

Parecer Controle Interno Número 01/2023

Consórcio Circuito das Frutas

Período: 1º Trimestre de 2023



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.

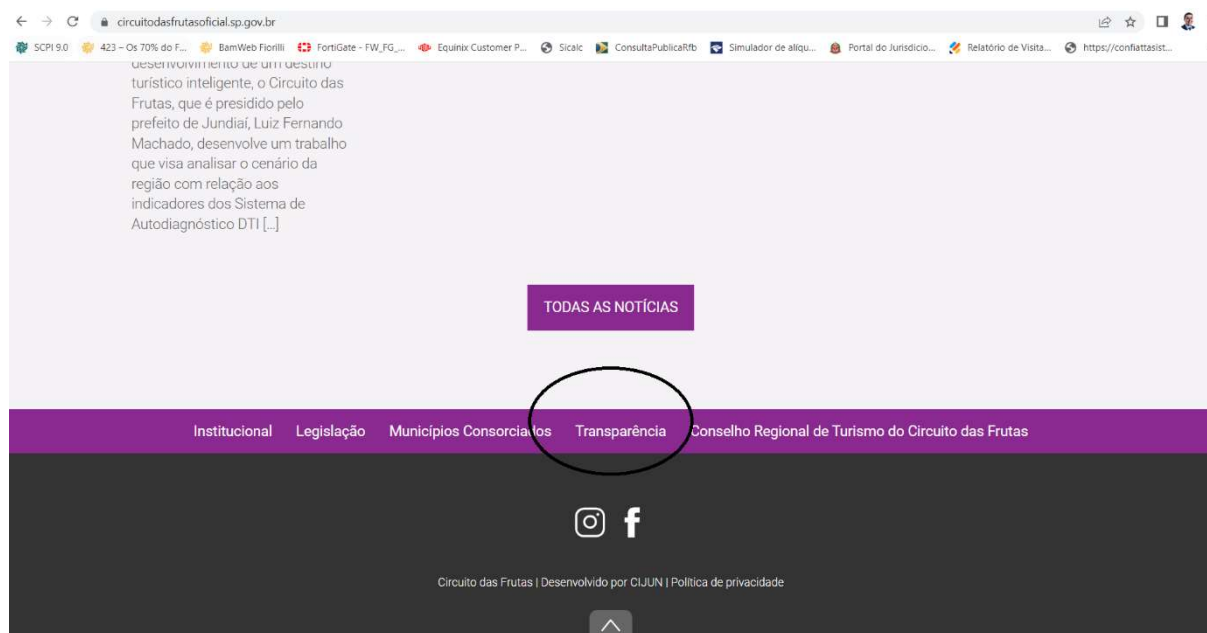
Como resultado das informações coletadas junto aos gestores das diversas áreas sintetizadas no presente relatório, verificamos as seguintes ocorrências:

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 N° 12.527, de 18 de novembro de 2011 de acesso informação referente aos registros de contratos administrativos, pareceres do controle interno estão em 'PARTES' localizadas no site <https://circuitodasfrutasoficial.sp.gov.br/> menu Transparência no rodapé do site, pois vemos a imagem abaixo:



O acesso ao Portal da Transparência não possui atalho em imagem gráfica (ícone) constante da página inicial com a titularidade de 'PORTAL DA TRANSPARENCIA';

Não está disponibilizado o registro das competências e estrutura organizacional da entidade na conformidade do artigo 8º, § 1º, inciso I, da Lei Federal nº 12.527/2011;

Não encontramos a relação nominal dos dirigentes no Portal;

Não encontramos os valores de repasses, transferências e recebidos disponíveis no portal na conformidade do artigo 8º, § 1º, inciso II, da Lei Federal nº 12.527/2011;

Não encontramos a divulgação do registro das despesas, bem com as Listas de prestadores de serviços e valores pagos no portal em atendimento ao artigo 8º, § 1º inciso III, da Lei Federal nº 12.527/2011;

Não encontramos divulgação, em local de fácil acesso, de informações concernentes a procedimentos licitatórios, inclusive os respectivos editais e resultados na conformidade do artigo 8º, § 1º, inciso IV, da Lei Federal nº 12.527/2011;

Não localizamos a disponibilização, em local de fácil acesso, as respostas as perguntas mais frequentes da sociedade na conformidade do artigo 8º, § 1º, inciso VI, da Lei Federal nº 12.527/2011;

Não encontramos a divulgação do orçamento do exercício de 2023 em meio eletrônico de acesso ao público em atendimento ao Inciso I do artigo 14 da Portaria STN nº 274/2016;

Não encontramos divulgação do contrato de rateio em meio eletrônico de acesso ao público em atendimento ao Inciso II do artigo 14 da Portaria STN nº 274/2016;

Não encontramos divulgação das demonstrações contábeis dos exercícios de 2022 e 2023 em meio eletrônico de acesso ao público em atendimento ao Inciso III do artigo 14 da Portaria STN nº 274/2016;

Não encontramos divulgação do Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária dos exercícios de 2022 e 2023 em meio eletrônico de acesso ao público em atendimento ao Inciso IV do artigo 14 da Portaria STN nº 274/2016;

3. Contratos assinados no exercício até o período:

Contratação	DT ASSINATURA	DT VENCIMENTO	V CONTRATUAL	CNPJ	RAZÃO SOCIAL
Assessoria Jurídica	30/01/2023	30/01/2024	R\$ 71.980,00	05.743.030/0001-01	Planexcon
Assessoria contábil	14/02/2022	13/02/2024	R\$ 53.970,80	08.496.850/0001-34	Confiatta Consultoria e Gestão LTDA
Assessoria de imprensa	01/06/2022	31/05/2024	R\$ 60.000,00	24.517.863/0001-07	Vira Comunicação e Franchising Ltda. ME
Sistema de contabilidade pública integrada	19/05/2021	19/05/2024	R\$ 13.358,04	04.326.049/0001-90	Amendola & Amendola Software 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\$ 60.000,00	R\$ 40.176,17	-R\$ 19.823,83
Transferência ao Consórcio - ATIBAIA	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
Transferência ao Consórcio - INDAIATUBA	R\$ 20.000,00	R\$ -	-R\$ 20.000,00
Transferência ao Consórcio - ITATIBA	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
Transferência ao Consórcio - ITUPEVA	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
Transferência ao Consórcio - JARINÚ	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
Transferência ao Consórcio - JUNDIAI	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
Transferência ao Consórcio - LOUVEIRA	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
Transferência ao Consórcio - MORUNGABA	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
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\$ -
Total Geral	R\$ 260.000,00	R\$ 220.176,17	-R\$ 39.823,83

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
I - Custeio						
Material de Consumo	R\$ 170.000,00	R\$ -	R\$ 7.900,00	R\$ 7.900,00	R\$ 7.900,00	R\$ -
Material, Bem ou Serviço Para Distribuição Gratuita	R\$ 10.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Passagens e Despesas Com Locomoção	R\$ 60.000,00	R\$ -	R\$ 30.685,61	R\$ 30.685,61	R\$ 30.685,61	R\$ -
Serviços de Consultoria	R\$ 185.000,00	R\$ -	R\$ 134.453,19	R\$ 18.998,32	R\$ 18.998,32	R\$ 115.454,87
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ 15.000,00	R\$ -	R\$ 6.953,46	R\$ 6.953,46	R\$ -	R\$ 6.953,46
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 420.000,00	R\$ -	R\$ 49.600,00	R\$ 19.092,78	R\$ 19.092,78	R\$ 30.507,22
Serviços de tecnologia da Informação e Comunicação	R\$ 645.000,00	R\$ -	R\$ 5.286,25	R\$ 3.171,75	R\$ 3.171,75	R\$ 2.114,50
Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 30.000,00	R\$ -	R\$ 30.000,00	R\$ 539,99	R\$ 539,99	R\$ 29.460,01
Despesas de Exercícios Anteriores	R\$ 5.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total Custeio	R\$ 1.540.000,00	R\$ -	R\$ 264.878,51	R\$ 87.341,91	R\$ 80.388,45	R\$ 184.490,06
II - Investimentos						
Equipamento e Material Permanente	R\$ 10.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total Investimentos	R\$ 10.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total Geral	R\$ 1.550.000,00	R\$ -	R\$ 264.878,51	R\$ 87.341,91	R\$ 80.388,45	R\$ 184.490,06

6. Resultado Orçamentário:

Receita Arrecadada	R\$ 220.176,17
Despesa Executada (Empenhada)	R\$ 264.878,51
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	-R\$ 44.702,34
Despesa Executada (Liquidado)	R\$ 87.341,91
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 132.834,26
Despesa Executada (Pago)	R\$ 80.388,45
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 139.787,72

Detectamos incidência de déficit orçamentário relativo aos empenhos globais de contratos de prestação de serviços.

7. Resultado Financeiro (Saldos Bancários):

Contas	Valores
Disponibilidade Financeira no final do período	1.496.981,57
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período (Proc. e Não Proc.)	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	6.953,46
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação	177.536,60
(-) Valores Restituíveis (Extra-Orçamentário) - (IRRF)	0,00
(=) Liquidez do Período	1.312.491,51
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	39.823,83
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.285.121,49
(=) Liquidez projetada Final	67.193,85

O resultado financeiro apurado no período é superavitário em R\$ 1.312.491,51.

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 no exercício até período:

25/01 – Reunião do Conselho de Prefeitos, em Louveira

14/02 – Reunião virtual Grupo de Trabalho

25/02 a 05/03 – Seminário BTL Sebrae, Portugal

14/03 – Reunião virtual Grupo de Trabalho

27/03- Reunião virtual do CRTUR (Conselho Regional de Turismo do Circuito das Frutas)

29/03 – Participação na apresentação do Programa/Plano de Ação Turismo Rural, Salão Nobre SETUR, em São Paulo/SP

30 e 31/03 – Participação na 45ª ABAV Travel SP, em Águas de Lindoia/SP (mais de 5.000 visitantes)

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

O consórcio possui o Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros – AVCB, CLCB N° 838383 emitido eletronicamente pelo Sistema Via Fácil Bombeiros com validade em: **18/03/2025**.

Para verificar sua autenticidade acesse a página do Corpo de Bombeiros www.corpodebombeiros.sp.gov.br, ou utilize o aplicativo para dispositivos móveis "Bombeiros SP".



CONCLUSÃO



Deve os administradores do consórcio atentar-se e tomar as providências corretivas e necessárias sobre os seguintes apontamentos abaixo elencados:

2. Portal da Transparência:

Os relatórios mensais do controle interno durante todo o exercício de 2022 apresentaram como principais ocorrências aos administradores do Consórcio falhas de ausências de informações no portal da transparência que até o momento em partes não foram sanadas, pois vejamos:

O acesso ao Portal da Transparência não possui atalho em imagem gráfica (ícone) constante da página inicial com a titularidade de 'PORTAL DA TRANSPARENCIA';

Não está disponibilizado o registro das competências e estrutura organizacional da entidade na conformidade do artigo 8º, § 1º, inciso I, da Lei Federal nº 12.527/2011;

Não encontramos a relação nominal dos dirigentes no Portal;

Não encontramos os valores de repasses, transferências e recebidos disponíveis no portal na conformidade do artigo 8º, § 1º, inciso II, da Lei Federal nº 12.527/2011;

Não encontramos a divulgação do registro das despesas, bem com as Listas de prestadores de serviços e valores pagos no portal em atendimento ao artigo 8º, § 1º inciso III, da Lei Federal nº 12.527/2011;

Não encontramos divulgação, em local de fácil acesso, de informações concernentes a procedimentos licitatórios, inclusive os respectivos editais e resultados na conformidade do artigo 8º, § 1º, inciso IV, da Lei Federal nº 12.527/2011;

Não localizamos a disponibilização, em local de fácil acesso, as respostas as perguntas mais frequentes da sociedade na conformidade do artigo 8º, § 1º, inciso VI, da Lei Federal nº 12.527/2011;

Não encontramos a divulgação do orçamento do exercício de 2023 em meio eletrônico de acesso ao público em atendimento ao Inciso I do artigo 14 da Portaria STN nº 274/2016;

Não encontramos divulgação do contrato de rateio em meio eletrônico de acesso ao público em atendimento ao Inciso II do artigo 14 da Portaria STN nº 274/2016;

Não encontramos divulgação das demonstrações contábeis dos exercícios de 2022 e 2023 em meio eletrônico de acesso ao público em atendimento ao Inciso III do artigo 14 da Portaria STN nº 274/2016;

Não encontramos divulgação do Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária dos exercícios de 2022 e 2023 em meio eletrônico de acesso ao público em atendimento ao Inciso IV do artigo 14 da Portaria STN nº 274/2016;

Fato é que os apontamentos relativos à ineficiência do portal da transparência também foram exaustivamente relatados pela fiscalização no TC-002509.989.22 - Balanço Geral do Exercício – 2022. Diante dos fatos apurados, e na tentativa de solucionar o problema, é necessário que os gestores do consórcio tomem as medidas cabíveis para que se inicie a correção dos erros encontrados no portal da transparência do consórcio.

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 comprometam o resultado orçamentário, não afetam as disponibilidades financeiras resultantes de exercícios anteriores.

REBECA LEARDINE QUIJADA
Controlador Interno

MARIA JOSÉ DOS SANTOS PAZ
Membro - Suplente