

ENGAJAMENTO DAS UNIDADES DE CONTROLE INTERNO

NO ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DA DESPESA

1. REFERÊNCIAS



2017

Decreto Estadual
n° 44.279

Institui e consolida
procedimentos de autorização
da despesa pública no âmbito
do Poder Executivo Estadual

Decreto Estadual
n° 47.087

Dispõe sobre a instituição e o
funcionamento das Unidades
de Controle Interno

Portaria SCGE
n°011

Dispõe sobre o PACI e o RACI

2019



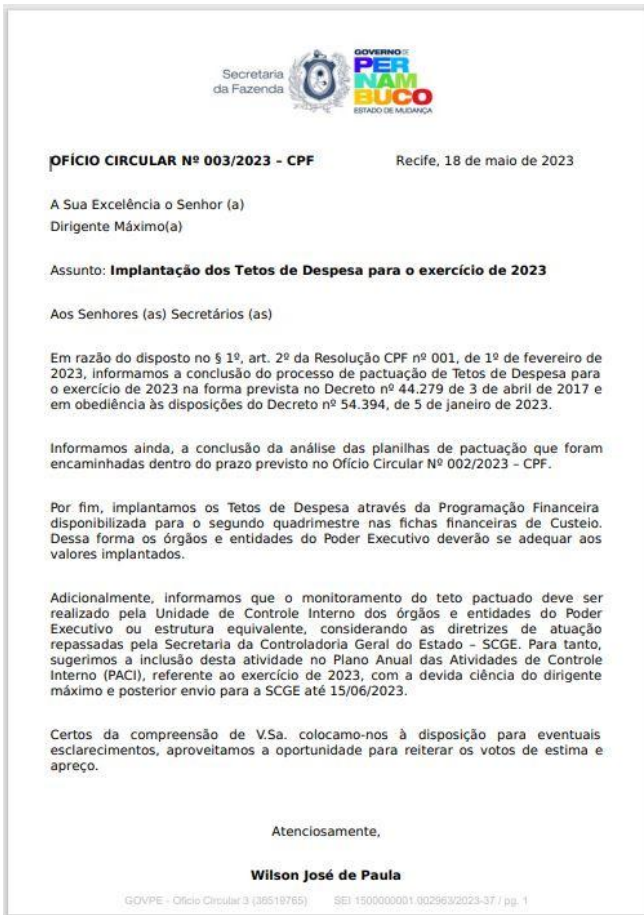
2023

Decreto Estadual
n° 54.394

Dispõe sobre a racionalização
e o controle de despesas
públicas

Resolução CPF n° 001
Guia Perguntas e Respostas
Ofício Circular CPF n° 003

1. REFERÊNCIAS



Principais destaques do “Ofício Circular nº 003/2023”

- ★ Conclusão da Análise das planilhas de pactuação;
- ★ Implantação dos Tetos de Despesa;
- ★ Monitoramento do teto pactuado deve ser realizado pela UCI ou estrutura equivalente;

Sugestão de inclusão desta atividade no PACI 2023, com a devida ciência do dirigente máximo e posterior envio para a SCGE até 30/06/2023.

2. ATRIBUIÇÕES SCGE



Diretrizes

para atuação das UCIs no monitoramento do teto pactuado



Modelo

de Report Teto para atualização pelas UCIs



Monitoramento

da efetividade da atuação das UCIs, através da verificação:

- ★ da atualização do Plano de Ação;
- ★ do acompanhamento da despesa.



Área responsável: **CGO/DIGR**
sistemadecontroleinterno@cge.pe.gov.br

2.1. DIRETRIZES PARA ATUAÇÃO DAS UCIs



No tocante às medidas de redução da despesa pública, as UCIs devem:




Monitorar o cumprimento das **medidas de redução** das despesas propostas pelas áreas responsáveis nos órgãos/entidades



Apoiar as áreas responsáveis por propor as medidas de redução do gasto, podendo, inclusive, **propor** outras medidas



Realizar **análise prévia**  das **solicitações de excepcionalidade** à Câmara de Programação Financeira - CPF, quanto à completude dos pedidos*

***Redução**: a solicitação deverá ser instruída com as informações dispostas no § 1º do art. 4º da Resolução CPF nº 001/2023;

***Reequilíbrio econômico-financeiro**: a solicitação deverá ser instruída com a justificativa econômica para a revisão contratual e a manifestação jurídica do órgão ou entidade, conforme disposto no art. 11 do Decreto Estadual nº 53.394/2023.

2.2 MODELO REPORT TETO



Elaborar **Plano de Ação** por contrato/aquisições e/ou despesa gerencial (não precisa ser de 100%, mas do necessário para atender o teto pactuado).



O monitoramento deve ser por **despesa gerencial do liquidado x teto**, devendo ser feitas considerações no campo próprio do Report Teto.



Ao final de cada atualização mensal do Report Teto, deverá ser gerado PDF do documento para registro do histórico de ações.



A UCI deve estar integrada com a área de planejamento para maior controle das excecionalidades.



O Report Teto deve ser atualizado após o fechamento do e-fisco e até o último dia útil do mês, considerando o liquidado do mês anterior.

2.3. MONITORAMENTO JUNTO ÀS UCIs

IAS 2023 - Ponto de Controle: A UCI monitora o cumprimento das medidas necessárias para o atendimento do teto pactuado do órgão ou da entidade?

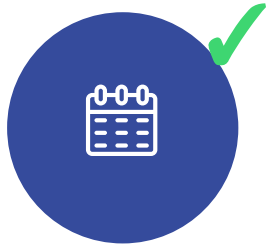
APURAÇÃO
BIMESTRAL

01	Sim	A UCI monitora o cumprimento das medidas necessárias para o atendimento do teto pactuado do órgão ou da entidade*
02	Não	A UCI não monitora o cumprimento das medidas necessárias para o atendimento do teto pactuado do órgão ou da entidade
03	N/A	Opção se aplica para as estatais independentes, Arpe, DER, Detran, IPem e Jucepe.

**Rol exemplificativo de ações a serem verificadas pela SCGE:*

- atualização do status do Plano de Ação;
- inclusão de novas ações de redução, quando necessário;
- adoção de providências ao ser visualizada tendência de descumprimento do teto pactuado.

3. ATRIBUIÇÕES SEFAZ



Enviar kit de pactuação de teto



Realizar pactuação de teto



Disponibilizar os dados financeiros para as UCIs



Monitorar a execução da despesa



Analisar excepcionalidade para deliberação na CPF



Área Responsável: tetofinanceiro2023@sefaz.pe.gov.br

3.3 Disponibilizar Dados Financeira

Mapa de Contratos

Razão Social	Nº Contrato	Nº do Empenho	Objeto	Data da Celebração	Término da Vigência da Última Prorrogação	Valor Contratual Anual Inicial	Valor Contratual Anual Atualizado
COMPANHIA PERNAMBUCANA DE SANEAMENTO COMPESA		NE000004	Despesas com água e esgoto das casas de acolhimento				251.522,82
APOENA COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	020/2017	NE 000002 e NE 000055	Fornecimento de refeições para casas de acolhimento	23/08/2017	31/07/2023		5.869.959,36
M.A. MAO DE OBRA EM GERAL LTDA	028/2018	NE 000005	Apoio administrativo casas de acolhimento	14/12/2019	30/12/2022		81.395,76
UNIKA TERCEIRIZACAO E SERVICOS LTDA	002/2022	NE 000006	Controle, operação e fiscalização de portaria nas casas de acolhimento (6 postos de 24h)	03/03/2022	31/03/2023	729.084,24	767.128,32
MAXIFROTA SERVICOS DE MANUTENCAO DE FROTA LTDA	001/2014	NE 000003	Fornecimento de combustível para os veículos das casas de acolhimento				282.000,00
COMPANHIA ENERGETICA DE PERNAMBUCO CELPE		NE 000014 e NE 000028	Despesas com Energia Elétrica das Casas de Acolhimento				218.234,46
MEGA SERVICE CONSTRUTORA E TERCEIRIZACAO DE SERVICOS LTDA	027/2018	NE 000016	Serviço de mão de obra do tipo auxiliar de lavanderia nas casas de acolhimento (8 postos)			422.400,96	549.351,26
LEMON TERCEIRIZACAO E SERVICOS LTDA	012/2017	NE 000008 e NE 000121	Serviço de limpeza e conservação predial nas casas de acolhimento.	01/07/2017	30/06/2023	715.768,80	942.959,95

Exemplo: Mapa de contratos do FEAS

3.3 Disponibilizar Dados Financeira

Planilha Teto (mensal)

→ Informações consolidadas por Ficha Financeira

UGC	Despesa	Det_Despesa_Gerencial	DEA	TOTAL	1	2	3	4
FEAS	CUSTEIO	ÁGUA E ESGOTO	MONITORAMENTO	-1.481,37	-6.715,2	-1.735,9	-5.848,1	12.817,8
FEAS	CUSTEIO	ÁGUA E ESGOTO	TetoDesp	Não 257.275,06	16.735,0	16.735,0	16.735,0	16.735,0
FEAS	CUSTEIO	ÁGUA E ESGOTO	ProgFinanceiraMês	Não 177.040,06	16.735,0	16.735,0	16.735,0	37.300,0
FEAS	CUSTEIO	ÁGUA E ESGOTO	Liquid Compet NE	Não 88.986,37	23.450,2	18.470,9	22.583,1	24.482,2
FEAS	CUSTEIO	ÁGUA E ESGOTO	Liq COMP 2022	Não 0,00				
FEAS	CUSTEIO	ALIMENTAÇÃO - CASAS DE ACOLHIM	MONITORAMENTO	-683.214,17	-286.207,4	-113.716,6	1.156,8	-284.447,0
FEAS	CUSTEIO	ALIMENTAÇÃO - CASAS DE ACOLHIM	TetoDesp	Não 8.647.640,00	447.810,0	447.810,0	889.128,5	456.491,5
FEAS	CUSTEIO	ALIMENTAÇÃO - CASAS DE ACOLHIM	ProgFinanceiraMês	Não 3.827.023,40	447.810,0	447.810,0	889.128,5	456.491,5
FEAS	CUSTEIO	ALIMENTAÇÃO - CASAS DE ACOLHIM	Liquid Compet NE	Não 2.924.454,17	734.017,4	561.526,6	887.971,7	740.938,5
FEAS	CUSTEIO	ALIMENTAÇÃO - CASAS DE ACOLHIM	Liq COMP 2022	Não 0,00				
FEAS	CUSTEIO	APOIO ADMINISTRATIVO	MONITORAMENTO	-1,36	-0,3	63.927,0	-63.927,7	-0,3
FEAS	CUSTEIO	APOIO ADMINISTRATIVO	TetoDesp	Não 905.090,99	70.710,0	70.710,0	70.710,0	70.710,0
FEAS	CUSTEIO	APOIO ADMINISTRATIVO	ProgFinanceiraMês	Não 438.402,75	70.710,0	70.710,0	70.710,0	70.710,0
FEAS	CUSTEIO	APOIO ADMINISTRATIVO	Liquid Compet NE	Não 282.841,36	70.710,3	6.783,0	134.637,7	70.710,3
FEAS	CUSTEIO	APOIO ADMINISTRATIVO	Liq COMP 2022	Não 0,00				

MAIOR

3.3 Disponibilizar Dados Financeira

Planilha Teto (mensal)

→ Informações de contrato por Ficha Financeira

UG	Det_Despesa_Gerencial	CEO_Contrato	CEO_Cor	Credor	1	2	3	4
FEAS	ÁGUA E ESGOTO	-	-	COMPANHIA PERNAMBUCANA DE SANEAMEN	23.450,2	18.470,9	22.583,1	24.482,2
FEAS	ALIMENTAÇÃO - CASAS DE /	46/2019-FEAS-60C020/2017		APOENA COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	734.017,4	561.526,6	887.971,7	740.938,5
FEAS	APOIO ADMINISTRATIVO	12/2022-FEAS-60C002/2022		UNIKA TERCEIRIZACAO E SERVICOS LTDA	63.927,4	-	127.854,7	63.927,4
FEAS	APOIO ADMINISTRATIVO	42/2018-FEAS-60C01/2018		M.A. MAO DE OBRA EM GERAL LTDA	6.783,0	6.783,0	6.783,0	6.783,0
FEAS	COMBUSTÍVEL/MANUTENÇ	60/2019-FEAS-60C060		MAXIFROTA SERVICOS DE MANUTENCAO DE F	21.063,5	19.519,2	24.935,1	18.892,8
FEAS	ENERGIA ELÉTRICA	14/2019-FEAS-60C15		COMPANHIA ENERGETICA DE PERNAMBUCO C	17.839,3	16.513,8	21.787,8	20.443,2
FEAS	LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	30/2019-FEAS-60C012/2017		LEMON TERCEIRIZACAO E SERVICOS LTDA	71.436,4	71.436,4	71.436,4	71.436,4
FEAS	LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	43/2018-FEAS-60C43		MEGA SERVICE CONSTRUTORA E TERCEIRIZAC	35.200,1	41.617,5	48.035,0	41.617,5
FEAS	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	20/2019-FEAS-60C001/2018		DEMETRIUS MELO DE ARAUJO	5.400,0	5.400,0	5.400,0	-
FEAS	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	21/2019-FEAS-60C032/2017		ARRUDA FERREIRA DE SOUZA	5.200,0	-	-	-
FEAS	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	24/2020-FEAS-60C027		GILSON LEITE CHAGAS FERREIRA	5.796,5	5.796,5	5.796,5	5.796,5

3.3 Análise dos Dados Financeira

EXEMPLO:

Relatório de Monitoramento

Det_Despesa_Gerencial	DEA	TOTAL	1	2	3	4
ALIMENTAÇÃO - CASAS DE ACOLHIM	MONITORAMENTO	-683.214,17	-286.207,4	-113.716,6	1.156,8	-284.447,0
ALIMENTAÇÃO - CASAS DE ACOLHIM	TetoDesp	8.647.640,00	447.810,0	447.810,0	889.128,5	456.491,5
ALIMENTAÇÃO - CASAS DE ACOLHIM	ProgFinanceiraMês	3.827.023,40	447.810,0	447.810,0	889.128,5	456.491,5
ALIMENTAÇÃO - CASAS DE ACOLHIM	Liquid Compet NE	2.924.454,17	734.017,4	561.526,6	887.971,7	740.938,5
ALIMENTAÇÃO - CASAS DE ACOLHIM	Liq COMP 2022	0,00				

EXECUÇÃO DO CEO

Det_Despesa_Gerencial	CEO_Contrato	CEO_Cor	Credor	1	2	3	4
ALIMENTAÇÃO - CASAS DE ACOLHIM	46/2019-FEAS-600	020/2017	APOENA COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	734.017,4	561.526,6	887.971,7	740.938,5

MAPA DE CONTRATO

Ficha Financeira	CNPJ/CPF	Razão Social	Nº Contrato	Nº do Empenho	Objeto	Previsão execução Abril/23	Previsão de execução Maio/23	Previsão execução Jun/23	Previsão execução Jul/23	Previsão execução Ago/23
Alimentação - Casas de Acolhimento		APOENA COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	020/2017	NE000002 e NE000055	Fornecimento de refeições para casas de acolhimento	800.800,00	800.800,00	800.800,00	800.800,00	800.800,00

3.3 Análise dos Dados Financeira

EXEMPLO:

Relatório de Monitoramento

Det_Despesa_Gerencial		DEA	TOTAL	1	2	3	4
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	MONITORAMENTO		-3.275,52	5.598,6	-818,9	-7.236,3	-818,9
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	TetoDesp	Não	1.493.101,18	112.235,0	112.235,0	112.235,0	112.235,0
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	ProgFinanceiraMês	Não	971.020,59	112.235,0	112.235,0	112.235,0	112.235,0
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	Liquid Compet NE	Não	452.215,52	106.636,4	113.053,9	119.471,3	113.053,9

EXECUÇÃO DO CEO

Det_Despesa_Gerencial	CEO_Contrato	CEO_Cor	Credor	Mês	1	2	3	4
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	30/2019-FEAS-600	012/2017	LEMON TERCEIRIZACAO E S		106.636,44	113.053,88	119.471,32	113.053,88
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	43/2018-FEAS-600	43	MEGA SERVICE CONSTRUCO		71.436,4	71.436,4	71.436,4	71.436,4
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO					35.200,1	41.617,5	48.035,0	41.617,5

MAPA DE CONTRATO

Ficha Financeira	CNPJ/CPF	Razão Social	Nº Contrato	Nº do Empenho	Objeto	Previsão execução Abril/20	Previsão de execução Maio/20	Previsão execução Jun/23	Previsão execução Jul/23
Limpeza e Conservação	03.651.527/0001	MEGA SERVICE CONSTRUTORA E TERCEIRIZACAO DE SERVICOS LTDA	012/2018	NE000016	Serviço de mão de obra do tipo auxiliar de lavanderia nas casas de acolhimento (8 postos)	45.779,27	45.779,27	45.779,27	45.779,27
Limpeza e Conservação	10.627.870/0001	LEMON TERCEIRIZACAO E SERVICOS LTDA	012/2017	NE000008 e NE000121	Serviço de limpeza e conservação predial nas casas de acolhimento.	78.580,00	78.580,00	78.580,00	78.580,00
Limpeza e Conservação	05.679.732/0001	MEGA SERVICE CONSTRUTORA E TERCEIRIZACAO DE SERVICOS LTDA	012/2017	NE000035 e NE000123	Serviço de limpeza e conservação predial no município de Casagrande	6.160,00	6.160,00	6.160,00	6.160,00

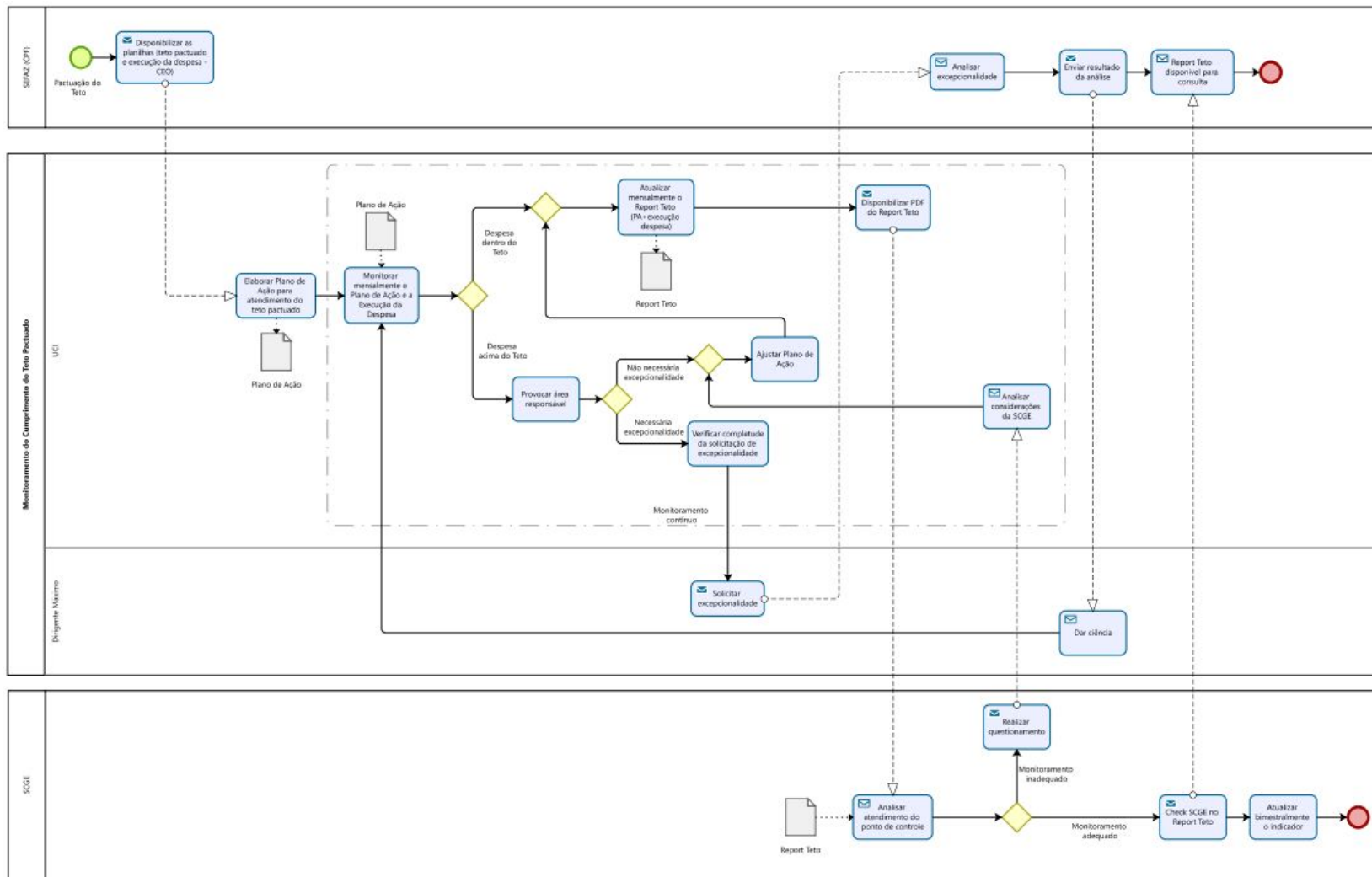
3.3 Análise dos Dados Financeira

EXEMPLO:

Det_Despesa_Gerencial	CEO_Contrato	CEO_Cor	Credor	1	2	3	4
APOIO ADMINISTRATIVO	12/2022-FEAS-60C002/2022		UNIKA TERCEIRIZACAO E SERVICOS LTDA	63.927,4	-	127.854,7	63.927,4
APOIO ADMINISTRATIVO	42/2018-FEAS-60C01/2018		M.A. MAO DE OBRA EM GERAL LTDA	6.783,0	6.783,0	6.783,0	6.783,0

Obs.:

- **Considerar nas análises os reajustes informados no Mapa de Contratos.**
- **Questionar contratos que não estão sendo executados (sem execução financeira). Futuro DEA?**
- **Alinhar com as unidades para que todos os pedidos de acréscimo sejam validados com as UCIs antes do envio à CPF.**



“

Ideias são fáceis.

Execução é tudo.

John Doerr,

investidor e autor do livro *Avalie o que importa*.

Obrigada

Secretaria
da Controladoria
Geral do Estado



GOVERNO DE
**PER
NAM
BU**CO
ESTADO DE MUDANÇA

Secretaria
da Fazenda



GOVERNO DE
**PER
NAM
BU**CO
ESTADO DE MUDANÇA