



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

Relatório Controle Interno – 2º 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 2022.

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	Situação / Apurações	Situação												
Execução Orçamentária	<p>De acordo com os dados apresentados à Audeps em relação as receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário deficitário na despesa empenhada, liquidada e paga. Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação desfavorável, em virtude da tendência de déficit de arrecadação. Ao fazer a análise somente das Receitas Correntes constatamos a tendência de cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, uma vez que o valor arrecadado é superior ao estimado para o período. Recomendações: De acordo com resultados recomenda-se controle dos gastos e revisão dos empenhos visto que o montante de empenho é maior que a receita arrecada até o período.</p> <table border="1"><thead><tr><th>Item</th><th>Valor (R\$)</th><th>Porcentagem</th></tr></thead><tbody><tr><td>Empenhado</td><td>-R\$ 2.865.553,39</td><td>-50,35%</td></tr><tr><td>Liquidado</td><td>-R\$ 345.317,60</td><td>-6,06%</td></tr><tr><td>Pago</td><td>-R\$ 81.604,63</td><td>-1,43%</td></tr></tbody></table>	Item	Valor (R\$)	Porcentagem	Empenhado	-R\$ 2.865.553,39	-50,35%	Liquidado	-R\$ 345.317,60	-6,06%	Pago	-R\$ 81.604,63	-1,43%	Regular com recomendações
Item	Valor (R\$)	Porcentagem												
Empenhado	-R\$ 2.865.553,39	-50,35%												
Liquidado	-R\$ 345.317,60	-6,06%												
Pago	-R\$ 81.604,63	-1,43%												
Avaliação das alterações orçamentárias	<p>Não houve créditos adicionais abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual, demonstrando a execução dos recursos conforme previsto no Planejamento Orçamentário.</p>	Regular												

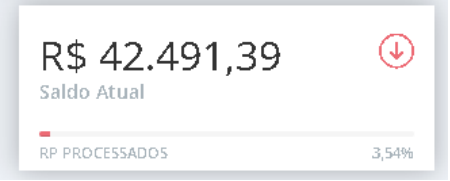


Parecer do Controle Interno SISTEMA AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO CORDEIRÓPOLIS-SP

<p style="text-align: center;">Avaliação da execução financeira</p>	<p>Dados apresentados mostram um resultado Financeiro deficitário até o período, demonstrando que a Autarquia não possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas em R\$ 18.753,73, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é inferior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento. Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro também deficitário em R\$ 2.681.850,04. Apurações: Considerando o resultado financeiro apurado, recomenda-se contenção de gastos para possibilitar liquidez quanto aos compromissos de curto prazo. Apesar do resultado deficitário considera-se um montante pequeno no déficit possível de ser saldado pela autarquia.</p> <div data-bbox="533 667 1310 1157" style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;"> <p>Exercício Atual</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">R\$ 287.450,63</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td><small>Ativo Financeiro</small></td> <td style="text-align: right;"><small>100%</small></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr style="border: 1px solid #00a08a;"/></td> </tr> <tr> <td>R\$ 306.204,36</td> <td></td> </tr> <tr> <td><small>Despesa a Pagar - Liquidadas</small></td> <td style="text-align: right;"><small>106,52%</small></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr style="border: 1px solid #e91e63;"/></td> </tr> <tr> <td>-R\$ 18.753,73</td> <td style="text-align: right;"><small>↓ -6,52%</small></td> </tr> <tr> <td><small>Déficit pela despesa liquidada</small></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr style="border: 1px solid #e91e63;"/></td> </tr> <tr> <td>R\$ 2.969.300,67</td> <td></td> </tr> <tr> <td><small>Total Passivo</small></td> <td style="text-align: right;"><small>1032,98%</small></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr style="border: 1px solid #e91e63;"/></td> </tr> <tr> <td>-R\$ 2.681.850,04</td> <td style="text-align: right;"><small>↓ -932,97%</small></td> </tr> <tr> <td><small>Déficit pela Despesa Total</small></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr style="border: 1px solid #e91e63;"/></td> </tr> <tr> <td><small>RESULTADO FINANCEIRO</small></td> <td style="text-align: right;"><small>-932,97%</small></td> </tr> </table> </div>	R\$ 287.450,63		<small>Ativo Financeiro</small>	<small>100%</small>	<hr style="border: 1px solid #00a08a;"/>		R\$ 306.204,36		<small>Despesa a Pagar - Liquidadas</small>	<small>106,52%</small>	<hr style="border: 1px solid #e91e63;"/>		-R\$ 18.753,73	<small>↓ -6,52%</small>	<small>Déficit pela despesa liquidada</small>		<hr style="border: 1px solid #e91e63;"/>		R\$ 2.969.300,67		<small>Total Passivo</small>	<small>1032,98%</small>	<hr style="border: 1px solid #e91e63;"/>		-R\$ 2.681.850,04	<small>↓ -932,97%</small>	<small>Déficit pela Despesa Total</small>		<hr style="border: 1px solid #e91e63;"/>		<small>RESULTADO FINANCEIRO</small>	<small>-932,97%</small>	<p style="text-align: center;">Regular com recomendações</p>
R\$ 287.450,63																																		
<small>Ativo Financeiro</small>	<small>100%</small>																																	
<hr style="border: 1px solid #00a08a;"/>																																		
R\$ 306.204,36																																		
<small>Despesa a Pagar - Liquidadas</small>	<small>106,52%</small>																																	
<hr style="border: 1px solid #e91e63;"/>																																		
-R\$ 18.753,73	<small>↓ -6,52%</small>																																	
<small>Déficit pela despesa liquidada</small>																																		
<hr style="border: 1px solid #e91e63;"/>																																		
R\$ 2.969.300,67																																		
<small>Total Passivo</small>	<small>1032,98%</small>																																	
<hr style="border: 1px solid #e91e63;"/>																																		
-R\$ 2.681.850,04	<small>↓ -932,97%</small>																																	
<small>Déficit pela Despesa Total</small>																																		
<hr style="border: 1px solid #e91e63;"/>																																		
<small>RESULTADO FINANCEIRO</small>	<small>-932,97%</small>																																	
<p style="text-align: center;">Avaliação dos restos a pagar</p>	<p>Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de R\$ 1.160.841,11, representou 96,47% em relação ao saldo apresentado no encerramento do exercício anterior.</p> <p>Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representaram até o período, respectivamente, 96,47% e 0% dos restos a pagar, demonstrando que existe uma</p>	<p style="text-align: center;">Regular com recomendações</p>																																



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

	<p>tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício. Consta registro de restos a pagar processados no valor de R\$ 42.491,39. Apurações: recomenda-se verificar o valor em aberto e realizar a quitação.</p>  <p>R\$ 42.491,39 Saldo Atual RP PROCESSADOS 3,54%</p>	
Precatórios Judiciais	<p>Até o período analisado que o aumento da dívida com precatórios judiciais representou 192,76% em relação ao exercício anterior. Apurações: Recomenda-se medidas preventivas para diminuição dos precatórios, visto que em sua maioria são referente a processo trabalhistas.</p>	Regular com recomendações
Dívida de Curto e Longo Prazo	<p>A entidade não possui dívida consolidada até o período</p>	Regular
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	<p>Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou 77,70% da receita prevista para o exercício, Sendo o valor do estoque da dívida ativa em 31/12/2021 de R\$ R\$ 4.509.941,40. Constatou-se que a autarquia com auxílio da Procuradoria da Prefeitura de Cordeirópolis está prevendo ações para diminuição da dívida ativa e aumento da arrecadação da Autarquia. Está sendo elaborada Lei de Protestos e Pequeno Valor para Ajuizamento, implementação de Call Center para cobrança administrativa dos devedores. Apurações: Há necessidade de alimentação de relatório de provisão de perdas da dívida ativa previsto para o exercício de 2023.</p>	Regular com recomendações



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

	<p>Arrecadação Mensal das Dívidas Ativas</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Mês</th> <th>PREVISÃO MENSAL</th> <th>ARRECADADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Janeiro</td><td>50.000</td><td>115.000</td></tr> <tr><td>Fevereiro</td><td>50.000</td><td>125.000</td></tr> <tr><td>Março</td><td>50.000</td><td>125.000</td></tr> <tr><td>Abril</td><td>50.000</td><td>10.000</td></tr> <tr><td>Maio</td><td>50.000</td><td>20.000</td></tr> <tr><td>Junho</td><td>50.000</td><td>50.000</td></tr> <tr><td>Julho</td><td>50.000</td><td>30.000</td></tr> <tr><td>Agosto</td><td>50.000</td><td>45.000</td></tr> <tr><td>Setembro</td><td>50.000</td><td>50.000</td></tr> <tr><td>Outubro</td><td>50.000</td><td>50.000</td></tr> <tr><td>Novembro</td><td>50.000</td><td>50.000</td></tr> <tr><td>Dezembro</td><td>50.000</td><td>50.000</td></tr> </tbody> </table>	Mês	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO	Janeiro	50.000	115.000	Fevereiro	50.000	125.000	Março	50.000	125.000	Abril	50.000	10.000	Maio	50.000	20.000	Junho	50.000	50.000	Julho	50.000	30.000	Agosto	50.000	45.000	Setembro	50.000	50.000	Outubro	50.000	50.000	Novembro	50.000	50.000	Dezembro	50.000	50.000	
Mês	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO																																							
Janeiro	50.000	115.000																																							
Fevereiro	50.000	125.000																																							
Março	50.000	125.000																																							
Abril	50.000	10.000																																							
Maio	50.000	20.000																																							
Junho	50.000	50.000																																							
Julho	50.000	30.000																																							
Agosto	50.000	45.000																																							
Setembro	50.000	50.000																																							
Outubro	50.000	50.000																																							
Novembro	50.000	50.000																																							
Dezembro	50.000	50.000																																							
<p>Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais</p>	<p>O valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, R\$ 285.776,33, R\$ 279.790,34 e R\$ 243.726,42. Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de R\$ 42.049,91 representa 14,71% da despesa liquidada no mês. Apuração: Consta-se que a autarquia está recolhendo os encargos regularmente conforme tramitação necessária.</p>	<p>Regular</p>																																							
<p>Avaliação das Licitações e Contratações Diretas</p>	<p>Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a Despesa Empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou 39,89% da despesa total contratada. Apuração: Conforme a nova Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021, que passará a vigorar em definitivo a partir de 2023, é necessário rever as formas de contratações, visto que deverão ser readequadas para atender a nova legislação. Mesmo assim sugere-se reavaliação dos gastos com contratação por dispensa de licitação considerando a legislação vigente.</p>	<p>Regular com recomendações</p>																																							
<p>Despesas com adiantamento</p>	<p>Até o período analisado não há empenhos de adiantamento pendente de prestação de contas</p>	<p>Regular</p>																																							



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

Relatórios de Alerta TCE-SP	Foi emitido relatório de Alerta pelo TCE-SP referente ao Acompanhamento da Gestão Fiscal da Autarquia nos meses de Junho, Julho e Agosto sobre a entrega intepetiva das conciliações bancárias mensais. Apuração: Recomenda-se realizar a entrega no prazo das informações requeridas pelo TCE-SP no sistema Audep.	Regular com recomendações
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. 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. Quanto a aba despesa gerais há informações, mas sem os documentos dos processos como requisições, notas fiscais e demais documentos. Apuração: 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

Cordeirópolis, 08 de Novembro de 2022

Hellen Cristina Rubini Teixeira
Responsável Pelo Controle Interno.