



Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

# **Parecer Controle Interno Número 03/2024**

**Consórcio Circuito das Frutas**

**Período: 3º 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\$ 117.178,74        | R\$ 57.178,74        |
| 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\$ 699,20            | R\$ 699,20           |
| <b>Total Geral</b>                      | <b>R\$ 260.000,00</b> | <b>R\$ 317.877,94</b> | <b>R\$ 57.877,94</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\$ 699,20. O valor de R 404,00 refere a um adiantamento de 2023 (Empenho 53) que, no exercício, o responsável (Sr. Bruno Nery de Matos) pelo adiantamento devolveu a menor. 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). Restando o valor de R\$ 295,2 que se trata de retenção indevidas de IR recolhida no exercício de 2023 sobre uma Nota Fiscal.

|                                                                                                                                                                                                                               |                         |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------|
| <br>CONS. INT. P/ DESENV. DO POLO TUR. DO CIRCUITO DAS FRUTAS<br>PÇA CIDADE DE SÃO PAULO S/N - BAIRRO ANHANGABAU<br>CNPJ: 06271830/0001-30 | Valor da Receita (1)    | 404,00 |
|                                                                                                                                                                                                                               | Valor da Dedução (2)    |        |
|                                                                                                                                                                                                                               | Multa                   |        |
|                                                                                                                                                                                                                               | Juros                   |        |
|                                                                                                                                                                                                                               | Correção                |        |
| Documentos de Arrecadação Municipal - DAM                                                                                                                                                                                     | Honorários Advocatícios |        |
| <b>OUTRAS RESTITUIÇÕES – PRINCIPAL</b>                                                                                                                                                                                        | Empenho nº              | 0 / 0  |
| Identificação do Contribuinte<br>BRUNO NERY DE MATOS                                                                                                                                                                          | Valor Total ----->      | 404,00 |
| Endereço:<br>RUA LEÃO RACHIMAN<br>Cidade<br>JARINU SP                                                                                                                                                                         | Autenticação:           |        |
| Cpf/Cnpj 419.001.018-90                                                                                                                                                                                                       |                         |        |
| 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              |        |



## Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

**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              | Empenhado             | Liquidado             | Pago                  | Empenhos a Pagar     |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>I - Custeio</b>                                  |                         |                       |                       |                       |                      |
| Material de Consumo                                 | R\$ 52.000,00           | R\$ 18.132,00         | R\$ 16.212,00         | R\$ 16.212,00         | R\$ 1.920,00         |
| Material, Bem ou Serviço Para Distribuição Gratuita | R\$ 1.000,00            | R\$ -                 | R\$ -                 | R\$ -                 | R\$ -                |
| Passagens e Despesas Com Locomoção                  | R\$ 80.000,00           | R\$ 76.995,66         | R\$ 76.995,66         | R\$ 76.995,66         | R\$ -                |
| Serviços de Consultoria                             | R\$ 85.000,00           | R\$ 84.024,65         | R\$ 84.024,65         | R\$ 84.024,65         | R\$ -                |
| Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física        | R\$ 50.000,00           | R\$ 18.340,87         | R\$ 18.340,87         | R\$ 18.340,87         | R\$ -                |
| Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica      | R\$ 628.000,00          | R\$ 213.618,39        | R\$ 205.535,06        | R\$ 205.535,06        | R\$ 8.083,33         |
| Serviços de tecnologia da Informação e Comunicação  | R\$ 665.000,00          | R\$ 19.671,05         | R\$ 17.271,05         | R\$ 17.271,05         | R\$ 2.400,00         |
| Obrigações Tributárias e Contributivas              | R\$ 20.000,00           | R\$ 7.195,29          | R\$ 7.195,29          | R\$ 7.195,29          | R\$ -                |
| Despesas de Exercícios Anteriores                   | R\$ 1.000,00            | R\$ -                 | R\$ -                 | R\$ -                 | R\$ -                |
| <b>Total Custeio</b>                                | <b>R\$ 1.582.000,00</b> | <b>R\$ 437.977,91</b> | <b>R\$ 425.574,58</b> | <b>R\$ 425.574,58</b> | <b>R\$ 12.403,33</b> |
| <b>II - Investimentos</b>                           |                         |                       |                       |                       |                      |
| Equipamento e Material Permanente                   | R\$ 1.000,00            | 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>Total Geral</b>                                  | <b>R\$ 1.583.000,00</b> | <b>R\$ 437.977,91</b> | <b>R\$ 425.574,58</b> | <b>R\$ 425.574,58</b> | <b>R\$ 12.403,33</b> |

O valor de R\$ 12.403,33 são empenhos a liquidar que serão inscritos em restos a pagar não processados do exercício de 2024 para posterior liquidação e pagamento durante o exercício de 2025:

Segue lista dos fornecedores a pagar:

| Num                       | Tipo | Ficha                                 | DATA       | Valor                    | Liquidado       | A Liquidar       |
|---------------------------|------|---------------------------------------|------------|--------------------------|-----------------|------------------|
| Fornecedor                | 1686 | PRODUTO DIGITAL LTDA                  |            | Cnpj: 46.368.471/0001-58 |                 |                  |
| 42 /0000                  | GL   | Ficha: 007 EMP                        | 06/11/2024 | 4.800,00                 |                 |                  |
| 42 /0001                  | GL   | Ficha: 007 LIQ                        | 18/12/2024 |                          | 2.400,00        |                  |
| Situação em 06/01/2025    |      |                                       |            | 4.800,00                 | 2.400,00        | 2.400,00         |
| Fornecedor                | 3    | MARIA A.DE M.BURCH                    |            | Cnpj: 69.206.654/0001-72 |                 |                  |
| 47 /0000                  | OR   | Ficha: 001 EMP                        | 14/11/2024 | 3.600,00                 |                 |                  |
| 47 /0001                  | OR   | Ficha: 001 LIQ                        | 09/12/2024 |                          | 1.680,00        |                  |
| Situação em 06/01/2025    |      |                                       |            | 3.600,00                 | 1.680,00        | 1.920,00         |
| Fornecedor                | 1689 | VIRALIZOU ASSESSORIA DE IMPRENSA LTDA |            | Cnpj: 21.072.102/0001-92 |                 |                  |
| 49 /0000                  | GL   | Ficha: 006 EMP                        | 04/12/2024 | 5.583,33                 |                 |                  |
| Situação em 06/01/2025    |      |                                       |            | 5.583,33                 | 0,00            | 5.583,33         |
| Fornecedor                | 1688 | M A CAMARGOS HORTIFRUTI               |            | Cnpj: 43.111.414/0001-09 |                 |                  |
| 50 /0000                  | OR   | Ficha: 006 EMP                        | 17/12/2024 | 2.500,00                 |                 |                  |
| Situação em 06/01/2025    |      |                                       |            | 2.500,00                 | 0,00            | 2.500,00         |
| <b>TOTAL DOS EMPENHOS</b> |      |                                       |            | <b>16.483,33</b>         | <b>4.080,00</b> | <b>12.403,33</b> |



## Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

**5. Resultado Orçamentário:**

|                                       |                        |
|---------------------------------------|------------------------|
| Receita Arrecadada                    | R\$ 317.877,94         |
| Despesa Executada (Empenhada)         | R\$ 437.977,91         |
| <b>Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)</b> | <b>-R\$ 120.099,97</b> |
| Despesa Executada (Liquidado)         | R\$ 425.574,58         |
| <b>Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)</b> | <b>-R\$ 107.696,64</b> |
| Despesa Executada (Pago)              | R\$ 425.574,58         |
| <b>Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)</b> | <b>-R\$ 107.696,64</b> |

Verificamos déficit de execução orçamentária apurado entre o comparativo da receita arrecada e despesa empenhada, liquidada e paga. O déficit apresentado está amparado pelo superávit financeiro apurado por exercícios anteriores.

**6. Resultado Financeiro:**

| Contas                                                          | Valores             |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| Disponibilidade Financeira no final do período                  | 1.156.796,17        |
| ( - ) 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     | 12.403,33           |
| ( - ) Valores Restituíveis (Extra-Orçamentário) - (IRRF)        | 70,50               |
| <b>( = ) Liquidez do Período</b>                                | <b>1.144.322,34</b> |

O resultado financeiro apurado no período é superavitário em R\$ 1.144.322,34, já deduzindo desse valor os saldos de empenhos a liquidar apurado no exercício de 2024 que serão inscritos em restos a pagar não processados no exercício de 2025.





## Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

**7. Conciliações Bancárias:**

| Contas                                      | Valores          |
|---------------------------------------------|------------------|
| Disponibilidade Financeira Contabilidade    | R\$ 1.156.796,17 |
| Disponibilidade Financeira Extrato Bancário | R\$ 1.156.796,17 |
| Diferenças a Conciliar                      | R\$ -            |

Não existem diferenças e pendências em conciliação bancária entre o comparativo dos saldos dos extratos do banco e o extrato do banco do sistema da contabilidade.

**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 até o momento, 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:**

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)



## Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

- 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
- 03/06- Reunião virtual do CRTUR- Conselho Regional de Turismo do Circuito das Frutas
- 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)
- 28/08- Participação no Lançamento da Rota do Vinho de São Paulo (300 convidados)
- 30 e 31/08 – Feira AVIRRP, Ribeirão Preto/SP Para compartilhar (5.335 visitantes)
- 10/09 – Reunião virtual Grupo de Trabalho
- 13, 14 e 15/09 – participação no Festival de Viagens, Wet'n Wild (6 mil visitantes)
- 26, 27 e 29/09 – 51ª ABAV Expo, em Brasília/DF (23 mil visitantes)
- 28/09 a 01/10 – FIT América Latina, em Buenos Aires/Argentina (135 mil visitantes)
-





## Relatório Parecer do Controle Interno do Consórcio Circuito Das Frutas

30/10 – Reunião Extraordinária do Grupo de Trabalho Planejamento 2025, presencial, município de Louveira

05/11- Reunião com Diretor de Desenvolvimento de Turismo de Mendoza e Secretário de Turismo do Estado

08 e 09/11 – 36ª edição Festuris, em Gramado/RS (15 mil visitantes)

12/11 - Reunião virtual do Grupo de Trabalho

25/11- Reunião virtual do CRTUR- Conselho Regional de Turismo do Circuito das Frutas

01/12- Press tour com Agentes Italianas e a Secretaria de Turismo do Estado de São Paulo, nas cidades de Jundiaí, Louveira e Vinhedo

04/12 - Reunião Ordinária do Conselho de Prefeitos, município de Louveira

10/12 - Reunião virtual do Grupo de Trabalho

## 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".





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:

**1. Resultado Financeiro (Item 5 relatório acima):**

Verificamos déficit de execução orçamentária apurado entre o comparativo da receita arrecada e despesa empenhada, liquidada e paga. O déficit apresentado está devidamente amparado pelo superávit financeiro apurado por exercícios anteriores.

---

**REBECA LEARDINE QUIJADA**  
**Controle Interno**

---

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

