

RCI

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Entidade: Piracicaba - Prefeitura Municipal

Período de Análise: Dezembro / 2021 com 13º e 14º

A/C Sr.(a) Prefeito(a) e Secretariados(a)

Em cumprimento às determinações da Lei Municipal, vimos encaminhar o relatório sintético das ocorrências e indicadores setoriais coletados, aferidos e analisados pelo Sistema de Controle Interno - Provisório, 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:

Os números apresentados na sequência do presente trabalho, foram extraídos dos balancetes conta contábil e conta corrente dos arquivos XMLs gerados pelo sistema de contabilidade do município.

Para tanto, este trabalho está apartado nas seguintes áreas/setores analisados:

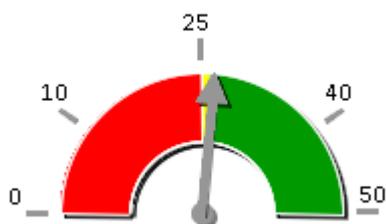
- 2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local
- 3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade
- 5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária
- 6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle
- 7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle
- 9 - Finanças - D.A.T - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas
- 10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos
- 12 - Administração - Despesas com Pessoal, Limites e Concessão de Vantagens
- 14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo
- 15 - Educação - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais no Ensino
- 16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local
Responsável Setorial:	Telma Trimer de Oliveira Pereira

Indicadores	Valores
Receita Prevista Atualizada	R\$ 1.165.501.000,00
Despesa Fixada Atualizada Ensino	R\$ 308.449.200,00
Índice Apurado	% 26,46



2.1 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento, foram consignadas dotações suficientes para atendimento do limite exigido no art. 212 da CF. ? **SIM**

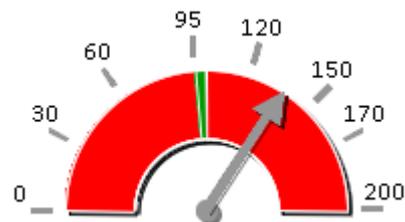
Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Indicadores	Valores
Receita Prevista Atualizada	R\$ 168.000.000,00
Despesa Fixada Atualizada FUNDEB	R\$ 229.416.904,00
Índice Apurado	% 136,56

2.2 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento, foram consignadas dotações suficientes para o atendimento mínimo exigido (90% no exercício) conforme art. 25. § 3º da Lei 14.113 de 2020? **NÃO**



Justificativa:

A divergência decorre da não atualização da Receita Inicial e de créditos adicionais apurados em balanço anterior.

Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Paulo Roberto Costa

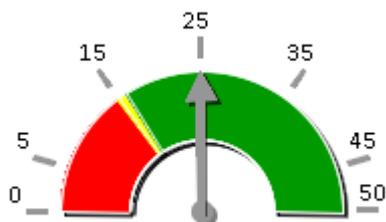
Data da Resposta: 28/04/2022

Indicadores	Valores
-------------	---------

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Receita Prevista Atualizada	R\$ 1.165.501.000,00
Despesa Fixada Atualizada Saúde	R\$ 291.153.884,94
Índice Apurado	% 24,98



2.3 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento, foram consignadas dotações suficientes para atendimentos do limite exigido no art. 77, inc.III e §4º, do ADCT da CF em ações e serviços de Saúde? **SIM**

Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local
Responsável Setorial:	Telma Trimer de Oliveira Pereira

Parecer da Área Setorial:

Conforme demonstram os dados informados pela área setorial foram cumpridas as exigências legais quanto ao estabelecido na Constituição Federal e demais normas concernentes à Educação e Saúde.

Data da Resposta:

Relatório do Controle Interno

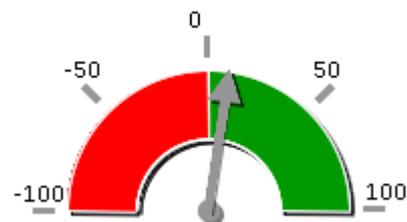
Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade
Responsável Setorial:	Telma Trimer de Oliveira Pereira

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Prevista Atualizada	R\$ 1.527.861.500,00	
Cronograma de Desembolso	R\$ 1.527.861.500,00	
Receita Realizada Até o Período	R\$ 1.671.374.232,89	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 143.512.732,89	% 9,39

Nota Explicativa: Valores de receitas realizadas até o período já descontadas as receitas de deduções.

3.7 - Relativo as receitas previstas no cronograma de desembolso para com as receitas realizadas até o período apurado a posição é de superávit ? **SIM**

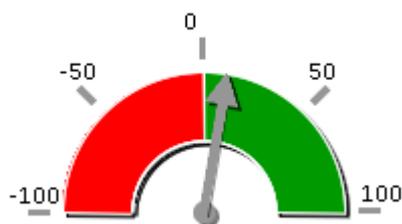


Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Data da Resposta: 28/04/2022

Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 1.495.910.416,40	
Cronograma de Desembolso	R\$ 1.495.910.416,40	
Despesa Empenhada Até o Período	R\$ 1.334.066.715,08	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 161.843.701,32	% 10,82



3.8 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas empenhadas realizadas até o período apurado a posição é de superávit ? **SIM**

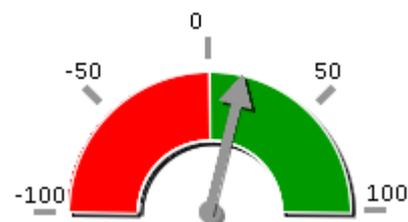
Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Data da Resposta: 28/04/2022

Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 1.495.910.416,40	
Cronograma de Desembolso	R\$ 1.495.910.416,40	
Despesa Liquidada Até o Período	R\$ 1.264.196.526,96	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 231.713.889,44	% 15,49

3.9 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas liquidadas realizadas até o período apurado a posição é de superávit ? **SIM**

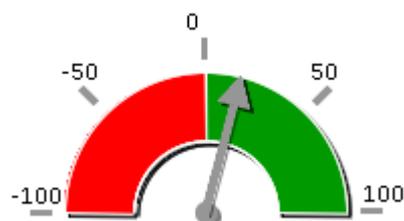


Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Data da Resposta: 28/04/2022

Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 1.495.910.416,40	
Cronograma de Desembolso	R\$ 1.495.910.416,40	
Despesa Paga Até o Período	R\$ 1.251.261.405,64	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 244.649.010,76	% 16,35



3.10 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas pagas realizadas até o período apurado a posição é de superávit ? **SIM**

Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Relatório do Controle Interno

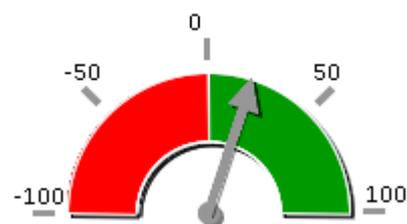
Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 1.671.374.232,89	
Despesa Empenhada Até o Período	R\$ 1.334.066.715,08	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 337.307.517,81	% 20,18

Nota Explicativa: Valores de receitas realizadas até o período já descontadas as receitas de deduções.

3.11 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas empenhadas até o período apurado a posição é de superávit ?

SIM



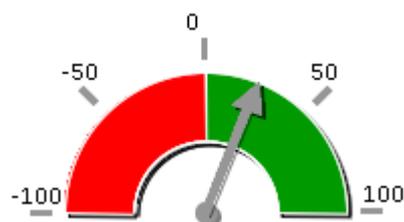
Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Data da Resposta: 28/04/2022

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 1.671.374.232,89	
Despesa Liquidada Até o Período	R\$ 1.264.196.526,96	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 407.177.705,93	% 24,36

Nota Explicativa: Valores de receitas realizadas até o período já descontadas as receitas de deduções.



3.12 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas liquidadas até o período apurado a posição é de superávit ? **SIM**

Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Data da Resposta: 28/04/2022

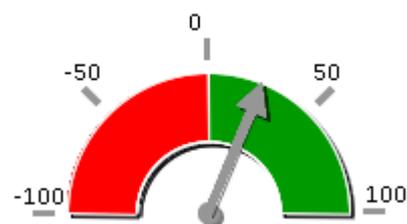
Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 1.671.374.232,89	
Despesa Paga Até o Período	R\$ 1.251.261.405,64	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 420.112.827,25	% 25,14

Nota Explicativa: Valores de receitas realizadas até o período já descontadas as receitas de deduções.

3.13 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas pagas até o período apurado a posição é de superávit ? **SIM**



Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

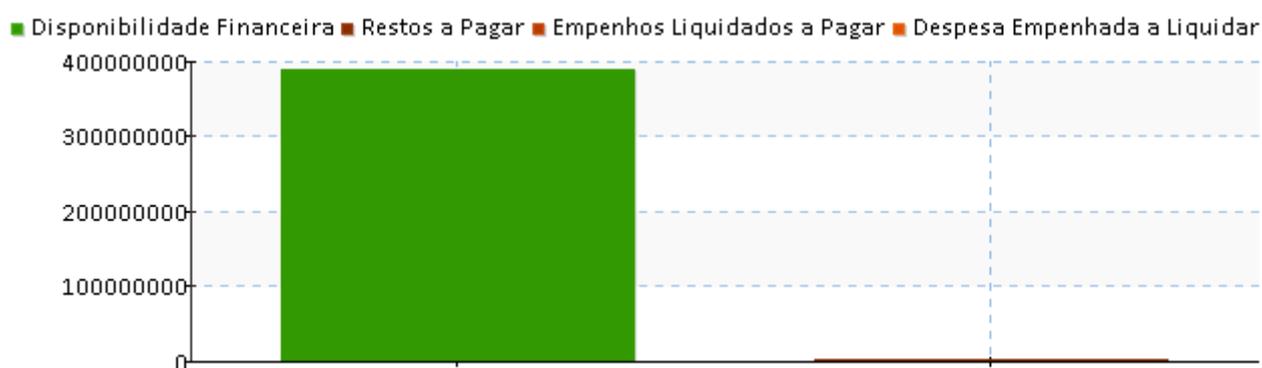
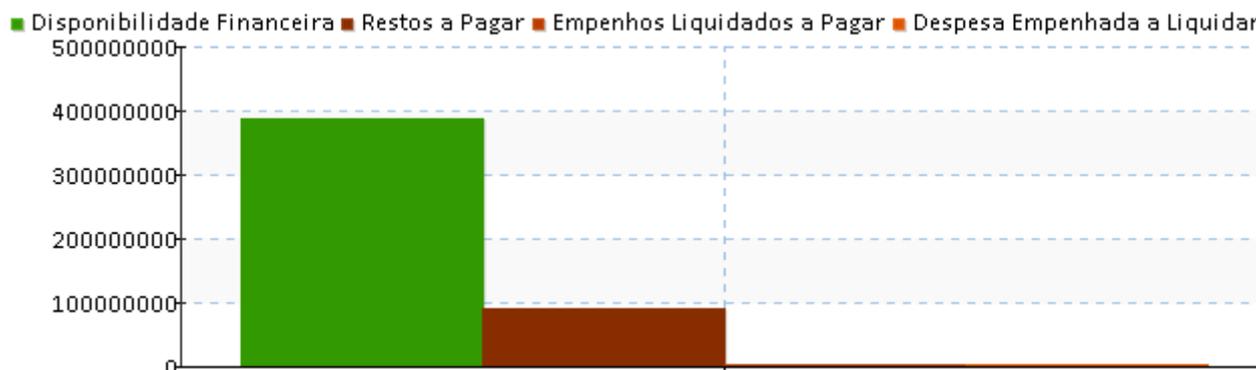
Respondido por: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Data da Resposta: 28/04/2022

Indicadores	Valores
Disponibilidade Financeira	R\$ 388.530.167,79
(-) Restos a Pagar até o Período Process./Não Process.	R\$ 91.011.111,22
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o Período	R\$ 0,00
(-) Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 0,00
(=) Liquidez Geral do Período *	R\$ 297.519.056,57
(+) Excesso de Arrecadação	R\$ 143.512.732,89
(-) Saldo de Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 3.190.625,03
(-) Saldo de Despesas Autorizadas a Empenhar	R\$ 151.640.379,01
(=) Liquidez Geral Projetada do Período ***	R\$ 286.200.785,42

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º



3.14 - * Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados e não processados, para os empenhos liquidados a pagar e para as despesas empenhada a liquidar ? **SIM**

Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Data da Resposta: 28/04/2022

3.15 - *** Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados e não processados, para os empenhos liquidados a pagar, para as despesas empenhada a liquidar e para as despesas autorizadas a empenhar ? **SIM**

Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Data da Resposta: 28/04/2022

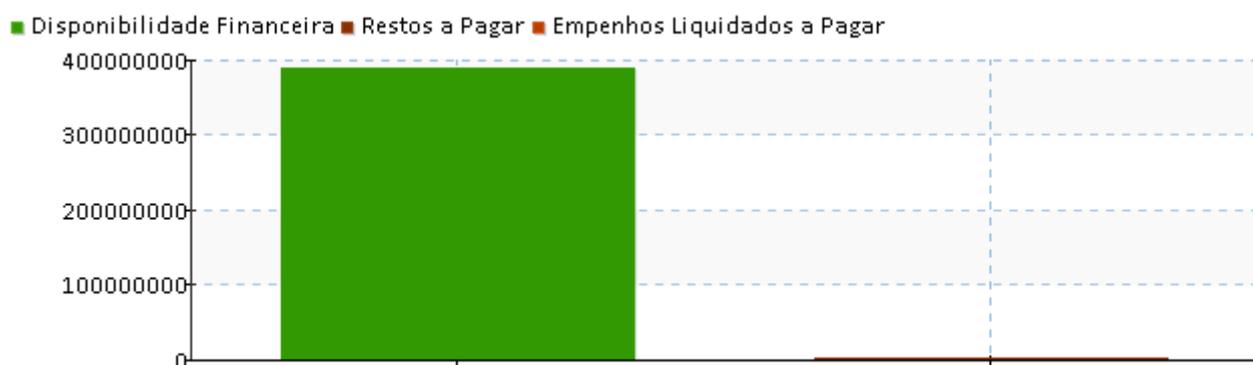
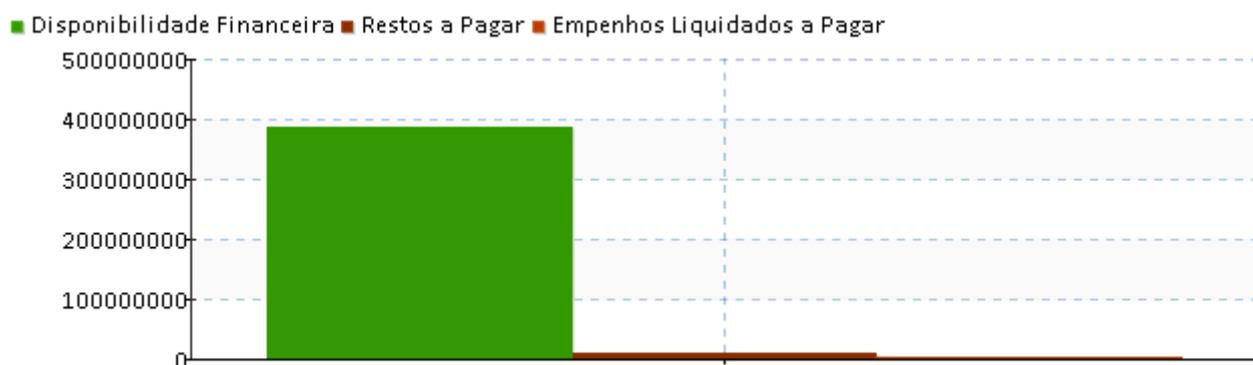
Indicadores	Valores
Disponibilidade Financeira	R\$ 388.530.167,79
(-) Restos a Pagar Processados até o Período	R\$ 12.935.121,32
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o Período	R\$ 0,00

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

(=) Liquidez Geral do Período *	R\$ 375.595.046,47
(+) Excesso de Arrecadação	R\$ 143.512.732,89
(-) Saldo de Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 3.190.625,03
(-) Saldo de Despesas Autorizadas a Empenhar	R\$ 151.640.379,01
(=) Liquidez Geral Projetada do Período ***	R\$ 364.276.775,32

Nota Explicativa: ** Descontado as Receitas a Realizar de Deduções para o FUNDEB, as Receitas a Realizar de Dedução Outras e a Receita de Renúncia.



3.16 - * Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados e para os empenhos liquidados a pagar ? **SIM**

Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

3.17 - *** Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados, para os empenhos liquidados a pagar e para as despesas autorizadas a empenhar ? **SIM**

Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade
Responsável Setorial:	Telma Trimer de Oliveira Pereira

Parecer da Área Setorial:

A área setorial analisada apresenta superávit em todos os quesitos demonstrando sua regularidade.

Data da Resposta:

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária
Responsável Setorial:	Adriana Gallina Paes Mascarim

Período	RCL	Operações de Créditos (Exceto ARO)	%
12/2021	R\$ 1.917.388.004,71	R\$ 8.823.587,78	% 0,46
Limite Legal		R\$ 306.782.080,75	% 16,00

Nota Explicativa: Os números exibidos no quadro acima são consolidados. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.



5.2 - O percentual de operações de créditos internos e externos do município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00 % sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado ? **SIM**

Responsável: Adriana Gallina Paes Mascarim

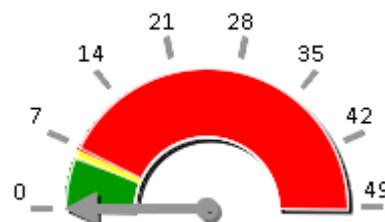
Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Período	RCL	Antecipação da Receita Orçamentária	%
12/2021	R\$ 1.917.388.004,71	R\$ 0,00	% 0,00
Limite Legal		R\$ 134.217.160,33	% 7,00

Nota Explicativa: Os números exibidos no quadro acima são consolidados. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.

5.3 - O percentual de créditos por antecipação de receitas orçamentárias do município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 7,00 % sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 10º da Resolução nº 43 do Senado ? **SIM**



Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Paulo Roberto Costa

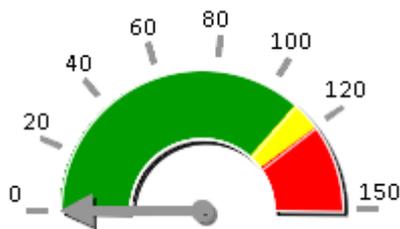
Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Data da Resposta: 28/04/2022

Período	RCL	DCL	%
12/2021	R\$ 1.917.388.004,71	R\$ -292.125.875,39	% -15,24
Limite Legal		R\$ 2.300.865.605,65	% 120,00

Nota Explicativa: Os números exibidos no quadro acima são consolidados. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.



5.10 - O percentual da dívida consolidada líquida do Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120% sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no artigo 3º e 4º da Resolução nº40 do Senado ? **SIM**

Responsável: Adriana Gallina Paes Mascarim

Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária
Responsável Setorial:	Adriana Gallina Paes Mascarim

Parecer da Área Setorial:

O Município atende a todas as normas legais quanto ao endividamento, apresentando situação extremamente favorável.

Data da Resposta:

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle
Responsável Setorial:	Maria Cecília Chinelato Bortoleto

Restos à Pagar	Saldo Período Anterior	Baixas		Inscrições	Saldo para o Período Seguinte	% Pago no Período
		Pagamentos	Cancelamentos			
Processados	8.417.424,63	8.415.867,22	1.557,41	12.935.121,32	12.935.121,32	% 99,98
Não Processados	57.488.283,12	37.155.232,93	12.127.248,41	69.870.188,12	78.075.989,90	% 64,63
Total Geral	65.905.707,75	45.571.100,15	12.128.805,82	82.805.309,44	91.011.111,22	% 69,15

6.3 - Os pagamentos dos Restos a Pagar efetuados até o período são tendentes a quitá-los até o final do exercício corrente ? **NÃO**

Justificativa: Houve pendências devido a processos administrativos e falta de apresentação de documentos (certidões) para efetivação do pagamento.

Responsável: Maria Cecília Chinelato Bortoleto

Respondido por: Maria Cecília Chinelato Bortoleto

Data da Resposta: 28/04/2022

6.4 - Houve cancelamento de Restos a Pagar efetuado até o período ? Caso positivo, justifique. **SIM**

Justificativa: O cancelamento de RPP foi devido a Secretaria de Saúde ter liquidado a maior. Os cancelamentos de RPNP se devem a não concretização da despesa.

Responsável: Maria Cecília Chinelato Bortoleto

Respondido por: Maria Cecília Chinelato Bortoleto

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle
Responsável Setorial:	Maria Cecília Chinelato Bortoleto

Parecer da Área Setorial

Saldos dos RPNP pendentes estão em análise pelas Secretarias responsáveis, e os inscritos de exercícios anteriores pendentes em análise pelas Secretarias aguardando parecer jurídico.

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

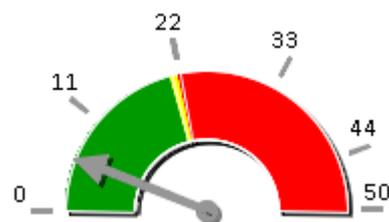
Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle
Responsável Setorial:	Paulo Roberto Costa

Período	RCL	Concessões de Garantia	%
12/2021	R\$ 1.917.388.004,71	R\$ 115.398.402,14	% 6,02
Limite Legal		R\$ 421.825.361,04	% 22,00

Nota Explicativa: Os números exibidos no quadro acima são consolidados. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.

7.1 - O percentual de Concessões de Garantia do Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,00% sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no artigo 9º da Resolução nº43 do Senado ? **SIM**



Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle
Responsável Setorial:	Paulo Roberto Costa

Parecer da Área Setorial:

A área setorial apresenta regularidade quanto às exigências legais.

Data da Resposta:

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	9 - Finanças - D.A.T - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas
Responsável Setorial:	Ivan Cesar Caneto

Dívida Ativa	Valores
1 - Saldo Inicial da Dívida Ativa	R\$ 1.990.292.752,48
2 - (-) Saldo Inicial da Provisão para Perdas	R\$ 42.772.952,54
3 - (-) Recebimentos	R\$ 42.260.212,21
4 - (%) Percentual Recebimento Apurado (AV 3/1*100)	2,12%
5 - (-) Cancelamentos	R\$ 0,00
6 - (%) Percentual Cancelamento Apurado (AV 5/1*100)	0,00%
7 - (+) Inscrição / Atualização	R\$ 118.376.855,02
8 - (-) Ajustes da Provisão para Perdas	R\$ 0,00
9 - (=) Saldo da Dívida Ativa	R\$ 2.023.636.442,75
10 - (%) Percentual Redução/Aumento Apurado ((9-(1-2))/(1-2)*100)	3,91%
11 - (+/-) Diferenças a Ajustar	R\$ -4.146.372,82
12 - (=) Saldo da Dívida Ativa Ajustado	R\$ 2.019.490.069,93
13 - (%) Perc. Redução/Aumento Apurado Após o Ajuste ((12-(1-2))/(1-2)*100)	3,70%

9.2 - Os recebimentos de dívida ativa efetuados até o período são tendentes a zerar o estoque da dívida ativa até o final do exercício corrente ? **NÃO**

Justificativa: Na realidade a dívida ativa jamais será zerada. Leve-se em consideração a retração econômica que prejudica o recebimento dos débitos correntes aliado ao fato da correção e multas aplicados ao saldo anterior. Entretanto convém ressaltar que no ano de 2021 a Administração recuperou aproximadamente 1,3% a mais do que em 2020, atestando esforço para a recuperação dos créditos.

Responsável: Ivan Cesar Caneto

Respondido por:

Data da Resposta: 28/04/2022

9.2.1 - Houve cancelamento de dívida ativa efetuado até o período ? Caso positivo, justifique. **NÃO**

Justificativa:

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Em virtude da atualização do sistema tributário contratado pelo município, as contas contábeis específicas para lançamento dos cancelamentos da dívida ativa não foram alimentadas e portanto a apuração automática efetuada pelo sistema de controle interno não identificou tais cancelamentos, no entanto a administração pública está providenciando os ajustes necessários na contabilização e esclarecerá em notas explicativas no balanço do exercício. Dessa forma a resposta ao quesito é SIM e os cancelamentos decorreram de revisões de lançamentos, isenções e imunidades previstas na legislação tributária municipal.

Responsável: Ivan Cesar Caneto

Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	9 - Finanças - D.A.T - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas
Responsável Setorial:	Ivan Cesar Caneto

Parecer da Área Setorial:

A área apresenta normalidade ainda que fique evidente a impossibilidade do recebimento dos créditos em atraso. Entende a administração ser impossível a realização desse feito motivada pela própria atualização da dívida e dos outros acréscimos legais. No ano em curso, com a mudança do sistema tributário, a área passa por reestruturação, abrindo perspectiva para melhora efetiva na cobrança dos créditos tributários.

Data da Resposta:

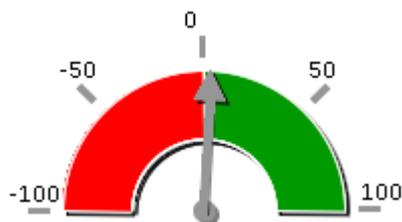
Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos
Responsável Setorial:	Elisangela Janglossi

Liquidez Corrente	Valores
Ativo Circulante Financeiro	R\$ 420.691.138,20
Passivo Circulante Financeiro	R\$ 118.829.323,13
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Circulante Financeiro	% 3,54

Nota Explicativa: Contas contábeis do ativo circulante (11*), passivo circulante (21*) e passivo não circulante(22*) com atributo financeiro, Contas (6311*) e (6317*)



10.1 - Existem recursos do ativo disponível e créditos de curto prazo suficiente para honrar as obrigações do passivo financeiro ? **SIM**

Responsável: Adriana Gallina Paes Mascarin

Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

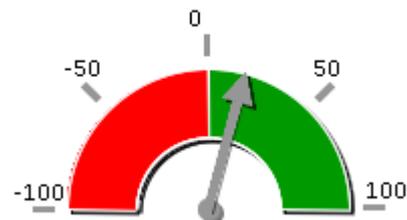
Liquidez Geral	Valores
Ativo Circulante	R\$ 472.539.509,67
Ativo Não Circulante/Realizável a Curto e Longo Prazo	R\$ 2.846.569.028,12
Passivo Circulante	R\$ 41.749.141,85
Passivo Não Circulante/Exigível a Curto e Longo Prazo	R\$ 157.172.553,60
Capacidade de Pagamento c/ Recursos do Ativo de Curto e Longo Prazo	% 16,69

Nota Explicativa: Contas contábeis do ativo circulante e não circulante (11* e 12*) e passivo circulante e não circulante (21 e 22*) com atributo financeiro e permanente.

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

10.2 - Existem recursos do ativo disponível e créditos de curto e longo prazo suficiente para honrar as obrigações do passivo financeiro de curto e longo prazo ? **SIM**



Responsável: Adriana Gallina Paes Mascarim

Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos
Responsável Setorial:	Elisangela Janglossi

Parecer da Área Setorial:

O Município apresenta excelente situação patrimonial, estando clara sua situação econômico-financeira, com capacidade para liquidar seus compromissos tanto a curto como longo prazo.

Data da Resposta:

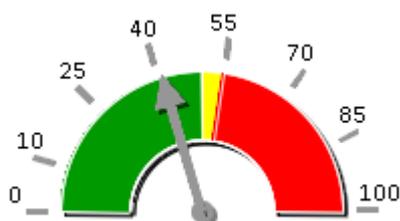
Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	12 - Administração - Despesas com Pessoal, Limites e Concessão de Vantagens
Responsável Setorial:	Paulo Sergio Milanez Filho

Período	RCL	Gastos com Pessoal	%
12/2021	R\$ 1.914.230.649,71	R\$ 782.140.782,55	% 40,86
Limite Máximo 54,00 % (art. 20 LRF)		R\$ 1.033.684.550,84	% 54,00
Limite Prudencial 95% do limite de 54,00% (par. único art. 22 LRF)		R\$ 982.000.323,30	% 51,30

Nota Explicativa: Os números exibidos no quadro acima são consolidados exceto dados da entidade Câmara para o gasto com despesa de pessoal. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.



12.1 - Relativo ao comportamento das despesas com pessoal, o percentual aplicado está abaixo do limite Prudencial exigido § único, art. 22 da LRF ?

SIM

Responsável: Adriana Gallina Paes Mascaram

Respondido por: Adriana Gallina Paes Mascaram

Data da Resposta: 28/04/2022

12.1.1 - Relativo ao comportamento das despesas com pessoal, o percentual aplicado atende o limite exigido no art. 20 da LRF ? **SIM**

Responsável: Adriana Gallina Paes Mascaram

Respondido por: Adriana Gallina Paes Mascaram

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	12 - Administração - Despesas com Pessoal, Limites e Concessão de Vantagens
Responsável Setorial:	Paulo Sergio Milanez Filho

Parecer da Área Setorial:

Com referência aos gastos com pessoal, já há algum tempo, o Município apresenta índice totalmente favorável. Ainda que venha a recompor o quadro de pessoal, interrompido pela pandemia, o índice a ser apurado ficará aquém dos limites constitucionais

Data da Resposta:

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo
Responsável Setorial:	Elaine Marisa Bego Rossilho

Indicadores	Valores	%
Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior	R\$ 1.102.625.563,60	
Limite Máximo Para Transf. de Duodécimos (art. 29-A CF)	R\$ 55.131.278,18	% 5,00
Transferências Financeiras Previstas	R\$ 41.950.000,00	% 3,80

Nota Explicativa: Para os valores relativo a Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior estão descontadas as contas contábeis de lançamento de receita por renúncia, restituição de receitas e outras deduções de receitas. Não deduzido os valores de receitas de dedução para a formação do FUNDEB. Informações consolidadas.

14.1 - Foram efetuadas previsões de repasses de duodécimos ao Legislativo que atende o limite definido no art. 29-A, III da CF. ? **SIM**

Responsável: Elaine Marisa Bego Rossilho

Respondido por: Elaine Marisa Bego Rossilho

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo
Responsável Setorial:	Elaine Marisa Bego Rossilho

Parecer da Área Setorial:

A área setorial apresenta regularidade quanto aos repasses efetuados ao legislativo.

Data da Resposta:

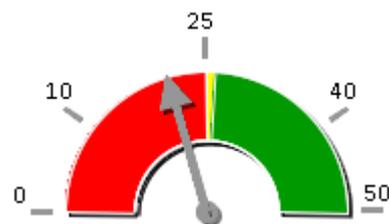
Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	15 - Educação - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais no Ensino
Responsável Setorial:	Raquel Gonzalez de Oliveira

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Arrecadada	R\$ 1.259.332.333,84	
Despesa Empenhada + Retenções ao Fundeb	R\$ 276.702.220,89	% 21,97
Despesa Liquidada + Retenções ao Fundeb	R\$ 259.697.782,62	% 20,62
Despesa Paga + Retenções ao Fundeb	R\$ 257.703.054,41	% 20,46

15.1 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir a aplicação constitucional na manutenção e desenvolvimento da Educação Básica de que trata o art. 212 da CF? **NÃO**



Justificativa:

Justificativa em anexo

Documentos Anexos:

Contém arquivos anexados.

Responsável: Raquel Gonzalez de Oliveira

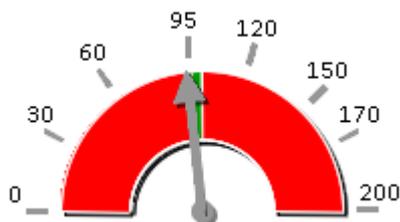
Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 219.385.645,90	
Despesa Empenhada	R\$ 204.324.839,13	% 93,14
Despesa Liquidada	R\$ 204.324.839,13	% 93,14
Despesa Paga	R\$ 200.877.463,47	% 91,56

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º



15.2 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir a aplicação mínima de 90% e não superior a 100%, exigido no art. 25. § 3º da Lei 14.113 de 2020? **SIM**

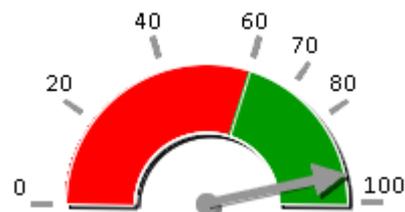
Responsável: Raquel Gonzalez de Oliveira

Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 219.385.645,90	
Despesa Empenhada	R\$ 204.324.839,13	% 93,14
Despesa Liquidada	R\$ 204.324.839,13	% 93,14
Despesa Paga	R\$ 200.877.463,47	% 91,56

15.2.1 - As despesas realizadas com recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais da atenção básica são tendentes a cumprir a aplicação mínima exigida no art. 26 da Lei 14.113/2020 (mínimo de 70%)? **SIM**



Responsável: Raquel Gonzalez de Oliveira

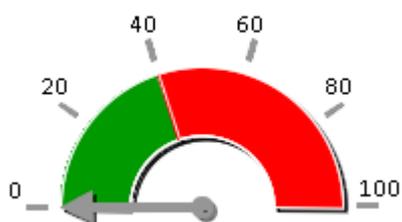
Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 219.385.645,90	
Despesa Empenhada	R\$ 0,00	% 0,00
Despesa Liquidada	R\$ 0,00	% 0,00
Despesa Paga	R\$ 0,00	% 0,00

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º



15.2.2 - As despesas realizadas com recursos do FUNDEB OUTROS são tendentes a cumprir a aplicação máxima exigida na 14.113/2020? **SIM**

Responsável: Raquel Gonzalez de Oliveira

Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	15 - Educação - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais no Ensino
Responsável Setorial:	Raquel Gonzalez de Oliveira

Parecer da Área Setorial:

A área do Ensino, em função do período pandêmico, apresentou dificuldades para o cumprimento do índice de aplicação no ensino, como tantos outros municípios brasileiros. O fechamento das escolas, o ensino à distância e outras medidas que foram adotadas por força de Lei, provocaram efeitos negativos para a formação escolar, que entretanto foram mitigados, na medida do possível, na busca de evitar prejuízos aos usuários das creches e escolas. Convém lembrar que a Câmara dos Deputados e o Senado Federal já aprovaram Emenda Constitucional, aguardando promulgação pelo Presidente da República, permitindo aos municípios cumprir com a obrigação nos anos de 2022 e 2023.

Data da Resposta:

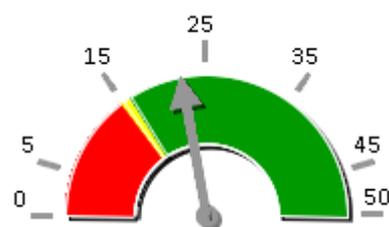
Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional
Responsável Setorial:	Aurea Lucia Maria Gastão

Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 1.252.065.307,41	
Despesa Empenhada	R\$ 281.065.543,13	% 22,45
Despesa Liquidada	R\$ 277.471.871,05	% 22,16
Despesa Paga	R\$ 274.902.973,49	% 21,96

16.1 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir o limite exigido no art. 77, inc.III e §4º, do ADCT da CF. em ações e serviços de Saúde ? **SIM**



Responsável: Aurea Lucia Maria Gastão

Respondido por: Aurea Lucia Maria Gastão

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional
Responsável Setorial:	Aurea Lucia Maria Gastão

Parecer da Área Setorial:

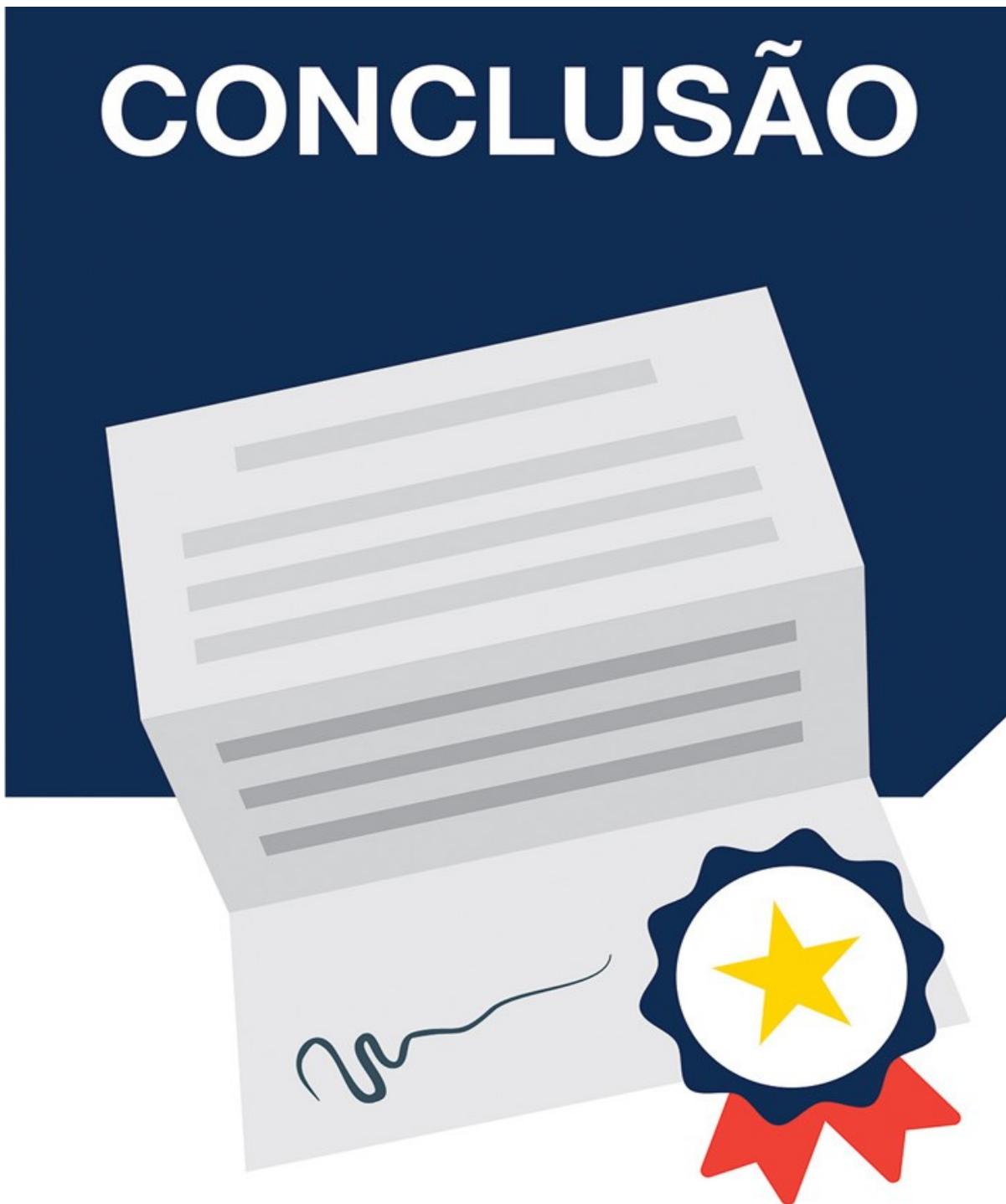
Na área da saúde o Município normalmente tem aplicado valores excedentes ao estabelecido na Lei, privilegiando as ações do Sistema Único da Saúde. Convênios com hospitais e clínicas, implantação e manutenção de UPAS, UBS e USF fazem dessa área referência para a Região.

Data da Resposta:

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

CONCLUSÃO



Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Deve à municipalidade atentar-se e tomar as providências necessárias sobre os seguintes apontamentos:

Área Setorial:	2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local
Responsável Setorial:	Telma Trimer de Oliveira Pereira

Quesitos da Avaliação

2.2 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento, foram consignadas dotações suficientes para o atendimento mínimo exigido (90% no exercício) conforme art. 25. § 3º da Lei 14.113 de 2020? **NÃO**

Justificativa

A divergência decorre da não atualização da Receita Inicial e de créditos adicionais apurados em balanço anterior. Dessa forma o percentual apurado ultrapassa os 100%.

Responsável: Telma Trimer de Oliveira Pereira

Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle
Responsável Setorial:	Maria Cecília Chinelato Bortoleto

Parecer da Área Setorial

Saldos dos RPNP pendentes estão em análise pelas Secretarias responsáveis, e os inscritos de exercícios anteriores pendentes em análise pelas Secretarias aguardando parecer jurídico.

Data da Resposta:

Quesitos da Avaliação

6.3 - Os pagamentos dos Restos a Pagar efetuados até o período são tendentes a quitá-los até o final do exercício corrente ? **NÃO**

Justificativa

Houve pendências devido a processos administrativos e falta de apresentação de documentos (certidões) para efetivação do pagamento.

Responsável: Maria Cecília Chinelato Bortoleto

Respondido por: Maria Cecília Chinelato Bortoleto

Data da Resposta: 28/04/2022

Quesitos da Avaliação

6.4 - Houve cancelamento de Restos a Pagar efetuado até o período ? Caso positivo, justifique. **SIM**

Justificativa

O cancelamento de RPP foi devido a Secretaria de Saúde ter liquidado a maior. Os cancelamentos de RPNP se devem a não concretização da despesa.

Responsável: Maria Cecília Chinelato Bortoleto

Respondido por: Maria Cecília Chinelato Bortoleto

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	9 - Finanças - D.A.T - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas
Responsável Setorial:	Ivan Cesar Caneto

Quesitos da Avaliação

9.2 - Os recebimentos de dívida ativa efetuados até o período são tendentes a zerar o estoque da dívida ativa até o final do exercício corrente ? **NÃO**

Justificativa

Na realidade a dívida ativa jamais será zerada. Leve-se em consideração a retração econômica que prejudica o recebimento dos débitos correntes aliado ao fato da correção e multas aplicados ao saldo anterior.

Responsável: Ivan Cesar Caneto

Respondido por:

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Área Setorial:	15 - Educação - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais no Ensino
Responsável Setorial:	Raquel Gonzalez de Oliveira

Quesitos da Avaliação

15.1 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir a aplicação constitucional na manutenção e desenvolvimento da Educação Básica de que trata o art. 212 da CF? **NÃO**

Justificativa

Justificativa em anexo

Responsável: Raquel Gonzalez de Oliveira

Respondido por: Paulo Roberto Costa

Data da Resposta: 28/04/2022

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Na qualidade de responsável pelo Controle Interno do Município de Piracicaba, Estado de São Paulo, apresento o Relatório e Parecer sobre as observações realizadas no período do 3º Quadrimestre do exercício de 2021, em conformidade com o previsto em Lei.

1. Destaca-se, inicialmente, que o Controle Interno do Município foi instituído pelo Decreto Municipal nº 11.256/2005.
2. Vale registrar que durante o período, o Sistema de Controle Interno passava por reformulação, não podendo exercer plenamente suas atividades, entretanto as principais áreas foram auditadas, sendo emitidas orientações e recomendações com o objetivo de aprimorar a gestão municipal e a mais correta aplicação dos recursos públicos.
3. Além disso, ressaltamos que diversas requisições do TCE-SP foram devidamente encaminhadas e ou atendidas pelo setor de Controle Interno.
4. O Controle Interno desenvolveu suas atividades de forma não contínua, esporádica, fixando suas atividades nos setores contábil, financeiro e orçamentário.
5. Para o exercício de 2022 o Sistema deverá estar plenamente estruturado, com a nomeação de servidores para o exercício das funções inerentes à controladoria, devidamente apoiados em sistema de gerenciamento contratado para esse fim.
6. Embora operando de forma precária a Controladoria Interna ressalta os pontos que merecem acompanhamento amíúde por parte da Administração:

Recomendação nº001:

Ensino – Atentar para o cumprimento dos gastos com Educação, lembrando que o Município deverá cumprir em 2022 e 2023 com os percentuais exigidos constitucionalmente, acrescidos do valor não aplicado em 2021. Acompanhamento da entrega do SIOPE no prazo legal.

Recomendação nº002:

Controladoria - Proceder à implantação definitiva do Sistema de Controle Interno.

Recomendação nº 003:

Contabilidade e Orçamento – Implantação do SIAFIC com definição do sistema a ser adotado pelo Município.

Recomendação nº 004:

Ouvidoria – Implantação de Ouvidoria.

Recomendação nº 005:

Parcerias com o 3º Setor – Uniformização dos procedimentos internos e das prestações de contas, adotando práticas comuns a todas as secretarias.

Recomendação nº 006:

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Transparência: Melhoria da disponibilidade das informações no Portal da Transparência.

Recomendação nº 007:

Dívida Ativa: Acompanhar a atualização do Sistema Tributário e providenciar os ajustes necessários para que as informações que envolvam o estoque de dívida ativa e cancelamentos sejam informadas corretamente nas respectivas contas contábeis.

Informamos ainda que, haja vista a verificação das ilegalidades / irregularidades supra discriminadas, estamos encaminhando concomitantemente o referido relatório para o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, para atendimento do quanto disposto no § único do art. 68 das Instruções Consolidadas nº 01/2020 daquela Egrégia Corte de Contas: 'Em ocorrendo qualquer ofensa aos princípios consagrados no artigo 37 da Constituição Federal, deverá o fato ser comunicado a este Tribunal, impreterivelmente, em até 03 (três) dias da conclusão do relatório ou parecer respectivo'.

Relatório do Controle Interno

Período de Janeiro a Dezembro de 2021 com 13º e 14º

Tabela de Competência

Última competência disponível para o período em análise:

Entidade	Competência
1 - Piracicaba - Prefeitura Municipal	14/2021
2 - Piracicaba - Câmara Municipal	14/2021
3 - Fundação Municipal de Ensino de Piracicaba	14/2021
4 - Piracicaba - SEMAE	14/2021
5 - Piracicaba - EMDHAP	14/2021
6 - Piracicaba - IPASP	14/2021
7 - Piracicaba - IPPLAP	14/2021

* Competência: Se refere ao último balancete enviado pelo órgão, referente ao período de análise deste demonstrativo, utilizado para gerar os resultados das análises.

Luciano Santos Tavares de Almeida.

Prefeito