

**SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

**ISOLADO: 5 - SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>1.463.373,19</b>	<b>1.511.054,35</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>1.453.070,77</b>	<b>1.530.772,65</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>	1	<u>1.463.373,19</u>	<u>1.511.054,35</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>	6	<u>1.453.070,77</u>	<u>1.530.772,65</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>	1	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>	6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	1	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	6	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	1	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	6	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	6	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	1	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	6	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	1	0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	6	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	1	0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	6	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	1	0,00	0,00	OUTRAS VINCULAÇÕES	6	0,00	0,00
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>	1	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>	6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	1	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	6	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	1	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	6	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	1	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6	0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>263.835,63</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>263.835,63</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		0,00	263.835,63	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	7	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	2	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	2	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>	2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>	7	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)	2	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)	7	0,00	0,00
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>	3	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>	8	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES	3	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	8	0,00	0,00
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>	3	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>	8	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA	3	0,00	0,00	DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA	8	0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>155.142,68</b>	<b>48.919,99</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>35.816,39</b>	<b>292.916,64</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>93.836,62</u>	<u>0,00</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>0,00</u>	<u>244.200,80</u>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		93.836,62	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	244.200,80
<u>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RP PROCESSADOS PAGOS</u>	9	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS	9	0,00	0,00

IVANDRO CORREIA DE ANDRADE  
DIRETOR  
819.826.744-15

WELISSON MANOEL DA SILVA  
CONTADOR CRC-PE N° 031693/O-8



Documento Assinado Digitalmente por: IVANDRO CORREIA DE ANDRADE, WELISSON MANOEL DA SILVA  
Assesment: https://etec.tee.pe.gov.br/epny/validaDoc.aspx?CodigoDocumento: 69984240-hat7-4de8-bf1-fa17bb3bd4512

**SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Orçamento Programa - Exercício de 2025



Pág.: 2

**ISOLADO: 5 - SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE**

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	4	93.836,62	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	9	35.816,39	48.715,84
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	4	<u>61.306,06</u>	<u>48.919,99</u>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	9	32.736,83	36.949,30
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	4	35.485,05	36.907,81	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	9	999,56	9.128,48
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	4	23.741,01	9.128,48	ISS		0,00	2.638,06
ISS		0,00	2.638,06	OUTROS CONSIGNATARIOS	9	2.080,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	4	2.080,00	245,64	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>157.541,15</b>	<b>27.912,44</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>27.912,44</b>	<b>27.791,76</b>	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>	10	<u>157.541,15</u>	<u>27.912,44</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>	5	<u>27.912,44</u>	<u>27.791,76</u>	CAIXA	10	77,10	77,10
CAIXA	5	77,10	77,10	CONTA ÚNICA	10	157.464,05	27.835,34
CONTA ÚNICA	5	27.835,34	27.714,66	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>	10	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>	5	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>TOTAL</b>		<b>1.646.428,31</b>	<b>1.851.601,73</b>
<b>TOTAL</b>		<b>1.646.428,31</b>	<b>1.851.601,73</b>				

IVANDRO CORREIA DE ANDRADE  
DIRETOR  
819.826.744-15

WELISSON MANOEL DA SILVA  
CONTADOR CRC-PE N° 031693/O-8

Documento Assinado Digitalmente por: IVANDRO CORREIA DE ANDRADE, WELISSON MANOEL DA SILVA  
Assessoria: https://epec.tce.pe.gov.br/gpp/validaDoc.shtm Código do documento: 699842d0-ba7-4de8-bf1-fa77b3bd512



**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome do órgão ou entidade:**

SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO - SAAE

**CNPJ:**

11.690.211/0001-10

**Endereço do órgão ou entidade:**

Rua Fausto Pontual, S/N, Centro, CEP: 55.515-000

**Natureza jurídica do órgão ou entidade:**

O Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 “Órgão Público do Poder Executivo Municipal”.

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

Este Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE possui como atividade principal a “Administração pública em geral”. Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral.

**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de Dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de Dezembro de 2024 e Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de Dezembro de 2024 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 11ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

**Nome do Gestor:**

**Nome:** Ivandro Correia De Andrade

**Cargo:** Diretor

**Período de gestão:** 01/01/2025 a 31/12/2025



**Nome e CRC do contador responsável:**

**Nome:** Welisson Manoel da Silva  
**CRC n°** 031693/O-8  
**E-mail:** [welisson@naap.com.br](mailto:welisson@naap.com.br)

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Base de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 11ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Financeiro.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere ao Balanço Financeiro.

**Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:**

As receitas e despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e a despesa de acordo com seu empenhamento, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. Ao final do exercício, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimento Extraorçamentário”.

**Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Extraorçamentária:**

As contas listadas como Receitas Extraorçamentárias são aquelas que transitaram positivamente no sistema financeiro. Enquadram-se, ainda neste grupo, os valores inscritos em restos a pagar que seguem o parágrafo único do artigo 103, da Lei Federal 4.320/64.

As contas listadas como despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro.

**c) BALANÇO FINANCEIRO E SEUS ASPECTOS:**

O Balanço Financeiro, de acordo com o previsto no art. 103 da lei 4.320/64, evidencia a receita e a despesa orçamentárias, além dos recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em caixa provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Balanço Financeiro, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público vigente, é composto por um único quadro que demonstra a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:



- A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte ou destinação de recurso, discriminando-as em recursos não vinculados, recursos vinculados (exceto ao RPPS) e os recursos vinculados ao RPPS;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS;
- As entradas e saídas em caixa e equivalentes de caixa decorrentes de outras movimentações financeiras;
- Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários; e
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte, segregados em caixa e equivalentes de caixa (exceto RPPS) e caixa e equivalentes de caixa - RPPS

#### **Receitas e Despesas não vinculadas:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação dos recursos, para atender a quaisquer finalidades.

#### **Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte/destinação de recurso. As fontes/destinações de recurso indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo a sua legislação legal.

#### **Transferências Financeiras concedidas e recebidas:**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta, podendo ser orçamentárias ou extraorçamentárias.

#### **Outras movimentações financeiras recebidas e concedidas:**

Refletem as transações de bloqueio ou desbloqueio de valores em caixa e resgate ou aplicação de investimentos e aplicações financeiras

#### **Recebimentos extraorçamentários:**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento. Por exemplos: Consignações e restos a pagar.

#### **Pagamentos extraorçamentários:**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Por exemplo: Restos a pagar pagos no exercício, pagamentos de consignações.

#### **Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício seguinte:**

Compreende os recursos financeiros e o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, que serão demonstradas na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.



**d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

**d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.**

**NOTA 1 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA:**

Esta entidade obteve uma receita orçamentária de R\$ 1.463.373,19

**NOTA 2 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**NOTA 3 – OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS:**

Estas totalizaram R\$ 0,00

**NOTA 4 – RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:**

Houve ingressos extraorçamentários provenientes de:

- Inscrição de Restos a Pagar: R\$ 93.836,62
- Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: R\$ 61.306,06
- Outros Recebimentos Extraorçamentários: R\$ 0,00

Total: R\$ 155.142,68

**NOTA 5 – SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR:**

O valor disponível em banco foi R\$ 27.912,44

**NOTA 6 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA:**

A despesa orçamentária empenhada totalizou R\$ 1.453.070,77

**NOTA 7 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:**

Essas transferências totalizaram R\$ 0,00



**NOTA 8 – OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS:**

Estas totalizaram R\$ 0,00

**NOTA 9 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:**

Houve dispêndios extraorçamentários provenientes de:

- Restos a Pagar: R\$ 0,00
- Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: R\$ 35.816,39
- Outros Pagamentos Extraorçamentários: R\$ 0,00

Total: R\$ 35.816,39

**NOTA 10 – SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:**

O saldo em 31/12/2025 totalizou R\$ 157.541,15

Ao comparar a disponibilidade do final do exercício de 2024 (R\$ 27.912,44) com o valor disponível em 31/12/2025 (R\$ 157.541,15), houve uma variação positiva de R\$ 129.628,71.

**e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



**f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVII DA RESOLUÇÃO TC N° 299 DE 2025:**

**1. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções, bem como Outras Operações que impactem diretamente o Balanço Financeiro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**2. Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária por Fonte/Destinação de Recursos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**3. Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa mantidos, que não estão disponíveis para uso imediato:**

Saldo em 31/12/2024:	Saldo em 31/12/2025:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**4. Informações relevantes sobre Transações de Investimento e Financiamento que não envolvem o uso de caixa:**

Saldo em 31/12/2024:	Saldo em 31/12/2025:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**5. Adequação ao PIPCP:**

As informações apresentadas neste Balanço, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN n° 548/2015.