



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

CONTROLE INTERNO 3º QUADRIMESTRE DE 2018 RELATÓRIO E PARECER

CÓPIA

1. Introdução

Na qualidade de responsável pelo Sistema de Controle Interno da Prefeitura 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 e parecer referente ao 3º quadrimestre do exercício de 2018.

2. Peças de Planejamento Orçamentário: Requisitos Legais e Avaliação da Execução das Metas Previstas

A avaliação efetuada sobre as peças de planejamento orçamentário, vigentes no 3º quadrimestre de 2018, apresentou os seguintes resultados:

2.1 Foram realizadas audiências públicas na fase de elaboração das peças de planejamento orçamentário (Art. 48, § Único, Inciso I da LRF)?

() Sim (X) Não () Parcial

2.2 As peças de planejamento orçamentário (PPA, LDO e LOA) 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?

(x) Sim () Não () Parcial

2.3 As peças de planejamento orçamentário (PPA, LDO e LOA) estabelecem, por programa de governo, custos estimados, indicadores e metas físicas de forma que permitam avaliar os resultados das ações governamentais?

() Sim () Não (X) Parcial

Comentário: As metas físicas são réplicas das metas financeiras.

2.4 Existe compatibilidade entre os programas de governo previstos no PPA e aqueles constantes da LOA vigente?

(X) Sim () Não () Parcial

2.5 As metas físicas e indicadores definidos nas peças de planejamento orçamentário possuem clareza suficiente para identificar o objetivo do programa de governo?

70



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

CÓPIA

(X) Sim () Não () Parcial

2.6 Na execução do orçamento, algum programa governamental vem apresentando metas físicas bem abaixo daquelas previstas nas peças de planejamento orçamentário?

() Sim (X) Não () Parcial

2.7 Na execução do orçamento, algum programa governamental vem apresentando custos bem acima daqueles previstos nas peças de planejamento orçamentário?

(X) Sim () Não () Parcial

Comentários: As despesas na secretaria de cultura, esporte e turismo e na secretaria de saúde estão acima do previsto nas peças orçamentárias, mas o aumento nas ações e efetividade justifica o gasto maior.

2.8 Na execução do orçamento, algum setor governamental vem apresentando insuficientes indicadores de gestão?

() Sim (X) Não () Parcial

Comentários: Não há nenhum indicador de gestão que avalie a execução de metas físicas ou financeiras.

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)?

(X) Sim () Não () Parcial

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)?

(X) Sim () Não () Parcial

4. Execução Orçamentária e Endividamento

Do confronto entre as receitas arrecadadas e despesas empenhadas no 3º quadrimestre de 2018 registramos o que segue:

4.1 Os registros de receitas e despesas foram efetuados de forma tempestiva e em conformidade com o plano de contas e demais regramentos previstos na Lei Federal nº 4.320/64?

(X) Sim () Não () Parcial



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

CÓPIA

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)?

Sim Não Parcial

4.3 Considerando o resultado financeiro registrado no encerramento do exercício anterior, o confronto entre as receitas arrecadadas e despesas realizadas apresentou um resultado favorável para o período em análise?

Sim Não Parcial

Comentários: Embora discreta, houve uma melhora do déficit financeiro, mas ainda há um alto descompasso no fluxo de caixa.

4.4 Estão sendo observados os alertas recebidos do Tribunal de Contas do Estado sobre eventual descompasso entre receitas e despesas?

Sim Não Prejudicado

4.5 Existe um gerenciamento favorável no pagamento das dívidas de curto e longo prazo da entidade, inclusive precatórios?

Sim Não Prejudicado

Comentários: Não há uma programação efetiva de saldar os restos à pagar com fornecedores e nem cumprir a negociação com o DEPRE para o pagamento de precatórios. CPFL E IPREMUS com dívidas parceladas e adimplentes. A contribuição patronal do IPREMUS a partir de setembro de 2017 já acumula mais de 10 milhões de reais atrasados.

Tais dívidas estão corretamente contabilizadas?

Sim Não Prejudicado

4.6 As alterações orçamentárias estão devidamente amparadas por autorizações legislativas, havendo lei específica para transposições, remanejamento e transferências?

Sim Não Parcial

5. Receitas Próprias

5.1 Foram instituídos e efetivamente arrecadados todos os tributos da competência constitucional do ente da Federação (Artigo 11 da LRF)?

Sim Não Parcial

5.2 Houve concessão ou ampliação de incentivo ou benefício de natureza tributária da qual decorra renúncia de receita, sem que fossem observados os regramentos previstos no Artigo 14 da LRF?



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

CÓPIA

Sim Não

5.3 O Cadastro Fiscal Mobiliário e Imobiliário está organizado e atualizado? A Planta Genérica de Valores está atualizada?

Sim Não Parcial

Comentários: Houve uma alteração na planta genérica em dezembro de 2017, criando-se uma tabela própria para o cálculo do ITBI, porém para IPTU continua bem defasada. O prefeito enviou projeto de lei para atualização da planta genérica do IPTU em dezembro de 2018, mas foi rejeitado pelos vereadores. Foi realizada uma nova foto aérea, onde as áreas construídas foram atualizadas na base cartográfica do município.

O município aderiu em 17 de maio de 2017, ao programa VIA RÁPIDA EMPRESA, desenvolvido pela Junta Comercial do Estado de São Paulo. Tal programa tem a expectativa de uma depuração da base de contribuintes em 2 anos, realizada pelas constantes atualizações e alterações cadastrais, atualmente feitas pelo internet.

5.4 A Fiscalização Tributária vem cumprindo seu papel institucional mediante o exercício de efetivas fiscalizações junto a seus contribuintes?

Sim Não Parcial

5.5 A recuperação dos créditos inscritos em dívida ativa vem ocorrendo de forma satisfatória?

Sim Não Parcial

Comentários: A execução fiscal está prejudicada desde que o Tribunal de Justiça encerrou o convênio de tinha com o município para que as citações e penhoras fossem realizadas por servidores públicos municipais. Os “oficiais ad hoc” não operam mais e por falta de recursos financeiros para pagar oficiais de justiça do TJ, os processos do município estão parados, podendo levar muitos créditos à prescrição.

Porém, em 2017 a prefeitura criou de fato o departamento de dívida ativa, permitindo que a partir de então, rotinas como cobranças administrativas aconteçam.

5.6 Os valores inscritos em dívida ativa estão sendo corretamente contabilizados, sofrendo as devidas atualizações monetárias?

Sim Não

5.7 Os cancelamentos dos créditos inscritos em dívida ativa estão adequadamente justificados?

Sim Não

6. Receitas Vinculadas

[Handwritten mark]



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 9274

CÓPIA

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?

Sim Não Parcial

7. Despesas

7.1 No processo de geração de despesas estão sendo obedecidas as fases de empenho, liquidação e pagamento?

Sim Não Parcial

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?

Sim Não Parcial

7.3 Está sendo observada a adequada modalidade de licitação, havendo preferência para o Pregão?

Sim Não Parcial

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?

Sim Não Parcial

7.5 Os contratos estão sendo devidamente formalizados e executados?

Sim Não Parcial

7.6 Existe observância à ordem cronológica das exigibilidades prevista no Artigo 5º da Lei Federal nº 8.666/93?

Sim Não Parcial

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)?

Sim Não Parcial

Comentários: O terceiro quadrimestre de 2018, encerrou com o índice de despesas com pessoal em 50,73%.

[Handwritten signature]



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

CÓPIA

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?

(X) Sim () Não () Parcial

8.3 Considerando o volume de receitas e despesas do período examinado, houve atendimento ao piso constitucional de 15% para a Saúde?

(X) Sim () Não

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?

(X) Sim () Não () Parcial

9.2 Os professores da Educação Básica dispõem de formação superior específica, sendo sua remuneração adequada com o Piso Nacional?

(X) Sim () Não () Parcial

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?

(X) Sim () Não () Parcial

9.4 O Município vem atingindo as metas para o IDEB?

() Sim () Não (X) Parcial

Comentários: Todas as escolas de E.F. (7), séries iniciais atingiram a meta do IDEB. A única escola do 6º ao 9º ano, Maria Celina Walter de Assis, não atingiu.

9.5 Há demanda de vagas na Rede Municipal de Ensino?

(X) Sim () Não () Parcial

Comentários: Só existe demanda não atendida por vagas em creches e em abril de 2018 a lista de espera tem 276 alunos. Há neste momento obras de reformas e ampliações em creches do município.

9.6 As unidades escolares possuem toda a infraestrutura necessária ao adequado desenvolvimento de suas atividades?

(X) Sim () Não () Parcial

9.7 O Conselho Municipal de Saúde foi devidamente instituído e vem cumprindo as atribuições de sua competência?



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

CÓPIA

Sim Não Parcial

9.8 Há demanda reprimida para a realização de consultas médicas e exames laboratoriais na Rede Municipal de Saúde?

Sim Não Parcial

Comentários: Existe demanda reprimida em Gastroenterologia, Pneumologia, Dermatologia.

9.9 As unidades de saúde possuem toda a infraestrutura necessária ao adequado desenvolvimento de suas atividades?

Sim Não Parcial

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?

Sim Não Parcial

Comentários: Respeita-se o quantitativo de cargos definidos em lei. Há definição clara das atribuições de todos os cargos. Porém, levantamentos realizados pela administração, identificaram desvios de função em algumas carreiras, citando como exemplo os *agentes de conservação e manutenção do espaço público*.

10.2 Os cargos em comissão possuem os atributos de direção, chefia ou assessoramento exigidos pelo Artigo 37, V da Constituição Federal?

Sim Não Parcial

10.3 As admissões em caráter temporário foram devidamente justificadas?

Sim Não Parcial

10.4 Existem controles de presença dos servidores?

Sim Não Parcial

Comentários: Alguns servidores estão dispensados de registro de ponto.

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?

Sim Não Parcial

10.6 Os encargos sociais estão sendo devidamente recolhidos?



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

CÓPIA

() Sim () Não (X) Parcial

Fazer comentários: O recolhimento da parte patronal do IPREMUS está em atraso desde setembro de 2017. O parcelamento da dívida previdenciária, assinado em agosto de 2017, apresenta 1 parcela em atraso. Houve atraso no recolhimento do PASEP, mas em dezembro foi quitado.

11. Demais aspectos

11.1 Os registros da tesouraria estão atualizados, isso através de conciliações bancárias mensalmente efetuadas?

(X) Sim () Não () Parcial

11.2 Existem registros confiáveis quanto à exata identificação e localização dos bens de caráter permanente?

(X) Sim () Não () Parcial

11.3 Os controles de entrada, saída e estoque físico dos produtos em estoque são adequadamente elaborados?

() Sim () Não (X) Parcial

Comentários: Não há uma periodicidade favorável na realização da conferência do estoque no almoxarifado central.

11.4 Estão sendo observados os alertas, recomendações e determinações do Tribunal de Contas, bem como aquelas efetuadas pelo próprio Sistema de Controle Interno?

() Sim (X) Não () Parcial

12. Conclusão

Apresento, abaixo, uma síntese das impropriedades detectadas:

- Ausência de audiências públicas para elaboração das peças de planejamento orçamentário conforme item 2.1
- Ausência de metas físicas adequadas nas peças de planejamento orçamentário conforme item 2.3
- Aumento das despesas em saúde e esporte não previsto nas peças de planejamento orçamentário conforme item 2.7
- Falta de programação da execução de despesas conforme item 4.2
- Déficit orçamentário e financeiro conforme item 4.3
- Inobservância dos alertas recebidos pelo TCE, conforme item 4.4



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRANA

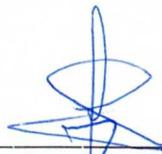
Rua Dr. Tancredo de Almeida Neves, 176 -
CEP 14.150-000 - Serrana-SP
www.serrana.sp.gov.br - info@serrana.sp.gov.br - 16 3987 9240

CÓPIA

- Falta de programação para saldar os restos a pagar com fornecedores, precatórios e IPREMUS patronal conforme item 4.5
- Planta genérica para o cálculo do IPTU desatualizada pelo fato de o projeto ter sido rejeitado pelo legislativo municipal, conforme item 5.3
- Pouca efetividade nas execuções fiscais, conforme item 5.5
- Descumprimento da ordem cronológica de pagamentos, conforme item 7.6
- Demanda não atendida em creches do município, conforme item 9.5
- Falta de atendimento à demanda existente para consulta de especialidades na saúde, conforme item 9.8
- Existência de servidores em desvio de função conforme item 10.1
- Existência de cargos em comissão que atuam fora das funções de direção, chefia e assessoramento conforme item 10.2
- Falta de recolhimento previdenciário patronal e atraso no parcelamento da dívida previdenciária, conforme item 10.6
- Ausência de verificação periódica do estoque conforme item 11.3
- Inobservância dos alertas constantes no relatório de controle interno conforme item 11.4

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

Serrana, 06 de fevereiro de 2019.


Fabrício Segantini Pizzo
Controle Interno Municipal

Recebido - 15/02/2019


QUADRO 06 - RECURSOS PRÓPRIOS

4º Trimestre de 2018

RECEITAS DE IMPOSTOS		
	Previsão Atualizada para o Exercício	Arrecadado até o Trimestre
Próprios	14.631.563,84	16.470.499,51
Transferências da União	25.326.461,15	25.990.698,32
Transferências do Estado	26.478.593,04	22.825.281,97
TOTAL	66.436.618,03	65.286.479,80
Retenções ao FUNDEB	10.223.704,99	9.359.431,27
RECEITAS LÍQUIDAS	56.212.913,04	55.927.048,53

APLICAÇÕES MÍNIMAS CONSTITUCIONAIS	
Para o Exercício	Até o Trimestre
16.609.154,51	16.321.619,95

QUADRO 06 - RECURSOS PRÓPRIOS

4º Trimestre de 2018

DESPESAS TOTAIS								
	Dotação Atualizada para o Exercício		Despesa Empenhada até o Trimestre		Despesa Liquidada até o Trimestre		Despesa Paga até o Trimestre	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Ensino Fundamental	6.577.851,22	9,72	6.505.960,93	9,96	6.463.747,18	9,90	4.883.153,95	7,48
Educação Infantil	1.360.968,60	2,01	1.347.514,07	2,06	1.116.465,81	1,71	897.754,55	1,38
Retenção ao FUNDEB	10.223.704,99	15,10	9.359.431,27	14,33	9.359.431,27	14,33	9.359.431,27	14,33
TOTAL	18.162.524,81	26,83	17.212.906,27	26,36	16.939.644,26	25,94	15.140.339,77	23,19

DEDUÇÕES								
ENSINO FUNDAMENTAL			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Ganhos de Aplicações Financeiras			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EDUCAÇÃO INFANTIL			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Ganhos de Aplicações Financeiras			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FUNDEB RETIDO E NÃO APLICADO NO RETORNO			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

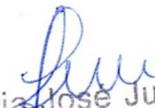
DESPESAS LÍQUIDAS								
Ensino Fundamental			6.505.960,93	9,96	6.463.747,18	9,90	4.883.153,95	7,48
Educação Infantil			1.347.514,07	2,06	1.116.465,81	1,71	897.754,55	1,38
Retenção ao FUNDEB			9.359.431,27	14,33	9.359.431,27	14,33	9.359.431,27	14,33
TOTAL			17.212.906,27	26,36	16.939.644,26	25,94	15.140.339,77	23,19

PORCENTAGEM DOS GASTOS DE PESSOAL

PERÍODO DE APURAÇÃO: JANEIRO/2018 A DEZEMBRO/2018

QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF:	R\$	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	112.668.583,25	100,0000 %

DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL		
Montante	57.158.168,55	50,7312%
Limite Máximo (art. 20 LRF)	60.841.034,96	54,0000 %
Limite Prudencial 95% (par. único art. 22 LRF)	57.798.983,21	51,3000 %
Excesso a Regularizar	-3.682.866,41	-3,2688%


Maria José Juri
Diretora de Planejamento
e Custos