



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

Relatório Controle Interno 1º quadrimestre de 2023

Exmo Sr. Presidente, Silvio da Silva

Encaminho paraciência e providências relatório de apurações do Controle Interno desta autarquia, na avaliação da gestão referente ao 1º quadrimestre de 2023, bem como acompanhamento das providências e pendências referente a análise das contas do ano de 2020 do Tribunal de Contas referente ao processo **TC-04168.989.20-0**.

ItensAvaliados	Situação / Apurações	Situação								
Execução Orçamentária	<p>De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário <u>deficitário na despesa empenhada e despesa liquidada</u>, e superavitário na despesa paga. Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação desfavorável, em virtude da tendência de <u>déficit de arrecadação</u>. Ao fazer a análise somente das Receitas Correntes constatamos a tendência de <u>não cumprimento das metas de arrecadação</u> estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, uma vez que o valor arrecadado é inferior ao estimado para o período. Recomenda-se o controle de empenhos e efetivação de gastos para atingimento das metas.</p> <div data-bbox="510 999 1312 1445"><table border="1"><thead><tr><th>Total Receitas</th><th>Total Despesas</th></tr></thead><tbody><tr><td>R\$ 11.030.000,00 Previsão 100%</td><td>R\$ 5.736.890,74 Empenhado 169,63%</td></tr><tr><td>R\$ 761.934,18 Realizado no Mês 6,91%</td><td>R\$ 4.300.873,23 Liquidado 127,17%</td></tr><tr><td>R\$ 3.381.829,69 Realizado até o Mês 30,66%</td><td>R\$ 2.624.433,90 Pago 77,60%</td></tr></tbody></table></div>	Total Receitas	Total Despesas	R\$ 11.030.000,00 Previsão 100%	R\$ 5.736.890,74 Empenhado 169,63%	R\$ 761.934,18 Realizado no Mês 6,91%	R\$ 4.300.873,23 Liquidado 127,17%	R\$ 3.381.829,69 Realizado até o Mês 30,66%	R\$ 2.624.433,90 Pago 77,60%	Irregular
Total Receitas	Total Despesas									
R\$ 11.030.000,00 Previsão 100%	R\$ 5.736.890,74 Empenhado 169,63%									
R\$ 761.934,18 Realizado no Mês 6,91%	R\$ 4.300.873,23 Liquidado 127,17%									
R\$ 3.381.829,69 Realizado até o Mês 30,66%	R\$ 2.624.433,90 Pago 77,60%									



Parecer do Controle Interno

SISTEMA AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

CORDEIRÓPOLIS-SP

Avaliação da execução financeira	<p style="text-align: center;"> Exercício Anterior Exercício Atual </p> <p> R\$ 257.486,97 R\$ 312.378,01 Ativo Financeiro Ativo Financeiro </p> <p> R\$ 807.707,75 R\$ 1.702.272,45 Despesa a Pagar - Liquidadas Despesa a Pagar - Liquidadas </p> <p> -R\$ 550.220,78 -R\$ 1.389.894,44 Déficit pela despesa liquidada Déficit pela despesa liquidada </p> <p> R\$ 965.018,52 R\$ 3.374.970,61 Total Passivo Total Passivo </p> <p> -R\$ 707.531,55 -R\$ 3.062.592,60 Déficit pela Despesa Total Déficit pela Despesa Total </p> <p> RESULTADO FINANCEIRO RESULTADO FINANCEIRO </p>	Irregular
	<p>Conclui-se do quadro acima um Resultado Financeiro deficitário, demonstrando que a Autarquia não possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas, constatando neste caso que <u>a disponibilidade financeira é inferior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento</u>. Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um <u>Resultado Financeiro deficitário</u>. Considerando o resultado financeiro apurado, verifica-se que a Autarquia não <u>possui liquidez face aos compromissos de curto prazo</u>, conforme apresentado acima.</p>	
Avaliação dos restos a pagar	<p> R\$ 807.707,75 R\$ 781.874,63 R\$ 0,00 R\$ 25.833,12 Saldo Anterior Pagamentos Cancelamentos Saldo Atual </p> <p> RESTOS A PAGAR TOTAL RESTOS A PAGAR TOTAL RESTOS A PAGAR TOTAL RESTOS A PAGAR TOTAL </p> <p> 100% 96,80% 0,00% 3,19% </p>	Regular
	<p>Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de R\$ 781.874,63, representou 96,8% em relação ao saldo apresentado no encerramento do exercício anterior. Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representaram até o período, respectivamente, 96,8% e 0% dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.</p>	
Avaliação da Transparência	<p>APURAÇÃO CI: Seguem itens da transparência pública não identificados na página da autarquia:</p>	Irregular



Parecer do Controle Interno

SISTEMA AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

CORDEIRÓPOLIS-SP

Pública																																		
<p style="text-align: center;">Avaliação do Portal da Transparência</p>	<div style="background-color: #333; color: white; padding: 5px; font-weight: bold;"> 📄 Informações no Portal de Transparência </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #333; color: white;"> <th style="font-size: 0.7em;">Tipo de Publicação</th> <th style="font-size: 0.7em;">Situação</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ações e Programas - Art. 8º, § 1º, inciso V da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td style="text-align: right;">Informação Indisponível ▾</td> </tr> <tr> <td>Convênios - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td style="text-align: right;">Não informado ▾</td> </tr> <tr> <td>Despesas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto 7.185/10</td> <td style="text-align: right;">Informação Atualizada ▾</td> </tr> <tr> <td>Despesas com diárias e passagens</td> <td style="text-align: right;">Não se Aplica ▾</td> </tr> <tr> <td>Despesas com Pessoal / Folha de Pagamento. Art. 7º, §2º, VI, do Decreto 7.724/2012</td> <td style="text-align: right;">Informação Atualizada ▾</td> </tr> <tr> <td>Estrutura Organizacional - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td style="text-align: right;">Informação Atualizada ▾</td> </tr> <tr> <td>LDO, LOA e PPA - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td style="text-align: right;">Informação Indisponível ▾</td> </tr> <tr> <td>Licitações - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td style="text-align: right;">Informação Desatualizada ▾</td> </tr> <tr> <td>Perguntas Frequentes - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td style="text-align: right;">Informação Atualizada ▾</td> </tr> <tr> <td>Prestação de Contas - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)</td> <td style="text-align: right;">Informação Desatualizada ▾</td> </tr> <tr> <td>Receitas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto 7.185/10</td> <td style="text-align: right;">Informação Atualizada ▾</td> </tr> <tr> <td>Regulamentação da Lei - Art. 45º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td style="text-align: right;">Informação Indisponível ▾</td> </tr> <tr> <td>Relatório de Acompanhamento de Projetos e Execução de Obras Públicas - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td style="text-align: right;">Informação Indisponível ▾</td> </tr> <tr> <td>SIC Serviço de Informação ao Cidadão - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td style="text-align: right;">Informação Indisponível ▾</td> </tr> <tr> <td>Site (requisitos mínimos) - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td style="text-align: right;">Informação Atualizada ▾</td> </tr> </tbody> </table>	Tipo de Publicação	Situação	Ações e Programas - Art. 8º, § 1º, inciso V da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Indisponível ▾	Convênios - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado ▾	Despesas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto 7.185/10	Informação Atualizada ▾	Despesas com diárias e passagens	Não se Aplica ▾	Despesas com Pessoal / Folha de Pagamento. Art. 7º, §2º, VI, do Decreto 7.724/2012	Informação Atualizada ▾	Estrutura Organizacional - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada ▾	LDO, LOA e PPA - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Indisponível ▾	Licitações - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Desatualizada ▾	Perguntas Frequentes - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada ▾	Prestação de Contas - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Informação Desatualizada ▾	Receitas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto 7.185/10	Informação Atualizada ▾	Regulamentação da Lei - Art. 45º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Indisponível ▾	Relatório de Acompanhamento de Projetos e Execução de Obras Públicas - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Indisponível ▾	SIC Serviço de Informação ao Cidadão - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Indisponível ▾	Site (requisitos mínimos) - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada ▾	<p style="font-size: 1.2em; font-weight: bold;">Irregular</p>
Tipo de Publicação	Situação																																	
Ações e Programas - Art. 8º, § 1º, inciso V da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Indisponível ▾																																	
Convênios - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado ▾																																	
Despesas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto 7.185/10	Informação Atualizada ▾																																	
Despesas com diárias e passagens	Não se Aplica ▾																																	
Despesas com Pessoal / Folha de Pagamento. Art. 7º, §2º, VI, do Decreto 7.724/2012	Informação Atualizada ▾																																	
Estrutura Organizacional - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada ▾																																	
LDO, LOA e PPA - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Indisponível ▾																																	
Licitações - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Desatualizada ▾																																	
Perguntas Frequentes - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada ▾																																	
Prestação de Contas - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Informação Desatualizada ▾																																	
Receitas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto 7.185/10	Informação Atualizada ▾																																	
Regulamentação da Lei - Art. 45º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Indisponível ▾																																	
Relatório de Acompanhamento de Projetos e Execução de Obras Públicas - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Indisponível ▾																																	
SIC Serviço de Informação ao Cidadão - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Indisponível ▾																																	
Site (requisitos mínimos) - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada ▾																																	
<p style="text-align: center;">Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa</p>	<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;"> <p>R\$ 600.000,00</p> <p style="font-size: 0.8em;">Previsão Inicial</p> <div style="width: 100%; height: 10px; background-color: #ccc; border: 1px solid #ccc; position: relative;"> <div style="width: 100%; height: 100%; background-color: #00a651; position: absolute;"></div> </div> <p style="font-size: 0.7em;">100%</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>R\$ 200.000,00</p> <p style="font-size: 0.8em;">Previsto até o Período</p> <div style="width: 100%; height: 10px; background-color: #ccc; border: 1px solid #ccc; position: relative;"> <div style="width: 33.33%; height: 100%; background-color: #00a651; position: absolute;"></div> </div> <p style="font-size: 0.7em;">33,33%</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>R\$ 530.107,86</p> <p style="font-size: 0.8em;">Arrecadado até o Período</p> <div style="width: 100%; height: 10px; background-color: #ccc; border: 1px solid #ccc; position: relative;"> <div style="width: 88.35%; height: 100%; background-color: #00a651; position: absolute;"></div> </div> <p style="font-size: 0.7em;">88,35%</p> </div> </div> <p style="text-align: center; margin-top: 10px;">Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou 88,35% da receita prevista para o exercício, cumprimento o planejamento de arrecadação.</p>	<p style="font-size: 1.2em; font-weight: bold;">Regular</p>																																
<p style="text-align: center;">Estoque da Dívida Ativa</p>	<p style="text-align: center;">PARECER TCESP: Aumento de 18,03% no montante Dívida Ativa, em relação ao exercício anterior.</p> <p style="text-align: center;">APURAÇÃO CI: Ocorreu diminuição no estoque da dívida ativa nos últimos anos, podendo demonstrar maior efetividade nas ações de arrecadação de receitas da autarquia.</p>	<p style="font-size: 1.2em; font-weight: bold;">Regular</p>																																



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

	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #333; color: white;"> <th colspan="3" style="text-align: left; padding: 5px;"> 📊 Evolução do Estoque de Dívida Ativa </th> </tr> <tr style="background-color: #333; color: white;"> <th style="text-align: left; padding: 5px;">Exercício</th> <th style="text-align: right; padding: 5px;">Valor</th> <th style="text-align: right; padding: 5px;">% Sobre Exerc. Ant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 5px;">2020</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">R\$ 4.067.450,74</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">0,00%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">2021</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">R\$ 4.509.941,40</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">10,88%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">2022</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">R\$ 3.859.387,73</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">-14,42%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">2023</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">R\$ 3.149.806,98</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">-18,39%</td> </tr> </tbody> </table>	📊 Evolução do Estoque de Dívida Ativa			Exercício	Valor	% Sobre Exerc. Ant	2020	R\$ 4.067.450,74	0,00%	2021	R\$ 4.509.941,40	10,88%	2022	R\$ 3.859.387,73	-14,42%	2023	R\$ 3.149.806,98	-18,39%	
📊 Evolução do Estoque de Dívida Ativa																				
Exercício	Valor	% Sobre Exerc. Ant																		
2020	R\$ 4.067.450,74	0,00%																		
2021	R\$ 4.509.941,40	10,88%																		
2022	R\$ 3.859.387,73	-14,42%																		
2023	R\$ 3.149.806,98	-18,39%																		
<p style="text-align: center;">Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais</p>	<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center; width: 22%;"> <p>R\$ 146.478,84</p> <p style="font-size: 0.8em;">Empenhado até o Mês</p> <div style="width: 100%; height: 10px; background-color: #0070c0; margin-top: 5px;"></div> <p style="font-size: 0.7em;">100,00%</p> </div> <div style="text-align: center; width: 22%;"> <p>R\$ 146.478,83</p> <p style="font-size: 0.8em;">Liquidado até o Mês</p> <div style="width: 100%; height: 10px; background-color: #0070c0; margin-top: 5px;"></div> <p style="font-size: 0.7em;">100,00%</p> </div> <div style="text-align: center; width: 22%;"> <p>R\$ 110.411,20</p> <p style="font-size: 0.8em;">Pago até o Mês</p> <div style="width: 100%; height: 10px; background-color: #c00000; margin-top: 5px;"></div> <p style="font-size: 0.7em;">75,37%</p> </div> <div style="text-align: center; width: 22%;"> <p>R\$ 36.067,64</p> <p style="font-size: 0.8em;">Saldo Pagar</p> <div style="width: 100%; height: 10px; background-color: #0070c0; margin-top: 5px;"></div> <p style="font-size: 0.7em;">% SOBRE DESPESA EMPENHADA ATÉ O MÊS 24,62%</p> </div> </div> <p style="font-size: 0.8em; margin-top: 10px;">Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, R\$ 146.478,84, R\$ 146.478,83 e R\$ 110.411,20. Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de R\$ 36.067,64 representa 24,62% da despesa liquidada no mês.</p>	<p>Regular</p>																		
<p style="text-align: center;">Despesas com adiantamento</p>	<p>Até o período analisado não há empenhos de adiantamento pendente de prestação de contas</p>	<p>Regular</p>																		
<p style="text-align: center;">Relatórios de Alerta TCE-SP</p>	<p>Foram emitidos relatórios de Alerta pelo TCE-SP referente ao Acompanhamento da Gestão Fiscal da Autarquia nos meses:</p> <p>JANEIRO: entrega intepstiva das conciliações bancárias mensais, dos balancetes isolados conta contabil e conta corrente. FEVEREIRO: não entrega das conciliações bancários e entrega intepstiva da Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal. ABRIL: não entrega das conciliações bancárias mensais</p> <p>Apuração: Recomenda-se realizar a entrega no prazo das informações requeridas pelo TCE-SP no sistema Audesp.</p>	<p>Regular com recomendações</p>																		



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

Apuracões referente ao julgamento das contas de 2020, Processo TC-04168.989.20-0.

Itens Avaliados	Situação / Apurações	Situação																																																														
<p>Relatório de Atividades</p>	<p>PARECER TCESP: O Relatório de Atividades acostado no Sistema Audesp não apresenta as ações e programas informados pela Autarquia; Falha na escolha da unidade de medida para as metas dos Programas e Ações estabelecidos para 2020, tendo em vista que são compostas por ações genéricas. APURAÇÃO CI: Segue abaixo detalhamento das atividades nos anos de 2020 e 2023, demonstrando que não houveram alterações nos planos de atividades. Considerando que a Autarquia alega cumprimento nos quesitos referente ao relatório de atividades, recomenda-se para o plano de atividades atentar-se as instruções do TCESP no Manual do Link abaixo: https://www.tce.sp.gov.br/sites/default/files/publicacoes/Manual%20de%20Planejamento%20Pu%CC%81blico%20%28vf-200121%29.pdf</p>	<p>Regular com recomendações</p>																																																														
	<p>2020</p> <p>Atividades</p> <table border="1"><thead><tr><th>Descrição</th><th>Inicial</th><th>Atualizado</th><th>Empenhado</th><th>%</th><th>Liquidado</th><th>%</th></tr></thead><tbody><tr><td>2025 - ADIANTAMENTO P/ DESPESAS DE PRONTO PAGAMENTO</td><td>R\$ 15.000,00</td><td>R\$ 15.000,00</td><td>R\$ 0,00</td><td>0,00 %</td><td>R\$ 0,00</td><td>0,00 %</td></tr><tr><td>2051 - SUPORTE ADMINISTRATIVO - AUTARQUIA</td><td>R\$ 2.423.000,00</td><td>R\$ 3.168.000,00</td><td>R\$ 3.011.991,63</td><td>95,07 %</td><td>R\$ 3.004.282,74</td><td>94,83 %</td></tr><tr><td>2052 - OPERACAO E MANUTANCAO SERVICO ABAST AGUA E ESGOTO</td><td>R\$ 5.582.000,00</td><td>R\$ 6.487.000,00</td><td>R\$ 6.194.438,20</td><td>95,49 %</td><td>R\$ 6.194.438,20</td><td>95,49 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>R\$ 8.020.000,00</td><td>R\$ 9.670.000,00</td><td>R\$ 9.206.429,83</td><td>95,20 %</td><td>R\$ 9.198.720,94</td><td>95,12 %</td></tr></tbody></table> <p>Projetos</p> <table border="1"><thead><tr><th>Descrição</th><th>Inicial</th><th>Atualizado</th><th>Empenhado</th><th>%</th><th>Liquidado</th><th>%</th></tr></thead><tbody><tr><td>1010 - CONSTRUCAO/AMPLIACAO/REFORMA DA REDE DE AGUA E ESGOTO</td><td>R\$ 10.000,00</td><td>R\$ 10.000,00</td><td>R\$ 0,00</td><td>0,00 %</td><td>R\$ 0,00</td><td>0,00 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>R\$ 10.000,00</td><td>R\$ 10.000,00</td><td>R\$ 0,00</td><td>0,00 %</td><td>R\$ 0,00</td><td>0,00 %</td></tr></tbody></table>		Descrição	Inicial	Atualizado	Empenhado	%	Liquidado	%	2025 - ADIANTAMENTO P/ DESPESAS DE PRONTO PAGAMENTO	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %	2051 - SUPORTE ADMINISTRATIVO - AUTARQUIA	R\$ 2.423.000,00	R\$ 3.168.000,00	R\$ 3.011.991,63	95,07 %	R\$ 3.004.282,74	94,83 %	2052 - OPERACAO E MANUTANCAO SERVICO ABAST AGUA E ESGOTO	R\$ 5.582.000,00	R\$ 6.487.000,00	R\$ 6.194.438,20	95,49 %	R\$ 6.194.438,20	95,49 %	TOTAL	R\$ 8.020.000,00	R\$ 9.670.000,00	R\$ 9.206.429,83	95,20 %	R\$ 9.198.720,94	95,12 %	Descrição	Inicial	Atualizado	Empenhado	%	Liquidado	%	1010 - CONSTRUCAO/AMPLIACAO/REFORMA DA REDE DE AGUA E ESGOTO	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %	TOTAL	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %						
	Descrição		Inicial	Atualizado	Empenhado	%	Liquidado	%																																																								
	2025 - ADIANTAMENTO P/ DESPESAS DE PRONTO PAGAMENTO		R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %																																																								
2051 - SUPORTE ADMINISTRATIVO - AUTARQUIA	R\$ 2.423.000,00	R\$ 3.168.000,00	R\$ 3.011.991,63	95,07 %	R\$ 3.004.282,74	94,83 %																																																										
2052 - OPERACAO E MANUTANCAO SERVICO ABAST AGUA E ESGOTO	R\$ 5.582.000,00	R\$ 6.487.000,00	R\$ 6.194.438,20	95,49 %	R\$ 6.194.438,20	95,49 %																																																										
TOTAL	R\$ 8.020.000,00	R\$ 9.670.000,00	R\$ 9.206.429,83	95,20 %	R\$ 9.198.720,94	95,12 %																																																										
Descrição	Inicial	Atualizado	Empenhado	%	Liquidado	%																																																										
1010 - CONSTRUCAO/AMPLIACAO/REFORMA DA REDE DE AGUA E ESGOTO	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %																																																										
TOTAL	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %																																																										
<p>2023</p> <p>Atividades</p> <table border="1"><thead><tr><th>Descrição</th><th>Inicial</th><th>Atualizado</th><th>Empenhado</th><th>%</th><th>Liquidado</th><th>%</th></tr></thead><tbody><tr><td>2025 - ADIANTAMENTO P/ DESPESAS DE PRONTO PAGAMENTO</td><td>R\$ 10.000,00</td><td>R\$ 10.000,00</td><td>R\$ 0,00</td><td>0,00 %</td><td>R\$ 0,00</td><td>0,00 %</td></tr><tr><td>2051 - SUPORTE ADMINISTRATIVO - AUTARQUIA</td><td>R\$ 3.309.000,00</td><td>R\$ 3.309.000,00</td><td>R\$ 1.945.983,41</td><td>58,80 %</td><td>R\$ 1.646.614,37</td><td>49,76 %</td></tr><tr><td>2052 - OPERACAO E MANUTANCAO SERVICO ABAST AGUA E ESGOTO</td><td>R\$ 5.831.000,00</td><td>R\$ 6.216.575,11</td><td>R\$ 5.363.218,41</td><td>86,27 %</td><td>R\$ 4.190.415,75</td><td>67,40 %</td></tr><tr><td>2059 - CONSTRUCAO REPRESA</td><td>R\$ 50.000,00</td><td>R\$ 50.000,00</td><td>R\$ 8.821,13</td><td>17,64 %</td><td>R\$ 8.821,13</td><td>17,64 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>R\$ 9.200.000,00</td><td>R\$ 9.585.575,11</td><td>R\$ 7.318.022,95</td><td>76,34 %</td><td>R\$ 5.845.851,25</td><td>60,98 %</td></tr></tbody></table> <p>Projetos</p> <table border="1"><thead><tr><th>Descrição</th><th>Inicial</th><th>Atualizado</th><th>Empenhado</th><th>%</th><th>Liquidado</th><th>%</th></tr></thead><tbody><tr><td>1043 - INFRAESTRUTURA URBANA DE CONJUNTOS HABITACIONAIS</td><td>R\$ 2.200.000,00</td><td>R\$ 2.200.000,00</td><td>R\$ 229.594,55</td><td>10,43 %</td><td>R\$ 229.594,55</td><td>10,43 %</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>R\$ 2.200.000,00</td><td>R\$ 2.200.000,00</td><td>R\$ 229.594,55</td><td>10,43 %</td><td>R\$ 229.594,55</td><td>10,43 %</td></tr></tbody></table>	Descrição	Inicial	Atualizado	Empenhado	%	Liquidado	%	2025 - ADIANTAMENTO P/ DESPESAS DE PRONTO PAGAMENTO	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %	2051 - SUPORTE ADMINISTRATIVO - AUTARQUIA	R\$ 3.309.000,00	R\$ 3.309.000,00	R\$ 1.945.983,41	58,80 %	R\$ 1.646.614,37	49,76 %	2052 - OPERACAO E MANUTANCAO SERVICO ABAST AGUA E ESGOTO	R\$ 5.831.000,00	R\$ 6.216.575,11	R\$ 5.363.218,41	86,27 %	R\$ 4.190.415,75	67,40 %	2059 - CONSTRUCAO REPRESA	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ 8.821,13	17,64 %	R\$ 8.821,13	17,64 %	TOTAL	R\$ 9.200.000,00	R\$ 9.585.575,11	R\$ 7.318.022,95	76,34 %	R\$ 5.845.851,25	60,98 %	Descrição	Inicial	Atualizado	Empenhado	%	Liquidado	%	1043 - INFRAESTRUTURA URBANA DE CONJUNTOS HABITACIONAIS	R\$ 2.200.000,00	R\$ 2.200.000,00	R\$ 229.594,55	10,43 %	R\$ 229.594,55	10,43 %	TOTAL	R\$ 2.200.000,00	R\$ 2.200.000,00	R\$ 229.594,55	10,43 %	R\$ 229.594,55	10,43 %	
Descrição	Inicial	Atualizado	Empenhado	%	Liquidado	%																																																										
2025 - ADIANTAMENTO P/ DESPESAS DE PRONTO PAGAMENTO	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %																																																										
2051 - SUPORTE ADMINISTRATIVO - AUTARQUIA	R\$ 3.309.000,00	R\$ 3.309.000,00	R\$ 1.945.983,41	58,80 %	R\$ 1.646.614,37	49,76 %																																																										
2052 - OPERACAO E MANUTANCAO SERVICO ABAST AGUA E ESGOTO	R\$ 5.831.000,00	R\$ 6.216.575,11	R\$ 5.363.218,41	86,27 %	R\$ 4.190.415,75	67,40 %																																																										
2059 - CONSTRUCAO REPRESA	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ 8.821,13	17,64 %	R\$ 8.821,13	17,64 %																																																										
TOTAL	R\$ 9.200.000,00	R\$ 9.585.575,11	R\$ 7.318.022,95	76,34 %	R\$ 5.845.851,25	60,98 %																																																										
Descrição	Inicial	Atualizado	Empenhado	%	Liquidado	%																																																										
1043 - INFRAESTRUTURA URBANA DE CONJUNTOS HABITACIONAIS	R\$ 2.200.000,00	R\$ 2.200.000,00	R\$ 229.594,55	10,43 %	R\$ 229.594,55	10,43 %																																																										
TOTAL	R\$ 2.200.000,00	R\$ 2.200.000,00	R\$ 229.594,55	10,43 %	R\$ 229.594,55	10,43 %																																																										



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

Involução no ranking município Verde Azul	PARECER TCESP: O ranking mostra uma involução quanto à diretiva “esgoto tratado”, quando comparada aos anos de 2019 e 2018, em ofensa ao princípio da proibição do retrocesso social. APURAÇÃO CI: Com a operação da nova Estação de Tratamento de Esgoto o município passou da nota 2.41 em 2019 para 4.88 em 2021, evoluindo da posição 251 alcançada em 2019 para a posição 169 em 2021, demonstrando a efetividade nas ações para tratamento do esgoto no município.	Regular
Resultado da execução orçamentaria	PARECER TCESP: Resultado da Execução Orçamentária apresentou déficit de –R\$ 3.007.795,48. APURAÇÃO CI: Houve retração no déficit orçamentário, porém ainda com resultados negativos, sendo de R\$ -931.246,16 em 2012 e R\$ -991.234,90 em 2022.	Irregular
Déficit de arrecadação	PARECER TCESP: Receita realizada aquém da prevista, resultando num déficit de arrecadação no valor de R\$ 1.041.682,07 (-14,39%). APURAÇÃO CI: Até Julho de 2023 foi executado 92,97% da receita prevista. Nota-se um déficit de arrecadação nas receitas previstas (Outros Serviços – Principal) e superávit nas receitas da Dívida Ativa, possibilitando um equilíbrio, porém ainda com tendência de déficit.	Irregular

		Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul
Receita	Previsto Atualizado	R\$ 820.416,66	R\$ 820.416,66	R\$ 820.416,66	R\$ 820.416,66	R\$ 820.416,66	R\$ 820.416,66	R\$ 820.416,66
	Arrecadado	R\$ 614.087,15	R\$ 571.248,97	R\$ 718.680,78	R\$ 635.368,00	R\$ 736.532,84	R\$ 682.554,20	R\$ 725.826,05
	%	74,85	69,63	87,6	77,44	89,78	83,2	88,47
Outros Serviços - Principal	Previsto Atualizado	R\$ 23.583,33	R\$ 23.583,33	R\$ 23.583,33	R\$ 23.583,33	R\$ 23.583,33	R\$ 23.583,33	R\$ 23.583,33
	Arrecadado	R\$ 17.720,75	R\$ 20.610,08	R\$ 29.815,87	R\$ 21.491,60	R\$ 37.021,85	R\$ 26.341,59	R\$ 25.648,44
	%	75,14	87,39	126,43	91,13	156,98	111,7	108,76
Outros Serviços - Multas e Juros	Previsto Atualizado	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00
	Arrecadado	R\$ 144.762,45	R\$ 155.646,82	R\$ 140.515,44	R\$ 89.183,15	R\$ 96.154,37	R\$ 83.318,52	R\$ 93.748,26
	%	289,52	311,29	281,03	178,37	192,31	166,64	187,5
Outros Serviços - Dívida Ativa	Previsto Atualizado	R\$ 25.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ 25.000,00
	Arrecadado	R\$ 130.007,47	R\$ 11.416,51	R\$ 55.584,47	R\$ 15.759,52	R\$ 53.876,46	R\$ 21.622,52	R\$ 47.045,53
	%	520,03	45,67	222,34	63,04	215,51	86,49	188,18
Outros Serviços - Arrecadação Prefeitura Municipal	Previsto Atualizado	R\$ 166,66	R\$ 166,66	R\$ 166,66	R\$ 166,66	R\$ 166,66	R\$ 166,66	R\$ 166,66
	Arrecadado	R\$ 116,33	R\$ 108,54	R\$ 69,59	R\$ 131,91	R\$ 142,20	R\$ 124,12	R\$ 131,91
	%	69,8	65,13	41,76	79,15	85,32	74,47	79,15



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

Déficit financeiro	PARECER TCESP: Déficit financeiro de -R\$ 2.060.579,00 no exercício fiscalizado. APURAÇÃO CI: Em 2022 registrou um déficit financeiro de -R\$ 707.531,55	Irregular
Autarquia não possui recursos disponíveis para o pagamento de dívidas	PARECER TCESP: Considerando o resultado financeiro deficitário apurado, verifica-se que a Autarquia não possui recursos disponíveis para o total pagamento de suas dívidas de curto prazo, registradas no Passivo Financeiro; APURAÇÃO CI: Em comparação ao ano de 2022 há um maior favor de passivo financeiro, demonstrando indisponibilidade de recursos para pagamento de dívida de curto prazo.	Irregular
Receitas de fornecimento de água e coleta de esgoto	PARECER TCESP: As receitas de fornecimento de água e coleta de esgoto dos órgãos públicos da Administração Direta (Prefeitura e Câmara) deveriam ter sido contabilizadas como receitas intraorçamentárias, conforme previsto na Portaria Interministerial nº 338 de 26/04/2006. APURAÇÃO CI: As receitas estão categorizadas no código 7.6.9.9.99.0.1.00002, atendendo a Legislação citada.	Regular
Divergências de dados dívida ativa	PARECER TCESP: Os dados disponibilizados pela Origem divergem das informações extraídas do Sistema Audesp quanto ao saldo em 31/12/2019; APURAÇÃO CI: Conforme defesa apresentada pela Autarquia ao TCESP houve equívoco na informação dos dados, recomenda-se auferir a contabilização para fidedignade dos dados informados.	Regular com recomendações
Remuneração do Dirigente	PARECER TCESP: Prejudicada a análise da existência de pagamentos maiores que os fixados e do atendimento ao inciso XI do artigo 37 da Constituição Federal. APURAÇÃO CI: O pagamento do dirigente consta no Portal da Transparência da autarquia municipal, com valor bruto de R\$ 9.032,68, estando abaixo dos limites fixados pela Constituição Federal.	Regular
Aquisição de combustíveis sem a realização de certame licitatório	PARECER TCESP: Aquisição de combustíveis sem a realização de certame licitatório (Dispensa de Licitação), no montante total empenhado de R\$ 50.351,31, valor superior ao preconizado no artigo 24, II, da Lei Federal n.º 8.666/1993 (artigo 23, §§ 1º e 2º, daquela mesma Lei) e em possível descumprimento da Súmula nº 12 deste Tribunal de Contas e, ainda, caracterizando fracionamento de despesa. APURAÇÃO CI: No ano de 2023 o valor pago com aquisição de combustíveis por dispensa de licitação é de R\$ 51.484,40 repetindo o descumprimento da Lei de Licitações, porém a autarquia realizou dois pregões e foram fracassados (Pregão Presencial 04/2023 e 10/2023), justificando as aquisições diretas.	Regular com ressalvas



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

<p>Realização de serviços de perfuração de poços artesianos</p>	<p>PARECER TCESP: Realização de dispensa de licitação na contratação de prestação de serviço de execução dos serviços de perfuração de poços artesianos em possível desacordo com o artigo 3º, inciso II, do Decreto Municipal nº 5.918/2019. APURAÇÃO CI: contratação se balizou no artigo 24, inciso IV, da Lei nº 8.666/1993</p>	<p style="text-align: center;">Regular</p>																																																		
<p style="text-align: center;">Ausência de planejamento das necessidades da Autarquia</p>	<p>PARECER TCESP: Despesas realizadas sem certame licitatório com aquisições de materiais para a manutenção que decorrem da ausência de um planejamento das necessidades da Autarquia (artigo 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal), a fim de evitar fracionamento e ausência do procedimento licitatório.</p> <p>APURAÇÃO CI: Até o momento 73,13% das compras da Autarquia no ano de 2023 foram realizadas por Pregão, 15,01% por inexorabilidade e 11,86% por dispensa de Licitação, em 2022 as dispensas equivaliam 26,55% das contratações e inexorabilidade 25,96%. Não há registro de dados de 2021. Pelos dados apura-se que diminuiu o número de contratações por dispensa de licitação porém nos valores pagos, conforme demonstrado abaixo, ainda existem valores acima do permitido pela legislação. Não foi objeto desta análise apurar as justificativas para o excedente nos valores das contratações diretas.</p> <table border="1" data-bbox="645 738 1727 1401"> <thead> <tr> <th>Descrição do Empenho</th> <th>Valor Pago</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>SERVICO DE MANUTENCAO EM VIAS OU EM PREDIO PUBLICO</td><td>R\$ 82.379,57</td></tr> <tr><td>AQUISICAO DE FERRAGENS</td><td>R\$ 72.173,79</td></tr> <tr><td>AQUISICAO DE MATERIAIS HIDRAULICOS</td><td>R\$ 60.298,08</td></tr> <tr><td>MATERIAL PARA MANUTENCAO DE VEICULOS</td><td>R\$ 51.599,70</td></tr> <tr><td>AQUISICAO DE COMBUSTIVEIS</td><td>R\$ 51.484,40</td></tr> <tr><td>SERVICOS DE MANUTENCAO DE VEICULOS</td><td>R\$ 47.866,00</td></tr> <tr><td>SERVICOS DE MANUTENCAO DE BOMBAS E EQUIPAMENTOS</td><td>R\$ 46.921,38</td></tr> <tr><td>AQUISICAO DE BOMBA D"AGUA</td><td>R\$ 46.505,65</td></tr> <tr><td>AQUISICAO DE MATERIAIS HIDRAULICOS OU DERIVADOS (VEDA ROSCA/LUBRIFICANTE ETC)</td><td>R\$ 45.641,45</td></tr> <tr><td>SERVICO DE ELABORACAO DE PROJETOS HIDRAULICOS</td><td>R\$ 40.886,80</td></tr> <tr><td>AQUISICAO DE PRODUTOS QUIMICOS</td><td>R\$ 37.556,49</td></tr> <tr><td>AQUISICAO DE TINTAS</td><td>R\$ 36.663,60</td></tr> <tr><td>AQUISICAO DE CONEXOES DE FERRO FUNDIDO OU GALVANIZADA</td><td>R\$ 36.471,60</td></tr> <tr><td>SERVICO DE ESCAVACAO PARA IMPLANTACAO DE TUBULACAO</td><td>R\$ 30.723,75</td></tr> <tr><td>SERVICO DE ASSENTAMENTO E AFINS</td><td>R\$ 29.600,00</td></tr> <tr><td>SERVICO DE CORTE DE AGUA</td><td>R\$ 29.275,00</td></tr> <tr><td>AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS ELETRICOS</td><td>R\$ 27.993,15</td></tr> <tr><td>CONTRATAcao DE SERVICO DE PERFURACAO E ESCAVACAO</td><td>R\$ 26.500,00</td></tr> <tr><td>MATERIAIS HIDRAULICOS PARA MANUTENCAO</td><td>R\$ 24.202,20</td></tr> <tr><td>AQUISICAO DE MATERIAIS PARA LABORATORIO</td><td>R\$ 23.111,45</td></tr> <tr><td>SERVICO DE SOLDADOR E AFINS</td><td>R\$ 22.530,00</td></tr> <tr><td>SERVICO DE ASSESSORIA</td><td>R\$ 19.375,00</td></tr> <tr><td>AQUISICAO DE TAMPA ASFALTICA PRA ESGOTO</td><td>R\$ 18.900,00</td></tr> <tr><td>SERVICO DE CONSTRUCAO OU MANUTENCAO EM PREDIOS PUBLICOS</td><td>R\$ 18.700,00</td></tr> </tbody> </table> <p>Fonte: Portal da Transparência SAAE (acesso 09/08/2023)</p>	Descrição do Empenho	Valor Pago	SERVICO DE MANUTENCAO EM VIAS OU EM PREDIO PUBLICO	R\$ 82.379,57	AQUISICAO DE FERRAGENS	R\$ 72.173,79	AQUISICAO DE MATERIAIS HIDRAULICOS	R\$ 60.298,08	MATERIAL PARA MANUTENCAO DE VEICULOS	R\$ 51.599,70	AQUISICAO DE COMBUSTIVEIS	R\$ 51.484,40	SERVICOS DE MANUTENCAO DE VEICULOS	R\$ 47.866,00	SERVICOS DE MANUTENCAO DE BOMBAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 46.921,38	AQUISICAO DE BOMBA D"AGUA	R\$ 46.505,65	AQUISICAO DE MATERIAIS HIDRAULICOS OU DERIVADOS (VEDA ROSCA/LUBRIFICANTE ETC)	R\$ 45.641,45	SERVICO DE ELABORACAO DE PROJETOS HIDRAULICOS	R\$ 40.886,80	AQUISICAO DE PRODUTOS QUIMICOS	R\$ 37.556,49	AQUISICAO DE TINTAS	R\$ 36.663,60	AQUISICAO DE CONEXOES DE FERRO FUNDIDO OU GALVANIZADA	R\$ 36.471,60	SERVICO DE ESCAVACAO PARA IMPLANTACAO DE TUBULACAO	R\$ 30.723,75	SERVICO DE ASSENTAMENTO E AFINS	R\$ 29.600,00	SERVICO DE CORTE DE AGUA	R\$ 29.275,00	AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS ELETRICOS	R\$ 27.993,15	CONTRATAcao DE SERVICO DE PERFURACAO E ESCAVACAO	R\$ 26.500,00	MATERIAIS HIDRAULICOS PARA MANUTENCAO	R\$ 24.202,20	AQUISICAO DE MATERIAIS PARA LABORATORIO	R\$ 23.111,45	SERVICO DE SOLDADOR E AFINS	R\$ 22.530,00	SERVICO DE ASSESSORIA	R\$ 19.375,00	AQUISICAO DE TAMPA ASFALTICA PRA ESGOTO	R\$ 18.900,00	SERVICO DE CONSTRUCAO OU MANUTENCAO EM PREDIOS PUBLICOS	R\$ 18.700,00	<p style="text-align: center;">Irregular</p>
Descrição do Empenho	Valor Pago																																																			
SERVICO DE MANUTENCAO EM VIAS OU EM PREDIO PUBLICO	R\$ 82.379,57																																																			
AQUISICAO DE FERRAGENS	R\$ 72.173,79																																																			
AQUISICAO DE MATERIAIS HIDRAULICOS	R\$ 60.298,08																																																			
MATERIAL PARA MANUTENCAO DE VEICULOS	R\$ 51.599,70																																																			
AQUISICAO DE COMBUSTIVEIS	R\$ 51.484,40																																																			
SERVICOS DE MANUTENCAO DE VEICULOS	R\$ 47.866,00																																																			
SERVICOS DE MANUTENCAO DE BOMBAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 46.921,38																																																			
AQUISICAO DE BOMBA D"AGUA	R\$ 46.505,65																																																			
AQUISICAO DE MATERIAIS HIDRAULICOS OU DERIVADOS (VEDA ROSCA/LUBRIFICANTE ETC)	R\$ 45.641,45																																																			
SERVICO DE ELABORACAO DE PROJETOS HIDRAULICOS	R\$ 40.886,80																																																			
AQUISICAO DE PRODUTOS QUIMICOS	R\$ 37.556,49																																																			
AQUISICAO DE TINTAS	R\$ 36.663,60																																																			
AQUISICAO DE CONEXOES DE FERRO FUNDIDO OU GALVANIZADA	R\$ 36.471,60																																																			
SERVICO DE ESCAVACAO PARA IMPLANTACAO DE TUBULACAO	R\$ 30.723,75																																																			
SERVICO DE ASSENTAMENTO E AFINS	R\$ 29.600,00																																																			
SERVICO DE CORTE DE AGUA	R\$ 29.275,00																																																			
AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS ELETRICOS	R\$ 27.993,15																																																			
CONTRATAcao DE SERVICO DE PERFURACAO E ESCAVACAO	R\$ 26.500,00																																																			
MATERIAIS HIDRAULICOS PARA MANUTENCAO	R\$ 24.202,20																																																			
AQUISICAO DE MATERIAIS PARA LABORATORIO	R\$ 23.111,45																																																			
SERVICO DE SOLDADOR E AFINS	R\$ 22.530,00																																																			
SERVICO DE ASSESSORIA	R\$ 19.375,00																																																			
AQUISICAO DE TAMPA ASFALTICA PRA ESGOTO	R\$ 18.900,00																																																			
SERVICO DE CONSTRUCAO OU MANUTENCAO EM PREDIOS PUBLICOS	R\$ 18.700,00																																																			



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

Identificação dos fornecedores	PARECER TCESP: Empenhos no exercício de 2020 sem a identificação dos cadastros dos fornecedores (CPF ou CNPJ), demonstrando o uso indevido de inscrições genéricas nos mesmos, podendo configurar afronta ao princípio da transparência (artigo 1º, § 1º, da LRF). APURAÇÃO CI: Todos fornecedores estão identificados com CNPJ no Portal da Transparência.	Regular
Despesas com serviço de energia elétrica	PARECER TCESP: Classificação equivocada como “Outros/Não Aplicável” para despesas com serviço de energia elétrica que, conforme o artigo 24, inciso XXII, da Lei Federal nº 8.666/1993, deveriam ser classificadas como “Dispensa de licitação”. APURAÇÃO CI: Os gastos com Serviço de Energia elétrica ainda constam classificadas como dispensa de licitação, mas sim como inexibilidade.	Irregular
Divergência entre o valor dos bens patrimoniais	PARECER TCESP: Divergência entre o valor dos Bens Patrimoniais (Imobilizado) registrados no Balanço Patrimonial, no montante de R\$ 9.379.134,84, e o valor registrado pelo Inventário, no montante de R\$ 944.479,22. APURAÇÃO CI: Conforme apurado junto à Autarquia não foi realizada revisão dos registros conforme justificativa enviada ao TCESP (página 8) no Parecer final de Contas. O CI não apurou se no fechamento de 2021 e 2022 os valores registrados foram convergentes.	Irregular
Despesas classificadas como “Outros/Não Aplicável”;	PARECER TCESP: Realização de despesas ordinárias que necessitariam de regular processo licitatório ou se enquadrariam nas hipóteses de dispensa ou inexibilidade de licitação, nos termos da Lei Federal nº 8.666/1993, equivocadamente classificadas como “Outros/Não Aplicável”; APURAÇÃO CI: Seguem despesas classificadas no ano de 2023 como “Outros/Não Aplicável”, necessário verificar pois ainda existentes despesas classificadas de forma divergente da Lei 8.666. Banco Bradesco S/a (60.746.948/0001-12) Banco Brasil S/a (00.000.000/6436-02) Banco Itau Unibanco S/a (60.701.190/0001-04) Banco Santander S/a (90.400.888/0001-42) Caixa Economica Federal (00.360.305/0001-04) Cons.regional de Quimica. (62.624.580/0001-45) Cordeirópolis Autopeças Ltda (10.579.863/0001-19) Departamento de Águas e Energia Elétrica (46.853.800/0001-56) Desenvolve Sp - Agência de Fomento do Estado de Sp S. A. (10.663.610/0001-29) Eixo Sp Concessionária de Rodovias S/a (36.146.575/0001-64) Elektro-eletricidade e Serv.sa (02.328.280/0001-97) Fundação Agência das Bacias Hid.pirac.capiv. (11.513.961/0001-16) Fundo Estadual de Recursos Hídricos-fehídrio (13.848.070/0001-46) Indústria de Máquinas Lima S/a (51.466.845/0001-08) Instituto Nacional do Seguro Social (29.979.036/0001-40) Ministério da Economia (00.394.460/0058-87) Nd Bombas Comércio e Serv.ltda (00.470.440/0001-02) Patrulha Mirim de Cordeirópolis (51.413.862/0001-87) Prefeitura M.de Cordeirópolis (44.660.272/0001-93) Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Cordeiro (45.754.108/0001-08) Telecon Cordeirópolis Ltda (03.688.533/0001-04) Telefonica do Brasil S/a (02.558.157/0001-62) Tribunal Regional do Trabalho da 15ª. Região (03.773.524/0001-03) Unimed Limeira Cooperativa de Trabalho Médico (50.480.953/0001-72)	Irregular



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

Divergência do valor firmado com a Petrocamp, e o informada pela Autarquia	PARECER TCESP: Divergência entre o valor do contrato firmado com a Petrocamp Derivados de Petróleo Ltda., constante no Audep de R\$ 462.460,92 e o informado pela Autarquia à fiscalização de R\$ 792.480,00; APURAÇÃO CI: houve “equivoco na alimentação do sistema AUDESP” conforme justificado pela Autarquia. Recomenda-se verificar fidedignidade da alimentação do sistema AUDESP.	Regular com recomendações
Licitações não alimentadas no sistema Audep	PARECER TCESP: Licitações realizadas pela Autarquia, acima de 250 UFESPs, não alimentadas no Sistema Audep – Fase IV; APURAÇÃO CI: Conforme informado pela Diretoria Administrativa da Autarquia todos os registros estão sendo realizados no sistema Audep.	Regular
Adesão Pregão Eletrônico	PARECER TCESP: A Autarquia não aderiu à Bolsa Eletrônica de Compras (BEC) e ao Pregão Eletrônico. ; APURAÇÃO CI: A autarquia realizou adesão à uma plataforma de pregão eletrônico conforme informação da Diretoria Administrativa da Autarquia.	Regular
Divergência de dados com relação aos cargos efetivos	PARECER TCESP: - Com relação aos cargos efetivos, divergência entre os dados informados pela Origem e aqueles extraídos do Sistema Audep - Fase III, bem como também em relação ao total de cargos efetivos criados por Lei; APURAÇÃO CI: A autarquia está fazendo as correções no Audep para atualização dos profissionais contratados.	aguardando adequação
Cargos comissionados	PARECER TCESP: Existência de Cargos Comissionados com descrição de atividades burocráticas, que não demandam responsabilidade extraordinária e necessidade imprescindível de confiança pessoal, caracterizando possível infringência ao artigo 37, V, da Constituição Federal; APURAÇÃO CI: Reforma administrativa em tramitação	aguardando adequação
Previsão de ensino superior para cargos comissionados	PARECER TCESP: Cargos comissionados providos no exercício de 2020, que não contêm previsão de ensino superior como exigência de escolaridade; APURAÇÃO CI: Reforma administrativa em tramitação	aguardando adequação
Contratação de prestadores de serviços	PARECER TCESP: Contratação de prestadores de serviços para atuar em atividades que poderiam ser exercidas por servidores concursados, haja vista a existência de cargos vagos no quadro de pessoal, podendo indicar terceirização de contratação de pessoal com infringência à regra constitucional do concurso público, em ofensa ao artigo 37, inciso II, da Constituição Federal; APURAÇÃO CI: conforme defesa no próprio parecer de contas as contratações são extraordinárias e excepcionais.	Regular
Déficit no quadro de pessoal efetivo SAAE	PARECER TCESP: Déficit no quadro de pessoal efetivo do SAAE, com 22 dos 54 cargos efetivos preenchidos, enquanto 11 dos 13 cargos comissionados estariam ocupados. APURAÇÃO CI: atualmente a autarquia conta 26 funcionários sendo 15 funcionários efetivos e 11 comissionados segundo pontal da Transparência, divergente da informação da autarquia da existência de 27 servidores.	Irregular



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

Nomeação de servidores para cargos em comissão	PARECER TCESP: - Nomeação de 03 (três) servidores para cargos em comissão, cujas atribuições não possuem características de direção, chefia e assessoramento (artigo 37, V, da CF). APURAÇÃO CI: não houve alteração na nomeação de servidores vinculados a cargos de chefia, conforme defesa no parecer, recomenda-se verificar as atribuições dos cargos para atendimento à CF.	Regular com ressalvas
Realização de horas extras em todos os meses de 2020	PARECER TCESP: Tesoureira e Contador realizaram regularmente hora-extra em todos os meses de 2020; APURAÇÃO CI: conforme defesa as questões referente as horas-extraordinárias foram realizadas, o CI fará auditoria para verificação da realização de horas extraordinárias e constatação da regularidade.	Regular com ressalvas
cópia da legislação regulamentadora do controle interno	PARECER TCESP: A Origem não disponibilizou cópia da legislação regulamentadora do seu Sistema de Controle Interno, ainda que solicitado; APURAÇÃO CI: Em set. de 2021 a Controladoria da Prefeitura Municipal foi designada para realizar o Controle Interno da Autarquia, utilizando-se das mesmas normas regulamentadoras da Prefeitura. Aguardando apenas adequação na Estrutura Administrativa.	Aguardando Adequação
Controle interno instituído pela autarquia	PARECER TCESP: O Sistema de Controle Interno não foi instituído pela própria Autarquia, em desacordo com o artigo 70 da Constituição Federal, artigo 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal e também do artigo 38, parágrafo único, da Lei Orgânica desta Corte; APURAÇÃO CI: O Controle Interno da autarquia foi instituído através da Portaria nº 11.938 de 13 de Setembro de 2021, aguardando apenas adequação na Estrutura Administrativa.	Aguardando Adequação
Infração ao princípio da segregação de funções	PARECER TCESP: A responsável pelo Controle Interno é também ocupante do cargo de Tesouraria e o Sr. Contador, além de responsável pelo Setor de Contabilidade, é também responsável pela área de Finanças e pelos Adiantamentos, além de atuar no Controle Interno da Autarquia, havendo, dessa forma infração ao princípio da segregação de funções; APURAÇÃO CI: O controle interno foi regularizado. Recomenda-se verificar a segregação de função do responsável pela contabilidade, finanças e tesouraria.	Regular com recomendações
Relatorios efetivos do controle interno	PARECER TCESP: Embora o Controle Interno apresente relatórios periódicos, eles não são efetivos, uma vez que não são realizadas, ou não são claras, as suas recomendações. APURAÇÃO CI: O controle interno está adequando a produção de relatórios desde dez/2021, paulatinamente aumentando a efetividade do controle, mediante apropriação das especificidades da Autarquia e organização de fluxos.	Regular

Cordeirópolis, 09 de Agosto de 2023.

Hellen Cristina Rubini Teixeira
Responsável Pelo Controle Interno