



Parecer do Controle Interno SISTEMA AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO CORDEIRÓPOLIS-SP

Relatório Controle Interno – Fechamento Anual de 2021

Exmo Sr. Presidente

Encaminho para ciência e providências relatório de apurações do Controle Interno desta autarquia, na avaliação da gestão no ano de 2021. Considerando Também alguns pontos da avaliação do tribunal de Contas do Estado de São Paulo ano de 2020, **TC-04168.989.20-0**.

Itens Avaliados	Apurações	Situação
Controle Interno e Relatório	<p>Os relatórios do Controle Interno serão emitidos quadrimestralmente a partir de 2022. Em 2021 foi emitido um relatório anual consideração a nomeação de novo responsável pelo controle interno em setembro. Considera-se necessidade de implementar o sistema de controle interno na autarquia auditorias internas, sistema de informação que gerem relatórios para o controlador, e demais procedimentos conforme regimento interno que serão implementados no decorrer do ano de 2022.</p> <p>Informa-se também que o Controle Interno está sendo estruturado, com a adequação das leis vigentes, regulamentação e estruturação de Pessoal. Os dados de acompanhamento estão sendo implementados, visto que o sistema que consolida dados para avaliação do controle interno foi contrato e ainda não foi corretamente implantado.</p>	Regular com recomendações



Parecer do Controle Interno SISTEMA AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO CORDEIRÓPOLIS-SP

Execução Orçamentária	A execução orçamentária foi superavitária em R\$ 145.303,71. As medidas identificadas para a situação de superávit foram - aumento na notificação de corte por não pagamento de água - otimização e organização do setor de compras - corte de gastos - Recursos do REFIS (Programa de Recuperação Fiscal)		Regular									
Avaliação da execução financeira	Conclui-se um Resultado Financeiro deficitário, demonstrando que a Autarquia não possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas com insuficiência na quantia de -R\$ 1.171.744,42		Irregular									
Avaliação das Conciliações Bancárias	Os registros financeiros estão devidamente conciliados conforme relatório apresentado.		Regular									
Avaliação dos Restos a Pagar	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="width: 35%;">Saldo Final Exercício em exame</th> <th style="width: 35%;">Saldo Final Exercício anterior</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Restos a Pagar Processados /Não Processados em Liquidação e Não Processados a Pagar</td> <td style="text-align: right;">1.197.582</td> <td style="text-align: right;">1.643.147,52</td> </tr> <tr> <td>Restos a Pagar Não Processados</td> <td style="text-align: right;">5.750</td> <td style="text-align: right;">631.190,98</td> </tr> </tbody> </table> <p>Os valores de restos a pagar foram quitados no mês de Janeiro.</p>			Saldo Final Exercício em exame	Saldo Final Exercício anterior	Restos a Pagar Processados /Não Processados em Liquidação e Não Processados a Pagar	1.197.582	1.643.147,52	Restos a Pagar Não Processados	5.750	631.190,98	Regular
	Saldo Final Exercício em exame	Saldo Final Exercício anterior										
Restos a Pagar Processados /Não Processados em Liquidação e Não Processados a Pagar	1.197.582	1.643.147,52										
Restos a Pagar Não Processados	5.750	631.190,98										



Parecer do Controle Interno SISTEMA AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO CORDEIRÓPOLIS-SP

Limite da despesa com pessoal (art. 22,Irf)	despesa líquida com pessoal representou no período analisado 44,10% da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.	Regular
Quadro de Pessoal Sistema Audeps	Há necessidade de atualizar o quadro de pessoal no Sistema Audeps FASE III , cuja lei de cargos foi atualizada nos anos de 2017 e 2021.	Irregular
DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias	Constata-se no exercício que não há saldo de dívida de operações de crédito	Regular
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	Houve aumento no valor da dívida ativa da entidade, totalizando R\$ 3.343.150,25. A autarquia realizou diversas formas para ampliar a cobrança das dívidas, aumentando a arrecadação da autarquia, sendo que ações serão melhor visualizadas no ano de 2022.	Regular com ressalvas
Cumprimento da legislação referente a Lei de Acesso à Informação – Portal da Transparência	Está disponível no sítio do Acesso INformações referente à Lei de Acesso a informação que constam no link: https://leideacesso.etransparencia.com.br/cordeiropolis.saae.sp/TDAPortalClient.aspx?416 . Por uma análise previa foram encontradas informações referente à licitações, quadro de pessoal, e demais informações solicitadas na Lei. Constatou-se que há apenas 2 contratos disponíveis na aba contrato, também não existe os programas de governo, devendo-se verificar com a empresta responsável pelo sistema de informações o acompanhamento da execução de programas do Planejamento Orçamentário. Posteriormente o controle interno fará uma análise mais detalhada do site	Regular com recomendações



Parecer do Controle Interno SISTEMA AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO CORDEIRÓPOLIS-SP

	para possíveis recomendações.																																																											
Contratos e Licitações	Não houve auditoria de contratos e licitações, visto que o controle interno está assumindo a função. No Ano de 2022 serão realizadas auditorias por amostragem.	Não avaliado																																																										
Adiantamentos	Houve adiantamento	Não avaliado																																																										
Programa Município Verde Azul	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="15" style="text-align: center;">Média das notas dos municípios paulistas no PMVA</th> </tr> <tr> <th rowspan="2" style="text-align: center;">Município</th> <th colspan="13" style="text-align: center;">AVALIAÇÃO ANUAL</th> <th rowspan="2" style="text-align: center;">MÉDIA</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">2008</th> <th style="text-align: center;">2009</th> <th style="text-align: center;">2010</th> <th style="text-align: center;">2011</th> <th style="text-align: center;">2012</th> <th style="text-align: center;">2013</th> <th style="text-align: center;">2014</th> <th style="text-align: center;">2015</th> <th style="text-align: center;">2016</th> <th style="text-align: center;">2017</th> <th style="text-align: center;">2018</th> <th style="text-align: center;">2019</th> <th style="text-align: center;">2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Cordeirópolis</td> <td style="text-align: center;">20,32</td> <td style="text-align: center;">32,96</td> <td style="text-align: center;">39,70</td> <td style="text-align: center;">23,43</td> <td style="text-align: center;">21,64</td> <td style="text-align: center;">20,30</td> <td style="text-align: center;">38,55</td> <td style="text-align: center;">33,93</td> <td style="text-align: center;">15,03</td> <td style="text-align: center;">6,62</td> <td style="text-align: center;">61,38</td> <td style="text-align: center;">46,97</td> <td style="text-align: center;">53,65</td> <td style="text-align: center;">31,88</td> </tr> </tbody> </table> <p>Apesar de haver involução no ranking do Programa Estadual Município Verde Azul no ano de 2020, houve recuperação parcial no ano de 2020, ficando em 157º lugar no ranking. O tratamento de esgoto continuou com baixa avaliação. Porém considera-se que com a inauguração de uma Nova Estação de Tratamento ocorrida no final de 2020, possibilitará grande melhora nos índices nos anos de 2021 e principalmente 2022. Outra involução ocorrida foi nas ações de Educação Ambiental, mas que foram prejudicadas pela pandemia e que serão retomadas também no ano de 2022.</p>	Média das notas dos municípios paulistas no PMVA															Município	AVALIAÇÃO ANUAL													MÉDIA	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Cordeirópolis	20,32	32,96	39,70	23,43	21,64	20,30	38,55	33,93	15,03	6,62	61,38	46,97	53,65	31,88	Regular com ressalvas
Média das notas dos municípios paulistas no PMVA																																																												
Município	AVALIAÇÃO ANUAL													MÉDIA																																														
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020																																															
Cordeirópolis	20,32	32,96	39,70	23,43	21,64	20,30	38,55	33,93	15,03	6,62	61,38	46,97	53,65	31,88																																														



Parecer do Controle Interno SISTEMA AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO CORDEIRÓPOLIS-SP

Balço Patrimonial	Período: Janeiro a Dezembro 2021	Prefeitura Municipal	
	ATIVO		
	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
	ATIVO CIRCULANTE	850.356,67	795.392,13
	Caixa e Equivalentes de Caixa	31.588,08	213.759,50
	Créditos a Curto Prazo	742.723,30	523.856,82
	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00
	Estoques	76.045,29	57.775,81
	Ativo Não Circulante Mantido para Venda	0,00	0,00
	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00
	ATIVO NÃO CIRCULANTE	14.104.787,58	13.446.585,59
	Realizável a Longo Prazo	4.509.941,41	4.067.450,75
	Investimentos	0,00	0,00
	Imobilizado	9.594.846,17	9.379.134,84
	Intangível	0,00	0,00
	Diferido	0,00	0,00
	TOTAL	14.955.144,25	14.241.977,72
	ATIVO FINANCEIRO	36.073,08	213.759,50
	ATIVO PERMANENTE	14.919.071,17	14.028.218,22

Conforme demonstrado houve balanço patrimonial positivo em relação ao exercício anterior.

Regular

Cordeirópolis, 11 de Março de 2022

Hellen Cristina Rubini Teixeira
Responsável Pelo Controle Interno.