



## Prefeitura Municipal de Rincão

---



# RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO 1º QUADRIMESTRE / 2025



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### Sumário

#### 01. Atividades do Controle Interno



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 01. Atividades do Controle Interno

#### 01.01. Avaliações Internas

##### Relato das Atividades do Controle Interno - Prefeitura Municipal de Rincão (1º Quadrimestre / 2025)

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Rincão, agindo em conformidade com as prerrogativas constitucionais (Art. 31, 70 e 74 da CF/88), a Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000), a Lei nº 4.320/1964, e as normativas do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE-SP), realizou um conjunto abrangente de avaliações e fiscalizações durante o 1º quadrimestre de 2025. O objetivo primordial dessas atividades foi assegurar a legalidade, a moralidade, a economicidade, a eficiência e a transparência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial do município.

##### As principais atividades de avaliação interna desenvolvidas pelo Controle Interno incluíram:

**1. Acompanhamento de Índices e Indicadores da Gestão Municipal (IEG-M):** Foram analisados os resultados históricos do Índice de Efetividade da Gestão Municipal (IEG-M) do TCE-SP, abrangendo as dimensões de planejamento, fiscal, educação, saúde, meio ambiente, cidades protegidas e governança em TI. O Controle Interno identificou a estagnação na nota global do IEG-M e a necessidade de aprimoramento em diversas dimensões.

**2. Auditorias Específicas na Educação:** Foram conduzidas auditorias detalhadas nas escolas públicas municipais (Auditorias nº 00005, 00006 e 00007/2025), com foco na aplicação dos recursos (Art. 212 da CF), cumprimento do piso salarial nacional dos professores (Lei nº 11.738/2008), gestão administrativa e controle, qualidade do ensino (IDEB, IPRS, I-Educ do IEG-M) e condições de infraestrutura física e de recursos humanos. As auditorias identificaram a não conformidade com o piso salarial e deficiências estruturais nas unidades escolares.

**3. Avaliação do Planejamento Orçamentário Municipal:** O Controle Interno analisou o Plano Plurianual (PPA 2022-2025), a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO 2025) e a Lei Orçamentária Anual (LOA 2025), verificando a conformidade legal, a integração entre os instrumentos e a identificação de riscos potenciais à gestão fiscal.

**4. Avaliação das Metas de Ações de Governo:** Foi monitorada a execução orçamentária das atividades de governo e o cumprimento das metas físicas. O relatório apontou baixa efetividade em investimentos estruturais e a necessidade de aperfeiçoar o planejamento e cronograma de obras públicas.

**5. Análise da Receita e Despesa Orçamentária:** Realizou-se uma avaliação minuciosa da arrecadação de receitas por categoria econômica, classificação e fonte de recurso, bem como da execução das despesas por categoria, grupo de natureza, elemento, função de governo e unidade orçamentária. Notou-se equilíbrio nas receitas correntes, mas criticidade na execução das receitas e despesas de capital.

**6. Avaliação da Gestão Financeira:** Foram examinados os resultados da execução orçamentária e financeira, a posição dos saldos bancários, e o índice de liquidez imediata. O Controle Interno observou que, embora o município possua liquidez para obrigações imediatas, há um déficit na fonte de recursos próprios e nas despesas não processadas.



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

**7. Conciliações Bancárias:** O setor realizou a verificação das conciliações bancárias, identificando e acompanhando a regularização de pequenas diferenças entre os saldos contábeis e os extratos bancários.

**8. Avaliação de Restos a Pagar:** Foi acompanhada a evolução do estoque de Restos a Pagar (processados e não processados), destacando a significativa redução dos saldos, porém com alerta para o volume ainda considerável de Restos a Pagar não processados.

**9. Análise de Aplicações Constitucionais:** O Controle Interno verificou o cumprimento dos percentuais mínimos de aplicação de recursos em Ensino (Art. 212 da CF) e Saúde (Art. 77, §4º, inc. III, ADCT CF), bem como a aplicação dos recursos do FUNDEB. Foi constatado o não atendimento dos mínimos em Educação e FUNDEB.

**10. Acompanhamento de Limites Fiscais:** Foram avaliados os limites de despesa com pessoal (Art. 22 da LRF) e o limite de gastos correntes (Art. 167-A da CF). O município manteve a despesa com pessoal dentro dos limites, mas ultrapassou o limite do Art. 167-A da CF, o que acarreta em vedações legais.

**11. Monitoramento de Dívidas:** O Controle Interno analisou o saldo de precatórios judiciais, a dívida consolidada líquida (DCL) e as operações de crédito. Foi verificada a regularidade nos depósitos de precatórios e a DCL em níveis seguros.

**12. Avaliação da Dívida Ativa:** Foi feita a análise da arrecadação da Dívida Ativa, incluindo tributária e não tributária, e a evolução dos créditos, com a identificação de um decréscimo na arrecadação e um volume expressivo de créditos a receber.

**13. Avaliação de Encargos Sociais:** O recolhimento de encargos sociais foi monitorado, incluindo a despesa empenhada, liquidada e paga, bem como o saldo de empenhos a pagar.

**14. Avaliação de Repasses ao Terceiro Setor:** O Controle Interno analisou os valores repassados e a sua relação com a Receita Corrente Líquida, identificando, em auditoria específica, irregularidades graves em parcerias com entidades do terceiro setor (ex: Casa da Criança).

**15. Avaliação de Bens Móveis e Imóveis e Estoques:** Foram verificadas a execução orçamentária para investimentos em bens e a variação do ativo imobilizado, além da gestão de estoques em almoxarifado, onde se notou baixa execução e preocupações com a fidedignidade dos registros.

**16. Acompanhamento de Obrigações com o TCE-SP (AUDESP):** O Controle Interno monitorou o envio de documentos e relatórios obrigatórios ao TCE-SP via Sistema AUDESP, identificando uma porcentagem de documentos entregues fora do prazo.

**17. Avaliação do Portal da Transparência:** Foi realizada uma análise da disponibilização de informações no Portal da Transparência, que, apesar de apresentar alguns dados atualizados, demonstra deficiências significativas em outras áreas importantes para a transparência ativa e o controle social.

**18. Fiscalização de Obras e Outras Ações:** O Controle Interno realizou fiscalizações *in loco* em obras, como a ampliação da EMEF Maria Ignez Menin Biffe, onde constatou sérios riscos à segurança. Também investigou outros pontos de interesse, como a coleta seletiva, que revelou uso irregular de bem público e ausência



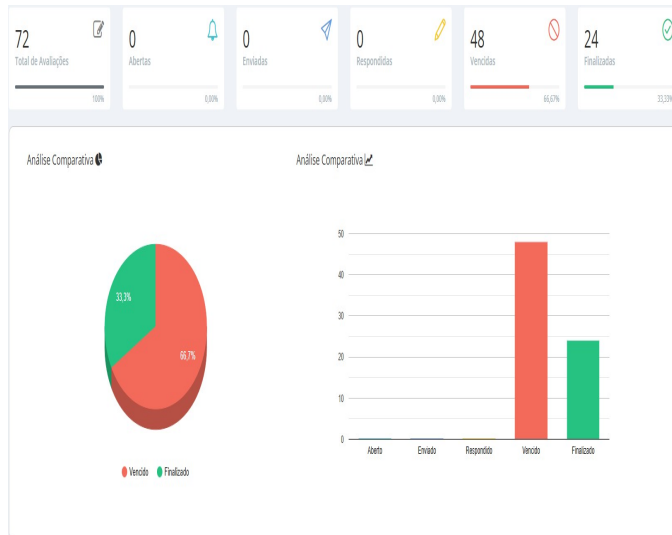
# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

de condições adequadas de trabalho.

Em suma, as atividades do Controle Interno no 1º quadrimestre de 2025 foram abrangentes e essenciais para a identificação de pontos de conformidade, mas, principalmente, de fragilidades e irregularidades na gestão municipal, fornecendo subsídios importantes para a tomada de decisões e a adoção de medidas corretivas pela Administração Pública.



### Nota Conclusiva do Controlador: **NOTA CONCLUSIVA GERAL**

**A análise detalhada do "RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO - 1º QUADRIMESTRE / 2025" da Prefeitura Municipal de Rincão e do subsequente relato das atividades do Controle Interno revela um cenário de gestão fiscal e administrativa que, embora apresente pontos de conformidade e boas práticas em certas áreas, é marcado por irregularidades graves e desafios significativos que demandam atenção e correção urgentes.**

#### **Pontos Positivos e de Conformidade:**

Observa-se que o município demonstra controle sobre a despesa de pessoal, mantendo-a dentro dos limites legais da LRF. A aplicação de recursos em Saúde superou o mínimo constitucional exigido, e a situação de endividamento do município, bem como a gestão de precatórios, mostram-se sob controle e em conformidade. As conciliações bancárias indicam razoável fidedignidade contábil, e as audiências públicas obrigatórias foram realizadas dentro dos prazos legais.

#### **Irregularidades e Pontos Críticos Alarmantes:**

**Contrariamente aos aspectos positivos, diversas áreas essenciais revelam falhas críticas:**

**Desrespeito a Mínimos Constitucionais e Legais:** A aplicação de recursos na Educação e no FUNDEB está abaixo dos percentuais mínimos exigidos (especialmente na liquidação e pagamento da Educação e nos 70% e 90% do FUNDEB), configurando descumprimento de normas fundamentais.

**Crítico Desequilíbrio Fiscal:** A ultrapassagem do limite de gastos correntes estabelecido pelo Art. 167-A da Constituição Federal (atingindo 95,10%) impõe severas vedações legais. Adicionalmente, os resultados Primário e Nominal negativos evidenciam um desequilíbrio fiscal que exige imediata reversão.

**Inoperância em Investimentos e Receitas de Capital:** A baixíssima ou nula execução de receitas e despesas de capital, aliada à ausência de movimentação nos estoques do almoxarifado, sugere uma gestão ineficiente dos investimentos e um possível descontrole patrimonial, com impacto direto na modernização e na qualidade dos serviços.



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

**Fragilidades Estruturais e Operacionais:** As auditorias nas escolas revelaram deficiências de infraestrutura e gestão (como morosidade em licitações e contratações de professores). Mais grave ainda é a situação da obra da EMEF Maria Ignez Menin Biffe, que configura risco iminente à segurança dos usuários devido ao abandono e ausência de medidas protetivas.

**Irregularidades em Convênios e Uso de Bem Público:** A identificação de graves irregularidades nos repasses ao Terceiro Setor (ex: Casa da Criança), bem como a situação de uso irregular de espaço público para coleta seletiva sem formalização jurídica, expõe o município a riscos de responsabilização e ferem os princípios da administração pública.

**Deficiências na Transparência Ativa:** O Portal da Transparência, apesar de cumprir alguns requisitos, está desatualizado em áreas cruciais (ações e programas, convênios, licitações, obras), comprometendo a capacidade de fiscalização da sociedade e dos órgãos de controle.

**Descumprimento de Prazos junto ao TCE-SP:** A entrega intempestiva de documentos obrigatórios ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo demonstra falha nos controles internos de prazos e pode acarretar sanções.

### **Conclusão Final:**

A gestão municipal, no 1º quadrimestre de 2025, apresenta um quadro de **regularidade formal com a existência de irregularidades pontuais que, por sua natureza e recorrência, são de extrema gravidade e configuram alertas fiscais sérios**. A persistência dessas falhas, especialmente no que tange aos percentuais de aplicação em Educação e FUNDEB, o descumprimento do Art. 167-A da CF, os resultados fiscais negativos e a ineficiência em investimentos, compromete a responsabilidade fiscal e a efetividade das políticas públicas.

Portanto, o presente Relatório de Controle Interno não apenas serve como subsídio para a gestão, mas também configura um documento com elementos suficientes para a **necessária intervenção e acompanhamento rigoroso por parte dos órgãos de controle externo**, a fim de que as medidas corretivas sejam implementadas com a urgência e a profundidade que o cenário exige.



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Rincão, 4 de Fevereiro de 2025.

**Memorando nº 00005/2025**

**Assunto: Solicitação de folhas de ponto - Período 01/01/2025 a 04/02/2025**

Prezados,

Em atenção ao convênio firmado entre esta Prefeitura e o Projeto Adolescer Cidadão, vimos por meio deste solicitar o envio das folhas de ponto de todos os funcionários envolvidos nas atividades do projeto, referentes ao período de 01 de janeiro de 2025 a 04 de fevereiro de 2025.

Esta solicitação visa atender às rotinas de controle interno desta Prefeitura, em especial à conferência da compatibilidade entre as horas trabalhadas e as atividades desenvolvidas, conforme previsto no plano de trabalho do convênio.

Solicitamos a gentileza de enviar as folhas de ponto digitalizadas em formato PDF para o e-mail controle-interno@rincao.sp.gov.br até o dia 07 de fevereiro de 2025.

Em caso de dúvidas, colocamo-nos à disposição .

Atenciosamente,

Ilmos(as). Srs(as)  
PROJETO ADOLESCER CRIANÇA

<b>Recebido</b>
null



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### Auditoria nº 00007/2025

**Responsável da Elaboração:** Robson Bento Coutinho

**Data:** 19/02/2025

### AUDITORIA NAS ESCOLAS PÚBLICAS - MUNICÍPIO DE RINCÃO/SP

#### AVALIAÇÃO DOS RECURSOS APLICADOS NA EDUCAÇÃO

#### Quesitos Avaliados

#### 1 - Há dotação orçamentária suficiente para atendimento aos preceitos constitucionais estatuídos no art. 212 da CF?

Não é suficiente, porque gasta de 25% a 28%.

#### 2 - 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?

Sim, está de acordo.

#### Histórico de Respostas:

Sim, está de acordo.

Respondida: 13/03/2025

Sim, está de acordo.

Respondida: 12/03/2025

#### 3 - Os restos a pagar de que trata o art. 212 da CF inscritos para o exercício foram pagos integralmente até 31 de janeiro do exercício corrente?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

#### 4 - O Tribunal de Contas fez alerta notificando que o Município pode, até fim do ano, não atingir os mínimos constitucionais e legais do setor?

Não, sempre atingimos.



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### Histórico de Respostas:

Não, sempre atingimos.

Respondida: 13/03/2025

Não, sempre atingimos.

Respondida: 12/03/2025

### 5 - As receitas da Educação estão sendo empregadas em alimentação infantil, uniformes escolares, precatórios judiciais, insumos e equipamentos da merenda escolar, pagamento da merendeira terceirizada, construção e operação de bibliotecas e museus, bem como em outras despesas estranhas à manutenção e desenvolvimento do ensino?

Sim. Uniforme, materiais escolares e a merenda escolar que é terceirizada.

### Histórico de Respostas:

Sim. Uniforme, materiais escolares e a merenda escolar que é terceirizada.

Respondida: 13/03/2025

Sim. Uniforme, materiais escolares e a merenda escolar que é terceirizada.

Respondida: 12/03/2025

### 6 - O recebimento de bens e serviços é atestado por servidor especialmente designado pelo responsável do órgão municipal da Educação (Secretário, Diretor ou Coordenador)?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 7 - A documentação da despesa educacional está separada dos outros gastos da Prefeitura?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 8 - Houve melhora na nota obtida no Índice de Desenvolvimento da Educação Básica - IDEB?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 9 - Houve melhora no agregado Educação do Índice Paulista de Responsabilidade Social - IPRS?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 10 - Houve melhora na nota obtida no tema I-Educ do Índice de Efetividade da Gestão Municipal - IEGM do TCESP?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 11 - No Portal do Cidadão do Tribunal de Contas, o gasto per capita com merenda e transporte escolar aproxima-se da média estadual?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 12 - As recomendações do Tribunal de Contas e do Conselho Municipal de Educação estão sendo acolhidas?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 13 - Os pagamentos são autorizados pelo responsável local da Educação (Secretário, Diretor ou



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### Coordenador)?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 14 - A disponibilidade de caixa dos recursos da Educação são identificados e escriturados de forma individualizada (art. 50, I da LRF)?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 15 - Há professores que recebem menos que o piso remuneratório nacional?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 16 - As folhas de pagamentos foram assinadas por todos os membros do Conselho de Acompanhamento e Controle Social?

Sim, nós diretores assinamos e também tem o portal da transparência.

### Histórico de Respostas:

Sim, nós diretores assinamos e também tem o portal da transparência.

Respondida: 13/03/2025

Sim, nós diretores assinamos e também tem o portal da transparência.

Respondida: 12/03/2025

### 17 - Os integrantes do Colegiado foram indicados por membros das entidades representativas de professores, pais de alunos, diretores e de estudantes (art. 24, § 3º, da sobredita lei)?

Sim.

### Histórico de Respostas:



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

**18 - Há participantes do Conselho que, de forma imprópria, têm laços de parentesco com agentes políticos ou tesoureiros, contadores e controladores internos da Prefeitura, ou, ainda, mantêm relação contratual com o Município (art. 24, § 5º do diploma mencionado)?**

Não temos.

### Histórico de Respostas:

Não temos.

Respondida: 13/03/2025

Não temos.

Respondida: 12/03/2025

**19 - Em tais reuniões, o que se apurou de irregular na gerência dos recursos educacionais?**

O piso salarial dos professores.

### Histórico de Respostas:

O piso salarial dos professores.

Respondida: 13/03/2025

O piso salarial dos professores.

Respondida: 12/03/2025

**20 - Quais as principais deficiências do ensino administrado pelo Município?**

O financeiro, a contratação de profissionais da área da educação.



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### Histórico de Respostas:

O financeiro, a contratação de profissionais da área da educação. Respondida: 13/03/2025

O financeiro, a contratação de profissionais da área da educação. Respondida: 12/03/2025

### 21 - Os professores têm feito, com regularidade, cursos de aperfeiçoamento?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim. Respondida: 13/03/2025

Sim. Respondida: 12/03/2025

### 22 - As folhas salariais da Educação foram rubricadas por todos os membros do Conselho?

Não.

### Histórico de Respostas:

Não. Respondida: 13/03/2025

Não. Respondida: 12/03/2025

### 23 - O Conselho supervisionou o censo escolar do MEC (art. 24, § 9º, do referido diploma)?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim. Respondida: 13/03/2025

Sim. Respondida: 12/03/2025

### 24 - O Conselho emitiu parecer conclusivo sobre o uso dos recursos alusivos ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE e ao Programa de Apoio aos Sistemas de Ensino para Atendimento à Educação de Jovens e Adultos (art. 24, § 13, da lei antes citada)?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim. Respondida: 13/03/2025

Sim. Respondida: 12/03/2025

### 25 - O Conselho de Alimentação ou da Merenda Escolar foi instituído e é composto por representantes do Poder Executivo, dos Trabalhadores da Educação, alunos, Pais de Alunos e da Sociedade Civil eleitos e com mandato temporário?

Sim.



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 26 - O Conselho de Alimentação Escolar acompanha a aplicação do teste de aceitabilidade da merenda nas unidades escolares?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 27 - A merenda escolar oferecida está de acordo com o cardápio aprovado pelo nutricionista responsável técnico?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 28 - Os hábitos alimentares dos alunos são respeitados?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

### 29 - Os locais, o estado de conservação, o armazenamento, a validade, a preparação e a distribuição dos alimentos estão em condições de higiene adequadas?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 13/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025

Sim.

Respondida: 12/03/2025



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 30 - Há atas de reuniões do Conselho de Alimentação Escolar?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.	Respondida: 13/03/2025
Sim.	Respondida: 12/03/2025

### 31 - Há Regimento Interno e Plano de Ação do Conselho de Alimentação Escolar?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.	Respondida: 13/03/2025
Sim.	Respondida: 12/03/2025

#### Parecer do Controlador:

##### ESTUDO TÉCNICO SOBRE A AUDITORIA NAS ESCOLAS MUNICIPAIS DE RINCÃO/SP

###### 1. Introdução

Este estudo tem por objetivo apresentar uma análise detalhada da auditoria realizada nas escolas municipais de Rincão/SP, avaliando a eficiência, transparência e conformidade da gestão educacional, bem como a correta aplicação dos recursos públicos destinados à educação. A auditoria buscou identificar desafios e oportunidades de melhoria no setor educacional do município.

###### 2. Análise dos Resultados

###### 2.1 Conformidade com a Aplicação dos Recursos Educacionais

De acordo com o artigo 212 da Constituição Federal, os municípios devem aplicar, no mínimo, 25% da receita resultante de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino. Os relatórios indicam que o percentual aplicado ultrapassa esse mínimo, variando entre 26,40% e 28%.

Recomendação: Para garantir sustentabilidade financeira e evitar impactos em outros setores essenciais, é necessário um acompanhamento rigoroso da execução orçamentária, conforme preconiza a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

###### 2.2 Cumprimento do Piso Salarial dos Professores

A auditoria identificou que os professores da rede municipal ainda recebem valores abaixo do piso salarial nacional, o que representa descumprimento da Lei nº 11.738/2008.

Recomendação: Implementar um plano de adequação salarial para regularizar a remuneração dos professores, evitando sanções administrativas e judiciais.

###### 2.3 Aplicação dos Recursos

Os recursos da educação foram empregados em alimentação infantil, uniformes escolares, insumos da merenda, precatórios judiciais e outras despesas. É essencial garantir que esses gastos estejam alinhados com o artigo 70 da Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional (LDB - Lei nº 9.394/1996).

Recomendação: Realizar um controle detalhado da execução financeira para assegurar que os recursos sejam direcionados à manutenção e desenvolvimento do ensino.

###### 2.4 Gestão Administrativa e Controle

A auditoria apontou que:

? O recebimento de bens e serviços é atestado por servidores designados.

? As despesas educacionais estão separadas dos demais gastos da Prefeitura.

? As folhas de pagamento nem sempre são assinadas por todos os membros do Conselho de Acompanhamento e Controle Social.

Recomendação: Garantir que todos os membros do Conselho assinem as folhas de pagamento, fortalecendo o controle social sobre os gastos educacionais.

###### 2.5 Qualidade da Educação

Os relatórios indicam avanços em indicadores como IDEB, IPRS e IEGM. No entanto, ainda há desafios, tais como:

? Defasagem de aprendizagem;

? Altos índices de faltas de alunos e professores;

? Deficiências na educação inclusiva.



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

*Recomendação: Adotar estratégias pedagógicas para reduzir a defasagem de aprendizagem e promover maior participação das famílias no processo educacional.*

### 2.6 Infraestrutura e Recursos Humanos

*As principais dificuldades apontadas incluem:*

*? Aumento do número de alunos por sala de aula;*

*? Demora na contratação de professores no início do ano letivo;*

*? Demora nos processos de licitação para compra de materiais escolares.*

*Recomendação: Revisar os processos administrativos para agilizar a contratação de professores e otimizar os trâmites de licitação.*

### 2.7 Infraestrutura Física das Escolas

*Durante visita in loco, foram constatadas deficiências estruturais em diversas unidades escolares, algumas delas em desacordo com normas vigentes de acessibilidade, segurança e conforto térmico.*

*Entre os problemas identificados estão:*

*? Salas de aula com ventilação inadequada;*

*? Falta de acessibilidade para alunos com deficiência;*

*? Banheiros e refeitórios com estrutura precária;*

*? Instalações elétricas e hidráulicas obsoletas;*

*? Quadras esportivas em condições inadequadas para uso.*

*Recomendação: A realização de um plano de adequação estrutural que contemple:*

*1. Reformas emergenciais nas unidades mais críticas;*

*2. Adequação dos espaços físicos às normas de acessibilidade;*

*3. Modernização das instalações elétricas e hidráulicas;*

*4. Melhoria na ventilação e iluminação das salas de aula;*

*5. Revitalização das áreas de recreação e esportes.*

### 3. Conclusão e Recomendações Gerais

*A auditoria realizada nas escolas municipais de Rincão/SP revelou tanto avanços significativos quanto desafios estruturais e administrativos que precisam ser enfrentados com urgência. O comprometimento com a transparência na aplicação dos recursos e a melhoria contínua da qualidade da educação deve ser a prioridade da gestão pública.*

*Em termos de orçamento, o município tem aplicado recursos acima do mínimo constitucional exigido, o que demonstra esforço na priorização da educação. No entanto, a questão do piso salarial dos professores continua sendo um problema crítico, visto que o não cumprimento da legislação pode gerar passivos trabalhistas e comprometer a motivação dos profissionais da educação.*

*A qualidade do ensino apresenta melhora, conforme apontam os índices educacionais, mas ainda há barreiras significativas como a defasagem na aprendizagem e a dificuldade na educação inclusiva, fatores que exigem um planejamento pedagógico mais robusto e investimentos direcionados a metodologias inovadoras.*

*Do ponto de vista administrativo, a auditoria indicou que os processos de contratação e licitação de materiais escolares são morosos, impactando diretamente no início do ano letivo. A agilidade nessas questões pode ser fundamental para garantir um ensino de qualidade desde o primeiro dia letivo.*

*Além disso, as condições estruturais das escolas demandam atenção urgente, pois comprometem o bem-estar e a aprendizagem dos alunos. A inadequação às normas de acessibilidade, segurança e conforto impacta diretamente na qualidade do ensino e na permanência dos estudantes na escola.*

*Diante dessas constatações, recomenda-se que a gestão municipal adote um plano de ação abrangente, que contemple:*

*1. A regularização do piso salarial dos professores, assegurando cumprimento da legislação vigente;*

*2. O fortalecimento da transparência e do controle social, garantindo que as folhas de pagamento sejam devidamente assinadas e acompanhadas;*

*3. A melhoria na formação continuada, incentivando metodologias inovadoras para reduzir a defasagem na aprendizagem;*

*4. A modernização dos processos administrativos, reduzindo a burocracia na contratação de profissionais e na aquisição de materiais escolares;*

*5. A adoção de estratégias pedagógicas inclusivas, que garantam suporte adequado para alunos com necessidades especiais;*

*6. O aprimoramento do planejamento orçamentário, para garantir que os recursos sejam aplicados de forma sustentável e alinhada às necessidades reais da rede municipal;*

*7. A adequação das infraestruturas escolares, promovendo reformas e adaptações necessárias para assegurar ambientes mais seguros e propícios ao ensino.*

*A implementação dessas medidas contribuirá para o desenvolvimento de uma educação pública mais eficiente, transparente e de qualidade, beneficiando toda a comunidade escolar e garantindo melhores perspectivas para o futuro da educação municipal.*



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### Auditoria nº 00006/2025

**Responsável da Elaboração:** Robson Bento Coutinho

**Data:** 19/02/2025

### AUDITORIA NAS ESCOLAS PÚBLICAS - MUNICÍPIO DE RINCÃO/SP

#### AVALIAÇÃO DOS RECURSOS APLICADOS NA EDUCAÇÃO

#### Quesitos Avaliados

#### 1 - Há dotação orçamentária suficiente para atendimento aos preceitos constitucionais estatuídos no art. 212 da CF?

Há dotação orçamentária não é suficiente, ultrapassando os 25%, chegando 26,40% ou mais.

##### Histórico de Respostas:

Há dotação orçamentária não é suficiente, ultrapassando os 25%,  
chegando 26,40% ou mais.

Respondida: 14/03/2025

#### 2 - 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?

Sim, são tendentes a cumprir a aplicação constitucional na manutenção.

##### Histórico de Respostas:

Sim, são tendentes a cumprir a aplicação constitucional na  
manutenção.

Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida.

Respondida: 14/03/2025

#### 3 - Os restos a pagar de que trata o art. 212 da CF inscritos para o exercício foram pagos integralmente até 31 de janeiro do exercício corrente?

Sim, foram pagos até 31 de janeiro do exercício corrente.

##### Histórico de Respostas:

Sim, foram pagos até 31 de janeiro do exercício corrente.

Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida.

Respondida: 14/03/2025

#### 4 - O Tribunal de Contas fez alerta notificando que o Município pode, até fim do ano, não atingir os mínimos constitucionais e legais do setor?

Não.

##### Histórico de Respostas:

Não.

Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida.

Respondida: 14/03/2025

#### 5 - As receitas da Educação estão sendo empregadas em alimentação infantil, uniformes escolares, precatórios judiciais, insumos e equipamentos da merenda escolar, pagamento da merendeira terceirizada, construção e operação de bibliotecas e museus, bem como em outras despesas estranhas à manutenção e desenvolvimento do ensino?



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Sim. Uniformes escolares, precatórios judiciais, insumos e equipamentos da merenda escolar, alimentação infantil, pagamento da merendeira terceirizada, construção, operação de bibliotecas, compras de Kits escolares, reformas e outros.

### Histórico de Respostas:

Sim. Uniformes escolares, precatórios judiciais, insumos e equipamentos da merenda escolar, alimentação infantil, pagamento da merendeira terceirizada, construção, operação de bibliotecas, compras de Kits escolares, reformas e outros. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 6 - O recebimento de bens e serviços é atestado por servidor especialmente designado pelo responsável do órgão municipal da Educação (Secretário, Diretor ou Coordenador)?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 7 - A documentação da despesa educacional está separada dos outros gastos da Prefeitura?

Sim, a documentação está separada dos outros gastos.

### Histórico de Respostas:

Sim, a documentação está separada dos outros gastos. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 8 - Houve melhora na nota obtida no Índice de Desenvolvimento da Educação Básica - IDEB?

Sim. Em 2021 a nota obtida foi 5,5 e em 2023 6,1. Em 2025 realizaremos a avaliação do IDEB.

### Histórico de Respostas:

Sim. Em 2021 a nota obtida foi 5,5 e em 2023 6,1. Em 2025 realizaremos a avaliação do IDEB. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 9 - Houve melhora no agregado Educação do Índice Paulista de Responsabilidade Social - IPRS?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 10 - Houve melhora na nota obtida no tema I-Educ do Índice de Efetividade da Gestão Municipal - IEGM do TCESP?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 11 - No Portal do Cidadão do Tribunal de Contas, o gasto per capita com merenda e transporte escolar aproxima-se da média estadual?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.	Respondida: 14/03/2025
Questão não respondida.	Respondida: 14/03/2025

### 12 - As recomendações do Tribunal de Contas e do Conselho Municipal de Educação estão sendo acolhidas?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.	Respondida: 14/03/2025
Questão não respondida.	Respondida: 14/03/2025

### 13 - Os pagamentos são autorizados pelo responsável local da Educação (Secretário, Diretor ou Coordenador)?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.	Respondida: 14/03/2025
Questão não respondida.	Respondida: 14/03/2025

### 14 - A disponibilidade de caixa dos recursos da Educação são identificados e escriturados de forma individualizada (art. 50, I da LRF)?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.	Respondida: 14/03/2025
Questão não respondida.	Respondida: 14/03/2025

### 15 - Há professores que recebem menos que o piso remuneratório nacional?

Sim, ainda estão todos os professores da rede municipal recebendo menos que o piso remuneratório nacional . O município já pagou um valor da parcela exigida e pretende pagar o restante.

#### Histórico de Respostas:

Sim, ainda estão todos os professores da rede municipal recebendo menos que o piso remuneratório nacional . O município já pagou um valor da parcela exigida e pretende pagar o restante.	Respondida: 14/03/2025
Questão não respondida.	Respondida: 14/03/2025

### 16 - As folhas de pagamentos foram assinadas por todos os membros do Conselho de Acompanhamento e Controle Social?

Sim. São assinadas individualmente pelos diretores de cada UE e acompanhadas no portal da transparência.



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### Histórico de Respostas:

Sim. São assinadas individualmente pelos diretores de cada UE e acompanhadas no portal da transparência. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 17 - Os integrantes do Colegiado foram indicados por membros das entidades representativas de professores, pais de alunos, diretores e de estudantes (art. 24, § 3º, da sobredita lei)?

Sim, são indicados e registrados em ATA.

### Histórico de Respostas:

Sim, são indicados e registrados em ATA. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 18 - Há participantes do Conselho que, de forma imprópria, têm laços de parentesco com agentes políticos ou tesoureiros, contadores e controladores internos da Prefeitura, ou, ainda, mantêm relação contratual com o Município (art. 24, § 5º do diploma mencionado)?

Não temos nenhum participante.

### Histórico de Respostas:

Não temos nenhum participante. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 19 - Em tais reuniões, o que se apurou de irregular na gerência dos recursos educacionais?

Os professores receberem o salário de acordo com o piso remuneratório nacional.

### Histórico de Respostas:

Os professores receberem o salário de acordo com o piso remuneratório nacional. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 20 - Quais as principais deficiências do ensino administrado pelo Município?

Alunos em defasagem de aprendizagem;  
Altos índices de faltas, alunos e professores;  
Colaboração dos pais;  
Educação Inclusiva: alunos com necessidades especiais;  
Condições físicas;  
Materiais didáticos e pedagógicos adaptados.

### Histórico de Respostas:

Alunos em defasagem de aprendizagem; Respondida: 14/03/2025

Altos índices de faltas, alunos e professores;

Colaboração dos pais;

Educação Inclusiva: alunos com necessidades especiais;

Condições físicas;

Materiais didáticos e pedagógicos adaptados.

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 21 - Os professores têm feito, com regularidade, cursos de aperfeiçoamento?



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Sim, vários cursos oferecidos pela secretária da Educação do município, Estadual e Federal. Durante todo ano letivo.

### Histórico de Respostas:

Sim, vários cursos oferecidos pela secretária da Educação do município, Estadual e Federal. Durante todo ano letivo. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 22 - As folhas salariais da Educação foram rubricadas por todos os membros do Conselho?

As folhas salariais são rubricadas pelos diretores de cada UE, individualmente.

### Histórico de Respostas:

As folhas salariais são rubricadas pelos diretores de cada UE, individualmente. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 23 - O Conselho supervisionou o censo escolar do MEC (art. 24, § 9º, do referido diploma)?

Sim.

### Histórico de Respostas:

Sim. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 24 - O Conselho emitiu parecer conclusivo sobre o uso dos recursos alusivos ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE e ao Programa de Apoio aos Sistemas de Ensino para Atendimento à Educação de Jovens e Adultos (art. 24, § 13, da lei antes citada)?

Sim, o conselho emitiu parecer conclusivo sobre o uso dos recursos.

### Histórico de Respostas:

Sim, o conselho emitiu parecer conclusivo sobre o uso dos recursos. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 25 - O Conselho de Alimentação ou da Merenda Escolar foi instituído e é composto por representantes do Poder Executivo, dos Trabalhadores da Educação, alunos, Pais de Alunos e da Sociedade Civil eleitos e com mandato temporário?

Sim. São eleitos de forma democrática e participativa, sendo composto por todos os representantes.

### Histórico de Respostas:

Sim. São eleitos de forma democrática e participativa, sendo composto por todos os representantes. Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida. Respondida: 14/03/2025

### 26 - O Conselho de Alimentação Escolar acompanha a aplicação do teste de aceitabilidade da merenda nas unidades escolares?

Sim, permitindo ajustes necessários no cardápio, determinando a qualidade da merenda escolar.

### Histórico de Respostas:

Sim, permitindo ajustes necessários no cardápio, determinando a qualidade da merenda escolar. Respondida: 14/03/2025



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Questão não respondida.

Respondida: 14/03/2025

### 27 - A merenda escolar oferecida está de acordo com o cardápio aprovado pelo nutricionista responsável técnico?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida.

Respondida: 14/03/2025

### 28 - Os hábitos alimentares dos alunos são respeitados?

Sim, evitando o desperdício, favorecendo a adesão, melhorando o desenvolvimento dos alunos, promovendo a formação de bons hábitos alimentares,

#### Histórico de Respostas:

Sim, evitando o desperdício, favorecendo a adesão, melhorando o desenvolvimento dos alunos, promovendo a formação de bons hábitos alimentares,

Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida.

Respondida: 14/03/2025

### 29 - Os locais, o estado de conservação, o armazenamento, a validade, a preparação e a distribuição dos alimentos estão em condições de higiene adequadas?

Sim, sempre.

#### Histórico de Respostas:

Sim, sempre.

Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida.

Respondida: 14/03/2025

### 30 - Há atas de reuniões do Conselho de Alimentação Escolar?

Sim, todas as reuniões são registradas em atas.

#### Histórico de Respostas:

Sim, todas as reuniões são registradas em atas.

Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida.

Respondida: 14/03/2025

### 31 - Há Regimento Interno e Plano de Ação do Conselho de Alimentação Escolar?

Sim.

#### Histórico de Respostas:

Sim.

Respondida: 14/03/2025

Questão não respondida.

Respondida: 14/03/2025



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### Parecer do Controlador:

#### **ESTUDO TÉCNICO SOBRE A AUDITORIA NAS ESCOLAS MUNICIPAIS DE RINCÃO/SP**

##### **1. Introdução**

Este estudo tem por objetivo apresentar uma análise detalhada da auditoria realizada nas escolas municipais de Rincão/SP, avaliando a eficiência, transparência e conformidade da gestão educacional, bem como a correta aplicação dos recursos públicos destinados à educação. A auditoria buscou identificar desafios e oportunidades de melhoria no setor educacional do município.

##### **2. Análise dos Resultados**

###### **2.1 Conformidade com a Aplicação dos Recursos Educacionais**

De acordo com o artigo 212 da Constituição Federal, os municípios devem aplicar, no mínimo, 25% da receita resultante de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino. Os relatórios indicam que o percentual aplicado ultrapassa esse mínimo, variando entre 26,40% e 28%.

**Recomendação:** Para garantir sustentabilidade financeira e evitar impactos em outros setores essenciais, é necessário um acompanhamento rigoroso da execução orçamentária, conforme preconiza a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

###### **2.2 Cumprimento do Piso Salarial dos Professores**

A auditoria identificou que os professores da rede municipal ainda recebem valores abaixo do piso salarial nacional, o que representa descumprimento da Lei nº 11.738/2008.

**Recomendação:** Implementar um plano de adequação salarial para regularizar a remuneração dos professores, evitando sanções administrativas e judiciais.

###### **2.3 Aplicação dos Recursos**

Os recursos da educação foram empregados em alimentação infantil, uniformes escolares, insumos da merenda, precatórios judiciais e outras despesas. É essencial garantir que esses gastos estejam alinhados com o artigo 70 da Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional (LDB - Lei nº 9.394/1996).

**Recomendação:** Realizar um controle detalhado da execução financeira para assegurar que os recursos sejam direcionados à manutenção e desenvolvimento do ensino.

###### **2.4 Gestão Administrativa e Controle**

A auditoria apontou que:

? **O recebimento de bens e serviços é atestado por servidores designados.**

? **As despesas educacionais estão separadas dos demais gastos da Prefeitura.**

? **As folhas de pagamento nem sempre são assinadas por todos os membros do Conselho de Acompanhamento e Controle Social.**

**Recomendação:** Garantir que todos os membros do Conselho assinem as folhas de pagamento, fortalecendo o controle social sobre os gastos educacionais.

###### **2.5 Qualidade da Educação**

Os relatórios indicam avanços em indicadores como IDEB, IPRS e IEGM. No entanto, ainda há desafios, tais como:

? **Defasagem de aprendizagem;**

? **Altos índices de faltas de alunos e professores;**

? **Deficiências na educação inclusiva.**

**Recomendação:** Adotar estratégias pedagógicas para reduzir a defasagem de aprendizagem e promover maior participação das famílias no processo educacional.

###### **2.6 Infraestrutura e Recursos Humanos**

As principais dificuldades apontadas incluem:

? **Aumento do número de alunos por sala de aula;**

? **Demora na contratação de professores no início do ano letivo;**

? **Demora nos processos de licitação para compra de materiais escolares.**

**Recomendação:** Revisar os processos administrativos para agilizar a contratação de professores e otimizar os trâmites de licitação.

###### **2.7 Infraestrutura Física das Escolas**

Durante visita in loco, foram constatadas deficiências estruturais em diversas unidades escolares, algumas delas em desacordo com normas vigentes de acessibilidade, segurança e conforto térmico.

Entre os problemas identificados estão:

? **Salas de aula com ventilação inadequada;**

? **Falta de acessibilidade para alunos com deficiência;**

? **Banheiros e refeitórios com estrutura precária;**

? **Instalações elétricas e hidráulicas obsoletas;**

? **Quadras esportivas em condições inadequadas para uso.**

**Recomendação:** A realização de um plano de adequação estrutural que contemple:

**1. Reformas emergenciais nas unidades mais críticas;**

**2. Adequação dos espaços físicos às normas de acessibilidade;**

**3. Modernização das instalações elétricas e hidráulicas;**

**4. Melhoria na ventilação e iluminação das salas de aula;**

**5. Revitalização das áreas de recreação e esportes.**



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### **3. Conclusão e Recomendações Gerais**

A auditoria realizada nas escolas municipais de Rincão/SP revelou tanto avanços significativos quanto desafios estruturais e administrativos que precisam ser enfrentados com urgência. O comprometimento com a transparência na aplicação dos recursos e a melhoria contínua da qualidade da educação deve ser a prioridade da gestão pública.

Em termos de orçamento, o município tem aplicado recursos acima do mínimo constitucional exigido, o que demonstra esforço na priorização da educação. No entanto, a questão do piso salarial dos professores continua sendo um problema crítico, visto que o não cumprimento da legislação pode gerar passivos trabalhistas e comprometer a motivação dos profissionais da educação.

A qualidade do ensino apresenta melhora, conforme apontam os índices educacionais, mas ainda há barreiras significativas como a defasagem na aprendizagem e a dificuldade na educação inclusiva, fatores que exigem um planejamento pedagógico mais robusto e investimentos direcionados a metodologias inovadoras.

Do ponto de vista administrativo, a auditoria indicou que os processos de contratação e licitação de materiais escolares são morosos, impactando diretamente no início do ano letivo. A agilidade nessas questões pode ser fundamental para garantir um ensino de qualidade desde o primeiro dia letivo.

Além disso, as condições estruturais das escolas demandam atenção urgente, pois comprometem o bem-estar e a aprendizagem dos alunos. A inadequação às normas de acessibilidade, segurança e conforto impacta diretamente na qualidade do ensino e na permanência dos estudantes na escola.

Diante dessas constatações, recomenda-se que a gestão municipal adote um plano de ação abrangente, que contemple:

- 1. A regularização do piso salarial dos professores, assegurando cumprimento da legislação vigente;**
- 2. O fortalecimento da transparência e do controle social, garantindo que as folhas de pagamento sejam devidamente assinadas e acompanhadas;**
- 3. A melhoria na formação continuada, incentivando metodologias inovadoras para reduzir a defasagem na aprendizagem;**
- 4. A modernização dos processos administrativos, reduzindo a burocracia na contratação de profissionais e na aquisição de materiais escolares;**
- 5. A adoção de estratégias pedagógicas inclusivas, que garantam suporte adequado para alunos com necessidades especiais;**
- 6. O aprimoramento do planejamento orçamentário, para garantir que os recursos sejam aplicados de forma sustentável e alinhada às necessidades reais da rede municipal;**
- 7. A adequação das infraestruturas escolares, promovendo reformas e adaptações necessárias para assegurar ambientes mais seguros e propícios ao ensino.**

A implementação dessas medidas contribuirá para o desenvolvimento de uma educação pública mais eficiente, transparente e de qualidade, beneficiando toda a comunidade escolar e garantindo melhores perspectivas para o futuro da educação municipal.



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### Auditoria nº 00005/2025

**Responsável da Elaboração:** Robson Bento Coutinho

**Data:** 19/02/2025

### AUDITORIA NAS ESCOLAS PÚBLICAS - MUNICÍPIO DE RINCÃO/SP

#### AVALIAÇÃO DOS RECURSOS APLICADOS NA EDUCAÇÃO

#### Quesitos Avaliados

**1 - Há dotação orçamentária suficiente para atendimento aos preceitos constitucionais estatuídos no art. 212 da CF?**

Não é suficiente! Ultrapassa os 25?!

#### Histórico de Respostas:

**2 - 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?**

Sim! De acordo!

#### Histórico de Respostas:

**3 - Os restos a pagar de que trata o art. 212 da CF inscritos para o exercício foram pagos integralmente até 31 de janeiro do exercício corrente?**

Sim!

#### Histórico de Respostas:

**4 - O Tribunal de Contas fez alerta notificando que o Município pode, até fim do ano, não atingir os mínimos constitucionais e legais do setor?**

Não!

#### Histórico de Respostas:

**5 - As receitas da Educação estão sendo empregadas em alimentação infantil, uniformes escolares, precatórios judiciais, insumos e equipamentos da merenda escolar, pagamento da merendeira terceirizada, construção e operação de bibliotecas e museus, bem como em outras despesas estranhas à manutenção e desenvolvimento do ensino?**

Sim! Uniforme, kit escolar!



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

**6 - O recebimento de bens e serviços é atestado por servidor especialmente designado pelo responsável do órgão municipal da Educação (Secretário, Diretor ou Coordenador)?**

Sim!

**Histórico de Respostas:**

**7 - A documentação da despesa educacional está separada dos outros gastos da Prefeitura?**

Sim!

**Histórico de Respostas:**

**8 - Houve melhora na nota obtida no Índice de Desenvolvimento da Educação Básica - IDEB?**

Sim!

**Histórico de Respostas:**

**9 - Houve melhora no agregado Educação do Índice Paulista de Responsabilidade Social - IPRS?**

Sim!

**Histórico de Respostas:**

**10 - Houve melhora na nota obtida no tema I-Educ do Índice de Efetividade da Gestão Municipal - IEGM do TCESP?**

Sim!

**Histórico de Respostas:**

**11 - No Portal do Cidadão do Tribunal de Contas, o gasto per capita com merenda e transporte escolar aproxima-se da média estadual?**

Sim!

**12 - As recomendações do Tribunal de Contas e do Conselho Municipal de Educação estão sendo acolhidas?**

Sim!

**Histórico de Respostas:**

**13 - Os pagamentos são autorizados pelo responsável local da Educação (Secretário, Diretor ou Coordenador)?**



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Sim!

### Histórico de Respostas:

**14 - A disponibilidade de caixa dos recursos da Educação são identificados e escriturados de forma individualizada (art. 50, I da LRF)?**

Sim!

### Histórico de Respostas:

**15 - Há professores que recebem menos que o piso remuneratório nacional?**

Sim!

### Histórico de Respostas:

**16 - As folhas de pagamentos foram assinadas por todos os membros do Conselho de Acompanhamento e Controle Social?**

Sim!

### Histórico de Respostas:

**17 - Os integrantes do Colegiado foram indicados por membros das entidades representativas de professores, pais de alunos, diretores e de estudantes (art. 24, § 3º, da sobredita lei)?**

Sim!

### Histórico de Respostas:

**18 - Há participantes do Conselho que, de forma imprópria, têm laços de parentesco com agentes políticos ou tesoureiros, contadores e controladores internos da Prefeitura, ou, ainda, mantêm relação contratual com o Município (art. 24, § 5º do diploma mencionado)?**

Não!

### Histórico de Respostas:

**19 - Em tais reuniões, o que se apurou de irregular na gerência dos recursos educacionais?**

Piso salarial!

### Histórico de Respostas:



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### **20 - Quais as principais deficiências do ensino administrado pelo Município?**

Piso salarial, falta de professores fundamental II

#### **Histórico de Respostas:**

### **21 - Os professores têm feito, com regularidade, cursos de aperfeiçoamento?**

Sim, nós diretores rubricamos, portal transparência!

#### **Histórico de Respostas:**

### **22 - As folhas salariais da Educação foram rubricadas por todos os membros do Conselho?**

Não, mas é acompanhado para o portal transparência!

#### **Histórico de Respostas:**

### **23 - O Conselho supervisionou o censo escolar do MEC (art. 24, § 9º, do referido diploma)?**

Sim!

#### **Histórico de Respostas:**

### **24 - O Conselho emitiu parecer conclusivo sobre o uso dos recursos alusivos ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE e ao Programa de Apoio aos Sistemas de Ensino para Atendimento à Educação de Jovens e Adultos (art. 24, § 13, da lei antes citada)?**

Sim!

#### **Histórico de Respostas:**

### **25 - O Conselho de Alimentação ou da Merenda Escolar foi instituído e é composto por representantes do Poder Executivo, dos Trabalhadores da Educação, alunos, Pais de Alunos e da Sociedade Civil eleitos e com mandato temporário?**

Sim!

#### **Histórico de Respostas:**

### **26 - O Conselho de Alimentação Escolar acompanha a aplicação do teste de aceitabilidade da merenda nas unidades escolares?**

Sim!



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### Histórico de Respostas:

**27 - A merenda escolar oferecida está de acordo com o cardápio aprovado pelo nutricionista responsável técnico?**

Sim!

### Histórico de Respostas:

**28 - Os hábitos alimentares dos alunos são respeitados?**

Sim!

### Histórico de Respostas:

**29 - Os locais, o estado de conservação, o armazenamento, a validade, a preparação e a distribuição dos alimentos estão em condições de higiene adequadas?**

Sim!

### Histórico de Respostas:

**30 - Há atas de reuniões do Conselho de Alimentação Escolar?**

Sim!

### Histórico de Respostas:

**31 - Há Regimento Interno e Plano de Ação do Conselho de Alimentação Escolar?**

Sim!

### Histórico de Respostas:

#### **Parecer do Controlador:**

*ESTUDO TÉCNICO SOBRE A AUDITORIA NAS ESCOLAS MUNICIPAIS DE RINCÃO/SP*

##### *1. Introdução*

*Este estudo tem por objetivo apresentar uma análise detalhada da auditoria realizada nas escolas municipais de Rincão/SP, avaliando a eficiência, transparência e conformidade da gestão educacional, bem como a correta aplicação dos recursos públicos destinados à educação. A auditoria buscou identificar desafios e oportunidades de melhoria no setor educacional do município.*

##### *2. Análise dos Resultados*

###### *2.1 Conformidade com a Aplicação dos Recursos Educacionais*



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

De acordo com o artigo 212 da Constituição Federal, os municípios devem aplicar, no mínimo, 25% da receita resultante de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino. Os relatórios indicam que o percentual aplicado ultrapassa esse mínimo, variando entre 26,40% e 28%.

Recomendação: Para garantir sustentabilidade financeira e evitar impactos em outros setores essenciais, é necessário um acompanhamento rigoroso da execução orçamentária, conforme preconiza a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

### 2.2 Cumprimento do Piso Salarial dos Professores

A auditoria identificou que os professores da rede municipal ainda recebem valores abaixo do piso salarial nacional, o que representa descumprimento da Lei nº 11.738/2008.

Recomendação: Implementar um plano de adequação salarial para regularizar a remuneração dos professores, evitando sanções administrativas e judiciais.

### 2.3 Aplicação dos Recursos

Os recursos da educação foram empregados em alimentação infantil, uniformes escolares, insumos da merenda, precatórios judiciais e outras despesas. É essencial garantir que esses gastos estejam alinhados com o artigo 70 da Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional (LDB - Lei nº 9.394/1996).

Recomendação: Realizar um controle detalhado da execução financeira para assegurar que os recursos sejam direcionados à manutenção e desenvolvimento do ensino.

### 2.4 Gestão Administrativa e Controle

A auditoria apontou que:

? O recebimento de bens e serviços é atestado por servidores designados.

? As despesas educacionais estão separadas dos demais gastos da Prefeitura.

? As folhas de pagamento nem sempre são assinadas por todos os membros do Conselho de Acompanhamento e Controle Social.

Recomendação: Garantir que todos os membros do Conselho assinem as folhas de pagamento, fortalecendo o controle social sobre os gastos educacionais.

### 2.5 Qualidade da Educação

Os relatórios indicam avanços em indicadores como IDEB, IPRS e IEGM. No entanto, ainda há desafios, tais como:

? Defasagem de aprendizagem;

? Altos índices de faltas de alunos e professores;

? Deficiências na educação inclusiva.

Recomendação: Adotar estratégias pedagógicas para reduzir a defasagem de aprendizagem e promover maior participação das famílias no processo educacional.

### 2.6 Infraestrutura e Recursos Humanos

As principais dificuldades apontadas incluem:

? Aumento do número de alunos por sala de aula;

? Demora na contratação de professores no início do ano letivo;

? Demora nos processos de licitação para compra de materiais escolares.

Recomendação: Revisar os processos administrativos para agilizar a contratação de professores e otimizar os trâmites de licitação.

### 2.7 Infraestrutura Física das Escolas

Durante visita in loco, foram constatadas deficiências estruturais em diversas unidades escolares, algumas delas em desacordo com normas vigentes de acessibilidade, segurança e conforto térmico.

Entre os problemas identificados estão:

? Salas de aula com ventilação inadequada;

? Falta de acessibilidade para alunos com deficiência;

? Banheiros e refeitórios com estrutura precária;

? Instalações elétricas e hidráulicas obsoletas;

? Quadras esportivas em condições inadequadas para uso.

Recomendação: A realização de um plano de adequação estrutural que contemple:

1. Reformas emergenciais nas unidades mais críticas;

2. Adequação dos espaços físicos às normas de acessibilidade;

3. Modernização das instalações elétricas e hidráulicas;

4. Melhoria na ventilação e iluminação das salas de aula;

5. Revitalização das áreas de recreação e esportes.

### 3. Conclusão e Recomendações Gerais

A auditoria realizada nas escolas municipais de Rincão/SP revelou tanto avanços significativos quanto desafios estruturais e administrativos que precisam ser enfrentados com urgência. O comprometimento com a transparência na aplicação dos recursos e a melhoria contínua da qualidade da educação deve ser a prioridade da gestão pública.

Em termos de orçamento, o município tem aplicado recursos acima do mínimo constitucional exigido, o que demonstra esforço na priorização da educação. No entanto, a questão do piso salarial dos professores continua sendo um problema crítico, visto que o não cumprimento da legislação pode gerar passivos trabalhistas e



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

*comprometer a motivação dos profissionais da educação.*

*A qualidade do ensino apresenta melhora, conforme apontam os índices educacionais, mas ainda há barreiras significativas como a defasagem na aprendizagem e a dificuldade na educação inclusiva, fatores que exigem um planejamento pedagógico mais robusto e investimentos direcionados a metodologias inovadoras.*

*Do ponto de vista administrativo, a auditoria indicou que os processos de contratação e licitação de materiais escolares são morosos, impactando diretamente no início do ano letivo. A agilidade nessas questões pode ser fundamental para garantir um ensino de qualidade desde o primeiro dia letivo.*

*Além disso, as condições estruturais das escolas demandam atenção urgente, pois comprometem o bem-estar e a aprendizagem dos alunos. A inadequação às normas de acessibilidade, segurança e conforto impacta diretamente na qualidade do ensino e na permanência dos estudantes na escola.*

*Diante dessas constatações, recomenda-se que a gestão municipal adote um plano de ação abrangente, que contemple:*

- 1. A regularização do piso salarial dos professores, assegurando cumprimento da legislação vigente;*
- 2. O fortalecimento da transparência e do controle social, garantindo que as folhas de pagamento sejam devidamente assinadas e acompanhadas;*
- 3. A melhoria na formação continuada, incentivando metodologias inovadoras para reduzir a defasagem na aprendizagem;*
- 4. A modernização dos processos administrativos, reduzindo a burocracia na contratação de profissionais e na aquisição de materiais escolares;*
- 5. A adoção de estratégias pedagógicas inclusivas, que garantam suporte adequado para alunos com necessidades especiais;*
- 6. O aprimoramento do planejamento orçamentário, para garantir que os recursos sejam aplicados de forma sustentável e alinhada às necessidades reais da rede municipal;*
- 7. A adequação das infraestruturas escolares, promovendo reformas e adaptações necessárias para assegurar ambientes mais seguros e propícios ao ensino.*

*A implementação dessas medidas contribuirá para o desenvolvimento de uma educação pública mais eficiente, transparente e de qualidade, beneficiando toda a comunidade escolar e garantindo melhores perspectivas para o futuro da educação municipal.*





# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Rincão, 17 de Fevereiro de 2025.

### Memorando nº 00010/2025

#### Assunto: Solicitação de Informações sobre o SAER - Departamento de Água e Esgoto

Prezada Diretora,

No exercício das funções do Controle Interno, solicito, por gentileza, as seguintes informações referentes ao SAER - Departamento de Água e Esgoto do município:

Qual é o custo efetivo do SAER para o município?

Qual é a arrecadação do SAER?

Qual é o valor cobrado pelo metro cúbico (m<sup>3</sup>) de água?

Solicito que essas informações sejam encaminhadas até 19/02/2025 para fins de análise e controle.

Ilmos(as). Srs(as)  
Elisabeth Almeida Furlaneto



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Rincão, 17 de Fevereiro de 2025.

**Memorando nº 00009/2025**

**Assunto: Solicitação de Alimentação da Fase IV no Sistema AUDESP**

Senhores,

Considerando o Comunicado ODS Nº 11/2025 fazer **em cinco dias úteis (data inicial dia 13/02 - prazo fatal dia 19/02)** para atualização "Execução" da Fase IV do Sistema AUDESP , solicitado

**Código Obra 2023000000006-GENS Gestão de Projetos LTDA**

**Obra Código 2020000002379 -THALES AC SILVA EIRELI**

**Alerta:**

**poderá ensejar aplicação da multa prevista no inciso VI do artigo 104 da Lei Complementar Estadual nº 709, de 1993, levando dano ao erário!**

O prazo máximo para envio das informações é **18/02/2024** .

Agradecemos a atenção e solicitamos urgência no atendimento.

Atenciosamente,

Ilmos(as). Srs(as)  
LAURA JULIA TENELLO

**Recebido**

LAURA JULIA TENELLO **CIENTE**  
em 17/02/2025



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Rincão, 14 de Fevereiro de 2025.

**Memorando nº 00008/2025**

**Assunto: SOLICITAÇÃO DE INFORMAÇÕES SOBRE QUIOSQUES NA PRAÇA DA IGREJA MATRIZ**

Boa tarde,

No exercício das atribuições do Controle Interno, solicitamos as seguintes informações referentes aos quiosques

instalados na Praça da Igreja Matriz:

**foram solicitadas essas informações ao setor de tesouraria (memorando n.7):**

**O município recebe algum valor a título de aluguel referente a esses quiosques?**

**de resposta afirmativa, favor informar:**

**O valor arrecadado por quiosque;**

**A periodicidade dos pagamentos;**

**O número total de quiosques em funcionamento;**

**O instrumento jurídico que fundamenta essa arrecadação (como contrato, concessão, permissão, entre outros).**

Recebi a seguinte resposta do setor:

Em resposta ao memorando nº 07/2025, não recebemos nenhum valor referente aos quiosques (memorando e e-mail em anexos).

o motivo deste e para saber se nesse setor temos o processo referente a essas seções, fruto da lei municipal n. 2199/2019,

caso tenhamos queria solicitar copia (impressa ou digital) dos mesmo e os procedimentos adotado nos mesmos.

Solicitar que essas informações sejam enviadas até 17/02/2025, a fim de subsidiar as atividades de controle e

fiscalização.



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Ilmos(as). Srs(as)  
LAURA JULIA TENELLO

**Recebido**

LAURA JULIA TENELLO **CIENTE**

em 14/02/2025









# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Rincão, 19 de Março de 2025.

### Memorando nº 00025/2025

#### **Assunto: Obrigatoriedade de Atualização do Portal da Transparência e Solicitação de Informações**

Prezados;

Considerando a Lei Complementar nº 131/2009 e a Lei nº 12.527/2011 (Lei de Acesso à Informação), que determinam a obrigatoriedade da transparência na aplicação de recursos públicos por entidades que recebem subsídios governamentais, solicitamos que essa entidade atenda rigorosamente às exigências legais, garantindo a devida atualização do Portal da Transparência com informações detalhadas sobre os recursos recebidos e sua aplicação.

Diante disso, requisitamos, no prazo de 31/03/2025 dias a contar do recebimento deste, o envio das seguintes informações à Controladoria Interna:

1. Demonstrativo da Folha de Pagamento referente aos últimos 12 meses, detalhando os valores pagos a cada colaborador;

2. Registro de ponto dos mesmos referente aos últimos 12 meses;

3. Relação nominal de funcionários, contendo:

•  
Nome completo;

Cargo/Função exercida;

Carga horária atribuída;

Forma de contratação (CLT, estatutário, prestador de serviço, etc.).

O não cumprimento das obrigações de transparência poderá acarretar sanções administrativas, incluindo a suspensão de repasses e impedimento de novas contratações com a administração pública, conforme previsto na legislação vigente.

Para o envio das informações e eventuais esclarecimentos, solicitamos que entrem em contato com a Controladoria Interna pelo e-mail [controle-interno@rincao.sp.gov.br](mailto:controle-interno@rincao.sp.gov.br)

qualquer duvida fico a disposição pelo Telefone / WhatsApp: [12] 982906677.

Ilmos(as). Srs(as)  
PROJETO ADOLESCER CRIANÇA

<p style="text-align: center;"><b>Recebido</b> PROJETO ADOLESCER CRIANÇA <b>CIENTE</b> em 19/03/2025</p>
--



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Rincão, 17 de Março de 2025.

**Memorando nº 00024/2025**

**Assunto: Solicitação de Esclarecimentos e Documentação Complementar**

**Considerando as respostas apresentadas no âmbito da Auditoria da Frota Municipal, realizada conforme Auditoria nº 00001/2025, seguem os seguintes apontamentos e solicitações:**

### **1. Comentários sobre Respostas Apresentadas:**

- Foi informado que o controle de abastecimento é realizado por talões assinados pelos motoristas. Reitera-se a importância de um sistema de conferência e auditoria periódica para evitar fraudes e inconsistências. Caso haja relatórios de auditoria interna, solicitamos cópia.

- Sobre os procedimentos de manutenção, foi informado que são realizados em oficinas vencedoras de pregão. Solicitamos a lista dessas oficinas, contratos vigentes e comprovantes de serviços executados.

- A existência de um almoxarifado para estoque de peças, pneus e equipamentos foi confirmada. Solicitamos inventário atualizado dos itens armazenados.

### **2. Reiteração de Questões Não Respondidas:**

- Quantidade, marca e modelo dos veículos inservíveis no pátio da garagem.

- Se há veículos em manutenção com terceiros, a lista desses veículos, datas de entrada, previsão de entrega e diagnóstico de cada um.

### **3. Solicitação de Documentação:**

- Cópias dos relatórios de manutenção preventiva e corretiva realizados nos últimos 12 meses.

- Cadastro atualizado dos motoristas autorizados a conduzir os veículos da frota.

- Plano de manutenção preventiva completo.

- Documentos que comprovem os cursos e treinamentos oferecidos aos motoristas.

- Controle de vencimento das CNHs dos motoristas e documentação dos veículos, incluindo o nome do servidor responsável pelo controle.

### **4. Recomendações Importantes:**

- Implementar um sistema informatizado de gestão da frota para maior transparência e eficiência no controle de abastecimento, manutenção e uso dos veículos.

- Estabelecer um protocolo formal para autorização de abastecimento e utilização dos veículos, evitando uso indevido e responsabilizando diretamente os envolvidos.

- Criar um plano de auditoria interna periódica para fiscalização dos registros de uso e manutenção da frota.

- Capacitar os motoristas regularmente sobre boas práticas de condução, economia de combustível e manutenção preventiva para prolongar a vida útil dos veículos.

- Realizar levantamento e destinação adequada dos veículos inservíveis, garantindo o correto aproveitamento dos ativos públicos.

Solicitamos o envio das informações e documentos solicitados no prazo de 31/03/2025 dias, a fim de



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

complementar a auditoria e garantir a conformidade na gestão da frota municipal.

Ilmos(as). Srs(as)  
MAURICIO DOS REIS

**Recebido**

MAURICIO DOS REIS **CIENTE**

em 21/03/2025



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Rincão, 28 de Abril de 2025.

**Memorando nº 00032/2025**

**Assunto: Resposta ao MEMORANDO INTERNO Nº 50/2025 e Proposição de Ações para Adequação ao Programa Nacional de Prevenção à Corrupção - PNPC**

**Senhora Procuradora Jurídica,**

**Em atenção ao MEMORANDO INTERNO Nº 50, datado de 25/04/2025?, e conforme determinação para providências relacionadas ao cumprimento do Programa Nacional de Prevenção à Corrupção - PNPC, promovido pelo Tribunal de Contas da União, informo que:**

O preenchimento integral do questionário do Sistema e-Prevenção foi devidamente realizado dentro do prazo estipulado?;

Elaborei um diagnóstico completo das respostas, tendo sido possível identificar diversas lacunas no atual sistema de integridade do Município, conforme evidenciado também no Relatório de Diagnóstico?.

**Diante do quadro detectado, e visando a imediata reversão das fragilidades identificadas, apresento um Plano de Ações Prioritárias, a ser implementado com a máxima urgência possível:**

### **1. Estruturação da Gestão de Ética e Integridade**

Implantação e divulgação de Código de Ética e Conduta atualizado;

Criação e regulamentação de um Conselho Municipal de Ética;

Estabelecimento de programas de treinamento contínuo sobre ética e integridade para todos os públicos internos e externos.

### **2. Fortalecimento dos Canais de Comunicação e Transparência**

Reforço do Sistema Eletrônico de Ouvidoria e ampla divulgação dos canais de denúncia;



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Atualização da Carta de Serviços ao Usuário e ampliação das informações no Portal da Transparência;

Publicação sistemática de dados de gestão patrimonial, contratos, execuções orçamentárias e informações estratégicas.

### **3. Criação de Mecanismos de Prevenção de Fraudes**

Implantação de política de gestão de riscos de fraude e corrupção;

Definição de sinais de alerta e implementação de cruzamento de dados de áreas críticas;

Estabelecimento de rotinas de segregação de funções e identificação de cargos de risco.

### **4. Estruturação de Processos de Investigação e Correição**

Criação de equipe técnica para investigação de ilícitos internos;

Elaboração de procedimentos padronizados para investigação e responsabilização ética, administrativa e penal;

Implantação de Plano de Resposta a Fraudes e Corrupção, assegurando a preservação de provas e rápida comunicação com órgãos competentes.

### **5. Monitoramento e Avaliação Permanente**

Estabelecimento de indicadores de desempenho voltados para gestão da integridade;

Criação de rotina de reavaliação periódica dos controles internos e eficácia das ações de prevenção;



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Aplicação de ações corretivas baseadas em falhas detectadas.

### **Conclusão:**

A adoção imediata desse conjunto de ações é imprescindível para que o Município de Rincão alcance o nível adequado de prevenção à corrupção e reduza a sua atual suscetibilidade, conforme apontado pelo relatório de diagnóstico?.

Coloco-me à disposição para coordenar tecnicamente todas as providências necessárias, em cooperação com os demais setores, para garantir o pleno atendimento às exigências do Ministério Público? e dos órgãos de controle.

Ilmos(as). Srs(as)  
HELOISA HELENA PEREZ MARTINS



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Rincão, 11 de Abril de 2025.

### Memorando nº 00031/2025

**Assunto: Solicitação de Informações e Providências sobre a Gestão do IPTU e Cadastro Imobiliário**

Senhores(as) Servidores(as) do Setor Fiscal,

Dirijo-me a Vossas Senhorias, no uso de minhas atribuições e em atenção ao interesse público, para solicitar informações cruciais e providências urgentes relacionadas à gestão do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) e ao cadastro imobiliário do Município de Rincão.

Considerando a importância do IPTU como fonte de receita própria para o financiamento de serviços públicos essenciais, e tendo em vista a necessidade de garantir a justiça fiscal e a correta aplicação da legislação tributária, apresento os seguintes questionamentos e solicitações:

#### **1. Atualização do Cadastro Imobiliário:**

\* Solicito informar a data da última atualização do número de imóveis cadastrados no Município de Rincão.

\* Em caso de atualização, detalhar o método utilizado e o período abrangido pela mesma.

#### **2. Georreferenciamento:**

\* Solicito informar a data do último georreferenciamento realizado no Município de Rincão para fins de atualização do cadastro imobiliário.

\* Caso o georreferenciamento não tenha sido realizado nos últimos 5 (cinco) anos, apresento formalmente a solicitação para que sejam tomadas as seguintes providências:

\* Encaminhamento Urgente ao Setor Jurídico: Que o Setor Jurídico seja acionado para análise da situação e emissão de parecer sobre a necessidade e viabilidade jurídica da realização de novo georreferenciamento, considerando o impacto na arrecadação do IPTU.

\* Acionamento do Setor de Compras: Que o Setor de Compras seja notificado para iniciar, em caráter de urgência, o processo de levantamento de orçamentos e contratação de empresa especializada em georreferenciamento, visando a atualização do cadastro imobiliário.

#### **3. Justificativa da Urgência:**

A presente solicitação se justifica pela existência de indícios de defasagem no cadastro imobiliário, com potenciais prejuízos aos cofres públicos. A não atualização do cadastro pode resultar em:

\* Cobrança Indevida do IPTU: Imóveis com construções não averbadas sendo tributados apenas como



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

terrenos, impactando negativamente o valor venal e, conseqüentemente, o valor do imposto a ser cobrado.

\* Impacto na Taxa de Lixo: Base de cálculo da taxa de lixo defasada, resultando em cobranças injustas e arrecadação inferior ao potencial.

#### 4. Documentos:

Solicito que, juntamente com as respostas aos questionamentos acima, sejam encaminhados os seguintes documentos:

- \* Relatório da última atualização do cadastro imobiliário, se houver.
- \* Cópia do contrato da empresa responsável pelo último georreferenciamento, se houver.
- \* Outros documentos que julguem pertinentes para elucidar a situação.

Diante do exposto, aguardo o breve retorno de Vossas Senhorias com as informações e providências solicitadas, reiterando a importância da celeridade na resolução desta questão para garantir a eficiência da gestão tributária e a justiça fiscal no Município de Rincão.

Ilmos(as). Srs(as)  
Lucimara Bolato

#### Recebido

Lucimara Bolato **CIENTE**  
em 22/04/2025



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Rincão, 3 de Abril de 2025.

**Memorando nº 00030/2025**

**Assunto: Solicitação de Informações sobre a Paralisação da Obra do Posto de Saúde**

**Prezado, Bom Dia!**

Considerando a necessidade de acompanhamento das obras públicas em execução no Município, solicitamos informações detalhadas sobre o andamento da obra do Posto de Saúde, que se encontra paralisada há alguns meses.

**Dessa forma, solicitamos que seja informado:**

1. O atual status da obra;
2. Os motivos que levaram à paralisação;
3. As previsões e medidas adotadas para a retomada dos trabalhos;
4. Eventuais pendências técnicas, administrativas ou financeiras que possam estar impactando a continuidade do projeto.

Pedimos que as informações sejam encaminhadas no prazo de 10/04/2025 para que possamos tomar as providências cabíveis.

Aguardamos retorno e agradecemos a atenção dispensada.

Ilmos(as). Srs(as)  
TADEU GUSTAVO PIPOLI

<p style="text-align: center;"><b>Recebido</b> TADEU GUSTAVO PIPOLI <b>CIENTE</b> em 04/04/2025</p>
---



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Rincão, 2 de Abril de 2025.

### Memorando nº 00029/2025

#### **Assunto: Solicitação de Estudo Técnico Jurídico sobre a Lei Complementar nº 1.886/2012 e a Possibilidade de Fiscalização por Bafômetro em Atividades de Risco**

Prezados(as) Senhores(as),

Dirijo-me a Vossa Senhoria, no exercício de minhas funções, para apresentar a seguinte solicitação, que reputo de suma importância para a segurança e eficiência dos serviços públicos prestados por esta Prefeitura Municipal.

**Considerando** a Lei Complementar nº 1.886, de 06 de junho de 2012, que dispõe sobre o Regime Jurídico dos Servidores Públicos da Prefeitura Municipal de Rincão e dá outras providências correlatas;

**Considerando** os relatos recebidos sobre servidores públicos que, no exercício de suas funções, desempenham atividades de risco, tais como motoristas, operadores de máquinas pesadas, coletores de lixo, entre outros;

**Considerando** que o desempenho dessas atividades sob a influência de álcool ou outras substâncias psicoativas pode trazer riscos significativos à integridade física do próprio servidor, de terceiros e, ainda, gerar danos ao patrimônio público;

**Considerando** a necessidade de zelar pela segurança no ambiente de trabalho e pela qualidade dos serviços públicos prestados à população;

**Considerando** a complexidade jurídica da matéria, que envolve a análise de direitos fundamentais como a intimidade e a dignidade da pessoa humana, bem como a necessidade de garantir a segurança e a eficiência do serviço público;

**Considerando** a jurisprudência dos tribunais superiores sobre a possibilidade de fiscalização do uso de álcool e outras drogas em atividades de risco, que exige a demonstração da necessidade e da razoabilidade da medida, bem como a observância de requisitos para garantir a validade do teste;

**Considerando** a necessidade de adequar a legislação municipal às melhores práticas de gestão e segurança no trabalho;

**Solicito**, respeitosamente, que o Departamento Jurídico desta Prefeitura Municipal realize um estudo técnico jurídico aprofundado sobre a viabilidade e a forma de atualizar a Lei Complementar nº 1.886/2012, com o objetivo de inserir a possibilidade de fiscalização por meio de bafômetro dos servidores públicos que desempenham atividades de risco.

#### **O estudo deverá abordar, no mínimo, os seguintes pontos:**

**1. Análise da Legislação Pertinente:** Exame detalhado da Constituição Federal, do Código Civil, da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT), do Código de Trânsito Brasileiro (Lei nº 9.503/97), do Código de Processo Civil (Lei nº 13.105/15) e de outras normas relevantes para a questão.

**2. Análise da Jurisprudência:** Levantamento e análise das decisões dos tribunais superiores (STF, STJ e TST) sobre a possibilidade de fiscalização do uso de álcool e outras drogas em atividades de risco, com foco nos requisitos exigidos para a validade do teste e nos limites da atuação do empregador (no caso, a Administração Pública).

**3. Proposta de Alteração Legislativa:** Elaboração de uma proposta de alteração da Lei Complementar nº 1.886/2012, com a redação de dispositivos que permitam a fiscalização por meio de bafômetro dos servidores públicos que desempenham atividades de risco, definindo:

**3.1** As categorias de servidores que poderão ser submetidas ao teste;

**3.2** Os critérios para a realização do teste (periodicidade, aleatoriedade, etc.);



# Prefeitura Municipal de Rincão

## Relatório do Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

**3.3** Os procedimentos para a realização do teste (informação prévia, consentimento, equipamento calibrado, realização por pessoa capacitada, garantia de contraprova, confidencialidade, etc.);

**3.4** As consequências para os servidores que se recusarem a realizar o teste ou que apresentarem resultado positivo;

**3.5** As garantias de defesa dos servidores, em respeito ao princípio do contraditório e da ampla defesa.

**4. Análise de Impacto:** Avaliação dos possíveis impactos da alteração legislativa, tanto do ponto de vista **jurídico** (conformidade com a Constituição e com as demais leis) quanto do ponto de vista **administrativo** (custos de implementação, necessidade de treinamento de pessoal, etc.).

Para a elaboração do estudo, coloco-me à disposição para fornecer informações adicionais e auxiliar no que for necessário.

Agradeço a atenção e a colaboração de Vossa Senhoria e aguardo ansiosamente o parecer do Departamento Jurídico sobre esta importante questão.

Ilmos(as). Srs(as)  
FABIANO HENRIQUE PEREIRA



## MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: BJEH8-NGT8A-BHUJ4-965HG

Documento assinado com o uso de certificado digital ICP Brasil, no Assinador ONR, pelos seguintes signatários:

Robson Bento Coutinho (CPF \*\*\*.118.805-\*\*) )

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://assinador.onr.org.br/validate/BJEH8-NGT8A-BHUJ4-965HG>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://assinador.onr.org.br/validate>