

SERVIÇO MUNICIPAL DE ÁGUAS E ESGOTO - SEMAE

NOTAS EXPLICATIVAS
DEPARTAMENTO FINANCEIRO

SERVIÇO MUNICIPAL DE ÁGUAS E ESGOTOS – RUA OTTO UNGER, 450 – CENTRO
CEP 08780-908 – MOGI DAS CRUZES – SP
TELEFONE: (11) 4798-5105

Informações Gerais

Contexto Operacional

A Autarquia – SEMAE (Serviço Municipal de Águas e Esgotos de Mogi das Cruzes) – possui personalidade jurídica própria de direito público interno, inscrita no CNPJ nº 52.561.214/0001-30, com sede administrativa localizada no endereço: Rua Otto Unger, nº 450 – Bairro Centro – Mogi das Cruzes, compondo a Administração Direta do município.

Suas atividades possuem natureza predominantemente voltada à prestação de serviços públicos essenciais de abastecimento de água e esgotamento sanitário, executados diretamente aos munícipes, com foco no atendimento coletivo, por meio de programas, projetos e ações institucionais.

Critérios e Diretrizes Contábeis

Apresentação das Demonstrações Contábeis:

As demonstrações contábeis, incluindo o Balanço Patrimonial, foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e demais normas vigentes. Tais demonstrações evidenciam, de forma adequada, a posição patrimonial e financeira da entidade, contemplando todas as informações relevantes.

Formalidade na Escrituração Contábil

A escrituração contábil é realizada de forma sistemática e uniforme, utilizando o método das partidas dobradas, por meio de sistema informatizado fornecido pela empresa SMARAPD.

Os registros contábeis são suportados por documentação hábil, contendo identificação dos lançamentos vinculados aos respectivos documentos de origem, internos ou externos, assegurando a rastreabilidade dos atos e fatos administrativos.

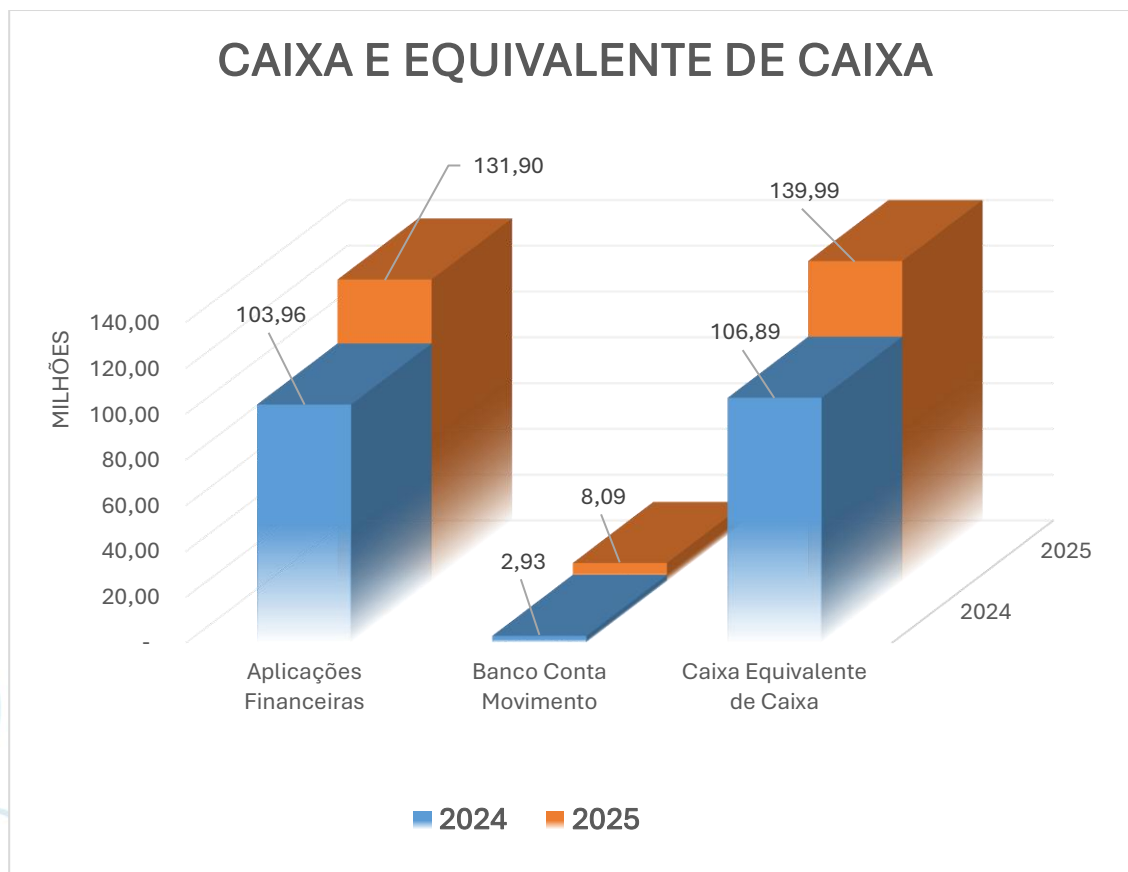
Os ativos são mensurados, em regra, pelo custo histórico de aquisição ou produção. A depreciação dos bens do ativo imobilizado é calculada pelo método das quotas constantes, com base na vida útil econômica estimada, conforme normativos aplicáveis ao setor público.

ATIVO CIRCULANTE

Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreendem os saldos disponíveis em contas correntes, aplicações financeiras e fundos de investimento, totalizando **R\$ 139.895.371,68**.

Os valores são registrados pelo valor original, sendo as aplicações atualizadas conforme as taxas de remuneração pactuadas. As conciliações bancárias são realizadas mensalmente, garantindo a fidedignidade dos saldos, com o reconhecimento tempestivo de todas as movimentações, inclusive encargos e tarifas bancárias.

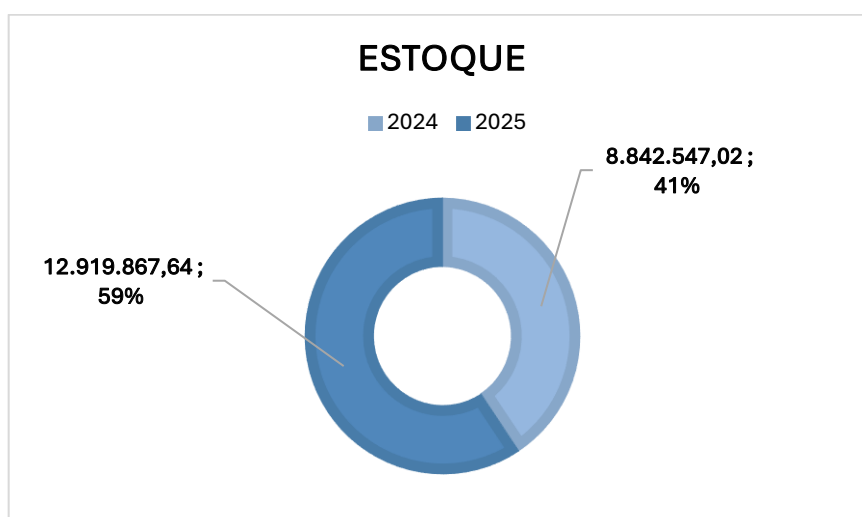
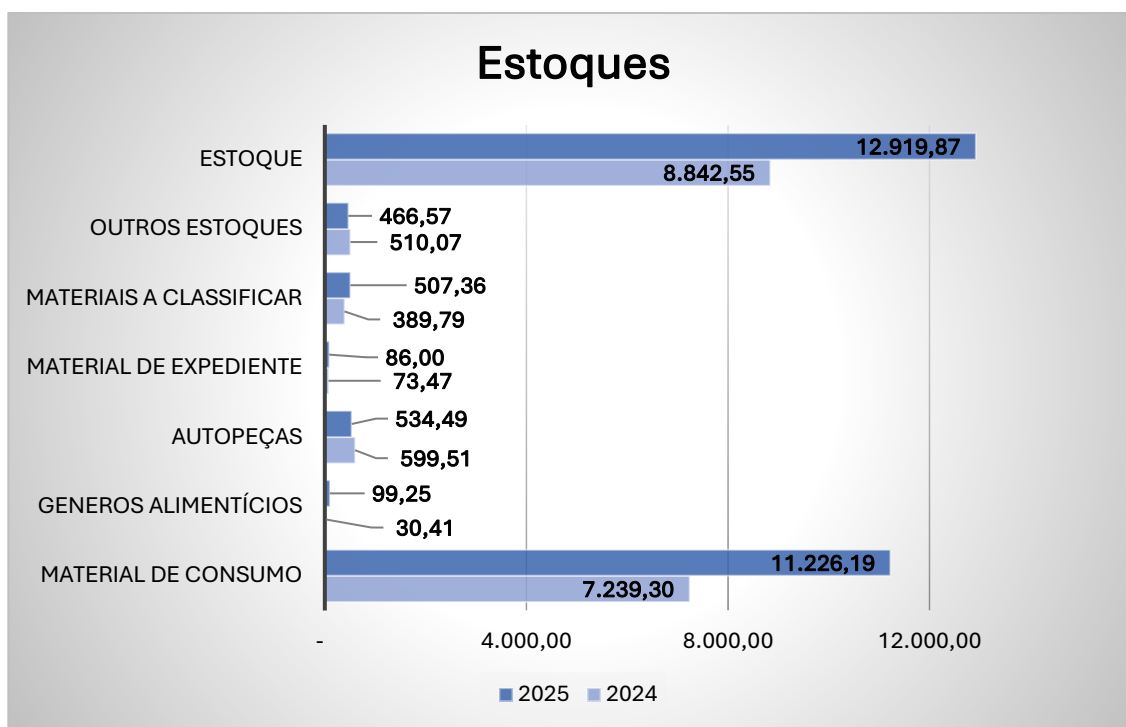


Estoques

Os estoques são mensurados pelo custo de aquisição e controlados por meio de almoxarifados. O Almoxarifado Central, sob responsabilidade do Departamento Administrativo, consolida a movimentação dos materiais de consumo.

São realizados inventários periódicos mensais, com o objetivo de assegurar a consistência dos saldos registrados.

Em 31/12/2025, o saldo de estoques totalizou **R\$ 12.919.867,64**, apresentando aumento em relação ao exercício anterior (**R\$ 8.842.547,02** em 31/12/2024), evidenciando expansão nas aquisições e manutenção de materiais necessários às operações da Autarquia.



ATIVO NÃO CIRCULANTE

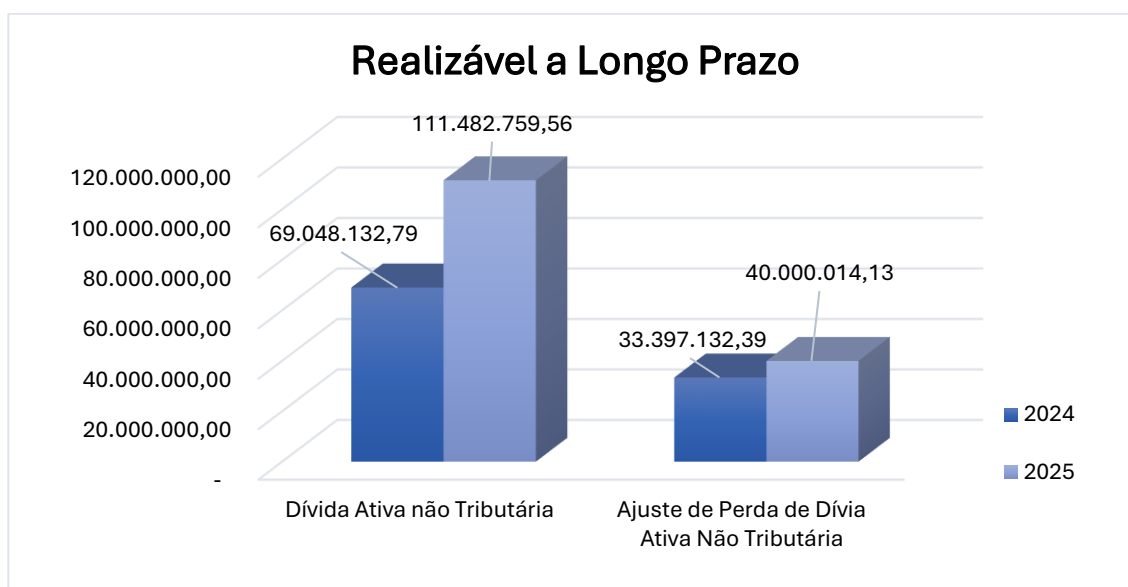
Realizável a Longo Prazo

A conta Créditos a Longo Prazo é representada pela Dívida Ativa Não Tributária da Autarquia, que é constituída por Tarifas (preços públicos) as quais não foram pagas no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária.

Os créditos inscritos em Dívida Ativa Não Tributária, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliem significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam, por certo, grande probabilidade de conterem em seu escopo créditos que não se realizarão. Anualmente são efetuados inscrição e cancelamento da Dívida Ativa Não Tributária, após a geração do Livro da Dívida Ativa.

A partir de 2020, para melhor evidenciação da Dívida Ativa não Tributária, foram realizados Ajustes de Perdas que, para o exercício de 2025, constam no valor de **R\$ 40.000.014,13**.

Assim, dado o montante total da Dívida Ativa Não Tributária da Autarquia de **R\$ 111.482.759,56** (Dívida Ativa Não Tributária), deduzindo-se o valor de **R\$ 40.000.014,13** (Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Não Tributária), o total líquido da conta Créditos a Longo Prazo, em 31/12/2025, é de **R\$ 71.482.745,43**.



Imobilizado

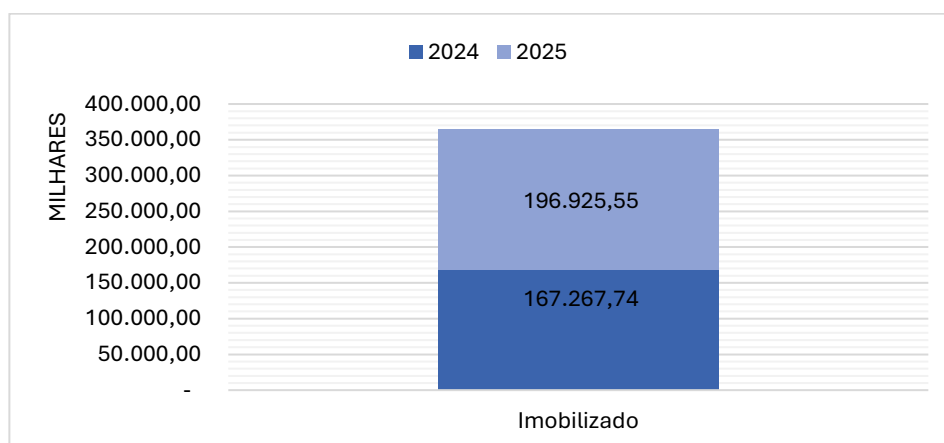
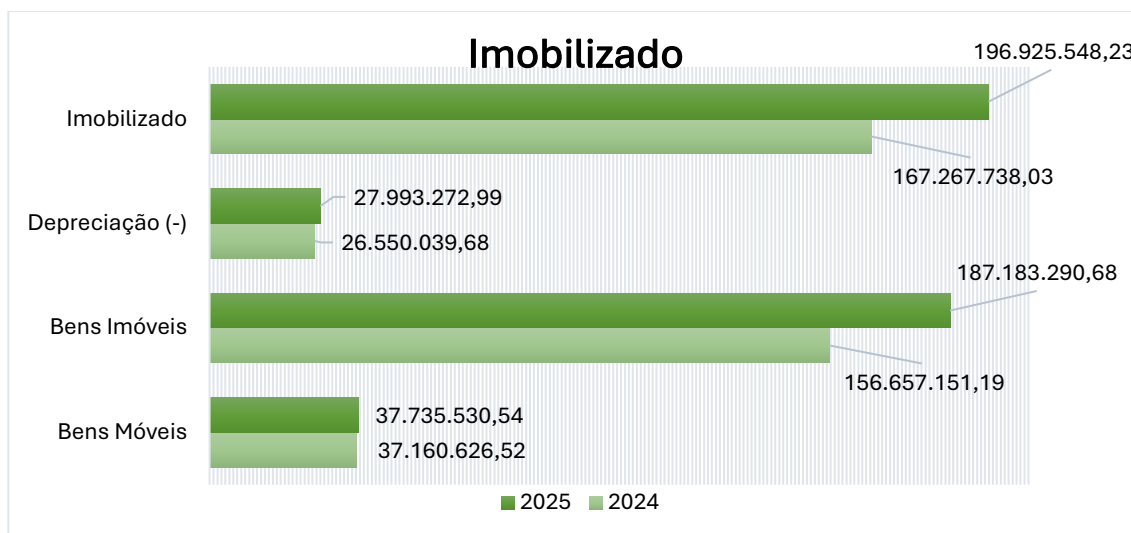
O ativo imobilizado é registrado por meio de integração com o sistema de gestão patrimonial, sob supervisão administrativa competente.

No exercício de 2025, os Bens Móveis são demonstrados pelo montante de **R\$ 37.735.530,54**, os quais foram lançados após apuração pelo sistema de Gestão Patrimonial, sendo devidamente depreciados, aplicando a legislação pertinente.

Com relação aos Bens Imóveis, que perfazem o valor de **R\$ 187.183.290,68**, estes foram atualizados e lançados pelos registros existentes no Departamento de Contabilidade, sendo o valor bruto do Imobilizado totalizando **R\$ 224.918.821,22**. Dentro do valor de Bens Imóveis, destaca-se a conta 1.2.3.2.1.99.05.000 – Bens Imóveis a Classificar que, no encerramento do exercício de 2025, somava o saldo de R\$ **129.597.357,40**. Essa conta engloba equipamentos/instalações utilizados pelo SEMAE na execução de obras pela cidade. Com o objetivo de melhor classificação desses itens, está em estudos a possibilidade de separar esses itens em classes dentro dos registros de Bens (de uso Especial, de uso Comum e Dominicais) nas contas correspondentes.

No fim do exercício de 2025, foram adquiridos pelo SEMAE dois imóveis nos valores de **R\$ 23.211.965,89** (vinte e três milhões, duzentos e onze mil, novecentos e sessenta e cinco reais e oitenta e nove centavos) e **R\$ 4.655.618,00** (quatro milhões, seiscentos e cinquenta e cinco mil, seiscentos e dezoito reais) destinados às instalações da nova sede administrativa e do novo almoxarifado, respectivamente. Essa aquisição ocorreu conforme a Lei nº 8.240, de 14 de agosto de 2025, que regulou o objeto e forma de aquisição dos imóveis citados. Contudo, devido a dificuldades nos sistemas de contabilidade atuais, ainda não foi possível as devidas contabilizações no imobilizado da entidade. A previsão é que essas contabilizações ocorram no decorrer do exercício de 2026.

Já referente à Depreciação Acumulada (depreciação calculada pelo método das quotas constantes), a qual representa conta redutora do Imobilizado, totaliza o valor de **R\$ 27.993.272,99**, perfazendo, assim, o valor líquido do Imobilizado (após dedução da Depreciação Acumulada) do exercício de 2025 **R\$ 196.925.548,23**.

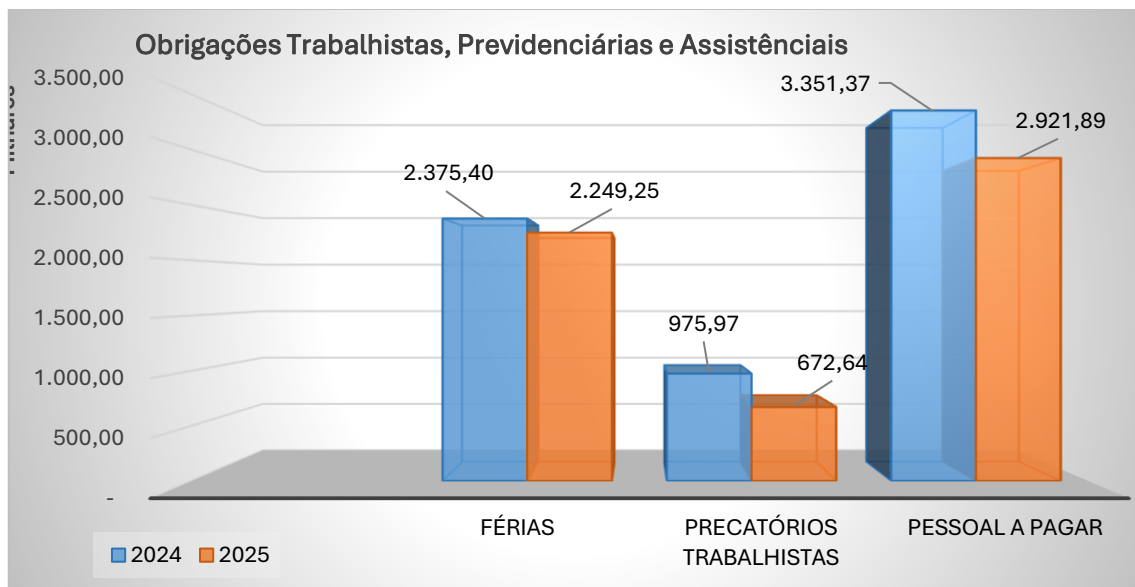


PASSIVO CIRCULANTE

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço. Em relação às provisões, Férias e Precatórios a Pagar foram provisionados para o ano de 2026, enquanto a provisão da conta de Décimo Terceiro está sendo estimada mês a mês no decorrer do exercício atual.

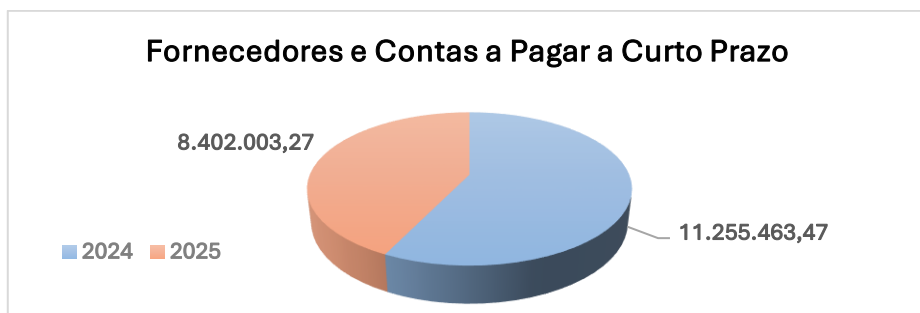
Referente ao exercício de 2026, foram contabilizadas as provisões e valores previstos no período das seguintes contas: Férias no valor de R\$ **2.249.250,97**, e Precatórios a Pagar no valor de R\$ **672.641,26**, totalizando o valor de R\$ **2.921.892,23**.



Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

O grupo de contas Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, cujo montante é de **R\$ 8.402.003,27**, é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”.

Em Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo são registrados os valores a pagar não financiados a serem pagos aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais da Autarquia.



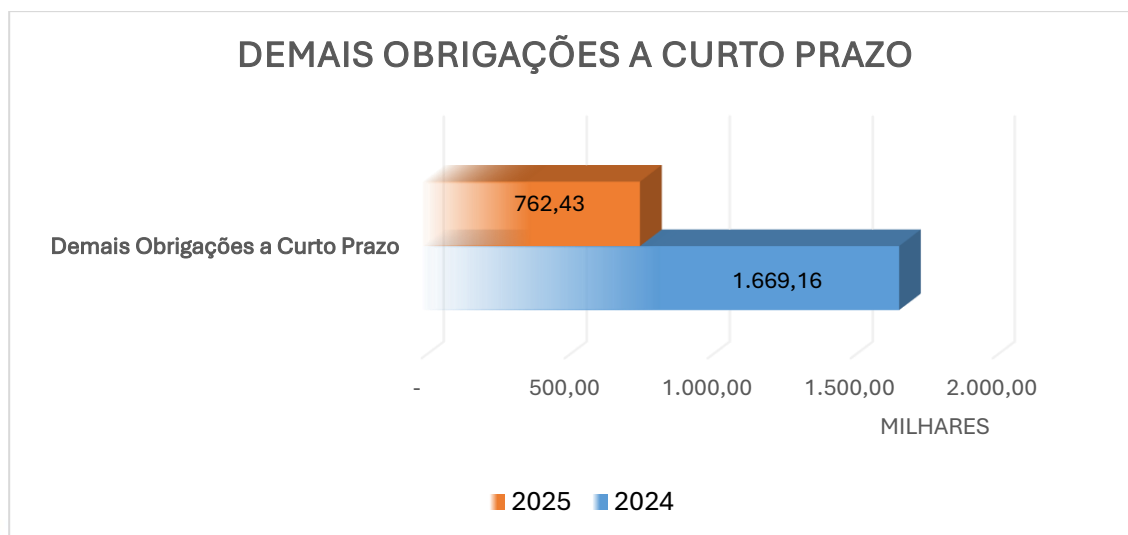
Demais Obrigações a Curto Prazo

O grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo”, totaliza **R\$ 762.432,98**, que é composto pela soma da conta “Consignações” (**R\$ 762.117,54**) e a conta de “Depósitos e Cauções” (**R\$ 315,44**).

As consignações, no valor de **R\$ 762.432,98**, são descontos compulsórios ou facultativos efetuados na Folha de Pagamento do servidor ou fornecedor, compreendendo retenções de impostos, planos de seguridade, pensão alimentícia judicial, previdência social, entre outros; sendo:

- ISS: **R\$ 59.509,69**;
- IRRF: **R\$ 584.602,16**;
- Contribuição ao IPREM RGPS: **R\$ 89.133,25**;
- Plano de Previdência e Assistência Médica: **R\$ 0,00**;
- Depósito com Vale Transporte: **R\$ 8.971,14**;
- Outros Depósitos (Honorários Advocatícios e Depósitos Santa Casa): **R\$ 19.901,30**.

Os Depósitos e Cauções, no valor de **R\$ 315,44**, são valores de Depósitos de Cauções para garantia de participação e formalização de contratos.



PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Longo Prazo

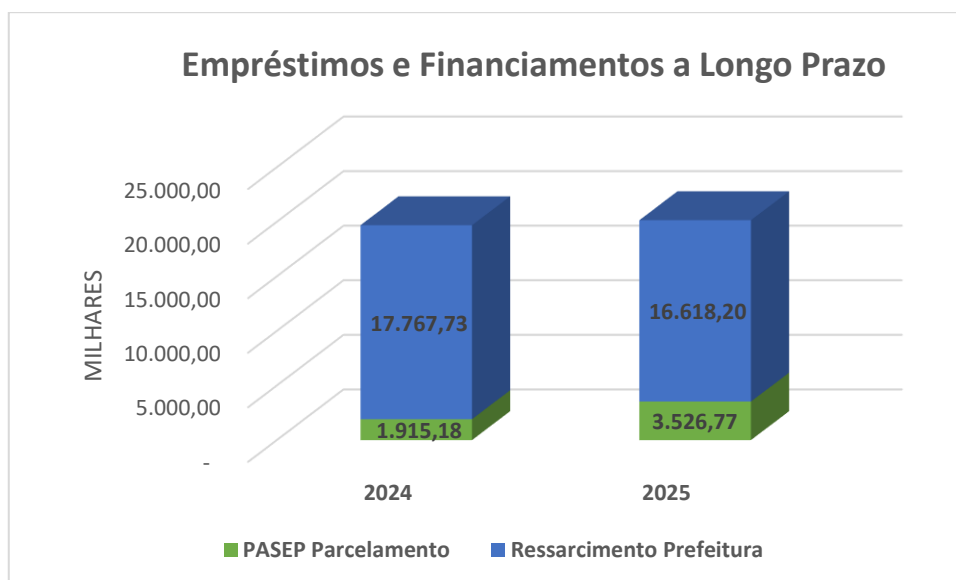
Não houve registro das obrigações referentes a precatórios de salários ou remunerações, bem como a benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, não sujeitos ao regime especial instituído pela Emenda Constitucional 62/2009.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

São os valores da Dívida Fundada classificadas no longo prazo, correspondentes a diversos contratos da Caixa Econômica Federal, que estão sendo ressarcidos à Prefeitura, por se tratarem de obras de saneamento, no valor de **R\$ 16.618.198,09**.

O valor correspondente aos Juros e Encargos a Pagar teve seu saldo transferido, do início do exercício de 2025, para a conta Tributos Federais Renegociados (P) - 2.2.4.1.1.02.00.000 – para melhor gerenciamento dessa dívida junto a Secretaria da Receita Federal referente ao Parcelamento do PASEP, demonstrado na Dívida Fundada – classificados no longo prazo. O valor da conta encerrou o exercício em **R\$ 3.526.772,16**, referente ao principal mais o juros da dívida.

Assim, o valor total com Dívida Fundada perfaz o montante de **R\$ 20.144.970,25**.



Patrimônio Líquido

O resultado no exercício foi superávitário em **R\$ 87.006.966,97**, conforme disposto no Resultado Patrimonial do Exercício, disposto no anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais. Verificamos assim um aumento do Patrimônio Líquido, saindo de **R\$ 313.822.020,44** em 2024 para **R\$ 400.828.987,41** em 2025.