

Município de Mesópolis

Rua José Galice, 1785

CNPJ.:65712069000193 FONE: 17-3638-8700 / Mesópolis-SP

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
1º Quadrimestre/2019.**

Mesópolis/SP

1. INTRODUÇÃO

Atendendo ao que preceitua a Legislação vigente, os artigos 75 a 82 da Lei 4.320/64; o Decreto Lei nº 200/67; os artigos 37,42 e 165 da Constituição Federal; o Art. nº 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal; e demais legislações pertinentes, apresentamos o Relatório de Controle Interno, elaborado com observação aos Relatórios Setorizados emitidos pelos auxiliares de Controle Interno de cada Órgão da Administração Pública Municipal, o qual encaminhamos ao Prefeito Municipal, à Câmara Municipal de Vereadores e ao Tribunal de Contas do Estado, bem como publicamos o mesmo na página do Município na web.

Em cumprimento ao Comunicado TC 32/2012 e 35/2015 publicada no site do Tribunal de Contas do estado de São Paulo.

Este Relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programadas para o exercício analisado, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

Assim, ao mesmo tempo em que demonstra ações do governo em termos físico-financeiros, pode se constituir num instrumento auxiliar em nível gerencial a fim de conduzir a gestão pública municipal, tornando-a, essencialmente, voltada para o atendimento dos interesses coletivos.

2. ABORDAGEM DO RELATÓRIO

Os relatórios consistirão no controle da execução orçamentária, patrimonial, financeira e operacional e outros necessários ao acompanhamento efetivo da Administração Pública Municipal em seus mais diversos níveis, o qual entre eles contemplarão a verificação de:

- Orçamento;
- Receita Orçamentária;
- Receita em relação à LDO;
- Despesa Orçamentária;
- Despesa Realizada;
- Disponibilidade Financeira;
- Controle da Despesa;
- Crédito Orçamentário;
- Dívida Ativa;
- Adiantamentos;
- Gestão da Saúde;
- Ensino;
- FundeB;
- Gasto com Pessoal com relação à Receita Corrente Líquida(RCL);
- Licitações;
- Contratos;
- Precatórios;
- Obras e Reformas;
- Dívida Consolidada Líquida;
- Controle de Frota;
- Controle de Bens Patrimoniais;
- Subvenções Sociais;
- Resultado Primário;
- Resultado Nominal;
- Publicação Legal de Relatórios;
- Limitação de Empenhos;
- Audiências Públicas;
- Outras informações necessárias;
- Tesouraria;
- Conciliação Bancária.

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

- Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis financeiros e operacionais;
- Prevenir erros e irregularidades e, em caso de ocorrência destes, possibilitar descobri-los 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 acompanhamento que se exerce através de relatórios e informações dos auxiliares de controle interno de cada setor;
- Salvaguardar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.

Dividimos o relatório nos tópicos listados a seguir:

- * Introdução;
- * Abordagem do Relatório;
- * Controles Verificados;
- * Parecer;
- * Conclusão.

VERIFICAÇÃO E CONTROLE DAS ÁREAS DE ABRANGÊNCIA DO CONTROLE INTERNO

CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

Orçamento 2019

Receita	R\$	Despesa	R\$
Receitas Correntes	17.677.000,00	Despesa Corrente	13.791.000,00
Receita Corrente Intra Orc	0,00	Despesa de Capital	349.000,00
Receitas de Capital	0,00	Reserva de Contingência	170.000,00
Dedução da Receita	-2.597.000,00		
Total da Receita	15.080.000,00	Total da Despesa	14.310.000,00

Para o exercício de **2019** a despesa foi fixada e a receita foi estimulada, pela Lei Municipal nº **25** de **14/11/2018**, no valor de **R\$ 15.080.000,00** (QUINZE MILHÕES OITENTA MIL REAIS).

Receita Orçada para o exercício:

A receita orçada para o exercício foi de **R\$ 15.080.000,00** (QUINZE MILHÕES OITENTA MIL REAIS), sendo:

Receitas Correntes: **R\$ 17.677.000,00** (DEZESSETE MILHÕES SEISCENTOS E SETENTA E SETE MIL REAIS).

Receita Corrente Intra Orçamentária: **R\$ 0,00** ().

Receitas de Capital: **R\$ 0,00** ().

Deduções de Receita: **-R\$ 2.597.000,00** (DOIS MILHÕES QUINHENTOS E NOVENTA E SETE MIL REAIS).

Despesa Orçada para o exercício:

A despesa orçada para o exercício foi de **R\$ 14.310.000,00** (QUATORZE MILHÕES TREZENTOS E DEZ MIL REAIS), sendo:

Despesa Corrente: **R\$ 13.791.000,00** (TREZE MILHÕES SETECENTOS E NOVENTA E UM MIL REAIS).

Despesa Capital: **R\$ 349.000,00** (TREZENTOS E QUARENTA E NOVE MIL REAIS).

Reserva de Contingência: **R\$ 170.000,00** (CENTO E SETENTA MIL REAIS).

Analisada a Lei Orçamentária Anual, foi constatado o atendimento das regras de elaboração previstas na Lei Federal nº 4320/1964 e na Lei Complementar nº 101/2000.

A estimativa da receita levou em consideração critérios objetivos que pudessem influenciar à arrecadação.

Também foi cumprido o princípio da transparência, sendo realizadas audiências públicas para discussão da peça orçamentária, inclusive quanto às metas e objetivos a serem priorizados no exercício.

A estimativa das receitas e fixação das despesas levou em conta as metas fiscais previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, mantendo a previsão do resultado a ser alcançado no exercício.

Quanto aos créditos adicionais, está prevista na LOA, em seu artigo 4º, dispositivo que autoriza o Poder Executivo a suplementar verbas nas mesmas categorias de despesa, em conformidade com as orientações do TCE/SP.

A Lei Orçamentária Anual poderá conter autorização para realizar, até o limite de 20% da despesa inicialmente fixada para a realização de transposições, remanejamentos e transferências de uma categoria de programação para outra ou de um órgão orçamentário para outro.

Ao final, para cobertura de despesas imprevistas e emergenciais, o orçamento estabeleceu reserva de contingência, equivalente a 1% da Receita Corrente Líquida.

Sendo esses os maiores aspectos de relevância, não há maiores destaques a serem formulados sobre a avaliação do orçamento municipal.

Realização da Receita Orçamentária

A Receita Orçamentária por origem no período está assim representada:

Discriminação	No Período	%	Até o Período	%
RECEITAS ORÇAMENTÁRIA	6.177.291,71	100,00	6.177.291,71	100,00
Receitas Correntes	5.733.115,78	92,81	5.733.115,78	92,81
Receita Tributária	187.296,99	3,03	187.296,99	3,03
Receitas de Contribuição	50.944,90	0,82	50.944,90	0,82
Receita Patrimonial	20.942,16	0,34	20.942,16	0,34
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	5.362.261,94	86,81	5.362.261,94	86,81
Outras Rec. Correntes	111.669,79	1,81	111.669,79	1,81
Receitas de Capital	444.175,93	7,19	444.175,93	7,19
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Convênios	444.175,93	7,19	444.175,93	7,19
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Dedução da Receita	-879.677,73	-14,24	-879.677,73	-14,24
(-) Fundeb	-879.677,73	-14,24	-879.677,73	-14,24
TOTAL RECEITAS	5.297.613,98	85,76	5.297.613,98	85,76

Até o período analisado as receitas orçamentárias apresentam-se no montante total um valor de R\$ **5.297.613,98** (CINCO MILHÕES DUZENTOS E NOVENTA E SETE MIL SEISCENTOS E TREZE REAIS E NOVENTA E OITO CENTAVOS), nelas incluídas todas as receitas de impostos, taxas, contribuições, aplicações financeiras, transferências constitucionais (FPM, ICMS, ICMS-LC, IPVA, IPI, ITR), as receitas de capital para investimentos e as deduções das parcelas referente aos 20% retidos pela união.

Análise da Receita em relação à prevista na LOA.

Período	Prevista na LOA	Receita Realizada		Diferença até o período
		No Período	Até o Período	
1º Quadrimestre	5.026.666,67	5.297.613,98	5.297.613,98	-270.947,31
2º Quadrimestre	5.026.666,67			
3º Quadrimestre	5.026.666,66			
TOTAL	15.080.000,00	5.297.613,98	5.297.613,98	9.782.386,02

As receitas orçamentárias previstas na LOA somam-se o montante de R\$ 15.080.000,00 (QUINZE MILHÕES OITENTA MIL REAIS) divididas por Quadrimestre. Após essa divisão obteve-se um resultado de arrecadação acumulada até o período de R\$ 5.297.613,98 (CINCO MILHÕES DUZENTOS E NOVENTA E SETE MIL SEISCENTOS E TREZE REAIS E NOVENTA E OITO CENTAVOS), ocasionando um Superávit de arrecadação de R\$ -270.947,31 (). Não sendo necessário ser tomada nenhuma providência por parte dos gestores pelo motivo de que CUMPRIMENTO da meta estabelecida.

Realização da Despesa Orçamentária

Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada

Receita Arrecadada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	Saldo a Liquidar	Saldo a Pagar
5.297.613,98	6.800.417,94	4.534.315,51	3.590.850,76	2.266.102,43	943.464,75

Até o período analisado as receitas orçamentárias atingiram um montante total de arrecadação no valor de R\$ **5.297.613,98** (CINCO MILHÕES DUZENTOS E NOVENTA E SETE MIL SEISCENTOS E TREZE REAIS E NOVENTA E OITO CENTAVOS).

As despesas orçamentárias empenhadas foram realizadas no valor de R\$ **6.800.417,94** (SEIS MILHÕES OITOCENTOS MIL QUATROCENTOS E DEZESSETE REAIS E NOVENTA E QUATRO CENTAVOS), quando confrontadas com a receita realizada no valor de R\$ **5.297.613,98** (CINCO MILHÕES DUZENTOS E NOVENTA E SETE MIL SEISCENTOS E TREZE REAIS E NOVENTA E OITO CENTAVOS) ocasionou um **Déficit** orçamentário representando resultado em percentual de - **28,37%**. Importante ressaltar que no valor empenhado constam algumas despesas são de caráter global, ficando sua liquidação condicionada a efetiva realização da despesa no decorrer do exercício, conforme necessidade da entidade.

As despesas orçamentárias liquidadas foram realizadas no valor de R\$ **4.534.315,51** (QUATRO MILHÕES QUINHENTOS E TRINTA E QUATRO MIL TREZENTOS E QUINZE REAIS E CINQUENTA E UM CENTAVOS), quando confrontadas com a receita realizada no valor de R\$ **5.297.613,98** (CINCO MILHÕES DUZENTOS E NOVENTA E SETE MIL SEISCENTOS E TREZE REAIS E NOVENTA E OITO CENTAVOS) ocasionou um **Superávit** orçamentário representando resultado em percentual de **14,41%**. Valor esse que aproxima-se o mais real possível da situação da entidade analisada, uma vez que as despesas liquidadas foram realmente executadas pela administração e não constam aqui valores referente a empenhos globais de contratos.

Comparativo da Despesa Orçada com a Realizada.

Descrição	Orçado	EMPENHADO	
		No Período	Até o Período
GABINETE DO PREFEITO	1.022.000,00	452.752,55	452.752,55
FUNDO MUNIC DOS DIREITOS CRIANÇA E D	30.000,00	0,00	0,00
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	65.000,00	28.119,38	28.119,38
ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO	1.257.000,00	677.023,99	677.023,99
FINANÇAS	1.267.000,00	647.526,72	647.526,72
ENSINO INFANTIL	520.000,00	216.504,11	216.504,11
ENSINO FUNDAMENTAL	1.087.000,00	512.128,88	512.128,88
FUNDEB	1.500.000,00	444.459,53	444.459,53
ASSITENCIA EDUCACIONAL	672.000,00	350.900,99	350.900,99
SERVIÇOS URBANOS E DE UTILIDADE PUB	1.437.000,00	852.035,46	852.035,46
AGRICULTURA	268.000,00	72.622,93	72.622,93
MEIO AMBIENTE	270.000,00	70.978,41	70.978,41
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	3.575.000,00	1.686.538,61	1.686.538,61
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCI	598.000,00	282.751,82	282.751,82
FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO	7.000,00	3.750,00	3.750,00
SERM - SERVIÇOS DE ESTRADAS	536.000,00	218.147,37	218.147,37
CULTURA, ESPORTE E LAZER	199.000,00	284.177,19	284.177,19
-			
Suplementado	0,00	1.154.094,33	1.154.094,33
Anulado	0,00	-371.741,74	-371.741,74
Total	14.310.000,00	6.800.417,94	6.800.417,94

Analisando o quadro acima ondem constam os valores orçados para o exercício de **2019**, no valor R\$ **14.310.000,00** (QUATORZE MILHÕES TREZENTOS E DEZ MIL REAIS), distribuídos pelas unidades orçamentarias demonstradas. Foi empenhado o valor de R\$ **6.800.417,94** (SEIS MILHÕES OITOCENTOS MIL QUATROCENTOS E DEZESSETE REAIS E NOVENTA E QUATRO CENTAVOS) acumulado até o período, sendo necessário realizar alterações orçamentarias onde ficam-se divididas de Suplementações no valor de R\$ **1.154.094,33** (UM MILHÃO CENTO E CINQUENTA E QUATRO MIL NOVENTA E QUATRO REAIS E TRINTA E TRES CENTAVOS) e Anulações no valor de R\$ **-371.741,74** (TREZENTOS E SETENTA E UM MIL SETECENTOS E QUARENTA E UM REAIS E SETENTA E QUATRO CENTAVOS - NEGATIVO).

Disponibilidades Financeira

DESCRIÇÃO	SALDO
TOTAL	1.861.126,61

As disponibilidades financeiras correspondem ao valor realmente efetivo de recursos financeiros que o ente dispõe até o período realizado. Corresponde esse valor através do saldo inicial do exercício somando-se as entradas de recursos e retirando-se os pagamentos.

Estão divididas em contas movimento, vinculadas, educação e saúde.

Controle da Despesa

O Orçamento Público, em sentido amplo, é um documento legal (aprovado por lei) contendo a previsão de receitas e a estimativa de despesas a serem realizadas no exercício. O orçamento é baseado em estudos e documentos cuidadosamente tratados que irão compor todo o processo de elaboração orçamentária da entidade.

Tem como objetivo principal controlar os programas e projetos, em consonância com as diretrizes do Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), com acompanhamento da execução orçamentária através da avaliação das audiências públicas.

Durante o acompanhamento das metas propostas no Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual – LOA, foi verificado que algumas já foram executadas parcialmente e outras integralmente, as que ainda não foram realizadas no exercício corrente, caso não ocorra sua execução integral deverão ser contempladas nos exercícios subsequentes.

De acordo com o resultado da despesa liquidada do exercício R\$ 763.298,47 (SETECENTOS E SESSENTA E TRES MIL DUZENTOS E NOVENTA E OITO REAIS E QUARENTA E SETE CENTAVOS) não é necessário ser tomada nenhuma providencia por parte dos gestores pelo motivo de que SUPERÁVIT da meta estabelecida.

Com o controle nos gastos municipais, tivemos a condições de alcançar o cenário positivo verificando atualmente na gestão financeira da prefeitura, o pagamento em dia de salários do funcionalismo, dos fornecedores e dos prestadores de serviço, e a realização de novas obras com recursos próprios. Mesmo com estes resultados positivos, o momento é de prudência diante da política econômica nacional, ressaltando que grande parte da arrecadação da Prefeitura ainda é proveniente das transferências de recursos por parte do Governo Federal e do Governo do Estado, principalmente devido, respectivamente, aos repasses do FPM (Fundo de Participação dos Municípios) e do ICMS (Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços).

Controle dos Créditos Orçamentários e Adicionais

No exercício até o período analisado foram abertos os seguintes créditos adicionais:

Autorização	Número	Data	Valor Sup	Valor Anul	Recursos
Decreto	1	02/01/2019	41.980,00	41.980,00	Suplementar
Decreto	10	01/02/2019	1.750,00	1.750,00	Suplementar
Decreto	12	14/02/2019	130.033,85	0,00	Especial
Decreto	13	14/02/2019	146.250,00	0,00	Especial
Decreto	14	14/02/2019	243.750,00	0,00	Especial
Decreto	15	14/02/2019	7.000,00	2.000,00	Suplementar
Decreto	18	27/02/2019	30.000,00	30.000,00	Especial
Decreto	19	27/02/2019	7.000,00	7.000,00	Especial
Decreto	2	02/01/2019	91.935,84	0,00	Suplementar
Decreto	21	01/03/2019	39.000,00	39.000,00	Suplementar
Decreto	24	27/03/2019	18.000,00	0,00	Suplementar
Decreto	25	27/03/2019	25.000,00	0,00	Suplementar
Decreto	27	29/03/2019	44.217,90	40.000,00	Suplementar
Decreto	28	01/04/2019	5.100,00	5.100,00	Suplementar
Decreto	30	30/04/2019	177.800,00	177.800,00	Especial
Decreto	8	21/01/2019	25.795,38	27.111,74	Suplementar
TOTAL			1.034.612,97	371.741,74	662.871,23

No exercício de **2019** até o período analisado a entidade realizou um montante total de Créditos Adicionais no valor de R\$ 1.034.612,97 (UM MILHÃO TRINTA E QUATRO MIL SEISCENTOS E DOZE REAIS E NOVENTA E SETE CENTAVOS) sendo eles distribuídos em R\$ 0,00 () por lei , devidamente aprovadas pelo legislativo, uma vez em que trata-se de dotação que não foram possíveis sua previsão quando na oportunidade da elaboração do orçamento e R\$ 1.034.612,97 (UM MILHÃO TRINTA E QUATRO MIL SEISCENTOS E DOZE REAIS E NOVENTA E SETE CENTAVOS) por decretos, amparados pela Lei Orçamentária Anual número 25 de 14/11/2018.

Controle Financeiro

Dívida Ativa

Quanto a Dívida Ativa, apresentamos a situação no quadro a seguir com valores nominais:

Período	Valor Lançado / Inscrito no Período	Valor Recebido ou cancelado no Período	Saldo Dívida Ativa
Saldo em 31/12/2018	0,00	0,00	357.336,82
1º Quadrimestre/2019	0,00	7.739,25	349.597,57

A dívida ativa no início do exercício somava um montante de R\$ 357.336,82, (TREZENTOS E CINQUENTA E SETE MIL TREZENTOS E TRINTA E SEIS REAIS E OITENTA E DOIS CENTAVOS), até o período analisado houveram recebimentos e cancelamentos no valor total de R\$ 7.739,25, (SETE MIL SETECENTOS E TRINTA E NOVE REAIS E VINTE E CINCO CENTAVOS).

Importante ressaltar sobre a dívida ativa é que há necessidade de uma medida efetiva para aumentar a arrecadação dos débitos inscritos, sejam elas notificações amigáveis ou judiciais.

Adiantamentos

Os adiantamentos feitos pela Prefeitura Municipal foram todos analisados pelo sistema de controle interno, que elaborou pareceres individualizados para cada prestação de contas, em atendimento à orientação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo. Todos os casos foram evidenciados os motivos das viagens, foram apresentadas notas fiscais, recibos onde todas as despesas comprovadas de acordo com os pedidos de adiantamento.

Gestão Saúde

Evidenciamos abaixo quadro da aplicação dos recursos em Saúde:

Período	Receita Base de Cálculo	Mínimo a Aplicar (15%)	Valor Aplicado	%	Dotação Atualizada	%
1º Quadrimestre/	4.566.571,34	684.985,70	1.327.336,50	29,07	3.037.000,00	66,51
Total	4.566.571,34	684.985,70	1.327.336,50	29,07	3.037.000,00	66,51

A Receita Bruta de Impostos, Receitas de Transferências, Receita da Dívida Ativa e Receita de Multas e Juros de Impostos e Dívida Ativa, acumulada no exercício **2019, 1º Quadrimestre** foi de R\$ 4.566.571,34 (QUATRO MILHÕES QUINHENTOS E SESSENTA E SEIS MIL QUINHENTOS E SETENTA E UM REAIS E TRINTA E QUATRO CENTAVOS), sendo este base de cálculo para apuração do valor mínimo 15% a ser aplicado em Saúde no exercício, para acompanhamento e controle, o valor a aplicar é R\$ 684.985,70 (SEISCENTOS E OITENTA E QUATRO MIL NOVECIENTOS E OITENTA E CINCO REAIS E SETENTA CENTAVOS), estabelecida no art. 198 da Constituição Federal. O município aplicou R\$ 1.327.336,50 (UM MILHÃO TREZENTOS E VINTE E SETE MIL TREZENTOS E TRINTA E SEIS REAIS E CINQUENTA CENTAVOS), correspondendo a um percentual de **29,07%**. Ficando **Acima** do índice legal exigido, porém, o índice é apurado efetivamente ao final do exercício, considerando a aplicação anual nos últimos doze meses.

Foram realizadas visitas de rotinas nas UBS's do município para fiscalização in loco para averiguação da real situação efetiva da saúde no município.

Foram avaliados filas de espera, atendimentos médicos, atendimentos ambulatoriais, odontológicos, fisioterapeutas, farmaceuticos, entre outros, e foi constatado pleno atendimento do serviço de saúde à população.

Gastos Manutenção de Desenvolvimento do Ensino.

Evidenciamos abaixo quadro elucidativo da aplicação dos recursos com a manutenção e desenvolvimento do Ensino:

Período	Receita Base de Cálculo	Valor Min. Aplicar (25%)	Despesa Empenhada	(-) Dedução	Aplicado	%
1º Quadrimestre/	4.566.571,34	1.141.642,84	1.443.363,72	83.354,09	1.360.009,63	29,78
Total	4.566.571,34	1.141.642,84	1.443.363,72	83.354,09	1.360.009,63	29,78

A Receita Bruta de Impostos mais Receitas de Transferências e a Receita da Dívida Ativa acumulada no **1º Quadrimestre de 2019** é de R\$ 4.566.571,34 (QUATRO MILHÕES QUINHENTOS E SESSENTA E SEIS MIL QUINHENTOS E SETENTA E UM REAIS E TRINTA E QUATRO CENTAVOS), sendo este base de cálculo para apuração do valor mínimo 25% a ser aplicado em Educação no exercício, para acompanhamento e controle, o valor mínimo a aplicar é R\$ 1.141.642,84 (UM MILHÃO CENTO E QUARENTA E UM MIL SEISCENTOS E QUARENTA E DOIS REAIS E OITENTA E QUATRO CENTAVOS) conforme Art. 212 C.F. No entanto, o município aplicou R\$ 1.360.009,63 (UM MILHÃO TREZENTOS E SESSENTA MIL NOVE REAIS E SESSENTA E TRES CENTAVOS), correspondendo a um percentual de **29,78%**. Ficando Acima do índice legal exigido, que é de 25% proporcional ao exercício, entretanto, o índice deverá ser apurado efetivamente no final do exercício.

Foram realizadas visitas de rotinas nas escolas do município para fiscalização in loco para averiguação da real situação efetiva da educação no município.

Foram avaliados qualidade de ensino, quantidade de alunos em salas, qualidade da merenda escolar, entre outros, e foi constatado pleno atendimento do serviço de educação à população.

Aplicação do Fundeb

Demonstrativo dos valores retornados do FUNDEB e despesas pagas com o respectivo recurso:

Receita		Despesa	
Valor Recebido	503.956,75	Folha/Enc. Fund./Pré	308.752,17
Rend. Aplicação Financeira	955,05	Outras Despesas	0,00
Total	504.911,80	Total	308.752,17

(+) Receita no Período	503.956,75
(+) Rendimento Conta Aplicação Financeira	955,05
(-) Despesa do Período	308.752,17
Saldo a Aplicar	196.159,63

Até o período analisado o total recebido de transferências do FUNDEB somando-se as aplicações financeiras totalizaram um montante de R\$ R\$ 504.911,80 (QUINHENTOS E QUATRO MIL NOVECENTOS E ONZE REAIS E OITENTA CENTAVOS).

O total das despesas pagas no mês foi de R\$ R\$ 308.752,17 (TREZENTOS E OITO MIL SETECENTOS E CINQUENTA E DOIS REAIS E DEZESSETE CENTAVOS). Destes foram aplicados R\$ R\$ 308.752,17 (TREZENTOS E OITO MIL SETECENTOS E CINQUENTA E DOIS REAIS E DEZESSETE CENTAVOS) em despesas com folha de pagamento e encargos da Pré-Escola e Ensino Fundamental e R\$ R\$ 0,00() em despesas com manutenção das atividades da Pré-Escola, do Ensino Fundamental e da Secretaria.

Após as receitas realizadas e os devidos pagamentos efetivados restou um saldo bancário a aplicar um total de R\$ R\$ 196.159,63 (CENTO E NOVENTA E SEIS MIL CENTO E CINQUENTA E NOVE REAIS E SESSENTA E TRES CENTAVOS).

Demonstrativo da aplicação do percentual mínimo de 60% em despesas com remuneração de profissionais do magistério do ensino fundamental.

Período	Retorno FUNDEB	Mínim. Aplic. com Remuneração de Professores Fundamental e Pré-Escola	%	Valor Folha + Encargos Fundamental Pré-Escolar	%
1º Quadrimestre/2019	504.911,80	302.947,08	60,00	415.602,66	82,31
TOTAL	504.911,80	302.947,08	60	415.602,66	82,31

O mínimo de 60% refere-se à parcela dos recursos recebidos do FUNDEB que deve obrigatoriamente ser aplicada em remuneração dos profissionais do magistério.

O índice obrigatório é exigido ao final de cada exercício, devendo sua aplicação ser efetivada observando-se os doze meses do final do ano.

Até o período analisado o município efetivou despesas no montante de R\$ 415.602,66 (QUATROCENTOS E QUINZE MIL SEISCENTOS E DOIS REAIS E SESSENTA E SEIS CENTAVOS), representando um percentual de 82,31% ficando assim evidente que CUMPRIU o mínimo estabelecido referente aos 60%.

Resumo da aplicação com recursos do FUNDEB

Descricao	Valor Recebido no FUNDEB	Despesa Emp. Magistério (60%)	%	Despesa Emp. outras 40%	%	Total da Despesa Empenhada	%	Despesa Paga
1º Quadrimestre/2019	504.911,80	415.602,66	82,31	5.000,00	0,99	420.602,66	83,30	308.752,17
Total	504.911,80	415.602,66	82,31	5.000,00	0,99	420.602,66	83,30	308.752,17

Com relação à aplicação total do FUNDEB o município tem que aplicar no mínimo 95% dos recursos recebidos do FUNDEB no exercício, caso aplique o mínimo de 95% o restante denominado de saldo residual deve-se ser aplicado até o termino do primeiro trimestre do exercício subsequente, com abertura de crédito especial para efetuar as despesas e abertura de conta específica denominada de saldo residual com consequente transferência do saldo financeiro.

Observa-se que do total de R\$ 504.911,80 (QUINHENTOS E QUATRO MIL NOVECENTOS E ONZE REAIS E OITENTA CENTAVOS) recebidos mais o rendimento da aplicação financeira do período, o município aplicou R\$ 420.602,66 (QUATROCENTOS E VINTE MIL SEISCENTOS E DOIS REAIS E SESENTA E SEIS CENTAVOS) representando um percentual de 83,30% ficando assim evidente que NÃO CUMPRIU o mínimo estabelecido referente aos 95%.

Entretanto, sabe-se que o índice obrigatório é exigido ao final de cada exercício, devendo sua aplicação ser efetivada observando-se o encerramento do exercício.

Controle Pessoal

Poder Executivo

Demonstrativo dos Gastos de Pessoal em Relação à Receita Corrente Líquida:

Descrição	Receitas Correntes Arrecadadas	(-) Dedução	(=) RCL	Valor da Folha	%
mai/2018	1.474.876,04	233.548,10	1.241.327,94	637.716,40	51,37
jun/2018	1.387.807,62	196.353,81	1.191.453,81	631.074,60	52,97
jul/2018	1.524.066,27	167.295,61	1.356.770,66	618.772,09	45,61
ago/2018	1.154.206,83	175.088,31	979.118,52	618.605,20	63,18
set/2018	1.109.151,14	154.569,65	954.581,49	606.208,01	63,51
out/2018	1.226.783,30	190.129,88	1.036.653,42	674.391,26	65,05
nov/2018	1.210.748,71	186.346,95	1.024.401,76	665.637,24	64,98
dez/2018	1.858.315,33	224.635,22	1.633.680,11	668.868,92	40,94
jan/2019	1.508.307,07	241.297,76	1.267.009,31	671.959,24	53,04
fev/2019	1.523.772,44	240.367,80	1.283.404,64	644.210,86	50,20
mar/2019	1.339.214,20	196.234,04	1.142.980,16	654.241,56	57,24
abr/2019	1.361.822,07	201.778,13	1.160.043,94	450.481,12	38,83
Total	16.679.071,02	2.407.645,26	14.271.425,76	7.542.166,50	52,85

A despesa com pessoal total contabilizada nos últimos 12 meses foi de R\$ 7.542.166,50 (SETE MILHÕES QUINHENTOS E QUARENTA E DOIS MIL CENTO E SESSENTA E SEIS REAIS E CINQUENTA CENTAVOS). Ao comparar com a receita corrente líquida do mesmo período que foi no montante de R\$ 14.271.425,76 (QUATORZE MILHÕES DUZENTOS E SETENTA E UM MIL QUATROCENTOS E VINTE E CINCO REAIS E SETENTA E SEIS CENTAVOS), obteve-se um percentual de aplicação de 52,85% ficando assim evidente que CUMPRIU o mínimo estabelecido referente aos 54%.

RECOMENDAÇÃO

Parágrafo único. Se a despesa total com pessoal exceder a 95% (noventa e cinco por cento) do limite, ou seja, 51.30%, são vedados ao Poder ou órgão referido no art. 20 que houver incorrido no excesso:

I - concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição (X - a remuneração dos servidores públicos e o subsídio de que trata o § 4º do art. 39 somente poderão ser fixados ou alterados por lei específica, observada a iniciativa privativa em cada caso, assegurada revisão geral anual, sempre na mesma data e sem distinção de índices);

II - criação de cargo, emprego ou função;

III - alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;

IV - provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;

V - contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e as situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias.

Controle de Licitações e Contratos.

Licitações:

Numero	Data	Modalidade	Objeto	Valor
2/2019	18/02/2019	Pregão	REALIZACAO DE EXAMES LABORATORIAIS	20.000,00
3/2019	14/02/2019	Pregão	REFERENTE A AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADOS A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	367.751,70
4/2018	23/01/2019	Tomada de Preços	PRESTACAO DE SERVICOS DE CONSULTORIA E ASSESSORIA PUBLICA NA AREA CONTABIL DURANTE O EXERCICIO DE 2019.	97.800,00
4/2019	25/02/2019	Pregão	AQUISICAO DE PNEUS E SERVICOS PARA MANUTENCAO DA FROTA MUNICIPAL	185.420,00
5/2019	27/02/2019	Pregão	AQUISICAO DE MATERIAIS DE HIGIENE/LIMPEZA E GAS DESTINADO A DIVERSOS SETORES DA MUNICIPALIDADE	131.887,60
6/2019	01/03/2019	Pregão	CONTRATACAO DE MECIDO PARA ATENDIMENTO DA UNIDADE DE SAUDE LOCAL	146.450,00
7/2019	17/04/2019	Pregão	REFERENTE A CONTRATACAO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS TECNICO PROFISSIONAIS JUNTO AO CRAS	81.160,00
8/2019	17/04/2019	Pregão	REFERENTE A CONTRATACAO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE MATERIAIS DE ENFERMAGEM	236.298,59
9/2019	17/04/2019	Pregão	REFERENTE A CONTRATACAO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE MATERIAL DE CONSTRUCAO	94.769,15
20/2018	01/01/2019	Pregão	REFERENTE A AQUISICAO DE COMBUSTIVEIS DESTINADOS AO ABASTECIMENTO DA FROTA MUNICIPAL DURANTE O EXERCICIO DE 2019.	739.360,00

TOTAL DE LICITAÇÕES ATÉ O PERÍODO	VALOR
10	2.100.897,04

Até o período analisado o município realizou 10 licitações totalizando um montante de R\$ 2.100.897,04 (DOIS MILHÕES CEM MIL OITOCENTOS E NOVENTA E SETE REAIS E QUATRO CENTAVOS), divididas nas modalidades de: Pregão 9 com valor total de R\$ 2.003.097,04 (DOIS MILHÕES TRES MIL NOVENTA E SETE REAIS E QUATRO CENTAVOS), Tomada de Preços 1 com valor total de R\$ 97.800,00 (NOVENTA E SETE MIL OITOCENTOS REAIS).

Os editais foram publicados nas respectivas datas.

Pela documentação analisada, foi constatado que os processos licitatórios atendem as exigências da Lei 8.666/93. A Comissão Permanente de Licitação foi legalmente constituída e a documentação verificada encontra-se em ordem, foram observados os procedimentos cabíveis com pareceres jurídicos nos atos praticados analisados.

Foi acompanhado aleatoriamente alguns processos licitatórios para verificação IN LOCCO e tudo estava de acordo com a legislação vigente.

Contratos

Numero	Data	Data Termino	Tipo	Objeto	Valor
1/2019	07/01/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	FORNECIMENTO DE SISTEMA DE CONTROLE DE ABASTECIMENTO DA FROTA MUNICIPAL DURANTE O EXERCICIO DE 2019	11.400,00
2/2019	07/01/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	PRESTACAO DE SERVICOS DE LEVANTAMENTO, PREPARACAO. DIGITALIZACAO E INDEXACAO EM SOFTWARE DAS LEIS, LEIS COMPLEMENTARES, DECRETOS, PORTARIAS E LICITACOES.	17.400,00
3/2019	07/01/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	PRESTACAO DE SERVICOS DE CONSULTORIA, ACOMPANHAMENTO E TREINAMENTO EM SISTEMAS DO MINISTERIO DA SAUDE, MANUTENCAO E INFRAESTRUTURA DE REDES.	13.200,00
4/2019	07/01/2019	31/12/2019	Outros	REFERENTE A PRESTACAO DE SERVICOS DE DIVULGACAO DE ATOS OFICIAIS DO MUNICIPIO DURANTE O EXERCICIO DE 2019.	4.860,00
5/2019	23/01/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	PRESTACAO DE SERVICOS DE CONSULTORIA E ASSESSORIA PUBLICA NA AREA CONTABIL DURANTE O EXERCICIO DE 2019.	97.800,00
6/2019	28/01/2019	31/12/2019	Outros	PRESTACAO DE SERVICOS DE ASSISTENCIA TECNICA E MANUTENCAO EM RELOGIOS DE PONTO	3.420,00
7/2019	28/01/2019	31/12/2019	Outros	SERVICOS DE ASSESSORIA JUNTO AO SICONV	12.000,00
8/2019	28/01/2019	31/12/2019	Outros	SERVICOS DE ASSESSORIA JUNTO A ASSISTENCIA SOCIAL/CRAS	8.483,28
9/2019	28/01/2019	31/12/2019	Outros	SERVICOS DE ASSESSORIA E TREINAMENTO JUNTO AO SETOR TRIBUTARIO	12.600,00
10/2019	28/01/2019	28/02/2019	Outros	REFERENTE A PRESTACAO DE SERVICOS MEDICOS PELO PERIODO DE 30 DIAS JUNTO A UBS LOCAL	15.000,00
11/2019	04/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	PRESTACAO DE SERVICOS DE DIGITACAO DE INFORMACAO DA AUDESP FASE IV LICITACAOE E CONTABILIDADE, PARA A ADMINISTRACAO PUBLICA NO MUNICIPIO DE MESOPOLIS	9.000,00
12/2019	07/02/2019	31/12/2019	Outros	PRESTACAO DE SERVICOS DE MANUTENCAO EM CONSULTORIO DENTARIO JUNTO A UBS LOCAL.	12.650,00
13/2019	14/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADOS A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	141.421,20
14/2019	14/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADOS A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	23.000,00
15/2019	14/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADOS A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	36.000,00
16/2019	14/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADOS A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	10.638,50
17/2019	14/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADOS A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	2.335,00
18/2019	14/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADOS A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	153.287,00
19/2019	14/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADOS A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	1.070,00
20/2019	15/02/2019	15/02/2020	Outros	PRESTACAO DE SERVICOS NA AREA DE INFORMATICA JUNTO A UNIDADE DE SAUDE LOCAL	12.960,00
21/2019	18/02/2019	18/02/2020	Fornecimento de Serviços	REALIZACAO DE EXAMES LABORATORIAIS	20.000,00

22/2019	19/02/2019	19/02/2020	Outros	REFERENTE A PRESTACAO DE SERVICOS DE COLETA DE LIXO HOSPITALAR JUNTO A UNIDADE DE SAUDE LOCAL	6.000,00
23/2019	25/02/2019	31/12/2019	Outros	PRETACAO DE SERVICOS DE TREINAMENTO DE EQUIPE DE SAUDE JUNTO A UNIDADE DE SAUDE LOCAL REFERENTE AO PROGRAMA DE EDUCACAO PERMANENTE	10.987,00
24/2019	25/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE PNEUS E SERVICOS PARA MANUTENCAO DA FROTA MUNICIPAL	92.860,00
25/2019	25/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE PNEUS E SERVICOS PARA MANUTENCAO DA FROTA MUNICIPAL	52.306,00
26/2019	25/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE PNEUS E SERVICOS PARA MANUTENCAO DA FROTA MUNICIPAL	40.254,00
27/2019	27/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE MATERIAIS DE HIGIENE/LIMPEZA E GAS DESTINADO A DIVERSOS SETORES DA MUNICIPALIDADE	60.852,50
28/2019	27/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE MATERIAIS DE HIGIENE/LIMPEZA E GAS DESTINADO A DIVERSOS SETORES DA MUNICIPALIDADE	39.836,80
29/2019	27/02/2019	31/12/2019	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE MATERIAIS DE HIGIENE/LIMPEZA E GAS DESTINADO A DIVERSOS SETORES DA MUNICIPALIDADE	31.198,30
30/2019	01/03/2019	01/03/2020	Fornecimento de Serviços	CONTRATAÇÃO DE MECIDO PARA ATENDIMENTO DA UNIDADE DE SAUDE LOCAL	146.450,00
31/2019	17/04/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS TECNICO PROFISSIONAIS JUNTO AO CRAS	21.840,00
32/2019	17/04/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS TECNICO PROFISSIONAIS JUNTO AO CRAS	32.600,00
33/2019	17/04/2019	31/12/2019	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS TECNICO PROFISSIONAIS JUNTO AO CRAS	26.720,00
34/2019	17/04/2019	17/04/2020	Fornecimento de Material	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE MATERIAIS DE ENFERMAGEM	16.863,00
35/2019	17/04/2019	17/04/2020	Fornecimento de Material	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE MATERIAIS DE ENFERMAGEM	58.814,40
36/2019	17/04/2019	17/04/2020	Fornecimento de Material	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE MATERIAIS DE ENFERMAGEM	160.621,19
37/2019	17/04/2019	17/04/2020	Fornecimento de Material	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE MATERIAL DE CONSTRUCAO	58.581,15
38/2019	17/04/2019	17/04/2020	Fornecimento de Material	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE MATERIAL DE CONSTRUCAO	36.188,00
39/2019	17/04/2019	31/12/2019	Outros	AQUISICAO DE EQUIPAMENTO ELETRONICO PARA MONITORAMENTO DE SEGURANCA	9.830,00
71/2019	01/01/2019	31/12/2019	Fornecimento de Material	REFERENTE A AQUISICAO DE COMBUSTIVEIS DESTINADOS AO ABASTECIMENTO DA FROTA MUNICIPAL DURANTE O EXERCICIO DE 2019.	247.520,00
72/2019	01/01/2019	31/12/2019	Fornecimento de Material	REFERENTE A AQUISICAO DE COMBUSTIVEIS DESTINADOS AO ABASTECIMENTO DA FROTA MUNICIPAL DURANTE O EXERCICIO DE 2019.	491.840,00

TOTAL DE CONTRATOS ATÉ O PERÍODO	VALOR
41	2.260.687,32

Até o período analisado o município realizou 41 contratos totalizando um montante de R\$ 2.260.687,32 (DOIS MILHÕES DUZENTOS E SESENTA MIL SEISCENTOS E OITENTA E SETE REAIS E TRINTA E DOIS CENTAVOS), divididas nas modalidades de fornecimento de: Fornecimento de Material 13 com valor total de R\$ 1.387.735,34 (UM MILHÃO TREZENTOS E OITENTA E SETE MIL SETECENTOS E TRINTA E CINCO REAIS E TRINTA E QUATRO CENTAVOS), Fornecimento de Serviços 17 com valor total de R\$ 764.161,70 (SETECENTOS E SESENTA E QUATRO MIL CENTO E SESENTA E UM REAIS E SETENTA CENTAVOS), Outros 11 com valor total de R\$ 108.790,28 (CENTO E OITO MIL SETECENTOS E NOVENTA REAIS E VINTE E OITO CENTAVOS).

Precatórios

Descricao	Saldo Exercício Anterior	Inscrições Até o Período	Pago Até o Período	Saldo Até o Período
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	299.575,65	0,00	0,00	299.575,65

O montante total de precatórios até o período analisado é de R\$ 299.575,65 (DUZENTOS E NOVENTA E NOVE MIL QUINHENTOS E SETENTA E CINCO REAIS E SESSENTA E CINCO CENTAVOS). Seus valores estão devidamente registrado no Balanço Patrimonial que ampara o Mapa de Precatorios para o exercício.

Estão devidamente assegurados no orçamento do exercício corrente as dotações destinada para o pagamento dessas despesas e consequentemente devidamente registradas no Mapa de Precatorios do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida

DESCRIÇÃO	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO ATÉ O PERÍODO
Dívida Consolidada	0,00	582.052,79
Deduções	848.919,02	1.849.307,16
(=) Dívida Consolidada Líquida	-848.919,02	-1.267.254,37

O quadro demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida demonstra que as disponibilidades financeiras, mais os haveres financeiros verificados no período em análise são superiores a dívida relativo a esse mesmo período, estando de acordo com o índice estabelecido pela resolução do Senado Federal.

Controle de Frota

A entidade dispõe de Sistema de Controle de frota, em que as despesas são lançadas a cada aquisição de produtos ou serviços para a frota municipal de veículos e máquinas.

A entidade tem o controle sobre todos os gastos de cada veículo, dentre eles peças, manutenções, gasto de combustível.

O sistema de controle de frota do Município é feito através de registros em planilhas individuais, sendo uma para cada veículo, onde é possível verificar o veículo, seu condutor, o destino e o consumo.

O abastecimento é feito através de identificação por cartão magnético, mostrando-se satisfatório para controlar o consumo e correto uso dos automóveis e máquinas.

A aquisição de peças e a manutenção periódica também é controlada eletronicamente, inclusive as revisões dos veículos são agendadas com antecedência para que não prejudique a bom desempenho do veículo e para que não atrase as atividades desempenhadas pelos mesmos.

A emissão de relatórios e demonstrativos permite uma visão geral e eficaz sobre o controle da frota.

Controle de Bens Patrimoniais

Conforme documentos do setor de patrimônio, os bens patrimoniais adquiridos no exercício até o período analisado estão devidamente cadastrados no Sistema, devendo ser feito inventário e atualização conforme prevê o novo PCASP.

Todos os bens estão devidamente registrados no balanço patrimonial consequentemente o saldo patrimonial equivale ao registrado total no balanço.

Os bens patrimoniais encontram-se devidamente registrados em sistema informatizado que permite a imediata identificação e localização física.

Em amostragem, os bens procurados estavam em seus respectivos lugares indicados. Cada sala e repartição possui termo de responsabilidade do servidor, contendo todo o patrimônio sob sua guarda.

A escrituração atende às regras contábeis, possuindo reavaliação atualizada, vida útil, valor residual.

Os registros de depreciação e baixa, comparados entre o patrimônio e a contabilidade, são adequados.

As baixas e alienações atendem os princípios de contabilidade com os lançamentos nas contas correspondentes, que permitem a fácil identificação a partir dos demonstrativos contábeis do órgão.

Controle de Subvenções Sociais

As Subvenções estão assim distribuídas:

Mes	Classificação	Valor

Resultado Primário

Quadro demonstrativo do cálculo do Resultado Primário

DESCRIÇÃO	NO PERÍODO	ATÉ O PERÍODO
Receita Primária Total	5.284.040,82	5.284.040,82
Despesa Primária Total	4.453.602,26	4.453.602,26
RESULTADO PRIMÁRIO	830.438,56	830.438,56

O resultado primário é definido pela diferença entre receitas e despesas do governo, excluindo-se da conta as receitas e despesas com juros.

O Resultado Primário apresentado evidencia valores no período em análise, de R\$ 830.438,56 (OITOCENTOS E TRINTA MIL QUATROCENTOS E TRINTA E OITO REAIS E CINQUENTA E SEIS CENTAVOS), demonstrando que no acumulado do exercício, as Receitas Arrecadadas foram SUPERIORES as Despesas Liquidadas.

Resultado Nominal

Demonstramos abaixo quadro demonstrativo do cálculo do Resultado Nominal.

Descrição	Saldo Exe. Ant. (A)	Período Anterior (B)	Período Bimestre (C)
Dívida Consolidada	595.575,65	586.578,12	582.052,79
Deduções	848.919,02	1.770.744,76	1.849.307,16
Dívida Consolidada Líquida	-253.343,37	-1.184.166,64	-1.267.254,37
Receita de Privatizações	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA FISCAL LIQUIDADADA	-253.343,37	-1.184.166,64	-1.267.254,37

RESULTADO NOMINAL ATUAL (-) ANTERIOR	PERÍODO	EXERCÍCIO
<Período (c-b)> / <Exercício (c-a)>	-83.087,73	-1.013.911,00

O resultado nominal representa a diferença entre receitas e despesas totais no exercício. O resultado primário surge do confronto de receitas e despesas primárias no exercício, excluída a parcela referente aos juros nominais incidentes sobre a dívida líquida. Sua apuração fornece uma avaliação do impacto da política fiscal nas contas públicas. Os superávits primários contribuem para a redução do estoque total da dívida líquida. Em contrapartida, os déficits primários indicam a parcela do aumento da dívida líquida, resultante do financiamento de gastos primários (despesas não financeiras) que ultrapassam as receitas primárias (receitas não financeiras).

O Resultado Nominal apresenta no acumulado do exercício, o valor negativo de R\$ -1.267.254,37 (UM MILHÃO DUZENTOS E SESSENTA E SETE MIL DUZENTOS E CINQUENTA E QUATRO REAIS E TRINTA E SETE CENTAVOS - NEGATIVO) demonstrando que a baixa da dívida consolidada mais a soma dos haveres financeiros e do Ativo Disponível no exercício, evidenciaram que a administração pública municipal concomitantemente diminuiu a sua dívida consolidada e aumentou seu ativo disponível, ocasionado principalmente pelo pagamento mensal da dívida e aumento do Ativo disponível.

Publicação Legal dos Relatórios

O Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, Demonstrativos de gastos com educação e demonstrativos de gastos com saúde bem como os atos administrativos praticados, pelo qual foi constatado foram legalmente publicados e obedecem à legislação pertinente.

Em análise da transparência dos atos municipais, foi dado integral cumprimento à publicação dos relatórios de execução orçamentária e gestão fiscal. Houve também regular divulgação da receita mensal arrecadada e do quadro de cargos e vencimentos do funcionalismo municipal. Outros demonstrativos também acompanharam os relatórios de divulgação obrigatória, inclusive estando disponíveis para consulta na internet.

Limitação de Empenhos

O Município não expediu atos de limitação de empenho nem de restrição da movimentação financeira no período analisado.

Audiências Públicas

O município realizou as audiências no exercício em exame referente às análises de metas fiscais, audiência pública da saúde, audiência pública da educação e FUNDEB, discussão para elaboração dos orçamentos municipais.

Todas elas foram devidamente publicadas e as audiências devidamente realizadas.

Assim, as audiências públicas foram realizadas dentro dos prazos e critérios estabelecidos em lei.

Após análise verificou-se a regularidade de realização de audiências públicas para discussão, elaboração e aprovação das peças de planejamento.

Também foram realizadas audiências para apresentação dos resultados quadrimestrais da gestão fiscal foram realizadas junto à Comissão de Orçamento e Finanças da Câmara Municipal.

Na saúde e educação as audiências também foram regularmente realizadas.

As comprovações encontram-se nas publicações dos comunicados de aviso e dos registros de ata

Tesouraria

O controlador interno analisou as movimentações financeiras realizadas na tesouraria e conseqüentemente as conciliações bancárias.

Não foi verificado nada que mereça destaque, concluindo portanto que as movimentações estão de acordo com a legislação pertinente.

Em atendimento ao Setor de Tesouraria destaca-se que os pagamentos são feitos por meios de cheques, débitos e transferências, os cheques são emitidos nominalmente, pagamentos por meio eletrônico são devidamente comprovados, antes de se efetuar o empenho é conferida para liquidação e autorização, confeccionada a conciliação bancária mensalmente e arquivada na tesouraria; por fim, a emissão do Relatório de Gestão Fiscal e do Relatório Resumido da Execução Orçamentária é tempestiva, documentação comprobatória está correta.

Conciliação Bancária

Mês	Banco	Agência	Conta Corrente	Saldo Banco	Saldo Contabil	Diferença
4	001	00411-0	0000000565-7	17.024,22	12.984,22	4.040,00
			Despesa Não Considerada pelo Banco			
			RENATA DOS SANTOS BRITO 41862857806 - Docto: 850545		30/04/2019	4.040,00
4	001	00411-0	0000001041-3	0,00	0,00	0,00
4	001	00411-0	0000002598-4	29.086,40	29.086,40	0,00
4	001	00411-0	0000003375-8	5.980,01	2.099,52	3.880,49
			Despesa Não Considerada pelo Banco			
			CHEQUE 003653 MARQUES e GIAN INFORM LTDA - Docto: 0		31/12/2009	260,00
			Despesa Não Considerada pelo Banco			
			CHEQUE 004725 FRANCISCO CORREA PINTO - Docto: 0		30/12/2013	3.620,49
4	001	00411-0	0000003394-4	5.035,91	5.035,91	0,00
4	001	00411-0	0000003402-9	19.809,30	19.809,30	0,00
4	001	00411-0	0000015435-0	8.724,76	8.724,76	0,00
4	001	00411-0	0000016506-9	453,62	453,62	0,00
4	001	00411-0	0000016876-9	61,12	61,12	0,00
4	001	00411-0	0000017105-0	8.987,44	8.987,44	0,00
4	001	00411-0	0000020793-4	394,69	394,69	0,00
4	001	00411-0	0000022619-X	3.053,28	3.053,28	0,00
4	001	00411-0	0000023464-8	8.706,24	8.706,24	0,00
4	001	00411-0	0000025006-6	13.042,69	13.042,69	0,00
4	001	00411-0	0000025671-4	302,83	302,83	0,00
4	001	00411-0	0000026055-X	49.578,38	49.578,38	0,00
4	001	00411-0	0000027782-7	403,62	403,62	0,00
4	001	00411-0	0000028228-6	142,88	142,88	0,00
4	001	00411-0	0000029184-6	2.791,31	2.791,31	0,00
4	001	00411-0	0000030327-5	1.836,87	1.836,87	0,00
4	001	00411-0	0000095090-5	2.870,06	2.870,06	0,00
4	001	00411-0	0000130332-5	2.569,46	2.569,46	0,00
4	001	00411-0	0000130336-8	0,00	0,00	0,00
4	001	00411-0	0000204540-4	172.302,76	172.302,76	0,00
4	001	00411-0	0000283144-9	66.302,01	66.302,01	0,00
4	001	00411-0	0000507981-0	1.048,82	1.048,82	0,00
4	001	00411-1	0000031830-2	13.923,97	13.944,33	-20,36
			Despesa não Contabilizada			
			TARIFA A REGULARIZAR - Docto: 0		28/02/2019	20,36
4	001	00411-1	0000033812-5	326,48	326,48	0,00
4	001	00411-1	0000033889-3	763,95	763,95	0,00
4	001	00411-1	31600-8	25.915,39	25.915,39	0,00

4	001	00411-1	31609-1	4.195,36	4.195,36	0,00
4	001	00411-1	31620-2	17.385,31	17.345,71	39,60
Despesa Não Considerada pelo Banco						
			REG CHEQUE EDGAR FRANCISCO MOLINA CONTA 25011-2 - Docto: 0		01/06/2016	39,60
4	001	06731-0	0000002113-X	28.069,93	28.069,93	0,00
4	033	00370-0	0000004586-3	12.069,79	12.069,79	0,00
4	033	00370-0	0000045117-0	21,05	21,05	0,00
4	033	00370-0	0000451430-1	127,41	127,41	0,00
4	033	00370-0	0045000067-4	1.130,83	777,23	353,60
Despesa Não Considerada pelo Banco						
			CH 931683 NUTRICARE - Docto: 0		27/05/2009	353,60
4	033	00370-0	0045000128-0	106,43	106,43	0,00
4	104	00597-0	0000000687-2	406.322,50	406.322,50	0,00
4	104	00597-0	0000006173-9	349,70	349,70	0,00
4	104	00597-0	0000006177-1	196,03	196,03	0,00
4	104	00597-0	0000006178-0	274,80	274,80	0,00
4	104	00597-0	0000006191-7	728,50	728,50	0,00
4	104	00597-0	0000006194-1	131.215,35	131.215,35	0,00
4	104	00597-0	0000006195-0	41.128,11	41.128,11	0,00
4	104	00597-0	0000006313-8	20.374,78	20.374,78	0,00
4	104	00597-0	0000624111-1	246.334,80	246.334,80	0,00
4	104	00597-0	0000624119-7	206.897,57	206.897,57	0,00
4	104	00597-0	0000647487-6	89.321,99	89.321,99	0,00
4	104	00597-0	0001358910-0	14,54	14,54	0,00
4	104	00597-0	0006624043-3	916,99	916,99	0,00
4	104	00597-0	0006624077-8	0,04	0,04	0,00
4	104	00597-0	0006624078-6	46.285,27	46.285,27	0,00
4	104	00597-0	0006624079-4	2.749,25	2.749,25	0,00
4	104	00597-0	0006624081-6	161,49	161,49	0,00
4	104	00597-0	0006647472-8	163.410,86	163.410,86	0,00
4	104	00597-0	006328-6	0,01	0,01	0,00
4	237	02258-0	0000054000-2	737,62	737,62	0,00

O controlador interno verificou a situação de todas as conciliações bancárias na presente data e confrontou por amostragem algumas com seus respectivos extratos bancários e não forma constatadas divergências.

PARECER DO RESPONSÁVEL PELA ANÁLISE

DOS FATOS: A Unidade de Controle Interno, em suas considerações, faz saber que, após exames detalhados dos atos procedimentais em análise do 1º Quadrimestre do corrente ano conclui-se, que nenhuma irregularidade foi levantada, entendendo que o procedimento realizado está de acordo com a legislação vigente.

CONCLUSÃO

No cumprimento das atribuições estabelecidas e demais normas que regulam as atribuições do Sistema de Controle Interno, referentes ao Relatório do 1º Quadrimestre do exercício de 2019 e concomitante aos atos da gestão, visando orientar o Administrador Público, faz saber que todos os requisitos das leis e atividades foram executados sem nenhuma anormalidade, nota-se, que a Administração Pública Municipal cumpriu seus objetivos, tendo alcançado seu êxito na elaboração e execução das metas estabelecidas.

Mesópolis, 12 de novembro de 2019.

Claudiomar Donizete de Souza
215.497.098-28
Responsável pela análise.