



UNIDADE DE CONTROLE INTERNO TACIBA – SP

ESTADO DE SÃO PAULO
PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
2º QUADRIMESTRE / 2017

TACIBA/SP



RELATÓRIO DE CONTRLE INTERNO

2º QUADRIMESTRE DE 2017

Em atendimento a Legislação vigente, Lei complementar Municipal nº 05/2016 de 13/12/2016, os artigos 31, 74, da Constituição Federal, o artigo 150 da Constituição do Estado de São Paulo, os artigos 76 a 80 da Lei 4.320/64; o Decreto Lei nº 200/67; os artigos 54 e 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal; a Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado e demais legislações pertinentes.

Este Relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

Assim, ao mesmo tempo em que demonstra as ações do governo em termos físico-financeiros, pode se constituir num instrumento auxiliar em nível gerencial a fim de conduzir a gestão pública municipal, tornando-a, essencialmente, voltada para o atendimento dos interesses coletivos.

O conteúdo constante do presente relatório consiste no atendimento a legislação vigente, com suporte documental analítico de posse do setor de Controle Interno, que terão como objetivos:

- Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis financeiros e operacionais;
- Prevenir erros e irregularidades e, em caso de ocorrência destes, possibilitar descobri-los o mais rapidamente possível;
- Localizar erros e desperdícios promovendo ao mesmo tempo a uniformidade e a correção ao registrarem-se as operações;
- Estimular a eficiência do pessoal mediante a discussão e acompanhamento que se exerce através de relatórios e informações dos auxiliares de controle interno de cada setor;
- Salvaguardar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.



VERIFICAÇÃO E CONTROLE DAS ÁREAS DE ABRANGÊNCIA DO CONTROLE INTERNO

Orçamento 2017

Para o exercício de **2017** foi estimada a receita e fixada à despesa, conforme Lei Municipal nº **665/2016** de 27 de Dezembro de 2016, no valor de R\$ **33.000.000,00** (trinta e três milhões).

Receita:

Receitas Correntes: R\$ **36.837.498,75**

Receitas de Capital: R\$ **1.741.735,13**

Deduções da Receita: R\$ **5.579.233,88**

Receita Orçamentária Líquida: R\$ **33.000.000,00**

Despesa:

Despesas Correntes: R\$ **30.463.910,81**

Despesas de Capital: R\$ **2.206.089,19**

Reserva de Contingência: R\$ **330.000**

Total Despesa: R\$ **33.000.000,00**



UNIDADE DE CONTROLE INTERNO TACIBA – SP

4

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA RESUMIDA ATÉ O QUADRIMESTRE

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | Até o Quadrimestre | |
|---|----------------------|-------------|
| <u>RECEITAS</u> | | |
| Previsão Inicial | 33.000.000,00 | |
| Previsão Atualizada | 33.000.000,00 | |
| Receitas Realizadas | 21.239.724,73 | |
| Saldo Exerc. Anteriores | 0,00 | |
| <u>DESPESAS</u> | | |
| Dotação Inicial | 31.499.434,60 | |
| Créditos Adicionais | 0,00 | |
| Dotação Atualizada | 31.499.434,60 | |
| Despesas Empenhadas | 21.080.955,19 | |
| Despesas Liquidadas | 19.954.460,80 | |
| Duodécimo Câmara Municipal | 1.000.000,00 | |
| Total Despesa Liquidadas + Duodécimo | 20.954.460,80 | |
| Despesas Pagas | 17.672.106,16 | |
| Superávit | 285.263,93 | 1,3% |
| Déficit | | |

A receita realizada em comparação a despesa liquidada mais duodécimo da câmara municipal, contata-se um superávit de R\$ 285.263,93, esse valor em comparação a despesas liquidadas total é de 1,3%, mostrando assim que a arrecadação esta muito próxima as despesas liquidadas, fato que merece acompanhamento na busca o equilíbrio financeiro.

| ANÁLISE DA RECEITA | | |
|----------------------|-------------------|--------|
| Receita Orçada Prop. | R\$ 22.000.000,00 | |
| Receita Realizada | R\$ 21.239.724,73 | |
| Varição | (R\$ -760.275,27) | -3,45% |

Analisando o comportamento da receita, contata-se situação desfavorável com uma variação negativa de 3,45% em comparação a receita orçada. Portanto se



UNIDADE DE CONTROLE INTERNO TACIBA – SP

5

faz necessário acompanhamento e eventuais adequações para limitações de empenho se necessário.

Créditos Orçamentários e Adicionais

Anexo 19.

| | | | |
|---|---------------------------|------------------|--|
| Entidade: | PODER EXECUTIVO MUNICIPAL | | |
| Exercício: | 2017 | | |
| Lei Orçamentária Nº.: | 665 de 27/12/2016 | | |
| Receita Prevista: R\$ | 33.000.000,00 | | |
| Percentual Autorizado na Lei Orçamentária para Suplementação: | 20,00 % | R\$ 6.600.000,00 | |

| Autorização | | | | Suplementação | | | Especial/Extraordinário | | |
|--------------|------------|---------|----------|---------------------|-------------|--------------------------|-------------------------|-------------|--------------------------|
| Lei | | Decreto | | Anulação | Excesso | Superavit Op. de Crédito | Anulação | Excesso | Superavit Op. de Crédito |
| Nº | Data | Nº | Data | | | | | | |
| 665 | 27/12/2016 | 15 | 15/03/17 | 854.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 665 | 27/12/2016 | 21 | 03/05/17 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 665 | 27/12/2016 | 30 | 28/06/17 | 570.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 665 | 27/12/2016 | 31 | 10/07/17 | 620.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 665 | 27/12/2016 | 35 | 29/08/17 | 1.952.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | | | 4.096.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Os créditos adicionais até o quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 4.096.800,00 (13,01%) suplementar por anulação, estando o mesmo dentro da margem autorizada na Lei Orçamentária Municipal nº 665/2016 de 27/12/2016.

Divida Ativa:

| | Saldo em 31/12/2016 |
|---------------------------------|-------------------------|
| Divida Ativa Tributária | R\$ 824.307,31 |
| Divida Ativa não Tributária | R\$ 2.069.620,90 |
| Total | R\$ 2.893.928,21 |
| Recebimentos até o Quad. | R\$ 23.676,06 |
| Saldo | R\$ 2.870.252,15 |

Os recebimentos da divida ativa se comporta de maneira desfavorável, tendo a mesma um baixo percentual de recebimento até o quadrimestre.



UNIDADE DE CONTROLE INTERNO TACIBA – SP

6

| | |
|--|-----|
| Emitiu o Tribunal de Contas alerta notificando que a receita comporta-se abaixo do esperado, o que exige contenção da despesa não obrigatória? | SIM |
|--|-----|

Gastos com Pessoal

Demonstrativo de Apuração das Despesas com Pessoal - últimos 12 meses.

| | |
|---|-------------------|
| Total da Despesa de Pessoal Liquidada nos Último 12 meses | R\$ 16.411.174,44 |
| Total da Receita Corrente Liquida nos Últimos 12 meses | R\$ 35.214.880,69 |
| % da Despesa Total com Pessoal | 46,60% |

O gasto com pessoal até o presente quadrimestre esta em **46,60%** da Receita Corrente Liquida (RCL), percentual este dentro dos limites de alertas da Lei de Responsabilidade Fiscal.

O total de pagamento de horas extras até o quadrimestre foi de R\$ 208.566,17 no mesmo período em 2016 pagou-se um montante de R\$ 368.139,33 ocorrendo uma economia de R\$ 159.573,16 em comparação ao exercício anterior.

| | | | |
|---|-----------|-------------|----------------|
| Desde o inicio do exercício, ocorreram quantas admissões, exonerações e aposentadorias? | Admissões | Exonerações | Aposentadorias |
| | 88 | 16 | 00 |

As admissões até o presente quadrimestre, em sua grande maioria se refere a contratação de estagiários e professores para o cargo de professor substituto. E as exonerações são referentes a contrato de trabalho por prazo determinado.

| | |
|--|-----|
| No tocante a despesa de pessoal, emitiu o Tribunal de Contas alerta sobre ultrapassagem de 90% do teto atribuído ao poder executivo? | Não |
|--|-----|



Gastos Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

| | |
|---|-----|
| O Tribunal de Contas fez alerta notificando que o município pode não atingir os mínimos constitucionais e legais da educação? | NÃO |
|---|-----|

Quadro de aplicação dos recursos em manutenção e desenvolvimento do ensino até o Quadrimestre.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Receita e Transferências | R\$ 20.274.750,57 |
| Aplicação Mínima (25%) | R\$ 5.068.687,64 |

| Despesas com Ensino | Despesa Liquidada | % | Despesa Paga | % |
|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| Ensino Fundamental | 1.916.782,25 | 9,45 | 1.712.761,48 | 8,45 |
| Ensino Infantil | 1.081.633,48 | 5,33 | 929.283,12 | 4,58 |
| Retenções ao FUNDEB | 3.695.413,78 | 18,23 | 3.695.413,78 | 18,23 |
| TOTAL | 6.693.829,51 | 33,01 | 6.337.458,38 | 31,26 |

A aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino fechou o quadrimestre em 33,01% da despesas liquidadas, e 31,26% da despesas pagas. Percentuais estes, ambos acima do mínimo constitucional 25%.

Percentual aplicado na educação infantil e no ensino fundamental (liquidado).

| | |
|-----------------------|--------|
| Educação Fundamental: | 9,45 % |
| Ensino Infantil: | 5,33 % |

Aplicação do FUNDEB

Demonstrativo dos valores recebidos e aplicados com recursos do FUNDEB – Até o quadrimestre

| Contribuição para o FUNDEB | Recursos recebidos FUNDEB | Valor Retido ao FUNDEB (Perda) | Despesas realizadas do FUNDEB | Aplicação dos recursos recebidos do FUNDEB | Aplicação nos profissionais magistério |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--|--|
| 3.695.413,78 | 2.128.130,02 | 1.567.283,76 | 2.207.639,24 | 103,73 | 91,13 |



UNIDADE DE CONTROLE INTERNO TACIBA – SP

8

A aplicação dos recursos do fundeb fechou o quadrimestre em 103,73% das despesas liquidadas, sendo deste total 91,13% com profissionais do magistério e 4,08% com outras despesas. Observa-se despesas empenhada acima dos 100% da receita do Fundeb (3,73%) excedente que deverá ser regularizado.

Aplicação Saúde

| | |
|--|-----|
| O Tribunal de Contas fez alerta notificando que o município pode não atingir os mínimos constitucional as Saúde? | NÃO |
|--|-----|

Quadro de aplicação dos recursos em Saúde.

| Quadr | Receita Base de Calculo | Valor Mínimo a Aplicar 15% | Despesas Próprias com Saúde (liquidado) | % Aplicado |
|-------|----------------------------|-------------------------------|--|---------------|
| 1º | 9.452.979,90 | 1.417.946,99 | 1.975.614,93 | 20,90 |
| 2º | 20.274.750,57 | 3.041.212,59 | 4.121.125,65 | 20,33 |
| 3º | | | | |

A aplicação nas ações e serviços de saúde até o quadrimestre foi de 20,33%, percentual este acima do mínimo constitucional 15%.

Precatórios Judiciais

| | |
|---|----------------|
| Precatórios Inscritos: | R\$ 431.270,70 |
| Até o quadrimestre foi pago a título de precatórios judiciais o valor de: | R\$ 166.636,59 |

| | |
|---|-----|
| O Tribunal de Contas emitiu alerta quanto a possível déficit anual e, aumento da dívida líquida de curto prazo? | NÃO |
|---|-----|

| | |
|--|-----|
| Desde o início do exercício, a Prefeitura recolhe os encargos sociais (INSS, | SIM |
|--|-----|



UNIDADE DE CONTROLE INTERNO TACIBA – SP

9

| | |
|---------------|--|
| PASEP, FGTS)? | |
|---------------|--|

| | |
|--|-----|
| Está a Prefeitura adimplindo os parcelamentos de encargos sociais? | SIM |
|--|-----|

Dívida fundada interna

| Credor | Parcelas a Vencer | Saldo a Pagar |
|----------------------------|-------------------|---------------------|
| FGTS PARCELAMENTO | | 590.622,49 |
| PARCELAMENTO INSS SEGURADO | | 313.633,43 |
| PARCELAMENTO INSS EMPRESA | | 850.575,32 |
| JOSE MARCOS LOURENÇO | | 40.844,09 |
| JOSEFINO ALVES | | 35.258,81 |
| JONAS DE OLIVEIRA | | 56.186,09 |
| MANOEL FERREIRA DA COSTA | | 57.905,69 |
| EGNALDO DE MOURA | | 74.439,43 |
| TOTAL | | 2.019.465,35 |

Repassse Auxílios, subvenções e contribuições

| QUADRIMESTRE | ENTIDADES | LEI | CLASSIFICAÇÃO | VALOR QUADRIMESTRE |
|------------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------|--------------------|
| 2º | APAE – Assoc. de Pais e Amigos Exp. | 648/2015 656/2016 | Subvenção Social | 35.100,00 |
| | | | | |
| | | | | |
| TOTAL DO QUADRIMESTRE | | | | 35.100,00 |

Até o presente quadrimestre foi repassados a titulo de subvenção social o valor de R\$ 35.100,00 os repasses efetuados estão autorizados em Lei Municipal nº 648/2015 e 656/2016, e em junho do corrente exercício foi assinado termo de colaboração 01/2017 de acordo com a Lei 13.019 de 31 de julho de 2014.

| | |
|---|-------|
| Quanto o repasse ao terceiro setor significa em face da receita até o | 0,16% |
|---|-------|



UNIDADE DE CONTROLE INTERNO TACIBA – SP

10

| | |
|---|--|
| presente quadrimestre? Receita até o quadrimestre: R\$ 21.239.724,73 Repasse ao Terceiro Setor: R\$ 35.100,00 | |
|---|--|

| | |
|---|-------|
| Taxa de investimento da Prefeitura (investimentos+inversões financeiras/receita)? Receita até o quadrimestre: R\$ 21.239.724,73 Investimentos: R\$ 729.785,40 | 3,43% |
|---|-------|

Repasse a Câmara dos Vereadores

| REPASSE A CAMARA DOS VEREADORES | | | | | |
|---------------------------------|---------|--------------------------|-----|---------------------------------|-----|
| Orçada/Ano | | Previsão p/ Quadrimestre | | Repasses Realizados até o Quad. | |
| R\$ 1.500.565,40 | 100,00% | R\$ 1.000.000,00 | 66% | R\$ 1.000.000,00 | 66% |

| | |
|---|-----|
| O repasse será cumprido até o fim do ano, conforme o limite constitucional da despesa total do legislativo (art. 29-A)? | SIM |
|---|-----|

Licitações por Modalidade

| Modalidade | Valor Contratado |
|----------------------------|--------------------------|
| Convite Compras e Serviços | R\$ 218.760,00 |
| Tomada de Preços Obras | R\$ 687.555,46 |
| Inexigibilidade | R\$ 0,00 |
| Pregão Presencial | R\$ 10.866.225,59 |
| Dispensa | R\$ 23.499,96 |
| Total | R\$ 11.796.042,01 |

Em anexo, informações detalhadas referentes às modalidades, objeto, valores, e proponente ganhador.

Despesas com Adiantamentos



UNIDADE DE CONTROLE INTERNO TACIBA – SP

11

As despesas com adiantamentos são realizadas em sua grande maioria para a cobertura de despesas de viagem de servidor público municipal dos diversos setores da administração pública municipal.

Na análise das mesmas constata-se erros na formalidade da prestação de contas, dentre esses, os mais comuns são: recibo de taxi sem itinerário, falta de preenchimento no cabeçalho das notas preenchidas a mão; não especificar quantidades de refeições, valor unitário, quantidade de diárias.

| | | |
|--|-------------------|----------------------|
| Desde o início do exercício, qual a proporção das despesas de Adiantamento relativamente ao gasto total? | Despesa Liquidada | Despesa Adiantamento |
| | 19.954.460,80 | 196.103,96 |
| | 100% | 0,98% |

| | |
|--|-----|
| Financiadas por transferências vindas da União, as despesas são pagas mediante internetbanking, assim como quer o Decreto Federal nº 7.507, de 2011? | SIM |
|--|-----|

Demonstrativo de Restos a Pagar ao Art. 53 LRF – Até o Quadrimestre

| Saldo de Exercícios Anteriores | |
|--------------------------------|-----------------|
| Processados | Não Processados |
| 787.915,13 | 2.456.817,77 |

| Movimentação Até o Período | | | | |
|----------------------------|------------|----------------|---------------|----------------|
| Liquidação | Pagamentos | | Cancelamentos | |
| | Processado | Não Processado | Processado | Não Processado |
| 161.878,88 | 412.061,76 | 161.438,88 | 0,00 | 42.680,00 |

| Saldo Até o Quadrimestre | |
|--------------------------|-----------------|
| Processados | Não Processados |
| 375.853,37 | 2.252.698,89 |



O Quadro Demonstrativo de Restos a Pagar demonstra tendência de redução insatisfatória nos restos a pagar processados e não processados.

Controle de Operações de Créditos

No exercício de 2017, até o quadrimestre não foram realizadas Operações de Crédito.

Controle da Frota

A Prefeitura Municipal esta realizando o controle das despesas do veículos, maquinários e implementos da frota municipal através da utilização de centro de custo, no qual através de relatórios é possível verificar as despesas com peças, combustíveis e serviço realizado em cada bem.

Controle de Bens Patrimoniais

Os bens patrimoniais estão sendo registrados em acordo com a legislação vigente, o seu controle e efetuado via sistema informatizado integrado com a contabilidade e os mesmos possuem identificação individual de registro em patrimônio.

Publicação Legal dos Relatórios

O Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, bem como os atos administrativos praticados, pelo qual foi constatado foram legalmente publicados e obedecem à legislação pertinente.

Já as publicações conforme resolução 02/2008 do Tribunal de Contas do Estado, bem como os prazos fixados pelo projeto AUDESP, estão sendo atendidas, em partes dentro dos prazos determinados, já outras sofrem algum atraso, motivo este que gerou avisos do Tribunal de Contas do Estado a este município. Conforme informação do setor de contabilidade, os referidos atrasos ocorrem devido a inconsistências nos sistemas de informação na geração dos pacotes, sendo estas envidas as empresas de software para resolução, mesmo com algum atraso este município presa em atender esta resolução em sua totalidade dentro dos prazos estabelecidos.



PARECER DO AGENTE DE CONTROLE INTERNO

O Controle Interno do Município efetua sua fiscalização, com atuação prévia, concomitante e posterior aos atos administrativos, com o objetivo de avaliar a ação governamental e da gestão fiscal dos administradores, por intermédio da fiscalização contábil, financeira, orçamentária operacional e patrimonial quanto a legalidade, legitimidade, economicidade, examinando especialmente quanto ao atendimento dos princípios constitucionais, quanto à legalidade, moralidade, impessoalidade e eficiência dos atos de gestão.

Portanto da análise realizada por esta Unidade de Controle Interno referente ao 2º Quadrimestre de 2017, constate-se:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Ocorrência de superávit orçamentário no montante de R\$ 285.263,93 ou seja 1,3% em comparação as despesas liquidadas.

A **receita** se comporta de maneira desfavorável, estando a mesma 3,45% inferior a receita orçada.

CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E ADICIONAIS

Abertura de credito adicional no percentual de 13,01% dentro do limite autorizado pela LOA – Lei Orçamentária Anual 665/2016 (até 20%).

DÍVIDA ATIVA

Baixo recebimento da divida ativa.

DESPESA COM PESSOAL

Até o quadrimestre a despesa total com pessoal ficou em 46,6%, percentual este dentro dos parâmetros estabelecidos pela LRF.

Ocorreram diminuição considerável no pagamento de horas extras.

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

A aplicação na manutenção e desenvolvimento do Ensino apurada até o quadrimestre foi de 33,01%, atendendo assim o limite mínimo constitucional de 25%.



A aplicação no ensino fundamental foi de 9,45% e no infantil 5,33%.

APLICAÇÃO FUNDEB

Dos recursos recebidos do fundeb foi aplicado nos profissionais do magistério 91,13%, e 4,08% em outras despesas, atendendo assim o mínimo legal 60%.

Observa-se que a despesa liquidada maior que os valores recebidos, fato este que necessita ser corrigido para equalizar as receitas e despesas oriundas do fundeb.

APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

As despesas realizadas com ações e serviços de saúde foi de 20,33%, estando este percentual acima do limite mínimo constitucional de 15%.

PRECATÓRIOS JUDICIAIS

O Saldo no início do exercício era de R\$ 431.270,70 até o quadrimestre o município pagou R\$ 166.636,59. Os mesmos estão sendo pagos dentro dos prazos estabelecidos por Lei.

DIVIDA INTERNA FUNDADA

Até o quadrimestre o saldo da dívida interna é de 2.019.465,35.

ENCARGOS SOCIAIS

Os encargos sociais mensais e parcelamento (INSS, FGTS e PASEP) estão adimplentes.

AUXÍLIOS, SUBVENÇÕES E CONTRIBUIÇÕES

Foi repassado até o quadrimestre a título de subvenção social o valor de R\$ 35.100,00 os mesmos estão amparados por Lei Municipal, e em junho do corrente exercício foi assinado termo de colaboração 01/2017 de acordo com a Lei 13.019 de 31 de julho de 2014, adequando o mesmo a legislação vigente.

REPASSE A CÂMARA DOS VEREADORES



Os repasses a câmara dos vereadores esta adimplente até o referido quadrimestre.

LICITAÇÕES, INEXIGIBILIDADES E DISPENSAS

Da análise dos autos por amostragem de processos licitatórios e dispensas não verificamos falhas no atendimento das formalidades na execução dos processos.

ADIANTAMENTOS

Os adiantamentos estão sendo realizados dentro da legalidade, mas as prestações de contas possuem erros de formalidade.

Recomenda-se aprimorar as prestações de contas para que as mesmas demonstrem transparência na realização das despesas, dentre esses erros os mais comuns são: recibo de taxi sem itinerário, falta de preenchimento no cabeçalho das notas preenchidas a mão; não especificar quantidades de refeições, valor unitário; quantidade de diárias.

RESTOS A PAGAR

Até o presente quadrimestre os pagamentos de Restos a Pagar se comporta de maneira desfavorável.

Recomenda-se aumentar volume de pagamento de restos a pagar e obediência á ordem cronológica de pagamentos.

CONTROLE DE FROTA

O município passou a realizar o controle da frota municipal através de sistema de centro de custo, onde toda a despesa realizada é atribuída a cada veiculo da frota municipal, no qual gera relatórios de acompanhamento.

BENS PATRIMONIAIS

Os bens patrimoniais são registrados em acordo com a legislação vigente, possui seu controle por meio de sistema informatizado.



PUBLICAÇÕES LEGAIS

Algumas publicações estão sendo realizadas em período intempestivo, inclusive as que trata a resolução 02/2008 do TCE.

Recomenda-se atentar para cumprimento dos prazos legais das publicações, visando a publicidade tempestiva dos atos.

Diante da documentação analisada, procedimentos operacionais acompanhados, relatórios recebidos e informações extraídas via sistema de informação, efetuamos as prerrogativas incumbidas a este Controle Interno com o intuito de garantir o interesse público. As manifestações busca atentar para a solução de questões pontuais em atendimento a legislação vigente e o interesse público.

No entanto, a qualquer momento se ocorrer ou revelar-se um fato novo, esta Unidade de Controle Interno poderá rever suas análises ou requerer novas informações para dirimir qualquer falha, irregularidade ou ilegalidade.

Taciba/SP, 29 de setembro de 2017.

DOUGLAS DE FARIA CORREA
Auditor da Unidade de Controle Interno

VANESSA GIGLIO FIGUEIRA
Auxiliar de U.C.I