



MUNICÍPIO DE URÂNIA

CNPJ nº 46.611.117/0001-02

e-mail: controladoria@urania.sp.gov.br

Avenida Brasil nº 390 – Fone (17) 3634-9020 – CEP 15760-000

Urânia – Estado de São Paulo

RCIM – RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

PROCESSO NO TCE-SP:	eTC: nº <u>00006488.989.24-5</u>
RESPONSÁVEL PELA INSTRUÇÃO:	Controladoria Interna Municipal de Urânia-SP
CONTROLADOR (A):	Antenor Marucci Júnior
CARGO/FUNÇÃO:	Efetivo – Concurso Público nº 001/2023 – Portaria de Admissão: Nº 158/2023
LEI MUNICIPAL:	Lei Municipal nº 004/2015
MOTIVO/INSTAURAÇÃO:	Plano Operativo do Sistema de Controle Interno.
ÓRGÃO CENTRAL – RESPONSÁVEL:	Prefeitura Municipal de Urânia – SP.
CNPJ:	46.611.117/0001-02
RESPONSÁVEL PELAS CONTAS:	Ivan Soubhia Garcia
PERÍODO DA GESTÃO:	01/01/2025 a 31/12/2028
CARGO:	Prefeito Municipal
RELATÓRIO CONCLUÍDO EM:	24/06/2025
PERÍODO DE REFERÊNCIA:	01/01/2025 A 31/05/2025



MUNICÍPIO DE URÂNIA

CNPJ nº 46.611.117/0001-02

e-mail: controladoria@urania.sp.gov.br

Avenida Brasil nº 390 – Fone (17) 3634-9020 – CEP 15760-000

Urânia – Estado de São Paulo

1. Introdução

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Urânia - SP, em atendimento aos artigos 31, 70 e 74, todos da Constituição Federal de 1988, aos artigos 54, parágrafo único, e 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, aos artigos 75 e 80, ambos da Lei nº 4.320/1964, e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16.8), os quais estabelecem referenciais para o Controle Interno como suporte do sistema de informação contábil, apresenta a Vossa Excelência o **Relatório de Controle Interno**, elaborado por meio de **amostragens** e **ofícios** formulados aos departamentos e secretarias envolvidos no Sistema Municipal de Controle Interno.

Este relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento da Administração e demais servidores, do controle externo e da sociedade, de forma simplificada, informações adicionais das Ações Governamentais programadas para o exercício, podendo a critério de Vossa Excelência, **servir para reprogramar a gestão em 2025, em face de gravidade e endividamentos herdados de 2024** a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

Instar destacar, que este controlador interno está em fase de treinamento, bem como, portanto, rogo para que Vossa Excelência determine aos departamentos para que colaborem e valorize este importante trabalho, no sentido de determinar as correções necessárias para o bom andamento e efetivo funcionamento do sistema de controle interno.

O Controle Interno procura aumentar sua eficácia ao operar por meio de planejamento avaliativo e bem como, amostrando a página oficial da Prefeitura na internet, além de outras ferramentas de Tecnologia da Informação que consolidam informações de diversos setores da Administração, utilizando-se, ainda, de dados dos sistemas AUDESP, SICONFI, demais plataformas externas e análise cuidadosa dos respectivos relatórios de alerta e de instrução do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.



MUNICÍPIO DE URÂNIA

CNPJ nº 46.611.117/0001-02

e-mail: controladoria@urania.sp.gov.br

Avenida Brasil nº 390 – Fone (17) 3634-9020 – CEP 15760-000

Urânia – Estado de São Paulo

Os trabalhos realizados seguem o Plano Operacional Anual de Controle Interno. Após a verificação das informações gerais e dos registros para tomada de decisões, são destacados itens de primordial importância para o cumprimento da legislação pertinente.

Assim tendo por pressupostos os critérios de relevância e materialidade, bem como o princípio da amostragem, e, assim sendo, as ocorrências relatadas poderão servir de subsídio para tomada de decisão.

2. Abordagem do Relatório

Para elaboração deste relatório utilizamos testes no portal de transparência do Município, na homepage oficial, no portal de transparência municipal disponibilizado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, bem como, teste de observância nos procedimentos dos departamentos envolvidos.

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

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

Ante ao exposto consolidamos neste período, todas as recomendações, atendimentos e principais pontos da Gestão.



MUNICÍPIO DE URÂNIA

CNPJ nº 46.611.117/0001-02

e-mail: controladoria@urania.sp.gov.br

Avenida Brasil nº 390 – Fone (17) 3634-9020 – CEP 15760-000

Urânia – Estado de São Paulo

1 – Principais pontos detectados na Gestão neste período:

Dos Procedimentos Operacionais Padrões de verificações (POPs) por este departamento acumulados até 30/04/2025:

Item:	Tipo	Situação:	Motivo:	Providências:
01	eCAC – Situação fiscal (Prefeitura).	Irregular	Omissão de DCTFWeb Débito (SIEF)	Monitorar
02	eCAC – Situação fiscal (Câmara).	Regular	****	Monitorar
03	eCAC – Situação fiscal (Ipem).	Regular	****	Monitorar
04	Cauc Siconfi – Extrato (Prefeitura).	Irregular	Diversas pendências (Siconfi, Sadipem, Siope, Cadprev)	Recomendar e Monitorar
05	Cauc Siconfi – Extrato (Câmara).	Regular	****	Monitorar
06	Alerta Audesp TCESP (Prefeitura)?	Sim	-Aplicação de Recursos Próprios em Ensino -Análise da Receita (Execução Orçamentária) -Entrega intempestiva -Análise do artigo 167-A da CF/1988	Recomendar e Monitorar
07	Alerta Audesp TCESP (Câmara)?	Sim	Entrega intempestiva	Recomendar e Monitorar
08	Alerta Audesp TCESP (Ipem)?	Não		Monitorar



MUNICÍPIO DE URÂNIA

CNPJ nº 46.611.117/0001-02

e-mail: controladoria@urania.sp.gov.br

Avenida Brasil nº 390 – Fone (17) 3634-9020 – CEP 15760-000

Urânia – Estado de São Paulo

09	CRP – Previdência	Irregular	Vigência: 21/02/2024	Recomendar e Monitorar
10	Despesa com Pessoal	Regular	43,26%	Monitorar
11	Aplicação Mínima em Educação – Receita de Impostos e Transferências (Liquidada):	Regular	27,57% dos 25% obrigatório	Monitorar
12	ENSINO – Se diferida, a parcela residual (de até 10%) foi aplicada até 30/04 do exercício subsequente?	Prej.	Não há	Monitorar
13	ENSINO – Recursos do Fundeb aplicados no exercício (limite mínimo de 90%) - ANUAL	Regular	99,51% dos 90% mínimo obrigatório	Monitorar
14	ENSINO – Fundeb aplicado na remuneração dos profissionais da educação básica (limite mínimo de 70%)	Regular	99,51% dos 70% mínimo obrigatório	Monitorar
15	SAÚDE – Aplicação na Saúde (Limite mínimo de 15%)	Regular	28,33% dos 15% obrigatório	Monitorar
16	Repasse ao Legislativo - Duodécimo	Regular	Até o Período	Monitorar
17	Precatórios - Mapas	Regular	Até fevereiro de 2025	Programação Futura
18	RPV – Requisitórios	Prej.	Programação Futura	Programação Futura
19	Ouvidoria – Sistema	Regular	Operacionalizando	Monitorar
20	Esic - Sistema	Regular	Operacionalizando	Monitorar
21	Diário Oficial Municipal	Regular	Operacionalizando	Monitorar
22	Situação Orçamentária	Regular	Superávit de R\$ 1.957.541,59	Monitorar
23	Prazos Audep Fase I e II			Monitorar
24	Prazos Audep Fase III	IRREGULAR	PENDÊNCIAS	REcomendar e



MUNICÍPIO DE URÂNIA

CNPJ nº 46.611.117/0001-02

e-mail: controladoria@urania.sp.gov.br

Avenida Brasil nº 390 – Fone (17) 3634-9020 – CEP 15760-000

Urânia – Estado de São Paulo

			(Anexo 7)	Monitorar
25	Prazos Audep Fase IV			Monitorar
26	Repasses ao Terceiro Setor	Irregular -	Tomadas de Contas Especial mensal	Recomendar e Monitorar
27	Concurso e Seleção	Prej.	Prej.	Prej.
28	Conciliações	Regular	Amostragem	Monitorar
29	ENCARGOS – Efetuados os recolhimentos ao Regime Geral de Previdência Social (INSS)?	Regular	Até o Período	Monitorar
30	ENCARGOS – Efetuados os recolhimentos ao Regime Próprio de Previdência Social?	Regular	Até o Período	Monitorar
31	ENCARGOS – Está cumprindo parcelamentos de débitos de encargos?	Regular	Até o Período	Monitorar
32	RETENÇÕES – Consignada Folha de pagamento	Regular	Até o Período	Monitorar
37	Portal de Transparência – Link (Prefeitura)	Regular	Em operação	Monitorar
38	Esic – Link (Prefeitura)	Regular	Em operação	Monitorar
39	Ouvidoria – Link (Prefeitura)	Regular	Em operação	Monitorar
40	Portal de Transparência – Link (Câmara)	Regular	Em operação	Monitorar
41	Esic – Link (Câmara)	Regular	Em operação	Monitorar
42	Ouvidoria – Link (Câmara)	Regular	Em operação	Monitorar
43	Portal de Transparência – Link (Iprem)	Regular	Em operação	Monitorar
44	Esic – Link (Iprem)	Regular	Em operação	Monitorar



MUNICÍPIO DE URÂNIA

CNPJ nº 46.611.117/0001-02

e-mail: controladoria@urania.sp.gov.br

Avenida Brasil nº 390 – Fone (17) 3634-9020 – CEP 15760-000

Urânia – Estado de São Paulo

45	Ouvidoria – Link (Iprem)	Regular	Em operação	Recomendar e Monitorar
----	--------------------------	---------	-------------	------------------------

Fonte: SCIM – Prefeitura Municipal.

1.1 – MEDIDAS ADOTADAS PELO ATUAL GESTOR, EM FACE DE GRAVE SITUAÇÃO FISCAL E FINANCEIRA DA PREFEITURA HERDADA DE SEU ANTECESSOR (Exercício de 2024 e anteriores):

- Desde a publicação do Decreto nº 024, de 12 de fevereiro de 2025, a gestão municipal realizou parcelamentos dos débitos junto à SABESP, no valor total de **R\$ 206.538,71 (duzentos e seis mil, quinhentos e trinta oito reais e setenta um centavos)**, distribuídos em 24 (vinte e quatro) parcelas, sendo a primeira no valor de R\$ 61.961,61 e as demais no montante de R\$ 6.299,43;
- Foram realizados parcelamentos junto à Elektro, totalizando **R\$ 430.381,09 (quatrocentos e trinta mil, trezentos e oitenta um reais e nove centavos)**, divididos em 31 (trinta e um) parcelas, sendo a primeira no valor de R\$ 43.038,11 e as subsequentes de R\$ 16.128,65;
- Foram parcelados débitos junto à Receita Federal do Brasil (INSS dos servidores, retido de empresas, PASEP e outros), no montante de **R\$ 772.584,93 (Setecentos e setenta dois mil, quinhentos e oitenta quatro reais e noventa três centavos)**, parcelados em 60 (sessenta) parcelas de R\$ 12.876,41;
- Foram pagos o montante de **R\$ 1.725.091,40 (um milhão, setecentos e vinte e cinco mil, noventa e um reais e quarenta centavos)** referentes a restos a pagar de exercícios anteriores (2021/2024);
- Foram aprovadas as Leis nº 3.804/2025 e 3.805/2025, autorizando o parcelamento dos débitos com o IPREMU, **sendo R\$ 455.069,48 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil, sessenta e nove reais e quarenta e oito centavos) referentes à contribuição patronal do exercício de 2024**, e **R\$ 708.758,60 (setecentos e oito mil, setecentos e cinquenta e oito reais e sessenta centavos)** de aporte financeiro também **do exercício de 2024**, demonstrando o comprometimento com a regularização fiscal;
- **Informou** esta Controladoria que se encontra em andamento a solicitação de parcelamento junto ao CONSIRJ, no valor de **R\$ 285.651,29 (duzentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e cinquenta e um reais e vinte e nove centavos)**, e junto ao CORECA, no valor de **R\$ 135.445,41 (cento e trinta e cinco mil, quatrocentos e quarenta e cinco reais e quarenta e um centavos)**, para a regularização dos **débitos do exercício de 2024** com os respectivos consórcios;



MUNICÍPIO DE URÂNIA

CNPJ nº 46.611.117/0001-02

e-mail: controladoria@urania.sp.gov.br

Avenida Brasil nº 390 – Fone (17) 3634-9020 – CEP 15760-000

Urânia – Estado de São Paulo

- **Informou** que havia pendente o pagamento **de restos a pagar dos exercícios de 2020 a 2024**, provenientes de **recursos próprios (Fonte Tesouro)**, totalizando **R\$ 1.942.894,99 (Um milhão, novecentos e quarenta dois mil, oitocentos e noventa quatro reais e noventa nove centavos)**, dos quais R\$ 793.253,78 correspondem a 22 empenhos distribuídos entre 17 credores diferentes;

1.2 - MEDIDAS ADOTADAS E MEMORANDOS ORIENTATIVOS EXPEDIDOS NO PERÍODO:

Mem. nº 01/2025 – Controladoria Interna (Anexo 01) ***(Urânia/SP, 27 de março de 2025)***

Ao Exmo. Sr. Secretário Municipal de Saúde:

Assunto: “Validações e Controles Internos na Secretaria Municipal de Saúde”.

Prezado Senhor

Este tem por finalidade recomendar a Vossa Excelência, para que em atendimento às boas práticas em gestão pública, bem como, a aplicação de controles internos na Secretaria Municipal de Saúde do Município de Urânia-SP, atentem-se com a máxima urgência para o que segue:

RECOMENDAMOS EM CARÁTER IMEDIATO:

- a) Atente-se e insira “Controle” nas entradas e saídas do almoxarifado, quanto aos estoques de materiais (hospitalares, enfermagem, odontológicos e farmacológicos);
- b) Procedam com **controle quanto aos pedidos e quantitativos de exames laboratoriais a serem realizados** (Controle estes pela Secretaria Municipal de Saúde, para amostragens e verificações futuras);
- c) Fortaleça e de participação efetiva ao Conselho Municipal de Saúde;
- d) Apresente ao Conselho Municipal de Saúde todos os atos da Gestão da Secretaria, para deliberações e registrem em atas todos os fatos e atos;
- e) A efetiva presença dos Agentes Comunitários de Saúde nas residências com trabalhos orientativos e educativos em conjunto com a Equipe de Vigilância do Município, para conscientização quanto à proliferação da Dengue e outros;
- f) Apesar dos esforços empreendidos, recomendamos um trabalho intersetorial para prospecção quanto à importância da vacinação e campanhas com incentivos para tal.

Mem. no 02/2025 – Controladoria Interna (Anexo 02) ***(Urânia/SP, 27 de março de 2025)***

Exmo. Sr. Secretário Municipal da Fazenda

Assunto: “Validações e Controles Internos na Secretaria Municipal de Fazenda”.



MUNICÍPIO DE URÂNIA

CNPJ nº 46.611.117/0001-02

e-mail: controladoria@urania.sp.gov.br

Avenida Brasil nº 390 – Fone (17) 3634-9020 – CEP 15760-000

Urânia – Estado de São Paulo

Prezado Senhor

Este tem por finalidade recomendar a Vossa Excelência, para que em atendimento às boas práticas em gestão pública, bem como, atendimento as normas vigentes, esta Secretaria Municipal adote medidas para que seja sanadas as seguintes pendências, com a máxima urgência:

1) A regularização de tais pendências demonstradas no Siconfi/Cauc:

2) Ecac – DCTFWEBS (reinf, pasep.), períodos:

1.3 - DEMAIS PROCEDIMENTOS OPERACIONAIS E VERIFICAÇÕES:

- Há pendências graves no **eCAC (multas)** e ainda *intempestividades no envio de informações à Receita Federal do Brasil (Anexo 3)*;
- Há pendências no envio de informações conforme demonstrado no **MIT - Módulo de Inclusão de Tributo**, quanto ao Pasep **(Anexos 4 e 5)**;
- Há diversas pendências demonstradas no **Cauc-Siconfi (Anexo 6)**;
- Há diversas pendências no envio de informações ao **Audesp (Fase III) “Atos de Pessoal” - (Anexo 7)**;
- Há pendências de informações do **RPPS (CRP)** no Ministério da Previdência Social - **(Anexo 8)**

2. CONCLUSÃO - RECOMENDAÇÕES E MONITORAMENTOS:

O trabalho foi desenvolvido no âmbito dos departamentos sem coação e perseguição por parte do Gestor, sendo acostado em relatório próprio e entregue ao Exmo. Senhor Prefeito, para o que bem determinar.

Concluindo os trabalhos realizados, registro que todas as amostras documentais, Requisições e Memorandos Internos utilizados para subsidiar a confecção do presente relatório encontram-se em poder desta controladoria para análise e verificação a ser efetivada pelo Egrégio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.



MUNICÍPIO DE URÂNIA

CNPJ nº 46.611.117/0001-02

e-mail: controladoria@urania.sp.gov.br

Avenida Brasil nº 390 – Fone (17) 3634-9020 – CEP 15760-000

Urânia – Estado de São Paulo

Assim, após a análise efetuada por este Controle Interno da Prefeitura Municipal de Urânia - SP; por meio de testes de observância, requisições e amostragens, **é passível de recomendações podendo Vossa Excelência a partir do próximo relatório concluído, acompanhar e monitorar os atendimentos ou não quanto às recomendações feitas por esta controladoria e pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo:**

Controle Otimizado das Recomendações Emitidas pelos Órgãos de Fiscalização – Exercício de 2025

	SCIM (Sistema Controle Interno Municipal)	ÓRGÃOS / ENTIDADES	ATENDIDO?	ATENDIDO PARCIAL?	VERIF. FUTURAS	NÃO ATENDIDO	OBS:
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
	TCESP (Tribunal de Contas do Estado de São Paulo)	ÓRGÃOS / ENTIDADES	ATENDIDO?	ATENDIDO PARCIAL?	VERIF. FUTURAS	NÃO ATENDIDO	OBS:
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							

Legenda: **Anexo RA** - “Anexo - Recomendação Atendida”



MUNICÍPIO DE URÂNIA

CNPJ nº 46.611.117/0001-02

e-mail: controladoria@urania.sp.gov.br

Avenida Brasil nº 390 – Fone (17) 3634-9020 – CEP 15760-000

Urânia – Estado de São Paulo

3. PARECER GERAL DO AGENTE DE CONTROLE INTERNO

Para o período em análise, mediante as análises realizadas **por amostragem**, perante a Prefeitura Municipal de Urânia - SP, principalmente pelo portal de transparência, foram identificados fatos e/ou situações graves que merecem atenção por parte do ordenador de despesa ou envio ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Portanto, como responsável pelo Controle Interno desta Municipalidade no período a que se refere o presente relatório, emito **PARECER FAVORÁVEL COM RESSALVAS E RECOMENDAÇÕES** aos trabalhos apresentados, devendo o Chefe do Poder Executivo Municipal **atentar-se imediatamente às conclusões apresentadas e determinar as correções ora propostas:**

Conforme testes aplicados na Gestão, apresentamos algumas considerações e recomendações para Vossa Excelência, ora no período analisado:

Rogo pelas providências e correções nos seguintes itens:

I) Prefeitura Municipal

- a)** *Adotem medidas para conseguir o CRP – Situação vencido e irregularidades no CAdPrev;*
- b)** *Corrija as pendências no eCAC da Prefeitura, com multas e intempestividades no envio de informações fiscais mensais;*
- c)** *Corrija as pendências no Siconfi – Siope, Sadipem e outros;*
- d)** *Corrija as pendências no ECAC da Prefeitura – Multa atrasadas e não recolhidas;*



MUNICÍPIO DE URÂNIA

CNPJ nº 46.611.117/0001-02

e-mail: controladoria@urania.sp.gov.br

Avenida Brasil nº 390 – Fone (17) 3634-9020 – CEP 15760-000

Urânia – Estado de São Paulo

- e) Proceda com convocações de motoristas (concurso público) para reduzir pagamentos de horas extraordinárias, pois tal situação coloca em risco a saúde destes profissionais;*
- f) Recomendo ainda de forma urgente tendo em vista a situação do patrimônio que após levantamento realizado que Vossa Excelência **designe uma comissão** para apreciação dos bens sucateados e considerados inservíveis e devida destinação legal destes (alienação);*
- g) Proceda com a máxima urgências ações judiciais para ressarcimentos ao erário (Município de Urânia-SP), conforme apurações e detecção de desvios por esta controladoria e convalidadas pelo Douto Tribunal de Contas, quanto aos repasses a Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Urânia-SP, especificamente nas prestações de Contas dos exercícios de 2023, 2024 e janeiro e fevereiro de 2025;***

II) RPPS - Ipremu

- a) Adotem medidas para corrigir as pendências no Ministério da Previdência Social (irregularidades no CADPrev);*
- b) Atente-se às recomendações exaradas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, nas contas anuais de seus antecessores;*

Atenciosamente;

Antenor Marucci Júnior

Controlador Interno