

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO - TCESP

Saneamento Básico do Município de Mauá – SAMA

CNPJ: 00.533.003/0001-90

Departamento de Controle Interno

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO
2º Quadrimestre de 2025

Elaborado em conformidade com o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como com as diretrizes estabelecidas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCESP), o presente relatório tem por finalidade demonstrar as ações de acompanhamento, fiscalização e controle realizadas pelo Controle Interno da Autarquia SAMA, no respectivo exercício de 2025.

Em cumprimento ao previsto na Instrução TCE-SP nº 02/2016, arts. 49 a 51, o controle interno da autarquia municipal SAMA – Saneamento básico do município de Mauá, constituído pela Portaria 3.223 DE 01/07/2015, apresenta o presente relatório conforme segue.

A autarquia **SAMA –GESTÃO DE SANEAMENTO BÁSICO E DE SERVIÇOS CONCEDIDOS DE MAUÁ**, pessoa jurídica de direito público, órgão da administração indireta municipal criada pela Lei 2.581/1994, regulamentada pelo Decreto nº 5.481 de 27 de dezembro de 1995, atualmente organizada conforme a Lei 6.203/2024, tem como atribuição e competência assistir diretamente o Poder Executivo nas ações de políticas públicas de saneamento básico, especialmente na persecução do alcance integral das metas previstas no Plano Municipal de Saneamento Básico e suas atualizações e ainda, atuar diretamente em delegação do Poder Executivo, no gerenciamento e acompanhamento da execução dos serviços públicos prestados por terceiros mediante concessão, autorização, permissão, termos de cooperação, contrato de gestão, contratos administrativos ou termo de parceria, nos termos da Lei 6.203/2024 e seus anexos. **(Doc. 1-2)**

A coleta de esgoto, bem como as atividades de leitura e cobrança do fornecimento de água são funções executadas através de Concessão para a empresa privada BRK Ambiental, conforme Lei 3.262/2000.

O serviço de abastecimento de água foi entregue à Sabesp em 23/12/2020, conforme lei municipal 5581/2020, objeto do Contrato nº CT SABESP Nº 340/2020.

1. Dos Responsáveis:

Durante o exercício de 2025, a Superintendência da SAMA esteve sob responsabilidade dos seguintes servidores, conforme os períodos de nomeação:

DIRETORIA	SERVIDOR	PERÍODO
Superintendente	Emerson Ribeiro da Silva	08-01-2025 até a presente data (sem superintendente de 01 a 07-01-2025)

A alternância na titularidade da Superintendência ocorreu de forma regular, com registros documentais disponíveis nos arquivos da autarquia. A identificação precisa dos responsáveis é essencial para assegurar a rastreabilidade dos atos de gestão e a adequada responsabilização administrativa, conforme os princípios da administração pública.

2. Do exame e cumprimento das metas fiscais:

Em verificação à legalidade e legitimidade da LOA em comparação com a LDO e PPA observamos que:

O Quadro de receitas e de detalhamento das despesas na LOA foram criados em consonância com as metas e prioridades apresentadas no Anexo I da LDO, os quais por sua vez estão de acordo com os programas relacionados no PPA 2022/2025.

DOCUMENTO	RECEITA	DESPESA
LDO	17.897.400,00	17.897.400,00
LOA	13.620.000,00	13.620.000,00
PPA	13.178.000,00	13.178.000,00

Síntese – 2025	Percentual	Situação
Execução Orçamentária Receita realizada 05 a 08/2025 = R\$ 257.71035 Despesa empenhada 05 a 08/2025 = R\$ 1.762.244,98 Despesa liquidada 05 a 08/2025 = R\$ 4.225.689,22 Repasses recebidos da PMM, de 05 a 08/2025 = R\$ 4.200.000,00 *anexo 2	Liquidado 31,25% Empenhado 17,93%	
Origem e Constituição - Lei 6203/2024 legislação municipal que estabeleceu sua finalidade, competências, estrutura organizacional e regime jurídico, garantindo-lhe autonomia para a gestão de suas atividades de fiscalização	**	Regular
Precatórios - Pagamento/Depósito de Precatórios Judiciais- em anexo	SIM	Regular
Contratos em execução: 1.Audere Com. e Ti Ltda (Segurança computadores – Firewall); 2.Autoposto Treviso de Mauá (Combustível); 3.CEBI (Centro Eletr. Bancário Ltda Sistemas de contabilidade e outros); 4.DMSTOR Informática Ltda (Backup em nuvem); 5.Ferreira Netto Advogados (Consultoria Jurídica);* 6.JLE Loc. e Transp. Eireli (Locação de 02 veículos); 7.José Firmino de Couto EPP (Relógio de ponto); 8.JR Alves Satim (Acompanhamento de publicações); 9.Notredame Intermédica Saúde (Convênio aos servidores); 10. Orsat Rastr. e Monitoramento (Software de fiscalização); 11. Padaria Jair Carvalho de Sousa (Desjejum - Determ. Judicial) 11.Paes e Doces (Alto Vila Magini Desjejum - Determ. Judicial); 12.RP Copiadoras (Locação de impressoras); 13.Sino Consultoria e Inform. Ltda (Digitalização e temporalidade); 14.Solange Mathias (Site - Gestão e atualizações); * 15.Telefônica Brasil S/A (Telefonia fixa SIP); 16.Work Medicina e Seg. Trabalho (Programa de Ger. de Riscos – PGR); 17.Work Medicina e Seg. Trabalho (Perfil Profiss. Previdenciário – PPP) *renovados no período	...	Regular
Ordem cronológica de pagamento: não foi constatada qualquer quebra da ordem cronológica no que se refere aos pagamentos efetuados, registros contábeis e demais atos administrativos relacionados ao exercício analisado.	...	Regular
Encargos - Recolhimentos ao Regime Geral de Previdência Social (INSS) em anexo	SIM	Regular
Renúncia de receita	Não houve	
Honorários advocatícios limite constitucional de pagamento		Regular
Dívida Ativa – Total arrecadado R\$ 46.839,85	SIM	Regular
Quadro servidores - Servidores em exercício na SAMA: Total 56 – Na Sama 12 efetivos – 11 comissionados) – 05 efetivos afastados INSS – 02 efetivos em disponibilidade – 03 efetivos prestando serviços na Prefeitura - 23 efetivos em licença para assuntos particular - Servidores recebidos por cessão: não aplicável	SIM	Regular
IEG-M 2025 – i-Amb ()	SIM	Regular
* Dados AUDESP -Doc.12 ** Origem e Constituição – Doc.1 *** Certidão de Adimplência emitida pela DEPRE – Doc.3 **** Tabela – Quadro Servidores-Doc.10 ***** Elevação dos índices i-Amb () em relação ao Exercício de 2025 (não apurado)		

DESTAQUES DAS MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS
2º Quadrimestre de 2025

Apresentam-se a seguir as principais informações relativas às movimentações orçamentárias e financeiras realizadas ao longo do exercício de 2025, com o objetivo de assegurar a transparência e o controle da execução orçamentária:

3. Da Execução Orçamentária do 2º quadrimestre de 2025:

Receita realizada: R\$257.710,35

Despesa empenhada: R\$ 1.762.244,98

Despesa liquidada: R\$4.225.689,22

Repasse financeiros recebidos da Prefeitura: R\$4.200.000,00

Despesas com pessoal (efetivos, comissionados, contratados e cedidos): R\$1.414.288,57

4. Da Dívida Pública Consolidada:

Observamos no Relatório da Gestão Fiscal de 2024 que o valor total da dívida pública consolidada da SAMA é de R\$ 24.847.043,28 (vinte e quatro milhões, oitocentos e quarenta e sete mil, quarenta e três reais e vinte e oito centavos), que se referem à Precatórios.

5. Dos precatórios

O Departamento de Controle Interno, após análise dos documentos pertinentes, constatou a regularidade e a adimplência da SAMA quanto ao pagamento dos precatórios judiciais, conforme atesta a certidão anexa emitida pelo órgão competente. **(Doc.3)**

Tal situação demonstra o cumprimento das obrigações legais e constitucionais relativas aos precatórios, em consonância com o art. 100 da Constituição Federal, bem como com o regime especial de pagamento eventualmente adotado.

A adimplência reforça o compromisso da entidade com a responsabilidade fiscal, o respeito às decisões judiciais e a regularidade financeira perante o Poder Judiciário.

6. Da Despesa com Pessoal:

No exercício de maio a agosto de 2025, o gasto com pessoal foi de R\$1.414.288,57.

7. Da cobrança de recebíveis:

No exercício do primeiro quadrimestre de 2025, observamos que os processos de cobrança judicial de créditos inscritos em Dívida Ativa em favor da SAMA resultaram em uma arrecadação total de R\$46.839,85 (quarenta e seis mil, oitocentos e trinta e nove reais e oitenta e cinco centavos).

Este resultado evidencia a efetividade das ações adotadas para recuperação de créditos da autarquia, contribuindo positivamente para o equilíbrio financeiro e a melhoria da arrecadação própria. O fortalecimento dos mecanismos de cobrança, especialmente aqueles realizados por meio judicial, tem se mostrado relevante no enfrentamento da inadimplência.

Recomenda-se a continuidade e o aprimoramento dos procedimentos de cobrança, com a devida atenção à celeridade processual e à economicidade, de forma a assegurar maior retorno financeiro à autarquia.

8. Dos serviços prestados:

No primeiro quadrimestre de 2025, foram apuradas e acompanhadas diversas demandas relevantes, com o objetivo de assegurar a conformidade dos atos administrativos, a legalidade dos processos e a eficiência na aplicação dos recursos públicos. Em anexo seguem os relatórios de vistoria. **(Docs. 4 a 8)**

Dentre as principais demandas apuradas, destacam-se as solicitações da Diretoria de Fiscalização da SAMA, em relação as execuções dos serviços prestados pela SABESP e BRK Ambiental, conforme tabela abaixo:

Maio 2025

Demandas Apuradas	Sabesp	268
	BRK	16
	Total	284

Junho 2025

Demandas Apuradas	Sabesp	242
	BRK	14
	Total	256

Julho 2025

Demandas Apuradas	Sabesp	238
	BRK	29
	Total	267

Agosto 2025

Demandas Apuradas	Sabesp	116
	BRK	10
	Total	126

Houve uma queda pontual em agosto de 2025 nas vistorias por haver priorização temporária na cobrança de dívida ativa. Foi apontado pelo Controle Interno ao superintendente à época e foi corrigida, nos dados de setembro já houve alteração: Sabesp: 196 Vistorias, BRK: 24 Vistorias e Total: 220 Vistorias

No 2º quadrimestre de 2025, todas as demandas apuradas pela SAMA foram devidamente encaminhadas e executadas pelas empresas contratadas responsáveis pelos serviços de manutenção e infraestrutura no sistema de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

EMPRESAS RESPONSÁVEIS PELA EXECUÇÃO DAS DEMANDAS	
<ul style="list-style-type: none"> • SABESP – RESPONSÁVEL PELA EXECUÇÃO DOS SEGUINTE SERVIÇOS 	
○	Vazamentos em via pública e calçadas;

<input type="radio"/>	Tapa-valas em vias públicas;
<input type="radio"/>	Infiltrações em residências;
<input type="radio"/>	Afundamentos em vias públicas.
• BRK AMBIENTAL – RESPONSÁVEL PELA EXECUÇÃO DOS SEGUINTE SERVIÇOS	
<input type="radio"/>	Vazamentos em cavaletes;
<input type="radio"/>	Vazamentos em redes de esgoto;
<input type="radio"/>	Tapa-valas em vias públicas.

O acompanhamento técnico das execuções foi realizado de forma contínua, garantindo que as demandas registradas fossem efetivamente solucionadas, sem prejuízos à população e com observância dos critérios de qualidade e segurança.

A atuação coordenada entre a SAMA e as empresas SABESP e BRK tem se mostrado eficiente para atender as ocorrências operacionais no município, sendo essencial para a manutenção do sistema de saneamento e abastecimento.

9. Amostra de Ordens de Serviço Executadas por Interferência da SAMA – 2º quadrimestre de 2025

Segue abaixo uma amostra representativa de Ordens de Serviço (OS) com interferência direta da SAMA, seja no acompanhamento, fiscalização ou encaminhamento da demanda às empresas responsáveis:

Ordem de Serviço



Ordem de Serviço
978

Cliente

Avenida Vitório Brizante, 526

Avenida Vitório Brizante 526, Jardim Zaira, Mauá - SP

Realizado por	Agendado para	Check-in	Check-out	Duração
Base Sama	19/05/2025	19/05/2025 - 09h50	19/05/2025 - 09h52	01min

Comentários

Afundamento com Vazamento

Fotos



Ordem de Serviço



Ordem de Serviço
1020

Cliente

rua Geraldo ventura Gomes 120

Rua Geraldo Ventura Gomes 120, Jardim Sao Judas, Mauá - São Paulo

Realizado por	Agendado para	Check-in	Check-out	Duração
Equipe 02	27/05/2025 - 11h00	27/05/2025 - 10h38	27/05/2025 - 10h40	02min

Fotos



André e Luiz Carlos

Ordem de Serviço



Ordem de Serviço
1071

Cliente

Rua Horácio Geraldo da Silva,123
R JACINTO MARTINS GARCIA 403, MAUA - SP

Realizado por	Agendado para	Check-in	Check-out	Duração
Equipe 01	30/05/2025	30/05/2025 - 17h24	30/05/2025 - 17h25	01min

Fotos



Ordem de Serviço Digital produzida por **Contele Gestor de Equipes**.



Ordem de Serviço



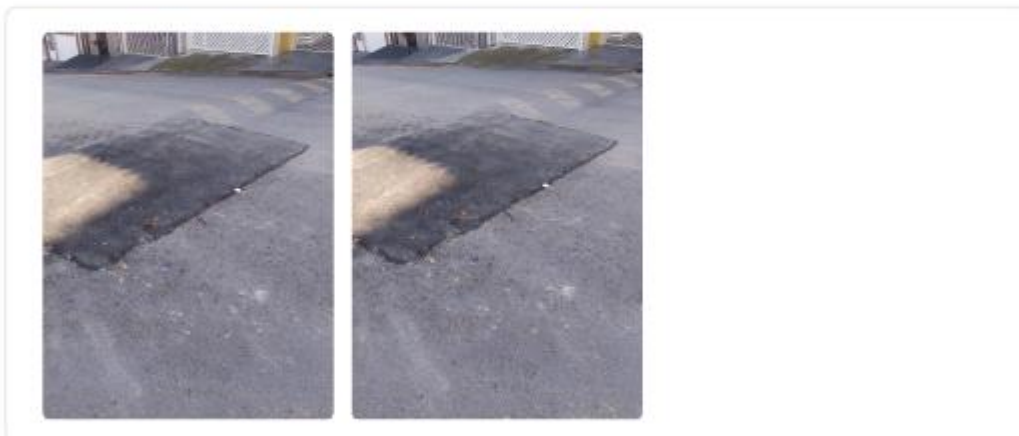
Ordem de Serviço
1187

Cliente

rua taizi kanashirro 131

Realizado por	Agendado para	Check-in	Check-out	Duração
Equipe 02	17/06/2025 - 15h00	17/06/2025 - 14h32	17/06/2025 - 14h52	19min

Fotos



André e Luiz Carlos

Ordem de Serviço



Ordem de Serviço
1262

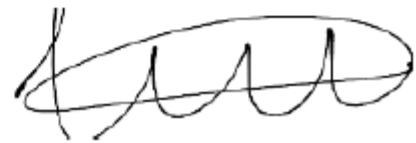
Cliente

Rua Luzita 134 jardim Miranda

Rua Luzita 134, Jardim Miranda D'Aviz, Mauá - São Paulo

Realizado por	Agendado para	Check-in	Check-out	Duração
Equipe 02	26/06/2025 - 14h30	26/06/2025 - 14h03	26/06/2025 - 14h05	02min

Fotos



André e Luiz carlos

Ordem de Serviço



Ordem de Serviço
1280

Cliente

Av Rio branco, 36
Rua Rio Branco 36, Centro, Mauá - SP

Realizado por	Agendado para	Check-in	Check-out	Duração
Equipe 01	30/06/2025	30/06/2025 - 11h19	30/06/2025 - 11h21	01min

Instrução

vazamento de água, ramal estourado.

Comentários

vazamento, HD roubado e local sem cavalete. prédio pertence a CPTM e abandonado. vazando muita água, encaminhado para notificar Sabesp ou brk e fazer supressão da ligação de água

Fotos



https://ge-prd-web-api.contele.com.br/service_order/962b4270-55bd-11f0-8d80-e7083113fd31?multiLine=true&print=true

12

14/10/2025, 11:06

ge-prd-web-api.contele.com.br/service_order/962b4270-55bd-11f0-8d80-e7083113fd31?multiLine=true&print=true



João Bahia

João Geraldo Bahia

Ordem de Serviço



Ordem de Serviço
1330

Cliente

rua andira 10

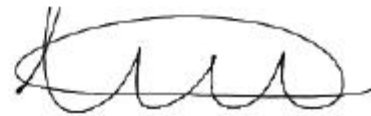
Rua Andirá 10, Jardim Paranavai, Mauá - São Paulo

Realizado por	Agendado para	Check-in	Check-out	Duração
Equipe 02	15/07/2025 - 10h30	15/07/2025 - 10h11	15/07/2025 - 10h13	01min

Comentários

reposição asfáltica Sabesp

Fotos



Carlos e Luiz Carlos

Ordem de Serviço



Ordem de Serviço
1355

Cliente

rua Amaro branco da Silva 369

Rua Amaro Branco da Silva 369 , Jardim Maua, Mauá - São Paulo

Realizado por	Agendado para	Check-in	Check-out	Duração
Equipe 02	23/07/2025 - 10h30	23/07/2025 - 10h09	23/07/2025 - 10h13	04min

Comentários

entrega dívida ativa sama

Fotos



danil e Luiz carlos

Ordem de Serviço



Ordem de Serviço
1426

Cliente

R Janete Aleto Rito, 282

Rua Janete Aleto Rito 288, Jardim Cruzeiro, Mauá - São Paulo

Realizado por	Agendado para	Check-in	Check-out	Duração
Equipe 01	31/07/2025	31/07/2025 - 11h07	31/07/2025 - 11h08	01min

Comentários

serviço aquém da Sabesp, vazamento e troca de ramal, deixou ramal vazando, duas ligações e deixou vizinha sem água. equipe Sabesp voltará mais tarde para lacrar cavalete e ver se água para de vazar.

Fotos

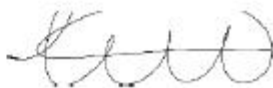


https://ge-prd-web-api.contele.com.br/service_order/30cbe60-6e17-11f0-8b34-0daeb5bed95b?nullLine=true&print=true

1/

14/10/2025, 11:09

ge-prd-web-api.contele.com.br/service_order/30cbe60-6e17-11f0-8b34-0daeb5bed95b?nullLine=true&print=true

Luiz Carlos

VEÍCULOS USADOS NA FISCALIZAÇÃO:



10. Ordem Cronológica de Pagamentos

O Departamento de Controle Interno também verificou que não houve quebra da ordem cronológica de pagamentos, conforme estabelece o art. 141 da Lei nº 14.133/2021, que determina que os pagamentos devam observar a ordem de exigibilidade das obrigações, salvo nas exceções legalmente previstas.

Essa regularidade foi formalmente atestada por meio de declaração específica anexa a este relatório, assegurando a transparência e o cumprimento das normas legais no fluxo de pagamentos da SAMA. **(Doc.9)**

11. INSS

Conforme verificação do depto de controle interno foi constatado que todos os recolhimentos foram devidamente efetuados, conforme documentos em anexo. **(Doc.11)**

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Departamento de controle interno da SAMA atuou de forma preventiva e corretiva ao longo do 1º quadrimestre de 2025, assegurando maior transparência, eficiência e legalidade dos atos administrativos. As atividades desenvolvidas contribuíram para a governança pública, o equilíbrio fiscal e a melhoria da prestação de serviços.

Recomenda-se a manutenção das práticas de controle e o aperfeiçoamento contínuo dos procedimentos administrativos e financeiros, conforme os princípios da administração pública e as diretrizes do TCESP.

Mauá, 30 de setembro de 2025.

Frank Luciano da Silva Guimarães
Controle Interno