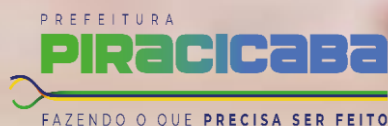


PLANO OPERATIVO ANUAL DE CONTROLE INTERNO 2026

20 DE MARÇO

MUNICÍPIO DE PIRACICABA
Sistema de Controle Interno
Coordenadoria



Sumário

1. Introdução	3
2. Fundamentação	3
3. Finalidade e Objetivos.....	4
4. Vigência	5
5. Metodologia.....	5
6. Plano de Ação e Cronograma de Atividades.....	5
7. Relatórios	9
8. Capacitações	9
9. Considerações Finais.....	10
Ciência e Aprovação do sr. Prefeito	11

1. Introdução

O Sistema de Controle Interno do Município de Piracicaba/SP apresenta o Plano Operativo Anual de Controle Interno (POACI), que estabelece o planejamento estratégico das ações e demais atividades de Controle Interno a serem realizadas no exercício de 2026, no âmbito da Administração Pública Municipal.

O POACI para 2026 tem como objetivo principal firmar as atividades previstas até o final do exercício, visando propiciar ações preventivas e de orientação às unidades administrativas com o fito de assegurar a legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência, publicidade e transparência das gestões administrativa, orçamentária, financeira e patrimonial, proporcionando apoio à Alta Administração na gestão dos recursos públicos e ao atendimento das legislações vigentes.

Desse modo, o presente Plano Operativo Anual de Controle Interno tem a finalidade de apresentar os assuntos que serão analisados pelo Sistema de Controle Interno desta Prefeitura durante o exercício de 2026, bem como a metodologia a ser adotada no desenvolvimento dos trabalhos e a forma de apresentação dos resultados ao gestor.

2. Fundamentação

O Sistema de Controle Interno é exercido em obediência ao disposto na Constituição Federal, nas Normas Gerais de Direito Financeiro contidas na Lei federal nº 4.320/64; na Lei Complementar ° 101/00; na Lei Orgânica do Município e demais normas pertinentes.

A elaboração do Plano Operativo Anual de Controle Interno (POACI) para o exercício de 2026 e sua fundamentação jurídica encontra respaldo nas seguintes legislações:

- Artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988;
- Artigos 32, 35, e 150 da Constituição Estadual do Estado de São Paulo;
- Artigo 59 da Lei Complementar Federal ° 101/2000;
- Artigos 75 a 80 da Lei Federal nº 4.320/1964;
- Artigo 113 da Lei Federal nº 8.666/1993;
- Artigo 170, § 4º da Lei Federal nº 14.133/2021;

- Artigos de 67 a 69 da Instrução Normativa nº 01/2024 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo; e,
- Decreto Municipal nº 19.291/2022 e nº 20.874/2025.

3. Finalidade e Objetivos

O Plano Operativo Anual de Controle Interno tem a finalidade de delimitar a atuação do Sistema de Controle Interno do Município de Piracicaba consolidando, por meio de um cronograma, o direcionamento das atividades previstas, estabelecendo prioridades, levando em consideração as limitações técnicas e operacionais da equipe nomeada através do Decreto Municipal nº 20.874/2025.

A equipe de Coordenadoria do Sistema de Controle Interno com o auxílio dos representantes dos demais órgãos terá como atividades principais e objetivos gerais:

1. Apoio ao TCE/SP e atividades relacionadas
2. Fiscalização Contábil, Financeira, Orçamentária e Patrimonial
3. Acompanhamento dos limites constitucionais de aplicação dos recursos
4. Acompanhamento da Regularidade Fiscal
5. Acompanhamento dos Mecanismos de Transparência - Lei de Acesso a informação e Lei de Transparência Fiscal
6. Atividades de Auditoria necessárias para consecução dos objetivos de Controle Interno
7. Realizar demais atividades de apoio necessárias para a consecução dos objetivos de Controle Interno;

É importante salientar que o Sistema de Controle Interno do Município foi reorganizado em 2022, por meio do Decreto Municipal nº 19.291/2022. Carece de regulamentação através de Lei Municipal estabelecendo o nível hierárquico ao qual o SCI pertence, bem como a estruturação de cargos do setor.

4. Vigência

As atividades previstas no Plano Operativo transcorrerão ao longo do exercício de 2026.

5. Metodologia

Para fins de apuração das informações que serão base para elaboração dos Relatórios do Controle Interno, serão utilizadas as seguintes bases de dados:

- Requisições de Documentos, de Processos, de Esclarecimentos e/ou de outras informações às Secretarias competentes;
- Respostas aos questionários enviados pela Equipe de Controle Interno via sistema informatizado de apoio aos controladores e outros relatórios demonstrativos emitidos pelo sistema, que utiliza a metodologia da AUDESP;
- Consultas aos Sistemas Próprios da Prefeitura que se fizerem necessários à execução dos Trabalhos (Ex: Siafem, DimRel, Slicit, Piracicaba Sem Papel, dentre outros);
- Pesquisas na internet (sítio eletrônico da Prefeitura, Tribunal de Contas, órgãos públicos oficiais e outras páginas pertinentes).

Considerando a estrutura atual da Unidade Central de Controle Interno, os procedimentos de auditoria serão realizados sob amostragem, objetivando uma base razoável dentro dos critérios e objetivos estabelecidos em cada tipo de amostragem, para concluir sobre o conjunto de informações da qual a amostra foi selecionada.

6. Plano de Ação e Cronograma de Atividades

O Plano de Ação elaborado pelo Controle Interno para o exercício de 2026, contempla as ações previstas para o alcance dos objetivos principais apresentados no tópico 3 deste trabalho, e outras atividades inerentes ao controle interno conforme previsto na legislação. Nesse sentido, elaborou-se o Cronograma de Atividades conforme Quadro a seguir:

Cronograma de Atividades 2026																
			3º Q/2025		1º Q/2026				2º Q/2026				3º Q/2026			
Item nº	Atividades	Formato	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Jan/27	Fev/27
Apoio ao TCE/SP e atividades relacionadas																
1	Acompanhamento das fiscalizações realizadas pelo Controle Externo por meio de requisições elou visitas <i>in loco</i>	Relatório	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
2	Coordenar e auxiliar na resposta do IEG-M 2026 (ano base 2025) junto a todas as Secretarias envolvidas no preenchimento do questionário - Educação, Saúde, Planejamento, Gestão Fiscal, Meio Ambiente, Cidades e Tecnologia da Informação.	Entrega do Questionário			X											
3	Recepção, encaminhamento e monitoramento do IEG-Prev 2026 (ano base 2025)	Entrega do Questionário			X											
4	Identificação de fragilidades do IEG-M e envio dos achados às Secretarias	Relatório					X									
5	Acompanhamento da situação de entrega em atendimento ao Calendário de Obrigações do Sistema AUDESP	Alerta	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
6	Monitoramento dos apontamentos emitidos pelo TCE/SP referentes as Contas Anuais dos anos anteriores	Relatório														
Fiscalização Contábil, Financeira, Orçamentária e Patrimonial																
7	Acompanhamento da Execução Orçamentária e Financeira - Análise de Conformidade do Controle Interno (Resumo mensal)	Relatório	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
8	Relatório de Controle Interno - Execução Orçamentária e Gestão Fiscal (Quadrimestral)	Relatório		X	X			X				X				X
9	Monitoramento de recomendações dos relatórios de controle interno - Execução Orçamentária e Gestão Fiscal	Relatório			X			X				X				X
10	Avaliação do cumprimento das metas constantes no Plano Plurianual (PPA)	Relatório							X	X	X	X				
11	Acompanhamento da Dívida Ativa	Relatório	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
12	Acompanhamento dos Bens Patrimoniais	Relatório	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		

12 - Documento assinado digitalmente por CANDIDA FERNANDA SAMPAIO MATTOS, KARLA LOVATO PEREIRA e CARLOS EDUARDO PEREIRA. Assinatura: 12/2025

Cronograma de Atividades 2026																
			3º Q/2025		1º Q/2026				2º Q/2026				3º Q/2026			
Item nº	Atividades	Formato	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Jan/27	Fev/27
Acompanhamento dos limites constitucionais de aplicação dos recursos																
13	Acompanhar o limite das despesas com pessoal e em caso de extrapolação avaliar as medidas adotadas para recondução dos limites.	Relatório Mensal de Conformidade	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
14	Acompanhar os limites constitucionais de aplicação em Educação (Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e FUNDEB)		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
15	Acompanhar os limites constitucionais de aplicação em Saúde		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
16	Acompanhamento do limite fixado para a Dívida Consolidada		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
17	Acompanhamento do limite das operações de crédito - Financiamento, Avals e Garantias		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
18	Acompanhamento dos Limites dos Repasses ao legislativo		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Acompanhamento da Regularidade Fiscal																
19	Acompanhamento da situação de entrega de Relatórios do Siconfi, Siops e Siope.	Alerta	X		X		X		X		X		X		X	
20	Acompanhamento das Certidões do Município (Dívida Ativa da União, Dívida Ativa do Estado, CRMC, Regularidade FGTS, Regularidade de Precatórios, Débitos Trabalhistas)	Alerta	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
21	Verificação da regularidade fiscal do Município junto à Receita Federal, por meio do Relatório de Situação Fiscal	Alerta	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Acompanhamento Mecanismos de Transparência - Lei de Acesso a informação e Lei de Transparência Fiscal																
22	Fiscalizar e acompanhar a disponibilidade de informações no Portal da Transparência do município.	Atividade	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
23	Monitorar a disponibilização das informações a respeito das Emendas Parlamentares Individuais (Estadual e Federal)	Atividade	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
24	Acompanhar a emissão do Relatório Resumido da Execução orçamentária (RREO)	Atividade			X		X		X		X		X		X	
25	Acompanhar a elaboração, revisão e publicação do Relatório de Gestão Fiscal (RGF).	Atividade	X				X				X				X	
26	Acompanhar a realização das Audiências Públicas quadrimestrais para avaliação das metas fiscais	Atividade		X			X				X					X
27	Recepção e Monitoramento do Programa Nacional de Transparência Pública	Entrega do Questionário						X	X	X						

Cronograma de Atividades 2026																
			3° Q/2025		1° Q/2026				2° Q/2026				3° Q/2026			
Item nº	Atividades	Formato	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Jan/27	Fev/27
Atividades de Auditoria para consecução dos objetivos de Controle Interno																
28	Análise, por amostragem, das parcerias com Terceiro Setor	Relatório					X									
29	Análise, por amostragem, das Unidades Escolares	Relatório									X					
30	Análise, por amostragem, das Unidades de Saúde	Relatório						X								
31	Análise, por amostragem, Unidades Culturais	Relatório							X							
32	Outras atividades (como por exemplo: Análise por amostragem, de editais licitatórios, Análise por amostragem, das despesas efetivadas pelo Regime de Adiantamentos)	Relatório	Conforme demanda													
Atividades de Apoio ao Controle Interno																
33	Elaboração do Relatório de Atividades (referente ao exercício de 2025)	Relatório		X	X											
34	Elaboração do Plano Operativo para o exercício de 2027	Relatório											X	X		
35	Participar de cursos, eventos e capacitações técnicas relacionados ao tema de Controle Interno.	Atividade	Conforme disponibilidade													
36	Estudo e Normatização de Procedimentos	Atividade	Conforme necessidade de normatização dos procedimentos executados pela Administração Pública													
37	Assessorar a Administração Municipal mediante a realização de orientações, bem como a emissão de pareceres, relatórios e recomendações, quando identificadas irregularidades ou ineficiências	Atividade	As orientações serão realizadas conforme as demandas apresentadas													

7. Relatórios

A apresentação dos resultados das atividades se dará, principalmente, por meio da emissão do Relatório de Controle Interno, de periodicidade quadrimestral.

Os relatórios quadrimestrais abordarão a gestão orçamentária, contábil e fiscal, os acompanhamentos dos limites constitucionais e de regularidade fiscal, bem como as demais atividades de auditoria realizadas no período.

Além dos Relatórios acima mencionados, o Controle Interno também poderá elaborar relatórios esporádicos, em virtude de Fiscalizações Ordenadas que subsidiarão as atividades principais previstas neste Plano Operativo.

8. Capacitações

A capacitação continuada dos servidores públicos é fundamental para o aprimoramento técnico e a eficiência na execução de suas atividades, fortalecendo a boa governança e a qualidade dos serviços públicos. A equipe de Controle Interno busca a qualificação e aprimoramento contínuo, por meio da participação em cursos, eventos e palestras, de modo online ou presencial, promovidos pelo Tribunal de Contas, Controladoria Geral do Estado, Conselho Regional de Contabilidade, entre outras instituições renomadas. Além disso, os servidores também podem realizar os cursos gratuitos oferecidos por instituições como a Escola Nacional de Administração Pública (ENAP), Escola Paulista de Contas Públicas (EPCP), entre outras.

Abaixo, apresentam-se os principais temas relacionados à área de atuação do Controle Interno previstos para desenvolvimento ao longo do exercício. Ressalta-se ainda que tais temas possuem caráter indicativo, estando a programação condicionada à disponibilidade de oferta e à aprovação da Administração.

TEMA	Carga Horária
Auditoria Governamental, Controles Interno e Externo, Compliance, Governança e Gestão de Riscos	28 hrs
Análise e Avaliação das Demonstrações Contábeis do Setor Público	20 hrs
Auditoria Interna – Assessorando os Órgãos de Governança	24 hrs
Auditoria de Critérios ESG	24 hrs
Fraudes no Planejamento, Licitação, Fiscalização e os Cuidados na Nova Lei de Licitações e Contratos (14.133/2021)	20 hrs

9. Considerações Finais

Ao longo do exercício, as atividades e o cronograma de execução dos trabalhos poderão sofrer alterações em virtude de algum fator que inviabilize a sua realização, tais como: trabalhos especiais, treinamentos (cursos, congressos e capacitações), atendimento ao Tribunal de Contas do Estado ou outro órgão de controle externo, assim como atividades não previstas.

O resultado das ações e atividades do Controle Interno será levado ao conhecimento do Chefe do Poder Executivo e aos Secretários das pastas envolvidas para que tomem conhecimento e adotem as providências que se fizerem necessárias. As constatações, recomendações e pendências farão parte do Relatório de Controle Interno.

Frise-se que a execução do presente plano deve possuir o apoio da alta administração no que diz respeito à capacitação técnica dos servidores e ações voltadas para o processo de independência, aprimoramento e operacionalização dos trabalhos, bem como da participação colaborativa dos servidores em seus respectivos âmbitos de atuação. Destaca-se também que o Plano Operativo do Controle Interno será constantemente aperfeiçoado no decorrer dos exercícios e de acordo com a estruturação do Sistema de Controle Interno no município.

Encaminha-se para a sra. Secretária Municipal de Finanças e ao sr. Prefeito para ciência.

Piracicaba, 20 de março de 2026

Candida Fernanda Sampaio Mattos

Equipe de Coordenadoria do Sistema de Controle Interno

Mariana Aparecida Baptistini

Equipe de Coordenadoria do Sistema de Controle Interno

Thainy Karolini dos Santos

Coordenadora do Sistema de Controle Interno

De acordo,

Karla Lovato Pelizzaro

Secretária Municipal de Finanças

Ciência e Aprovação do sr. Prefeito

Ciente do Plano Operativo Anual elaborado pelo Controle Interno para execução de atividades no decorrer do exercício de 2026, **aprovo** pela prossecução dos serviços desta unidade de controle.

Hélio Donizete Zanatta
Prefeito

Realização:
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO
COORDENADORIA
Secretaria Municipal de Finanças
Março/2026



Assinaturas do documento

"Plano Operativo Controle Interno 2026"



Código para verificação: **Z6X334OJ**

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ **HELIO DONIZETE ZANATTA** (CPF: ***.954.388-**) em 20/05/2026 às 15:16:52 (GMT-03:00)
Emitido por "SolarBPM", emitido em 16/07/2025 - 10:21:37 e válido até 16/07/2028 - 10:21:37.
(Assinatura do Sistema)
- ✓ **MARIANA APARECIDA BAPTISTINI** (CPF: ***.795.578-**) em 06/04/2026 às 08:05:58 (GMT-03:00)
Emitido por "SolarBPM", emitido em 26/08/2025 - 08:07:06 e válido até 26/08/2028 - 08:07:06.
(Assinatura do Sistema)
- ✓ **THAINY KAROLINI DOS SANTOS** (CPF: ***.758.778-**) em 01/04/2026 às 08:15:16 (GMT-03:00)
Emitido por "SolarBPM", emitido em 16/07/2025 - 10:06:31 e válido até 16/07/2028 - 10:06:31.
(Assinatura do Sistema)
- ✓ **KARLA LOVATO PELIZZARO** (CPF: ***.608.428-**) em 31/03/2026 às 12:46:49 (GMT-03:00)
Emitido por "AC SINCOR RFB G5", emitido em 22/05/2024 - 16:29:56 e válido até 22/05/2027 - 16:29:56.
(Assinatura ICP-Brasil)
- ✓ **CANDIDA FERNANDA SAMPAIO MATTOS** (CPF: ***.361.718-**) em 31/03/2026 às 12:05:41 (GMT-03:00)
Emitido por "SolarBPM", emitido em 28/07/2025 - 11:47:32 e válido até 28/07/2028 - 11:47:32.
(Assinatura ICP-Brasil)

Para verificar a autenticidade desta cópia, acesse o link

<https://sempapel.piracicaba.sp.gov.br/atendimento/conferenciaDocumentos> e informe o processo **PMP 2026/048617**

e o código **Z6X334OJ** ou aponte a câmera para o QR Code presente nesta página para realizar a conferência.