



Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

Parecer Controle Interno Número 01/2024

Consórcio Circuito das Frutas

Período: 1º Quadrimestre de 2024





Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

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

Em cumprimento às determinações dos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, bem como nos Comunicados SDG nº 32/2012 e 35/2015 do TCESP, 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:



Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

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 contratos administrativos, pareceres do controle interno, relatórios contábeis e de prestação de contas estão em localizadas no site <https://circuitodasfrutasoficial.sp.gov.br/> menu Transparência na parte superior do site, pois vejamos a imagem abaixo:





Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

3. 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\$ 39.236,82	-R\$ 20.763,18
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\$ -	-R\$ 20.000,00
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\$ -	-R\$ 20.000,00
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\$ -
OUTRAS RESTITUIÇÕES	R\$ -	R\$ 404,00	R\$ 404,00
Total Geral	R\$ 260.000,00	R\$ 199.640,82	-R\$ 60.359,18

Até a presente data analisada, verificamos que dois municípios não procederam com as transferências financeiras firmadas ao consorcio, são, portanto, o municipio de Itupeva e municipio de Louveira;

Identificamos a contabilização de receita em Outras Restituições no valor de R\$ 404,00. Verificamos que se refere a um adiantamento de 2023 (Empenho 53) que, no exercício, o responsável (Sr. Bruno Nery de Matos) pelo adiantamento devolveu a menor o valor de R\$ 500,00. Agora, durante o exercício de 2024, o responsável do adiantamento devolveu a diferença solicitada pela diretoria financeira do consorcio (comprovou em notas o valor de R\$ 96,00 e devolveu o valor de R\$ 404,00).

	CONS. INT. P/ DESENV. DO POLO TUR. DO CIRCUITO DAS FRUTAS		Valor da Receita (1)	404,00
	PÇA CIDADE DE SÃO PAULO S/N - BAIRRO ANHANGABAÚ		Valor da Dedução (2)	
CNPJ: 06271830/0001-30			Multa	
Documento de Arrecadação Municipal - DAM			Juros	
OUTRAS RESTITUIÇÕES - PRINCIPAL			Correção	
Identificação do Contribuinte BRUNO NERY DE MATOS			Honorários Advocaticios	
Endereço RUA LEÃO RACHIMAN Cidade JARINÚ SP			Empenho nº	0 / 0
Cpf/Cnpj 419.001.018-90			Valor Total ----->	404,00
Competência: janeiro-24	Nº Conta	10	Autenticação:	
Ficha/Cod Receita (1)	16 / 1922.99.0.1.00.00			
Cod Receita Dedução (2)				
Data Arrecadação:	29/01/2024			



Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

4. Despesas Orçamentárias:

Na conformidade do balancete da despesa, segue tabela resumo das despesas Programadas, Empenhadas, Liquidadas, Pagas bem com os saldos a pagar até o período:

Especificação da Despesa	Programada	Suplementado	Empenhado	Liquidado	Pago	Empenhos a Pagar
I - Custeio						
Material de Consumo	R\$ 52.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Material, Bem ou Serviço Para Distribuição Gratuita	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Passagens e Despesas Com Locomoção	R\$ 80.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Serviços de Consultoria	R\$ 85.000,00	R\$ -	R\$ 84.301,84	R\$ 27.544,61	R\$ 27.544,61	R\$ 56.757,23
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ 50.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 628.000,00	R\$ -	R\$ 62.403,00	R\$ 4.760,25	R\$ 4.760,25	R\$ 57.642,75
Serviços de tecnologia da Informação e Comunicação	R\$ 665.000,00	R\$ -	R\$ 5.565,85	R\$ 2.226,34	R\$ 2.226,34	R\$ 3.339,51
Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 20.000,00	R\$ -	R\$ 19.200,00	R\$ 179,95	R\$ 179,95	R\$ 19.020,05
Despesas de Exercícios Anteriores	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total Custeio	R\$ 1.582.000,00	R\$ -	R\$ 171.470,69	R\$ 34.711,15	R\$ 34.711,15	R\$ 136.759,54
II - Investimentos						
Equipamento e Material Permanente	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total Investimentos	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total Geral	R\$ 1.583.000,00	R\$ -	R\$ 171.470,69	R\$ 34.711,15	R\$ 34.711,15	R\$ 136.759,54

5. Resultado Orçamentário:

Receita Arrecadada	R\$ 199.640,82
Despesa Executada (Empenhada)	R\$ 171.470,69
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 28.170,13
Despesa Executada (Liquidado)	R\$ 34.711,15
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 164.929,67
Despesa Executada (Pago)	R\$ 34.711,15
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 164.929,67

Verificamos situação orçamentária positiva e saudável até o período de análise.



Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

6. Resultado Financeiro:

Contas	Valores
Disponibilidade Financeira no final do período	1.429.917,02
(-) 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	136.759,54
(-) Valores Restituíveis (Extra-Orçamentário) - (IRRF)	67,46
(=) Liquidez do Período	1.293.090,02
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	60.359,18
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.411.529,31
(=) Liquidez projetada	-58.080,11

O resultado financeiro apurado no período é superavitário em R\$ 1.293.090,02, já o resultado financeiro projetado é deficitário em R\$ -58.080,00 caso todas as receitas que estão orçadas para o exercício de 2024 se realizem, bem como, os saldos de dotação de despesas autorizados a empenhar sejam empenhados, liquidados e pagos.

7. Conciliações Bancárias:

Contas	Valores
Disponibilidade Financeira Contabilidade	R\$ 1.429.917,02
Disponibilidade Financeira Extrato Bancário	R\$ 1.429.849,56
Diferenças a Conciliar - IRRF A RECOLHER	R\$ 67,46

Detectamos diferença entre os saldos bancários através da comparação entre o extrato do sistema da contabilidade com o extrato emitido pelo banco no valor de R\$ 67,46, diferença referente ao IRRF retido sobre a nota de prestador de serviços ao consorcio que será regularizado e pago no sistema de contabilidade no mês posterior ao dessa análise.



Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

8. Dos Restos a Pagar:

DESPESA EXTRA ORÇAMENTÁRIA

0 - RESTOS A PAGAR			0,00	8.995,12
8001	8001	321101 RESTOS À PAGAR PROCESSADOS	0,00	0,00
8002	8002	321101 RESTOS À PAGAR NÃO PROCESSADOS	0,00	8.995,12

O valor de R\$ 8.995,12 refere-se ao Empenho 13/2023 – Confiatta, encerrou em 2023 com duas parcelas em saldos de restos a pagar. Verificamos que esses valores foram liquidados e pagos em 10/01/2024.

9. Dos Bens Patrimoniais do Consorcio:

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

10. Gestão de Pessoal:

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

11. Gestão do Almoxarifado:

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

12. Relação das atividades desenvolvidas no exercício até período:

31/01 – Reunião do Conselho de Prefeitos, município de Louveira

20/02 – Reunião virtual Grupo de Trabalho

13/03 – Reunião virtual Grupo de Trabalho

19/03 – Reunião virtual com agências de receptivo



Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

09/04 – Reunião virtual Grupo de Trabalho

11/04 – Participação na 46ª ABAV Travel SP, em Campinas/SP (em torno de 6.000 visitantes)

15, 16 e 17/04 – participação na 11ª WTM Latin America, em São Paulo/SP (27.153 visitantes)

16, 17 e 18/04 – participação na Fruit Attraction, em São Paulo/SP (mais de 12.000 visitantes)

24/04 – participação na 8ª Conferência Internacional da Diversidade, em São Paulo/SP (sem dados de visitantes)

13. 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, ou utilize o aplicativo para dispositivos móveis "Bombeiros SP".





Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

CONCLUSÃO





Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

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

3. Receitas Orçamentária:

Verificamos que os municípios de Itupeva e Louveira até a presente data, 31 de abril de 2024 não realizaram as transferências financeiras firmadas junto ao consorcio.

Orientamos que encaminhe ofício ao município de Itupeva e ao município de Louveira solicitando o pagamento do repasse financeiro do exercício ao consorcio;

6. Resultado Financeiro:

Verificamos que o resultado financeiro projetado é deficitário em R\$ - 58.080,00, caso todas as receitas se realizem, bem com os saldos de dotação de despesas autorizados a empenhar sejam utilizados em sua totalidade para geração de novos empenhos;

Diante deste cenário, orientamos ao departamento financeiro do consorcio para que não contrate ou execute despesas acima da capacidade financeira projetada no quadro de apuração do item 6 deste relatório;

REBECA LEARDINE QUIJADA
Controle Interno

MARIA JOSÉ DOS SANTOS PAZ
Membro - Suplente

