

**UNIDADE GESTORA (2353/SERVIÇO AUTÔNOMO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTO DE TIMBÓ)**

**NOTAS EXPLICATIVAS DO COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA –  
ANEXO 11**

**COMPETÊNCIA 2016**

Neste demonstrativo gerado pelo e-Sfinge Web, não fora considerado no campo dos Créditos Orçamentários e Suplementares o valor de **R\$ 46.000,00** vínculo de Recursos Ordinários 020000 referente as seguintes despesas:

- Classificação 99.99.099.99.999.9999 **RESERVA DE CONTINGÊNCIA**, no valor de **R\$ 46.000,00**.

Com a inserção das despesas relacionadas acima o total dos Créditos Orçamentários/Suplementados se altera para **R\$ 13.347.300,00**, e a diferença da Autorizada e Realizada ficará em **R\$ 3.696.690,64**.

**UNIDADE GESTORA (2353/SERVIÇO AUTÔNOMO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTO DE TIMBÓ)**

**NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DE 2016 – ANEXO 12**

**COMPETÊNCIA 2016**

Neste demonstrativo gerado pelo e-Sfinge Web, OS Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais) na coluna Previsão Atualizada e na linha do Superávit Financeiro é de R\$ 2.951.000,00 enquanto que o mesmo no Anexo 12 publicado pelo SAMAE é de R\$ 3.296.000,00.

Ainda no quadro da EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS o e-Sfinge WEB gerou na coluna de Inscritos em Exercícios Anteriores (a) e em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) os valores em Despesas Correntes R\$ 57.282,00 e R\$ 277.297,71 enquanto que no mesmo anexo 12 do SAMAE é de R\$ 18.000,00 e R\$ 0,00 respectivamente, diferença esta que se refere à linha de Outras Despesas Correntes.

Sendo assim, o Saldo (f) = (a+b-d-e) TOTAL é de R\$ 39.282,00 e não de R\$ 355.861,71 como o gerado pelo e-Sfinge WEB.

**UNIDADE GESTORA (2353/SERVIÇO AUTÔNOMO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTO DE TIMBÓ)**

**NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DE 2016 – ANEXO 14**

**COMPETÊNCIA 2016**

Neste demonstrativo gerado pelo e-Sfinge Web, na coluna Exercício Atual no quadro do BALANÇO PATRIMONIAL não aparecem os totais do ATIVO E PASSIVO CIRCULANTE, ATIVO E PASSIVO NÃO CIRCULANTE, PATRIMÔNIO LÍQUIDO E TOTAL DO ATIVO E PASSIVO. No quadro dos ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS não aparecem os totais do ATIVO, PASSIVO E SALDO PATRIMONIAL e no quadro das CONTAS DE COMPENSAÇÃO não aparece o total dos ATOS POTENCIAIS ATIVOS E PASSIVOS.

Sendo assim, os valores destes totais no Anexo 18 gerado pelo SAMAE são:

No quadro do BALANÇO PATRIMONIAL:

- **ATIVO:** CIRCULANTE R\$ 4.176.365,25, NÃO CIRCULANTE R\$ 6.521.679,27 E TOTAL R\$ 10.698.044,52;
- **PASSIVO:** CIRCULANTE R\$ 39.250,51, NÃO CIRCULANTE R\$ 0,00, PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$ 10.658.794,01 E TOTAL R\$ 10.698.044,52;

No quadro dos ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS:

- Total do Ativo R\$ 10.698.044,52, Total do Passivo R\$ 618.947,47 E Saldo Patrimonial R\$ 10.079.097,05.

No quadro das CONTAS DE COMPENSAÇÃO o total dos ATOS POTENCIAIS:

- **ATIVOS** é R\$ 0,00 e **PASSIVO** é R\$ 257.070,49.

**1) QUANTO ÀS NOTAS EXPLICATIVAS REFERENTE ÀS NBCTSP NORMAS BRASILEIRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (Resolução nº 1.161/09) E PORTARIA STN nº 828/2011 com alterações posteriores:**

- Foi publicado o Decreto Municipal Nº 4071, de 28/12/2015, que alterou os seguintes prazos:

PCP (de acordo com as regras das NBC TSP e do MCASP vigentes)	Preparação de sistemas e outras providências de implantação (até)	Obrigatoriedade dos registros contábeis (a partir de)	Verificação pelo Siconfi (a partir de)
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para	Imediato	Imediato	2016 (Dados de 2015)
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.	31/12/2015	01/01/2016	2017 (Dados de 2016)
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	31/12/2018	01/01/2019	2020 (Dados de 2019)

<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>	31/12/2018	01/01/2019	2020 (Dados de 2019)
<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência</b>	31/12/2020	01/01/2021	2022 (Dados de 2021)
<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>	31/12/2020	01/01/2021	2022 (Dados de 2021)
<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)</b>	31/12/2020	01/01/2021	2022 (Dados de 2021)
<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>	31/12/2020	01/01/2021	2022 (Dados de 2021)
<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respetivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>	31/12/2020	01/01/2021	2022 (Dados de 2021)
<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>	31/12/2021	01/01/2022	2023 (Dados de 2022)
<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>	31/12/2022	01/01/2023	2024 (Dados de 2023)
<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>	31/12/2023	01/01/2024	2025 (Dados de 2024)
<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e CASP)</b>	31/12/2023	01/01/2024	2025 (Dados de 2024)
<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>	A ser definido em ato normativo específico.		
<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>	A ser definido em ato normativo específico.		
<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>	A ser definido em ato normativo específico.		

**UNIDADE GESTORA (2353/SERVIÇO AUTÔNOMO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTO DE TIMBÓ)**

**NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DE 2016 – ANEXO 15**

**COMPETÊNCIA 2016**

Neste demonstrativo gerado pelo e-Sfinge Web, na coluna Exercício Atual na DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS não aparecem os totais de cada Variação Patrimonial Aumentativa e Diminutiva, o Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I) e Diminutivas (II) e o RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II).

Sendo assim, os valores destes totais no Anexo 15 gerado pelo SAMAE são:

- **Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I):** R\$ 9.922.424,70;
- **Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II):** R\$ 9.313.073,47;
- **e o RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II):** R\$ 609.351,23.

**UNIDADE GESTORA (2353/SERVIÇO AUTÔNOMO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTO DE TIMBÓ)**

**NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DE 2016 – ANEXO 18**

**COMPETÊNCIA 2016**

Neste demonstrativo gerado pelo e-Sfinge Web, na coluna do Exercício Atual no quadro FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS não considerou nos Ingressos a Receita Intra-Orçamentária Corrente de R\$ 188.683,78, resultando no total de Ingressos de R\$ 10.259.869,68 e num Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) de R\$ 766.084,18. No mesmo Anexo 18 publicado pelo SAMAE este valor fora considerado, resultando no total de Ingressos de R\$ 10.448.553,46 e num Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) de R\$ 954.767,96.

Ainda na mesma coluna no quadro FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO a GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) devido à falta deste ingresso resultado fora de R\$ 349.306,10, enquanto que no mesmo Anexo 18 publicado pelo SAMAE este valor é de R\$ 537.989,88.

Verificamos também que a mesma receita também não fora considerada pelo e-Sfinge Web no quadro das TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS Intragovernamentais.

É importante ressaltar que a diferença gerado pelo e-Sfinge Web, neste Ingresso e no **TOTAL** de INGRESSOS deixa a Receita em desacordo com a apresentada nos Anexos 1, 2, 10 e 13.