



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

Relatório Controle Interno – 3º 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 3º 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	
Avaliação da Receita Orçamentária	RECEITA PREVISTA X REALIZADA								Regular	
	DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH				
	RECEITAS CORRENTES	10.728.000,00	10.728.000,00	10.728.000,00	10.169.259,15	94,79				
	RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	417.770,53	0,00				
	RECEITAS CORRENTES - INTRA OFSS	302.000,00	302.000,00	302.000,00	569.998,29	188,74				
	TOTAL DA RECEITA	11.030.000,00	11.030.000,00	11.030.000,00	11.157.027,97	101,15				
<p>Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a 101,15% da receita prevista atualizada para o exercício.</p> <p>Ao comparar a execução até o mês da receita corrente prevista com a arrecadada, verificamos que a receita arrecadada representou 94,79% da receita prevista até o mês, apresentando queda na arrecadação no fechamento do ano, porém não acarretando déficit na receita total.</p>										
Avaliação da Despesa Orçamentária	DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA								Regular	
	DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA		%
	DESPESAS CORRENTES	9.030.000,00	10.781.412,36	10.572.433,41	98,06	10.561.238,38	97,96	9.791.899,15		90,82
	DESPESAS DE CAPITAL	2.470.000,00	1.104.162,75	1.032.817,72	93,54	1.032.817,72	93,54	931.599,24		84,37
	TOTAL DA DESPESA	11.500.000,00	11.885.575,11	11.605.251,13	97,64	11.594.056,10	97,55	10.723.498,39		90,22
<p>Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, 97,64%, 97,55% e 90,22% da despesa fixada atualizada.</p>										



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

	RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA CONSOLIDADA						
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	%		
	11.030.000,00	11.030.000,00	1.039.237,54	10.739.257,44	97,36		
RECEITA CORRENTE	0,00	0,00	6.094,36	40.677,93	0,00		
RECEITA PATRIMONIAL	10.728.000,00	10.728.000,00	971.617,19	10.128.346,28	94,41		
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	234,94	0,00		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	302.000,00	302.000,00	61.525,99	569.998,29	188,74		
RECEITA DE SERVIÇOS - INTRA OFSS	0,00	0,00	0,00	417.770,53	0,00		
RECEITA DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	417.770,53	0,00		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	11.030.000,00	11.030.000,00	1.039.237,54	11.157.027,97	101,15		
TOTAL DA RECEITA	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESA CORRENTE	10.781.412,36	10.572.433,41	94,76	10.561.238,38	94,65	9.791.899,15	87,76
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.514.000,00	2.406.364,79	21,56	2.406.364,79	21,56	2.370.151,94	21,24
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.267.412,36	8.166.068,62	73,19	8.154.873,59	73,09	7.421.747,21	66,52
DESPESA DE CAPITAL	1.104.162,75	1.032.817,72	9,25	1.032.817,72	9,25	931.599,24	8,34
INVESTIMENTOS	1.104.162,75	1.032.817,72	9,25	1.032.817,72	9,25	931.599,24	8,34
TOTAL DA DESPESA	11.885.575,11	11.605.251,13	104,01	11.594.056,10	103,91	10.723.498,39	96,11
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-448.223,16	-4,01		-437.028,13	-3,91	433.529,58	3,88

Avaliação da gestão orçamentária

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado orçamentário deficitário na despesa empenhada e despesa liquidada, e superavitário na despesa paga.

Regular

	RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹		257.486,97		329.121,49	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²		807.707,75	213,68	870.557,71	164,50
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA		-550.220,78		-541.436,22	
PASSIVO FINANCEIRO ³		965.018,52		999.043,10	
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL		-707.531,55	274,78	-669.921,61	203,54

Avaliação das Alterações Orçamentárias

A disponibilidade financeira é inferior às despesas efetivamente realizadas e ainda pendentes de pagamento, constatando um Resultado Financeiro deficitário.

Irregular



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

Avaliação da Execução Financeira	RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%	Regular	
	ATIVO FINANCEIRO ¹	257.486,97		329.121,49			
	(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	807.707,75	213,68	870.557,71	164,50		
	(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	-550.220,78		-541.436,22			
	PASSIVO FINANCEIRO ³	965.018,52		999.043,10			
	(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	-707.531,55	274,78	-669.921,61	203,54		
Avaliação dos restos a pagar	EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR						Regular
	RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO	
	92 - RECURSOS ESTADUAIS	0,00	0,00	0,00	65.081,64	65.081,64	
	94 - RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO	807.707,75	781.874,65	25.833,10	805.476,07	805.476,07	
	TOTAL	807.707,75	781.874,65	25.833,10	870.557,71	870.557,71	
	RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO	
	92 - RECURSOS ESTADUAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	94 - RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	11.195,03	11.195,03	
	TOTAL	0,00	0,00	0,00	11.195,03	11.195,03	
	TOTAL GERAL (I)	807.707,75	781.874,65	25.833,10	881.752,74	881.752,74	
<p>Constata-se até o período analisado que o aumento do estoque de restos a pagar, na ordem de R\$ 74.044,99, representou 8,4% 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 3,2% dos restos a pagar, demonstrando que os restos a pagar foram quitados ao término do exercício.</p>							
Precatórios Judiciais	A Entidade não possui dívida de precatório até o período.					Regular	



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

Dívida de Curto e Longo Prazo	A entidade não possui dívida consolidada até o período	Regular																																			
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th colspan="5" style="text-align: center;">RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">DESCRIÇÃO</th> <th style="text-align: center;">PREVISÃO INICIAL</th> <th style="text-align: center;">PREVISÃO ATUALIZADA</th> <th style="text-align: center;">ARRECADADO</th> <th style="text-align: center;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>16999903 Outros Serviços - Dívida Ativa</td> <td style="text-align: right;">600.000,00</td> <td style="text-align: right;">600.000,00</td> <td style="text-align: right;">1.193.178,79</td> <td style="text-align: right;">198,86</td> </tr> <tr> <td>Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa</td> <td style="text-align: right;">600.000,00</td> <td style="text-align: right;">600.000,00</td> <td style="text-align: right;">1.193.178,79</td> <td style="text-align: right;">198,86</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">EXERCÍCIO</th> <th style="text-align: center;">VALOR</th> <th style="text-align: center;">% SOBRE EXERC. ANT.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2020</td> <td style="text-align: right;">557.783,78</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2021</td> <td style="text-align: right;">791.804,09</td> <td style="text-align: right;">41,96</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2022</td> <td style="text-align: right;">650.553,67</td> <td style="text-align: right;">-17,84</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2023</td> <td style="text-align: right;">1.193.178,79</td> <td style="text-align: right;">83,41</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Constatou-se a arrecadação para o exercício na ordem de R\$ 1.193.178,79 representando um aumento de 83,41% em relação a arrecadação do exercício anterior.</p>	RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA					DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%	16999903 Outros Serviços - Dívida Ativa	600.000,00	600.000,00	1.193.178,79	198,86	Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	600.000,00	600.000,00	1.193.178,79	198,86	EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.	2020	557.783,78	0,00	2021	791.804,09	41,96	2022	650.553,67	-17,84	2023	1.193.178,79	83,41	Regular
RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA																																					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%																																	
16999903 Outros Serviços - Dívida Ativa	600.000,00	600.000,00	1.193.178,79	198,86																																	
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	600.000,00	600.000,00	1.193.178,79	198,86																																	
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.																																			
2020	557.783,78	0,00																																			
2021	791.804,09	41,96																																			
2022	650.553,67	-17,84																																			
2023	1.193.178,79	83,41																																			
Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">EXERCÍCIO</th> <th style="text-align: center;">VALOR</th> <th style="text-align: center;">% SOBRE EXERC. ANT.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2020</td> <td style="text-align: right;">4.067.450,74</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2021</td> <td style="text-align: right;">4.509.941,40</td> <td style="text-align: right;">10,88</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2022</td> <td style="text-align: right;">3.859.387,73</td> <td style="text-align: right;">-14,42</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2023</td> <td style="text-align: right;">3.361.270,57</td> <td style="text-align: right;">-12,91</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	4.067.450,74	0,00	2021	4.509.941,40	10,88	2022	3.859.387,73	-14,42	2023	3.361.270,57	-12,91	Regular																				
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.																																			
2020	4.067.450,74	0,00																																			
2021	4.509.941,40	10,88																																			
2022	3.859.387,73	-14,42																																			
2023	3.361.270,57	-12,91																																			



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

Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais	DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS	Regular																																			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">CÓDIGO</th> <th style="text-align: left;">DESCRIÇÃO</th> <th style="text-align: right;">AUTORIZADO</th> <th style="text-align: right;">EMPENHADO</th> <th style="text-align: right;">LIQUIDADADO</th> <th style="text-align: right;">PAGO</th> <th style="text-align: right;">SALDO PAGAR PELO EMPENHADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>31901301</td> <td>FGTS</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">77.900,39</td> <td style="text-align: right;">77.900,39</td> <td style="text-align: right;">68.953,56</td> <td style="text-align: right;">8.946,83</td> </tr> <tr> <td>31901302</td> <td>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">381.582,12</td> <td style="text-align: right;">381.582,12</td> <td style="text-align: right;">354.316,10</td> <td style="text-align: right;">27.266,02</td> </tr> <tr> <td>31901311</td> <td>FGTS - PDV</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">32.085,31</td> <td style="text-align: right;">32.085,31</td> <td style="text-align: right;">32.085,31</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">491.567,82</td> <td style="text-align: right;">491.567,82</td> <td style="text-align: right;">455.354,97</td> <td style="text-align: right;">36.212,85</td> </tr> </tbody> </table>		CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO	31901301	FGTS	0,00	77.900,39	77.900,39	68.953,56	8.946,83	31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	381.582,12	381.582,12	354.316,10	27.266,02	31901311	FGTS - PDV	0,00	32.085,31	32.085,31	32.085,31	0,00	TOTAL		0,00	491.567,82	491.567,82	455.354,97	36.212,85
	CÓDIGO		DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO																													
	31901301		FGTS	0,00	77.900,39	77.900,39	68.953,56	8.946,83																													
	31901302		CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	381.582,12	381.582,12	354.316,10	27.266,02																													
	31901311		FGTS - PDV	0,00	32.085,31	32.085,31	32.085,31	0,00																													
TOTAL		0,00	491.567,82	491.567,82	455.354,97	36.212,85																															
SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS	36.212,85	7,36%																																			
<p>Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, R\$ 491.567,82, R\$ 491.567,82 e R\$ 455.354,97. Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de R\$ 36.212,85 representa 7,36% da despesa liquidada no mês.</p>																																					
Despesas com adiantamento	Até o período analisado não há empenhos de adiantamento pendente de prestação de contas	Regular																																			
Relatórios de Alerta TCE-SP	<p>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 Audep.</p>	Regular com ressalvas																																			
<p>Matéria : Balanço Geral do Exercício Exercício : 2022 Processo : TC-2055.989.22-2 Reitera-se apontamentos do TCESP no processo em Epígrafe quantos aos itens abaixo destacados:</p> <p>- A.3.1. DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS NO EXERCÍCIO - qualificar atividades, programas e ações na elaboração do PPA 2025-2028 (Diretoria</p>																																					



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

Adm. SAAE / Sec. Finanças)

- B.2.1. COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS - deixar claro na LOA os valores que a Prefeitura irá transferir para o SAAE, ou se já estão demonstrados apresentar contestação (Diretoria Adm. SAAE / Sec. Finanças)

- B.2.3. DÍVIDA ATIVA – verificar a finalização da migração dos sistemas de informação para sanar as divergências relatadas referente ao registro contábil da dívida ativa (procuradoria)

- B.9.1. QUADRO DE PESSOAL – apontamento recorrente sobre as divergências no quadro de pessoal informado pelo SAAE ao TCE/SP e informado no AUDESP (Diretoria Administrativa SAAE)

- B.9.3 DESIGNAÇÃO DE OFICIAL ADMINISTRATIVO PARA O CARGO DE TESOUREIRA – mesmo servidor desempenhando a função de tesoureiro e contador. (Presidente da autarquia)

- ITEM B.1.2. RESULTADOS FINANCEIRO E ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL, vários apontamentos que devem ser devidamente justificados ou contestados, quanto: a) Na peça contábil, denominada de Demonstração das Variações Patrimoniais do exercício de 2022 da fiscalizada, há as contas Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas e Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas com saldos em 31/12/2022 nos respectivos valores R\$ 2.270.486,20 e R\$ 2.142.676,88 (Doc. 06). A fiscalizada informou que aquelas contas referem-se às entradas e às saídas de material/produto durante o exercício de 2022 (Doc. 15). À comprovação daqueles saldos em 31/12/2022, a fiscalizada apenas carrou aos autos as razões contábeis daquelas contas, os quais demonstram os históricos dos lançamentos de forma genérica, não havendo informações/documentos que possam identificar o tipo de estoque, ou seja, se é material de consumo, material de manutenção etc., bem como os dados das notas fiscais desses estoques (Doc. 15). A nosso ver, para que se possam efetuar os lançamentos referentes ao almoxarifado (estoque) naquelas contas de resultado (reconhecimento no resultado), há necessidade de que os bens do almoxarifado sejam identificados e mensurados pelo preço médio ponderado das compras, ressaltando que o valor de custo dos estoques deve incluir todos os custos de aquisição ou de transformação. Para essas situações, a nosso ver, é necessário proceder a uma avaliação dos bens do almoxarifado para depois efetuar os lançamentos nas contas de resultado. Vale lembrar que as demonstrações contábeis devem apresentar: as políticas contábeis adotadas na mensuração dos estoques, incluindo formas e critérios de valoração



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

utilizados; o valor de estoques reconhecido como VPD E VPA durante o período; o valor de qualquer ajuste de perdas de estoques 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 13 reconhecido no resultado do período. Diante disso, a nosso ver, 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.

b) No Balanço Patrimonial da fiscalizada do exercício de 2022, no grupo do Passivo Circulante, há a conta Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo com saldo em 31/12/2022 de R\$ 714.999,44 (Doc. 06). A razão contábil dessa conta traz em seu bojo o histórico dos lançamentos de forma genérica e a fiscalizada não carregou aos autos documentos/informações que pudessem comprovar aquele saldo em 31/12/2022 cuja matéria está sendo tratada no item B.1.4 Dívida de Curto Prazo deste relatório (Doc. 16). Com relação aos pagamentos de restos a pagar, infere-se que se trata de restos a pagar de exercícios anteriores, porém, não foi esclarecido pela fiscalizada cuja matéria está sendo tratada no item B.1.4 Dívida de Curto Prazo deste relatório.

c) Há o Termo de Compromisso e Acordo que se refere a dívidas com a Elektro Redes S.A., restando a pagar em 2023 o total de R\$ 794.257,24 cujo valor, a nosso ver, não está demonstrado no Balanço Patrimonial de 2022 no grupo Passivo Circulante. A matéria está sendo tratada no item B.1.4 Dívida de Curto Prazo deste relatório. Quanto ao pagamento efetuado no exercício de 2022 daquele termo, gerou juros e atualização monetária de R\$ 217.749,09 cujo valor a nosso ver não está demonstrado na peça contábil Demonstração das Variações Patrimoniais do exercício de 2022 cuja matéria está sendo tratada no item B.1.4 Dívida de Curto Prazo deste relatório.

d) Ausência de documentos que pudessem comprovar o saldo em 31/12/2022 da conta Demais Obrigações a Curto Prazo de R\$ 183.228,61 cuja matéria está sendo tratada no item B.1.4 Dívida de Curto Prazo deste relatório.

e) Ficou prejudicado verificar os valores inscritos, cancelados, recebidos no 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->



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

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 14 exercício de 2022, bem como a atualização monetária e o saldo em 31/12/2022 da conta da dívida ativa de R\$ 3.995.287,59, o qual está demonstrado no Balanço Patrimonial da fiscalizada cuja matéria está sendo tratada no item B.2.3 Dívida Ativa deste relatório.

f) Ausência de demonstrativos/cálculos e de estudo técnico para avaliar o grau de viabilidade de recuperação dos créditos a receber para comprovar o saldo em 31/12/2022 da conta ajustes para perdas de créditos a longo prazo de R\$ 135.899,86.

g) Com relação ao saldo em 31/12/2022 da conta bens móveis, entre o demonstrado no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 e os controles da fiscalizada, há uma diferença de R\$ 84.469,46. A matéria está sendo tratada no item B.7.2 Bens Patrimoniais deste relatório.

h) Com relação ao saldo em 31/12/2022 da conta imóveis, entre o demonstrado no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 e os controles da fiscalizada, há uma diferença de R\$ 8.836.439,04. A matéria está sendo tratada no item B.7.2 Bens Patrimoniais deste relatório.

i) O Balanço Patrimonial e a Demonstração das Variações Patrimoniais não demonstram os saldos em 31/12/2022 das contas depreciação acumulada e da despesa de depreciação e a fiscalizada não apresentou controles referentes às depreciações dos bens móveis e imóveis cuja matéria está sendo tratada no item B.7.2 Bens Patrimoniais deste relatório. (Contabilidade SAAE)

- Além dos apontamentos acima identificados, é necessário justificar os apontamentos: b.1.2. resultados financeiro e econômico e saldo patrimonial b.1.4. Dívida de curto prazo b.2.1. composição das receitas (Contabilidade SAAE)

Cordeirópolis, 20 de Junho de 2024

Hellen Cristina Rubini Teixeira
Responsável Pelo Controle Interno.