



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra
Departamento de Controle Interno

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
3º QUADRIMESTRE / 2022



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

Apresentação

O Departamento de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra, embasado na Lei Complementar nº 2112/2010 de 7 de julho de 2010 em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964 e Comunicado SDG 035/2015 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, apresenta o **Relatório de Controle Interno do 3º quadrimestre do exercício de 2022**.

As análises apresentam a situação orçamentária, financeira e patrimonial, e as informações foram extraídas dos arquivos xml remetidos pela Prefeitura para o Sistema Audesp. O relatório está de acordo com normas aplicáveis ao Controle Interno e foi elaborado em concordância com os artigos 66, 67 e 68 das Instruções nº 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

O Departamento de Controle Interno na conclusão de seus trabalhos, apresenta as análises realizadas, abordando os seguintes itens:

- 01. Avaliação da Gestão Orçamentária**
- 02. Avaliação da Execução Financeira**
- 03. Avaliação das Conciliações Bancárias**
- 04. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)**
- 05. Aplicação dos Recursos no FUNDEB**
- 06. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)**
- 07. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)**
- 08. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**
- 09. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor**
- 010. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas**
- 011. Avaliação de Estoques em Almoxarifado**
- 012. Despesas com Adiantamento**
- 013. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP**
- 014. Conclusão**



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

01. Avaliação da Gestão Orçamentária

A Lei Municipal nº 2880/2021, de 21/07/2021, que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2022, estimou a **RECEITA** em R\$ **597.715.800,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **597.715.800,00**. A execução orçamentária da Prefeitura apresentado no quadro a seguir, demonstra a receita prevista para o exercício e o resultado orçamentário em relação a despesa empenhada, liquidada e paga.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
RECEITA CORRENTE	532.755.690,84	523.415.722,63	54.557.539,68	526.829.342,44	98,89		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	126.724.591,95	126.610.414,11	11.072.457,99	124.144.989,21	97,96		
CONTRIBUIÇÕES	15.380.000,00	15.380.000,00	1.272.310,72	15.172.310,39	98,65		
RECEITA PATRIMONIAL	8.148.092,14	8.114.737,68	1.546.516,58	8.088.111,57	99,26		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	362.170.559,30	353.391.159,70	37.621.633,43	359.270.574,01	99,20		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	20.332.447,45	19.919.411,14	3.044.620,96	20.153.357,26	99,12		
RECEITA DE CAPITAL	35.659.500,06	35.659.500,06	866.211,76	14.397.234,64	40,37		
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	62.424,00	62.424,00	0,00	62.424,00	100,00		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	35.597.076,06	35.597.076,06	866.211,76	14.334.810,64	40,27		
TOTAL DA RECEITA	568.415.190,90	559.075.222,69	55.423.751,44	541.226.577,08	95,22		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPESA CORRENTE	414.401.773,57	394.691.498,87	95,24	376.497.368,93	90,85	360.780.650,08	87,06
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	193.404.657,02	192.381.049,28	99,47	192.339.465,99	99,44	186.322.284,73	96,33
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	8.206.325,23	8.206.325,23	100,00	8.206.325,23	100,00	8.206.325,23	100,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	212.754.855,32	194.104.124,36	91,23	175.951.577,71	82,70	166.252.040,12	78,14
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	35.936,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	48.925.606,69	35.574.524,83	72,71	29.508.710,89	60,31	29.454.770,89	60,20
INVESTIMENTOS	43.033.731,28	29.682.649,42	68,97	23.616.835,48	54,87	23.562.895,48	54,75
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	5.891.875,41	5.891.875,41	100,00	5.891.875,41	100,00	5.891.875,41	100,00
TOTAL DA DESPESA	463.327.380,26	430.266.023,70	92,86	406.006.079,82	87,62	390.235.420,97	84,22
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (PREFEITURA)	110.960.553,38	20,50	135.220.497,26	24,98	150.991.156,11	27,89	

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário superavitário na despesa empenhada, liquidada e paga.

Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação desfavorável, em virtude do déficit de arrecadação.

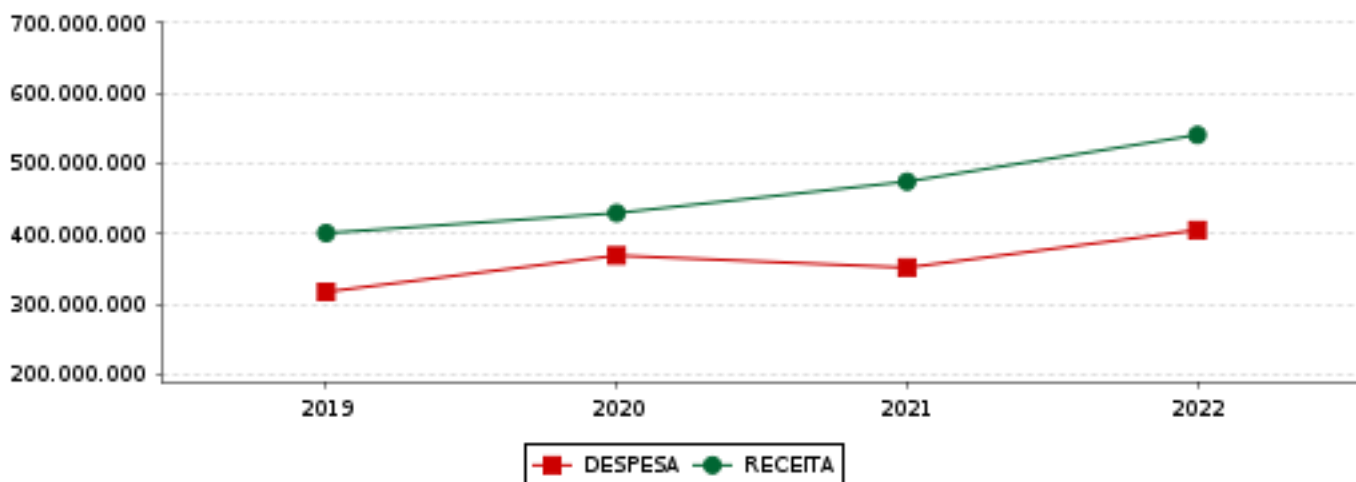
Ao fazer a análise somente das Receitas Correntes constatamos o não cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, uma vez que o valor arrecadado é inferior ao estimado para o período.

No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios. e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo no quadro.



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno



Nota Explicativa: O método de cálculo para projeção de receitas e despesas considera o valor arrecadado e liquidado até o período, dividido pelo número de meses até o mês atual e multiplicado pelos meses restantes do exercício.

No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	368.586.216,34	250.669.153,41	117.917.062,93	31,99
RECURSOS ESTADUAIS	134.733.388,88	138.999.343,71	-4.265.954,83	-3,16
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	2.533.676,83	1.319.261,76	1.214.415,07	47,93
RECURSOS FEDERAIS	32.823.448,12	35.340.355,34	-2.516.907,22	-7,66
OUTRAS FONTES	2.486.720,22	2.654.174,71	-167.454,49	-6,73
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	63.126,69	0,00	63.126,69	100,00
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	1.283.734,77	-1.283.734,77	0,00
TOTAL DA RECEITA	541.226.577,08	430.266.023,70	110.960.553,38	20,50

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ 117.917.062,93**, que corresponde a **31,99%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -4.265.954,83** representando **-3,16%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recursos próprios de fundos especiais nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 1.214.415,07** que equivale a **47,93%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -2.516.907,22** representando **-7,66%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de operação de crédito obteve um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 63.126,69** demonstrando **100,00%** do saldo orçamentário disponível. Com a fonte Emendas Parlamentares obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -1.283.734,77** demonstrando **0,00%** do saldo orçamentário disponível. Em outras fontes de recursos constata-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -167.454,49** demonstrando **-6,73%** do saldo orçamentário disponível.



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

02. Avaliação da Execução Financeira

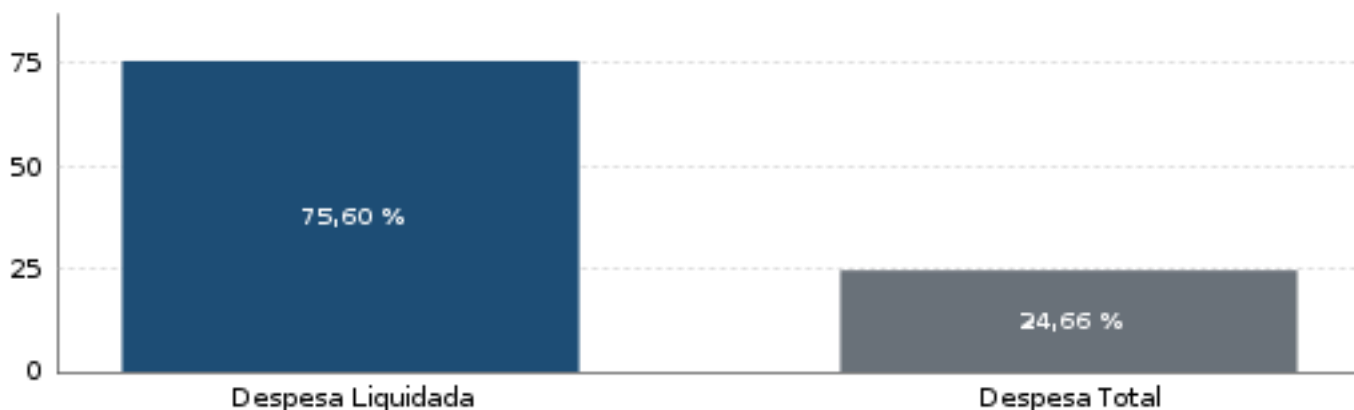
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	80.012.534,43		69.213.211,76	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	23.001.638,45	71,25	16.881.754,95	75,60
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	57.010.895,98		52.331.456,81	
PASSIVO FINANCEIRO ³	69.055.933,50	13,69	52.140.260,93	24,66
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	10.956.600,93		17.072.950,83	

Nota Explicativa: ¹Ativo Financeiro: Disponibilidades e Haveres Financeiros, ²Despesas à Pagar - Liquidadas: Despesas a pagar processadas de curto prazo, ³Passivo Financeiro: Todas as despesas a pagar processadas e não processadas.

Abaixo o gráfico com o resultado financeiro da despesa liquidada a pagar e despesa total a pagar.

Resultado Financeiro



Conclui-se do quadro acima um Resultado Financeiro superavitário, demonstrando que a Prefeitura possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é superior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro superavitário.



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS

DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	18.880.624,79	818.041,75	119.299,21	8.975.597,62	8.967.686,21	47,49
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	10.741,97	0,00	0,00	0,00	10.741,97	100,00
2 - RECURSOS ESTADUAIS	17.001.123,26	0,00	0,00	6.404.675,89	10.596.447,37	62,32
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	5.536.625,85	0,00	0,00	0,00	5.536.625,85	100,00
5 - RECURSOS FEDERAIS	23.642.234,32	100.102,96	0,00	373.356,34	23.168.775,02	97,99
6 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	33.370,20	0,00	0,00	0,00	33.370,20	100,00
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	39.056,00	0,00	63.872,13	0,00	-24.816,13	-63,53
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	2.726.667,87	0,00	0,00	17.029,00	2.709.638,87	99,37
TOTAL	67.870.444,26	918.144,71	183.171,34	15.770.658,85	50.998.469,36	99,37

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 8.967.686,21**, que corresponde a **47,49%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 10.596.447,37** representando **62,32%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recursos Próprios de Fundos Especiais nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 5.536.625,85** que equivale a **100,00%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 23.168.775,02** representando **97,99%** do saldo bancário disponível. Em outras fontes de recurso constata-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 33.370,20** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Operação de Crédito obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -24.816,13** demonstrando **-63,53%** do saldo bancário disponível. Em Emendas Parlamentares Individuais apurou-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 2.709.638,87** demonstrando **99,37%** do saldo bancário disponível. Já na fonte de Recursos Extraorçamentários, nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 10.741,97** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível.

No quadro a seguir apresentamos o índice de liquidez imediata, demonstrado no Balanço Patrimonial da Prefeitura.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	67.870.444,26	2,79
	PASSIVO CIRCULANTE	24.344.419,91	

Considerando o resultado financeiro apurado, verifica-se que a Prefeitura **possui** liquidez face aos compromissos de curto prazo, conforme apresentado acima.



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

03. Avaliação das Conciliações Bancárias

No período analisado não foram informadas as conciliações bancárias da Prefeitura.



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

04. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO	
PREVISÃO INICIAL	356.022.330,00
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	340.251.692,12
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)	85.062.923,03

DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	21.182.431,76	8.691.369,30	2,55	6.468.336,04	1,90	5.090.106,15	1,50
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	20.752.466,01	32.931.003,77	9,68	29.333.229,11	8,62	25.538.755,63	7,51
RETENÇÕES AO FUNDEB	44.373.800,00	48.450.672,98	14,24	48.450.672,98	14,24	48.450.672,98	14,24
TOTAL	86.308.697,77	90.073.046,05	26,47	84.252.238,13	24,76	79.079.534,76	23,24

Abaixo segue explanado graficamente o percentual de gasto no ensino pela despesa empenhada, liquidada e paga em relação a aplicação mínima.



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **26,47%** e **24,76%** das receitas e transferências de impostos, portanto, somente a despesa educacional empenhada cumpriu o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

05. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

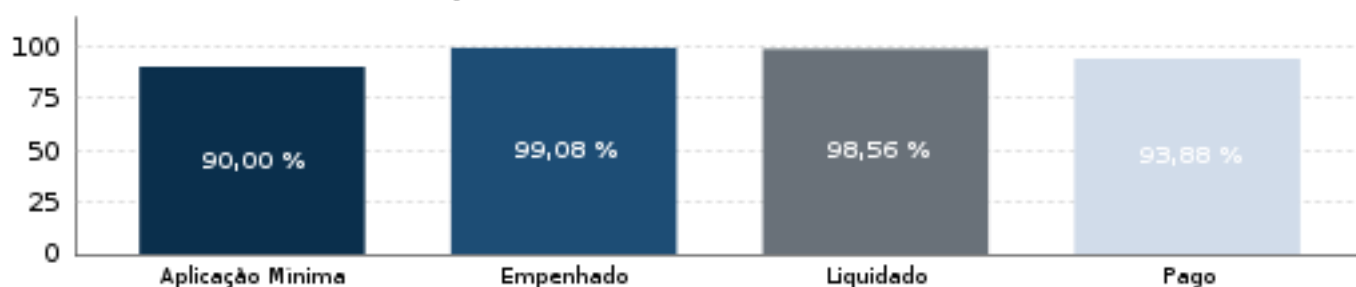
APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB	
PREVISAO ATUALIZADA	115.466.111,14
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	111.013.724,20
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO	77.709.606,94
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS	99.912.351,78

DESPESAS COM FUNDEB

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	0,00	87.275.770,78	78,61	87.275.770,78	78,61	83.269.792,90	75,00
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	128.841.257,87	22.717.388,01	20,46	22.142.022,77	19,94	20.950.126,76	18,87
TOTAL APLICADO (MIN. 90%)	128.841.257,87	109.993.158,79	99,08	109.417.793,55	98,56	104.219.919,66	93,88

O gráfico abaixo demonstra o percentual de gasto no FUNDEB pela despesa empenhada, liquidada e paga, e ainda as despesas do magistério em relação a aplicação mínima.

Despesas com Recurso do FUNDEB



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, a Prefeitura aplicou **99,08%** dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no § 3º, art. 25, da Lei 14.113/20.

Com relação a aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, constata-se pela despesa empenhada que até o período analisado aplicou **78,61%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

06. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)

O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos nos serviços de saúde.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE								
PREVISÃO ATUALIZADA							327.945.930,00	
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS							329.106.922,75	
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%							49.366.038,41	
DESPESAS COM SAÚDE								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
Administração Geral	9.935.100,00	8.780.914,22		8.780.914,22		8.734.191,74		
Atenção Básica	22.093.223,72	25.473.223,72		25.473.223,72		25.446.108,30		
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	50.532.827,00	52.825.179,96		52.778.293,26		50.029.279,36		
Vigilância Sanitária	5.000,00	5.000,00		5.000,00		5.000,00		
Vigilância Epidemiológica	272.000,00	272.000,00		272.000,00		272.000,00		
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	82.838.150,72	87.356.317,90	26,54	87.309.431,20	26,53	84.486.579,40	25,67	

O gráfico abaixo apresenta o percentual de gasto na saúde pela despesa empenhada, liquidada e paga em relação a aplicação mínima.



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **26,54%** e **26,53%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

07. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)

O quadro a seguir apresenta o percentual da despesa líquida com pessoal do Executivo com a Receita Corrente Líquida do Município.

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		3º QUADRIMESTRE/2022	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	491.314.171,03		571.377.692,02	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	265.309.652,36	54,00	308.543.953,69	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	252.044.169,74	51,30	293.116.756,01	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	213.390.448,71	43,43	241.607.354,72	42,28

Abaixo segue o gráfico referente ao percentual aplicado com despesa de pessoal em comparação ao limite máximo e limite prudencial.



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **42,28%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

Tendo em vista que o percentual apurado não excedeu o limite de **95%** previsto no art. 22, parágrafo único da Lei Complementar citada anteriormente, a Prefeitura não está sujeita às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo.



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

08. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

A seguir apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga no mês com recolhimentos de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO MÊS				
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA	1.277.424,25	1.987.374,47	727.101,65
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	555.525,48	995.829,48	885.854,23
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	2.039.676,61	3.282.087,31	1.272.424,95
31901301	FGTS	66.870,69	105.329,50	38.827,44
TOTAL		3.939.497,03	6.370.620,76	2.924.208,27

Em outra análise, conforme quadro abaixo, apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga acumuladas até o mês e o saldo a pagar de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO A PAGAR PELO EMPENHADO
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA	0,00	8.651.501,49	8.651.501,49	6.652.417,15	1.999.084,34
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	6.067.738,02	6.065.338,02	5.456.561,66	611.176,36
31901308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	0,00	15.568,38	15.568,38	15.568,38	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	0,00	16.990.069,65	16.990.069,65	13.687.490,09	3.302.579,56
31901301	FGTS	0,00	520.390,82	520.390,82	413.649,82	106.741,00
TOTAL		0,00	32.245.268,36	32.242.868,36	26.225.687,10	6.019.581,26

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS	6.019.581,26	18,66%
--	---------------------	---------------

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **R\$ 32.245.268,36**, **R\$ 32.242.868,36** e **R\$ 26.225.687,10**. Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 6.019.581,26** representa **18,66%** da despesa liquidada no mês.

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados inscritos no período.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	RP EXERCÍCIO ANTERIOR	RP PAGO	RP CANCELADO	RP INSCRIÇÃO	SALDO DE RP
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA	1.020.341,71	1.020.341,71	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	480.260,11	480.260,11	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	2.380.797,61	2.380.797,61	0,00	0,00	0,00
31901301	FGTS	90.175,80	90.175,80	0,00	0,00	0,00
TOTAL		3.971.575,23	3.971.575,23	0,00	0,00	0,00

Conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, **100,00%**, e **0,00%** dos restos a pagar.

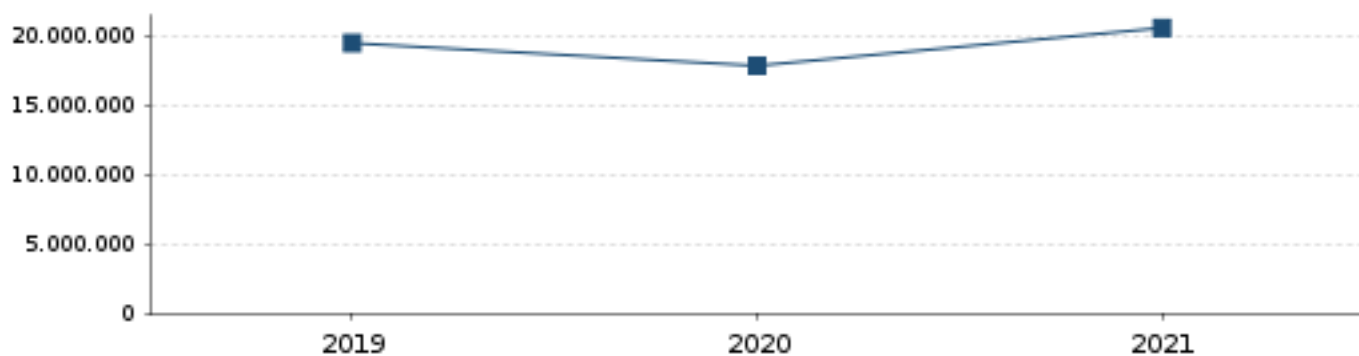


Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores pagos com encargos sociais nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR
2019	19.546.270,79
2020	17.905.881,12
2021	20.647.279,91





Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

09. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 47.250,00**

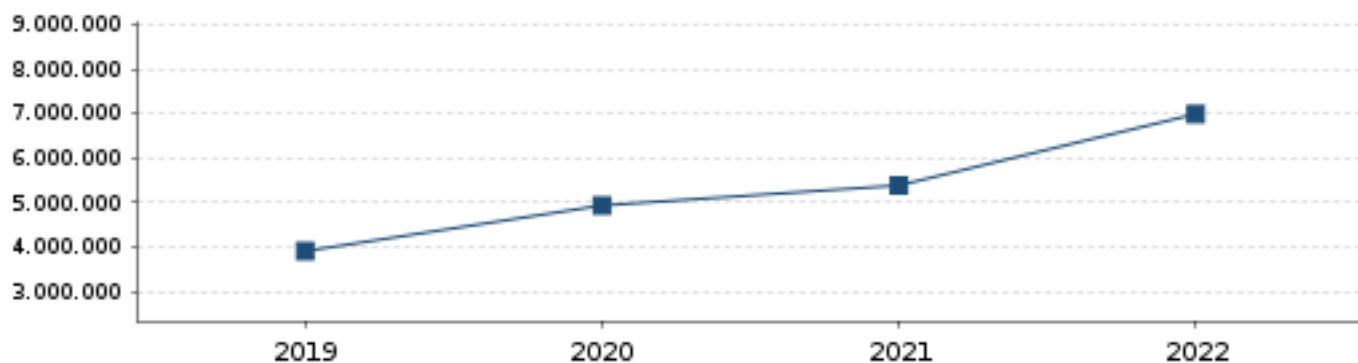
RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
AUXÍLIOS	27.474,74	27.474,74	27.474,74
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	7.011.120,64	6.963.870,64	6.963.870,64
TOTAL DE REPASSES	7.038.595,38	6.991.345,38	6.991.345,38
SALDO A PAGAR			47.250,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			571.832.061,10
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			1,22

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **99,32%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **1,22%** da Receita Corrente Líquida do Município.

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	4.876.698,84	4.876.698,84	4.876.698,84
2 - Recursos Estaduais	597.598,74	597.598,74	597.598,74
5 - Recursos Federais	141.786,61	141.786,61	141.786,61
8 - Emendas Parlamentares Individuais	195.007,41	147.757,41	147.757,41
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	1.226.837,76	1.226.837,76	1.226.837,76
95 - Recursos Federais	666,02	666,02	666,02
TOTAL DE REPASSES	7.038.595,38	6.991.345,38	6.991.345,38

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de repasses ao terceiro setor nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.





Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a despesa liquidada leva em consideração a divisão da despesa liquidada até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
51.252.336/0001-82 - ASSOC. PROM. N.S. PRAZERES DE ITAP.DA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2022/77 INFANTIL	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	486.644,42	486.644,42	486.644,42
TOTAL		486.644,42	486.644,42	486.644,42
04.728.612/0001-56 - ASSOC.BENEFICENTE DA CRIANCA E DO				
8 - Assistência Social				
2 - Recursos Estaduais				
2022/14292	U.E.: F.U.M.A.S.	3.021,62	3.021,62	3.021,62
1 - Recursos Próprios				
2022/14920	U.E.: F.U.M.A.S.	1.294,98	1.294,98	1.294,98
2022/1540	U.E.: F.U.M.A.S.	14.000,00	14.000,00	14.000,00
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2022/3351	U.E.: F.U.M.A.C.A.	70.000,00	70.000,00	70.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2022/4606	U.E.: F.U.M.A.S.	19.028,38	19.028,38	19.028,38
1 - Recursos Próprios				
2022/4607	U.E.: F.U.M.A.S.	4.655,02	4.655,02	4.655,02
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2022/6926	U.E.: F.U.M.A.S.	14.172,53	14.172,53	14.172,53
TOTAL		126.172,53	126.172,53	126.172,53
05.536.162/0001-62 - ASSOCIACAO COMUNITARIA CLAVE DE SOL				
8 - Assistência Social				
2 - Recursos Estaduais				
2022/14291	U.E.: F.U.M.A.S.	6.043,35	6.043,35	6.043,35
1 - Recursos Próprios				
2022/14918	U.E.: F.U.M.A.S.	2.590,00	2.590,00	2.590,00
2022/1544	U.E.: F.U.M.A.S.	28.000,00	28.000,00	28.000,00
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2022/3352	U.E.: F.U.M.A.C.A.	70.000,00	70.000,00	70.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2022/4608	U.E.: F.U.M.A.S.	38.056,65	38.056,65	38.056,65
1 - Recursos Próprios				
2022/4609	U.E.: F.U.M.A.S.	9.310,00	9.310,00	9.310,00
TOTAL		154.000,00	154.000,00	154.000,00
51.946.960/0001-80 - ASSOCIACAO DE PROMOCAO,INS.E SERVICOS-				
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2022/6927	U.E.: F.U.M.A.S.	14.172,53	14.172,53	14.172,53
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2022/76 INFANTIL	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	402.900,00	402.900,00	402.900,00



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	
		TOTAL	417.072,53	417.072,53	417.072,53
35.711.737/0001-05 - Cadastro não encontrado					
8 - Assistência Social					
8 - Emendas Parlamentares Individuais					
2022/6928	U.E.: F.U.M.A.S.	34.392,04	34.392,04	34.392,04	
		TOTAL	34.392,04	34.392,04	34.392,04
64.033.061/0010-29 - CARITAS DIOCESANA DE CAMPO LIMPO - CDCI					
8 - Assistência Social					
1 - Recursos Próprios					
2022/2522	U.E.: F.U.M.A.S.	379.205,44	379.205,44	379.205,44	
2022/2523	U.E.: F.U.M.A.S.	9.202,65	9.202,65	9.202,65	
2022/82	U.E.: F.U.M.A.S.	1.958,33	1.958,33	1.958,33	
2022/83	U.E.: F.U.M.A.S.	18.269,75	18.269,75	18.269,75	
2022/84	U.E.: F.U.M.A.S.	409.291,67	409.291,67	409.291,67	
2022/85	U.E.: F.U.M.A.S.	36.282,57	36.282,57	36.282,57	
2022/86	U.E.: F.U.M.A.S.	1.323,89	1.323,89	1.323,89	
		TOTAL	855.534,30	855.534,30	855.534,30
51.251.767/0001-24 - CASA DA CRIANCA IZILDINHA					
12 - Educação					
1 - Recursos Próprios					
2022/78 INFANTIL	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	304.800,00	304.800,00	304.800,00	
		TOTAL	304.800,00	304.800,00	304.800,00
16.836.270/0001-77 - CENTRO DE PARTICIPACAO E EDUCACAO					
13 - Cultura					
8 - Emendas Parlamentares Individuais					
2022/14515	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	42.503,62	42.503,62	42.503,62	
18 - Gestão Ambiental					
8 - Emendas Parlamentares Individuais					
2022/14516	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	23.620,00	23.620,00	23.620,00	
		TOTAL	66.123,62	66.123,62	66.123,62
07.606.902/0001-15 - CENTRO DE RECUPERACAO CONQUISTA					
8 - Assistência Social					
2 - Recursos Estaduais					
2022/12886	U.E.: F.U.M.A.S.	70.000,00	70.000,00	70.000,00	
2022/14915	U.E.: F.U.M.A.S.	2.488,71	2.488,71	2.488,71	
1 - Recursos Próprios					
2022/8720	U.E.: F.U.M.A.S.	221.261,29	221.261,29	221.261,29	
		TOTAL	293.750,00	293.750,00	293.750,00
07.474.316/0001-64 - CENTRO DIA PARA IDOSOS-CASA DO VOVO					
8 - Assistência Social					
1 - Recursos Próprios					
2022/1296	U.E.: F.U.M.A.S.	5.040,00	5.040,00	5.040,00	
2 - Recursos Estaduais					
2022/14295	U.E.: F.U.M.A.S.	3.626,00	3.626,00	3.626,00	



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios				
2022/14329	U.E.: F.U.M.A.S.	1.554,00	1.554,00	1.554,00
2022/1572	U.E.: F.U.M.A.S.	11.760,00	11.760,00	11.760,00
2 - Recursos Estaduais				
2022/4604	U.E.: F.U.M.A.S.	22.834,00	22.834,00	22.834,00
1 - Recursos Próprios				
2022/4605	U.E.: F.U.M.A.S.	5.586,00	5.586,00	5.586,00
TOTAL		50.400,00	50.400,00	50.400,00
25.457.946/0003-74 - COMUNIDADE MISSIONARIA DE VILLAREGIA				
8 - Assistência Social				
2 - Recursos Estaduais				
2022/14294	U.E.: F.U.M.A.S.	10.878,00	10.878,00	10.878,00
1 - Recursos Próprios				
2022/14919	U.E.: F.U.M.A.S.	4.662,00	4.662,00	4.662,00
2022/1542	U.E.: F.U.M.A.S.	50.400,00	50.400,00	50.400,00
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2022/3350	U.E.: F.U.M.A.C.A.	70.000,00	70.000,00	70.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2022/4610	U.E.: F.U.M.A.S.	68.502,00	68.502,00	68.502,00
1 - Recursos Próprios				
2022/4611	U.E.: F.U.M.A.S.	16.758,00	16.758,00	16.758,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2022/6925	U.E.: F.U.M.A.S.	18.896,69	18.896,69	18.896,69
TOTAL		240.096,69	240.096,69	240.096,69
30.056.891/0001-69 - ESPACO SOCIOCULTURAL E ESPORTIVO E				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2022/15626	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	33.070,00	0,00	0,00
2022/15739	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	14.180,00	0,00	0,00
TOTAL		47.250,00	0,00	0,00
62.917.281/0001-07 - INSTITUICAO BENEFICENTE CASA DA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2022/79 INFANTIL	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	722.400,00	722.400,00	722.400,00
TOTAL		722.400,00	722.400,00	722.400,00
05.057.822/0001-22 - INSTITUTO VIS FOUNDATION BRASIL				
8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2022/10436	U.E.: F.U.M.A.C.A.	270.568,55	270.568,55	270.568,55
2022/1290	U.E.: F.U.M.A.C.A.	676.431,45	676.431,45	676.431,45
2022/14914	U.E.: F.U.M.A.C.A.	69.837,76	69.837,76	69.837,76
TOTAL		1.016.837,76	1.016.837,76	1.016.837,76
60.958.972/0001-15 - LAR BATISTA DE CRIANCAS				
8 - Assistência Social				



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2 - Recursos Estaduais				
2022/11903	U.E.: F.U.M.A.S.	145.605,57	145.605,57	145.605,57
1 - Recursos Próprios				
2022/11904	U.E.: F.U.M.A.S.	71.929,14	71.929,14	71.929,14
2022/11905	U.E.: F.U.M.A.S.	5.775,39	5.775,39	5.775,39
2022/14912	U.E.: F.U.M.A.S.	1.447,34	1.447,34	1.447,34
2 - Recursos Estaduais				
2022/14913	U.E.: F.U.M.A.S.	6.100,03	6.100,03	6.100,03
1 - Recursos Próprios				
2022/5731	U.E.: F.U.M.A.S.	226.440,88	226.440,88	226.440,88
2022/5732	U.E.: F.U.M.A.S.	11.172,81	11.172,81	11.172,81
95 - Recursos Federais				
2022/5733	U.E.: F.U.M.A.S.	666,02	666,02	666,02
5 - Recursos Federais				
2022/5734	U.E.: F.U.M.A.S.	141.786,61	141.786,61	141.786,61
2 - Recursos Estaduais				
2022/5735	U.E.: F.U.M.A.S.	1.500,00	1.500,00	1.500,00
2022/7537	U.E.: F.U.M.A.S.	102.894,43	102.894,43	102.894,43
TOTAL		715.318,22	715.318,22	715.318,22
51.443.927/0001-37 - MOVIMENTO COMUN.DE ASSIS.E PRO.				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2022/80 INFANTIL	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	557.100,00	557.100,00	557.100,00
TOTAL		557.100,00	557.100,00	557.100,00
61.004.149/0019-62 - SOC.INST.E BENEF.CENTRO DE CONVIVENCIA				
8 - Assistência Social				
2 - Recursos Estaduais				
2022/14290	U.E.: F.U.M.A.S.	6.043,35	6.043,35	6.043,35
1 - Recursos Próprios				
2022/14916	U.E.: F.U.M.A.S.	2.590,00	2.590,00	2.590,00
2022/1543	U.E.: F.U.M.A.S.	28.000,00	28.000,00	28.000,00
2022/4647	U.E.: F.U.M.A.S.	9.310,00	9.310,00	9.310,00
2 - Recursos Estaduais				
2022/4648	U.E.: F.U.M.A.S.	38.056,65	38.056,65	38.056,65
TOTAL		84.000,00	84.000,00	84.000,00
61.004.149/0022-68 - SOCIEDADE DE INSTRUCAO E BENEFICENCIA				
8 - Assistência Social				
2 - Recursos Estaduais				
2022/14293	U.E.: F.U.M.A.S.	7.252,00	7.252,00	7.252,00
1 - Recursos Próprios				
2022/14917	U.E.: F.U.M.A.S.	3.108,00	3.108,00	3.108,00
2022/1541	U.E.: F.U.M.A.S.	33.600,00	33.600,00	33.600,00
2022/4645	U.E.: F.U.M.A.S.	11.172,00	11.172,00	11.172,00
2 - Recursos Estaduais				



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADADO	PAGO
2022/4646	U.E.: F.U.M.A.S.	45.668,00	45.668,00	45.668,00
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2022/81 INFANTIL	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	765.903,27	765.903,27	765.903,27
TOTAL		866.703,27	866.703,27	866.703,27
TOTAL DE REPASSES		7.038.595,38	6.991.345,38	6.991.345,38



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

010. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

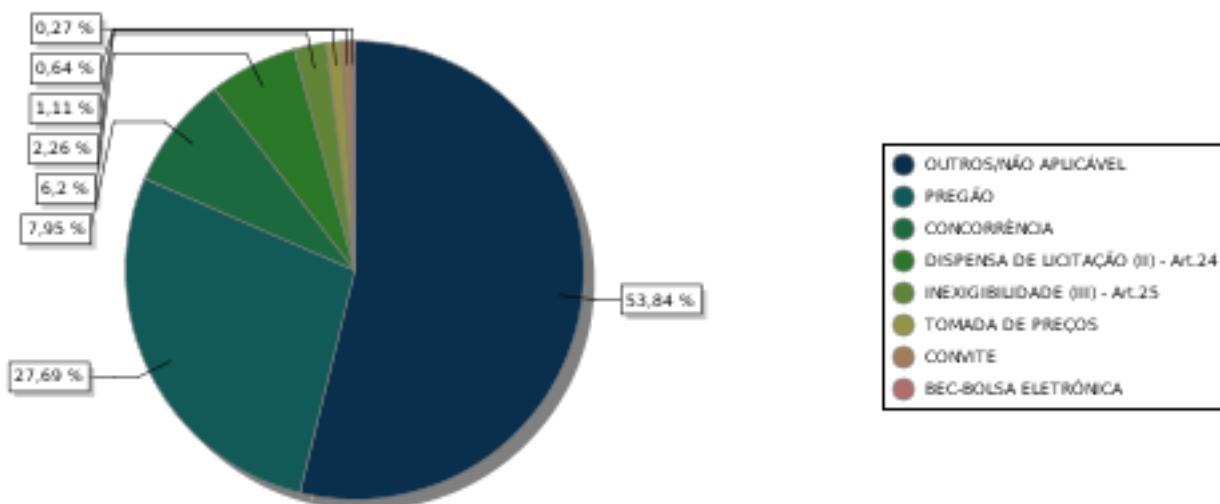
O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Prefeitura com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO		
MODALIDADE	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	241.939.792,26	53,84
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	124.426.944,64	27,69
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	35.734.720,34	7,95
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	27.871.645,12	6,20
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	10.157.966,72	2,26
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	5.030.223,42	1,11
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	2.901.862,48	0,64
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	1.250.812,89	0,27
TOTAL	449.313.967,87	

TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	449.313.967,87
	38.029.611,84
	8,46 %

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a despesa empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou **8,46%** da despesa total contratada.

Apresentamos abaixo o percentual das despesas separadas por modalidade de licitação.





Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

011. Avaliação de Estoques em Almojarifado

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para materiais de consumo, comparado com a despesa empenhada, liquidada e paga.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS DE CONSUMO							
DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	23.864.250,30	0,00	21.021.575,78	0,00	19.906.118,49	0,00
TOTAL	0,00	23.864.250,30	0,00	21.021.575,78	0,00	19.906.118,49	0,00

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	571.832.061,10
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL	3,67

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis de entrada e saída de almojarifado registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAL DE CONSUMO (P)	349.694,77	9.188.615,73	-1.019.634,00	0,00
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	189.878,48	8.813.670,51	-1.906.042,65	0,00
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	260.681,69	892.544,76	-923.380,87	0,00
AUTOPEÇAS (P)	262.224,01	3.470.902,56	-1.728.199,75	0,00
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	659,56	19.093,14	-19.085,42	0,00
MATERIAIS GRÁFICOS (P)	61.176,07	24.973,88	-25.603,78	0,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	1.479.831,08	21.234.259,61	-20.481.082,75	0,00
MATERIAIS A CLASSIFICAR (P)	0,00	4.400,00	-4.400,00	0,00
OUTROS - ALMOXARIFADO (P)	0,00	34.195,28	-34.195,28	0,00
ESTOQUE DE MATERIAIS PARA PREMIAÇÕES	0,00	43.120,00	0,00	0,00
ESTOQUES PARA DOAÇÃO E/OU PERMUTA (P)	0,00	8.363.115,88	0,00	0,00
ESTOQUES DE PRODUTOS PARA PESQUISA E	0,00	3.859.672,24	0,00	0,00
TOTAL	2.604.145,66	55.948.563,59	-26.141.624,50	0,00

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 55.948.563,59**, as saídas representaram **R\$ 26.141.624,50** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 0,00**.



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

012. Despesas com Adiantamento

O quadro a seguir apresenta o valor concedido, utilizado, devolvido e pendente de prestação de contas das despesas sob regime de adiantamento.

DESPESAS COM ADIANTAMENTO				
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	PENDENTE	UTILIZADO	DEVOLVIDO
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	151.100,00	22.000,00	78.596,00	50.504,00

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício em análise, pendentes de prestação de contas.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
NOME	EMPENHO	INSCRIÇÃO	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
GABINETE E DEPENDÊNCIAS				8.000,00	
REGINA APARECIDA SILVA DOS SANTOS	2022/5864	413.684.048-98	29/06/2022	500,00	ATRASO 155dias
REGINA APARECIDA SILVA DOS SANTOS	2022/5865	413.684.048-98	29/06/2022	7.500,00	ATRASO 155dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				2.000,00	
RENATA DOS SANTOS RODRIGUES	2021/2505	408.616.988-60	05/02/2021	1.000,00	ATRASO 694dias
RENATA DOS SANTOS RODRIGUES	2021/2506	408.616.988-60	05/02/2021	1.000,00	ATRASO 694dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				6.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2022/10667	126.262.968-30	29/09/2022	2.500,00	ATRASO 63dias
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2022/10668	126.262.968-30	29/09/2022	500,00	ATRASO 63dias
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2022/12579	126.262.968-30	08/11/2022	2.500,00	ATRASO 23dias
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2022/12580	126.262.968-30	08/11/2022	500,00	ATRASO 23dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				3.000,00	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA ALVES	2022/12581	206.019.838-07	08/11/2022	1.000,00	ATRASO 23dias
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA ALVES	2022/12582	206.019.838-07	08/11/2022	2.000,00	ATRASO 23dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				600,00	
CRISTIANE RICARDO DE SOUZA	2022/12888	284.578.918-12	21/11/2022	600,00	ATRASO 10dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				2.000,00	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2022/12889	135.155.858-77	21/11/2022	1.000,00	ATRASO 10dias
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2022/12890	135.155.858-77	21/11/2022	1.000,00	ATRASO 10dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				400,00	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	2022/13640	914.758.058-53	06/12/2022	400,00	NO PRAZO
			TOTAL	22.000,00	

Nota Explicativa: A quantidade de dias em atraso refere-se ao cálculo da data prevista para a prestação de contas, referente ao último dia do mês em análise.



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

013. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

PRESTAÇÃO DE CONTAS					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2021	12/01/22	10/01/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2021	14/01/22	16/12/21	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2021	14/01/22	16/12/21	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2021	26/01/22	17/01/22	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	27/01/22	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	27/01/22	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2021	31/01/22	27/01/22	Sim	Sim
SISCAA	12/2021	31/01/22	13/01/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2021	01/02/22	01/02/22	Sim	Sim
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2022	01/02/22	10/01/22	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2021	01/02/22	27/01/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2021	01/02/22	09/02/22	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2021	01/02/22	09/02/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2021	01/02/22	25/01/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2021	01/02/22	25/01/22	Sim	Sim
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2022	01/02/22	10/01/22	Sim	Sim
PPA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2022	01/02/22	10/01/22	Sim	Sim
PPA-LEI-INICIAL	1/2022	07/02/22	10/01/22	Sim	Sim
LOA-LEI-INICIAL	1/2022	07/02/22	10/01/22	Sim	Sim
PLAN-LDO-INICIAL	1/2022	07/02/22	07/02/22	Sim	Sim
PLAN-LOA-INICIAL	1/2022	07/02/22	07/02/22	Sim	Sim
PLAN-PPA-INICIAL	1/2022	07/02/22	07/02/22	Sim	Sim
LDO-LEI-INICIAL	1/2022	07/02/22	10/01/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	1/2022	10/02/22	07/02/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2021	16/02/22	07/02/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2021	16/02/22	07/02/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2021	03/03/22	21/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2021	03/03/22	09/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2021	03/03/22	09/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS	1/2021	03/03/22	09/02/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2021	03/03/22	22/02/22	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2021	03/03/22	09/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2021	03/03/22	09/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2021	03/03/22	09/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2021	03/03/22	09/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2021	03/03/22	09/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2021	03/03/22	09/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2021	03/03/22	09/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2021	03/03/22	09/02/22	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2021	07/03/22	10/02/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2022	10/03/22	08/03/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2021	15/03/22	11/03/22	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2021	15/03/22	10/03/22	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2021	15/03/22	09/03/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2022	18/03/22	16/03/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2022	18/03/22	16/03/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2022	24/03/22	22/03/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2022	30/03/22	28/03/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2022	30/03/22	28/03/22	Sim	Sim
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2021	31/03/22	15/03/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	2/2022	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	2/2022	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2022	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2022	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2022	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2022	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2022	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2022	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2022	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2021	31/03/22	17/03/22	Sim	Sim
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2021	31/03/22	30/03/22	Sim	Sim
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2021	31/03/22	15/03/22	Sim	Sim
I-AMB	12/2021	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
I-CIDADE	12/2021	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
I-EDUC	12/2021	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2021	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
I-GOV TI	12/2021	31/03/22	30/03/22	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2021	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
I-SAÃSDE	12/2021	31/03/22	18/03/22	Sim	Sim
I-SAÚDE	12/2021	31/03/22	18/03/22	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2021	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2021	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2021	31/03/22	25/03/22	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2021	31/03/22	30/03/22	Sim	Sim
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2021	31/03/22	25/03/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2022	11/04/22	11/04/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2022	11/04/22	07/04/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2022	20/04/22	20/04/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2022	20/04/22	20/04/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	3/2022	02/05/22	27/04/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2022	02/05/22	28/04/22	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	3/2022	02/05/22	31/05/22	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	4/2022	10/05/22	09/05/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4/2022	23/05/22	18/05/22	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4/2022	23/05/22	18/05/22	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	4/2022	31/05/22	19/05/22	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	4/2022	31/05/22	19/05/22	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	4/2022	31/05/22	19/05/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	4/2022	31/05/22	27/05/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	4/2022	31/05/22	27/05/22	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	4/2022	31/05/22	27/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4/2022	31/05/22	27/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	4/2022	31/05/22	27/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	4/2022	31/05/22	27/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	4/2022	31/05/22	27/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	4/2022	31/05/22	27/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	4/2022	31/05/22	27/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	4/2022	31/05/22	27/05/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	4/2022	02/06/22	24/05/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	5/2022	10/06/22	10/06/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	4/2022	15/06/22	20/06/22	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	4/2022	15/06/22	20/06/22	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2022	15/06/22	31/05/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5/2022	20/06/22	27/05/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5/2022	20/06/22	27/05/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	5/2022	30/06/22	23/06/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	6/2022	11/07/22	06/07/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	6/2022	20/07/22	24/08/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	6/2022	20/07/22	24/08/22	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	6/2022	01/08/22	29/08/22	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	6/2022	01/08/22	29/07/22	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	6/2022	01/08/22	02/08/22	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	6/2022	01/08/22	02/08/22	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	6/2022	01/08/22	02/08/22	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6/2022	01/08/22	02/08/22	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	6/2022	01/08/22	02/08/22	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	6/2022	01/08/22	02/08/22	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	6/2022	01/08/22	02/08/22	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	6/2022	01/08/22	02/08/22	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	6/2022	01/08/22	02/08/22	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	6/2022	01/08/22	02/08/22	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2022	10/08/22	09/08/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7/2022	22/08/22	15/09/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2022	22/08/22	15/09/22	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	7/2022	01/09/22	21/09/22	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	8/2022	12/09/22	09/09/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	8/2022	20/09/22	11/10/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	8/2022	20/09/22	11/10/22	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	8/2022	30/09/22	11/10/22	Sim	Não



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PLAN-LDO-ATUALIZADA	8/2022	30/09/22	05/10/22	Sim	Não
PLAN-LOA-ATUALIZADA	8/2022	30/09/22	05/10/22	Sim	Não
PLAN-PPA-ATUALIZADO	8/2022	30/09/22	05/10/22	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	8/2022	30/09/22		Não	
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	8/2022	30/09/22		Não	
PUBL. RGF - EXECUTIVO	8/2022	30/09/22		Não	
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	8/2022	30/09/22		Não	
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	8/2022	30/09/22		Não	
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	8/2022	30/09/22		Não	
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	8/2022	30/09/22		Não	
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	8/2022	30/09/22		Não	
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	8/2022	30/09/22		Não	
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	8/2022	30/09/22		Não	
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	9/2022	10/10/22	10/10/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	8/2022	17/10/22	14/10/22	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	8/2022	17/10/22	14/10/22	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	8/2022	17/10/22		Não	
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	9/2022	24/10/22	23/12/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	9/2022	24/10/22	23/12/22	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	9/2022	01/11/22	06/12/22	Sim	Não
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	9/2022	01/11/22	28/12/22	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAS	9/2022	03/11/22	26/12/22	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	10/2022	10/11/22	10/11/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	10/2022	21/11/22	16/01/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	10/2022	21/11/22	16/01/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	10/2022	30/11/22		Não	
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	10/2022	30/11/22		Não	
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	10/2022	30/11/22		Não	
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	10/2022	30/11/22		Não	
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	10/2022	30/11/22		Não	
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	10/2022	30/11/22		Não	
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	10/2022	30/11/22		Não	
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	10/2022	30/11/22		Não	
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	10/2022	30/11/22		Não	
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAS	10/2022	01/12/22	16/01/23	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	11/2022	12/12/22	09/12/22	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **66,67%**, o envio intempestivo foi na ordem de **21,21%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.



Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra

Departamento de Controle Interno

014. Conclusão

Mediante nossas análises para o período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo, será submetido à análise do Excelentíssimo Prefeito Dr. Francisco T. Nakano, bem como ser encaminhado aos Secretários Municipais para as ações referentes aos apontamentos e ajustarem a gestão para este ano de 2023. Salientamos que em referências aos relatórios que devem ser encaminhados no sistema AUDESP e outros, não foram devidamente encaminhados, consequência provocado pela mudança de sistema que se encontra em fase de atualização nos bancos de dados. Outras tabelas geradas pelo sistema, e que compõem este relatório, nota-se, pela análise, a não consistência portanto para os relatórios no ano de 2023 o Departamento de Controle Interno irá emitir mensalmente para melhor verificar sua consistência e atualização dos bancos de dados. Enfim recomendamos trabalho conjunto das Secretarias para integração dos atos administrativos para melhor registrar dados para as devidas prestações de contas ao TCESP.

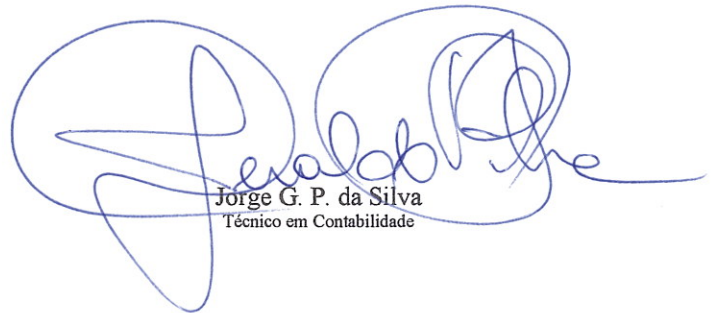
E por ser a expressão da verdade, é assinado o presente Relatório de Controle Interno.

Atenciosamente.

Itapeçerica da Serra, 20 de março de 2023.



Manoel F. da Luz Neto
Diretor Dep. Controle Interno



Jorge G. P. da Silva
Técnico em Contabilidade