

ENTE: Vargem Alta

UNIDADE GESTORA: Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

INFORMAÇÕES GERAIS DO CONTROLE INTERNO								
Nível de Estruturação do CI	Quantidade Total de Servidores do CI	Quantidade Servidores Efetivos do CI	Quantidade Servidores Contadores do CI	Normas Internas Gestão Orçamentária [Leg 1]	Normas Internas Gestão Financeiras [Leg 1]	Normas Internas Gestão Patrimonial [Leg 1]	Normas Internas Gestão Fiscal [Leg 1]	Normas Internas Escrituração e Demonstrações Contábeis [Leg 1]
Unidade Central	2	1	1	1	4	1	4	4

Leg 1:
1 - Existem somente os normativos;
2 - Existem normativos e fluxos desenhados;
3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração envolvida no Processo;
4 - Não existem normas internas definidas no âmbito desta temática.

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG						
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG	Fato relevante relatado no RELACI - ciência TCEES	Assunto principal - fato relevante relatado no RELACI
071E0100001	Unidade Central			Regular	Não	

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0100001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Esta Controladoria recomenda o cumprimento orçamentário, considerando os preceitos da despesa pública. Ficou demonstrado que o SAAE executou as despesas dentro do orçamento programado não ultrapassando o valor previsto.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificamos a existência de R\$ 7.147,35 classificados em restos a pagar não processados. A despesa não ultrapassou o valor orçado, tendo como saldo orçamentário no final de 2023 o valor de R\$ 195.675,66.	Revisão Analítica	1
071E0100001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	A Controladoria fez acompanhamento e monitoramento no decorrer do exercício de 2023. Ficou demonstrado que o SAAE atendeu recomendações e encontra-se conformidade com as normas.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificamos que foram realizados os registros dos recolhimentos orçamentários do RGPS corretamente RPPS.	Análise documental	1

ENTE: Vargem Alta**UNIDADE GESTORA:** Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0100001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Esta Controladoria recomenda que seja observado os prazos para pagamento das contribuições previdenciárias, visando o cumprimento legal das obrigações. Ficou demonstrado que o SAAE cumpriu com suas obrigações previdenciárias, tanto do RPPS, quanto do RGPS, conforme analisados no relatório de pagamento e no DEMCSE.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificamos que os pagamentos previdenciários foram realizados no prazo, considerando que todos foram efetivados até o dia 20 do mês subsequente, tendo em vista o relatório de pagamento, DELREP e o DEMCSE analisados.	Análise documental	1
071E0100001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Esta Controladoria recomenda observar e acompanhar as retenções e os recolhimentos previdenciários, visando a quitação total e a adimplência do município quanto os valores referentes a previdência dos servidores. Ficou demonstrado que o SAAE reteve e recolheu os valores previdenciários em conformidade no que tange os valores apresentados, incluindo os saldos.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificamos conforme especificado no DEMCSE que todas as retenções referentes a previdência social foram repassadas, considerando o valor de R\$ 49.618,73 no RPPS e R\$ 19.665,54 no RGPS.	Análise documental	1
071E0100001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Esta Controladoria orienta que, no caso de alguma divergência, as mesmas sejam devidamente sanadas. Ficou demonstrado que o SAAE apresentou de forma satisfatória o demonstrativo da movimentação do Almoxarifado.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificamos que os valores apresentados no TERALM e no Balancete que compõe o RELGES estão em conformidade com as demonstrações contábeis.	Análise documental	1

ENTE: Vargem Alta**UNIDADE GESTORA:** Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0100001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Por analogia ao que é praticado na prefeitura municipal a qual aplica diariamente os saldos existentes nas contas correntes, e em referência ao art. 116, § 4 da Lei nº 8.666/93, que trata dos sados de recursos provenientes de convênios, esta Controladoria recomenda aplicação dos valores em instituições oficiais visando segurança dos recursos públicos, e ainda aplicação diária dos saldos considerando rendimento dos valores em conta. Ficou demonstrado que os valores arrecadados pelo SAAE foram movimentados em instituições oficiais, porém verificou-se que os saldos não são aplicados em sua totalidade, influenciando no rendimento entregue pelos bancos, esta Controladoria fez recomendações no compromisso de auxiliar na gestão dos saldos existentes.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Considerando es extratos bancários enviados pelo SAAE, verificou-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições bancárias oficiais (CAIXA ECONÔMICA FEDERAL, BANCO DO ESTA-DO DO ESPÍRITO SANTO E BANCO DO BRASIL). Verificou-se que em 31/12/2023 existiam saldos financeiros em conta corrente, evidenciando a não aplicação diária de valores.	Análise documental	2
071E0100001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Esta Controladoria recomenda o cumprimento das exigências do TCEES no que tange as prestações de contas. Ficou demonstrado que SAAE cumpriu as exigências estabelecidas na IN Nº 68/2020 que trata sobre a PCA.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificamos que os arquivos estão em conformidade com as exigências do TCEES, conforme IN Nº 68/2020 e suas alterações.	Análise documental	1

ENTE: Vargem Alta**UNIDADE GESTORA: Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023****Leg 2:**

- 1 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções
- 2 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções relevantes, constatando oportunidades de melhorias do controle
- 3 - Procedimento aplicado com constatação de distorções que ensejam risco grave e necessidade de correções.

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS										
Existem Tomadas de Contas Especiais instauradas?	Unidade Gestora Avaliada	Tipo de Tomada de Contas Especial	Processo Administrativo TCE	Data Evento/Ciência pela Autoridade Competente	Data de Instauração da TCE	Data de Envio da TCE ao TCEES	Fato Motivador da TCE [Leg 3]	Valor Original do Débito	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - não encaminhadas ao TCEES [Leg 4]	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - encaminhadas ao TCEES [Leg 5]
Não										

Leg 3:

- 1 - Omissão no dever de prestar contas ou a não comprovação da correta aplicação de recursos repassados mediante convênio, contrato de repasse, ou instrumento congênere;
- 2 - Ocorrência de desfalque, alcance, desvio, desaparecimento de dinheiro, bens ou valores públicos;
- 3 - Ocorrência de extravio, perda, subtração ou deterioração culposa ou dolosa de valores e bens;
- 4 - Prática de ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário;
- 5 - Concessão irregular de quaisquer benefícios fiscais ou de renúncia de receitas de que resulte dano ao erário.

Leg 4:

- 1 - Aguardando o início da instrução;
- 2 - Em instrução dentro do prazo;
- 3 - Em instrução fora do prazo;
- 4 - Finalizada – Dispensado o encaminhamento ao TCEES – art. 9º, IN 32/2014;
- 5 - Finalizada - Arquivada antes do encaminhamento ao TCEES – art. 10, IN 32/2014;

Leg 5:

- 1 - Finalizada - Aguardando deliberação do TCEES;
- 2 - Com decisão do TCEES pela condenação ao ressarcimento / Sem baixa da responsabilidade pelo débito;
- 3 - Com decisão do TCEES pela baixa da responsabilidade pelo débito – art. 20, da IN 32/2014);
- 4 - Em complementação de informações, após retorno determinado pelo TCEES – art. 15, IN 32/2014.