



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRANA

Rua Dr. Tancredo de Almeida Neves, 176 - CEP 14.150-000 - Serrana-SP

www.serrana.sp.gov.br - info@serrana.sp.gov.br - 16 3987 9244

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO 1º QUADRIMESTRE DE 2023

1 Introdução

Em atenção ao decreto municipal nº142/2021, na qualidade de responsável pelo Controle Interno Municipal de Serrana, conforme Portaria nº 807/2017, de 29 de Maio de 2017, apresento em conformidade com o regramento previsto nos Artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, o relatório referente ao **1º quadrimestre do exercício de 2023**.

Destaca-se que a atuação deste controle interno ainda carece de dedicação exclusiva e melhor estrutura de apoio, visto que atualmente o exercício da função fica restrito ao acompanhamento amostral e à captação de retornos sobre apontamentos já feitos em relatórios anteriores, junto aos responsáveis de cada setor.

Não há rotina de notificação à este controle interno, pelo chefe do poder executivo, dos relatórios emitidos pelo Tribunal de Contas.

| Item | Questão | Método | Em conformidade? | Fonte |
|------|---|--------|------------------|-----------------------------|
| 2 | Peças de Planejamento Orçamentário | | | |
| 2.1 | Foram realizadas audiências públicas na fase de elaboração das peças de planejamento orçamentário (Art. 48, § Único, Inciso I da LRF) vigentes no período examinado? | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |
| 2.2 | As peças de planejamento orçamentário (PPA, LDO e LOA) vigentes, encontram-se em conformidade com as disposições contidas no Artigo 165 e 167 da Constituição Federal, bem como Artigos 4º e 5º da LRF e Artigo 15 da Lei Federal nº 4320/64? | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |
| 2.3 | As peças de planejamento orçamentário (PPA, LDO e LOA) vigentes, estabelecem, por programa de governo, custos estimados, indicadores e metas físicas de forma que permitam avaliar os resultados das ações governamentais? | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |
| 2.4 | Existe compatibilidade entre os programas de governo previstos no PPA e aqueles constantes da LOA vigente? | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |
| 2.5 | As metas físicas e indicadores definidos nas peças de planejamento orçamentário vigentes, possuem clareza suficiente para identificar o objetivo do programa de governo? | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |
| 2.6 | Na execução do orçamento, algum programa governamental vem apresentando metas físicas bem abaixo daquelas previstas nas peças de planejamento orçamentário? | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |
| 2.7 | Na execução do orçamento, algum programa governamental vem apresentando custos bem acima daqueles previstos nas peças de planejamento orçamentário? | E-mail | PARCIAL | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 2.8 | Na execução do orçamento, algum setor governamental vem apresentando insuficientes indicadores de gestão? | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |
| 2.9 | As alterações orçamentárias estão devidamente amparadas por autorizações legislativas, havendo lei específica para transposições, remanejamento e transferências? | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |

| | | | | |
|---|---|--------|---------|---|
| 2.10 | Há controle dos limites de alterações orçamentárias (suplementações, transposições, remanejamento e transferências) feitas por decreto? | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |
| 2.11 | O encerramento do exercício contábil e fiscal do dois últimos quadrimestres, se deram no prazo regular, sem atraso para a transmissão ao sistema AUDESP. | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |
| 3 A Lei de Acesso à Informação e a Lei de Transparência Fiscal | | | | |
| 3.1 | O Serviço de Informação ao Cidadão vem cumprindo suas funções institucionais, fornecendo de forma tempestiva e objetiva as informações que lhes foram solicitadas (Lei Federal nº 12.527/11)? | E-mail | PARCIAL | Estamos utilizando uma nova plataforma de Serviço de Informação ao Cidadão implantada no final de 2022, mais intuitiva, responsiva, com interface moderna com as informações apresentadas de forma mais clara e objetivas. Fonte: Diretoria de TI |
| 3.2 | Há divulgação, em página eletrônica, em tempo real, das receitas arrecadadas e despesas realizadas, indicando valor, fornecedor e se for o caso, o tipo de licitação realizada (Artigo 48-A da LRF)? | E-mail | SIM | Essas informações são atualizadas diariamente através de cargas automáticas diretamente dos sistemas de gestão nos quais elas são geradas e manipuladas, as atualizações são diárias realizadas em horário determinados. Fonte: Diretoria de TI |
| 4 Execução financeira | | | | |
| 4.1 | Os registros de receitas e despesas foram efetuados de forma tempestiva e em conformidade com o plano de contas e demais regimentos previstos na Lei Federal nº 4.320/64? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 4.2 | As receitas arrecadadas e as despesas realizadas estão em consonância com a programação financeira e cronograma de execução mensal de desembolso previsto para o período em análise (Artigo 8º da LRF)? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 4.3 | Estão sendo observados os alertas recebidos do Tribunal de Contas do Estado sobre eventual descompasso entre receitas e despesas? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 4.4 | Existe um gerenciamento favorável no pagamento das dívidas de curto e longo prazo da entidade, inclusive precatórios? Tais dívidas estão corretamente contabilizadas? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 4.5 | Os registros da tesouraria estão atualizados, isso através de conciliações bancárias mensalmente efetuadas? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 5 Receitas Próprias | | | | |
| 5.1 | Foram instituídos e efetivamente arrecadados todos os tributos da competência constitucional do ente da Federação (Artigo 11 da LRF)? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 5.2 | Houve concessão ou ampliação de incentivo ou benefício de natureza tributária da qual decorra renúncia de receita, sem que fossem observados os regimentos previstos no Artigo 14 da LRF? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 5.3 | O Cadastro Fiscal Mobiliário e Imobiliário está organizado e atualizado? A Planta Genérica de Valores está atualizada? | E-mail | PARCIAL | Fonte: Diretoria da Fazenda |

| | | | | |
|---|--|--------|---------|---------------------------------|
| 5.4 | A Fiscalização Tributária vem cumprindo seu papel institucional mediante o exercício de efetivas fiscalizações junto a seus contribuintes? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 5.5 | A recuperação dos créditos inscritos em dívida ativa vem ocorrendo de forma satisfatória? | E-mail | PARCIAL | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 5.6 | Os valores inscritos em dívida ativa estão sendo corretamente contabilizados, sofrendo as devidas atualizações monetárias? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 5.7 | Os cancelamentos dos créditos inscritos em dívida ativa estão adequadamente justificados? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 6 Receitas Vinculadas | | | | |
| 6.1 | As receitas vinculadas a despesas específicas, como Multas de Trânsito, Royalties, CIDE, CIP, etc. estão sendo adequadamente aplicadas no objeto de sua vinculação, através da utilização de contas correntes bancárias específicas? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 7 Despesas | | | | |
| 7.1 | No processo de geração de despesas estão sendo obedecidas as fases de empenho, liquidação e pagamento? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 7.2 | Os processos de despesas estão devidamente formalizados, contendo a identificação do requisitante, a justificativa para a aquisição dos produtos e/ou serviços e os orçamentos previamente efetuados? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria de Suprimentos |
| 7.3 | Está sendo observada a adequada modalidade de licitação, havendo preferência para o Pregão? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria de Suprimentos |
| 7.4 | Os procedimentos licitatórios estão sendo corretamente formalizados, em especial amparados em sólida pesquisa de mercado, com seus editais amplamente divulgados, contendo uma correta e objetiva descrição de seu objeto e sem cláusulas restritivas? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria de Suprimentos |
| 7.5 | Os contratos estão sendo devidamente formalizados e executados? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria de Suprimentos |
| 7.6 | Existe observância à ordem cronológica das exigibilidades prevista no Artigo 5º da Lei Federal nº 8.666/93? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 7.7 | Existe controle dos limites de compras e contratações realizadas por Dispensa de Licitação? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria de Suprimentos |
| 7.8 | As contratações terceirizadas com características de seção de mão-de-obra, estão sendo consideradas no índice de despesas com pessoal? | E-mail | NÃO | Fonte: Contabilidade |
| 7.9 | Foram realizados parcelamentos com autorização legislativa no período? Qual o procedimento adotado para com os empenhos originais? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 7.10 | Há retenção de I.S.S. e I.R., sobre serviços contratados? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 8 Limites Constitucionais e Legais | | | | |

| | | | | |
|--|---|--------|---------|--|
| 8.1 | O Poder Executivo vem observando os limites impostos pela LRF em relação às despesas com pessoal, endividamento, concessões de garantia e operações de crédito (inclusive ARO)? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 8.2 | Considerando o volume de receitas e despesas do período examinado, houve atendimento aos limites educacionais impostos pelo Artigo 212 da Constituição Federal e Artigo 60, Inciso II do ADCT? | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |
| 8.3 | Considerando o volume de receitas e despesas do período examinado, houve atendimento ao piso constitucional de 15% para a Saúde? | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |
| 9 Demais Aspectos Relacionados à Educação e Saúde | | | | |
| 9.1 | O Município já conta com o Plano Municipal de Educação e com o Plano de Carreira e Valorização do Magistério? | E-mail | SIM | Fonte: Secretaria da Educação |
| 9.2 | Os professores da Educação Básica dispõem de formação superior específica, sendo sua remuneração adequada com o Piso Nacional? | E-mail | SIM | Fonte: Secretaria da Educação |
| 9.3 | O Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB, o Conselho Municipal de Educação e o Conselho de Alimentação Escolar foram devidamente instituídos e vêm cumprindo as atribuições de sua competência? | E-mail | SIM | Fonte: Secretaria da Educação |
| 9.4 | O Município vem atingindo as metas para o IDEB? | E-mail | PARCIAL | Fonte: Secretaria da Educação |
| 9.5 | Há demanda de vagas na Rede Municipal de Ensino? | E-mail | SIM | Fonte: Secretaria da Educação |
| 9.6 | As unidades escolares possuem toda a infraestrutura necessária ao adequado desenvolvimento de suas atividades? | E-mail | SIM | Fonte: Secretaria da Educação |
| 9.7 | A Secretaria Municipal de Educação possui um mapa das salas, indicando os profissionais responsáveis e os alunos atendidos por turma? | E-mail | SIM | Fonte: Secretaria da Educação |
| 9.8 | O Conselho Municipal de Saúde foi devidamente instituído e vem cumprindo as atribuições de sua competência? | E-mail | SIM | O conselho municipal de saúde realiza reuniões periódicas e todas as ações de saúde, prestações de contas e outros assuntos de interesse do conselho são devidamente informados, discutidos e deliberados. Fonte: Secretaria de Saúde |
| 9.9 | Há demanda reprimida para a realização de consultas médicas e exames laboratoriais na Rede Municipal de Saúde? | E-mail | SIM | A fim de obter melhor controle referente a realização de exames laboratoriais, no mês de abril a secretaria de saúde instituiu o agendamento de exames laboratoriais. Portanto hoje não há fila de espera porém os pacientes agendam as coletas de exames laboratoriais, que antes eram feitos de demanda espontânea. Não contabilizamos a fila de espera de consultas médicas. Os agendamentos são realizados sempre na última semana do mês para o mês seguinte, a fim de evitar absenteísmo. A medida que as vagas acabam, é orientado que o paciente retorne no mês seguinte ou entre em contato por meio de aplicativo whatsapp. Fonte: Secretaria de Saúde |
| 9.10 | As unidades de saúde possuem toda a infraestrutura necessária ao adequado desenvolvimento de suas atividades? | E-mail | PARCIAL | De acordo com alguns apontamentos do COREN e vigilância sanitária, é necessário realizar o reparo em algumas unidades, principalmente na instalação de barras de acessibilidade à cadeirantes, pinturas etc. Porém, nada que prejudique o andamento das atividades. A medida em que a secretaria dispõe de recursos orçamentários e financeiros os reparos estão sendo realizados. Fonte: Secretaria de Saúde |

| | | | | |
|-----------------------------|---|------------|--------------|---|
| 9.11 | Há médicos credenciados atendendo nos E.S.F's? O auditor médico fiscaliza a execução dos contratos dos médicos credenciados? | E-mail | NÃO | Há médicos credenciados atendendo nos ESF's. Estes contratos não são fiscalizados pelo auditor médico. Fonte: Secretaria de Saúde |
| 10 Quadro de Pessoal | | | | |
| 10.1 | O quantitativo de servidores efetivos e comissionados corresponde ao número de cargos criados por lei? Há definição de suas atribuições por lei? Há servidores em desvio de função? | E-mail | PARCIAL | A quantidade de servidores efetivos e comissionados corresponde ao número de cargos em lei, há 2 cargos que não possuem as atribuições em lei, sobre os desvios, o processo de levantamento está em andamento. Fonte: Diretoria Administrativa |
| 10.2 | Os cargos em comissão possuem os atributos de direção, chefia ou assessoramento exigidos pelo Artigo 37, V da Constituição Federal? | E-mail | PARCIAL | No momento há sim situações de desvios, e atualmente alguns ajustes serão levantados para posterior correção. Fonte: Diretoria Administrativa |
| 10.3 | As admissões em caráter temporário foram devidamente justificadas? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria Administrativa |
| 10.4 | Existem controles de presença dos servidores? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria Administrativa |
| 10.5 | A remuneração dos agentes políticos e dos servidores encontram-se dentro dos parâmetros legalmente estabelecidos (vencimentos, gratificações, adicionais, etc), havendo observância ao teto constitucional? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria Administrativa |
| 10.6 | Os encargos sociais estão sendo devidamente recolhidos? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria da Fazenda |
| 10.7 | Foi pago adicional por horas extraordinárias, por período superior à 90 dias, a algum servidor? | E-mail | PARCIAL | Sim, de acordo com análise de situações pontuais sem possibilidade de contratação. Fonte: Diretoria Administrativa |
| 11 Demais aspectos | | | | |
| 11.1 | Existem registros confiáveis quanto à exata identificação e localização dos bens de caráter permanente? | E-mail | SIM | Fonte: Contabilidade |
| 11.2 | Os controles de entrada, saída e estoque físico dos produtos em estoque são adequadamente elaborados? | E-mail | SIM | Fonte: Diretoria de Suprimentos |
| 11.3 | Estão sendo observados os alertas, recomendações e determinações do Tribunal de Contas, bem como aquelas efetuadas pelo próprio Sistema de Controle Interno? | E-mail | INCONCLUSIVO | Não houve resposta até o fechamento deste relatório |
| 11.4 | A Defesa Civil do Município está cumprindo seu papel de proteção e defesa da comunidade? | E-mail | SIM | Fonte: Departamento de Segurança Pública |
| 11.5 | Regime de adiantamentos | Análise | PARCIAL | Há urgente necessidade de revisão/atualização da Lei de adiantamentos para despesas emergenciais, criação de modelo de prestação de contas e relatórios de viagens. Necessidade URGENTE de definição de critérios e valores para despesas de viagens. |
| 11.6 | Os termos de colaboração da Santa Casa estão sendo executados em conformidade? Há auditoria das contas? | E-mail | SIM | Os termos de colaboração estão sendo executados em conformidade e o médico auditor fiscaliza sua execução. Fonte: Secretaria da Saúde |
| 11.7 | Termos de fomento e colaboração? | Relatórios | PARCIAL | |

| | | | | |
|-------|---|--------|---------|---|
| | Exite plano de segurança contra Cyberataques e backups dos arquivos municipais? | E-mail | PARCIAL | Não existe plano formal instituído contra cyberataques, estamos elaborando o Plano Diretor de Tecnologia da Informação PDTI, estará previsto a elaboração e instituição do plano. Os arquivos e sistemas municipais estão protegidos por sistemas de segurança como firewall, monitoramento dos serviços e rede e ferramentas de detecção de intrusão. São realizados backups dos arquivos em pelo menos dois níveis, ou seja pelo menos duas cópias de backups. Fonte: Diretoria de TI |
| 11.8 | | | | |
| 11.9 | Denúncias recebidas na ouvidoria sobre conduta de servidores | E-mail | SIM | Não foram recebidas denúncias pelo controle interno no período. |
| 11.10 | Existe um plano de compras em atendimento à Lei 14.133/2021 | | SIM | Fonte: Diretoria de Suprimentos |
| 11.11 | Observações do Controle Interno | | | Necessidade URGENTE de criação do cargo efetivo CONTROLADOR INTERNO, para que o profissional com dedicação exclusiva possa aperfeiçoar o sistema de controle interno, inclusive com a formulação e execução de um plano operativo anual. |

Em face dos apontamentos acima elencados, submeto o presente relatório ao Exmo. Prefeito para as providências que houver por bem determinar.

Serrana, 22 de maio de 2023.

Fabício Segantini Pizzo

Controle Interno Municipal



Recebido em 23/05/23
 Leonardo C. Capiteli
 Leonardo Caressato Capiteli
 Prefeito Municipal