



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

1º QUADRIMESTRE / 2023



Apresentação

O Departamento de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra, embasado no Decreto nº 2353/2013 de 26 de Novembro de 2013 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 1º QUADRIMESTRE do exercício de 2023.**

As análises apresentam a situação orçamentária, financeira e patrimonial, e as informações foram extraídas dos arquivos xml remetidos pela Prefeitura para o Sistema Audep. 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.

Os responsáveis técnicos pelo Departamento de Controle Interno na conclusão de seus trabalhos, apresentam as análises realizadas, abordando os seguintes itens:

01. Avaliação da Gestão Orçamentária

- 01.01 - Resultado da Execução Orçamentária da Prefeitura
- 01.02 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso
- 01.03 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

02. Avaliação da Execução Financeira

- 02.01 - Resultado da Execução Financeira da Prefeitura
- 02.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso
- 02.03 - Índice de Liquidez Imediata

03. Avaliação dos Restos a Pagar

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. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

09. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

- 09.01 - Arrecadação de Dívida Ativa
- 09.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios
- 09.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

10. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

- 10.01 - Valor Repassado x RCL
- 10.02 - Repasses por Fonte de Recurso
- 10.03 - Repasses por Entidades
- 10.04 - Repasses dos Últimos Exercícios

11. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

12. Despesas com Adiantamento

13. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

14. Conclusão



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

01. Avaliação da Gestão Orçamentária

A Lei Municipal nº 2965/2022, de 22/12/2022, que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2023, estimou a **RECEITA** em R\$ **729.893.000,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **729.893.000,00**. 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.

01.01. Resultado da Execução Orçamentária da Prefeitura

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
RECEITA CORRENTE	607.662.882,75	192.962.954,95	49.496.049,88	185.211.235,21	30,48		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	139.627.100,00	46.542.367,24	19.715.200,58	46.952.804,92	33,63		
CONTRIBUIÇÕES	15.420.400,00	5.140.133,28	1.472.051,06	5.470.683,20	35,48		
RECEITA PATRIMONIAL	5.018.100,00	1.672.700,00	823.784,94	2.066.990,20	41,19		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	416.198.665,28	129.141.548,71	25.947.546,13	124.097.139,19	29,82		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	31.398.617,47	10.466.205,72	1.537.467,17	6.623.617,70	21,10		
RECEITA DE CAPITAL	49.185.440,76	30.786.702,28	302.305,27	2.934.835,68	5,97		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	49.185.440,76	30.786.702,28	302.305,27	2.934.835,68	5,97		
TOTAL DA RECEITA	656.848.323,51	223.749.657,23	49.798.355,15	188.146.070,89	28,64		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO % AH	LIQUIDADO % AH	PAGO % AH			
DESPESA CORRENTE	459.766.204,18	220.307.902,80 47,91	102.133.401,77 22,21	95.457.009,15 20,76			
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	229.790.010,15	68.909.097,86 29,98	54.788.905,17 23,84	51.634.836,36 22,47			
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	7.361.000,00	7.361.000,00 100,00	2.467.601,56 33,52	2.467.601,56 33,52			
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	222.615.194,03	144.037.804,94 64,70	44.876.895,04 20,15	41.354.571,23 18,57			
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00			
DESPESA DE CAPITAL	92.734.520,99	58.127.633,58 62,68	4.997.479,18 5,38	4.935.085,38 5,32			
INVESTIMENTOS	86.895.520,99	52.288.633,58 60,17	3.015.275,03 3,47	2.952.881,23 3,39			
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	5.839.000,00	5.839.000,00 100,00	1.982.204,15 33,94	1.982.204,15 33,94			
TOTAL DA DESPESA	552.500.725,17	278.435.536,38 50,39	107.130.880,95 19,39	100.392.094,53 18,17			
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (PREFEITURA)	-90.289.465,49	-47,98	81.015.189,94	43,05	87.753.976,36 46,64		

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

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

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

01.02. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

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



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

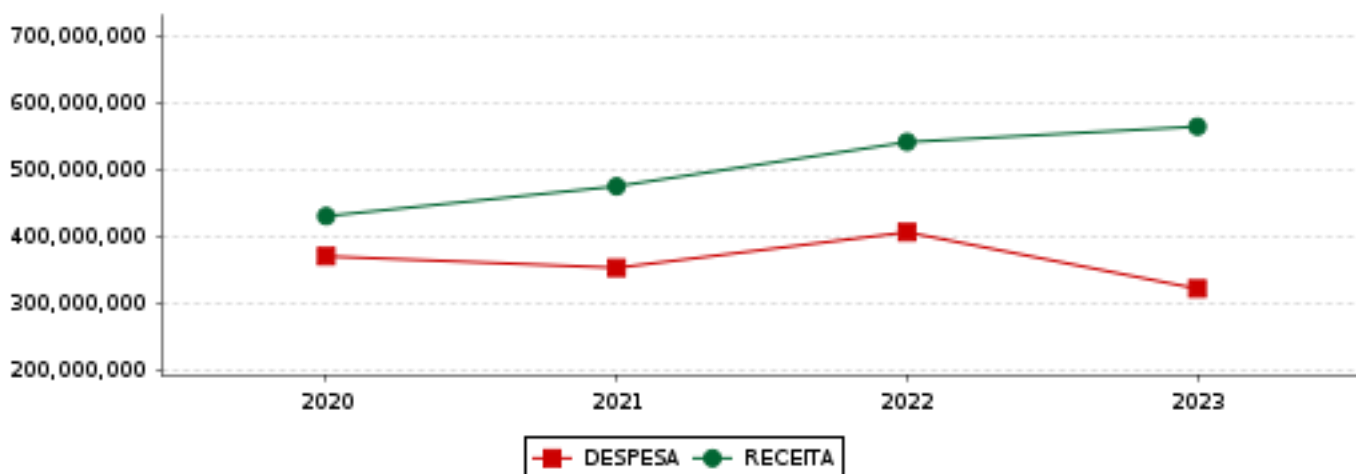
ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS

	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	132.031.119,38	173.319.345,34	-41.288.225,96	-31,27
RECURSOS ESTADUAIS	41.999.671,68	62.002.021,40	-20.002.349,72	-47,62
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	423.613,79	1.638.632,84	-1.215.019,05	-286,82
RECURSOS FEDERAIS	13.334.349,50	38.439.968,88	-25.105.619,38	-188,27
OUTRAS FONTES	357.098,72	2.052.177,41	-1.695.078,69	-474,68
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	217,82	0,00	217,82	100,00
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	983.390,51	-983.390,51	0,00
TOTAL DA RECEITA	188.146.070,89	278.435.536,38	-90.289.465,49	-47,98

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ -41.288.225,96**, que corresponde a **-31,27%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -20.002.349,72** representando **-47,62%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recursos próprios de fundos especiais nota-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -1.215.019,05** que equivale a **-286,82%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -25.105.619,38** representando **-188,27%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de operação de crédito obteve um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 217,82** demonstrando **100,00%** do saldo orçamentário disponível. Com a fonte Emendas Parlamentares obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -983.390,51** demonstrando **0,00%** do saldo orçamentário disponível. Em outras fontes de recursos constata-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -1.695.078,69** demonstrando **-474,68%** do saldo orçamentário disponível.

01.03. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

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 o quadro.



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.



02. Avaliação da Execução Financeira

02.01. Resultado da Execução Financeira da Prefeitura

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	69.213.211,76		88.207.675,94	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	16.874.199,46	75,61	7.921.302,95	91,01
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	52.339.012,30		80.286.372,99	
PASSIVO FINANCEIRO ³	52.138.036,37	24,67	195.105.246,18	-121,18
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	17.075.175,39		-106.897.570,24	

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.



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.

02.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

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



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
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	28.379.827,57	828.453,44	148.434,06	3.958.248,06	23.444.692,01	82,61
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	15.417,55	0,00	0,00	0,00	15.417,55	100,00
2 - RECURSOS ESTADUAIS	18.273.849,73	0,00	0,00	1.848.179,49	16.425.670,24	89,88
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	5.590.909,38	0,00	0,00	161.968,77	5.428.940,61	97,10
5 - RECURSOS FEDERAIS	30.947.503,46	100.102,96	41.653,94	770.390,10	30.035.356,46	97,05
6 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	37.167,47	0,00	0,00	0,00	37.167,47	100,00
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	40.104,72	0,00	63.872,13	0,00	-23.767,41	-59,26
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	2.255.085,74	0,00	0,00	0,00	2.255.085,74	100,00
TOTAL	85.539.865,62	928.556,40	253.960,13	6.738.786,42	77.618.562,67	90,74

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 23.444.692,01**, que corresponde a **82,61%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 16.425.670,24** representando **89,88%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recursos Próprios de Fundos Especiais nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 5.428.940,61** que equivale a **97,10%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 30.035.356,46** representando **97,05%** do saldo bancário disponível. Em outras fontes de recurso constata-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 37.167,47** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Operação de Crédito obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -23.767,41** demonstrando **-59,26%** do saldo bancário disponível. Em Emendas Parlamentares Individuais apurou-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 2.255.085,74** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível. Já na fonte de Recursos Extraorçamentários, nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 15.417,55** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível.

02.03. Índice de Liquidez Imediata

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	85.539.865,62	6,08
	PASSIVO CIRCULANTE	14.062.296,39	

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



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

03. Avaliação dos Restos a Pagar

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados detalhado por fonte de recurso.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	9.793.639,37	8.965.185,93	0,00	0,00	828.453,44
92 - RECURSOS ESTADUAIS	6.404.675,89	6.404.675,89	0,00	0,00	0,00
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	473.459,30	373.356,34	0,00	0,00	100.102,96
96 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	17.029,00	17.029,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	16.688.803,56	15.760.247,16	0,00	0,00	928.556,40

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	18.461.147,45	14.386.563,69	219.072,70	0,00	3.855.511,06
92 - RECURSOS ESTADUAIS	2.677.062,57	1.167.070,39	21.320,02	0,00	1.488.672,16
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	26.519,00	20.519,00	0,00	0,00	6.000,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	5.493.792,37	1.401.667,07	177.481,62	0,00	3.914.643,68
96 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	362.636,80	357.098,72	0,00	0,00	5.538,08
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.496.283,55	0,00	0,00	0,00	2.496.283,55
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	860.473,64	236.711,24	0,00	0,00	623.762,40
TOTAL	30.377.915,38	17.569.630,11	417.874,34	0,00	12.390.410,93

TOTAL GERAL (PREFEITURA)	47.066.718,94	33.329.877,27	417.874,34	0,00	13.318.967,33
---------------------------------	----------------------	----------------------	-------------------	-------------	----------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 33.747.751,61**, representou **71,7%** em relação ao saldo apresentado no encerramento do exercício anterior.

Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representaram até o período, respectivamente, **70,81%** e **0,89%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

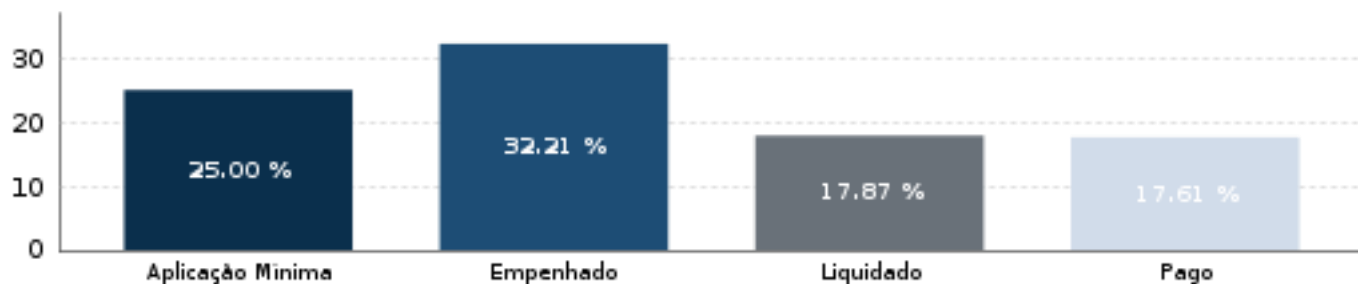
04. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

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							432.951.100,00
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS							130.175.530,01
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)							31.608.980,91
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	30.868.665,64	14.203.059,41	11,23	3.187.447,68	2,52	3.012.320,13	2,38
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	15.792.006,65	12.046.573,68	9,53	4.931.669,61	3,90	4.779.902,95	3,78
RETENÇÕES AO FUNDEB	60.104.000,00	14.476.347,89	11,45	14.476.347,89	11,45	14.476.347,89	11,45
TOTAL	106.764.672,29	40.725.980,98	32,21	22.595.465,18	17,87	22.268.570,97	17,61

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

Despesas com Recurso do Ensino



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, **32,21%** e **17,87%** das receitas e transferências de impostos, portanto, somente a despesa educacional empenhada cumpriu o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



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.

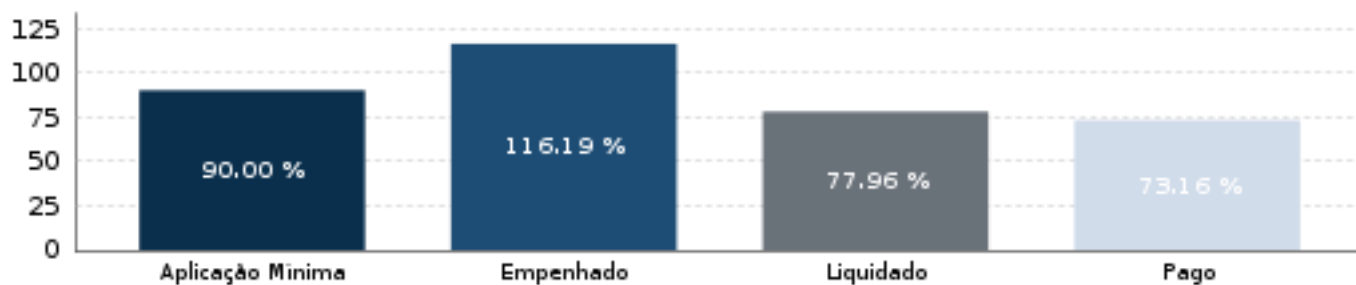
APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB	
PREVISÃO ATUALIZADA	120.400.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	36.387.902,41
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO	25.471.531,69
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS	32.749.112,17

DESPESAS COM FUNDEB

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	0,00	24.251.357,13	66,64	24.251.357,13	66,64	22.551.163,16	61,97
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	172.087.095,97	18.030.052,04	49,54	4.119.096,24	11,31	4.072.410,72	11,19
TOTAL APLICADO (MIN. 90%)	172.087.095,97	42.281.409,17	116,19	28.370.453,37	77,96	26.623.573,88	73,16

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, o Município aplicou **116,19%** 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 **66,64%**, não atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



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	421.521.100,00
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	126.435.923,65
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	18.965.388,55

DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
Administração Geral	10.721.000,00	11.427.830,24		3.459.721,92		3.302.810,82	
Atenção Básica	22.073.000,00	26.447.000,00		10.752.317,57		9.990.831,71	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	55.938.000,00	31.819.995,65		13.772.172,63		13.772.172,63	
Vigilância Epidemiológica	364.000,00	245.397,68		104.458,33		104.458,33	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	89.096.000,00	69.940.223,57	55,32	28.088.670,45	22,22	27.170.273,49	21,49

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, **55,32%** e **22,22%** 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.



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

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

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		ABRIL/2023	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	571.377.692,02		580.964.847,62	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	308.543.953,69	54,00	313.721.017,71	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	293.116.756,01	51,30	298.034.966,83	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	241.607.354,72	42,28	251.251.846,86	43,24

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 **43,24%** 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, o Poder Executivo não está sujeito às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo.



08. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

O quadro a seguir apresenta a análise do cumprimento do limite de gastos entre despesas correntes e receitas correntes do Município previsto no artigo 167-A da Constituição Federal.

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
	POSIÇÃO EM ABRIL
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	598.868.921,17
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	524.897.267,23
= Percentual	87,64
Limite Máximo de Gastos (95%)	568.925.475,11
Limite Prudencial de Gastos (85%)	509.038.582,99

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **87,64%** da receita corrente arrecadada, superando o limite de 85% previsto no § 1º do artigo 167-A da Constituição Federal, sem exceder o percentual máximo de 95% previsto no caput deste artigo, portanto, o Excelentíssimo Prefeito deve adotar as medidas cabíveis previstas neste dispositivo.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

09. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

09.01. Arrecadação de Dívida Ativa

O quadro a seguir apresenta as receitas de dívida ativa de natureza tributária e não tributária comparando a previsão de arrecadação com as receitas arrecadadas.

RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%	
11125003 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	9.159.700,00	9.159.700,00	1.740.105,63	18,99	
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.909.800,00	2.909.800,00	716.833,27	24,63	
11125303 Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa	100,00	100,00	664,83	664,83	
11125304 Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	0,00	1.087,22	0,00	
11130313 Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00	
11130314 Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
11130343 Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00	
11130344 Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
11145113 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	1.179.900,00	1.179.900,00	624.272,49	52,90	
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	399.900,00	399.900,00	184.636,42	46,17	
11210103 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	2.502.700,00	2.502.700,00	598.690,95	23,92	
11210104 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	387.800,00	387.800,00	162.715,19	41,95	
11215003 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00	
11215004 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
11220103 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	100,00	100,00	316,50	316,50	
11315303 Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa	7.600,00	7.600,00	1.414,63	18,61	
11315304 Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas e Juros	6.800,00	6.800,00	2.869,93	42,20	
12415003 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00	
12415004 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
13110203 Concessão, Permissão, Autorização ou Cessão do Direito de Uso de Bens Imóveis Públicos - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00	
13110204 Concessão, Permissão, Autorização ou Cessão do Direito de Uso de Bens Imóveis Públicos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
13399903 Outras Delegações de Serviços Públicos - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00	
13399904 Outras Delegações de Serviços Públicos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
19110104 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
19110107 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	100,00	100,00	0,00	0,00	
19110614 Multas Administrativas por Danos Ambientais - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
19110904 Multas e Juros Previstos em Contratos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
19229903 Outras Restituições - Dívida Ativa	31.000,00	31.000,00	0,00	0,00
19229904 Outras Restituições - Dívida Ativa - Multas e Juros	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
19999923 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	46.900,00	46.900,00	2.304,96	4,91
19999924 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa - Multas e Juros	32.000,00	32.000,00	185,56	0,57
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	16.672.500,00	16.672.500,00	4.036.097,58	24,20

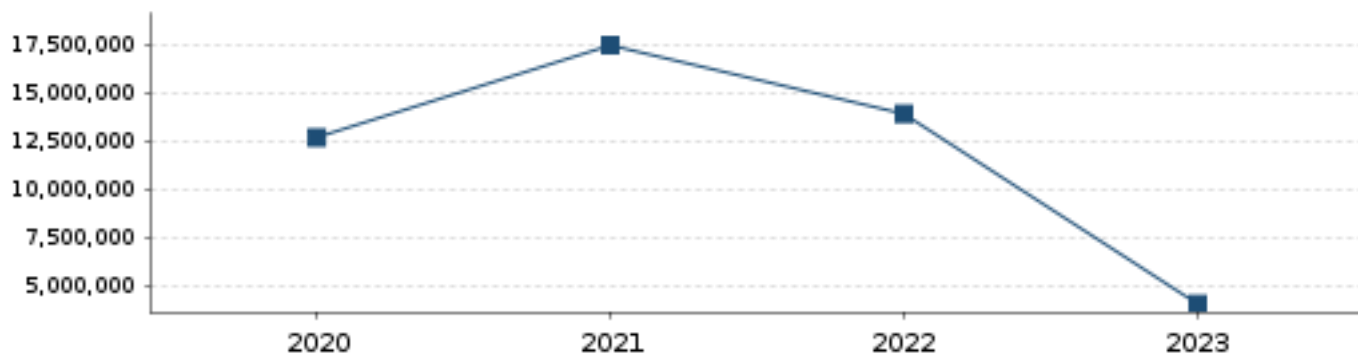
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **24,20%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

09.02. Arrecadação dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos os valores arrecadados com dívida ativa nos últimos três exercícios e a metodologia de projeção do valor para o exercício atual.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2020	12.667.392,52	0,00
2021	17.442.733,32	37,70
2022	13.889.138,55	-20,37
2023	4.036.097,58	-70,94

Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecadada pelo número de meses



Conforme apresentado há uma tendência de arrecadação para o exercício na ordem de **R\$ 4.036.097,58** representando uma redução de **70,94%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

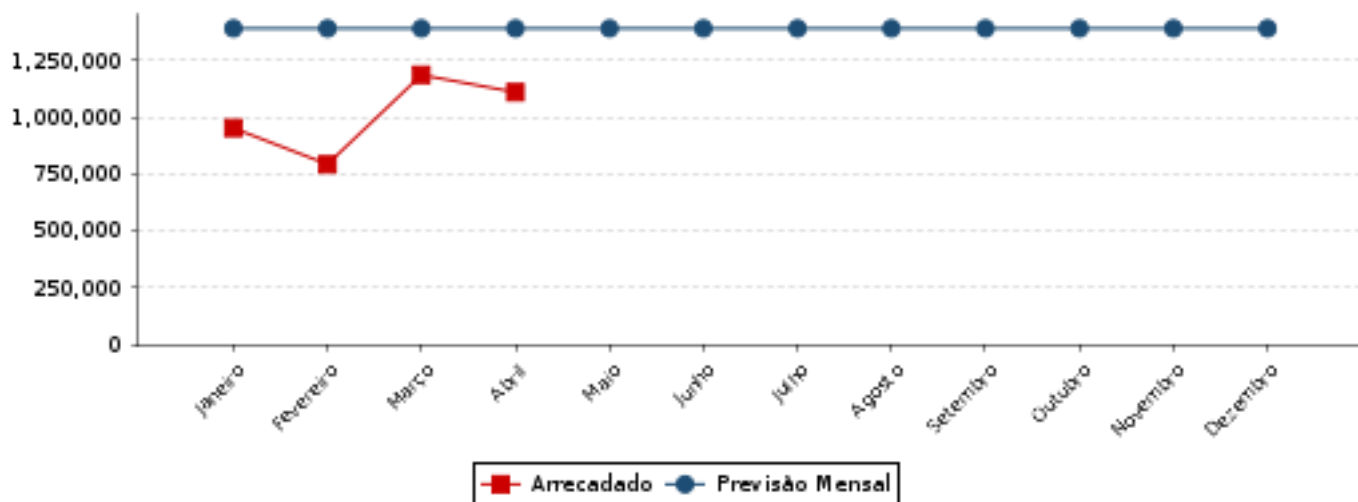
09.03. Arrecadação Mensal x Programação Financeira

Na sequência demonstramos a arrecadação mensal de dívida ativa tributária e não tributária comparando a programação financeira estimada mensalmente para o exercício.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	1.389.375,00	950.756,46
Fevereiro	1.389.375,00	791.877,87
Março	1.389.375,00	1.184.637,08
Abril	1.389.375,00	1.108.826,17
Maio	1.389.375,00	
Junho	1.389.375,00	
Julho	1.389.375,00	
Agosto	1.389.375,00	
Setembro	1.389.375,00	
Outubro	1.389.375,00	
Novembro	1.389.375,00	
Dezembro	1.389.375,00	
Total	16.672.500,00	4.036.097,58





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

10. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

10.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 7.192.480,56**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
AUXÍLIOS	10.659,72	6.901,98	6.901,98
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	9.343.832,31	2.308.578,26	2.155.109,49
TOTAL DE REPASSES	9.354.492,03	2.315.480,24	2.162.011,47
SALDO A PAGAR			7.192.480,56
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			580.999.733,29
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			0,39

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **24,75%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **0,39%** da Receita Corrente Líquida do Município.

10.02. Repasses por Fonte de Recurso

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	4.868.114,35	1.665.334,70	1.665.334,70
2 - Recursos Estaduais	496.960,00	0,00	0,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	600.000,00	40.000,00	0,00
5 - Recursos Federais	2.086.064,46	0,00	0,00
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	1.000.000,00	453.875,08	340.406,31
95 - Recursos Federais	303.353,22	156.270,46	156.270,46
TOTAL DE REPASSES	9.354.492,03	2.315.480,24	2.162.011,47

10.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
51.252.336/0001-82 - ASSOC. PROM. N.S. PRAZERES DE ITAP.DA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/1187	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	310.752,00	116.064,00	116.064,00
2023/1188	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	258.336,00	0,00	0,00
	TOTAL	569.088,00	116.064,00	116.064,00
04.728.612/0001-56 - ASSOC.BENEFICENTE DA CRIANCA E DO				
8 - Assistência Social				



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios				
2023/179	U.E.: F.U.M.A.S.	10.500,00	10.500,00	10.500,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/4287	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	20.000,00	0,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/4659	U.E.: F.U.M.A.S.	22.050,00	0,00	0,00
1 - Recursos Próprios				
2023/4660	U.E.: F.U.M.A.S.	16.210,00	0,00	0,00
TOTAL		148.760,00	30.500,00	10.500,00
05.536.162/0001-62 - ASSOCIACAO COMUNITARIA CLAVE DE SOL				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/180	U.E.: F.U.M.A.S.	21.000,00	21.000,00	21.000,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/4288	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	20.000,00	0,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/4661	U.E.: F.U.M.A.S.	44.100,00	0,00	0,00
1 - Recursos Próprios				
2023/4662	U.E.: F.U.M.A.S.	32.400,00	8.500,00	8.500,00
TOTAL		197.500,00	49.500,00	29.500,00
51.946.960/0001-80 - ASSOCIACAO DE PROMOCAO,INS.E SERVICOS				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/1185	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	340.704,00	107.328,00	107.328,00
2023/1186	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	78.624,00	32.448,00	32.448,00
8 - Assistência Social				
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/4283	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	0,00	0,00
TOTAL		519.328,00	139.776,00	139.776,00
51.251.767/0001-24 - CASA DA CRIANCA IZILDINHA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/1191	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	247.104,00	78.000,00	78.000,00
2023/1192	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	29.296,00	24.648,00	24.648,00
TOTAL		276.400,00	102.648,00	102.648,00
07.606.902/0001-15 - CENTRO DE RECUPERACAO CONQUISTA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/185	U.E.: F.U.M.A.S.	74.447,04	74.447,04	74.447,04
2023/3097	U.E.: F.U.M.A.S.	327.011,29	101.802,96	101.802,96
TOTAL		401.458,33	176.250,00	176.250,00
07.474.316/0001-64 - CENTRO DIA PARA IDOSOS-CASA DO VOVO				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADADO	PAGO
2023/184	U.E.: F.U.M.A.S.	12.600,00	12.600,00	12.600,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/4657	U.E.: F.U.M.A.S.	26.460,00	0,00	0,00
1 - Recursos Próprios				
2023/4658	U.E.: F.U.M.A.S.	19.440,00	5.100,00	5.100,00
TOTAL		58.500,00	17.700,00	17.700,00
25.457.946/0003-74 - COMUNIDADE MISSIONARIA DE VILLAREGIA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/183	U.E.: F.U.M.A.S.	37.800,00	37.800,00	37.800,00
TOTAL		37.800,00	37.800,00	37.800,00
31.328.630/0001-13 - COMUNIDADE MISSIONARIA DE VILLAREGIA				
8 - Assistência Social				
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/4284	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	0,00	0,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/4663	U.E.: F.U.M.A.S.	79.380,00	0,00	0,00
1 - Recursos Próprios				
2023/4664	U.E.: F.U.M.A.S.	58.320,00	0,00	0,00
TOTAL		237.700,00	0,00	0,00
62.917.281/0001-07 - INSTITUICAO BENEFICENTE CASA DA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/1189	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	599.040,00	148.200,00	148.200,00
2023/1190	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	187.200,00	46.800,00	46.800,00
TOTAL		786.240,00	195.000,00	195.000,00
05.057.822/0001-22 - INSTITUTO VIS FOUNDATION BRASIL				
8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/1180	U.E.: F.U.M.A.C.A.	1.000.000,00	453.875,08	340.406,31
TOTAL		1.000.000,00	453.875,08	340.406,31
60.958.972/0001-15 - LAR BATISTA DE CRIANCAS				
8 - Assistência Social				
95 - Recursos Federais				
2023/1712	U.E.: F.U.M.A.S.	30.027,36	30.027,36	30.027,36
2 - Recursos Estaduais				
2023/4281	U.E.: F.U.M.A.S.	250.000,00	0,00	0,00
5 - Recursos Federais				
2023/4282	U.E.: F.U.M.A.S.	100.000,00	0,00	0,00
1 - Recursos Próprios				
2023/463	U.E.: F.U.M.A.S.	439.246,30	254.376,72	254.376,72
2023/464	U.E.: F.U.M.A.S.	10.659,72	6.901,98	6.901,98
TOTAL		829.933,38	291.306,06	291.306,06
51.443.927/0001-37 - MOVIMENTO COMUN.DE ASSIS.E PRO.				



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

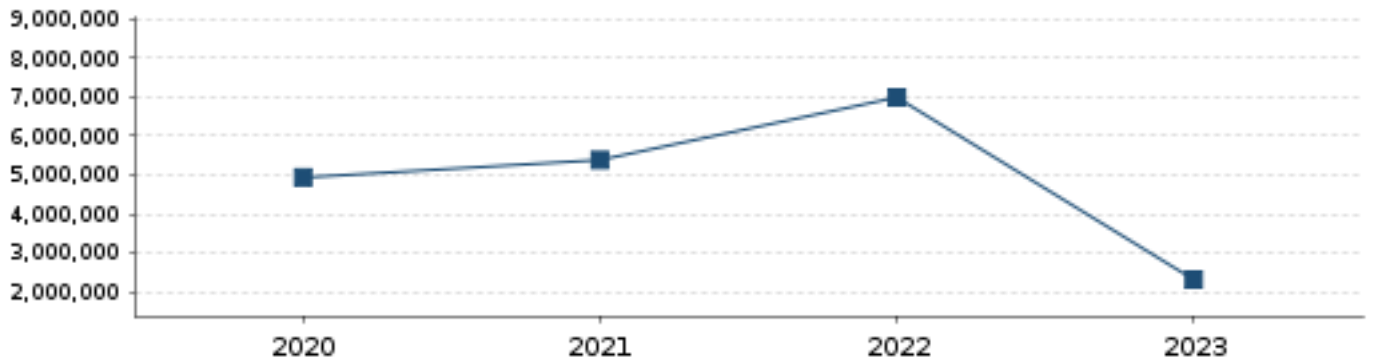
EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/1181	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	378.144,00	133.848,00	133.848,00
2023/1182	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	258.336,00	58.032,00	58.032,00
TOTAL		636.480,00	191.880,00	191.880,00
59.971.457/0001-96 - ORGANIZACAO NAO GOVERNAMENTAL (ONG)				
16 - Habitação				
5 - Recursos Federais				
2023/1207 DF	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO	1.986.064,46	0,00	0,00
95 - Recursos Federais				
2023/1208 DF	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO	273.325,86	126.243,10	126.243,10
TOTAL		2.259.390,32	126.243,10	126.243,10
61.004.149/0019-62 - SOC.INST.E BENEF.CENTRO DE CONVIVENCIA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/182	U.E.: F.U.M.A.S.	21.000,00	21.000,00	21.000,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/4285	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	0,00	0,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/4665	U.E.: F.U.M.A.S.	22.050,00	0,00	0,00
1 - Recursos Próprios				
2023/4666	U.E.: F.U.M.A.S.	54.450,00	8.500,00	8.500,00
TOTAL		197.500,00	29.500,00	29.500,00
61.004.149/0022-68 - SOCIEDADE DE INSTRUCAO E BENEFICENCIA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/1183	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	464.256,00	152.880,00	152.880,00
2023/1184	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	494.208,00	166.608,00	166.608,00
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/181	U.E.: F.U.M.A.S.	25.200,00	25.200,00	25.200,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/4286	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	0,00	0,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/4667	U.E.: F.U.M.A.S.	52.920,00	0,00	0,00
1 - Recursos Próprios				
2023/4668	U.E.: F.U.M.A.S.	61.830,00	12.750,00	12.750,00
TOTAL		1.198.414,00	357.438,00	357.438,00
TOTAL DE REPASSES		9.354.492,03	2.315.480,24	2.162.011,47

10.04. Repasses dos Últimos Exercícios

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 DO MUNICÍPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
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.



11. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

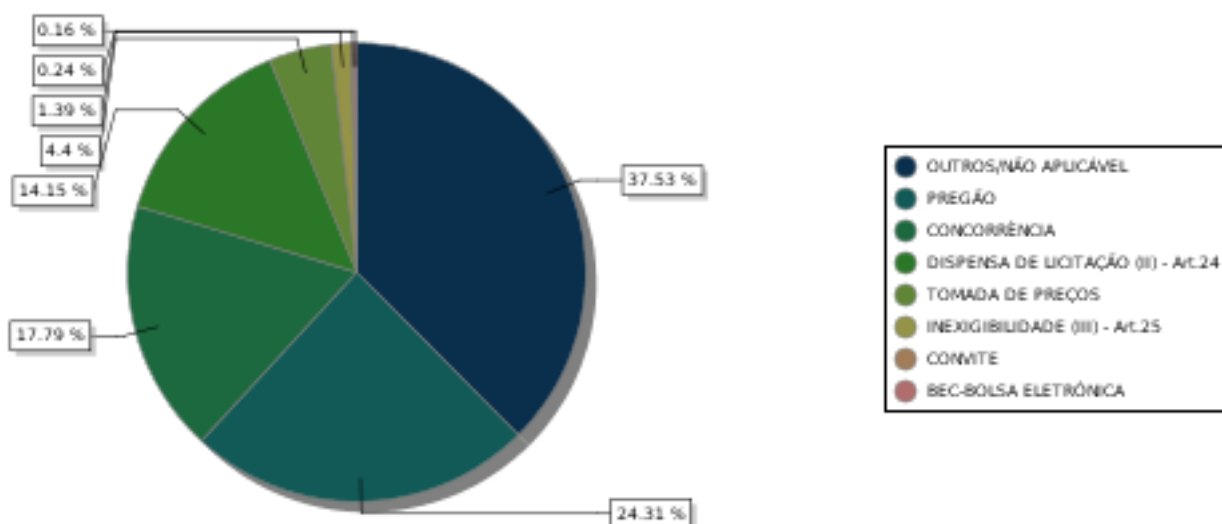
O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Prefeitura com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO		
MODALIDADE	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	104.498.140,76	37,53
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	67.706.018,18	24,31
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	49.542.663,26	17,79
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	39.405.827,44	14,15
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	12.269.096,90	4,40
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	3.885.719,59	1,39
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	681.157,05	0,24
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	446.913,20	0,16
TOTAL	278.435.536,38	

TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	278.435.536,38
	43.291.547,03
	15,54 %

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 **15,54%** da despesa total contratada.

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





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

12. 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	57.100,00	31.500,00	12.429,39	13.170,61

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
COMANDO DA GUARDA MUNICIPAL				3.500,00	
RICARDO NEVES DA SILVA	2023/5432	206,022,638-40	28/04/2023	3.500,00	NO PRAZO
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				2.000,00	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/200	435,648,768-04	02/02/2023	1.000,00	ATRASO 57dias
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/201	435,648,768-04	02/02/2023	1.000,00	ATRASO 57dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				1.000,00	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/3229	169,420,048-55	03/03/2023	1.000,00	ATRASO 28dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				4.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2023/3262	126,262,968-30	17/03/2023	2.500,00	ATRASO 14dias
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2023/3263	126,262,968-30	17/03/2023	1.500,00	ATRASO 14dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				6.000,00	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/3264	205,864,618-50	17/03/2023	3.000,00	ATRASO 14dias
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/3265	205,864,618-50	17/03/2023	3.000,00	ATRASO 14dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				1.300,00	
ADRIANA MATOS ANDRADE FERNANDES TIAGO	2023/3329	398,815,148-35	20/03/2023	300,00	ATRASO 11dias
ADRIANA MATOS ANDRADE FERNANDES TIAGO	2023/3330	398,815,148-35	20/03/2023	1.000,00	ATRASO 11dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				4.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/3348	368,727,758-58	24/03/2023	2.000,00	ATRASO 7dias
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/3350	368,727,758-58	24/03/2023	2.000,00	ATRASO 7dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				3.200,00	
HOSANA BRITO DOS SANTOS CINTRA	2023/3353	248,034,348-08	24/03/2023	600,00	ATRASO 7dias
CRISTIANE RICARDO DE SOUZA	2023/3354	284,578,918-12	24/03/2023	600,00	ATRASO 7dias
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/3356	435,648,768-04	27/03/2023	1.000,00	ATRASO 4dias
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/3357	435,648,768-04	27/03/2023	1.000,00	ATRASO 4dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				2.000,00	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/4360	135,155,858-77	30/03/2023	1.400,00	ATRASO 1dias
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/4361	135,155,858-77	30/03/2023	600,00	ATRASO 1dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				2.000,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2023/5134	101,920,908-95	13/04/2023	1.000,00	NO PRAZO
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2023/5135	101,920,908-95	13/04/2023	1.000,00	NO PRAZO
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				2.500,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2023/5136	126,262,968-30	20/04/2023	1.500,00	NO PRAZO



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)

NOME	EMPENHO	INSCRIÇÃO	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2023/5137	126.262.968-30	20/04/2023	1.000,00	NO PRAZO
TOTAL				31.500,00	

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 DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

13. 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 -	12/2022	10/01/23	09/01/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2022	12/01/23	12/02/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2022	12/01/23	12/02/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2022	23/01/23	17/02/23	Sim	Não
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2022	31/01/23	31/01/23	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2022	31/01/23	31/01/23	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2022	31/01/23	31/01/23	Sim	Sim
SISCAA	12/2022	31/01/23	27/01/23	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2022	01/02/23	01/02/23	Sim	Sim
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2023	01/02/23	17/01/23	Sim	Sim
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2023	01/02/23	17/01/23	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2022	01/02/23	17/02/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2022	01/02/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2022	01/02/23	05/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2022	01/02/23	05/03/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2022	01/02/23	05/03/23	Sim	Não
LOA-LEI-INICIAL	1/2023	06/02/23	17/01/23	Sim	Sim
PLAN-LDO-INICIAL	1/2023	06/02/23	04/02/23	Sim	Sim
PLAN-LOA-INICIAL	1/2023	06/02/23	04/02/23	Sim	Sim
LDO-LEI-INICIAL	1/2023	06/02/23	17/01/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	1/2023	10/02/23	08/02/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2022	16/02/23	23/03/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2022	16/02/23	23/03/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2022	27/02/23	23/03/23	Sim	Não
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2022	03/03/23	31/03/23	Sim	Não
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS	1/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2022	06/03/23	15/02/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2023	10/03/23	10/03/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2023	15/03/23	04/04/23	Sim	Não



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2023	15/03/23	04/04/23	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2022	15/03/23	13/03/23	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2022	15/03/23	28/03/23	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2022	15/03/23	20/04/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2023	27/03/23	05/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2023	27/03/23	10/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2023	27/03/23	10/04/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
I-AMB	12/2022	31/03/23	12/04/23	Sim	Não
I-CIDADE	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
I-EDUC	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2022	31/03/23	12/04/23	Sim	Não
I-GOV TI	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2022	31/03/23	12/04/23	Sim	Não
I-SAÚDE	12/2022	31/03/23	28/03/23	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2022	31/03/23	12/04/23	Sim	Não
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2022	31/03/23	27/03/23	Sim	Sim
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2023	10/04/23	11/04/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2023	10/04/23	11/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2023	20/04/23	19/04/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2023	20/04/23	19/04/23	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **40,00%**, o envio intempestivo foi na ordem de **60,00%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.



14. Conclusão

14.01. Resultado da Execução Orçamentária da Prefeitura

14.01.1. Nesse quadrimestre o comportamento da receita efetivamente arrecadada e despesas que foram empenhadas apresenta uma execução deficitário, já que é empenhado várias despesas no ano. Quando analisamos as despesas que foram liquidadas e pagas no quadrimestre, este cenário nos mostra uma execução superavitário. A forma que é conduzido a gestão no primeiro momento podemos avaliar uma tendência de déficit na arrecadação, portanto se verificarmos as receitas correntes os relatórios apontam a tendência de não cumprimento das metas de arrecadação estabelecida na Lei Orçamentária Anual.

14.01.2. Em matéria de gestão há necessidade de que servidores e agentes políticos aprimorem para que as peças orçamentárias sejam instrumento de gestão e não apenas instrumento de prestação de contas obrigatórias.

14.02. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

14.02.1. Nas 7 fontes de recursos analisadas na execução orçamentária, encontra-se neste quadrimestre, deficitário, exceto as operações de crédito. Este fato é claro quando evidenciamos os empenhos nelas creditados acima do que foi arrecadado nestas fontes. Observa-se que nas operações de crédito recebeu receitas com valores irrisórios portanto não é relevante esta conta ser superavitária já que não há como empenhar nessa fonte no período.

14.03. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

14.03.1. A receita e despesas demonstrado dos anos 2020, 2021 e 2022 e a projeção para 2023 tem um cenário de gradativa queda da despesa e gradativa elevação das receitas demonstrando cenário equilibrado. Não significa melhoramento da gestão em políticas públicas para atendimento equilibrado. Devemos trabalhar em resultados.

14.04. Avaliação da Execução Financeira

14.04.1. Quando analisamos as despesas liquidadas a pagar, portanto obrigação certa, temos referente a disponibilidade financeira, superávit. Neste caso o financeiro é superior as despesas, neste quadro.

14.05. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

14.05.1. Na análise por fonte, a disponibilidade financeira para fazer frente com as despesas liquidadas e não liquidadas temos neste caso resultado deficitário. Nestes dois cenários demonstra que ainda se faz necessário melhorar a gestão para encontrarmos o máximo de equilíbrio financeiro de liquidez imediata e de prazo. Nas 8 fontes de recursos temos, neste caso, a de operações de crédito deficitária sendo que as outras estão superavitárias.

14.06. Cumprimento do limite de gastos

14.06.1. Em nossa análise verificamos que as despesas correntes apresentaram 87,64%, em vista que o limite prudencial é de 85% conforme a Constituição Federal, portanto há necessidade do Sr. Prefeito tome ciência e seus assessores direto da área de finanças recomendem ações que permita retroceder em níveis legais.

14.07. Arrecadação de Dívida Ativa

14.07.1. Na análise dos dados colhidos temos uma tendência de redução na ordem de 70,94% dos anos anteriores. A arrecadação mensal e o que foi programada financeiramente tem uma tendência de se manter abaixo do previsto. Há necessidade de reavaliação do programado numa visão de gestão e resultado.

14.08. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

14.08.1. Na avaliação dos repasses em comparação a RCL temos que neste quadrimestre, representou 24,75% da despesa prevista para o exercício. Diante da RCL do Município representa 0,39%. É recomendável a avaliação dos resultados alcançados em vista do montante dos repasses.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
Departamento de Controle Interno

14.09. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

14.09.1. As despesas empenhadas para contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação representou neste quadrimestre 15,54% do total das contratações.

14.10. Despesas com Adiantamento

14.10.1. Da análise executada neste quadrimestre, verificamos que mais de 50% dos servidores que usaram dos adiantamentos não estão em dia com a prestação de contas.

14.11. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

14.11.1. Nossa análise dos encaminhamentos de documentos exigidos pelo TCESP ao sistema de Auditoria Eletrônica de Contas Públicas – AUDESP, temos que no prazo representou 40% e o intempestivo 60%. Há necessidade de aprimorarmos os fechamentos e encaminhamento.

Mediante nossas análises neste 1º quadrimestre de 2023, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo, em vista de ajustes na gestão, será submetido à análise do Sr. Prefeito Dr. Francisco T. Nakano.

Este relatório tem alguns pontos considerado pelo DCI de grau de importância alta, portanto emitiremos Informação recomendando alguns itens específico para ações imediatas para o Sr. Prefeito em ações e para o Secretário que em tese poderá desenvolver as ações.

Por se tratar de relatório de análise de gestão o presente será assinado pelo Diretor do DCI e Técnico do Departamento de Controle Interno. (anexo: Informação nº 026/2023 GPDCI - Recomendação)

Atenciosamente,

Itapeçerica da Serra, 11 de Agosto de 2023.

Manoel F. da Luz Neto
Diretor Dep. Controle Interno
079.313.238-07

Jorge G. P. Silva
Técnico em Contabilidade
036.182.688-58