



Serviço Autônomo de Água e Esgoto  
Assessoria de Controle Interno

# **Relatório Anual do Controle Interno**

RACI - 2021

Viçosa/MG  
2022

---

## **Diretor-Presidente do SAAE**

Nomeado através da Portaria PMV nº 572/21

Marcos Nunes Junior

---

---

## **Controladora Interna**

Nomeada através da Portaria PMV nº 311/21

Carolina Machado S. Fernandes

---

---

## **Assessor Jurídico**

Nomeado através da Portaria PMV nº 690/21

Marcelo Nogueis Alves

---

---

## **Diretor de Gestão Corporativa**

Nomeado através da Portaria PMV nº 061/21

Manoel Oliveira de Miranda

---

---

## **Diretor de Limpeza Pública**

Nomeado através da Portaria PMV nº 591/21

Maxmiler Ferreira Castro

---

---

## **Diretor de Engenharia e Manutenção**

Nomeado através da Portaria PMV nº 535/21

Eduardo José Lopes Brustolini

---

---

## **Diretor de Gestão Estratégica e Sanameto Ambiental**

Nomeado através da Portaria PMV nº 597/21

Lucas de Oliveira Castro

---

---

## **Chefe de Contabilidade**

Nomeado através da Portaria SAAE nº 077/21

Célio Anuniação Araújo

---

## Sumário

<b>1. APRESENTAÇÃO</b> .....	04
<b>2. METODOLOGIA</b> .....	05
<b>3. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE METAS DO PPA, LOA E LDO - EXERCÍCIO 2021</b> .....	06
3.1 - Análise .....	06
3.2 - Parecer da análise do cumprimento das metas do PPA e LOA .....	12
<b>4 - GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL</b> .....	12
4.1 - Gestão Orçamentária .....	13
4.2 - Gestão Financeira .....	14
4.2.1 - Comparativo de Receita Arrecadada e Despesas Realizadas .....	15
4.3 - Gestão Patrimonial .....	15
<b>5. AVALIAÇÃO DAS METAS DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL – LRF</b> .....	16
5.1 - Despesa com Pessoal .....	16
<b>6. AVALIAÇÃO SOB A ÓTICA DA LEI Nº 4.320/00</b> .....	18
6.1 - Restos a pagar .....	18
6.2 - Créditos Suplementares .....	18
<b>7. DEMAIS ANÁLISES</b> .....	19
7.1 - IPREVI .....	19
7.2 - Dívida Ativa .....	19
7.3 - Financiamentos .....	20
<b>8. PARECER CONCLUSIVO</b> .....	21
<b>9. COMUNICAÇÃO/ENCAMINHAMENTO</b> .....	21

## 1 - APRESENTAÇÃO

A Assessoria de Controle Interno (ASCIN) da Autarquia Municipal - SAAE, Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Viçosa, é composta por Carolina Machado S. Fernandes, Advogada, OAB/MG 177.947, desde 26 de janeiro de 2021, quando tomou posse do cargo através da portaria PMV nº 311/21.

Apresenta-se o presente RACI do exercício de 2021, com amparo os artigos 74 da Constituição Federal, a Lei Federal 4.320/64, art. 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/00, e da Lei 4.320/64 que Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal.

Também, respeitou-se o prazo do Tribunal de Contas de Minas Gerais, que através da Instrução Normativa nº 04/2017 define o prazo de 90 dias a contar do encerramento do exercício para apresentação de prestação de contas municipais.

Por fim, o presente trabalho está amparado nas seguintes leis municipais:

<b>Instrumento de Planejamento</b>	<b>Lei</b>
PPA - Plano Plurianual	Nº 2.676/2017
LDO - Lei de Diretrizes Orçamentária	Nº 2.835/2020
LOA - Lei Orçamentária Anual	Nº 2.879/2020

Em observância a as funções inerentes do cargo de Controlador Interno, previsto na lei nº 2.610/16, art.9º, o Controle interno atuou no exercício de 2021 no planejamento e gestão junto as diversas seções e diretores.

Devido ao fato de termos entrado no exercício de 2021 com considerável déficit do exercício de 2020, foram priorizados estudos e ações em conjunto com as diretorias para economicidade e contenção de despesas.

Foi realizado, acompanhamento continuo das principais despesas da Autarquia, bem como o fluxo das receitas e suas corretas destinações, uma vez da existência de receitas oriundas de fato geradores diferentes, como tarifas de água e esgoto e taxa de lixo.

Tambem, houve a realização da primenira Auditoria na Seção de Recursos Humanos e apoio adminitrativo, tendo sido sanados pontos irregulares no pagamento de horas extras. Para tanto foram utilizados mecanismos de analise de amostragens para melhor analise do caso

concreto.

O Controle interno também atuou no exercício de 2021 na intensificação da transparência através do site institucional, possibilitando ao usuário e população geral o acompanhamento das receitas e despesas da Autarquia bem como no acompanhamento de processos de licitação por amostragem.

Por fim, foram recomendadas práticas e procedimentos que possam alavancar a eficácia, eficiência e efetividade no cumprimento das metas e ações dos programas de governo, no cumprimento do planejamento plurianual e no controle da qualidade da prestação dos serviços do SAAE para a população, além de atender aos requisitos do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais na prática da legalidade, legitimidade e economicidade.

## **2 - METODOLOGIA**

Para realização do presente relatório foi analisado o sistema orçamentário da Autarquia constituído pelas três normas básicas de referência, quais sejam, o Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e a Lei Orçamentária Anual (LOA), correspondente ao exercício de 2021.

Dos programas inseridos no PPA, a gestão opta por inscrever na LDO aqueles considerados prioritários para o cumprimento do orçamento do exercício. O Controle Interno trás neste relatório os orçamentos idealizados no PPA, contudo analisa principalente a aplicação dos recursos previstos na LDO através do cumprimento das metas de cada ação do PPA e da Lei de Orçamento Anual, em relação ao indicador que foi gerado para aquela ação.

Em decorrência desta análise, avalia-se também, as necessidades de créditos suplementares e as anulações de dotações.

Com base em toda a documentação foi verificada a aplicação dos princípios básicos e pilares da administração pública, legalidade, legitimidade, eficiência, eficácia, efetividade e economicidade.

### 3 - ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE METAS DO PPA, LOA E LDO - EXERCÍCIO 2021

#### 3.1 - Análise

##### I - Administração do Saneamento Básico

**Finalidade da Diretriz:** Promover ações necessárias para adm. de pessoal, patrimônio, finanças e controle interno de acordo com normas da adm. pública. Promover descentralização por meio de execução indireta dos serviços. Promover expansão, infraestrutura, serviços, contratos adm. concessão, permissão, parcerias público privadas, loc. ativos e loc. sob medida.

**Possui os seguintes programas:** 0000-Encargos Especiais; 0021-Administração Geral; 0446-Sistema Operacional de Saneamento Básico;

##### I.I - Programa 0000 - Encargos Especiais

Código do Programa	Ações Planejadas	Metas			
		Previsto PPA	Previsto LOA	Realizado	
		Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	(%)
0.601	Recolhimento do PASEP	421.470,00	10.000,00	1.097,80	10,97
0.602	Sentenças Judiciais Condenatórias	100.000,00	200.000,00	39.580,93	19,79
0.603	Contribuição Patronal IMAS Inativos Pensionistas	210.000,00	180.000,00	148.056,53	82,25
0.605	Recolhimento do PASEP S. Receitas Sistema de água	---	155.000,00	137.731,99	88,85
0.606	Recolhimento do PASEP S. Receitas Sistema de esgoto	---	93.000,00	60.496,76	65,05
0.607	Recolhimento do PASEP S. Receitas Sistema de esgoto	---	90.000,00	84.930,92	94,36
Custo Total Estimado do Programa (R\$)		731.470,00	728.000,00	471.894,93	64,82

##### I.II - Programa 0021 - Administração Geral

Código do Programa	Ações Planejadas	Metas			
		Previsto PPA	Previsto LOA	Realizado	
		Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	(%)
8.501	Manutenção dos Serviços Administrativos	7.807.860,00	3.917.755,00	3.095.046,23	79,00
8.505	Programa Combate Perdas de Água	526.840,00	70.000,00	0,00	0,00

	e Energia				
8.506	Programa Mobilização e Educação Ambiental	210.000,00	70.000,00	56.896,40	81,28
8.508	Criação do Centro de Controle Operacional – CCO	160.000,00	130.000,00	0,00	0,00
8.510	Revisão do Plano Municipal de Saneamento Básico	0,00	---	---	0,00
8.513	Criação do Fundo Municipal de Saneamento Básico	50.000,00	20.000,00	0,00	0,00
8.516	Criação das APA'S interm. Turvo e turvo sujo	0,00	---	---	0,00
8.517	Convenio Comitê Bacia do Piranga	0,00	---	---	0,00
9.000	Reformar, Equipar e Manter Unidades Administrativas	120.000,00	30.000,00	0,00	0,00
Custo Total Estimado do Programa (R\$)		8.995.200,00	4.237.755,00	3.151.942,63	74,37

\*9.007 no PPA consta equivocadamente no programa 021-Administração Geral. O mesmo, pertence ao programa do Sistema de Esgoto. Assim, o valor correspondente ao código 9007 será somado e apresentado no programa 0449.

### I.III - Programa 0446 - Sistema Operacional de Saneamento Básico

Código do Programa	Ações Planejadas	Metas			
		Previsto PPA	Previsto LOA	Realizado	
		Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	(%)
8.507	Manutenção do Consórcio Público – CISAB	238.830,00	175.245,00	175.230,00	99,99
9.045	Manutenção Convenio Programa Eficiência Energética	---	50.000,00	0,00	0,00
Custo Total Estimado do Programa (R\$)		238.830,00	225.245,00	175.230,00	77,79

## II - Controle de Qualidade e Abastecimento de Água

**Finalidade da Diretriz:** Realizar o tratamento das águas captadas em nossos mananciais e poços artesianos e adequá-las aos padrões de potabilidade para o consumo promover a expansão da infraestrutura da logística hidráulica do órgão por meio de contratos adm., de concessão, permissão, parcerias público privadas, locação de ativos e locação sob medida.

**Possui o seguinte programa:** 0047-Abastecimento de Água

## II.I – Programa 0047 – Abastecimento de Água

Código do Programa	Ações Planejadas	Metas			
		Previsto PPA	Previsto LOA	Realizado	
		Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	(%)
8.502	Operação de Manutenção Sistema de abastecimento Água	14.451.500,00	8.726.000,00	7.031.394,56	80,63
8.509	Regularização de Outorgas	20.000,00	---	---	---
8.511	Programas Recuperação/Regularização de Açudes e Tanque	20.000,00	---	---	---
8.515	Plano Diretor de Água e Esgoto	0,00	20.000,00	0,00	0,00
8.518	Manutenção do Tratamento de Água	---	4.080.000,00	4.232.833,76	103,00
9.002	Ampliação Reforma e Reparelhamento sistema de água	50.000,00	300.000,00	190.427,64	63,47
9.003	Const. Amp. Reform. Unidades Captação Tratamento Reservatório	280.000,00	320.000,00	27.762,50	8,67
9.004	Ampliação Reforma Padronização Ramais S. Água	300.000,00	150.000,00	122.313,89	81,54
9.005	Aquisição Instalação Macromedidores e Válvulas	50.000,00	120.000,00	0,00	0,00
9.006	Construção sistema de Água abastecimento Rural	60.000,00	10.000,00	0,00	0,00
9.018	Reforma e Ampliação Capacidade ETA II	250.000,00	100.000,00	---	---
9.019	Construção Nova Adutora ETA II ao reservatório	220.000,00	---	---	---
9.020	Ampliação da Subestação de Energia das Unidades	100.000,00	50.000,00	0,00	0,00
9.021	Reforma e Ampliação Capacidade ETA I	200.000,00	---	---	---
9.024	Construção, Ampliação, Reforma Estação elevatória	200.000,00	100.000,00	22.716,00	22,71
9.026	Construção do novo reservatório ETA II	554.527,00	---	---	---
9.027	Construção do novo reservatório Bom Jesus	420.000,00	---	---	---
9.028	Construção ETA III	500.000,00	---	---	---
9.029	Construção de und. de tratam. De resíduos das ETAS	300.000,00	---	---	---
9.030	Aquisição de terrenos p. reservatório cacho. n. VI	0,00	40.000,00	0,00	0,00



9.031	Construção de represas	80.000,00	---	---	---
9.038	Construção Nova Subestação ETAII	---	100.000,00	0,00	0,00
9.039	Construção Novas Adutoras	---	250.000,00	0,00	0,00
9.040	Ampliação, Reforma e Automação ETAs	---	200.000,00	0,00	0,00
9.041	Construção Decantador da ETA II	---	50.000,00	0,00	0,00
9.044	Manutenção de Convênio União Prog. Saneamento Básico	---	51.000,00	0,00	0,00
Custo Total Estimado do Programa (R\$)		18.056.027,00	14.667.000,00	11.627.448,35	79,27

### III - Resíduos Sólidos

**Finalidade da Diretriz:** Promover aprimoramento das ações de planejamento, coordenação, supervisão, controle do setor responsável do órgão por meio da execução indireta dos serviços de coleta de resíduos sólidos, ou por meio de contrato adm, de concessão, permissão, parcerias público-privadas, locação de nativos e locação sob medida.

**Possui o seguinte programa:** 0448-Serviços de Limpeza e Resíduos Sólidos

#### III.I – Programa 0448 – Serviços de Limpeza e Resíduos Sólidos

Código do Programa	Ações Planejadas	Metas			
		Previsto PPA	Previsto LOA	Realizado	
		Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	(%)
8.504	Manutenção Serviços de Limpeza do Município	7.735.373,00	2.227.000,00	1.700.584,53	76,36
8.514	Plano de Gestão Integrada de Resíduos Sólidos	0,00	---	---	---
9.015	Ampliação e Reformas Sistema de Resíduos Sólidos	120.000,00	40.000,00	0,00	0,00
9.022	Usina de Triagem e Compostagem	480.000,00	50.000,00	4.774,04	9,54
9.023	Aterro Sanitário	100.000,00	640.000,00	635.696,54	99,32
8.520	Manutenção do Sist Resíduos Sólidos	---	5.899.000,00	5.214.691,35	88,39
9.032	Programa de Ampliação da Coleta Seletiva	240.000,00	415.000,00	429.000,00	103,37

9.036	Proj. e Construção de Usina de Resid.Const. Civil	100.00,00	---	---	---
Custo Total Estimado do Programa (R\$)		8.775.373,00	9.271.000,00	7.984.746,46	86,12

#### IV - Coleta e Tratamento de Esgoto Sanitário

**Finalidade da Diretriz:** Promover a contratação de execução indireta de obras infraestrutura e prestação de serviços de esgotamento sanitário. Promover a expansão da infraestrutura e da logística dos serviços esgotamento sanitário por meio de execução indireta dos serviços ou através de contratos adm. de concessão, permissão, parcerias público privadas, loc. Ativo.

**Possui o seguinte programa:** 0049-Sistema de Esgoto

#### IV.I - Programa 0449 - Sistema de Esgoto

Código do Programa	Ações Planejadas	Metas			
		Previsto PPA	Previsto LOA	Realizado	
		Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	(%)
8.503	Operação e Manutenção do Sistema de Esgoto	1.150.000,00	2.356.000,00	1.862.326,38	79,04
8.512	Manutenção e acompanhamento das ETEs	50.000,00	50.000,00	5.475,27	10,95
8.511	Programas Recuperação/Regularização de Açudes e Tanque	20.000,00	---	---	---
9.007 *	Urbanização areas e mar. Cursos d'agua intercep	120.000,00*	55.000,00	0,00	0,00
9.010	Ampliação, reforma e reaparelhamento E. Esgoto	40.000,00	105.000,00	82.775,30	78,83
9.011	Construção e Reforma dos Interceptores de Esgoto	300.000,00	350.000,00	0,00	0,00
9.012	Construção, Reforma Unidades Tratamento Elevatórias	70.000,00	---	---	---
9.013	Ampliação Reforma Padronização Ramais S. Esgoto	40.000,00	100.000,00	90.612,08	90,61
9.014	Construção Sistema Esgoto Sanitário no Meio rural	30.000,00	20.000,00	0,00	0,00
9.033	Construção Sol. Altern. Tratamento de Esgoto Meio Rural	30.000,00	---	---	---

9.034	Solução alternative de tratamento de Esgoto Urbano	40.000,00	---	---	---
9.035	Aquisição de Terreno para ETES	10.000,00	40.000,00	0,00	0,00
9.042	Construção ETE São Jose Triunfo	---	50.000,00	0,00	0,00
9.043	Construção ETE Barrinha	---	30.000,00	0,00	0,00
<b>Custo Total Estimado do Programa (R\$)</b>		<b>1.760.000,00</b>	<b>3.156.000,00</b>	<b>2.041.189,03</b>	<b>64,67</b>

\*9.007 no PPA consta equivocadamente no programa 021-Administração Geral. O mesmo, pertence ao programa do Sistema de Esgoto. Assim, o valor correspondente ao código 9007 foi somado e apresentado no programa 0449.

## V - Controle das Bacias Hidrográficas

**Finalidade da Diretriz:** Recuperação de Recursos Hídricos

**Possui o seguinte programa:** 0458-Recuperação de Recursos Hídricos

### V.I - Programa 0458 - Recuperação de Recursos Hídricos

Código do Programa	Ações Planejadas	Metas			
		Previsto PPA	Previsto LOA	Realizado	
		Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	(%)
9.008	Preservação e Conservação Mananciais	210.000,00	10.000,00	0,00	0,00
9.009	Convênios com Entidades Preservação Ambiental	40.000,00	---	---	---
9.019	Convênio ANA	20.000,00	---	---	---
<b>Custo Total Estimado do Programa (R\$)</b>		<b>270.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### RESUMO GERAL DO PROGRAMAS

Código do Programa	Ações Planejadas	Metas			
		Previsto PPA	Previsto LOA	Realizado	
		Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	Financeira (R\$)	(%)
0000	Encargos Especiais	731.470,00	728.000,00	471.894,93	64,82
0021	Administração Geral	8.995.200,00	4.237.755,00	3.151.942,63	74,37
0446	Sistema Operacional de Saneamento Basico	238.830,00	225.245,00	175.230,00	77,79

0447	Abastecimento de Agua	18.056.027,00	14.667.000,00	11.627.448,35	79,27
0448	Serviço de Limpeza e Resíduos Sólidos	8.775.373,00	9.271.000,00	7.984.746,46	86,12
0449	Sistema de Esgoto	1.760.000,00	3.156.000,00	2.041.189,03	64,67
0458	Recuperação de Recursos Hidricos	270.000,00	10.000,00	0,00	0,00
<b>Custo Total Estimado do Programa (R\$)</b>		<b>38.826.900,00</b>	<b>32.295.000,00</b>	<b>25.452.451,40</b>	<b>78,81</b>

### 3.2 - Parecer da análise do cumprimento das metas do PPA e LOA

Foi necessário, a análise pormenorizada de cada programa e cada código que a compõe, tanto das metas do PPA, da LOA e do valor gasto pelo SAAE, conforme balancete financeiro, para verificação se seus cumprimentos dentro das diretrizes legais.

Após o comparativo de todos os valores, tendo em vista que a porcentagem apurada de cumprimento das metas foi de 78,81%, foi possível verificar que as atividades cumpridas dos programas se mostraram razoáveis.

Esta Controladoria acredita que a questão pandêmica do Covi-19 tenha sido um fator contributivo a esta situação uma vez que a arrecadação caiu consideravelmente do que era previsto.

## 4 - GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

Os balanços apresentados a seguir seguiram as diretrizes da **lei nº 4.320/00** que estatui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal.

### 4.1 - Gestão Orçamentária – Art.102

Analisando os dados demonstrados na tabela abaixo, foi possível verificar que o Balanço Orçamentário apontou um superávit de R\$ 2.973.301,39, para o exercício de 2021. Para as receitas foi apresentado a eficácia geral de 78,75%, já para as despesas 78,72%.

No ano de 2020, os números apontaram para uma eficiência de receitas de 85,24% e despesas de 88,40%.

Em um comparativo entre 2020 e 2021, o SAAE arrecadou menos 6,49% e apresentou uma despesa menor de 9,68%.

Considerando o cenário pandêmico e seu consequente reflexo e influencia na baixa arrecadação e somado a isto o aumento excessivo dos preços de serviços e insumos adquiridos pelo SAAE, esta Controladoria analisa que a gestão orçamentária foi eficiente.

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>				
<b>RECEITAS</b>				
<b>Especificação</b>	<b>Orçada na LOA R\$</b>	<b>Arrecadada R\$</b>	<b>Diferença R\$</b>	<b>Relação (%)</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b> (Art.11, § 1º da lei 4320/00)	<b>36.025.000,00</b>	<b>28.425.752,79</b>	<b>- 7.599.247,21</b>	<b>78,90</b>
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhorias	9.220.000,00	8.493.091,69	- 726.908,31	92,11
Receita Patrimonial	110.000,00	53.601,79	- 56.398,21	48,72
Receita de Serviços	26.335.000,00	19.748.851,79	- 6.586.148,21	74,99
Transferencias Correntes	100.000,00	0,00	- 100.000,00	0,00
Outras Receitas Correntes	260.000,00	130.207,52	- 129.792,48	50,07
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>70.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens (Art.11, § 2º da lei 4320/00)	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
<b>SOMA</b>	<b>36.095.000,00</b>	<b>28.425.752,79</b>	<b>- 7.669.247,21</b>	<b>78,75</b>
<b>DÉFICTS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>36.095.000,00</b>	<b>28.425.752,79</b>	<b>-7.669.247,21</b>	<b>78,75</b>
<b>DESPESAS</b>				
<b>Especificação</b>	<b>Autorizada R\$</b>	<b>Arrecadada R\$</b>	<b>Diferença R\$</b>	<b>Relação (%)</b>
Créditos Orçamentários e Suplementares	32.295.000,0	25.452.451,40	- 6.842.548,60	78,72
Créditos Especiais e Extraordinário	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SOMA</b>	<b>32.295.000,00</b>	<b>25.452.451,40</b>	<b>-6.842.548,60</b>	<b>78,72</b>
<b>SUPERAVIT</b>	<b>3.800.000,00</b>	<b>2.973.301,39</b>	<b>- 826.698,61</b>	<b>78,24</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>36.095.000,00</b>	<b>28.425.752,79</b>	<b>- 7.669.247,21</b>	<b>78,75</b>

## 4.2 - Gestão Financeira – Art. 103

O balanço financeiro foi realizado cumprindo as exigências legais. A autarquia, para o exercício 2021, fechou com déficit de **R\$ 898.696,03**, e na análise dessa Controladoria se deu principalmente pelo impactado dos altos repasses realizados para IPREVI para cobertura de déficit, arrecadação consideravelmente mais baixa que o previsto e aumento considerável nas despesas em função do aumento de insumos e serviços.

TÍTULOS	VALOR	VALOR
<b>Receita Orçamentária</b>		
Receitas Correntes		
Impostos Taxas e Contribuição de Melhoria	8.493.091,69	
Receita Patrimonial	53.601,79	
Receita de Serviços	19.748.851,79	
Outras Receitas Correntes	130.207,52	
Total das Receitas Correntes		28.425.752,79
Receitas de Capital		
Alienação de Bens		
Total de Receitas de Capital		
<b>Total da Receita Orçamentária</b>		<b>28.425.752,79</b>
<b>Receita Extra-Orçamentária</b>		
Restos a Pagar	2.067.415,01	
Depósitos e Consignações	2.915.290,19	
Outras Operações	54.205,11	
Repasses Financeiros Concedidos	302.392,71	
<b>Total da Receita Extra-Orçamentária</b>		<b>5.339.303,02</b>
<b>Total das Receitas</b>		<b>33.765.055,81</b>
<b>Saldo Anterior</b>		
Caixa e Bancos		1.873.258,09
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>35.638.313,90</b>
<b>Despesa Orçamentária</b>		
Saneamento	25.452.451,40	
<b>Total da Despesa Orçamentária</b>		<b>25.452.451,40</b>
<b>Despesa Extra-Orçamentária</b>		
Restos a Pagar	1.952.262,99	
Depósitos e Consignações	3.027.457,62	
Outras Operações	65.859,86	
Repasses Financeiros Concedidos	3.561.065,36	
<b>Total da Despesa Extra-Orçamentária</b>		<b>8.606.645,83</b>

<b>Total das Despesas</b>		34.059.097,23
<b>Saldo - Caixa e Bancos</b>		1.579.216,67
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>35.638.313,90</b>

<b>Calculo do Deficit</b>		
Saldo - Caixa e Bancos		+ 1.579.216,67
Alienação de bens		- 11.982,00
Valor de saldo		= 1.567.234,67
<b>Duvida Flutuante</b>		+ 2.465.930,70
<b>Valor de saldo</b>		-1.567.234,67
<b>DEFICIT</b>		<b>898.696,03</b>

#### 4.2.1 - Comparativo de Receita Arrecadada e Despesas Realizadas do exercício de 2021 com os exercícios anteriores pertencentes ao PPA

Na análise dos exercícios que compõe o PPA ora vigente, foi possível chegar aos números a seguir onde, é perceptível a movimentação decrescente da eficiência da arrecadação.

<b>Exercício</b>	<b>2018 (R\$)</b>	<b>2019 (R\$)</b>	<b>2020 (R\$)</b>	<b>2021 (R\$)</b>
Receita Realizada (Corrente + Capital)	23.582.406,31	26.122.099,67	28.019.326,04	28.425.752,79
Despesa Realizada (Corrente + Capital)	22.647.718,13	22.647.718,13	26.254.529,80	25.452.451,40
Diferença	2.127.223,58	3.474.381,54	1.764.796,24	2.973.301,39

#### 4.3 - Gestão Patrimonial - Art. 105

<b>TÍTULOS DO ATIVO</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>
<b>ATIVO</b>			
Ativo Financeiro			
Bancos	1.579.216,67	1.579.216,67	1.579.216,67
Ativo Permanente			
Bens Móveis	5.730.785,39		
Bens Imóveis	30.247.802,85	35.978.588,24	35.978.588,24
Créditos			
Dívida Ativa	12.716,01		
Faturas/Duplic. a receber faturadas	2.928.357,93	2.941.073,94	2.941.073,94

Valores Diversos			
Ações	10.211,16		
Bens e Valores em circulac Estoques	3.074.480,40		
Participação em Consórcios	307.644,68	3.392.336,24	3.392.336,24
<b>SOMA DO ATIVO REAL</b>			<b>43.891.215,09</b>
ATIVO COMPENSADO	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>			<b>43.891.215,09</b>
<b>TÍTULOS DO PASSIVO</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>
PASSIVO			
Passivo Financeiro			
Restos a Pagar	2.140.514,01		
Depósitos e Consignações	316.583,27		
Outras Operações	8.833,42	2.465.930,70	2.465.930,70
Passivo Permanente		0,00	0,00
<b>SOMA DO PASSIVO REAL</b>			<b>2.465.930,70</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO REAL LÍQUIDO</b>			<b>41.425.284,39</b>
PASSIVO COMPENSADO	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>			<b>43.891.215,09</b>

O balanço patrimonial demonstra perdas em ativos se comparado ao exercício anterior e apesar do déficit desse exercício ter sido singelamente maior que o de 2020, no cenário de grandes aumentos de preços, esta Controladoria analisa como favorável.

## 5 - AVALIAÇÃO DAS METAS DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL – LRF

### 5.1 - Despesa com Pessoal

Em análise das metas da lei complementar nº101/20, esta, estabelece no art. 19, inciso III e caput e art. 20, inciso III, letra b, os seguintes percentuais, quanto a despesas com pessoal vejamos:

*Art. 19. Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:*

*III – Municípios: 60% (sessenta por cento).*

*Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:*

*(...)*



III – na esfera municipal:

(...)

b) **54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo.**

Os limites determinados pela lei foram conferidos mês a mês durante todo o exercício de 2021, e esses valores agora foram somados para realização do presente relatório trazendo assim o panorama anual.

Conforme demonstrado acima, de acordo com a LRF os gastos com pessoal do executivo não podem ultrapassar 54% da Receita Corrente Líquida.

Ficou evidenciado conforme quadros abaixo que os gastos do SAAE com pessoal são de 38,21%, estando, portanto, em cumprimento aos limites permitidos na Lei de Responsabilidade Fiscal.

Descrição	Valor (R\$)
Rateio pela participação em Consórcio Público	62.185,23
Contratação por prazo determinado	257.976,33
Pessoal Cargo Efetivo (rpps - exceto fundeb)	7.410.924,76
Pessoal Cargo Efetivo (inss - exceto fundeb)	13.063,27
Pessoal Cargo Comissionado (exceto fundeb)	758.841,80
Salário Maternidade	11.393,64
Licença Saude	234.172,70
Obrigações Patronais	146.664,43
Outras Despesas Variáveis – Pessoal Civil	457.160,62
Sentenças Judiciais	2.087,03
Obrigações Patronais	1.509.670,73
<b>Despesas com Pessoal – SAAE</b>	<b>10.864.140,54</b>

DTP e Apuração Do Cumprimento do Limite Legal	Valor (R\$)	% sobre a RCL
<b>Receita Corrente Líquida (RCL)</b>	<b>28.425.752,79</b>	100%
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais ( V )	0,00	0,00
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas de Bancada ( VI )	0,00	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA - RCL ( VII ) = ( IV - V - VI )	28.425.752,79	100%

<b>Despesa Total com Pessoal (DTP)</b>	<b>10.862.053,51</b>	<b>38,21</b>
Limite Máximo (incisos I, II e III, art 20 da LRF)	15.349.906,51	54,00
Limite Prudencial (§ único, art 22 da LRF)	14.582.411,18	51,30
Limite de Alerta (inciso II do §1º do Art 59 da LRF)	13.814.915,86	48,60

## 6 - AVALIAÇÃO SOB A ÓTICA DA LEI Nº 4.320/00

### 6.1 - Restos a Pagar

De acordo com a lei nº4.320/00, é considerado resto a pagar:

**Art. 36.** Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as processadas das não processadas.

*Parágrafo único.* Os empenhos que sorvem a conta de créditos com vigência plurienal, que não tenham sido liquidados, só serão computados como Restos a Pagar no último ano de vigência do crédito.

No exercício de 2021 o SAAE apresentou o valor total de R\$ **2.140.514,01**.

Descrição	Saldo do Exercício Anterior (R\$)	Movimento no Exercício			Saldo para omês seguinte (R\$)
		Inscrição (R\$)	Baixa (R\$)	Cancelamento (R\$)	
Restos a Pagar 2016 (Não Processado)	7.500,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
Restos a Pagar 2019 (Não Processados)	133.449,13	0,00	6.905,66	126.543,47	0,00
Restos a Pagar 2020 (Processado)	513.071,41	0,00	513.071,41	0,00	0,00
Restos a Pagar 2020 (Não Processado)	1.545.179,54	0,00	1.432.285,92	47.294,62	65.599,00
Restos a Pagar 2021 (Processado)	0,00	1.276.759,16	0,00	0,00	1.276.759,16
Restos a Pagar 2021 (Não Processado)	0,00	790.655,85	0,00	0,00	790.655,85
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>					<b>2.140.514,01</b>

### 6.2 - Créditos Suplementares

**Art. 41.** Os créditos adicionais classificam-se em:

I - Suplementares, os destinados a reforço de dotação orçamentária;

*Art. 42. Os créditos suplementares e especiais serão autorizados por lei e abertos por decreto executivo.*

*Art. 43. A abertura dos créditos suplementares e especiais depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer a despesa e será precedida de exposição justificativa.*

## **7 - DEMAIS ANÁLISES**

### **7.1 - IPREVI - Déficit Financeiro**

Os repasses ao IPREVI é um dos maiores problemas encontrados no quadro de despesas da Autarquia. Isto porque, atualmente os repasses tem sido progressivo, defasando o financeiro do SAAE e impedindo a autarquia de melhoramento na prestação dos serviços por falta de recursos para investimento.

No exercício de 2021, o valor de repasse ao IPREVI foi de R\$ 2.558.045,13, fundo deficitário de aposentados e pensionista do SAAE. Estes repasses são extra orçamentários repassados ao IPREVI para o Fundo Financeiro do Ativos Atuais, que está com déficit financeiro para o pagamento dos aposentados e pensionistas do SAAE.

O quadro a seguir demonstra com nitidez o então relatado aumento progressivo desses repasses causando uma extrema preocupação desta Controladoria.

<b>Exercício</b>	<b>Valor (R\$)</b>
2018	2.164.157,73
2019	1.857.313,66
2020	2.433.413,12
<b>2021</b>	<b>2.558.045,13</b>

### **7.2 - Dívida Ativa**

A dívida ativa do SAAE é uma problemática vivida pela autarquia. Além de possuirmos poucos recursos de pessoal para executa-la a grande questão é a dificuldade de execução dos devedores tendo em vista o cadastro de usuários da Autarquia.

O cadastro além de ser muito antigo, possui inúmeras falhas que foram se arrastando por anos. Muitos servidores não se comprometeram com a seriedade do

cadastro integral do usuário. Muitos deles contêm apenas o primeiro nome, faltam CPF e RG, o que dificulta e muito a localização desses usuários.

Foi instituída pela portaria nº 42/2021 uma comissão para os trabalhos da dívida ativa. Porém não se pode avançar nos trabalhos de forma satisfatória tendo em vista inúmeros fatores como por exemplo falta de dados básico e essenciais para execução dos usuários em débitos.

O SAAE possui em débitos a serem inscritos em dívida ativa a quantia de R\$ 4.238.869.24, porém, deve-se lembrar que é o montante em valores, não condizendo com a realidade de possibilidade de execução pois não se tem ao menos o cadastro completo da maioria maçante dos devedores, problema este enfrentado por todas as gestões até então.

Considerando que a inscrição equivocada de usuários em dívida ativa causaria um transtorno muito maior tato ao usuário prejudicado indevidamente quanto ao SAAE que sofreria ações judiciais em massa, está deve ser feita com o máximo de cautela possível, o que vem sendo um grande obstáculo enfrentado.

Ao longo deste exercício foi trabalhado as possibilidades da execução da dívida, e a sua execução está sendo verificada cautelosamente a fim de que seja feita nos índices de correção e da forma adequada.

### 7.3 - Financiamentos

Atualmente o SAAE possui dois financiamentos em andamento.

O primeiro é do banco BDMG que foi a solicitação de crédito para custeio da construção do reservatório de água de três milhões de litros.

O segundo é do FINISA que foi solicitado para custeio da infraestrutura da ETE Barrinha, para melhoramento do saneamento básico de Viçosa.

Segue abaixo o demonstrativo deste exercício e dos anteriores do pagamento referente aos dois financiamentos.

<b>Financiamento</b>	<b>2019 (R\$)</b>	<b>2020 (R\$)</b>	<b>2021 (R\$)</b>
FINISA	---	159.387,79	305.821,85
BDMG	304.702,43	806.068,56	697.198,38

## **8 - PARECER CONCLUSIVO**

O Controle Interno, ao final da análise geral da gestão de 2021,

Considerando que se herdou o déficit financeiro do ano de 2020;

Considerando que se sobrecarregou com os ônus de dois anos seguidos de pandemia causada pela Covid-19;

Considerando a baixa arrecadação que se apresentou com eficiência de 78,75% do previsto;

Considerando o aumento expressivo do custeio dos serviços contratados e insumos adquiridos;

Considerando o valor considerável e oneroso de repasse ao déficit financeiro ao IPREVI.

Considerando que as despesas foram racionalizadas ao máximo sem prejudicar a efetiva prestação de serviços da Autarquia;

Considerando o evidente esforço da administração para conciliar a baixa arrecadação e as despesas;

Avalio como favorável a gestão financeira do SAAE e manifesto pela aprovação das contas nas gestões orçamentária, financeira e patrimonial.

Todavia, julgo importante que a gestão seja mais unificada para o exercício seguinte uma vez que é necessário a formação de mais planejamento a fim de melhorar a arrecadação e otimizar as despesas.

## **9 - COMUNICAÇÃO/ENCAMINHAMENTO**

Após a apuração dos dados deste relatório, encaminho-o ao Diretor Presidente do SAAE, o Sr. Marcos Nunes Junior, bem como para o chefe do poder executivo, o Sr. Prefeito Raimundo Nonato, para que este relatório possa integrar a prestação de contas consolidado do município ao Tribunal de Contas do Estado.

Por fim, ainda informo que o presente relatório será publicado no site institucional do SAAE, bem como será disponibilizado uma cópia na íntegra no protocolo da autarquia para

acesso a qualquer interessado. Tudo isso na intenção de cumprir mais fidedignamente a Lei do Acesso a Informação (lei nº 12.527/11).

Viçosa, 28 de março de 2022.

**Carolina Machado S. Fernandes**  
Controladora Interna  
OAB-MG 177.947