



RELATÓRIO

QUADRIMESTRAL DE

CONTROLE INTERNO

2023

SEGUNDO QUADRIMESTRE



O relatório apresenta as principais atividades desenvolvidas pelo Controle Interno do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Brodowski no segundo quadrimestre de 2023, incluindo recomendações, bem como a situação, resultado e desempenho orçamentário-financeiro da Autarquia Municipal, criada pela Lei Complementar Municipal 73/2005, no período. O Controle Interno do SAAEB é regido pela Lei Municipal 2381/2016.

O Sistema de Controle Interno de que trata esta Lei, que deverá apoiar-se em informações contábeis, terá por finalidade:

I-Avaliar o cumprimento das diretrizes previstas na LDO e das metas constantes do Plano Plurianual, bem como a execução dos programas de governo e dos orçamentos;

II-Verificar a legalidade e avaliar os resultados quanto à eficácia e à eficiência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial no órgão;

III-Exercer o controle dos empréstimos e dos financiamentos, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da autarquia;

IV-Apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional;

V-Examinar as demonstrações contábeis, orçamentárias e financeiras, qualquer que seja o objetivo, inclusive as notas explicativas e relatórios dos órgãos;

VI-Examinar as prestações de contas dos dirigentes da administração autárquica responsáveis por bens e valores pertencentes ou confiados à entidade;

VII-Verificar os custos e preços dos serviços de qualquer natureza mantidos pela autarquia;

VIII-Exercer o controle contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial da autarquia quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, razoabilidade, aplicação das subvenções e renúncias de receitas;

IX-Supervisionar as medidas adotadas pela autarquia para o retorno da despesa total com pessoal ao respectivo limite, caso necessário, nos termos dos artigos 22 e 23 da Lei de Responsabilidade Fiscal;

X-Tomar as providências indicadas pela autarquia, conforme o disposto no Artigo 31 da Lei de Responsabilidade Fiscal, para recondução dos montantes das dívidas consolidada e mobiliária aos respectivos limites;

XI-Efetuar o controle da destinação de recursos obtidos com a alienação de ativos, tendo em vista as restrições constitucionais e da Lei de Responsabilidade Fiscal;

XII-Realizar o controle sobre o cumprimento do limite de gastos totais da autarquia, inclusive no que se refere ao atingimento de metas fiscais, nos termos da Constituição Federal e da Lei de Responsabilidade Fiscal, informando-o sobre a necessidade de providências e, em caso de não atendimento, informar ao Tribunal de Contas do Estado.

De acordo com o mesmo instrumento normativo, as competências do Controle Interno do SAAEB são:

- Orientar e expedir pareceres quadrimestrais concernentes à ação do sistema de Controle Interno;
- Supervisionar tecnicamente e fiscalizar as atividades do sistema;
- Programar, coordenar, acompanhar e avaliar as ações setoriais;
- Determinar e avaliar a execução do acompanhamento contábil e orçamentário;
- Promover a apuração de denúncias formais, relativas a irregularidades ou ilegalidades praticadas na autarquia, dando ciência ao Superintendente, e ao interessado, sob pena de responsabilidade solidária;
- Propor a aplicação de penalidades, conforme a legislação, aos gestores inadimplentes;
- Propor ao Prefeito o bloqueio de transferência de recursos do Tesouro Municipal e de contas bancárias;
- Promover a elaboração do plano de contas único e sua atualização;
- Responsabilizar-se pela disseminação de informações técnicas e legislação aos subsistemas responsáveis pela elaboração dos serviços;
- Realização de treinamentos aos servidores.

ALERTAS DO TRIBUNAL DE CONTAS NO PERÍODO 2023:

Com base nas análises efetuadas sobre os dados relativos ao período em tela declarados a este Tribunal de Contas por força do disposto nas Instruções vigentes, vimos por meio deste alertá-lo(a) a respeito das seguintes situações:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

Assunto de Fiscalização: **CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE**

Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Agosto/2023:

Todos os documentos exigidos foram entregues intempestivamente.

Julho/2023:

Todos os documentos exigidos foram entregues intempestivamente.

Junho/2023:

Todos os documentos exigidos foram entregues intempestivamente.

Maio/2023:

Entrega intempestiva dos seguintes documentos:

BALANCETE ISOLADO CONTA CONTÁBIL (5/2023);

BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE (5/2023);

Conciliações Bancárias Mensais (5/2023).

Análise: Recomenda-se ao Setor de Contabilidade e Tesouraria manter-se em dia com o calendário de entrega de documentos fiscais para o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, a fim de se evitar possíveis notificações e/ou sanções.

DESEMPENHO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO

Através dos números gerados pela contabilidade é possível verificar o desempenho orçamentário-financeiro da Autarquia no ano de 2023, assim como sua capacidade cumprir com suas obrigações futuras.

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA- Maio 2023

Conforme disposto na Lei Orçamentária Anual, que estima a receita e fixa a despesa para o exercício de 2023, a receita foi estimada em 12.915.000,00.

Na composição desse valor, estão englobadas as receitas correntes 12.913.000,00, as receitas de capital 2.000,00, assim como a correspondente dedução do FUNDEB 0,00.

Verificou-se, que no mês de maio, foi arrecadado e apropriado pelo regime de caixa, em conformidade com o Art. 35, da Lei nº 4320, de 1964, o montante de 5.416.692,92, ou seja, 41,94% do valor estimado.

Destacamos, para fins de apuração do resultado orçamentário, que houve transferências de duodécimos da ordem de 0,00 conforme quadro demonstrativo da despesa empenhada, liquidada e paga:

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	5.061.396,78	93,440%	3.588.268,74	66,244%	3.271.000,27	60,387%
DESPESAS CORRENTES Intraorçamentária	107.836,90	1,9908%	107.836,90	1,9908%	67.656,74	1,2490%
DESPESAS DE CAPITAL	1.168.897,22	21,579%	847.209,76	15,640%	847.209,76	15,640%
SUBTOTAL DESPESA	6.338.130,90	17,011%	4.543.315,40	83,876%	4.185.866,77	77,277%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-921.437,98	-17,01%	873.377,52	16,123%	1.230.826,15	22,722%

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA-JUNHO 2023

No mês de junho, foi arrecadado, o montante de 6.451.955,44, ou seja, 49,96% do valor estimado.

Destacamos, para fins de apuração do resultado orçamentário, que houve transferências de duodécimos da ordem de 0,00 conforme quadro demonstrativo da despesa empenhada, liquidada e paga:

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	5.523.815,01	85,614%	3.986.738,91	61,791%	3.691.149,20	57,209%
DESPESAS CORRENTES Intraorçamentária	127.889,35	1,9821%	127.889,35	1,9821%	67.656,74	1,0486%
DESPESAS DE CAPITAL	1.237.897,22	19,186%	856.807,73	13,279%	856.807,73	13,279%
SUBTOTAL DESPESA	6.889.601,58	6,7831%	4.971.435,99	77,053%	4.615.613,67	71,538%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-437.646,14	-6,783%	1.480.519,45	22,946%	1.836.341,77	28,461%

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA-JULHO 2023

Em julho, foi arrecadado, o montante de 7.492.599,87, ou seja, 58,01% do valor estimado.

Destacamos, para fins de apuração do resultado orçamentário, que houve transferências de duodécimos da ordem de 0,00 conforme quadro demonstrativo da despesa empenhada, liquidada e paga:

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	6.948.527,18	92,738%	5.637.873,40	75,245%	5.374.752,16	71,734%
DESPESAS CORRENTES Intraorçamentária	148.391,03	1,9805%	148.391,03	1,9805%	87.612,90	1,1693%
DESPESAS DE CAPITAL	1.244.992,22	16,616%	865.476,04	11,551%	865.476,04	11,551%
SUBTOTAL DESPESA	8.341.910,43	11,335%	6.651.740,47	88,777%	6.327.841,10	84,454%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-849.310,56	-11,33%	840.859,40	11,222%	1.164.758,77	15,545%

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA-AGOSTO 2023

No mês de agosto, foi arrecadado, o montante de 8.549.725,33, ou seja, 66,20 % do valor estimado.

Destacamos, para fins de apuração do resultado orçamentário, que houve transferências de duodécimos da ordem de 0,00 conforme quadro demonstrativo da despesa empenhada, liquidada e paga:

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	7.534.686,17	88,127%	6.467.822,30	75,649%	6.167.565,51	72,137%
DESPESAS CORRENTES – Intraorçamentária	168.556,42	1,9714%	168.556,42	1,9714%	107.305,21	1,2550%
DESPESAS DE CAPITAL	1.251.826,22	14,641%	895.049,96	10,468%	895.049,96	10,468%
SUBTOTAL DESPESA	8.955.068,81	4,7410%	7.531.428,68	88,089%	7.169.920,68	83,861%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-405.343,48	- 4,741%	1.018.296,65	11,910%	1.379.804,65	16,138%

DÍVIDA ATIVA-MAIO 2023

É sabido que a tomada de providências quanto a arrecadação da dívida ativa do Município é de suma importância, tendo sido, inclusive, foco de comunicados e orientações pelas diversas entidades fiscalizatórias, entre elas o Tribunal de Contas.

Desta forma, a tomada de providências no sentido de recuperação desses valores, quer seja via judicial, quer seja administrativamente ou extrajudicial via protesto, é essencial para a consecução dos objetivos da arrecadação.

Nessa linha, segue quadro comparativo entre os valores previstos na Lei Orçamentária com aqueles efetivamente arrecadados por meio da tomada de providências para recuperação dos valores inscritos em Dívida Ativa.

DÍVIDA ATIVA-MAIO 2023

ORIGEM DA RECEITA	PREVISTO	ARRECADADO	%
OUTROS SERVIÇOS – DÍVIDA ATIVA	20.000,00	47,88	0,24 %
OUTROS SERVIÇOS – DÍVIDA ATIVA – MULTAS E JUROS	2.000,00	3,36	0,17 %
SERV.ADM.COM.GER.PREST.ENTID.ORG.PÚBL. -D. ATIVA MULTAS JUROS	680.000,00	142.819,00	21,00 %
SERV.ADM.COM.GER.PREST.ENTID.ORG.PÚBL. -DÍVIDA ATIVA	1.550.000,00	524.762,94	33,86 %
TAXAS PRESTAÇÃO SERVIÇOS GERAL-DIVIDA ATIVA	50.000,00	0,00	0,00 %
TAXAS PRESTAÇÃO SERVIÇOS GERAL-DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	15.000,00	0,00	0,00 %
TOTAL	2.317.000,00	667.633,18	28,81 %

DÍVIDA ATIVA-JUNHO 2023

ORIGEM DA RECEITA	PREVISTO	ARRECADADO	%
OUTROS SERVIÇOS – DÍVIDA ATIVA	20.000,00	63,84	0,32 %
OUTROS SERVIÇOS – DÍVIDA ATIVA – MULTAS E JUROS	2.000,00	4,49	0,22 %
SERV.ADM.COM.GER.PREST.ENTID.ORG.PÚBL.-D.ATIVA MULTAS JUROS	680.000,00	174.559,50	25,67 %
SERV.ADM.COM.GER.PREST.ENTID.ORG.PÚBL. -DÍVIDA ATIVA	1.550.000,00	605.132,56	39,04 %
TAXAS PRESTAÇÃO SERVIÇOS GERAL-DIVIDA ATIVA	50.000,00	0,00	0,00 %
TAXAS PRESTAÇÃO SERVIÇOS GERAL-DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	15.000,00	0,00	0,00 %
TOTAL	2.317.000,00	779.760,39	33,65 %

DÍVIDA ATIVA-JULHO 2023

ORIGEM DA RECEITA	PREVISTO	ARRECADADO	%
OUTROS SERVIÇOS – DÍVIDA ATIVA	20.000,00	63,84	0,32 %
OUTROS SERVIÇOS – DÍVIDA ATIVA – MULTAS E JUROS	2.000,0	4,49	0,22 %
SERV. ADM. COM. GER. PREST. ENTID. ORG. PÚBL. - D. ATIVA MULTAS JUROS	680.000,00	204.718,46	30,11 %
SERV.ADM.COM.GER.PREST.ENTID.ORG.PÚBL. -DÍVIDA ATIVA	1.550.000,00	671.852,14	43,35 %
TAXAS PRESTAÇÃO SERVIÇOS GERAL-DIVIDA ATIVA	50.000,00	0,00	0,00 %
TAXAS PRESTAÇÃO SERVIÇOS GERAL-DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	15.000,00	0,00	0,00 %
TOTAL	2.317.000,00	876.638,93	37,84 %

DÍVIDA ATIVA-AGOSTO 2023

ORIGEM DA RECEITA	PREVISTO	ARRECADADO	%
OUTROS SERVIÇOS – DÍVIDA ATIVA	20.000,00	63,84	0,32 %
OUTROS SERVIÇOS – DÍVIDA ATIVA – MULTAS E JUROS	2.000,00	4,49	0,22 %
SERV.ADM.COM.GER.PREST.ENTID.ORG.PÚBL. -D. ATIVA MULTAS JUROS	680.000,00	232.304,50	34,16 %
SERV.ADM.COM.GER.PREST.ENTID.ORG.PÚBL. -DÍVIDA ATIVA	1.550.000,00	736.744,57	47,53%
TAXAS PRESTAÇÃO SERVIÇOS GERAL-DIVIDA ATIVA	50.000,00	0,00	0,00 %
TAXAS PRESTAÇÃO SERVIÇOS GERAL-DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	15.000,00	0,00	0,00 %
TOTAL	2.317.000,00	969.117,40	41,83 %

LICITAÇÕES

Recomenda-se efetuar um planejamento das compras e contratações na Autarquia, de forma a serem respeitados os limites e requisitos para dispensa e inexigibilidade de licitação, nos moldes da Lei 14.133/2021.

APURAÇÃO MAIO 2023

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados 6.338.130,9; liquidados 4.543.315,4 e pagos 4.185.866,77.

Dentro desses valores, apurou-se que 39,31% (2.491.545,59) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidades) com base no valor empenhado.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSE	R\$ 2.491.545,59	39,31 %	R\$ 2.083.239,62	32,87 %	R\$ 1.997.932,06	31,52 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 3.493.388,98	55,12 %	R\$ 2.106.879,45	33,24 %	R\$ 1.834.738,38	28,95 %
PREGÃO PRESENCIAL	R\$ 353.196,33	5,57 %	R\$ 353.196,33	5,57 %	R\$ 353.196,33	5,57 %

APURAÇÃO JUNHO 2023

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados 6.889.601,58; liquidados 4.971.435,99 e pagos 4.615.613,67.

Dentro desses valores, apurou-se que 39,85% (2.745.844,34) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidades) com base no valor empenhado.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSE	R\$ 2.745.844,34	39,85 %	R\$2.232.093,36	32,40%	R\$ 2.154.977,94	31,28 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$3.747.074,11	54,39%	R\$ 2.379.933,90	34,54 %	R\$ 2.101.227,00	30,50%
PREGÃO PRESENCIAL	R\$ 396.683,13	5,76 %	R\$ 359.408,73	5,22%	R\$359.408,73	5,22 %

APURAÇÃO JULHO 2023

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados 8.341.910,43; liquidados 6.651.740,47 e pagos 6.327.841,1.

Dentro desses valores, apurou-se que 45,01% (3.754.531,47) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidades) com base no valor empenhado.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSAS	R\$ 3.754.531,47	45,01 %	R\$ 3.335.615,75	39,99%	R\$ 3.324.114,61	39,85 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 3.986.895,83	47,79 %	R\$ 2.746.703,59	32,93 %	R\$ 2.465.105,36	29,55 %
PREGÃO PRESENCIAL	R\$ 600.483,13	7,20 %	R\$ 569.421,13	6,83 %	R\$ 538.621,13	6,46 %

APURAÇÃO AGOSTO 2023

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados 8.955.068,81; liquidados 7.531.428,68 e pagos 7.169.920,68.

Dentro desses valores, apurou-se que 47,96% (4.294.854,16) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidades) com base no valor empenhado.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSAS	R\$ 4.294.854,16	47,96%	R\$ 3.771.619,66	42,12 %	R\$ 3.760.118,52	41,99 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 3.946.331,52	44,07%	R\$ 3.070.775,49	34,29 %	R\$ 2.792.668,63	31,19 %
PREGÃO PRESENCIAL	R\$ 713.883,13	7,97 %	R\$ 689.033,53	7,69 %	R\$ 617.133,53	6,89%

ADIANTAMENTOS

Os apontamentos do Controle Interno referente aos adiantamentos do primeiro e segundo quadrimestres, constam nos respectivos relatórios.

Após consultada a relação de adiantamentos de empenhos no ano de 2023, constam os empenhos nº108 e 544.

No primeiro quadrimestre, o empenho nº108, com a data de 30 de janeiro de 2023.

No segundo quadrimestre, o empenho nº 544, com a data de 10 de maio de 2023.

É importante ressaltar que, nenhum deles foi remetido à Controladoria Interna para emissão de parecer sobre a prestação de contas.

Recomenda-se o encaminhamento dos processos de adiantamentos, após a apresentação da prestação de contas pelo solicitante, ao Controle Interno, conforme dispõe a legislação pertinente e as orientações do TCE/SP.

RECOMENDAÇÕES

As recomendações do Controle Interno são comunicadas, expedidos com base na Lei Municipal 2381/2016, acerca de áreas ou atividades com potencial de ineficiências, irregularidades ou ilegalidades.

As recomendações, via de regra, contêm sugestões com medidas para dirimir a ineficiência ou sanar a irregularidade.

Abaixo constam as principais recomendações emitidas pela Controladoria Interna do SAAEB no Segundo Quadrimestre de 2023.

- **Ofício – Protocolo 000000 2037/2023**, de 03/08/2023: solicitação ao Setor de Compras e Licitações para a contratação de um profissional da área da saúde (médico especialista em perícias) -Medicina do Trabalho, tendo em vista a regularização das perícias médicas dos servidores da Autarquia, verificada pelo Controle Interno, conforme dispõe a Lei Complementar 6/1999;

- **Ofício-Protocolo 000000 2220/2023**, de 11/08/2023: solicitação ao Departamento de Recursos Humanos, das Portarias referente ao ano de 2022 e 2023, para Atualização no Portal da Transparência e Site Oficial da Autarquia.

Esse é o relatório, s.m.j.

À Superintendência para ciência e providências que julgar cabíveis, conforme dispõe a legislação.

Brodowski, 30 de agosto de 2023.

Ana Maria Lapria Faria Barboza

Controladora Interna