



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRANA**

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

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

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO 2º QUADRIMESTRE DE 2023**

**1** Introdução  
Em atenção ao decreto municipal nº142/2021, na qualidade de responsável pelo Controle Interno Municipal de Serraana, 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 **2º 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	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
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	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
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	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
2.4	Existe compatibilidade entre os programas de governo previstos no PPA e aqueles constantes da LOA vigente?	E-mail	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
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	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
2.6	Na execução do orçamento, algum programa governamental vem apresentando metas físicas bem abaixo daquelas previstas nas peças de planejamento orçamentário?	E-mail	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
2.7	Na execução do orçamento, algum programa governamental vem apresentando custos bem acima daqueles previstos nas peças de planejamento orçamentário?	E-mail	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
2.8	Na execução do orçamento, algum setor governamental vem apresentando insuficientes indicadores de gestão?	E-mail	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
2.9	As alterações orçamentárias estão devidamente amparadas por autorizações legislativas, havendo lei específica para transposições, remanejamento e transferências?	E-mail	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES

Recobido 25/10/2023

Leonardo Carrossato Capitelli  
Prefeito Municipal

	Há controle dos limites de alterações orçamentárias (suplementações, transposições, remanejamento e transferências) feitas por decreto?	E-mail	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
2.10	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	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
2.11				
	<b>3 A Lei de Acesso à Informação e a Lei de Transparência Fiscal</b>			
	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	SIM	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
3.1	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
3.2				
	<b>4 Execução financeira</b>			
	Os registros de receitas e despesas foram efetuados de forma tempestiva e em conformidade com o plano de contas e demais registros previstos na Lei Federal nº 4.320/64?	E-mail	SIM	Fonte: Diretoria da Fazenda
4.1	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 9º da LRF)?	E-mail	PARCIAL	Fonte: Diretoria da Fazenda
4.2	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
4.3	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
4.4	Os registros da tesouraria estão atualizados, isso através de conciliações bancárias mensalmente efetuadas?	E-mail	SIM	Fonte: Diretoria da Fazenda
4.5				
	<b>5 Receitas Próprias</b>			
	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
5.1	Houve concessão ou ampliação de incentivo ou benefício de natureza tributária da qual decorra renúncia de receita, sem que fossem observados os registros previstos no Artigo 14 da LRF?	E-mail	SIM	Fonte: Diretoria da Fazenda
5.2	O Cadastro Fiscal Mobiliário e Imobiliário está organizado e atualizado?	E-mail	PARCIAL	Fonte: Diretoria da Fazenda
5.3	A Planta Genérica de Valores está atualizada?	E-mail	PARCIAL	Fonte: Diretoria da Fazenda

	A Fiscalização Tributária vem cumprindo seu papel institucional mediante o exercício de efetivas fiscalizações junto a seus contribuintes?	E-mail	PARCIAL	Fonte: Diretoria da Fazenda
5.4	A recuperação dos créditos inscritos em dívida ativa vem ocorrendo de forma satisfatória?	E-mail	NÃO	Fonte: Diretoria da Fazenda
5.5	Os valores inscritos em dívida ativa estão sendo corretamente contabilizados, sofrendo as devidas atualizações monetárias?	E-mail	SIM	Fonte: Diretoria da Fazenda
5.6	Os cancelamentos dos créditos inscritos em dívida ativa estão adequadamente justificados?	E-mail	SIM	Fonte: Diretoria da Fazenda
5.7				
	<b>6 Receitas Vinculadas</b>			
	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
6.1				
	<b>7 Despesas</b>			
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	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
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
	<b>8 Limites Constitucionais e Legais</b>			

	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
8.1	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	INCONCLUSIVO		ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
8.2	Considerando o volume de receitas e despesas do período examinado, houve atendimento ao piso constitucional de 15% para a Saúde?	E-mail	INCONCLUSIVO		ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
8.3					
	<b>9 Demais Aspectos Relacionados à Educação e Saúde</b>				
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		Os planos estão adequados com a legislação vigente. 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		Quase 100% dos professores têm formação superior e a maioria é pós-graduado. O município já adequou o piso salarial do magistério ao piso nacional através de lei específica. 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		Todos os conselhos estão com os seus mandatos em vigência e cumprindo suas funções.
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	PARCIAL		Nesta data a demanda de vagas é de 143 para as creches municipais. Fonte: Secretaria da Educação
9.6	As unidades escolares possuem toda a infraestrutura necessária ao adequado desenvolvimento de suas atividades?	E-mail	SIM		As escolas estão quase todas climatizadas, equipadas com aparelhos multimídia e recebendo materiais e brinquedos didático-pedagógicos, além de equipamentos e eletrodomésticos. 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	NÃO		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 da saúde
9.9	Há demanda reprimida para a realização de consultas médicas e exames laboratoriais na Rede Municipal de Saúde?	E-mail	PARCIAL		A secretaria da saúde não realiza e divulga o controle de lista de espera para consultas e exames
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 da saúde

9.1.1	Há médicos credenciados atendendo nos E.S.F.'s? O auditor médico fiscaliza a execução dos contratos dos médicos credenciados?	E-mail	NÃO	SIM EXISTEM MÉDICOS CREDENCIADOS NAS ESFS. O médico auditor não audita os credenciamentos e sim os atendimentos e procedimentos realizados pelos médicos contratados, por meio dos relatórios sistemáticos emitidos hoje pela consultoria da saúde. Mas não, ele não audita os credenciamentos. Todo o processo de credenciamento hoje é realizado pelo departamento de licitações da prefeitura, além do controle de frequência feito pelo Depto de recursos humanos. Fonte: Secretaria de Saúde
	<b>10 Quadro de Pessoal</b>			
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	Existes servidores em desvio de função motivados por restrições médicas, e outros casos em separados que estão listados para adequação na reforma administrativa; como por exemplo, descrição de cargo e atribuições conforme estabelecer a legislação. 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	NÃO	Fonte: Diretoria Administrativa
	<b>11 Demais aspectos</b>			
11.1	Existem registros confiáveis quanto à exata identificação e localização dos bens de caráter permanente?	E-mail	INCONCLUSIVO	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
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	ESTE CONTROLE INTERNO NÃO TEVE ACESSO ÀS INFORMAÇÕES
11.4	A Defesa Civil do Município está cumprindo seu papel de proteção e defesa da comunidade?	E-mail	SIM	A Coordenadoria de defesa civil realizou treinamento da operação estagem no dia 11/05/2023, onde ate a data de 18/09/2023 foram atendidas 36 ocorrências de combate a focos de incêndio. A coordenadoria de defesa civil realiza reuniões periódicas para discussão do trabalhos realizados e planejamento. Também recebemos a defesa civil do estado que realizaram visita técnica para avaliação das áreas de risco no mês de Setembro. 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	INCONCLUSIVO	Este controle interno não teve acesso aos relatórios das comissões de acompanhamento e fiscalização, referentes ao período analisado.
11.8	Existe plano de segurança contra Cyberataques e backups dos arquivos municipais?		NÃO	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
11.9	Denúncias recebidas na ouvidoria sobre conduta de servidores	E-mail	SIM	Foram 09 (nove) registro sobre condutas de servidores, sendo 07 concluídas e duas em andamento. Fonte: Ouvidoria Municipal
11.10	Existe um plano de compras em atendimento à Lei 14.133/2021		PARCIAL	Está em elaboração. 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. Atuação no quadriestrate prejudicada por falta de acesso às informações contábeis e orçamentárias.

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

Serrana, 25 de setembro de 2023.

Fabrizio Segantini Pizzo



Controle Interno Municipal