

# **Parecer Controle Interno Número 02/2023**

**Consórcio Circuito das Frutas**

**Período: 2º 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.

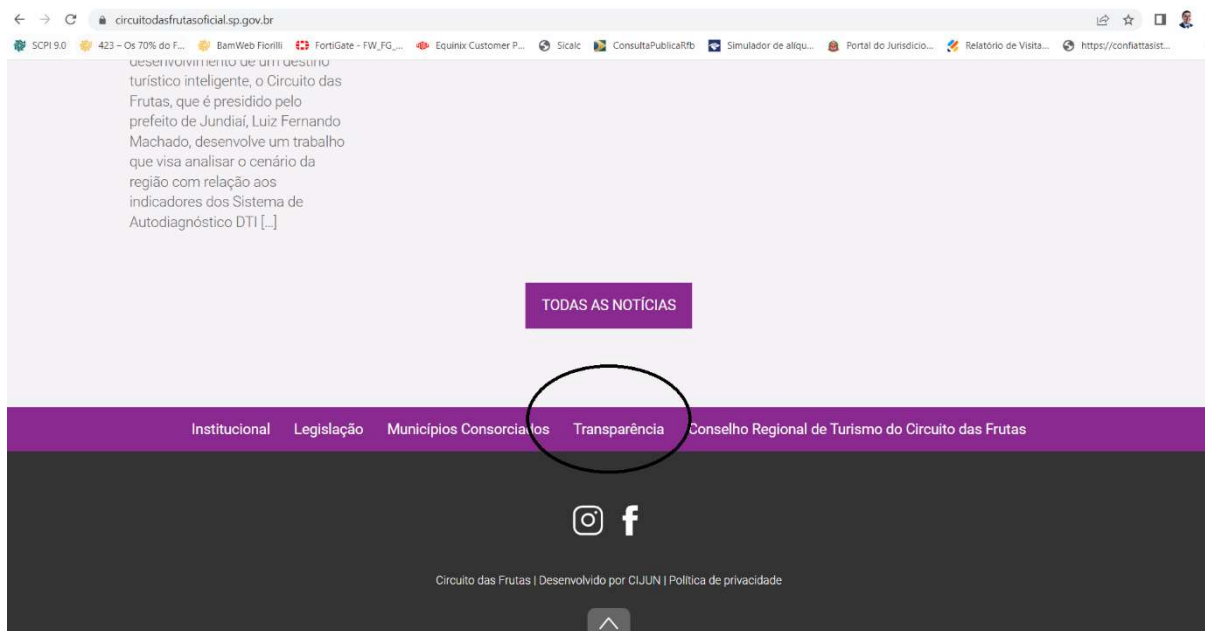
Como resultado das informações coletadas junto aos gestores das diversas áreas sintetizadas no presente relatório, verificamos as seguintes ocorrências:

## 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 vejamos 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\$ 80.590,69	R\$ 20.590,69
Transferência ao Consórcio - ATIBAIA	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
Transferência ao Consórcio - INDAIATUBA	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
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\$ -
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 260.000,00</b>	<b>R\$ 280.590,69</b>	<b>R\$ 20.590,69</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\$ 170.000,00	R\$ -	R\$ 13.040,00	R\$ 13.040,00	R\$ 13.040,00	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\$ 50.418,53	R\$ 50.418,53	R\$ 84.034,66
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ 15.000,00	R\$ -	R\$ 6.953,46	R\$ 6.953,46	R\$ 6.953,46	R\$ -
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 420.000,00	R\$ -	R\$ 105.725,00	R\$ 40.709,32	R\$ 40.709,32	R\$ 65.015,68
Serviços de tecnologia da Informação e Comunicação	R\$ 645.000,00	R\$ -	R\$ 13.078,44	R\$ 6.399,42	R\$ 6.399,42	R\$ 6.679,02
Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 30.000,00	R\$ -	R\$ 30.000,00	R\$ 7.144,57	R\$ 7.144,57	R\$ 22.855,43
Despesas de Exercícios Anteriores	R\$ 5.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>Total Custeio</b>	<b>R\$ 1.540.000,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 333.935,70</b>	<b>R\$ 155.350,91</b>	<b>R\$ 155.350,91</b>	<b>R\$ 178.584,79</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\$ 1.550.000,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 333.935,70</b>	<b>R\$ 155.350,91</b>	<b>R\$ 155.350,91</b>	<b>R\$ 178.584,79</b>

## 6. Resultado Orçamentário:

Receita Arrecadada	R\$ 280.590,69
Despesa Executada (Empenhada)	R\$ 333.935,70
<b>Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)</b>	<b>-R\$ 53.345,01</b>
Despesa Executada (Liquidado)	R\$ 155.350,91
<b>Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)</b>	<b>R\$ 125.239,78</b>
Despesa Executada (Pago)	R\$ 155.350,91
<b>Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)</b>	<b>R\$ 125.239,78</b>

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	1.482.796,29
( - ) Saldo de Restos a Pagar até o período (Proc. e Não Proc.)	0,00
( - ) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	0,00
( - ) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação	178.584,79
( - ) Valores Restituíveis (Extra-Orçamentário) - (IRRF)	362,66
<b>( = ) Liquidez do Período</b>	<b>1.303.848,84</b>
( + ) Saldo da Receita Prevista a Realizar	0,00
( - ) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.216.064,30
<b>( = ) Liquidez projetada</b>	<b>87.784,54</b>

O resultado financeiro apurado no período é superavitário em R\$ 1.303.848,84.

## 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 Almojarifado:**

Este Consórcio não possui Almojarifado, 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)

**31/03 e 01/04** – Participação na 37ª Feira de Negócios Turísticos UGART, em Porto Alegre/RS (mais de 2.500 visitantes)

**03, 04 e 05/04** – participação na WTM Latin America, em São Paulo/SP (mais de 20.000 visitantes)

**11/04** – Reunião virtual Grupo de Trabalho

**26/04** – participação na 7ª Conferência Internacional da Diversidade, em São Paulo/SP (sem dados)

**18/04** – reunião da Comissão de Revisão do Estatuto junto à Assessoria Jurídica, em Vinhedo

**03/05**- Continuidade da Oficina de Planejamento do CRTUR- realizada no SEBRAE Jundiaí

09/05 – Reunião virtual Grupo de Trabalho

**16/05** – reunião da Comissão de Revisão do Estatuto junto à Assessoria Jurídica, em Vinhedo

**06/06** – Reunião virtual Grupo de Trabalho

**13 a 16/06** – Participação no 6º Conexidades/Encontro Nacional de Parceiros Públicos e Privados, em Jundiaí

**20/06** – Encontro Paulista de Regionalização do Turismo, com Ana Carla Moura, em Jundiaí

**21/06** – Apresentação e Entrega do Plano de Ação Destinos Turísticos Inteligentes, SENAC Jundiaí

**21/06** – Seminário BTL Portugal Circuito das Frutas, em Jundiaí

**23/06** – Workshop Redescobrimo São Paulo, em São Paulo/SP

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

O consórcio possui o Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros – AVCB, CLCB Nº 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](http://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**  
Controle Interno

---

**MARIA JOSÉ DOS SANTOS PAZ**  
Membro - Suplente