



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

Relatório Controle Interno – 1º quadrimestre de 2022

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									
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 superavitário em relação a despesa liquidada no valor de R\$ 221.646,33, em relação a despesa paga o valor de R\$ 663.058,21 demonstrando que a Autarquia possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar e liquidadas. <table border="1"><thead><tr><th>Janeiro/2022</th><th>Fevereiro/2022</th><th>Março/2022</th><th>Abril/2022</th></tr></thead><tbody><tr><td>585.435,02</td><td>639.539,45</td><td>721.633,50</td><td>660.348,38</td></tr></tbody></table>	Janeiro/2022	Fevereiro/2022	Março/2022	Abril/2022	585.435,02	639.539,45	721.633,50	660.348,38	Regular	
Janeiro/2022	Fevereiro/2022	Março/2022	Abril/2022								
585.435,02	639.539,45	721.633,50	660.348,38								
Avaliação das Conciliações Bancárias	Segundo informação da autarquia não há divergências nos registros da conciliação bancária, porém o controle interno não teve acesso aos relatórios para certificação.	Regular									
Avaliação dos Restos a Pagar	<table border="1"><thead><tr><th></th><th>Saldo Final Exercício em exame</th><th>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>1.197.582</td><td>1.643.147,52</td></tr><tr><td>Restos a Pagar Não Processados</td><td>5.750</td><td>631.190,98</td></tr></tbody></table> <p>Os valores de restos a pagar foram quitados no mês de Janeiro. O motivo era um empenho realizado em 2021 para a Elektro, referente a contas de energia não pagas desde 2019. O saldo do empenho já encerrou.</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 29,71% 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	Não há dívida de operações de crédito, nem concessões de garantia e créditos por antecipação de receita	Regular
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	Conforme dados apresentados o valor da dívida ativa até dezembro de 2021 é de R\$ 1.261.673,43. Não foram apresentados dados atualizados para o período analisado deste relatório. A autarquia utiliza-se da Lei nº 3.252 de 08 de setembro de 2021 que institui o Programa de Incentivo à Regularização Fiscal no Município como base para as ações de arrecadação da dívida.	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 à Informação que constam no link: https://leideacesso.etransparencia.com.br/cordeiropolis.saae.sp/TDAPortalClient.aspx?416 . Por uma análise prévia foram encontradas informações referentes a licitações, quadro de pessoal, e demais informações solicitadas na Lei. Conforme apontado em relatório anterior ainda não há disponibilização de todas as informações na aba referente aos contratos da autarquia e que não estão disponibilizados os documentos dos contratos. Também ainda não estão disponibilizados os programas de governo. Há abas restos a pagar que também não tem as informações disponíveis e também a aba despesas com adiantamentos. Quanto a aba despesa gerais há informações, mas sem os documentos dos processos como requisições, notas fiscais e demais documentos. Há necessidade de verificar junto ao responsável pelas informações a atualização do portal.	Regular com recomendações
Adiantamentos	Segundo a autarquia não houve concessão de adiantamentos no período	Regular



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

	Média das notas dos municípios paulistas no PMVA														MÉDIA
	Município	AVALIAÇÃO ANUAL													
		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	

Programa Município VerdeAzul	<p>Apesar de haver involução no ranking do Programa Estadual Município Verde Azul no ano de 2029, 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>	Regular com ressalvas
Relatório de Alerta	<p>Conforme relatório de Alerta do Tribunal de Contas Abril de 2022 não foram entregues em tempo oportuno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - documento com registro das conciliações bancárias - Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal <p>A autarquia informou a regularização da entrega dos documentos, recomenda-se atentar-se ao prazo.</p>	Regular com recomendações
Relatório de Atividades	<p>Foi enviado o relatório de atividades para análise da controladoria que fará o acompanhando da execução.</p>	Relatório não analisado neste quadrimestre

Cordeirópolis, 14 de Junho de 2022

Hellen Cristina Rubini Teixeira
Responsável Pelo Controle Interno.