SERGIPE
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DE ESTADO DO MEIO AMBIENTE, SUSTENTABILIDADE E AÇÕES CLIMÁTICAS

ANÁLISE E PARECER
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO FUNDO ESTADUAL DE RECURSOS HÍDRICOS RELATIVAS AO EXERCÍCIO DE 2025

RELATÓRIO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO:

FUNDO ESTADUAL DE RECURSOS HÍDRICOS - FUNERH

GESTÃO:

SECRETÁRIA DEBORAH CRISTINA DE ANDRADE MENEZES

Este documento foi assinado via DocFlow por Lara Lima Alves

Documento assinado utilizando login/senha do sistema (DOCFLOW) Verificação em: http://edocsergipe.se.gov.br/consultacodigo. Utilize o código: WWMT-MITK-E1JV-ZW60

SERGIPE
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DE ESTADO DO MEIO AMBIENTE, SUSTENTABILIDADE E AÇÕES CLIMÁTICAS

1. INTRODUÇÃO

Apresentamos aqui o resultado da análise e parecer sobre as demonstrações contábeis do Fundo Estadual de Recursos Hídricos referente ao exercício de 2025.

O presente relatório foi elaborado com base nos seguintes documentos: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais na sua versão sintética, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Notas Explicativas, no Balancete Contábil, todas do exercício de 2025 apenso ao processo e-doc nº 157/2026-PREST-CONTAS-FUNERH, a partir das quais realizou-se as análises, comparações e interpretações das informações pertinentes.

O relatório objetiva atender a legislação tangente à prestação de contas do fundo, conforme versam a Instrução Normativa 01/CGE/2026 e a Resolução TC 372/2025.

2. METODOLOGIA

De acordo com o entendimento jurídico dos servidores Allan Diego Andrade Santos e Joana Vieira dos Santos da Assessoria Especial, setor responsável pela análise jurídica desta Secretaria SEMAC da legislação pertinente ao fundo estadual de recursos hídricos - FUNERH, a diretoria administrativa, no âmbito da SEMAC é o setor competente para edição de parecer sobre as contas do FUNERH/SE.

Considerando a natureza do fundo estadual, as análises debruçaram-se sobre os aspectos orçamentários e financeiros baseados nos demonstrativos apresentados na respectiva prestação de contas do fundo estadual de recursos hídricos - FUNERH.

3. ANÁLISE DAS CONTAS

De forma geral, as demonstrações do FUNERH apresentaram boa execução de seus recursos, indicando equilíbrio entre as receitas provenientes do seu objetivo institucional e os gastos para executar sua finalidade institucional, bem como apresenta reestruturação física de seu imobilizado e consecução de novos recursos para as operações da entidade.

Análise das demonstrações

Balanço Orçamentário

A receita orçamentária apresentada nesta demonstração assevera que o fundo arrecadou apenas receitas correntes no exercício de 2025. Registrou-se, no exercício findo,

Este documento foi assinado via DocFlow por Lara Lima Alves

Documento assinado utilizando login/senha do sistema (DOCFLOW) Verificação em: http://edocsergipe.se.gov.br/consultacodigo. Utilize o código: WWMT-MITK-E1JV-ZW60

SERGIPE
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DE ESTADO DO MEIO AMBIENTE, SUSTENTABILIDADE E AÇÕES CLIMÁTICAS

pequena diferença entre o arrecadado e o previsto, essa diferença advém principalmente da previsão inicial de transferências correntes, pois dos 700 mil previstos na Lei Orçamentária (LOA), nenhum recurso desse tipo foi arrecadado no exercício. Logo, apesar das arrecadações a maior de outros tipos de receitas correntes, essa diferença entre o previsto e o efetivamente recolhido desembocou na diferença a menor registrada nesta demonstração de cerca de 200 mil reais. Isso demonstra a necessidade de revisão das previsões da LOA, haja vista que existem arrecadações de receitas não previstas anteriormente e adequação de outras previsões a menor do arrecadado de modo a refletir melhor a situação orçamentária da entidade.

Enquanto que a receita orçamentária apresentou pequena discrepância (aproximadamente 17,7%) entre o arrecadado e o previsto, a despesa foi autorizada em valores muito superiores ao devidamente realizado, o que resultou em economia orçamentária de cerca de 8,7 milhões de reais do total das despesas. Isso quer dizer que em relação ao montante total da dotação atualizada (R$ 20.163.365,00), o fundo deixou de executar aproximadamente 43,40% do seu orçamento (R$ 8.750.399,14). Dependendo da ótica utilizada, isso pode indicar um planejamento e uma execução ainda incipiente.

Balanço Financeiro

Conforme demonstrado neste demonstrativo entre o exercício de 2025 e 2024, todos os ingressos mais que dobraram de 2024 para 2025, inclusive os valores de caixa e equivalentes, que representa os recursos disponíveis em banco e aplicações de liquidez imediata. O mesmo ocorre em relação aos dispêndios, o aumento do total de pagamentos financeiros aumentou 135,69% no período, passando de R$ 13.553.584,90 para R$ 31.944.983,23 o que implica dizer que o Fundo Estadual de Recursos Hídricos em 2025, ao mesmo tempo que recebeu mais recursos, também assumiu mais obrigações buscando o cumprimento das suas prerrogativas legais.

Balanço Patrimonial

Em relação ao Balanço Patrimonial, de 2024 para 2025 o ativo total cresceu 17,75%. De cada grupo deste demonstrativo, em relação aos aumentos registrados nas contas no período retromencionado, destacamos as contas com elevação percentual mais expressiva de cada grupo. No ativo circulante, é notável o aumento de aproximadamente 90% das disponibilidades, que representa o montante de recursos disponíveis para aplicação nos programas e ações do Fundo Estadual de Recursos Hídricos (FUNERH). Relativo ao ativo não circulante do fundo, frisamos a aplicação dos recursos em aquisição de imobilizados entre 2024 e 2025 que resultou no aumento do não circulante do fundo em cerca de 16%.

Tangente ao Passivo Circulante, este triplicou entre os dois anos, o que pode indicar um bom gerenciamento das obrigações, já que ao mesmo tempo que o fundo aumentou seu passivo em 2025, há mais que suficiente recursos no grupo do disponível para honrar com

Este documento foi assinado via DocFlow por Lara Lima Alves

Documento assinado utilizando login/senha do sistema (DOCFLOW) Verificação em: http://edocsergipe.se.gov.br/consultacodigo. Utilize o código: WWMT-MITK-E1JV-ZW60

SERGIPE
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DE ESTADO DO MEIO AMBIENTE, SUSTENTABILIDADE E AÇÕES CLIMÁTICAS

essas obrigações de curto prazo.

Quanto ao resultado do exercício, o fundo finalizou o exercício de 2025 com valor positivo de cerca de 20% em relação ao exercício imediatamente anterior.

Demonstração das Variações Patrimoniais

Conforme citado no Balanço Patrimonial, o resultado do confronto entre as variações aumentativas e diminutivas apurou saldo positivo ao final de 2025. Frisa-se que tal resultado positivo também ocorreu em 2024, ocasionando o aumento do valor dos resultados acumulados.

Demonstração dos Fluxos de Caixa

As variações no caixa em 2025 gerou um caixa final de R$ 2.363.626,79, representando crescimento de 89,27% em relação a 2024. A folga financeira apurada no caixa em 2025 da ordem de R$ 1.114.826,80 pode ser ponderado pela entidade quanto da sua aplicação em investimentos ou outros desembolsos de maneira a produzir maior valor adicionado à população.

4. QUADROS AUXILIARES

Para subsidiar as análises feitas elaboramos os quadros simplificados a seguir:

Quadro 1 - Balanço Orçamentário - Receitas Orçamentárias

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo	Variação
Receitas Correntes	**R$ 1.450.000,00**	**R$ 1.450.000,00**	**R$ 1.193.717,31**	**-R$ 256.282,69**	**-17,67%**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 224.593,74	R$ 224.593,74	
Receita Patrimonial	R$ 750.000,00	R$ 750.000,00	R$ 969.123,57	R$ 219.123,57	
Transferências Correntes	R$ 700.000,00	R$ 700.000,00	R$ 0,00	-R$ 700.000,00	
Receitas de Capital	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**	
TOTAL	**R$ 1.450.000,00**	**R$ 1.450.000,00**	**R$ 1.193.717,31**	**-R$ 256.282,69**	**-17,67%**

Este documento foi assinado via DocFlow por Lara Lima Alves
Documento assinado utilizando login/senha do sistema (DOCFLOW) Verificação em: http://edocsergipe.se.gov.br/consultacodigo. Utilize o código: WWMT-MITK-E1JV-ZW60

SERGIPE
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DE ESTADO DO MEIO AMBIENTE, SUSTENTABILIDADE E AÇÕES CLIMÁTICAS

Quadro 2 - Balanço Orçamentário - Despesas Orçamentárias

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Saldo	Variação
Despesas Correntes	**R$ 13.152.313,00**	**R$ 13.778.313,00**	**R$ 9.141.497,48**	**-R$ 4.636.815,52**	**-33,65%**
Pessoal e encargos	R$ 0,00	R$ 140.177,00	R$ 0,00	-R$ 140.177,00	
Outras despesas correntes	R$ 13.152.313,00	R$ 13.638.136,00	R$ 9.141.497,48	-R$ 4.496.638,52	
Despesas de Capital	**R$ 6.961.052,00**	**R$ 6.385.052,00**	**R$ 2.271.468,38**	**-R$ 4.113.583,62**	
Investimentos	R$ 6.961.052,00	R$ 6.385.052,00	R$ 2.271.468,38	-R$ 4.113.583,62	
TOTAL	**R$ 20.113.365,00**	**R$ 20.163.365,00**	**R$ 11.412.965,86**	**-R$ 8.750.399,14**	**-43,40%**

Quadro 3 - Balanço Financeiro

Balanço Financeiro	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação	Variação
Ingressos	**R$ 31.944.983,23**	**R$ 13.553.584,90**	**R$ 18.391.398,33**	**135,69%**
Receita Orçamentária	R$ 1.193.717,31	R$ 702.030,55	R$ 491.686,76	70,04%
Transferências Financeiras Recebidas	R$ 12.585.826,54	R$ 5.377.625,58	R$ 7.208.200,96	134,04%
Recebimentos Extraorçamentários	R$ 16.916.639,39	R$ 6.889.192,84	R$ 10.027.446,55	145,55%
Saldo de Caixa do exercício Anterior	R$ 1.248.799,99	R$ 584.735,93	R$ 664.064,06	113,57%
Dispêndios	**R$ 31.944.983,23**	**R$ 13.553.584,90**	**R$ 18.391.398,33**	**135,69%**
Despesa Orçamentária	R$ 11.412.965,86	R$ 5.196.745,85	R$ 6.216.220,01	119,62%
Transferências Financeiras Concedidas	R$ 2.120.984,52	R$ 282.090,00	R$ 1.838.894,52	651,88%
Pagamentos extraorçamentários	R$ 16.047.406,06	R$ 6.825.949,06	R$ 9.221.457,00	135,09%
Saldo de Caixa para o Exercício Seguinte	R$ 2.363.626,79	R$ 1.248.799,99	R$ 1.114.826,80	89,27%

Documento assinado utilizando login/senha do sistema (DOCFLOW) Verificação em: http://edocsergipe.se.gov.br/consultacodigo. Utilize o código: WWMT-MITK-E1JV-ZW60

Este documento foi assinado via DocFlow por Lara Lima Alves

SERGIPE
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DE ESTADO DO MEIO AMBIENTE, SUSTENTABILIDADE E AÇÕES CLIMÁTICAS

Quadro 4 - Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação	Variação
Ativo	**R$ 18.963.141,85**	**R$ 16.105.105,49**	**R$ 2.858.036,36**	**17,75%**
Ativo Circulante	R$ 2.475.486,16	R$ 1.888.918,18	R$ 586.567,98	31,05%
*Disponibilidades	R$ 2.363.626,79	R$ 1.248.799,99	R$ 1.114.826,80	89,27%
Ativo Não Circulante	R$ 16.487.655,69	R$ 14.216.187,31	R$ 2.271.468,38	15,98%
*Imobilizado	R$ 1.248.799,99	R$ 584.735,93	R$ 664.064,06	113,57%
Passivo e Patrimônio Líquido	**R$ 18.963.141,85**	**R$ 16.105.105,49**	**R$ 2.858.036,36**	**17,75%**
Passivo Circulante	R$ 557.722,85	R$ 185.090,09	R$ 372.632,76	201,33%
Passivo Não Circulante	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Patrimônio Líquido	R$ 18.405.419,00	R$ 15.920.015,40	R$ 2.485.403,60	15,61%
*Resultados Acumulados	R$ 14.845.219,22	R$ 12.359.815,62	R$ 2.485.403,60	20,11%

*Representam as contas mais expressivas de cada grupo imediatamente acima no quadro

Quadro 5 - Demonstração das Variações Patrimoniais Sintética

Demostração das Variações Patrimoniais	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação	Variação
Variações Patrimoniais Aumentativas	R$ 13.779.542,85	R$ 5.955.055,57	R$ 7.824.487,28	131,39%
Variações Patrimoniais Diminutivas	R$ 11.290.856,17	R$ 4.886.436,73	R$ 6.404.419,44	131,07%
Resultado Patrimonial do Período	**R$ 2.488.686,68**	**R$ 1.068.618,84**	**R$ 1.420.067,84**	**132,89%**

Quadro 6 - DFC

Fluxo Líquido das Atividades Operacionais	R$ 3.386.295,18	R$ 713.664,06	R$ 2.672.631,12	374,49%
Fluxo Líquido das Atividades de Investimentos	-R$ 2.271.468,38	-R$ 49.600,00	-R$ 2.221.868,38	4.479,57%
Fluxo Líquido das Atividades de Investimentos	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Geração Líquida de Caixa	**R$ 1.114.826,80**	**R$ 664.064,06**	**R$ 450.762,74**	**67,88%**
Caixa Inicial	R$ 1.248.799,99	R$ 584.735,93	R$ 664.064,06	113,57%
Caixa Final	**R$ 2.363.626,79**	**R$ 1.248.799,99**	**R$ 1.114.826,80**	**89,27%**

Este documento foi assinado via DocFlow por Lara Lima Alves

Documento assinado utilizando login/senha do sistema (DOCFLOW) Verificação em: http://edocsergipe.se.gov.br/consultacodigo. Utilize o código: WWMT-MITK-E1JV-ZW60

SERGIPE
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DE ESTADO DO MEIO AMBIENTE, SUSTENTABILIDADE E AÇÕES CLIMÁTICAS

5. DO PARECER

Foi analisado o processo de Prestação de Contas do Fundo Estadual de Recursos Hídricos - FUNERH referente ao exercício financeiro de 2025 (processo e-doc nº 157/2026), composto pelas seguintes peças:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Notas Explicativas.

Ressaltamos que a documentação de suporte está devidamente assinada pelo contador responsável. Nesse sentido, condicionamos ao mesmo a responsabilidade pela fidedignidade das informações que apoiaram as análises presentes neste relatório e parecer.

Diante do exposto, e por evidenciarem de forma transparente o desempenho e a gestão dos recursos aplicados no exercício findo em 31/12/2025, somos de parecer favorável à aprovação das referidas contas.

Aracaju, 23 de abril de 2026

gov.br Documento assinado digitalmente
DEBORAH CRISTINA DE ANDRADE MENEZES DIA
Data: 24/04/2026 12:47:14-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

Este documento foi assinado via DocFlow por Lara Lima Alves

Documento assinado utilizando login/senha do sistema (DOCFLOW) Verificação em: http://edocsergipe.se.gov.br/consultacodigo. Utilize o código: WWMT-MITK-E1JV-ZW60

Protocolo de Assinatura(s)

O documento acima foi proposto para assinatura digital. Para verificar as assinaturas acesse o endereço http://edocsergipe.se.gov.br/consultacodigo e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código de verificação: WWMT-MITK-E1JV-ZW60



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 23/04/2026 é(são) :

Legenda: Aprovada Indeterminada Pendente

- Lara Lima Alves ***66778*** DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA - SEMAC Secretaria de Estado do Meio Ambiente, Sustentabilidade. e Ações Climáticas 23/04/2026 09:36:09 (Docflow)