



Plano Operativo do Controle Interno

Exercício 2024



Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo

Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2024

I. INTRODUÇÃO

A unidade de Controle Interno da Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo foi criada pela atual gestão de governo, por meio da Lei Municipal nº 6.662, de 19 de abril de 2018⁽¹⁾, cuja vigência passou a valer a partir de 1º de junho de 2018.

A criação desta nova unidade administrativa, além de atender a recomendação antiga do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo apregoada no Parecer da fiscalização das Contas Anuais de 2012 desta Prefeitura e reiterada nos Pareceres subsequentes - 2013 a 2016, promove grande avanço para o Município no sentido de possibilitar o assessoramento ao gestor na tomada de decisões, auxiliando-o na identificação de riscos e propondo estratégias para mitigá-los.

Com fulcro nesses objetivos, o presente Plano Operativo Anual tem a finalidade de apresentar os assuntos que serão analisados pelo Controle Interno desta Prefeitura durante o exercício de 2024, bem como a metodologia a ser adotada no desenvolvimento dos trabalhos e a forma de apresentação dos resultados ao gestor.

II – OBJETIVO

Acompanhar a aplicação das normas vigentes quanto aos procedimentos de execução das rotinas dos diversos pontos de controle da Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo, auxiliando no cumprimento dos seus objetivos e metas institucionais, procedimentais e operacionais, estabelecidos na LOA, na LDO e no PPA, por meio de análises e exames dos atos e processos planejados e realizados pelas áreas setoriais.

(1) Dispõe sobre a estrutura administrativa do Município de São Bernardo do Campo, alteração da Lei Municipal nº 2.240, de 13 de agosto de 1976, revogações de dispositivos legais, as revogações das Leis Municipais nºs 5.982, de 11 de novembro de 2009, 5.264, de 26 de fevereiro de 2004 e 6.456, de 12 de abril de 2016, e dá outras providências.



Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo
Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2024

III – ANÁLISES DE RISCOS

Para os trabalhos que irão ser realizados no exercício de 2024, esta Controladoria Geral do Município mapeou os Riscos, com a finalidade de identificar, medir e priorizar problemas inerentes à atual gestão, no sentido de criar procedimentos de controle para acompanhamentos, monitoramentos, exames e auditorias, para obter maior eficácia dos itens a serem tratados, conforme Matriz de Risco abaixo:

MATRIZ DE RISCOS		TOTAL DE ITENS			107
Impacto					
Muito Baixo 1	0 RB	0 RB	0 RB	3 RB	0 RM
Baixo 2	0 RB	0 RB	0 RM	2 RM	0 RM
Médio 5	4 RB	1 RM	2 RM	1 RA	0 RA
Alto 8	14 RB	44 RM	4 RA	1 RA	0 RE
Muito Alto 10	0 RM	1 RM	4 RA	11 RE	15 RE
Probabilidade	Muito Baixa 1	Baixa 2	Média 5	Alta 8	Muito Alta 10

Risco	Qtde de Itens	%	Descrição
Risco Baixo - RB	21	19,63	Nível dentro da nossa tolerância ao risco, ou seja, os quesitos avaliados são analisados de forma regular e o impacto da não conformidade não acarreta prejuízos significantes.
Risco Médio - RM	50	46,73	O nível de risco está dentro da nossa tolerância ao risco. Normalmente, não são necessárias medidas extraordinárias, mas é essencial realizar monitoramento específico e garantir que a unidade mantenha respostas e controles adequados para manter o risco nesse nível ou reduzi-lo sem incorrer em custos adicionais.
Risco Alto - RA	10	9,35	O nível de risco ultrapassa nossa tolerância ao risco. Qualquer risco nesse nível deve ser comunicado ao secretário da unidade e requer uma ação a ser tomada dentro de um prazo definido.
Risco Extremo - RE	26	24,30	Nível de risco muito além da tolerância ao risco. Qualquer risco nesse nível deve ser objeto de Avaliação Estratégica, comunicado à Alta Administração e ao secretário da unidade e ter uma resposta imediata.



Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2024

IV – RISCOS ALTOS E EXTREMOS

Dos Riscos mapeados destacados na Matriz de Risco, o Controle Interno, em seu Sistema, deverá ter uma atenção especial aos que podem ter maior impacto negativo à gestão atual, no qual o grau de probabilidade de ocorrência nas avaliações no ano deverá ser mais incisivo, como é o caso dos itens de Riscos Altos e Extremos:

Risco Extremo - RE	
ÁREA SETORIAL	PERIODICIDADE
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	Abr / Ago / Dez
6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle	Abr / Ago / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	Abr / Ago / Dez
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	Abr / Ago / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	Abr / Ago / Dez
14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo	Abr / Ago / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	Abr / Ago / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	Abr / Ago / Dez

Risco Alto - RA	
ÁREA SETORIAL	PERIODICIDADE
1 - Sistema de Controle Interno	Abr / Ago / Dez
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	Abr / Ago / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	Abr / Ago / Dez
7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle	Abr / Ago / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	Abr / Ago / Dez
14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo	Abr / Ago / Dez



Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2024

Risco Médio - RM

ÁREA SETORIAL	PERIODICIDADE
1 - Sistema de Controle Interno	Abr / Ago / Dez
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	Abr / Ago / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	Abr / Ago / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	Abr / Ago / Dez
14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo	Abr / Ago / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	Abr / Ago / Dez
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	Abr / Ago / Dez
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	Abr / Ago / Dez
23 - Controle de Precatórios	Abr / Ago / Dez
38 - Nova Lei de Licitações - Estruturação	Abr / Ago / Dez

Risco Baixo - RB

ÁREA SETORIAL	PERIODICIDADE
1 - Sistema de Controle Interno	Abr / Ago / Dez
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	Abr / Ago / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	Abr / Ago / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	Abr / Ago / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	Abr / Ago / Dez
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	Abr / Ago / Dez
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	Abr / Ago / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	Abr / Ago / Dez



Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo
Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2024

XI – CRONOGRAMA ANUAL DO PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO

Área Setorial:	1 - Sistema de Controle Interno											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1
Risco Médio - RM	0	0	0	3	0	0	0	3	0	0	0	3
Risco Alto - RA	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0	2
Área Setorial:	2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Médio - RM	0	0	0	11	0	0	0	11	0	0	0	11
Risco Alto - RA	0	0	0	3	0	0	0	3	0	0	0	3
Área Setorial:	3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Extremo - RE	0	0	0	11	0	0	0	11	0	0	0	11
Área Setorial:	5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Médio - RM	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0	2
Risco Alto - RA	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1
Área Setorial:	6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Extremo - RE	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0	2
Área Setorial:	7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Alto - RA	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1
Área Setorial:	9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0	2
Risco Extremo - RE	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0	2
Área Setorial:	10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Extremo - RE	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0	2
Área Setorial:	11 - Repasses ao Terceiro Setor											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez



Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo
Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2024

Risco Baixo - RB	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0	2
Risco Médio - RM	0	0	0	23	0	0	0	23	0	0	0	23
Área Setorial:	12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Alto - RA	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0	2
Risco Extremo - RE	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0	2
Área Setorial:	14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Médio - RM	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0	2
Risco Alto - RA	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1
Risco Extremo - RE	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1
Área Setorial:	15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Extremo - RE	0	0	0	4	0	0	0	4	0	0	0	4
Área Setorial:	16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0	2
Risco Médio - RM	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1
Risco Extremo - RE	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1
Área Setorial:	18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	6	0	0	0	6	0	0	0	6
Risco Médio - RM	0	0	0	3	0	0	0	3	0	0	0	3
Área Setorial:	19 - Aplicação de Recursos Vinculados											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	3	0	0	0	3	0	0	0	3
Risco Médio - RM	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1
Área Setorial:	23 - Controle de Precatórios											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Médio - RM	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1
Área Setorial:	27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	1	1	0	0	0	2	0	0	0	2



Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2024

Área Setorial:	38 - Nova Lei de Licitações - Estruturação											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Médio - RM	0	0	0	3	0	0	0	3	0	0	0	3

9



Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2024

VI. METODOLOGIA DOS TRABALHOS

Para fins de apuração das informações que serão a base de elaboração dos relatórios do Controle Interno, poderão ser utilizados os seguintes métodos:

- Pesquisas na internet (sítio eletrônico da Prefeitura ou em outras páginas pertinentes);
- Consultas nos Sistemas Próprios da Prefeitura (Ex.: ORCOM, PRODIGI, Sistema de Apoio ao Controle Interno PST etc);
- Requisições de Documentos, de Processos e/ou de Informações às Secretarias competentes;
- Vistorias in loco; e
- Respostas a questionários padronizados criados pela Equipe de Controle Interno.

VII. RELATÓRIOS

Após a apuração de todas as informações necessárias, o Controle Interno da Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo irá elaborar em prazo hábil o relatório conclusivo e o encaminhará para cientificação do Prefeito.

Os relatórios conclusivos do Controle Interno deverão ter uma redação clara e simples, precisa, oportuna, imparcial, objetiva, completa, conclusiva e construtiva, conforme orientação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, visando sempre o melhor assessoramento à Administração.

Nesse sentido, entende-se por:

- Clara e Simples: a informação deve ser revelada em linguagem de fácil compreensão, sem explicações exaustivas. Quando necessários, os termos técnicos serão esclarecidos em notas de rodapé;
- Precisa: a informação deve estar livre de incertezas, não deve expor dúvidas ou obscuridades que causem interpretações diversas das pretendidas;
- Oportuna: a informação deve ser divulgada em tempo hábil para que as medidas corretivas sejam tempestivas e, portanto, efetivas;
- Imparcial: a informação deve ser fiel aos fatos, com neutralidade; sem juízo de valor; balizada pelo princípio da legalidade;
- Completa: embora objetiva e concisa, a informação deve estar inteira, acabada, terminativa, sem omissões ou supressões;
- Conclusiva: a informação deve permitir a formação de opinião sobre os fatos relatados;
- Construtiva: quando necessária, a informação deve expressar providências para melhorar a gestão financeira e operacional da Administração. Não se deve utilizar expressões duras, ofensivas, adjetivadas, tampouco comentários desnecessários, inoportunos ou depreciativos.



Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo
Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2024

Diante de todo o exposto, considera-se formalizado o Plano Operativo Anual de Controle Interno da Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo para o exercício de 2024, submetendo-o para ciência e aprovação do Sr. Prefeito, não eximindo esta unidade de controle de outros trabalhos solicitados pela Administração.

São Bernardo do Campo, 29 de dezembro de 2023.



ALCIR PIRANI

DIRETOR DO DEPARTAMENTO DE ORÇAMENTO E CONTROLADORIA
RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO

CIÊNCIA E APROVAÇÃO DO SR. PREFEITO

Ciente do Plano Operativo Anual elaborado pelo Controle Interno para execução das atividades no decorrer do exercício de 2024, aprovo pela prossecução dos serviços desta Unidade de Controle.



ORLANDO MORANDO JÚNIOR
PREFEITO MUNICIPAL