

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DCASP

DEFINIÇÃO

Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP – Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público e são consideradas parte integrante das demonstrações. Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Portanto, devem ser claras, sintéticas e objetivas. Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

INFORMAÇÕES GERAIS:

Natureza jurídica da entidade: Autarquia Municipal

Domicílio da entidade: O prédio Central da SAAE – Saneamento Ambiental de Atibaia, localiza-se na Praça Roberto Gomes Pedrosa, nº 11 – Centro – Atibaia/SP.

Natureza das operações e principais atividades da entidade: Tem como atividade principal a Captação, tratamento e distribuição de água. A contabilização do exercício de 2022 foi feita no sistema CEBI - Comercio de Produtos de Informática Ltda, sendo o exercício econômico o ano-calendário, atendendo as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral da Autarquia Municipal, referente ao exercício financeiro de 2022, está composto pelas seguintes Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público-DCASPs de acordo com as disposições legais e aquelas contidas na NBC TSP 11, bem como o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP:

- a - Balanço Patrimonial;
- b - Balanço Orçamentário – Art. 101 e 102 da Lei 4.320/1964 e NBC TSP 13;
- c - Balanço Financeiro – Art. 101 e 103 da Lei 4.320/1964;
- d - Demonstração das Variações Patrimoniais – Art. 101 e 102 Lei 4.320/64;
- e - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – Portaria STN 733/2014;
- f – Demonstração dos Fluxos de Caixa - Portaria STN 733/2014 e NBC TSP 11 e 12;
- g - Notas explicativas, compreendendo a descrição sucinta das principais políticas contábeis e outras informações elucidativas.

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral da Autarquia Municipal, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que institui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da Lei nº 4.782/2021 de 07/07/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

Da Lei nº 4.829/2021 de 08/12/2021, que dispõe sobre o Lei do Orçamento Anual para o exercício de 2022;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP e outras normas que regulam o assunto.

Do Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Demonstrativos Contábeis – Adaptados ao PCASP, disponibilizados pelo AUDESP/TCE-SP.

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO

- **Caixa e Equivalentes de Caixa:** Compõem saldo aplicados das contas correntes da autarquia;

Caixa e Equivalentes de Caixa	Saldo Boletim 31/12/2022
Recursos Próprios – Fonte de Recursos 04	7.417.763,98
Convênios – Fonte de Recursos 02	5.686,63
TOTAL	7.423.450,61

- **Créditos a Curto Prazo:** Os “Créditos a Curto Prazo” são compostos por: Faturas/duplicatas a Receber e Demais Valores Inscritos em Dívida Ativa Não Tributária.

- **Estoques:** Compreendem valores em almoxarifado:

Estoques	Valor
Almoxarifado	1.839.319,87

- **Realizável a Longo Prazo:** É composto por: Créditos a Receber e Investimentos e Aplicações Temporárias de Longo Prazo (Ações).

- **Imobilizado:** O “Imobilizado” é composto pelos bens móveis depreciados por grupos e os bens imóveis da autarquia. O aumento dos Ativos Imobilizados com relação ao ano anterior, foi provocado pela primeira reavaliação de bens da entidade:

Reavaliação	Valor
Bens Imóveis	288.246.924,66
Bens Móveis	4.448.225,78
TOTAL	292.695.150,44

PASSIVO

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo:** As “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo”, são compostas por: Pessoal, Encargos Sociais, Fornecedores, Contas e Demais Obrigações a pagar a Curto Prazo.
- **Fornecedores e contas a Pagar a Longo Prazo:** É composto pela dívida com a empresa Atibaia Saneamento S/A.
- **Obrigações Fiscais a Longo Prazo:** É composto pelos parcelamentos de dívidas fiscais.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- **O patrimônio** é composto pelo Capital Realizado da Antiga Empresa Pública SAAE – Companhia de Saneamento Ambiental de Atibaia, em que a Autarquia da Estância de Atibaia era o único acionista. A partir de 01/01/2021 tornou-se Autarquia, de acordo com a Lei Complementar nº 835, de 02 de outubro de 2020, alterada pela Lei Complementar nº 837, de 30 de outubro de 2020, passando a ser denominada: SAAE - Saneamento Ambiental de Atibaia;

- **O Adiantamento para Futuro Aumento de capital** são repasses de recursos de Operação de Crédito para execução de obras da Nova Estação de Tratamento de Água do sistema central e nova adutora de água bruta.

- **Resultado do Exercício:** O exercício de 2022 apresentou um resultado de R\$ 69.963.954,76 de superávit. Parte do resultado provem da Incorporação dos valores dos bens constituídos/apropriados pela Sociedade de Propósito Específico (SPE), desde o início de suas atividades em Julho de 2013, até 31/12/2022.
A SAAE quando Empresa Pública firmou contrato de prestação de serviços de coleta e tratamento de esgoto admitindo uma Parceria Público Privada e, na ocasião não foram observadas as normas para reconhecimento na assinatura do contrato de concessão ICPC 01. Assim como também, as contraprestações pagas ao longo desses anos, relacionadas a investimentos e (CPF – Contraprestação Fixa) e as contras prestações relacionadas a serviços (despesas) com coleta e tratamento do esgoto (CPV – Contraprestação Variável). Desta forma, ambas as despesas foram pagas e reconhecidas como conta de despesas (resultado) contrariando tal norma. Tal procedimento perdurou durante todo tempo em que a SAAE era Empresa Pública, processo que gerou prejuízos econômicos acumulados à SAAE. Na transformação de Empresa Pública em AUTARQUIA, as normas para reconhecimento deste tipo de contrato também não foram aplicadas, devido à dificuldade de chegar a uma conclusão com relação à forma de reconhecer os valores pagos no passado enquanto empresa pública e os valores presentes, bem como as provisões futuras, que agora, atendendo ao disposto ao próprio ICPC 01 e ao MCASP será reconhecido.
O critério adotado para a incorporação dos ativos foi a quantidade de meses decorridos a partir de Julho de 2013, quando se iniciaram as atividades da SPE.
A empresa Atibaia Saneamento S/A forneceu a composição do Ativo Imobilizado em 31/12/2022 R\$ 164.225.651,47, que serviu de base para a incorporação:

Em atendimento ao Ofício 01 – Memorando 1.361/2023, a Atibaia Saneamento S/A, vem pela presente, apresentar abaixo, a relação e os valores dos bens constituídos/apropriados pela SPE até 31/12/2022.

COMPOSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO - ATIBAIA SANEAMENTO		
31/12/2022		
Conta do Razão	Conta do Razão	Saldo final na moeda da empresa
1220201004	Equipamento de Campo	R\$ 129.484,67
1220201007	Equipamento de Laboratório	R\$ 121.059,66
1220201008	Equipamento de Comunicação	R\$ 15.784,62
1220201020	Móveis e Utensílios	R\$ 62.232,63
1220201023	Computadores e Periféricos	R\$ 206.804,14
1220201026	Equipamentos de Instalação	R\$ 32.983,31
1220201028	Máquinas	R\$ 1.021.296,19
1220201035	Rede de Esgoto	R\$ 44.398.488,93
1220201037	Estação de Tratamento	R\$ 47.683.429,32
1220201038	Equipamentos Especiais	R\$ 2.792,00
1220201056	Imobilizado - Benfeitorias	R\$ 582.425,21
1220201059	Obras em Andamento	R\$ 1.114.716,12
1220201061	Direitos de Subempreiteiros	R\$ 45.630,99
1220201062	Obras em Andamento Estoque	R\$ 2.582.352,23
1220201063	Obras em Andamento - Reidi	R\$ 28.212.747,59
1220201066	Rede de Esgoto Reidi	R\$ 37.881.879,57
1220201082	Máquinas Equipamento	-
1220301002	Software	R\$ 131.544,29

Como o contrato firmado é de 360 meses e se passaram 142 meses até 31/12/2022, o valor proporcionalmente incorporado foi de R\$ 52.004.789,63, conforme demonstrado:

Ativo Imobilizado	Atibaia Saneamento S/A		SAAE	
Demais bens móveis	360 meses	1.589.645,22	142 meses	503.387,65
Demais bens imóveis		162.504.461,96		51.459.746,29
Softwares		131.544,29		41.655,69
Total		164.225.651,47		52.004.789,63

*SAAE - Saneamento Ambiental de Atibaia
Diretoria de Planejamento e Finanças*