



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

Relatório Controle Interno – 2º quadrimestre de 2023

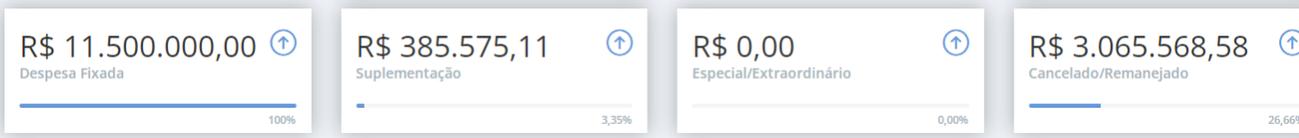
Exmo Sr. Presidente

Encaminho para ciência e providências relatório de apurações do Controle Interno desta autarquia, na avaliação e acompanhamento da gestão referente ao 2º quadrimestre de 2023. Considerando também alguns pontos da avaliação do tribunal de Contas do Estado de São Paulo ano de 2021, **TC-2055.989.22-2**

Itens Avaliados	Situação / Apurações	Situação																												
Execução Orçamentária		Irregular																												
	<p>De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário deficitário na despesa empenhada e despesa liquidada, e superavitário na despesa paga.</p>																													
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Descrição</th> <th>Empenhada</th> <th>%</th> <th>Liquidada</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(+) RECEITAS REALIZADAS</td> <td>R\$ 7.050.905,76</td> <td></td> <td>R\$ 7.050.905,76</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS</td> <td>R\$ 8.858.322,69</td> <td></td> <td>R\$ 7.634.906,56</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(+) RECEBIMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</td> <td>R\$ 170.000,00</td> <td></td> <td>R\$ 170.000,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>451120200 - REPASSE RECEBIDO</td> <td>R\$ 170.000,00</td> <td></td> <td>R\$ 170.000,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</td> <td>R\$ -1.637.416,93</td> <td>-23,22 %</td> <td>R\$ -414.000,80</td> <td>-5,87 %</td> </tr> </tbody> </table>		Descrição	Empenhada	%	Liquidada	%	(+) RECEITAS REALIZADAS	R\$ 7.050.905,76		R\$ 7.050.905,76		(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	R\$ 8.858.322,69		R\$ 7.634.906,56		(+) RECEBIMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	R\$ 170.000,00		R\$ 170.000,00		451120200 - REPASSE RECEBIDO	R\$ 170.000,00		R\$ 170.000,00		RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	R\$ -1.637.416,93	-23,22 %
Descrição	Empenhada	%	Liquidada	%																										
(+) RECEITAS REALIZADAS	R\$ 7.050.905,76		R\$ 7.050.905,76																											
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	R\$ 8.858.322,69		R\$ 7.634.906,56																											
(+) RECEBIMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	R\$ 170.000,00		R\$ 170.000,00																											
451120200 - REPASSE RECEBIDO	R\$ 170.000,00		R\$ 170.000,00																											
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	R\$ -1.637.416,93	-23,22 %	R\$ -414.000,80	-5,87 %																										
<p>Conforme apresentado no quadro acima, ao considerar o valor das transferências financeiras recebidas e concedidas pela Autarquia até o período, obtém um resultado orçamentário deficitário pela empenhada na ordem de R\$ -1.637.416,93, que corresponde a -23,22% sobre a receita efetivamente arrecadada e deficitário na ordem de R\$ -414.000,80, pela despesa liquidada, que corresponde a -5,87% sobre a receita arrecadada. Apuração CI: necessário adequar os empenhos à receita disponível.</p>																														



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

Avaliação das alterações orçamentárias	 <p>Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem 3,35% e os créditos especiais e extraordinários representaram 0,00% da despesa inicial fixada (R\$ 11.500.000,00).</p>	Regular
Avaliação da execução financeira	 <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 a disponibilidade financeira é inferior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.</p> <p>Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro deficitário. Apuração CI: Considerando o resultado financeiro apurado, verifica-se que a Autarquia necessita reavaliar e conter gastos para equilíbrio da execução financeira.</p>	Irregular



Parecer do Controle Interno

SISTEMA AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

CORDEIRÓPOLIS-SP

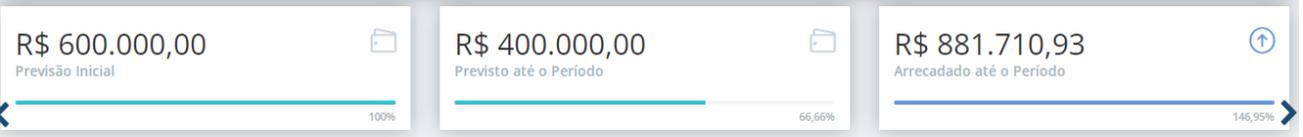
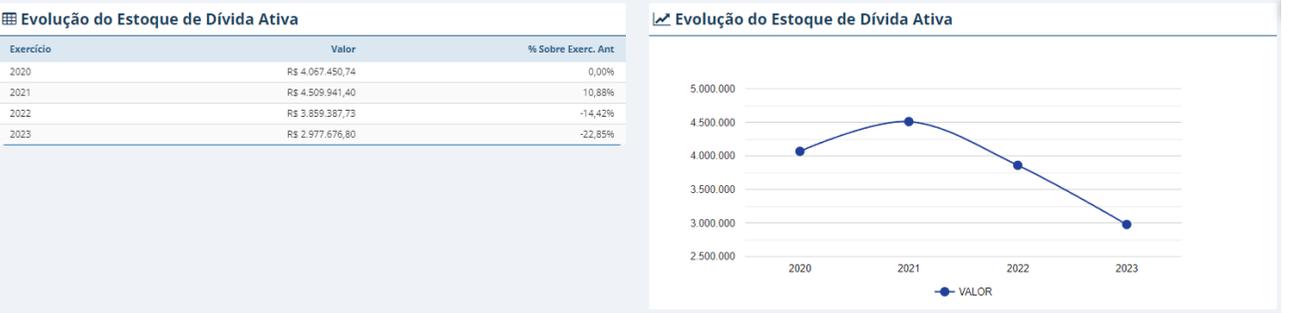
<p>Avaliação dos restos a pagar</p>	<div style="display: flex; justify-content: space-around; border: 1px solid #ccc; padding: 5px;"> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; width: 20%;"> <p>R\$ 807.707,75</p> <p>Saldo Anterior</p> <p>RESTOS A PAGAR TOTAL 100%</p> </div> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; width: 20%;"> <p>R\$ 781.874,63</p> <p>Pagamentos</p> <p>RESTOS A PAGAR TOTAL 96,80%</p> </div> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; width: 20%;"> <p>R\$ 5.444,83</p> <p>Cancelamentos</p> <p>RESTOS A PAGAR TOTAL 0,67%</p> </div> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; width: 20%;"> <p>R\$ 20.388,29</p> <p>Saldo Atual</p> <p>RESTOS A PAGAR TOTAL 2,52%</p> </div> </div> <p>Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de R\$ 787.319,46, representou 97,48% 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, 96,8% e 0,67% dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.</p>	<p style="text-align: center;">Regular</p>																																	
<p>Precatórios Judiciais</p>	<p style="text-align: center;">A Entidade não possui dívida de precatório até o período.</p>	<p style="text-align: center;">Regular</p>																																	
<p>Avaliação do Portal da Transparência</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Tipo de Publicação</th> <th style="text-align: left;">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>Não informado</td> </tr> <tr> <td>Convênios - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td>Não se Aplica</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>Informação Atualizada</td> </tr> <tr> <td>Despesas com diárias e passagens</td> <td>Informação Atualizada</td> </tr> <tr> <td>Despesas com Pessoal / Folha de Pagamento. Art. 7º, §2º, VI, do Decreto 7.724/2012</td> <td>Informação Atualizada</td> </tr> <tr> <td>Estrutura Organizacional - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td>Informação Indisponível</td> </tr> <tr> <td>LDO, LOA e PPA - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td>Informação Indisponível</td> </tr> <tr> <td>Licitações - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td>Informação Atualizada</td> </tr> <tr> <td>Perguntas Frequentes - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td>Informação Atualizada</td> </tr> <tr> <td>Prestação de Contas - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)</td> <td>Informação Indisponível</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>Informação Atualizada</td> </tr> <tr> <td>Regulamentação da Lei - Art. 45º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td>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>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>Informação Indisponível</td> </tr> <tr> <td>Site (requisitos mínimos) - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)</td> <td>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)	Não informado	Convênios - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não se Aplica	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	Informação Atualizada	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 Indisponível	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 Atualizada	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 Indisponível	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>Há itens da legislação da transparência que não estão disponíveis no portal conforme quadro ao lado.</p>	<p style="text-align: center;">Irregular</p>
Tipo de Publicação	Situação																																		
Ações e Programas - Art. 8º, § 1º, inciso V da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado																																		
Convênios - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não se Aplica																																		
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	Informação Atualizada																																		
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 Indisponível																																		
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 Atualizada																																		
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 Indisponível																																		
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>Dívida de Curto e Longo Prazo</p>	<p style="text-align: center;">A entidade não possui dívida consolidada até o período</p>	<p style="text-align: center;">Regular</p>																																	



Parecer do Controle Interno

SISTEMA AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

CORDEIRÓPOLIS-SP

<p>Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa</p>	 <p style="text-align: center;">Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou 146,95% da receita prevista para o exercício.</p>	<p style="text-align: center;">Regular</p>															
<p>Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa</p>	 <table border="1" style="display: none;"> <thead> <tr> <th>Exercício</th> <th>Valor</th> <th>% Sobre Exerc. Ant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>R\$ 4.067.450,74</td> <td>0,00%</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>R\$ 4.509.941,40</td> <td>10,88%</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>R\$ 3.859.387,73</td> <td>-14,42%</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>R\$ 2.977.676,80</td> <td>-22,85%</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Há diminuição do estoque de dívida ativa não tributária conforme demonstrado na evolução dos últimos anos.</p>	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\$ 2.977.676,80	-22,85%	<p style="text-align: center;">Regular</p>
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\$ 2.977.676,80	-22,85%															
<p>Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais</p>	 <p>Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, R\$ 292.301,33, R\$ 292.301,32 e R\$ 286.827,48. Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de R\$ 5.473,85 representa 1,87% da despesa liquidada no mês demonstrando cumprimento no recolhimento dos encargos.</p>	<p style="text-align: center;">Regular</p>															
<p>Despesas com adiantamento</p>	<p style="text-align: center;">Até o período analisado não há empenhos de adiantamento pendente de prestação de contas</p>	<p style="text-align: center;">Regular</p>															
<p>Relatórios de Alerta</p>		<p style="text-align: center;">Regular com</p>															



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

TCE-SP	PARECER TCESP: Certificamos que até o período analisado foram emitidos 2 relatórios de alerta com situações desfavoráveis nos meses de Maio de Julho referente a dívida de curto prazo e 2 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade nos meses de Julho e Agosto referente a não entrega da conciliação bancária mensal. Apuração CI: Recomenda-se realizar a entrega no prazo das informações requeridas pelo TCE-SP no sistema Audesp.	ressalvas
	Matéria : Balanço Geral do Exercício Exercício : 2022 Processo : TC-2055.989.22-2	
A.3.1. DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS NO EXERCÍCIO	PARECER TCESP: não é possível atestar se as atividades desenvolvidas no exercício se coadunam com os objetivos para os quais a Autarquia foi legalmente criada na Administração Indireta do Município. Apuração CI: verificar na elaboração do PPA 2024 o saneamento dos apontamento e maior detalhamento das atividades vinculadas à sua execução	Regular com recomendações
A.4. CONTROLE INTERNO	PARECER TCESP: não carrou aos autos informações/documentos que possam comprovar a instituição do sistema de Controle Interno Apuração CI: A Lei Complementar Nº 376/2023 regulamentou a ouvidoria junto ao SAAE	Regular
B.1.1. RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	PARECER TCESP: Não é possível atestar se, do ente central (Prefeitura), a Autarquia vem ou não recebendo as transferências previstas na lei orçamentária anual Apuração CI: há necessidade de comprovação ou justificativa de todos os itens apontados no relatório do TCESP para demonstração do fechamento contábil do exercício. Os itens foram tratados em reunião realizada in loco na autarquia.	irregular
B.1.2. RESULTADOS FINANCEIRO E ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL	PARECER TCESP: não é possível atestar a fidedignidade dos lançamentos e dos saldos em 31/12/2022 daquelas contas de R\$ 2.270.486,20 e R\$ 2.142.676,88, bem como houve descumprimento das normas do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Apuração CI: realizar lançamentos referente ao saldo de estoque patrimoniais com detalhamento do tipo de estoque (consumo, material de manutenção e dados das notas fiscais) e demais comprovações que demonstrem o correto fechamento contábil ao TCESP, ou justificativas necessárias para elucidar os apontamentos	irregular
B.1.4. DÍVIDA DE CURTO PRAZO	PARECER TCESP: a fiscalizada não carrou aos autos documentos/informações que pudessem comprovar o saldo em 31/12/2022 da conta Fornecedores não Parcelados a Pagar de R\$ 714.999,44 Apuração CI: realizar o detalhamento das contas a pagar, visto que foram informadas de forma genérica, e justificar a diferença do saldo de R\$ 92.708,34. Detalhar no passivo circulante o valor de dívida de R\$ 794.257,24 referente à Elektro ou justificar.	Regular com ressalvas



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

B.2.1. COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS	PARECER TCESP: não é possível atestar se os lançamentos, cobranças e registros das receitas próprias (receitas de serviços), que correspondem ao total de R\$ 8.349.831,43, estão corretos. Apuração CI: deixar claro na LOA os valores que a Prefeitura irá transferir para o SAAE	Regular com ressalvas
B.2.2. RENÚNCIA DE RECEITAS	PARECER TCESP: (descontos que podem chegar a 100% da multa de mora e dos juros moratórios) pode descumprir a Jurisprudência desta Casa (TC 002317.989.18-4). A Autarquia materializou ato de renúncia de receita no exercício em exame, não atendendo às prescrições do artigo 14 da LRF. Apuração CI: Os descontos estão devidamente regulamentados pela Lei Municipal nº 3266/2022	Regular
B.2.3. DÍVIDA ATIVA	PARECER TCESP: ficou prejudicado atestar o saldo em 31/12/2022 da dívida ativa, bem como os valores referentes aos cancelamentos, às inscrições, aos recebimentos do exercício de 2022 e da atualização monetária, bem como os seus registros e lançamentos contábeis. Apuração CI: a procuradoria municipal está verificando com a empresa se foi finalizada a migração do sistema para sanar as divergências apontadas	irregular
B.3.1. DESPESAS DE CAPITAL / INVESTIMENTOS	PARECER TCESP: não é possível atestar se o aumento das referidas despesas está coerente com as atividades desenvolvidas no exercício Apuração CI: apontamento já tratado no item A.3.1. DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS NO EXERCÍCIO	Regular com recomendações
B.3.2. DESPESAS CORRENTES/DESPESAS OPERACIONAIS/CUSTOS	PARECER TCESP: não é possível atestar se o aumento das referidas despesas está coerente com as atividades desenvolvidas no exercício Apuração CI: apontamento já tratado no item A.3.1. DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS NO EXERCÍCIO	Regular com recomendações
B.5. DEMAIS DESPESAS ELEGÍVEIS PARA ANÁLISE	PARECER TCESP: empenhos realizados no exercício de 2022 sem a identificação dos cadastros dos fornecedores (CPF ou CNPJ), demonstrando, a nosso ver, o uso de inscrições genéricas do identificador da despesa Apuração CI: segundo a autarquia a identificação foi sanada, esta auditoria não auditou para verificar as correções	Regular
B.7.2 ALMOXARIFADO	PARECER TCESP: fica prejudicado atestar se o saldo em 31/12/2022 da conta Estoque de R\$ 91.416,21 é o correto. Apuração CI: apontamento já tratado no item B.1.1. RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, devendo serem feitas justificativas necessárias ou contestar o apontamento	irregular
B.9.1. QUADRO DE PESSOAL	PARECER TCESP: o cargo de provimento efetivo, entre o informado pela fiscalizada e o apresentado pelo Audep, há uma diferença de 26, Com relação à quantidade de vagas existentes para o cargo de provimento em comissão, entre o informado pela fiscalizada e o apresentado pelo Audep, há uma diferença de 2. Com relação ao total de vagas providas/ocupadas para o cargo de CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: JOAO BATISTA MESQUITA NETO. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-T261-B86F-60TO-4LYF Unidade Regional de Araras UR-10 28	irregular



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

	provimento em comissão, entre o informado pela fiscalizada e o apresentado pelo Audeps, há uma diferença de 2. Apuração CI: apontamento recorrente, necessário verificar as divergências informadas	
B.9.1. QUADRO DE PESSOAL	PARECER TCESP: há atribuições que possuem características de desempenho de atividades burocráticas, técnicas e operacionais, o que não corresponde à direção, à chefia e à assessoramento Apuração CI: Houve alteração nas características dos cargos mencionados através da regulamentação da Lei Complementar Nº 376/2023	Regular
B.9.2 AUSÊNCIA DE EXIGÊNCIA DE ENSINO SUPERIOR PARA CARGOS EM COMISSÃO	PARECER TCESP: exigências de escolaridade para os outros cargos em comissão, descumprindo, a nosso ver, o contido no item 08 do Comunicado SDG nº 32/2015 Apuração CI: Houve alteração através da Lei Complementar Nº 376/2023, exigindo o ensino superior para os cargos em comissão	Regular
B.9.3 DESIGNAÇÃO DE OFICIAL ADMINISTRATIVO PARA O CARGO DE TESOUREIRA	PARECER TCESP: Nessa situação, percebe-se que um mesmo servidor é responsável pela contabilidade, que, em tese, permite a ele executar todas as etapas de despesa, autorizando-a e aprovando-a, e ao mesmo tempo é responsável pelas atribuições do cargo de tesoureiro, podendo descumprir o princípio da segregação das funções. Apuração CI: Realizar a designação das funções para outro servidor, ou verificar a possibilidade de regulamentar as atribuições, justificando o porte da autarquia e a quantidade de serviço não sendo necessário outro servidor para o desempenho da função.	irregular
B.9.5. HORAS EXTRAS	PARECER TCESP: servidores que realizaram horas extras a 50% e 100% de forma contumaz e em todos os meses do exercício de 2022, demonstrando o caráter de normalidade e habitualidade. Apuração CI: segundo relatou a autarquia houve diminuição das horas extras realizadas, o que será auditado pelo CI.	Regular

Cordeirópolis, 31 de Janeiro de 2024

Hellen Cristina Rubini Teixeira
Responsável Pelo Controle Interno.