

# **Parecer Controle Interno Número 02/2022**

## **Consórcio Circuito das Frutas**

### **Período: Mensal - Fevereiro de 2022**



**A/C Sr(a). Presidente(a),**

Em cumprimento às determinações dos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, vimos encaminhar o relatório sintético das ocorrências e indicadores setoriais coletados, aferidos e analisados pelo setor de controle interno, visando o fornecimento de informações gerenciais necessárias às tomadas de decisão desta Administração.

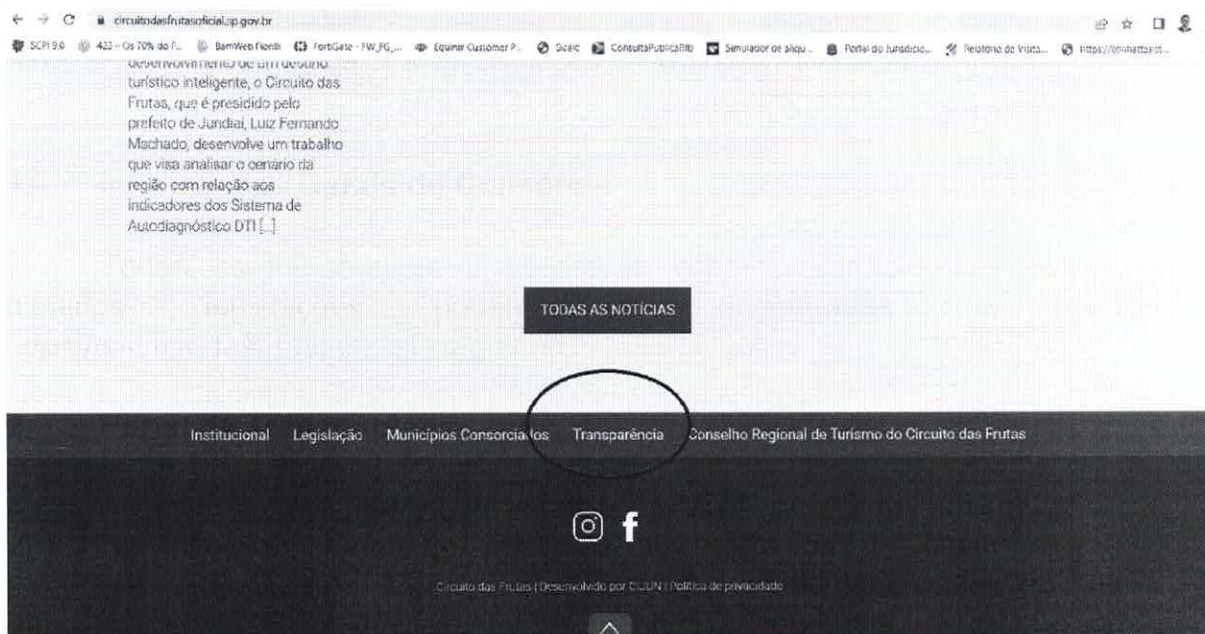
Como resultado das informações coletadas junto aos gestores das diversas áreas sintetizadas no presente relatório, verificamos as seguintes ocorrências:

## 1. Informações Gerais do Consórcio

Todas as informações institucionais sobre o Circuito das Frutas, destinos, legislações podem ser encontradas no site <https://circuitodasfrutasoficial.sp.gov.br/>.

## 2. Portal da Transparência:

As informações referentes a Lei Nº 12.527, de 18 de novembro de 2011, de acesso informação referente aos registros de Orçamento e Execução Orçamentária, Licitações e Contratos, estão localizadas no site <https://circuitodasfrutasoficial.sp.gov.br/> menu Transparência no rodapé do site, pois vemos a imagem abaixo:



Não detectamos para o exercício de 2022 acesso as informações públicas, que são de interesse coletivo, conforme determina a Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527, de 18/11/2011).

### Contábeis e Financeiro:

- Receitas e despesas públicas em tempo real as contabilizadas;
- Não detectamos os anexos das peças de panejamento da LOA – Lei Orçamentária Anual;
- Relatórios da Execução orçamentária;
- Relatórios de Prestação de Contas;
- Relatórios de Responsabilidade Fiscal – RREO;
- Relatórios de Responsabilidade Fiscal – RGF;

- Relatórios e informações que atendem as Instruções Normativas 28 (TCU)
- Pareceres Prévio do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
- Local para publicação dos relatórios de balanço;
- Licitações
- Contratos
- Serviço e-Sic – Serviço de Informação ao Cidadão - Através deste serviço o cidadão pode solicitar informações, obter orientações quanto ao acesso às informações, tramitação de processos e a protocolo de documentos e requerimentos. Esta ferramenta tem por objetivo garantir a todos os cidadãos o acesso à informação pública.
- Serviço de Ouvidoria de manifestação de denúncia, elogios, reclamações e entre outros.

Documentos produzidos pela administração:

- Relatório de atividades;
- Relatório do Controle Interno;
- Cadastro dos responsáveis.

Para atendimento as Publicações Contábeis e Financeiras conforme determinam a Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527, de 18/11/2011) sugerimos a contratação do módulo de Transparência da fornecedora de software de contabilidade Fiorelli que atende todas as exigências elencadas acima em tempo real todos os fatos e atos contabilizados no sistema de contabilidade.

Caso o consórcio tenha o módulo de Transparência Fiorelli contratado, resta somente dar publicidade ao link de acesso ao modulo Fiorelli para que os técnicos da contabilidade do consórcio possam gerar as informações para exibição na internet em tempo real.

### 3. Contratos:

Listamos abaixo os fornecedores contratados pelo consórcio:

Contratação	DATA DE ASSINATUR	DATA DE VENCIMENT	VALOR	CNPJ	RAZÃO SOCIAL
Assessoria contábil	14/02/2022	13/02/2023	R\$ 52.000,00	08.496.850/0001-34	Confiatia Consultoria e Gestão LTDA

#### 4. Receita Orçamentária:

Na conformidade do balancete da receita, segue tabela resumo das receitas arrecadadas até o período:

Especificação da Receita	Programada	Arrecadada	Resultado
Receita de Aplicações Financeira	R\$ 30.000,00	R\$ 18.274,52	-R\$ 11.725,48
Transferência ao Consórcio - ATIBAIA	R\$ 20.000,00	R\$ -	-R\$ 20.000,00
Transferência ao Consórcio - INDAIATUBA	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
Transferência ao Consórcio - ITATIBA	R\$ 20.000,00	R\$ -	-R\$ 20.000,00
Transferência ao Consórcio - ITUPEVA	R\$ 20.000,00	R\$ -	-R\$ 20.000,00
Transferência ao Consórcio - JARINÚ	R\$ 20.000,00	R\$ -	-R\$ 20.000,00
Transferência ao Consórcio - JUNDIAI	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
Transferência ao Consórcio - LOUVEIRA	R\$ 20.000,00	R\$ -	-R\$ 20.000,00
Transferência ao Consórcio - MORUNGABA	R\$ 20.000,00	R\$ -	-R\$ 20.000,00
Transferência ao Consórcio - VALINHOS	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
Transferência ao Consórcio - VINHEDO	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 230.000,00</b>	<b>R\$ 98.274,52</b>	<b>-R\$ 131.725,48</b>

#### 5. Despesas Orçamentárias:

Na conformidade do balancete da receita, segue tabela resumo das despesas até o período:

Especificação da Despesa	Programada	Suplementado	Empenhado	Liquidado	Pago	Empenhos a Pagar
<b>I - Custeio</b>						
Material de Consumo	R\$ 30.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Material, Bem ou Serviço Para Distribuição Gratuita	R\$ 10.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Passagens e Despesas Com Locomoção	R\$ 20.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Serviços de Consultoria	R\$ 230.000,00	R\$ -	R\$ 84.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ -	R\$ 84.000,00
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ 10.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 1.326.200,00	R\$ -	R\$ 44.324,00	R\$ 2.406,90	R\$ 2.406,90	R\$ 41.917,10
Serviços de tecnologia da Informação e Comunicação	R\$ 38.000,00	R\$ -	R\$ 4.750,00	R\$ 950,00	R\$ 950,00	R\$ 3.800,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 6.000,00	R\$ -	R\$ 6.000,00	R\$ 59,10	R\$ 59,10	R\$ 5.940,90
Despesas de Exercícios Anteriores	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>Total Custeio</b>	<b>R\$ 1.671.200,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 139.074,00</b>	<b>R\$ 7.416,00</b>	<b>R\$ 3.416,00</b>	<b>R\$ 135.658,00</b>
<b>II - Investimentos</b>						
Equipamento e Material Permanente	R\$ 10.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>Total Investimentos</b>	<b>R\$ 10.000,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 1.681.200,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 139.074,00</b>	<b>R\$ 7.416,00</b>	<b>R\$ 3.416,00</b>	<b>R\$ 135.658,00</b>

## 6. Resultado Orçamentário:

Receita Arrecadada	R\$ 98.274,52
Despesa Executada (Empenhada)	R\$ 139.074,00
<b>Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)</b>	<b>-R\$ 40.799,48</b>
Despesa Executada (Liquidado)	R\$ 7.416,00
<b>Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)</b>	<b>R\$ 90.858,52</b>
Despesa Executada (Pago)	R\$ 3.416,00
<b>Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)</b>	<b>R\$ 94.858,52</b>

Detectamos incidência de déficit orçamentário causado pelas despesas empenhadas que se apresentam maiores que as receitas arrecadadas até o período.

## 7. Resultado Financeiro (Saldos Bancários):

Contas	Valores
Disponibilidade Financeira no final do período	1.558.605,96
( - ) Saldo de Restos a Pagar até o período (Proc. e Não Proc.)	16.184,00
( - ) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	4.000,00
( - ) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação	131.658,00
( - ) Valores Restituíveis (Extra-Orçamentário)	0,00
<b>( = ) Liquidez do Período</b>	<b>1.406.763,96</b>
( + ) Saldo da Receita Prevista a Realizar	131.725,48
( - ) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.542.126,00
<b>( = ) Liquidez projetada</b>	<b>-3.636,56</b>

O resultado financeiro apurado no período é superavitário em R\$ 1.406.763,96, já a projeção para o fechamento do exercício pode ser deficitária caso todo o saldo de receita e despesa autorizada para o orçamento de 2022 se realize.

## 8. Dos Bens Patrimoniais do Consorcio:

Este Consórcio não possui Patrimônio Próprio, utilizando a estrutura disponibilizada pelos municípios consorciados.

## 9. Gestão de Pessoal:

Este Consórcio não dispõe de funcionários próprios, tendo a estrutura composta por funcionários dos municípios consorciados.

## 10. Gestão do Almoxarifado:

Este Consórcio não possui Almoxarifado, devido a aquisições pontuais e de prontas utilizações.

## 11. Relação das atividades desenvolvidas:

### Grupo de Trabalho do Circuito das Frutas

11/01 – reunião ordinária do Grupo de Trabalho do Circuito das Frutas. Videoconferência em ambiente virtual, através da ferramenta Meet;

21/01 – reunião extraordinária do Grupo de Trabalho do Circuito das Frutas. Videoconferência em ambiente virtual, através da ferramenta Google Meet;

01/02 – reunião extraordinária do Grupo de Trabalho do Circuito das Frutas (SITUR). Videoconferência em ambiente virtual, através da ferramenta Google Meet;

08/02 – reunião ordinária do Grupo de Trabalho do Circuito das Frutas. Videoconferência em ambiente virtual, através da ferramenta Google Meet;

15/02 – reunião extraordinária do Grupo de Trabalho do Circuito das Frutas (Stopover). Videoconferência em ambiente virtual, através da ferramenta Google Meet.

### Conselho de Prefeitos do Circuito das Frutas

18/01 – reunião ordinária do Conselho de Prefeitos do Circuito das Frutas. Videoconferência em ambiente virtual, através da ferramenta Meet.

### Eventos

Sem eventos para o período analisado.

### IGR

24/01 – reunião Grupo de Trabalho do Circuito das Frutas, secretários municipais de turismo e membros dos COMTURs. Videoconferência em ambiente virtual, através da ferramenta Google Meet;

04/02 – reunião Grupo de Trabalho do Circuito das Frutas, secretários municipais de turismo e membros dos COMTURs. Videoconferência em ambiente virtual, através da ferramenta Google Meet;

21/02 – reunião Grupo de Trabalho do Circuito das Frutas. Videoconferência em ambiente virtual, através da ferramenta Google Meet;

24/02 – primeira reunião do Conselho Regional de Turismo do Circuito das Frutas. Videoconferência em ambiente virtual, através da ferramenta Google Meet.

### PDL

26/01 – reunião Grupo de Trabalho do Circuito das Frutas, trade turístico e SEBRAE. Videoconferência em ambiente virtual, através da Google Meet;

09/02 – reunião Grupo de Trabalho do Circuito das Frutas, trade turístico e SEBRAE. Videoconferência em ambiente virtual, através da Google Meet;

23/02 – reunião Grupo de Trabalho do Circuito das Frutas, trade turístico e SEBRAE. Videoconferência em ambiente virtual, através da Google Meet.

### DTI

01/02 – Curso “Destinos Turísticos Inteligentes - DTI” com o SENAC. Aula on-line, ao vivo, através da plataforma Microsoft Teams;

15/02 – Curso “Destinos Turísticos Inteligentes - DTI” com o SENAC. Aula on-line, ao vivo, através da plataforma Microsoft Teams;

22/02 – Curso “Destinos Turísticos Inteligentes - DTI” com o SENAC. Aula on-line, ao vivo, através da plataforma Microsoft Teams.

## **12. Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros – AVCB:**

Apontado pela fiscalização TCESP Processo 004627/989/20 que o consórcio não possui o Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros – AVCB, neste sentido, informamos que a certificação está em curso, consoante solicitação n.º 3169253 feita junto à Polícia Militar do Estado de São Paulo – Corpo de Bombeiros (Protocolo de CLCB n.º 049958-9/2022).



# CONCLUSÃO



Devem os administradores do consórcio atentar-se e tomar as providências necessárias sobre os seguintes apontamentos:

## **2. Portal da Transparência:**

Não detectamos para o exercício de 2022 acesso as informações públicas, que são de interesse coletivo, conforme determina a Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527, de 18/11/2011).

### Contábeis e Financeiro:

- Receitas e despesas públicas em tempo real as contabilizadas;
- Não detectamos os anexos das peças de panejamento da LOA – Lei Orçamentária Anual;
- Relatórios da Execução orçamentária;
- Relatórios de Prestação de Contas;
- Relatórios de Responsabilidade Fiscal – RREO;
- Relatórios de Responsabilidade Fiscal – RGF;
- Relatórios e informações que atendem as Instruções Normativas 28 (TCU);
- Pareceres Prévio do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo;
- Local para publicação dos relatórios de balanço;
- Licitações;
- Contratos;
- Serviço e-Sic – Serviço de Informação ao Cidadão - Através deste serviço o cidadão pode solicitar informações, obter orientações quanto ao acesso às informações, tramitação de processos e a protocolo de documentos e requerimentos. Esta ferramenta tem por objetivo garantir a todos os cidadãos o acesso à informação pública.
- Serviço de Ouvidoria de manifestação de denúncia, elogios, reclamações e entre outros.

### Documentos produzidos pela administração:

- Relatório de atividades;
- Cadastro dos responsáveis.

Para atendimento as Publicações Contábeis e Financeiras conforme determinam a Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527, de 18/11/2011) sugerimos a contratação do módulo de Transparência da fornecedora de software de contabilidade Fiorelli que atende todas as exigências elencadas acima em tempo real todos os fatos e atos contabilizados no sistema de contabilidade.

Caso o consórcio tenha o módulo de Transparência Fiorelli contratado, resta somente dar publicidade ao link de acesso ao módulo Fiorelli para que os técnicos da contabilidade do consórcio possam gerar as informações para exibição na internet em tempo real.

#### **6. Receitas X Despesas Orçamentárias:**

Detectamos incidência de déficit orçamentário causado pelas despesas empenhadas que se apresentam maiores que as receitas arrecadadas até o período.

São despesas de custeio necessárias às atividades-fim do consórcio que embora compromete o resultado orçamentário não afeta as disponibilidades financeiras resultantes de exercícios anteriores.

#### **7. Resultado Financeiro (Saldos Bancários):**

O resultado financeiro apurado no período é superavitário em R\$ 1.406.763,96, já a projeção para o fechamento do exercício pode sofrer uma redução de mais de 95% das disponibilidades financeiras existentes em bancos caso todo o saldo de receita e despesa autorizado para o orçamento de 2022 se realize em função das possíveis realizações e atividades que estão por vir inerentes ao consórcio.

#### **12. Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros – AVCB:**

Apontado pela fiscalização TCESP Processo 004627/989/20 que o consórcio não possui o Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros – AVCB, neste sentido, informamos que a certificação está em curso, consoante solicitação n.º 3169253 feita junto à Polícia Militar do Estado de São Paulo – Corpo de Bombeiros (Protocolo de CLCB n.º 049958-9/2022).



**Caroline Duarte Bicarelli**  
**Responsável Controle Interno**



**Heitor Gaudenci Junior**  
**Membro - Suplente**