

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO 2023

ÓRGÃO: FUNDAÇÃO SERRA DO JAPI

MUNICÍPIO: JUNDIAÍ – SP

SUPERINTENDENTE

Vania de Fátima Plaza Nunes

CPF: 038.304.688-22

DIRETOR ADMINISTRATIVO FINANCEIRO

Fábio Campos Rogério

CPF: 668.544.665-04

CONTROLE INTERNO

Larissa Marthes Ferreira de Faria

CPF: 376.794.478-29

Rodrigo Hitoshi Yamamoto

CPF: 289.033.458-94

INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto no art. 74 da Constituição Federal, no art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF) e no Comunicado SDG/TCE-SP nº 32/2012, apresentamos o Relatório do Controle Interno sobre as contas do exercício financeiro de 2023 da Fundação Serra do Japi.

O presente relatório tem por finalidade demonstrar o resultado das análises do controle interno sobre o cumprimento das metas previstas nos instrumentos de planejamento, avaliando a legalidade e os resultados obtidos pela gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

Os exames foram realizados consoantes normas e procedimentos de auditoria, incluindo provas em registros e documentos correspondentes na extensão julgada necessária, segundo as circunstâncias, à obtenção das evidências e dos elementos de convicção sobre as ocorrências detectadas.

As ações desenvolvidas abordaram os seguintes aspectos:

- Gestão Financeira;
- Gestão Orçamentária;
- Gestão de Pessoal;
- Gestão de Compras;
- Gestão de Patrimônio;
- Gestão da Contabilidade/Tesouraria.

I – GESTÃO FINANCEIRA

Durante o exercício de 2023 a Fundação foi custeada integralmente com recursos transferidos pela Prefeitura Municipal de Jundiaí. Por compor a administração indireta do Poder Executivo Municipal, tais transferências não necessitam de prévio convênio firmado entre as partes.

O valor orçado de despesas na Lei Orçamentária foi de R\$ 1.230.500,00.

Foram recebidos 12 repasses mensais e iguais no valor de R\$ 101.708,33, totalizando R\$ 1.220.499,96.

Quanto às despesas, elas foram realizadas de acordo com a programação de repasses mensais. Não houve gastos superiores aos saldos existentes (saldo de conta corrente negativa), **evidenciando adequada administração do fluxo de caixa.**

Ao final do exercício, a Fundação devolveu à Prefeitura R\$ 54.878,58 dos recursos recebidos. A Prefeitura exige a devolução de todos os recursos não utilizados durante o exercício.

O resultado financeiro do exercício calculado com base no balanço financeiro da fundação foi de R\$ 34.336,35 negativos, conforme demonstrado abaixo:

Resultado Financeiro	
Receitas Orçamentárias	0,00
(+) Transferências Financeiras Recebidas	1.220.499,96
(+) Recebimentos Extraorçamentários	101.252,16
(-) Despesa Orçamentária	-1.172.539,94
(-) Transferências Financeiras Concedidas	-54.878,58
(-) Pagamentos Extraorçamentários	-128.669,95
(=) Resultado Financeiro do Exercício	-34.336,35

Descontando o fluxo financeiro dos recebimentos e pagamento extraorçamentários que, como o próprio nome diz, não faz parte do orçamento da fundação chegamos aos seguintes resultados:

- Transferências Financeiras Recebidas R\$ 1.220.499,96
- (-) Despesas Orçamentárias R\$ 1.172.539,94
- (=) R\$ 47.960,02

O valor das transferências recebidas da Prefeitura menos as despesas orçamentárias do exercício resultam em um saldo positivo de R\$ 47.960,02, o que demonstra que os gastos foram inferiores aos recursos recebidos no exercício.

Porém, ao subtrairmos desse resultado o valor das transferências concedidas (R\$ 54.878,58), ou seja, a devolução de recursos exigida pela Prefeitura ao final do exercício, chegamos ao resultado negativo de R\$ 6.918,56, evidenciando que a devolução foi superior à diferença entre os recebimentos e pagamentos.

O valor de R\$ 54.878,58 devolvido para a Prefeitura foi composto pelos seguintes itens:

- Cancelamento de Restos a Pagar realizados durante o exercício - R\$ 269,15;
- Saldo financeiro de 2022 - R\$ 6.649,41;
- Devolução de recursos não utilizados em 2023 - R\$ 47.960,02

Portanto, à devolução de recursos não utilizados foi somado o cancelamento de restos a pagar e o saldo financeiro de 2022.

Ao adicionarmos os recebimentos e pagamentos extraorçamentários efetuados durante o exercício, o resultado negativo financeiro é mais acentuado.

- Recebimentos Extraorçamentários R\$ 101.252,16
- (-) Pagamentos Extraorçamentários R\$ 128.669,95
- (=) - R\$ 27.417,79

Os recebimentos e pagamentos extraorçamentários da Fundação são compostos exclusivamente pela retenção e recolhimento de impostos. Quando se retém um imposto, seja na nota fiscal ou na folha de pagamento, registra-se um recebimento extraorçamentário. No seu pagamento, é dada a baixa no credor extraorçamentário. Portanto, um maior volume de pagamentos extraorçamentários que dizer a fundação pagou antecipadamente parcela dos impostos que deveria recolher, não sendo necessariamente um descompasso na administração do fluxo de caixa.

De qualquer forma, recomendamos atenção à devolução de valores à Prefeitura e ao pagamento antecipado de impostos, que acabam impactando negativamente os resultados financeiros do ente.

A análise do resultado pela perspectiva do Demonstrativo de Fluxo de Caixa (DFC):

TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
INGRESSOS	1.305.891,53
Receitas Derivadas e Originárias	-
Transferências Correntes Recebidas	-
Outros Ingressos Operacionais	1.305.891,53
DESEMBOLSOS	1.327.090,91
Pessoal e Demais Despesas	1.190.086,99
Juros e Encargos da Dívida	-
Transferências Concedidas	-
Outros Desembolsos Operacionais	137.003,92
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	(21.199,38)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
INGRESSOS	-
Alienação de Bens	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-
Outros Ingressos de Investimentos	-
DESEMBOLSOS	13.136,97
Aquisição de Ativo Não Circulante	13.136,97
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	(13.136,97)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
INGRESSOS	-
Operações de Crédito	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-
Transferências de Capital Recebidas	-
DESEMBOLSOS	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-
Outros Desembolsos de Financiamentos	-
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	(34.336,35)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	76.800,58
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	42.464,23
VARIAÇÃO NO CAIXA	(34.336,35)

Observa-se que tanto a geração de recursos nas atividades operacionais quanto as atividades de investimento contribuíram para que o resultado fosse negativo.

As atividades de investimento foram a aquisição de equipamentos incorporados ao patrimônio da fundação: dois notebooks, uma fragmentadora de papel e um microfone sem fio duplo.

Já nas atividades operacionais, temos a conta “outros desembolsos operacionais” prejudicando o resultado do fluxo de caixa dessas atividades. Este item do demonstrativo engloba a devolução de valores para a Prefeitura. Portanto, se a devolução fosse menor não haveria aplicação de recursos de caixa e sim geração de recursos ao final do exercício.

II – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária Anual (LOA) aprovada para 2023 teve os seguintes valores iniciais e finais de dotações orçamentárias:

Ação	Elemento de Despesa	Fonte	Orçamento	
			Inicial	Final
7125 - Projetos de Preservação da Serra do Japi	Obras e Instalações	Prefeitura	15.000,00	-
8010 - Despesas com Pessoal e Encargos	Vencimentos	Prefeitura	650.600,00	670.600,00
	Obrigações Patronais	Prefeitura	147.000,00	137.000,00
	Auxílio-Alimentação	Prefeitura	43.000,00	42.390,20
	Obrigações Tributárias	Prefeitura	1.000,00	1.609,80
	Auxílio-Transporte	Prefeitura	16.000,00	16.000,00
8565 - Manutenção da Fundação Serra do Japi	Material de Consumo	Prefeitura	23.000,00	23.000,00
	Material de Consumo	Fundação	10.000,00	10.000,00
	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	Prefeitura	251.900,00	256.900,00
	Obras e Instalações	Prefeitura		-
	Equipamento e Material Permanente	Prefeitura	16.000,00	16.000,00
8576 - Educação Ambiental na Serra do Japi	Material de Consumo	Prefeitura	3.000,00	3.000,00
	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	Prefeitura	16.000,00	16.000,00
	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	Prefeitura	30.000,00	30.000,00
	Equipamento e Material Permanente	Prefeitura	1.000,00	1.000,00
8584 - Gestão de Adiantamentos da Unidade	Material de Consumo	Prefeitura	3.000,00	3.000,00
	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	Prefeitura	3.000,00	3.000,00
8585 - Manutenção do Fundo de Benefícios	Aposentadoria e Reformas	Prefeitura	1.000,00	1.000,00
TOTAL			1.230.500,00	1.230.500,00

O orçamento foi alterado por 3 transposições de dotação orçamentária ao longo do exercício.

O quadro abaixo resume as alterações realizadas:

Dispositivo Legal	Data Publicação	Justificativa	Valor	Impacta no limite?
Ato Normativo nº 40	29/03/23	Atendimento de despesas com a contratação de empresa para prestação de serviço de zeladoria na Base Ecológica	R\$ 15.000,00	Sim
Ato Normativo nº 41	26/07/23	Pagamento de multa para a Receita Federal	R\$ 609,80	Não
Decreto nº 33.536	27/11/23	Atender despesas com pessoal e encargos	R\$ 20.000,00	Sim
TOTAL Geral			R\$ 35.609,80	
TOTAL impacto no limite			R\$ 35.000,00	
Limite 8% despesa orçada			R\$ 98.440,00	

Das alterações realizadas no orçamento, R\$ 35.000,00 se enquadram dentro do limite fixado pelo art. 4º da Lei nº 9.872, de 1º de dezembro de 2022.

Art. 4º Fica o Chefe do Executivo autorizado, nos termos do art. 7º da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a abrir créditos adicionais suplementares, até o limite de 8,0% (oito por cento) do total da Despesa fixada no art. 1º desta Lei.

§ 1º O limite fixado neste artigo não se aplica aos remanejamentos de dotações que não alterem o valor global atribuído a cada projeto ou atividade, em conformidade com o disposto no inciso VI do art. 167 da Constituição Federal.

As alterações representaram **2,8% do total da despesa orçada** (R\$ 35.000,00 ÷ R\$ 1.230.500,00), percentual aquém ao limite estipulado pela Lei.

Concluimos que a **recomendação do controle interno de provisionar as despesas adequadamente na LOA para que não ocorram excessivos remanejamentos foi seguida**, considerando que o percentual foi reduzido em comparação aos 7,9% que foi verificado em 2022.

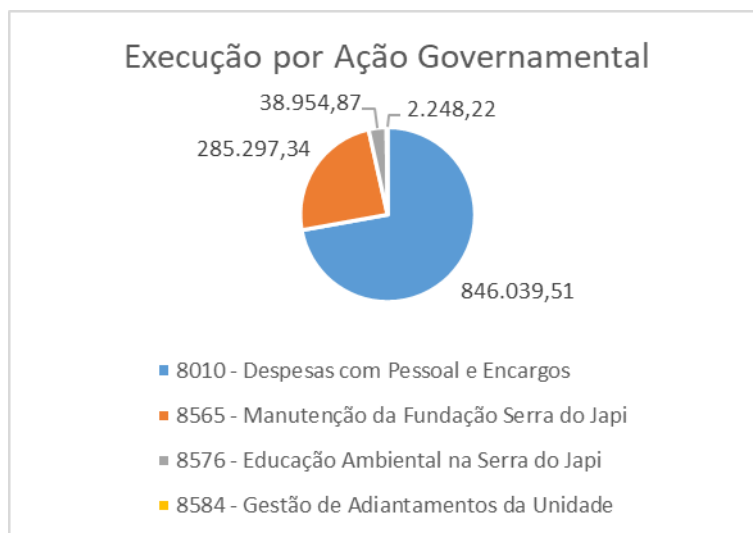
Os valores empenhados, liquidados e pagos são demonstrados a seguir:

Ação	Elemento de Despesa	Dotação	Empenhado	Liquidado	Pago
7125 - Projetos de Preservação da Serra do Japi	Obras e Instalações	-	-	-	-
8010 - Despesas com Pessoal e Encargos	Vencimentos	670.600,00	659.693,32	659.693,32	659.693,32
	Obrigações Patronais	137.000,00	133.965,18	133.965,18	123.109,30
	Auxílio-Alimentação	42.390,20	36.104,54	33.209,24	33.209,24
	Obrigações Tributárias	1.609,80	1.609,80	1.609,80	1.609,80
	Auxílio-Transporte	16.000,00	14.666,67	14.666,67	14.666,67
8565 - Manutenção da Fundação Serra do Japi	Material de Consumo	23.000,00	21.348,00	20.976,30	20.916,30
	Material de Consumo	10.000,00	-	-	-
	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	256.900,00	250.812,37	249.176,66	249.176,66
	Equipamento e Material Permanente	16.000,00	13.136,97	13.136,97	13.136,97
8576 - Educação Ambiental na Serra do Japi	Material de Consumo	3.000,00	-	-	-
	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	16.000,00	15.448,00	15.448,00	15.448,00
	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	30.000,00	23.506,87	23.506,87	23.464,87
	Equipamento e Material Permanente	1.000,00	-	-	-
8584 - Gestão de Adiantamentos da Unidade	Material de Consumo	3.000,00	1.697,42	1.697,42	1.697,42
	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	3.000,00	550,80	550,80	550,80
8585 - Manutenção do Fundo de Benefícios	Aposentadoria e Reformas	1.000,00	-	-	-
TOTAL		1.230.500,00	1.172.539,94	1.167.637,23	1.156.679,35

O percentual de execução do orçamento foi de 95,3% (R\$ 1.172.539,94 / R\$ 1.230.500,00), sendo um índice de execução orçamentária aceitável.

As despesas por ação governamental são representadas no gráfico abaixo. As ações destinadas ao pagamento dos salários e à cobertura dos

custos de manutenção da Fundação representaram boa parte das despesas. A maior despesa foi o contrato de zeladoria da Base Ecológica no qual foram empenhados R\$ 220.964,02.



III – GESTÃO DE PESSOAL

O organograma da Fundação Serra do Japi foi estabelecido através da Lei Municipal nº 8.489/2015, alterado pela Lei Municipal nº 8.763/2017 que reestruturou a administração pública municipal, sendo composto por:

- Cargo: Superintendente, Símbolo DAC-00
- Cargo: Diretor Administrativo-Financeiro, Símbolo DAC-03
- Cargo: Diretor Técnico, Símbolo DAC-03

As descrições sumárias de cada cargo são:

- Superintendente: Executar a administração geral da Fundação Serra do Japi, representando-a em juízo ou fora dele.
- Diretor Administrativo-Financeiro: Cuidar da organização administrativa e da gestão contábil, orçamentária e financeira da Fundação Serra do Japi.
- Diretor Técnico: Exercer a direção técnica, a coordenação e a fiscalização dos programas e atividades a cargo do órgão sob sua direção.

As demais atribuições estão discriminadas na lei, sendo compatíveis com ocupações de nível gerencial, caracterizadas por chefia, direção ou assessoramento, não se confundindo com tarefas a serem executadas por servidores estatutários.

Os ocupantes dos cargos em 2023 foram:

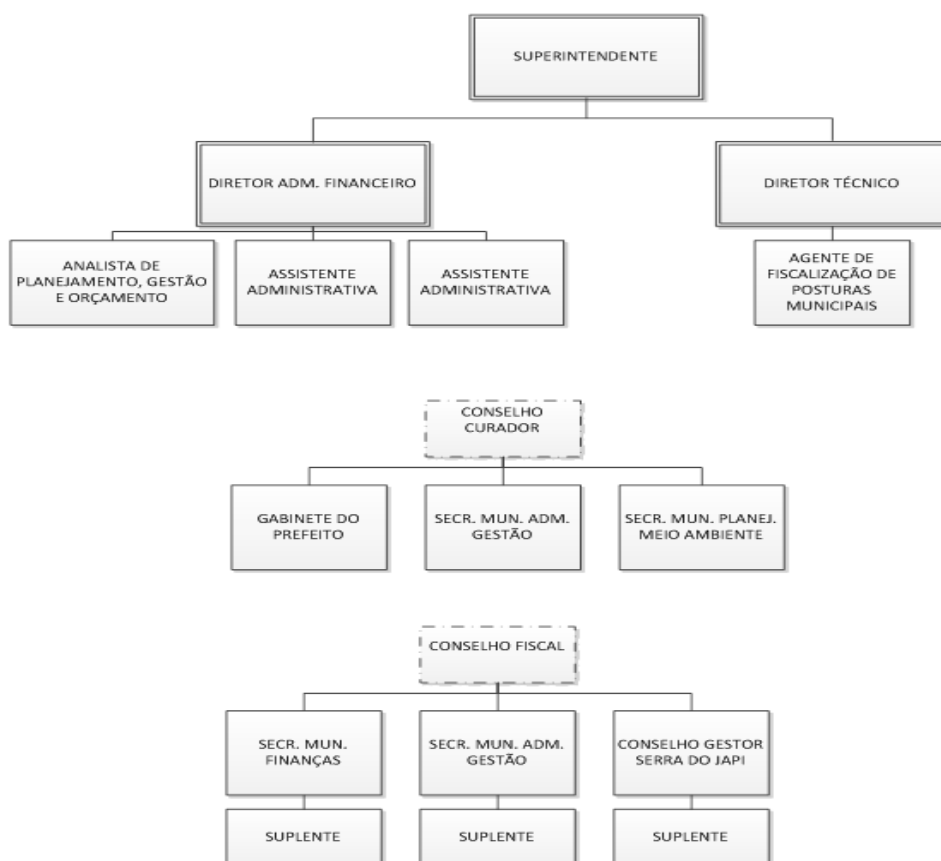
- Diretor Administrativo-Financeiro: Fábio Campos Rogério - Portaria nº 82, de 05/01/2021;
- Diretor Técnico: Mayara Morais Leandro - Portaria nº 774, de 31/03/2021;
- Superintendente: Vania de Fátima Plaza Nunes - Portaria nº 22, de 01/01/2021.

Demais funcionários

As tarefas operacionais são exercidas por servidores cedidos pela Prefeitura que não fazem parte do quadro próprio na Fundação.

Os servidores cedidos que prestam serviços à FSJ são:

- Clayde Bressan de Mello – Cargo: Assistente de Administração – Portaria nº 1441, de 30/08/2016;
- Larissa Marthes Ferreira de Faria – Cargo: Assistente de Administração – Portaria nº 639, de 18/04/2016;
- Ronaldo Pereira – Cargo: Agente de Fiscalização de Posturas Municipais – Portaria nº 638, de 18/04/2016;
- Rodrigo Hitoshi Yamamoto – Cargo: Analista de Planejamento, Gestão e Orçamento – Portaria nº 924, de 28/08/2018.



Existe a previsão para a criação de um quadro próprio de funcionários que está sendo analisado pelo processo SEI

PMJ.0008164/2021. Atualmente o processo se encontra na Unidade de Gestão de Governo e Finanças da Prefeitura com o seguinte despacho: “O pleito em tela foi colocado no Mapa de Pleitos para avaliação e deliberação da Cúpula Gestora Municipal.”

Os novos funcionários substituirão os servidores cedidos pela Prefeitura. A única adição será a função de Procurador, hoje inexistente na Fundação.

Cargo	Quantitativo	Grupo/Grau
Analista de Planejamento, Gestão e Orçamento (Contador)	1	ESP I/J
Assistente de Administração	2	AAD I/G
Biólogo	1	ESP I/C
Procurador Jurídico	1	PDM I/A

IV – GESTÃO DE COMPRAS

No exercício de 2023 foram realizadas as seguintes licitações:

Modalidade	Qtde	Valor Total
Concorrência		
Tomada de Preços		
Convites		
Leilão		
Concursos		
Compra Direta	25	R\$ 65.461,24
Dispensa		
Inexigibilidade	1	R\$ 1.424,00
Pregão	1	R\$ 263.588,76
TOTAL		R\$ 330.474,00

A modalidade “compra aberta” apesar de não estar definida na Lei se assemelha muito com o pregão, pois é utilizado o mesmo sistema da Prefeitura de Jundiaí que dá publicidade às compras via internet. O sistema também permite o cadastramento das empresas interessadas e o recebimento online das propostas das participantes.

Abaixo estão relacionadas todas as licitações de 2023:

Modalidade	nº	Objeto	Valor
Compra Direta	1	Gás liquefeito - botijão 13kg	1.486,80
Compra Direta	2	Água mineral - galão 20L	720,00
Compra Direta	3	Material de limpeza (luva, álcool, alvejante, lustra móveis, sabão em pó, pano, cera, desinfetante, esponja, papel higiênico, papel interfolha)	1.998,69
Compra Direta	4	Fragmentadora de papel	512,00
Compra Direta	5	Manutenção de roçadeira e soprador	648,27
Compra Direta	6	Banner com impressão digital	297,00
Compra Direta	7	Peneira de PVC	244,17
Compra Direta	8	Cadeado de 50mm em aço	364,00
Compra Direta	12	Copos descartáveis em papel	969,00
Compra Direta	13	Portão eletrônico, portão metálico sob medida	4.220,00
Compra Direta	15	Material de escritório (fita, caixa arquivo, envelope, extrator, grampeador, papel sulfite, teclado, mouse, caneta, estilete, apagador, tesoura, cola)	1.352,91
Compra Direta	16	Coffee Break	2.249,97
Compra Direta	17	Envelope com brasão	1.500,00
Compra Direta	18	Manutenção de roçadeira, 24 frascos de óleo para motor 2 tempos 500ml	1.409,98
Compra Direta	19	2 Apresentadores de slides sem fio, microfone sem fio duplo	1.114,99
Compra Direta	20	Impressão de 3.000 gibis educativos	11.370,00
Compra Direta	21	2 Notebooks	11.799,98
Compra Direta	23	recarga de extintores	943,00
Compra Direta	24	confeção de placa indicativa	4.200,00
Compra Direta	25	Materiais p/ Base Ecológica (20 traveseiros, 10 chuveiros, 6 filtros de água, colheres, copos, facas e garfos)	2.893,74
Compra Direta	26	Certificado digital e-cnpj	174,00
Compra Direta	28	Confeção de 3.000 bottons	5.130,00
Compra Direta	29	Seguro Fiat Toro	2.156,00
Compra Direta	30	Avaliação técnica para obtenção do AVCB	3.300,00
Compra Direta	31	Material de limpeza (sabão em pó, saco para lixo, papel interfolha, luva, pano, desinfetante, pedra sanitária, álcool, alvejante, esponja, vassoura, detergente)	4.406,74
Inexigibilidade	1	Revisão em concessionária Fiat Toro	1.424,00
Pregão	1	Zeladoria da Base Ecológica	263.588,76
TOTAL			330.474,00

Apesar de algumas compras apresentarem objetos similares entre si, não foi observado fracionamento de despesas.

Os processos administrativos foram analisados pelo controle interno, não sendo detectados erros ou vícios que os invalidassem.

As justificativas apresentadas para as aquisições realizadas no período se apresentaram coerentes com seus objetivos que, em sua maioria, trataram da manutenção da Base Ecológica e das atividades educacionais promovidas pela fundação.

V – GESTÃO DE PATRIMÔNIO

As incorporações de patrimônio no exercício foram as seguintes:

Incorporação de Imobilizado		
Saldo inicial em 01/01/2023		R\$ 117.378,11
Conta Contábil	Descrição	Acréscimo
1.2.3.1.1.02.01 - Equipamentos de Processamento de Dados	1 Fragmentadora de Papel	R\$ 512,00
1.2.3.1.1.04.05 - Equipamentos para áudio, vídeo e foto	1 Microfone sem fio duplo	R\$ 824,99
1.2.3.1.1.02.01 - Equipamentos de Processamento de Dados	2 Notebooks	R\$ 11.799,98
Saldo Final 31/12/2023		R\$ 130.515,08

Todos os cadastros e as movimentações foram realizados através de sistema informatizado. A listagem geral do patrimônio gerada pelo sistema foi verificada por amostragem com os itens físicos encontrados na Base Ecológica e no CREAM (Cento de Referência em Educação Ambiental).

Não foram encontradas divergências entre o registrado e os bens físicos, porém foi constatado que não existe nenhum método de depreciação implantado no sistema.

VI – GESTÃO DA CONTABILIDADE/TESOURARIA

Ao analisar os lançamentos contábeis, empenhos, ordens de pagamento e demonstrativos contábeis; não obtivemos qualquer indício de que as informações ali contidas deixassem de refletir a real situação financeira da Fundação no encerramento do exercício.

VII - CONCLUSÃO

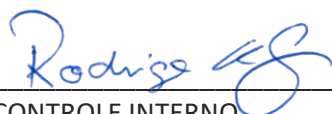
As análises do controle interno obtiveram convicção de que as contas do exercício de 2023 apresentadas expressaram, de forma clara e objetiva, a exatidão dos demonstrativos contábeis, a legalidade, a legitimidade e a economicidade dos atos de gestão dos responsáveis pela Fundação Serra do Japi.



DIRETOR ADM FINANCEIRO
Fábio Campos Rogério
CPF: 668.544.665-04



SUPERINTENDENTE
Vania de Fátima Plaza Nunes
CPF: 038.304.688-22



CONTROLE INTERNO
Rodrigo Hitoshi Yamamoto
CPF: 289.033.458-94



CONTROLE INTERNO
Larissa Marthes Ferreira de Faria
CPF: 376.794.478-29