

PBH.GOV.BR

PARCEIRIZAÇÃO 360º

Mariana Suzart

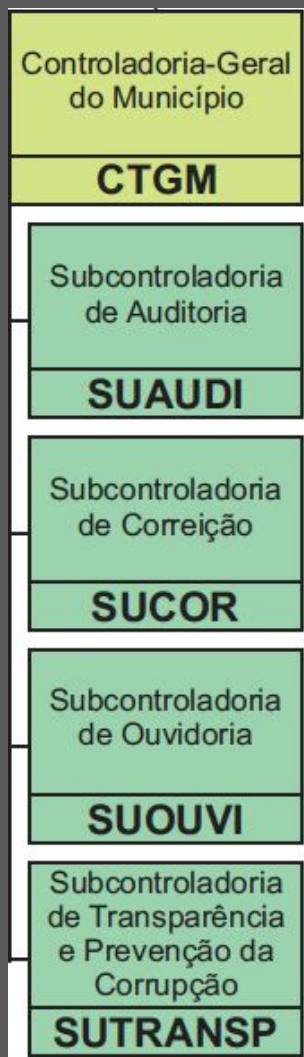
Auditora de Controle Interno da Controladoria-Geral do Município



**BELO
HORIZONTE**
P R E F E I T U R A

trabalho energia coração

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

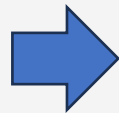


**BELO
HORIZONTE**
PREFEITURA

trabalho energia coração

QUAL É A FUNÇÃO DO CONTROLE?

ENQUANTO AUDITORES, NOS
CABE REALIZAR UMA
COMPARAÇÃO DO QUE FOI
PLANEJADO COM O QUE FOI
EFETIVAMENTE REALIZADO



RELATÓRIO DE ANÁLISE DE RISCOS DAS
ENTIDADES QUE RECEBERAM VERBAS
POR MEIO DE EMENDAS IMPOSITIVAS



DISCORRER SOBRE OS PARÂMETROS USADOS NO
RELATÓRIO PARA GARANTIR QUE AS PARCEIRIZAÇÕES
ANALISADAS SEJAM CONCLUÍDAS



**BELO
HORIZONTE**
PREFEITURA

trabalho energia coração



Número	Autores	Objeto do Gasto / Texto	Órgão	Valor	CNPJ
100	Nome do vereador que destinou a verba	reforço da dotação orçamentária para projetos ambientais; execução de atividades socioassistenciais; promoção de cursos profissionalizantes; fomento de atividade esportiva	Secretaria de destinação da verba	80000 450.000 850.000 1.000.000	CNPJ da instituição

AVALIAR SE A INSTITUIÇÃO TEM CONDIÇÕES DE CUMPRIR A FINALIDADE SOCIAL PARA QUAL A VERBA FOI DESTINADA, ANALISANDO QUAL O RISCO DE NÃO APLICAÇÃO DEVIDA DESSES VALORES

Coleta de informações sobre cada entidade em diversas bases de dados:

- da Prefeitura Municipal de Belo Horizonte
- da Receita Federal
- da Controladoria-Geral da União
- dos Tribunais de Justiça
- Outros entes públicos
- Portais de dados abertos na internet
- Redes sociais e Google

Nível de risco	Avaliação de riscos	Descrição
Baixo	Aceitável como é apresentado	O risco pode ser aceito sem adoção de medidas iniciais.
Médio	Tolerável sob controle	Convém que um acompanhamento, em termos de gestão de riscos, seja realizado.
Alto	Inaceitável	Convém que medidas para reduzir o risco sejam tomadas absolutamente no curto prazo. Caso contrário, convém que a parceria não seja concretizada.

PARÂMETROS ANALISADOS

ENDEREÇO CONSOLIDADO E EFETIVO EXERCÍCIO DE ATIVIDADES RELACIONADAS AO INTERESSE PÚBLICO

- Análise de imagens da entidade no Google View
- Verificação da existência de placas ou menção à entidade
- Indícios de que a atividade de interesse público é desenvolvida nesse local, por meio da averiguação de redes sociais
- Verificar se a atividade apontada realmente atende ao interesse público
- Conferir se o CNAE (Classificação Nacional de Atividades Econômicas) da entidade é compatível com o objetivo da destinação da verba

PARÂMETROS ANALISADOS

VERIFICAÇÃO DO TEMPO DE CRIAÇÃO

- Uma entidade criada às vésperas da destinação da verba pode ser um indício de irregularidade
- O pouco tempo de criação pode implicar em pouca experiência na prestação do serviço

EXPERIÊNCIA NO RAMO

Uma vasta experiência no ramo pode ser um indício de que a entidade cumprirá o objetivo para o qual a verba foi destinada de modo satisfatório

VÍNCULOS ANTERIORES DA ENTIDADE COM A PBH E/OU DEMAIS ÓRGÃOS PÚBLICOS

A existência de contratos anteriores firmados com a Administração municipal ou de outros entes permite verificar se consta ou não pendência nas prestações de contas apresentadas pela entidade

PARÂMETROS ANALISADOS

POSSÍVEL VÍNCULO DIRETO DO(S) RELATOR(RES) EM RELAÇÃO AO QUADRO SOCIETÁRIO DA ENTIDADE

Verificar se a relação é apta a indicar vício na impessoalidade ou favorecimento, ou se não interfere na prestação do serviço

PARÂMETROS ANALISADOS

AVALIAÇÃO REPUTACIONAL DA ENTIDADE

- Existência de denúncias e/ou processos administrativos no BH Digital
- Notícias de irregularidades
- Sanções de suspensão ou impedimento
- Contas julgadas irregulares pelo TCU
- Ações judiciais relevantes, como improbidade administrativa

A ANÁLISE DE RISCOS

- Não tem o condão de cancelar ou de impossibilitar a parcerização
- Não impede a verificação por outros órgãos



TEM COMO OBJETIVO SUBSIDIAR A
DECISÃO DOS GESTORES
RESPONSÁVEIS PELA DESTINAÇÃO DAS
VERBAS E PELA CELEBRAÇÃO DOS
CONTRATOS



**BELO
HORIZONTE**
PREFEITURA

trabalho energia coração



**BELO
HORIZONTE**
P R E F E I T U R A

trabalho energia coração