

# **Parecer Controle Interno Número 02/2024**

## **Consórcio Circuito das Frutas**

### **Período: 2º Quadrimestre de 2024**



**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:

## 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, 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 vemos a imagem abaixo:



### 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\$ 81.114,18	R\$ 21.114,18
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\$ 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\$ -
OUTRAS RESTITUIÇÕES	R\$ -	R\$ 404,00	R\$ 404,00
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 260.000,00</b>	<b>R\$ 281.518,18</b>	<b>R\$ 21.518,18</b>

Verifica-se, que todos os municípios consorciados contribuíram com a sua receita de repasse ao consorcio;

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

#### 4. Despesas Orçamentárias:

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

Especificação da Despesa	Programada	Suplementado	Empenhado	Liquidado	Pago	Empenhos a Pagar
<b>I - Custeio</b>						
Material de Consumo	R\$ 52.000,00	R\$ -	R\$ 14.532,00	R\$ 14.532,00	R\$ 14.532,00	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\$ 32.751,70	R\$ 32.751,70	R\$ 32.751,70	R\$ -
Serviços de Consultoria	R\$ 85.000,00	R\$ -	R\$ 84.301,84	R\$ 52.646,85	R\$ 52.646,85	R\$ 31.654,99
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ 50.000,00	R\$ -	R\$ 12.686,40	R\$ 12.686,40	R\$ 12.686,40	R\$ -
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 628.000,00	R\$ -	R\$ 67.372,00	R\$ 24.087,91	R\$ 24.087,91	R\$ 43.284,09
Serviços de tecnologia da Informação e Comunicação	R\$ 665.000,00	R\$ -	R\$ 19.523,65	R\$ 9.055,30	R\$ 9.055,30	R\$ 10.468,35
Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 20.000,00	R\$ -	R\$ 19.200,00	R\$ 3.991,38	R\$ 3.991,38	R\$ 15.208,62
Despesas de Exercícios Anteriores	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>Total Custeio</b>	<b>R\$ 1.582.000,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 250.367,59</b>	<b>R\$ 149.751,54</b>	<b>R\$ 149.751,54</b>	<b>R\$ 100.616,05</b>
<b>II - Investimentos</b>						
Equipamento e Material Permanente	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>Total Investimentos</b>	<b>R\$ 1.000,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 1.583.000,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 250.367,59</b>	<b>R\$ 149.751,54</b>	<b>R\$ 149.751,54</b>	<b>R\$ 100.616,05</b>

#### 5. Resultado Orçamentário:

<b>Receita Arrecadada</b>	<b>R\$ 281.518,18</b>
<b>Despesa Executada (Empenhada)</b>	<b>R\$ 250.367,59</b>
<b>Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)</b>	<b>R\$ 31.150,59</b>
<b>Despesa Executada (Liquidado)</b>	<b>R\$ 149.751,54</b>
<b>Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)</b>	<b>R\$ 131.766,64</b>
<b>Despesa Executada (Pago)</b>	<b>R\$ 149.751,54</b>
<b>Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)</b>	<b>R\$ 131.766,64</b>

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

## 6. Resultado Financeiro:

Contas	Valores
Disponibilidade Financeira no final do período	1.396.484,15
( - ) 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	100.616,05
( - ) Valores Restituíveis (Extra-Orçamentário) - (IRRF)	67,46
<b>( = ) Liquidez do Período</b>	<b>1.295.800,64</b>
( + ) Saldo da Receita Prevista a Realizar (nov/dez)	20.000,00
( - ) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.332.632,41
<b>( = ) Liquidez projetada</b>	<b>-16.831,77</b>

O resultado financeiro apurado no período é superavitário em R\$ 1.295.800,64, já o resultado financeiro projetado é deficitário em R\$ -16.831,77 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\$ 1.396.484,15
Disponibilidade Financeira Extrato Bancário	R\$ 1.394.436,63
Diferenças a Conciliar - IRRF A RECOLHER	R\$ 2.047,52

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\$ 2.047,52, pois vemos as conciliações emitidas pelo sistema de contabilidade:



**CONS. INT. P/ DESENV. DO POLO TUR. DO CIRCUITO DAS FRUTAS**

PÇA CIDADE DE SÃO PAULO S/N - BAIRRO ANHANGABAÚ

06271830/0001-30

Exercício: 2024

**FOLHA DE CONCILIAÇÃO BANCÁRIA**

Página 1

Plano Contas 311201 Recurso CONSORCIO PDTC FRUTAS Banco 001 Conta 10

Saldo em 31/08/2024 conforme extrato bancario 451.756,02

ADICIONAR- importancias debitadas pelo banco e não contabilizadas.(Avisos de Débito - despesas Bancárias)

30/08/2024	VF VIAGENS	47,52	
26/08/2024	MARCELA MORO	2.000,00	
			2.047,52

Saldo em 31/08/2024 de acordo com a contabilidade 453.803,54

O valor de R\$ 47,52 é referente a um empenho emitido a menor, já o pagamento foi com um valor maior do que o empenho. O Setor de contabilidade procedeu com um novo empenho complementar da diferença no mês de setembro de 2024.

O valor de R\$ 2.000,00 é referente a pagamento a maior à Marcela Moro relativo a um adiantamento que não pertence a esta pessoa, no entanto, a Marcela Moro já restitui o valor ao consorcio no mês de setembro de 2024.

## 8. Dos Restos a Pagar:

DESPESA EXTRA ORÇAMENTÁRIA

<b>0 - RESTOS A PAGAR</b>			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 até o momento, tendo a estrutura composta por funcionários dos municípios consorciados.

#### **11. Gestão do Almoarifado:**

Este Consórcio não possui Almoarifado, 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

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)

14/05 – Reunião virtual Grupo de Trabalho

15/05 – Reunião Extraordinária do Conselho de Prefeitos, município de Louveira

04 e 05/07- participação Expo Turismo Goiás em Goiânia (4 mil participantes)

16/07 – Reunião virtual Grupo de Trabalho

08 a 11/08 – participação no Salão Nacional do Turismo 2024, no Rio de Janeiro/RJ (estima-se em torno de 100.000 visitantes)

14/08 – Reunião virtual Grupo de Trabalho

20/08 – Reunião Ordinária do Conselho de Prefeitos, município de Louveira

24/08 – Participação no Feirão Nacional de Turismo, em São Paulo/SP (sem dados de visitantes)

24/08 – XIV Cavalgada do Circuito das Frutas, em Louveira (entre 350 e 400 participantes)

30 e 31/08 – Feira AVIRRP, Ribeirão Preto/SP Para compartilhar (5.335 visitantes)

### **13. 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](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:

**1. Resultado Financeiro (Item 6 relatório acima):**

Verificamos que o resultado financeiro projetado é deficitário em R\$ - 16.831,77 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;

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