

Parecer Controle Interno Número 01/2025

Consórcio Circuito das Frutas

Período: 1º Semestre de 2025



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 por meio deste, encaminhar a esta PRESIDÊNCIA do consorcio, o relatório sintético das ocorrências e indicadores setoriais coletados, aferidos e analisados pelo setor de controle interno, visando o fornecimento de informações gerenciais necessárias para o ordenamento a tomada de decisão desta Administração dos apontamentos relacionados neste relatório.

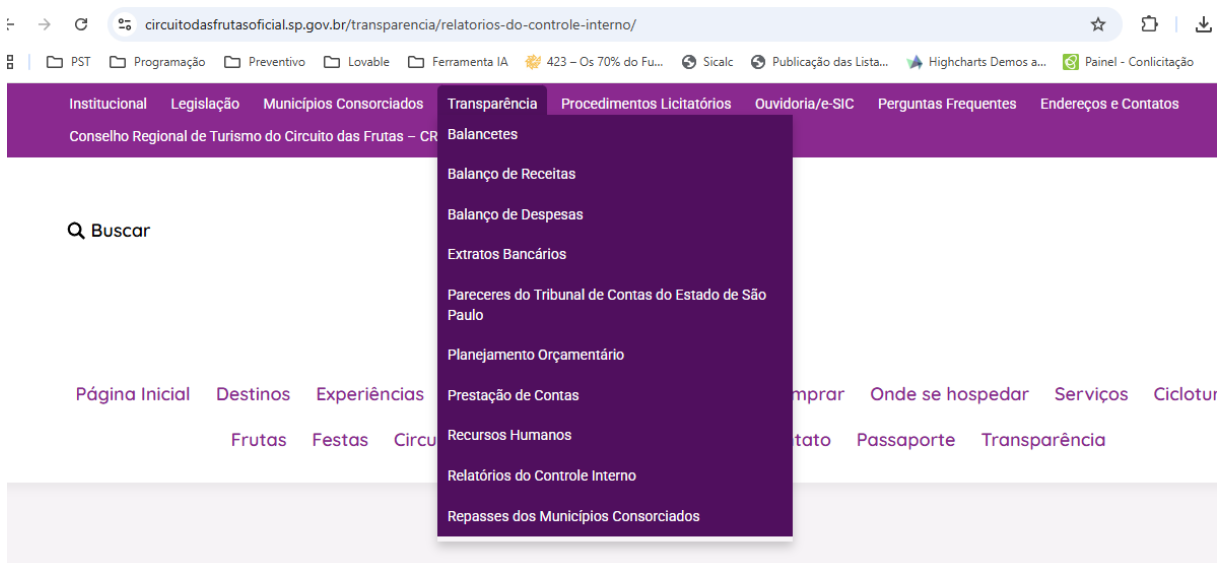
Como resultado das informações coletadas junto aos gestores das diversas áreas sintetizadas no presente relatório, verificamos as seguintes ocorrências:

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 nº 12.527, de 18 de novembro de 2011 de acesso informação, acerca dos 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\$ 45.870,18	-R\$ 14.129,82
Transferência ao Consórcio - ATIBAIA	R\$ 20.000,00	R\$ -	-R\$ 20.000,00
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\$ -	-R\$ 20.000,00
Transferência ao Consórcio - JUNDIAI	R\$ 20.000,00	R\$ -	-R\$ 20.000,00
Transferência ao Consórcio - LOUVEIRA	R\$ 20.000,00	R\$ -	-R\$ 20.000,00
Transferência ao Consórcio - MORUNGABA	R\$ 20.000,00	R\$ -	-R\$ 20.000,00
Transferência ao Consórcio - VALINHOS	R\$ 20.000,00	R\$ -	-R\$ 20.000,00
Transferência ao Consórcio - VINHEDO	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -
Transf do Estado a Consórcios Públicos	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total Geral	R\$ 260.000,00	R\$ 125.870,18	-R\$ 134.129,82

Até a presente data analisada, **verificamos que 6 (seis) municípios não procederam com as transferências financeiras** firmadas ao consórcio, quais sejam, os **municípios de Atibaia, Jarinu, Jundiai, Louveira, Morungaba e Valinhos;**

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	Empenhado	Liquidado	Pago	Empenhos a Pagar
I - Custeio					
Vecnimentos e vantagens Fixa - Pessoal	R\$ 160.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Obrigações Patronais	R\$ 40.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Material de Consumo	R\$ 27.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Serviços de Consultoria	R\$ 315.000,00	R\$ 137.395,34	R\$ 63.288,43	R\$ 63.288,43	R\$ 74.106,91
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ 50.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 390.500,00	R\$ 82.597,67	R\$ 30.673,88	R\$ 30.673,88	R\$ 51.923,79
Serviços de tecnologia da Informação e Comunicação	R\$ 142.500,00	R\$ 91.152,60	R\$ 16.652,60	R\$ 16.652,60	R\$ 74.500,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Despesas de Exercícios Anteriores	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total Custeio	R\$ 1.208.000,00	R\$ 311.145,61	R\$ 110.614,91	R\$ 110.614,91	R\$ 200.530,70
II - Investimentos					
Equipamento e Material Permanente	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total Investimentos	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total Geral	R\$ 1.209.000,00	R\$ 311.145,61	R\$ 110.614,91	R\$ 110.614,91	R\$ 200.530,70

5. Resultado Orçamentário:

Receita Arrecadada	R\$ 125.870,18
Despesa Executada (Empenhada)	R\$ 311.145,61
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	-R\$ 185.275,43
Despesa Executada (Liquidado)	R\$ 110.614,91
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 15.255,27
Despesa Executada (Pago)	R\$ 110.614,91
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 15.255,27

Verificamos que a situação orçamentária pela despesa empenhada até o período de análise é **DEFICITÁRIA** quando confrontadas as receitas arrecadas e as despesas empenhadas até junho do exercício de 2025.

6. Resultado Financeiro:

Contas	Valores
Disponibilidade Financeira no final do período	1.160.813,22
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período (Proc. e Não Proc.)	480,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	0,00
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação	200.530,70
(-) Valores Restituíveis (Extra-Orçamentário) - (IRRF)	73,53
(=) Liquidez do Período	959.728,99
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	134.129,82
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	897.854,39
(=) Liquidez projetada	196.004,42

O resultado financeiro apurado até a data de junho é superavitário em R\$ 959.728,99, já o resultado financeiro projetado em 31 de dezembro é superavitário em R\$ 196.004,42, isso caso todas as receitas que estão orçadas para o exercício de 2025 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\$ 1.160.813,22
Disponibilidade Financeira Extrato Bancário	R\$ 1.159.001,99
Diferenças a Conciliar	R\$ 1.811,23

Relatório contabilidade:

Plano Contas 311201 Recurso CONSORCIO PDTC FRUTAS Banco 001 Conta 10

Saldo em 30/06/2025 conforme extrato bancario 152.748,04

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

05/06/2025	PGTO 2 CARTORIO	648,00	
27/06/2025	PAGTO AMENDOLA REF 06/2025	1.163,23	
			1.811,23

Detectamos diferença entre os saldos bancários através da comparação entre o extrato do sistema da contabilidade com o extrato emitido pelo banco no período de junho/2025 no valor de R\$ 1.811,23.

8. Dos Restos a Pagar:

Data	Num	Tipo	Nome	Inscrição Inicial		Liq Exercício	Pago	Anulado	Saldo a Pagar		A Pagar
				Não Process.	Processado				Não Process.	Processado	
Entidade	1		CONSORCIO INTERMUNICIPAL PARA DESENV DO POLO TURISTICO DO CIRCUITO DAS FRUTAS	12.403,33	0,00	11.923,33	11.923,33	0,00	480,00	0,00	480,00
06/11/2024	42	NV	PRODUTO DIGITAL LTDA	2.400,00	0,00	2.400,00	2.400,00	0,00			0,00
14/11/2024	47	NV	MARIA A.DE M.BURCH	1.920,00	0,00	1.440,00	1.440,00	0,00	480,00	0,00	480,00
04/12/2024	49	NV	VIRALIZOU ASSESSORIA DE IMPREN	5.583,33	0,00	5.583,33	5.583,33	0,00			0,00
17/12/2024	50	NV	M A CAMARGOS HORTIFRUTI	2.500,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00			0,00
TOTAL GERAL				12.403,33	0,00	11.923,33	11.923,33	0,00	480,00	0,00	480,00

Verificamos existência de saldo de empenho de restos a pagar não processados no valor de R\$ 480,00 que até o momento **não foram liquidados e pagos.**

9. Dos Bens Patrimoniais do Consórcio:

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:

- 08/01 – Reunião do Conselho de Prefeitos e definição da nova diretoria executiva, município de Itupeva;
- 24/02 – Reunião virtual Grupo de Trabalho 10/03 – Reunião Virtual CRTUR;
- 24/03 – Reunião virtual Grupo de Trabalho;
- 22/04 – Reunião extraordinária CRTUR e definição da nova diretoria executiva, município de Atibaia;
- 23/04 – Reunião virtual Grupo de Trabalho;
- 09 e 10/04 – Participação na 47ª ABAV Travel SP, em Campinas/SP (em torno de 6.200 visitantes) 14 a 16/04 – participação na 12ª WTM Latin America, em São Paulo/SP (29.979 visitantes) 14/05 – Reunião virtual Grupo de Trabalho;
- 21/05 – Explicação de Marcela Moro (interlocutora regional da RT Circuito das Frutas) no evento PRT em Ação, em SP (TURISMO RURAL NO CIRCUITO DAS FRUTAS);

- 04/06 – Reunião do Conselho de Prefeitos, município de Itatiba;
- 11/06 – Reunião virtual Grupo de Trabalho;

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

Verificamos que 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** encontra-se **VENCIDO**.

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



14. Conclusão:

Devem os membros da presidência e do conselho administrativo do consórcio atentar-se, ordenar que se tomem as providências corretivas necessárias mediante a despacho de ofício aos setores responsáveis sobre os apontamentos elencados abaixo, ressaltando-se que é necessário que os apontamentos sejam regularizados ainda antes do encerramento do exercício de 2025:

Item 3 – Receita Orçamentária

Recomendação:

Que a Administração proceda à notificação formal dos municípios consorciados, fixando prazo para o recolhimento das transferências financeiras referentes ao segundo semestre de 2025, de modo a garantir o cumprimento do planejamento orçamentário e a manutenção da capacidade operacional do consórcio.

Item 5 – Resultado Orçamentário

Recomendação:

Que a Secretaria Executiva, em conjunto com a Contabilidade, elabore plano de ação para reequilíbrio orçamentário, contendo:

- a) revisão dos empenhos globais emitidos;
- b) projeção atualizada da receita até 31/12/2025;
- c) medidas corretivas para evitar inscrição indevida de obrigações sem lastro financeiro;
- d) monitoramento periódico do resultado orçamentário.



Item 7 – Conciliações Bancárias

Recomendação:

Que o setor responsável apresente, no mês subsequente, comprovante da regularização das diferenças detectadas, acompanhado de relatório explicativo contendo a causa da divergência e as medidas adotadas para evitar reincidências.

Item 8 – Restos a Pagar

Recomendação:

Que o setor de Contabilidade proceda à anulação integral dos saldos de restos a pagar não processados referentes a empenhos estimativos de 2024 que não terão execução em 2025, devendo apresentar ao Controle Interno declaração formal de encerramento e documentação comprobatória das anulações até o fechamento do exercício.

Item 13 – Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros – AVCB

Recomendação:

Que o Conselho Administrativo promova, com a máxima prioridade, a obtenção ou renovação do AVCB e do CLCB, adotando as providências técnicas necessárias e apresentando ao Controle Interno:

- a) cronograma de execução;
- b) documentos de contratação (se houver);
- c) comprovação de atendimento às normas de segurança contra incêndio.

**Nome por Extenso /CPF/Assinatura
Controle Interno
Titular**

**Kelly Cristina Soares – CPF: 285.776.618-14
Controle Interno
Membro - Suplente**