes	R\$ 407.779.214,07	Correntes	R\$ 209.947.350,41	Superávit Corrente (c)	R\$ 197.831.863,66
De Capital	R\$ 82.077,93	De Capital	R\$ 106.792.693,33	Déficit de Capital (d)	R\$ 106.710.615,40
Resultado Orçamentário = [(c) – (d)] R\$ 91.121.248,26					

4.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

QUADRO DA INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NO EXERCÍCIO (R\$)

Despesas Orçamentárias	RPNP – Inscrição no Exercício (a)	RPP – Inscrição no Exercício (b)	Total inscrito no Exercício = [(a) + (b)]
Correntes	R\$ 19.011.191,32	R\$ 6.474.780,58	R\$ 25.485.971,90
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 0,00	R\$ 41.143,18	R\$ 41.143,18
Outras Despesas Correntes	R\$ 19.011.191,32	R\$ 6.433.637,40	R\$ 25.444.828,72
De Capital	R\$ 30.586.240,59	R\$ 9.360.001,69	R\$ 39.946.242,28
Investimentos	R\$ 30.586.240,59	R\$ 9.360.001,69	R\$ 39.946.242,28
Totais (R\$)	R\$ 49.597.431,91	R\$ 15.834.782,27	R\$ 65.432.214,18

4.3 BALANÇO FINANCEIRO

SÍNTESE DO BALANÇO FINANCEIRO

Saldo do exercício anterior (a)	R\$ 476.015.129,07	<u>Saídas</u> (c)	<u>R\$ 401.193.522,97</u>
<u>Entradas</u> (b)	<u>R\$ 499.413.776,88</u>	Despesas Orçamentárias	R\$ 316.740.043,74
Receitas Orçamentárias	R\$ 407.861.292,00	Transf. Financeiras Concedidas	R\$ 28.580.338,62
Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 91.552.484,88	Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 55.873.140,61
Saldo para o exercício seguinte = [(a) + (b) – (c)]			R\$ 574.235.382,98

4.3 BALANÇO FINANCEIRO

RESULTADO FINANCEIRO

<u>Metodologia 1</u>	Valor (R\$)
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	R\$ 574.235.382,98
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	R\$ 476.015.129,07
(=) Resultado Financeiro do Exercício	R\$ 98.220.253,91

RESULTADO FINANCEIRO

<u>Metodologia 2</u>	Valor (R\$)
Receitas Orçamentárias	R\$ 407.861.292,00
(+) Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 91.552.484,88
(-) Despesas Orçamentárias	R\$ 316.740.043,74
(-) Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 28.580.338,62
(-) Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 55.873.140,61
(=) Resultado Financeiro do Exercício	R\$ 98.220.253,91

4.4 BALANÇO PATRIMONIAL

Situações Financeira e Permanente

SITUAÇÃO FINANCEIRA

<u>Ativo Financeiro (a)</u>	<u>R\$ 574.235.382,98</u>
Disponível	R\$ 574.042.493,43
Realizável	R\$ 192.889,55
<u>Passivo Financeiro (b)</u>	<u>R\$ 66.906.688,74</u>
Restos a pagar não processados	R\$ 49.899.555,01
Restos a pagar processados	R\$ 15.901.025,77
Valores Restituíveis	R\$ 1.106.107,96
Resultado Financeiro = [(a) – (b)]	R\$ 507.328.694,24

SITUAÇÃO PERMANENTE

<u>Ativo Permanente (c)</u>	<u>R\$ 1.476.329.656,19</u>
Investimentos	R\$ 9.077,88
Ativo Imobilizado e Intangível	R\$ 1.428.104.810,31
Créditos	R\$ 26.971.305,96
Valores	R\$ 21.244.462,04
<u>Passivo Permanente (d)</u>	<u>R\$ 101.893.800,45</u>
Dívida Fundada Interna	R\$ 79.415.314,24
Dívida Flutuante	R\$ 22.478.486,21
Resultado Permanente = [(c) – (d)]	R\$ 1.374.435.855,74

Saldo para o exercício seguinte (apurado no BF) = AF <> Disponível = CEC

4.4 BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL

Situação Financeira = [(a) – (b)]

R\$ 507.328.694,24

Ativo Financeiro (a)

R\$ 574.235.382,98

Passivo Financeiro (b)

R\$ 66.906.688,74

RPNP (c)

R\$ 49.899.555,01

Situação Permanente = [(d) – (e)]

R\$ 1.374.435.855,74

Ativo Permanente (d)

R\$ 1.476.329.656,19

Passivo Permanente (e)

R\$ 101.893.800,45

Saldo Patrimonial = [((a) + (d)) – ((b) + (e))]

R\$ 1.881.764.549,98

Patrimônio Líquido = [((a) + (d)) – ((b) – (c) + (e))]

R\$ 1.931.664.104,99

Situações Financeira e Permanente, Saldo Patrimonial e Patrimônio Líquido

BALANÇO PATRIMONIAL

4.4 BALANÇO PATRIMONIAL

SÍNTESE DO BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO		PASSIVO	
Ativo Circulante (a)	<u>R\$ 621.800.535,05</u>	Passivo Circulante (c)	<u>R\$ 39.485.619,94</u>
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 574.042.493,43	Obrigações Trab. Prev. Ass. a CP	R\$ 9.306.507,16
Créditos a Curto Prazo	R\$ 299.841,20	Empréstimos e Finan. a CP	R\$ 6.885.489,36
Demais Créditos e Valores a CP	R\$ 26.213.738,38	Fornecedores e Contas a Pagar CP	R\$ 21.801.001,72
Estoques	R\$ 20.903.439,42	Obrigações Fiscais a CP	R\$ 376.260,16
Var. P. Dim. Pagas Antecipadamente	R\$ 341.022,62	Demais Obrigações a CP	R\$ 1.116.361,54
Ativo Não Circulante (b)	<u>R\$ 1.428.764.504,12</u>	Passivo Não Circulante (d)	<u>R\$ 79.415.314,24</u>
Ativo Realizável a Longo Prazo	R\$ 650.615,93	Empréstimos e Finan. a Longo Prazo	R\$ 11.053.039,16
Investimentos	R\$ 9.077,88	Provisões a Longo Prazo	R\$ 68.362.275,08
Imobilizado	R\$ 1.406.234.037,72	Patrimônio Líquido = [(a) + (b)] - [(c) + (d)]	
Intangível	R\$ 21.870.772,59	Resultados Acumulados (e)	<u>R\$ 1.931.664.104,99</u>
Total do Ativo = [(a) + (b)]	R\$ 2.050.565.039,17	Total = [(c) + (d) + (e)]	R\$ 2.050.565.039,17

Critérios de conversibilidade e de exigibilidade

CONTROLE DE SALDOS DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Agente Financeiro	Contrato de Financiamento	Término	Valor a Curto Prazo (R\$)	Valor a Longo Prazo (R\$)	Saldo Devedor (R\$)
CAIXA RS	008/2007 – E.T.E. Belo	05/10/28	892.331,86	1.867.180,36	2.759.512,22
CAIXA RS	009/2007 – E.T.E. Pena Branca	05/10/28	1.221.199,41	2.555.326,84	3.776.526,25
BANRISUL	001/2006 – E.T.E. Samuara	15/12/28	190.142,14	R\$ 373.857,15	563.999,29
BANRISUL	003/2006 – E.T.E. Pinhal	15/12/28	1.318.036,70	2.591.521,50	3.909.558,20
BANRISUL	002/2006 – E.T.E. Tega 2ª Etapa	15/12/28	1.864.081,23	3.665.153,31	5.529.234,54
BNDES	14.2.0339.1 – Ampli. Distrib. Água Sist. Marrecas/Faxinal/Samuara	15/07/26	1.399.698,02	-	1.399.698,02
Totais (R\$)			6.885.489,36	11.053.039,16	17.938.528,52

Qual era o cenário em 2014?

Dívida R\$174mi

Caixa R\$67mi

OPERAÇÕES DE CRÉDITO

4.5 DVPs

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Variações Patrimoniais Aumentativas (a)	R\$ 468.168.577,18	Variações Patrimoniais Diminutivas (b)	R\$ 311.222.837,01
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$ 15.969,82	Pessoal e Encargos	R\$ 67.784.957,49
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	R\$ 346.822.015,61	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 98.452,45
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$ 76.734.298,98	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 141.455.418,48
Transferências e Delegações Recebidas	R\$ 82.077,93	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 4.876.907,36
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	R\$ 17.721.966,67	Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 28.757.450,23
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 26.792.248,17	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	R\$ 30.996.312,99
		Tributárias	R\$ 4.039.280,05
		Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 33.214.057,96
Resultado Patrimonial do Período = [(a) – (b)]		R\$ 156.945.740,17	

RESULTADO PATRIMONIAL

Exercício	Saldo Patrimonial	RPNP	Valor	Obs.
2024	R\$ 1.752.087.990,63	R\$ 22.054.947,04	R\$ 1.774.142.937,67	PL
Resultado Patrimonial do Período (2025)			R\$ 156.945.740,17	VPA – VPD
Ajustes de exercícios anteriores (2025)			R\$ 575.427,15	Ajustes
2025			R\$ 1.931.664.104,99	PL
2025	R\$ 1.881.764.549,98	R\$ 49.899.555,01	R\$ 1.931.664.104,99	PL

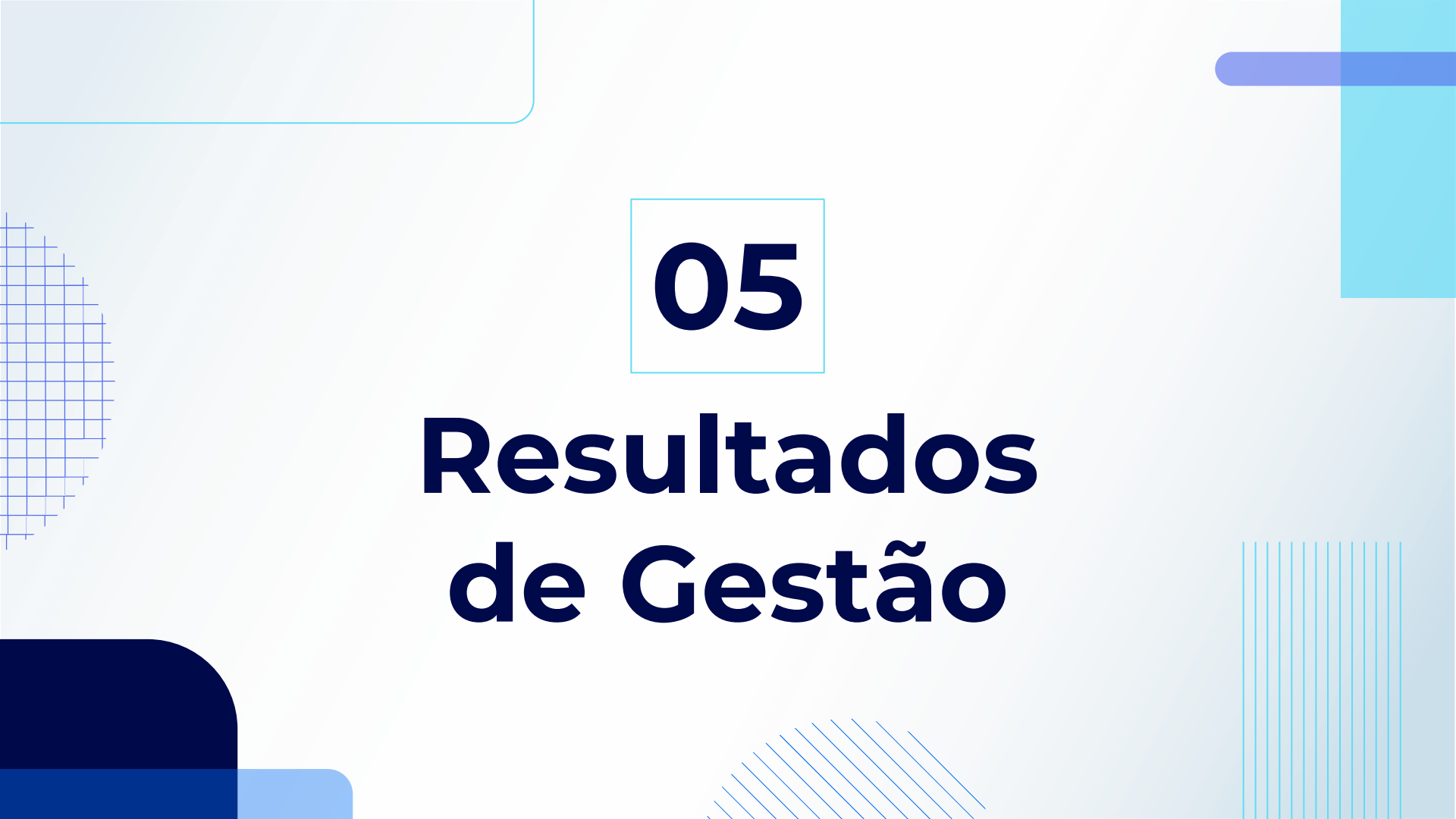
AJUSTES

- Bens móveis e imóveis R\$ 575.088,26
- Reconhecimento de direitos a apropriar R\$ 338,89

4.6 DFCs

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais (a)	R\$ 180.712.621,83
Ingressos	R\$ 434.032.993,97
Desembolsos	R\$ 253.320.372,14
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento (b)	(R\$ 75.097.979,21)
Ingressos	R\$ 0,00
Desembolsos	R\$ 75.097.979,21
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento (c)	(R\$ 7.535.846,99)
Ingressos	R\$ 0,00
Desembolsos	R\$ 7.535.846,99
Geração Líquida de Caixa = [(a) + (b) + (c)]	R\$ 98.078.795,63
Apuração da Variação Líquida de Caixa	
Caixa e Equivalentes de Caixa Final (d)	R\$ 574.042.493,43
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial (e)	R\$ 475.963.697,80
Variação Líquida de Caixa = [(d) – (e)]	R\$ 98.078.795,63



05

Resultados de Gestão

RESULTADOS DE GESTÃO



Gestão Orçamentária



Gestão Financeira



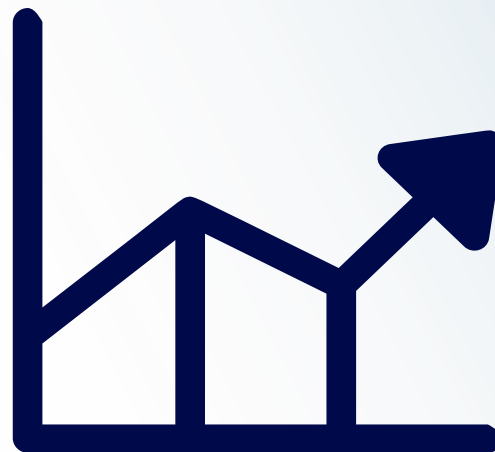
Gestão Patrimonial



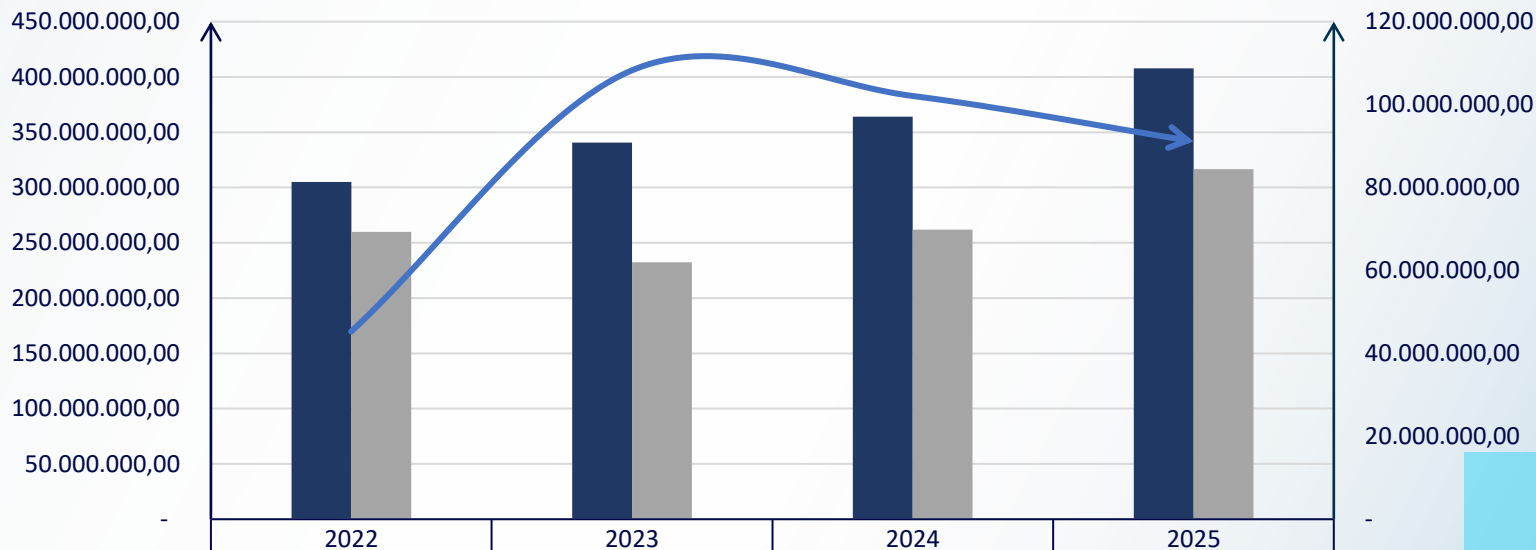
Gestão de Fluxos de Caixa



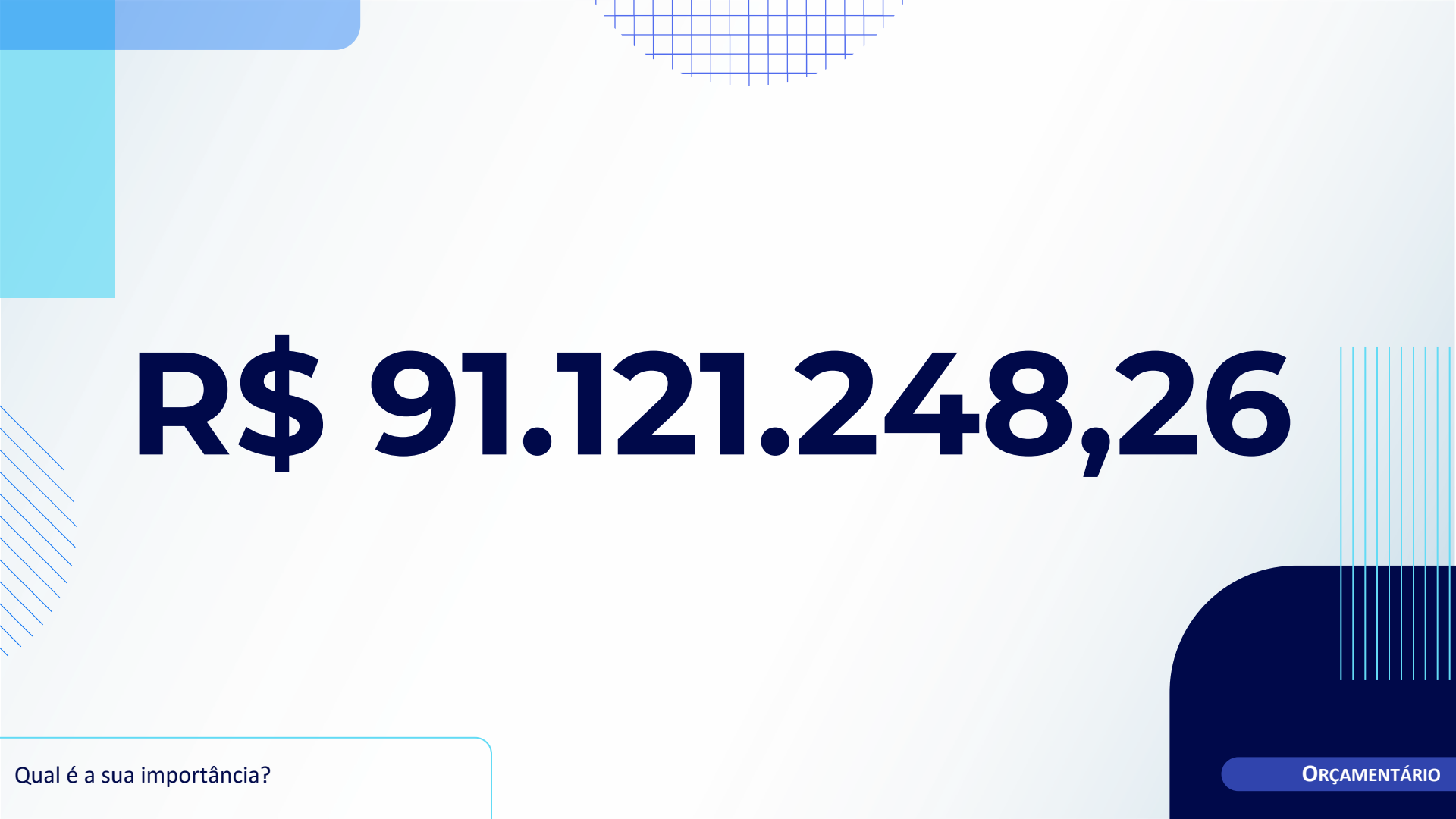
Resultados Comparados



5.1 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA



	2022	2023	2024	2025
Receita Realizada	305.038.998,39	340.666.654,67	364.101.976,97	407.861.292,00
Despesa Empenhada	259.764.646,83	232.400.502,58	262.029.104,65	316.740.043,74
Resultado Orçamentário	45.274.351,56	108.266.152,09	102.072.872,32	91.121.248,26

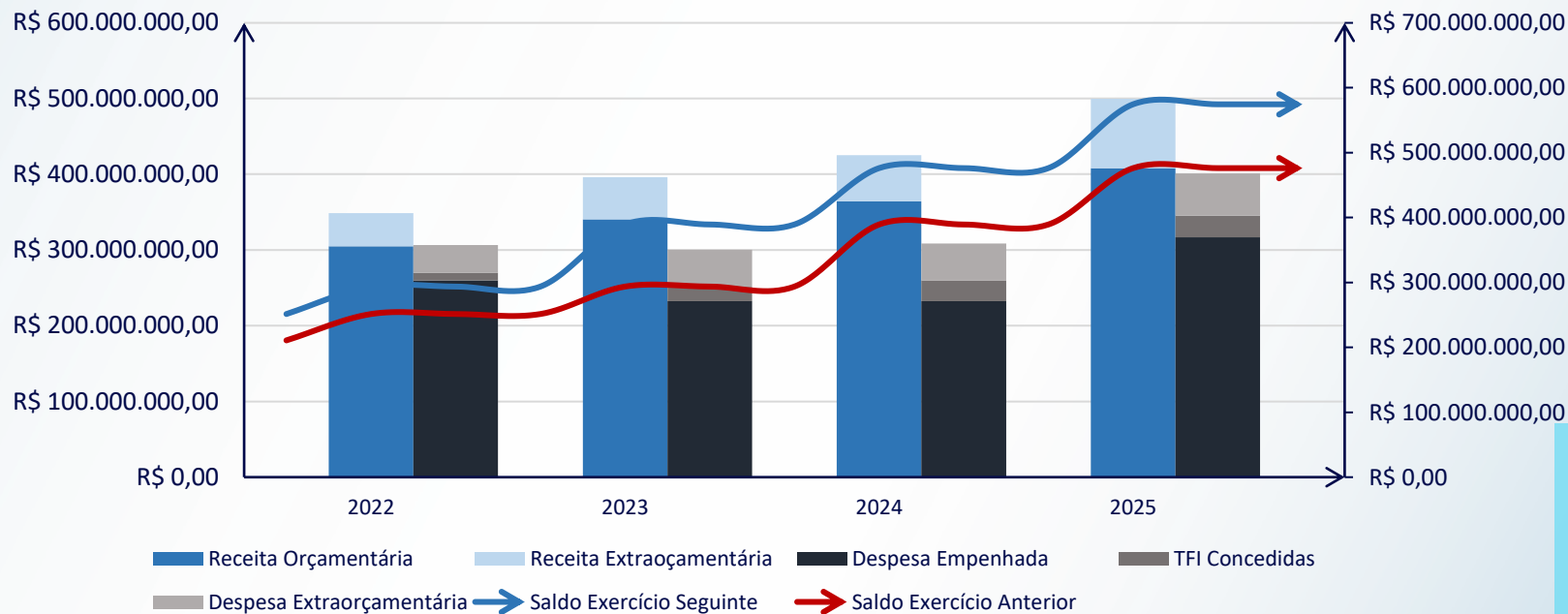


R\$ 91.121.248,26

Qual é a sua importância?

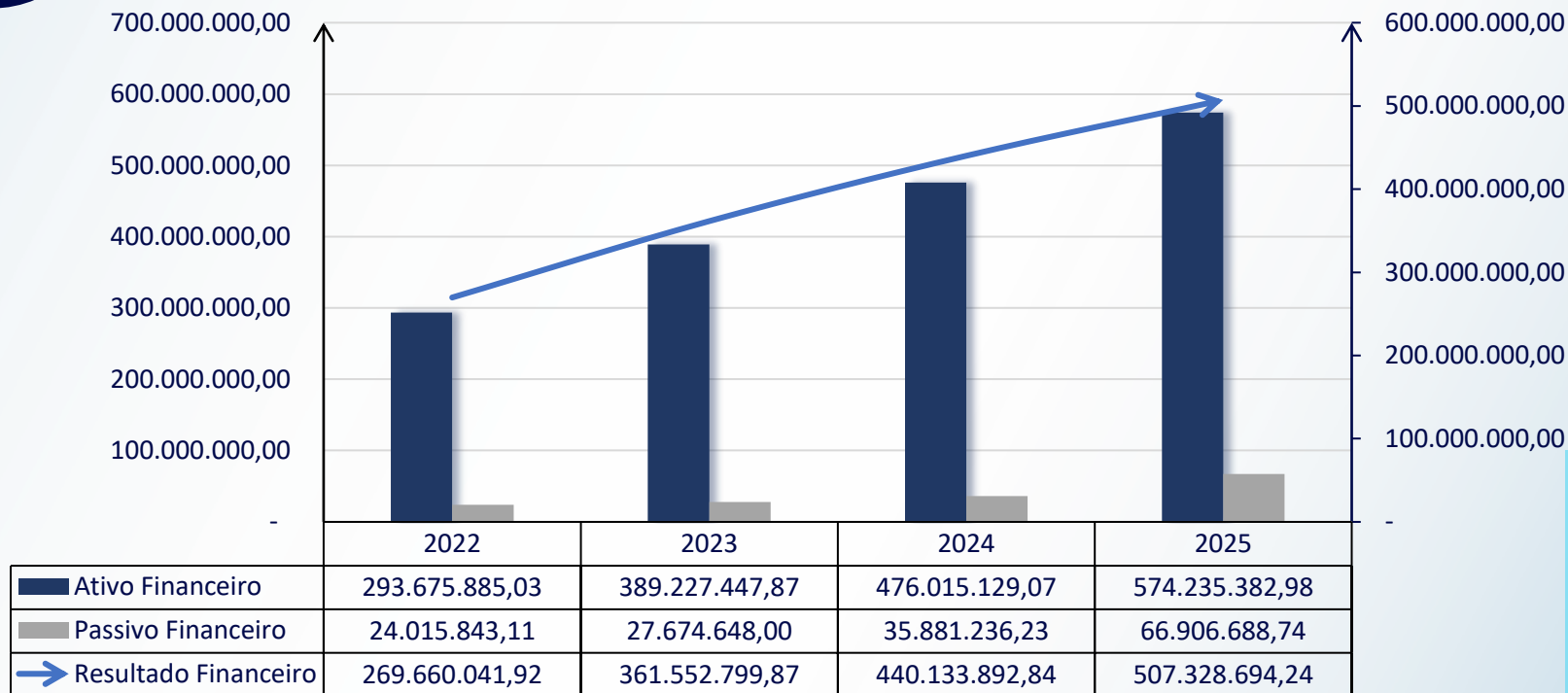
ORÇAMENTÁRIO

5.2 GESTÃO FINANCEIRA



Ingressos, dispêndios e saldos financeiros.

5.3 GESTÃO PATRIMONIAL



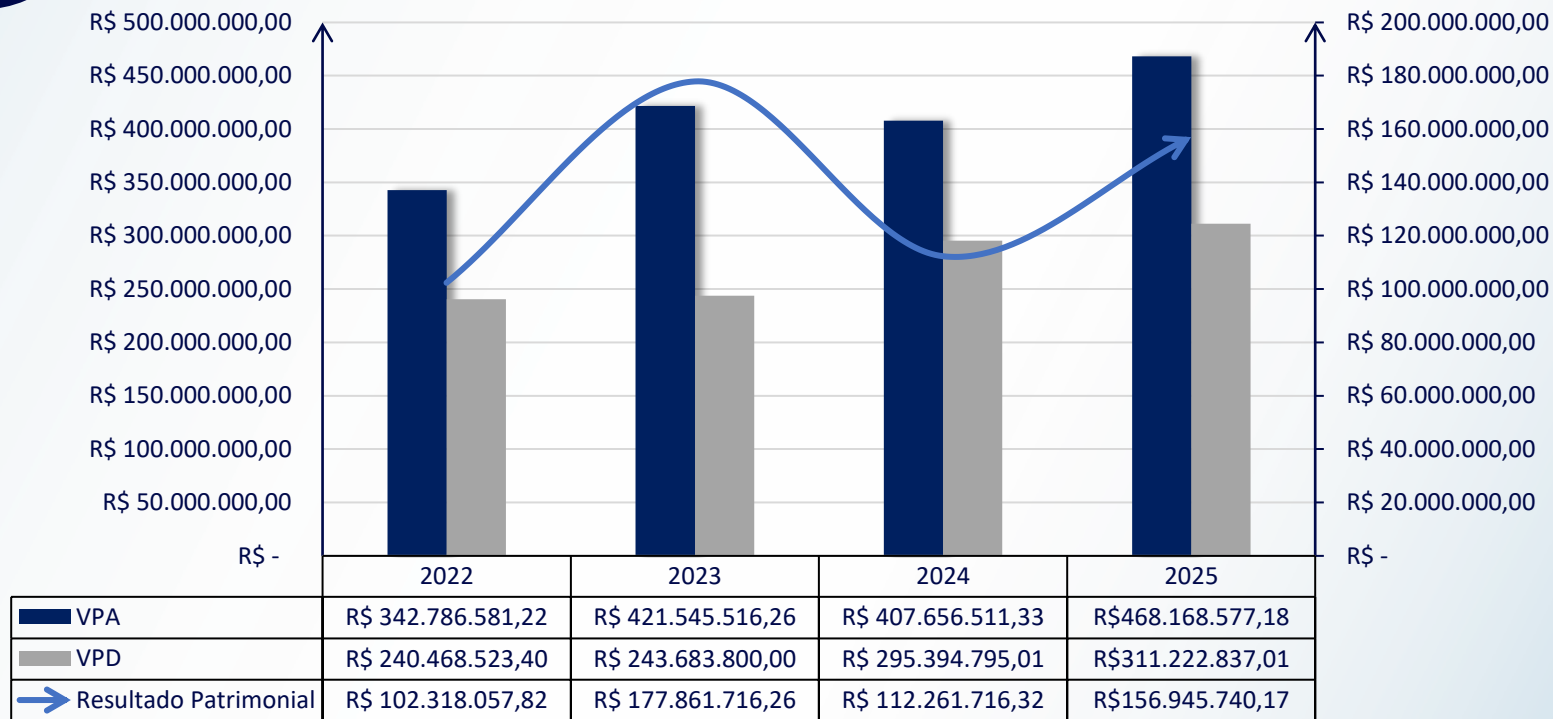
Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial.

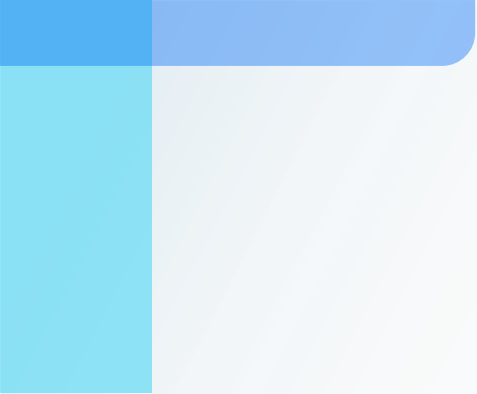
R\$ 507.328.694,24

Qual é a sua importância?

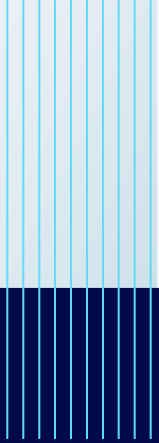
FINANCEIRO (BP)

5.3 GESTÃO PATRIMONIAL





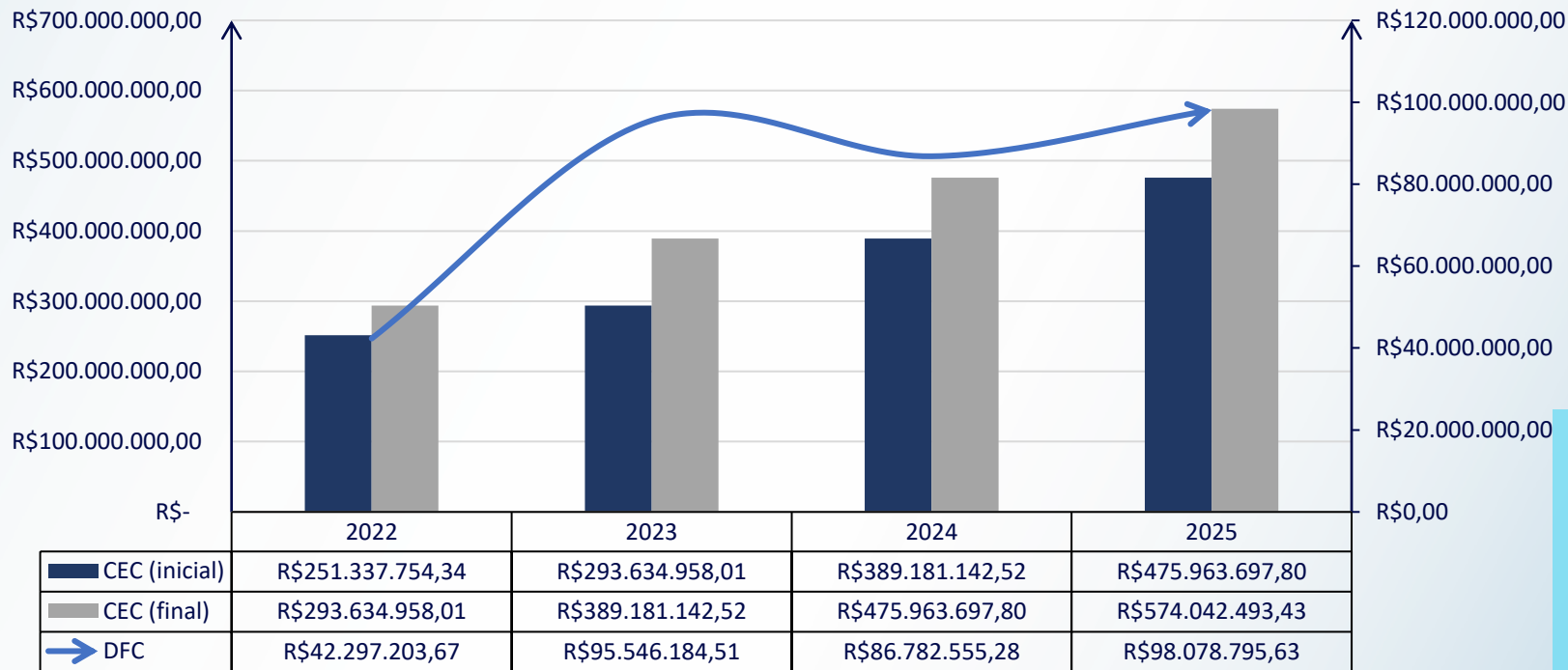
R\$ 156.945.740,17



Resultado apurado a partir das DVPs: VPA – VPD.

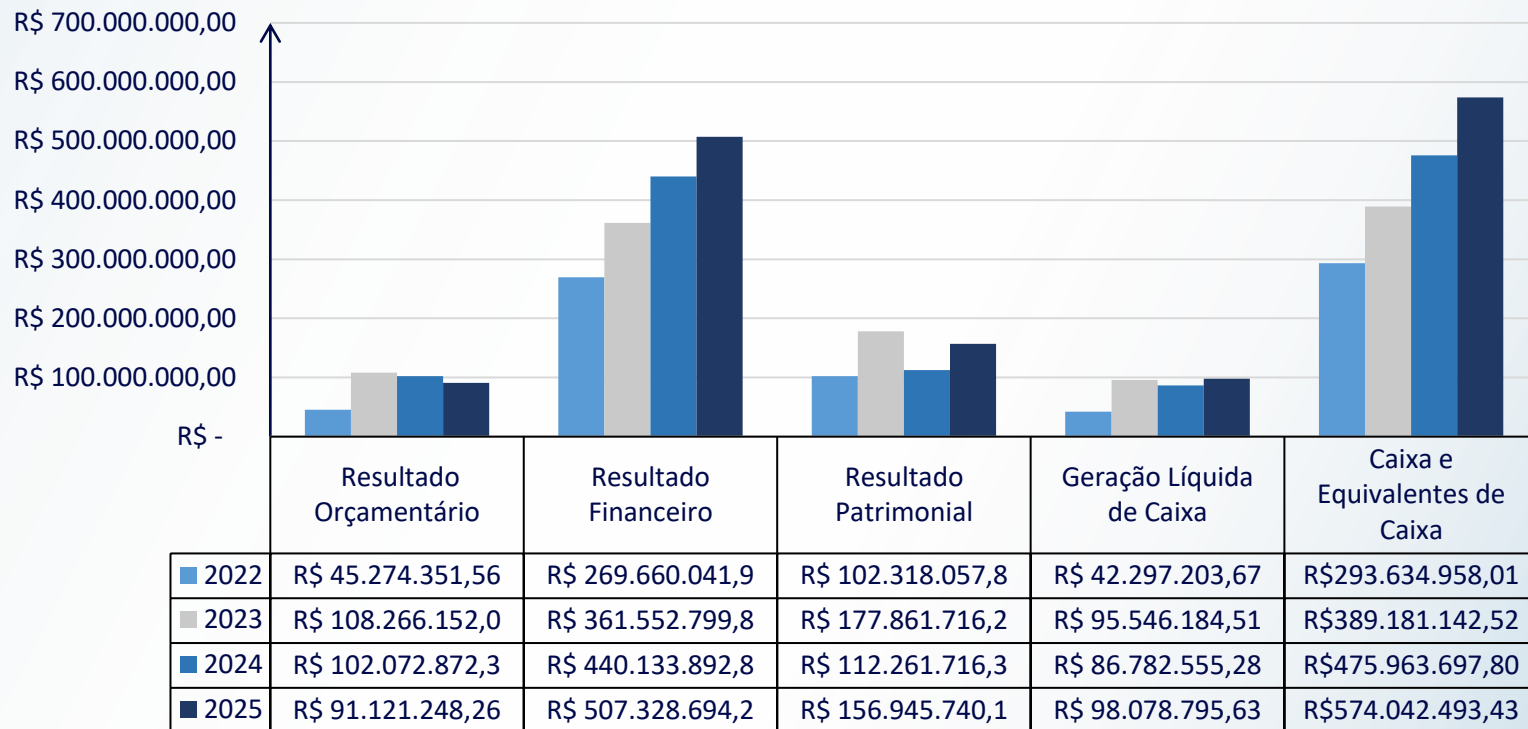
PATRIMONIAL

5.4 GESTÃO DE FLUXOS DE CAIXA



R\$ 98.078.795,63

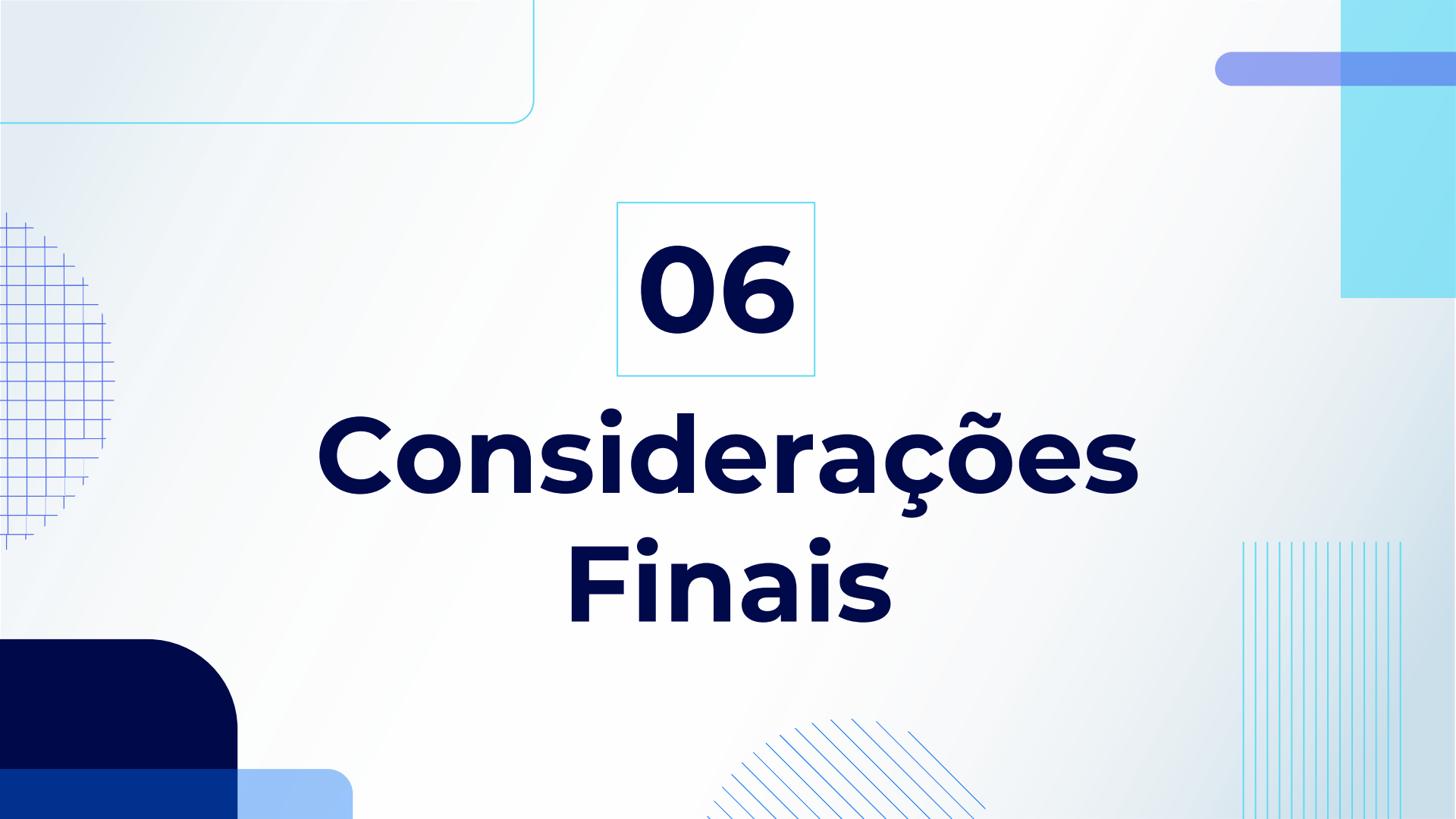
5.5 RESULTADOS COMPARADOS



OBSERVAÇÃO – CUSTOS

2025	CUSTO TOTAL DO NEGÓCIO R\$	VOLUMES			
		ÁGUA		ESGOTO	
		VOLUME PRODUZIDO M³	VOLUME MICROMEDIDO M³	VOLUME FATURADO M³	VOLUME TRATADO M³
Água	135.143.098,86	46.872.156	24.655.789	24.081.715	
Esgoto	54.694.308,31				10.875.669

2025	CUSTO TOTAL DO NEGÓCIO R\$	CUSTO MÉDIO ANUAL DO M³			
		ÁGUA		ESGOTO	
		ÁGUA PRODUZIDA R\$	ÁGUA MICROMEDIDA R\$	ÁGUA FATURADA R\$	ESGOTO TRATADO R\$
Água	135.143.098,86	2,88	5,48	5,61	
Esgoto	54.694.308,31				5,03



06

Considerações Finais

CONSIDERAÇÕES FINAIS



Conclusões



Agradecimentos



Conclusões

Através da **responsabilidade na gestão pública**, que pressupõe a **ação planejada e transparente**, em que se previnem riscos e se corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas, aliada ao esforço conjunto de todos os envolvidos – comprometidos com uma **gestão eficaz, pautada nos princípios da legalidade**, impessoalidade, moralidade, transparência, eficiência e economicidade – o SAMAE, além de atingir os resultados apresentados, investiu em ampliação e preservação dos recursos hídricos e sistemas de esgotamento sanitário e 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 sua constante melhoria, **rumo à excelência, com sustentabilidade e responsabilidade socioambiental**.

Informações

Para maiores informações sobre este material:

BONFÁ, Lourenço Benetti; BROCHETTO. Viviane; CORREA, Luciane Huf. *Administração Financeira e Orçamentária – AFO, Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público e Resultados de Gestão do Samae no Exercício de 2025*. Caxias do Sul: SAMAE, 2026.

Obrigado

Alguma questão?

lbenetti@samaecaxias.com.br

lc Correa@samaecaxias.com.br

vb rochetto@samaecaxias.com.br

www.samaecaxias.com.br





Cuidando
hoje
**da Caxias
do amanhã**

Caxias do Sul, 19 de março de 2026.