



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
3º QUADRIMESTRE / 2024**



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

Sumário

01. Apresentação

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01 - Índice e Indicadores da Gestão Municipal

03. Planejamento Orçamentário Municipal

03.01 - Plano Plurianual - PPA

03.02 - Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

03.03 - Lei Orçamentária Anual - LOA

04. Avaliação da Receita Orçamentária

04.01 - Receita por Categoria Econômica

04.02 - Receita por Classificação Econômica

04.03 - Receita por Fonte de Recurso

04.04 - Receita Mensal Realizada

04.05 - Arrecadação das Principais Receitas

04.06 - Arrecadação Mensal das Principais Receitas

04.07 - Comparativo das Principais Receitas

04.08 - Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

05. Avaliação da Despesa Orçamentária

05.01 - Despesa por Categoria Econômica

05.02 - Despesa por Grupo de Natureza

05.03 - Despesa por Elemento

05.04 - Despesa por Função de Governo

05.05 - Despesa por Fonte de Recurso

05.06 - Despesa por Unidade Orçamentária

05.07 - Despesa Mensal Realizada

05.08 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

06. Avaliação das Alterações Orçamentárias

06.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

07. Avaliação da Execução Financeira

07.01 - Resultado da Execução Financeira

07.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

07.03 - Índice de Liquidez Imediata

08. Avaliação das Conciliações Bancárias

09. Avaliação dos Restos a Pagar

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

10.01 - Aplicação do Ensino

11. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

11.01 - Aplicação do FUNDEB

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

12.01 - Aplicação da Saúde

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

13.01 - Despesa com Pessoal

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

15. Cumprimento do Art. 42 da LRF

15.01 - Cumprimento do Art. 42 da LRF - Últimos Oito Meses de Mandato



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

15.02 - Cumprimento do Art. 42 da LRF - Projetada

16. Cumprimento do Art. 21 da LRF

16.01 - Apuração do Limite do Art. 21 da LRF

17. Resultado Primário

18. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

18.01 - Arrecadação de Dívida Ativa

18.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios

18.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

19. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

19.01 - Despesa com Encargos Sociais

19.02 - Empenhos a Pagar

19.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

20. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

20.01 - Variação do Estoque

21. Despesas com Adiantamento

21.01 - Despesa com Adiantamentos

21.02 - Adiantamentos Prestado Contas

22. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

22.01 - Documentos Entregues no Prazo

22.02 - Documentos Entregues Fora do Prazo

22.03 - Documentos Não Entregues

23. Conclusão



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

01. Apresentação

O Controle Interno do Município de Itapecerica da Serra de acordo com os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964, Lei Municipal nº 2353 de 26 de Novembro de 2013 e normatização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Instruções nº 01/2024, artigos 66 a 68, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do mês de Dezembro do exercício de 2024**.

O relatório elaborado tem o intuito de apresentar ao Exmo. Prefeito de forma minuciosa e detalhada as atividades realizadas no período, cujo o objetivo principal foi acompanhar e apurar a lisura dos atos administrativos, principalmente aqueles relacionados a gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

A atuação do Controle Interno ocorreu de forma preventiva e as recomendações para adoção de providências corretivas para o saneamento de irregularidades encontram-se anotadas neste relatório.

O relatório foi elaborado com base em documentos e informações oficiais remetidos pela Prefeitura Municipal para o Sistema Audesp do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, mediante procedimentos de avaliação interna, documentos fornecidos por departamentos e demais relatórios disponibilizados pela Prefeitura Municipal.

Informamos que o Departamento de Controle Interno desta Prefeitura está atuando e desenvolvendo seus trabalhos em exata consonância com as recomendações e instruções emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e as análises realizadas neste relatório observou os preceitos legais dos artigos da Constituição Federal, bem como a Lei Municipal que rege a matéria e também a Lei de Responsabilidade Fiscal.



Prefeitura do Município de Itapeceira da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

Apresentamos a seguir a série histórica de classificação do Índice de Efetividade da Gestão Municipal – IEG-M obtida pela municipalidade.

HISTÓRICO DE CLASSIFICAÇÃO DO IEG-M								
EXERCÍCIO	IEG-M	i-Plan	i-Fiscal	i-Educ	i-Saúde	i-Amb	i-Cidade	i-Gov TI
2024	C	C	B	C	B	C	C+	B
2023	C	C	C+	C	C+	C	C+	B
2022	C	C	B	C	C	C	C	B
2021	C	C	C+	C	C	C	C	C+
2020	C	C	B	C+	C	C	C	C
2019	C+	C	B	B	C+	B	B+	B
2018	C+	C	B	C+	C+	C	B+	B
2017	B	C+	B+	B	B	B	B+	B
2016	B	C	B+	B	B	B	B+	B
2015	B	C	A	B+	B+	B	A	B+

A nota do Índice de Efetividade da Gestão Municipal IEG-M é a somatória final que reúne os índices apurados nas sete dimensões da execução do orçamento, sendo elas:

i-Plan: Índice Municipal do Planejamento;

i-Fiscal: Índice Municipal de Gestão Fiscal;

i-Educ: Índice Municipal de Educação;

i-Saúde: Índice Municipal da Saúde;

i-Amb: Índice Municipal do Meio Ambiente;

i-Cidade: Índice Municipal Cidades Protegidas;

i-Gov TI: Índice Municipal de Governança de Tecnologia da Informação.

Conforme apresentado acima no último IEG-M validado pela fiscalização do TCE-SP o município obteve a nota C do IEG-M, portanto é possível verificar que não houve evolução ao comparar com o exercício anterior.

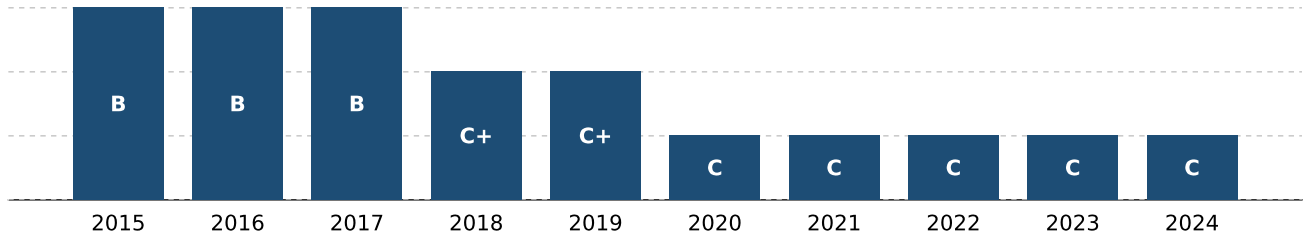
Segue abaixo o histórico das notas do I-EGM obtidos pelo município.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

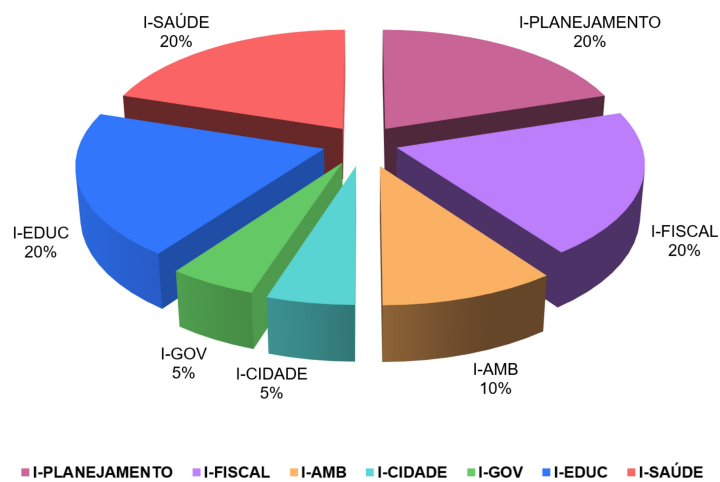
Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024



Conforme disponível no manual do IEG-M, apresentamos a seguir o gráfico com o peso dos índices que formam índice final do IEG-M.

Atribuição de pesos aos índices componentes





Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

03. Planejamento Orçamentário Municipal

03.01. Plano Plurianual - PPA

O Plano Plurianual é um instrumento de planejamento de médio prazo (4 anos) que estabelece, de forma regionalizada, as diretrizes, objetivos e metas da Administração Pública para as despesas de capital e outras delas decorrentes e para as relativas aos programas de duração continuada (art.165, § 1º, da CF/1988).

De forma sintética, as diretrizes retratam as orientações gerais do governo, para que sejam alcançados os objetivos traçados no Plano Plurianual nos seus quatro anos de vigência.

Os objetivos discriminam os resultados que se pretende alcançar para superar as dificuldades diagnosticadas, devendo ser descritos de forma clara e direta para comunicar à sociedade as estratégias de governo no âmbito de cada política pública.

Já as metas mensuram o alcance dos objetivos, podendo ser de natureza qualitativa ou quantitativa, evidenciando o que se pretende fazer e quantos serão os beneficiados no âmbito de cada ação. A meta fornece um parâmetro para acompanhamento da evolução de um objetivo ao longo dos quatro anos de vigência do PPA. Cada objetivo pode conter uma ou mais metas, as quais devem, sempre que possível, ser acompanhadas de critérios de regionalização.

O Plano Plurianual (PPA) do Município de Itapecerica da Serra/SP, para o quadriênio de 2022 a 2025, foi estabelecido por meio da **Lei Municipal nº 2900/2021** de **28/10/2021**.

03.02. Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

Concebida pela Constituição Federal de 1988, a Lei de Diretrizes Orçamentárias é o instrumento de planejamento que norteia a elaboração do orçamento, estabelecendo os programas do PPA que serão contemplados com dotações no escopo de cada LOA. Trata-se, portanto, do elo entre o planejamento estratégico (PPA) e o planejamento operacional (LOA).

A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) do Município de Itapecerica da Serra/SP, para o exercício de 2024, foi estabelecida por meio da **Lei Municipal nº 3001/2023** de **26/07/2023**.

03.03. Lei Orçamentária Anual - LOA

É na Lei Orçamentária Anual que estão previstos os recursos a serem arrecadados e fixadas as despesas a serem executadas no exercício. Trata-se, portanto, do orçamento propriamente dito.

A **Lei Municipal nº 3037/2023** de **28/12/2023**, APROVOU o orçamento da Entidade para o exercício de **2024**, estimou a **RECEITA** em **R\$ 793.600.000,00** e fixou a **DESPESA** em **R\$ 793.600.000,00**.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

04. Avaliação da Receita Orçamentária

04.01. Receita por Categoria Econômica

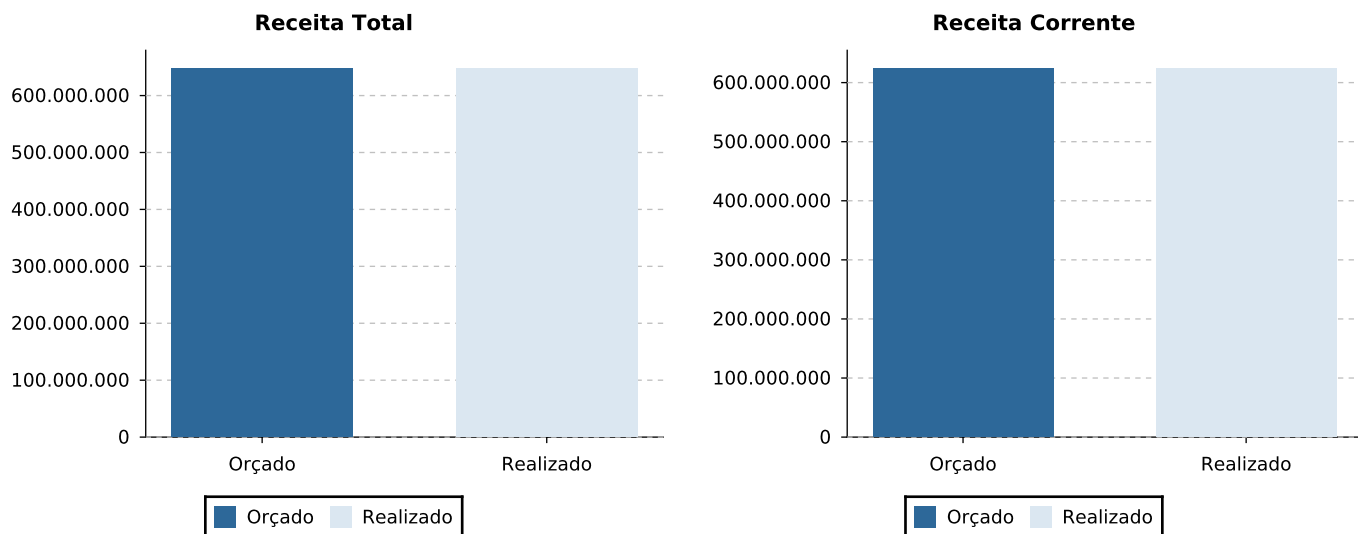
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITAS CORRENTES	665.832.909,10	623.459.866,36	623.459.866,36	623.342.829,24	99,98
RECEITAS DE CAPITAL	25.247.690,90	23.640.000,00	23.640.000,00	23.634.642,96	99,98
TOTAL DA RECEITA	691.080.600,00	647.099.866,36	647.099.866,36	646.977.472,20	99,98

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **99,98%** da receita prevista atualizada para o exercício.

Em outra análise, ao comparar a execução até o mês da receita corrente prevista com a arrecadada, verificamos que a receita arrecadada representou **99,98%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de queda na arrecadação a partir do mês .

As informações apresentadas acima, podem ser melhor visualizadas através dos gráficos à seguir:



04.02. Receita por Classificação Econômica

Apresentamos a análise por classificação econômica de receita comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	158.863.200,00	162.230.984,02	162.230.984,02	162.178.967,73	99,97
CONTRIBUIÇÕES	17.690.400,00	17.881.000,00	17.881.000,00	17.880.236,16	100,00
RECEITA PATRIMONIAL	7.758.700,00	4.885.999,86	4.885.999,86	4.856.068,51	99,39
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	410.767.900,00	409.328.446,33	409.328.446,33	409.305.273,35	99,99



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

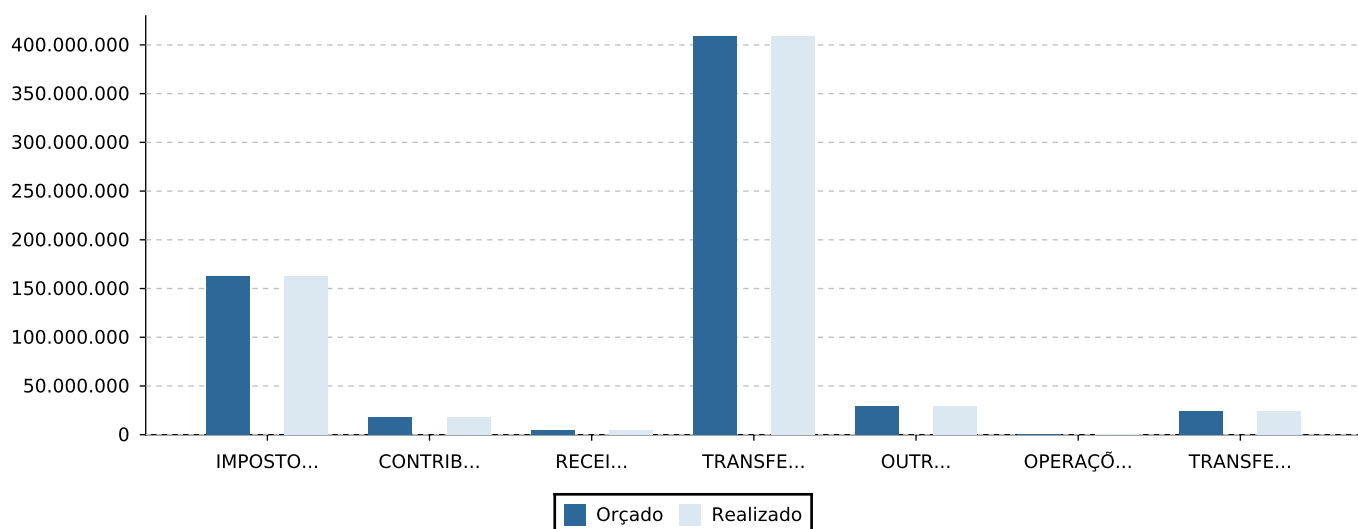
Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	70.752.709,10	29.133.436,15	29.133.436,15	29.122.283,49	99,96
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	25.247.690,90	23.640.000,00	23.640.000,00	23.634.642,96	99,98
TOTAL DA RECEITA	691.080.600,00	647.099.866,36	647.099.866,36	646.977.472,20	99,98

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **99,98%** da receita prevista atualizada para o exercício.

O gráfico abaixo, demonstram de forma clara a comparação da previsão de arrecadação e a receita arrecadada total por classificação econômica.



04.03. Receita por Fonte de Recurso

No quadro abaixo, demonstramos a análise por fontes de recursos das receitas comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECURSOS PRÓPRIOS	485.308.409,10	444.617.620,17	444.617.620,17	444.544.690,22	99,98
RECURSOS ESTADUAIS	150.585.600,00	151.185.646,19	151.185.646,19	151.171.359,56	99,99
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	1.981.300,00	5.863.600,00	5.863.600,00	5.857.310,16	99,89
RECURSOS FEDERAIS	53.205.290,90	45.384.000,00	45.384.000,00	45.357.666,57	99,94
OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	47.000,00	47.000,00	45.701,04	97,24
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	2.000,00	2.000,00	744,65	37,23
TOTAL DA RECEITA	691.080.600,00	647.099.866,36	647.099.866,36	646.977.472,20	99,98

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **99,98%** da receita prevista atualizada para o exercício.

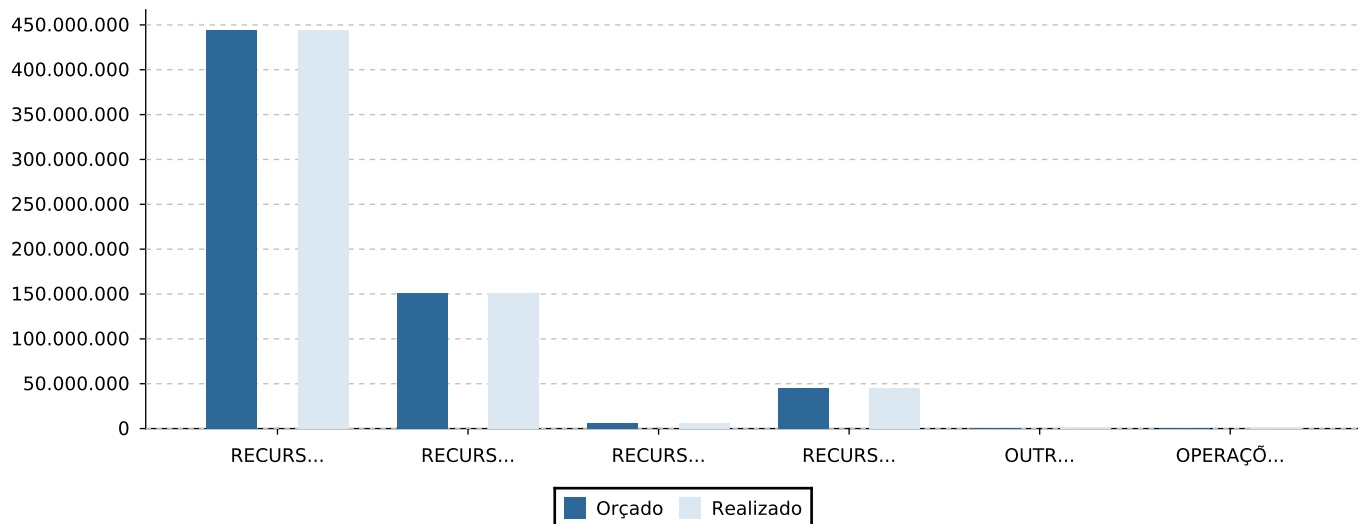


Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



04.04. Receita Mensal Realizada

Mediante as informações do Cronograma Mensal de desembolso, apresentamos a programação financeira mensal de arrecadação comparada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X ATUALIZADA X ARRECADADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
JANEIRO	52.924.795,28	33.538.449,08	33.538.449,08	53.469.025,45	159,43
FEVEREIRO	46.156.017,46	49.048.732,26	49.048.732,26	62.945.880,23	128,33
MARÇO	56.304.639,92	56.304.639,92	56.304.639,92	47.680.694,47	84,68
ABRIL	57.598.492,54	64.447.917,08	64.447.917,08	53.093.381,06	82,38
MAIO	59.635.214,11	62.679.214,11	62.679.214,11	52.013.542,62	82,98
JUNHO	49.010.237,18	49.010.237,18	49.010.237,18	48.172.318,34	98,29
JULHO	53.945.281,58	68.653.765,24	68.653.765,24	60.051.684,71	87,47
AGOSTO	50.211.858,74	57.351.288,54	57.351.288,54	49.789.821,60	86,82
SETEMBRO	51.541.983,10	55.045.495,98	55.045.495,98	48.435.925,44	87,99
OUTUBRO	46.418.412,97	-28.995.654,81	-28.995.654,81	54.713.213,23	-188,69
NOVEMBRO	69.498.116,72	70.033.319,05	70.033.319,05	47.759.546,06	68,20
DEZEMBRO	97.835.550,40	109.982.462,73	109.982.462,73	68.852.438,99	62,60
TOTAL	691.080.600,00	647.099.866,36	647.099.866,36	646.977.472,20	99,98

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **99,98%** da receita prevista atualizada para o exercício.

04.05. Arrecadação das Principais Receitas



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

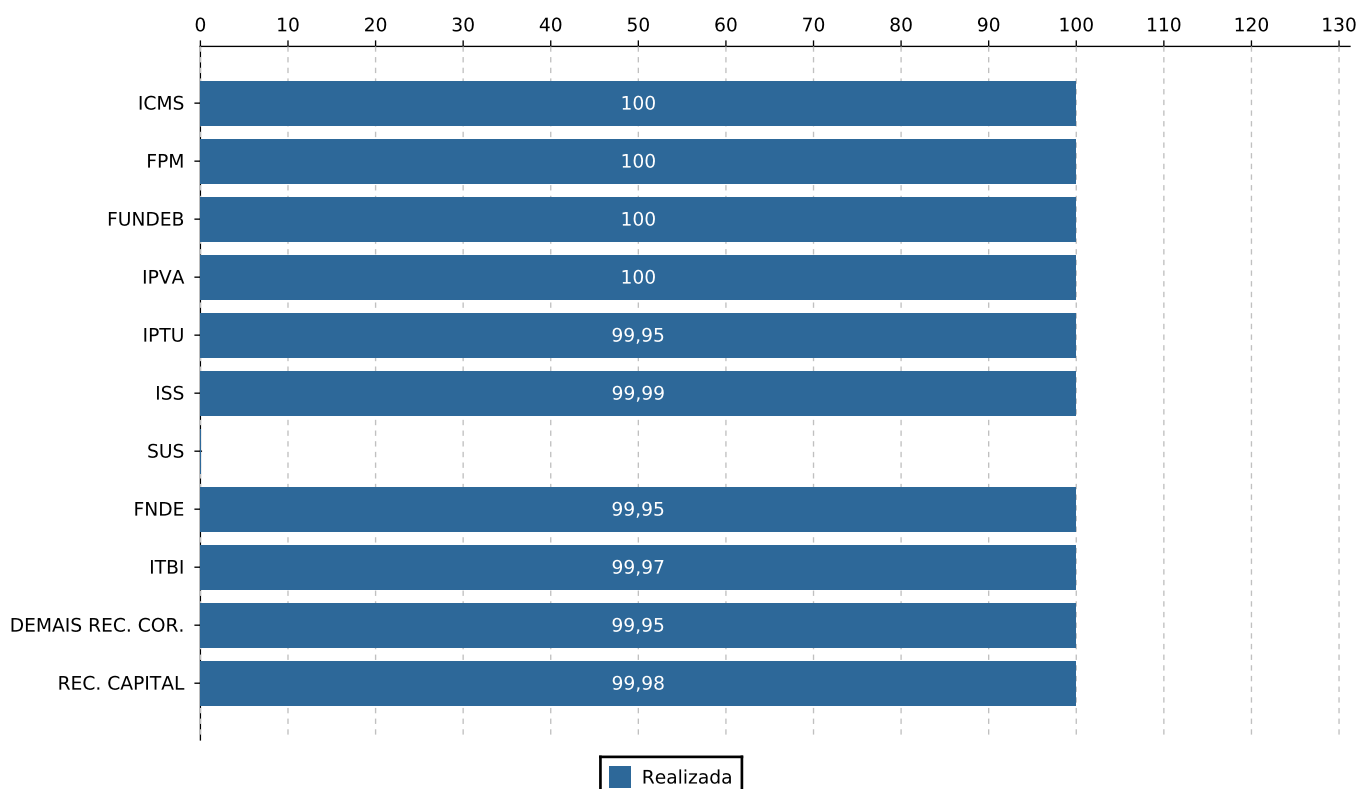
3º Quadrimestre de 2024

Apresentamos a seguir a análise das principais receitas previstas até o mês para o exercício comparada com a receita arrecadada.

PRINCIPAIS RECEITAS						
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADA	% AH	DIF.
ICMS	95.517.000,00	91.820.080,00	91.820.080,00	91.819.933,12	100,00	146,88
FPM	114.974.600,00	116.864.000,00	116.864.000,00	116.861.342,03	100,00	2.657,97
FUNDEB	124.950.000,00	123.462.000,00	123.462.000,00	123.461.579,23	100,00	420,77
IPVA	23.113.000,00	23.660.000,00	23.660.000,00	23.659.696,22	100,00	303,78
IPTU	54.088.200,00	59.153.000,00	59.153.000,00	59.123.881,59	99,95	29.118,41
ISS	48.230.600,00	44.349.000,00	44.349.000,00	44.346.335,76	99,99	2.664,24
SUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FNDE	21.822.000,00	14.490.000,00	14.490.000,00	14.483.478,67	99,95	6.521,33
ITBI	5.019.900,00	3.484.000,00	3.484.000,00	3.482.978,87	99,97	1.021,13
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	178.117.609,10	146.177.786,36	146.177.786,36	146.103.603,75	99,95	74.182,61
RECEITAS DE CAPITAL	25.247.690,90	23.640.000,00	23.640.000,00	23.634.642,96	99,98	5.357,04
TOTAL DA RECEITA	691.080.600,00	647.099.866,36	647.099.866,36	646.977.472,20	99,98	122.394,16

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **99,95%**, **99,99%**, **100,00%**, **100,00%** e **100,00%** da previsão atualizada para o exercício.

Segue abaixo os gráficos comparando do total arrecadado e a arrecadação da receita corrente.





Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

04.06. Arrecadação Mensal das Principais Receitas

Apresentamos a seguir a análise mensal da receita total arrecadada destacando a arrecadação das principais receitas.

ARRECADAÇÃO MENSAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS								
DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	JAN/ JUL	FEV/ AGO	MAR/ SET	ABR/ OUT	MAI/ NOV	JUN/DEZ	TOTAL %
ICMS	91.820.080,00	7.939.861,85	6.094.890,48	6.829.131,54	8.295.325,50	6.524.599,30	7.385.839,29	91.819.933,12
		8.717.037,40	6.898.998,65	5.410.230,11	10.681.744,57	7.593.011,42	9.449.263,01	100,00
FPM	116.864.000,00	8.859.416,24	12.016.294,90	7.491.500,89	7.847.781,37	9.129.893,13	9.803.983,01	116.861.342,03
		11.690.892,66	8.310.436,72	9.120.047,16	7.239.067,08	9.266.336,43	16.085.692,44	100,00
FUNDEB	123.462.000,00	13.928.293,67	9.547.605,85	9.447.113,23	11.078.150,09	9.046.294,08	9.386.001,17	123.461.579,23
		10.540.462,64	8.789.774,68	6.977.034,05	12.860.769,80	9.802.529,54	12.057.550,43	100,00
IPVA	23.660.000,00	7.001.230,53	3.147.970,19	2.654.639,09	2.380.944,21	2.007.557,95	886.647,65	23.659.696,22
		953.249,33	1.025.388,29	985.475,66	946.828,48	781.279,11	888.485,73	100,00
IPTU	59.153.000,00	1.704.345,50	13.726.767,29	5.466.258,24	4.799.218,63	4.737.359,58	4.524.215,01	59.123.881,59
		4.651.820,10	4.178.351,45	3.571.908,61	3.927.560,63	3.708.591,26	4.127.485,29	99,95
ISS	44.349.000,00	3.703.220,55	3.305.488,07	2.616.656,12	2.984.558,56	3.132.150,53	2.943.377,72	44.346.335,76
		3.415.639,75	5.145.984,43	4.019.214,77	4.312.076,28	4.373.751,88	4.394.217,10	99,99
SUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FNDE	14.490.000,00	2.495.005,01	1.899.081,14	907.946,71	912.121,91	936.466,10	1.850.069,53	14.483.478,67
		939.386,66	950.741,84	1.515.311,80	660.532,67	691.558,55	725.256,75	99,95
ITBI	3.484.000,00	198.707,98	402.823,35	215.277,25	185.504,87	268.010,30	266.686,67	3.482.978,87
		225.893,50	198.956,91	338.080,53	386.029,03	144.886,72	652.121,76	99,97
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	146.177.786,36	7.533.590,00	12.313.141,63	11.049.519,26	10.040.403,70	15.041.986,80	11.384.304,05	146.103.603,75
		8.976.201,70	13.287.526,46	13.170.611,13	12.347.387,28	11.332.208,95	19.626.722,79	99,95
RECEITAS DE CAPITAL	23.640.000,00	21.464,00	523.966,88	762.599,32	4.341.007,81	301.735,72	235.416,57	23.634.642,96
		9.723.047,21	1.441.880,32	3.483.598,38	1.856.469,99	62.966,20	880.490,56	99,98
TOTAL	647.099.866,36	53.385.135,33	62.978.029,78	47.440.641,65	52.865.016,65	51.126.053,49	48.666.540,67	646.977.472,20
		59.833.630,95	50.228.039,75	48.591.512,20	55.218.465,81	47.757.120,06	68.887.285,86	99,98

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM e ICMS, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **99,95%**, **99,99%**, **100,00%** e **100,00%** da previsão atualizada para o exercício.

04.07. Comparativo das Principais Receitas

Na análise a seguir, apresentamos um comparativo da receita total arrecadada destacando a arrecadação das principais receitas e o índice de variação em relação ao mesmo período do exercício anterior.

COMPARATIVO DE RECEITA				
DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2023	2024	%
ICMS	91.820.080,00	83.484.255,68	91.819.933,12	9,98
FPM	116.864.000,00	101.015.229,59	116.861.342,03	15,69



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2023	2024	%
FUNDEB	123.462.000,00	104.696.609,11	123.461.579,23	17,92
IPVA	23.660.000,00	22.095.925,41	23.659.696,22	7,08
IPTU	59.153.000,00	48.575.170,29	59.123.881,59	21,72
ISS	44.349.000,00	43.951.089,64	44.346.335,76	0,90
SUS	0,00	0,00	0,00	0,00
FNDE	14.490.000,00	19.694.650,60	14.483.478,67	-26,46
ITBI	3.484.000,00	4.874.802,34	3.482.978,87	-28,55
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	146.177.786,36	128.877.655,73	146.103.603,75	13,37
RECEITAS DE CAPITAL	23.640.000,00	15.284.610,29	23.634.642,96	54,63
TOTAL DA RECEITA	647.099.866,36	572.549.998,68	646.977.472,20	13,00

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **21,72%**, **0,90%**, **15,69%**, **9,98%** e **17,92%**.

04.08. Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

Considerando os últimos quatro exercício, demonstramos a seguir a análise comparativa das receitas por categoria econômica e fontes de recursos.

ARRECADAÇÃO DOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
RECEITAS CORRENTES	393.342.444,22	459.600.571,71	16,84	526.829.342,44	14,63	557.265.388,39	5,78
RECURSOS PRÓPRIOS	273.022.524,97	317.347.984,33	16,24	368.586.216,34	16,15	394.182.920,90	6,94
RECURSOS ESTADUAIS	90.131.299,18	117.745.147,84	30,64	127.992.409,68	8,70	124.759.386,82	-2,53
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	1.293.694,04	1.724.838,29	33,33	2.533.676,83	46,89	4.713.318,99	86,03
RECURSOS FEDERAIS	28.889.755,67	22.782.367,54	-21,14	27.716.336,90	21,66	33.608.929,01	21,26
OUTRAS FONTES DE RECURSO	30,40	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.139,96	233,71	-95,45	702,69	200,67	832,67	18,50
RECEITAS DE CAPITAL	36.867.540,15	15.325.451,30	-58,43	14.397.234,64	-6,06	15.284.610,29	6,16
RECURSOS PRÓPRIOS	0,00	45.350,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
RECURSOS ESTADUAIS	452.957,30	1.978.389,34	336,77	6.740.979,20	240,73	5.843.259,07	-13,32
RECURSOS FEDERAIS	5.847.348,91	3.908.645,04	-33,16	5.107.111,22	30,66	9.084.252,50	77,87
OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	9.076.310,36	0,00	2.486.720,22	-72,60	357.098,72	-85,64
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	30.567.233,94	316.756,56	-98,96	62.424,00	-80,29	0,00	-100,00
RECEITAS CORRENTES - INTRA OFSS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS PRÓPRIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA RECEITA	430.209.984,37	474.926.023,01	10,39	541.226.577,08	13,96	572.549.998,68	5,79



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

Como podemos observar, o índice de variação da receita total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **10,39%**, **13,96%** e **5,79%**.

Ao fazer análise somente das receitas própria dos últimos três exercícios é possível verificar o crescimento na arrecadação.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

05. Avaliação da Despesa Orçamentária

05.01. Despesa por Categoria Econômica

No quadro a seguir apresentamos as despesas por categoria econômica comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA									
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%	
DESPESAS CORRENTES	494.042.116,54	540.660.812,10	509.681.174,77	94,27	498.077.589,58	92,12	458.220.107,04	84,75	
DESPESAS DE CAPITAL	63.555.442,36	66.618.412,49	45.010.521,83	67,56	41.424.344,84	62,18	37.495.172,96	56,28	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.536.741,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DA DESPESA	559.134.300,00	607.279.224,59	554.691.696,60	91,34	539.501.934,42	88,84	495.715.280,00	81,63	

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **91,34%**, **88,84%** e **81,63%** da despesa fixada atualizada.

05.02. Despesa por Grupo de Natureza

O quadro a seguir apresenta as despesas por grupo de natureza comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA									
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	231.816.400,00	252.547.089,36	249.485.392,07	98,79	249.366.441,65	98,74	225.633.475,68	89,34	
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	7.900.000,00	5.799.736,94	5.799.736,94	100,00	5.799.736,94	100,00	5.799.736,94	100,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	254.325.716,54	282.313.985,80	254.396.045,76	90,11	242.911.410,99	86,04	226.786.894,42	80,33	
INVESTIMENTOS	57.365.442,36	60.479.774,88	38.871.884,22	64,27	35.285.707,23	58,34	31.356.535,35	51,85	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	6.190.000,00	6.138.637,61	6.138.637,61	100,00	6.138.637,61	100,00	6.138.637,61	100,00	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.536.741,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DA DESPESA	559.134.300,00	607.279.224,59	554.691.696,60	91,34	539.501.934,42	88,84	495.715.280,00	81,63	

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **91,34%**, **88,84%** e **81,63%** da despesa fixada atualizada.

05.03. Despesa por Elemento

O quadro a seguir apresenta as despesas por elemento de despesa comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR ELEMENTO									
----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	203.190,08	0,00	203.190,08	0,00	192.173,65	0,00
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	175.253.443,46	0,00	175.253.443,46	0,00	175.253.443,46	0,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	0,00	7.986.052,69	0,00	7.986.052,22	0,00	7.334.296,88	0,00
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	17.826.580,91	0,00	17.826.580,91	0,00	17.826.580,91	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	14.170.369,54	0,00	14.056.111,04	0,00	1.318.770,13	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	372.432,01	0,00	367.740,56	0,00	367.740,56	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	0,00	0,00	676.979,26	0,00	676.979,26	0,00	676.979,26	0,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	0,00	0,00	32.944.817,60	0,00	32.944.817,60	0,00	22.611.964,31	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - INTRA OFSS	0,00	0,00	51.526,52	0,00	51.526,52	0,00	51.526,52	0,00
JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	5.140.131,73	0,00	5.140.131,73	0,00	5.140.131,73	0,00
OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	659.605,21	0,00	659.605,21	0,00	659.605,21	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	69.000,00	0,00	69.000,00	0,00	69.000,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	11.208.299,15	0,00	11.208.299,15	0,00	11.208.299,15	0,00
SUBVENÇÕES SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	0,00	0,00	1.505.267,61	0,00	1.028.204,16	0,00	999.692,16	0,00
CONTRATO DE PPP, EXCETO SUBVENÇÕES ECONÔMICAS, APORTE E FUNDO GARANTIDOR	0,00	0,00	40.029.362,08	0,00	37.802.356,69	0,00	33.946.352,05	0,00
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	211.350,84	0,00	211.350,84	0,00	211.350,84	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR	0,00	0,00	11.166,36	0,00	11.166,36	0,00	11.166,36	0,00
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	15.841,28	0,00	15.841,28	0,00	15.841,28	0,00
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTE	0,00	0,00	630.519,86	0,00	630.519,86	0,00	630.519,86	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	28.163.744,21	0,00	27.651.536,64	0,00	26.630.910,73	0,00
PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E OUTRAS	0,00	0,00	7.994,80	0,00	7.994,80	0,00	7.994,80	0,00
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	0,00	0,00	11.807.169,75	0,00	11.793.258,15	0,00	11.698.356,88	0,00
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	0,00	44.246,54	0,00	42.668,42	0,00	42.668,42	0,00
OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO	0,00	0,00	5.845.692,57	0,00	5.634.488,79	0,00	5.280.350,26	0,00
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	2.466.871,17	0,00	2.428.247,08	0,00	1.953.563,46	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	3.326.579,51	0,00	3.249.981,42	0,00	3.156.001,88	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	125.775.851,51	0,00	119.407.964,27	0,00	114.690.417,14	0,00
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	4.540.225,84	0,00	3.967.006,14	0,00	3.847.982,48	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	0,00	0,00	5.626.786,78	0,00	5.399.372,11	0,00	5.398.806,35	0,00
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	3.667.193,10	0,00	3.128.668,38	0,00	2.932.758,38	0,00
AUXÍLIO TRANSPORTE	0,00	0,00	375.101,24	0,00	375.101,24	0,00	375.101,24	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	5.352.055,90	0,00	5.273.262,52	0,00	197.007,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	147.630,25	0,00	145.646,62	0,00	145.646,62	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	3.568.095,41	0,00	3.429.476,07	0,00	3.337.107,08	0,00
AUXÍLIOS	0,00	0,00	291.825,41	0,00	291.825,41	0,00	291.825,41	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	0,00	32.137.375,01	0,00	28.921.439,71	0,00	28.561.439,71	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	0,00	1.416.120,06	0,00	1.179.837,80	0,00	1.167.567,72	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	5.026.563,74	0,00	4.892.604,31	0,00	1.335.702,51	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	0,00	0,00	6.138.637,61	0,00	6.138.637,61	0,00	6.138.637,61	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.536.741,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	1.536.741,10	0,00	554.691.696,60	0,00	539.501.934,42	0,00	495.715.280,00	0,00

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **0,00%**, **0,00%** e **0,00%** da despesa fixada atualizada.

05.04. Despesa por Função de Governo

O quadro a seguir apresenta as despesas por função de governo comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR FUNÇÃO DO GOVERNO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
ESSENCIAL À JUSTIÇA	12.326.250,00	12.469.090,79	12.380.018,10	99,29	12.250.637,60	98,25	11.737.236,52	94,13
ADMINISTRAÇÃO	59.609.280,00	61.439.700,43	60.619.396,16	98,66	58.695.463,94	95,53	56.421.205,89	91,83
SEGURANÇA PÚBLICA	45.622.440,00	52.772.222,34	50.386.382,63	95,48	48.882.198,26	92,63	46.303.797,71	87,74
ASSISTÊNCIA SOCIAL	20.310.708,90	22.507.098,47	19.562.904,62	86,92	19.518.029,26	86,72	19.057.907,83	84,68
SAÚDE	410.500,00	490.375,29	477.685,35	97,41	477.070,55	97,29	457.250,25	93,24
TRABALHO	4.133.100,00	4.000.950,75	3.810.733,07	95,25	3.801.204,56	95,01	3.548.482,06	88,69
EDUCAÇÃO	225.710.628,80	239.161.591,63	220.337.948,78	92,13	218.218.156,86	91,24	209.294.206,39	87,51
CULTURA	8.218.150,00	9.047.954,77	8.351.279,31	92,30	7.277.786,88	80,44	7.135.130,85	78,86
URBANISMO	50.215.530,00	55.848.869,07	45.574.347,41	81,60	42.190.283,86	75,54	41.135.914,09	73,66
HABITAÇÃO	10.767.191,20	23.910.628,27	19.649.502,51	82,18	18.808.921,31	78,66	18.412.711,61	77,01
SANEAMENTO	41.918.900,00	47.711.549,73	47.675.616,13	99,92	45.448.610,74	95,26	41.529.402,31	87,04
GESTÃO AMBIENTAL	4.879.980,00	5.146.537,62	4.862.011,30	94,47	4.505.187,52	87,54	4.371.125,48	84,93
COMÉRCIO E SERVIÇOS	2.293.000,00	2.327.740,15	2.195.707,41	94,33	2.193.860,71	94,25	2.045.811,43	87,89
TRANSPORTE	12.678.000,00	12.727.326,14	2.848.881,31	22,38	2.767.377,52	21,74	1.724.332,33	13,55
DESPORTO E LAZER	11.125.100,00	15.307.135,59	13.707.676,23	89,55	12.775.875,35	83,46	12.219.993,98	79,83



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
ENCARGOS ESPECIAIS	47.378.800,00	42.410.453,55	42.251.606,28	99,63	41.691.269,50	98,30	20.320.771,27	47,91
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.536.741,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	559.134.300,00	607.279.224,59	554.691.696,60	91,34	539.501.934,42	88,84	495.715.280,00	81,63

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **91,34%**, **88,84%** e **81,63%** da despesa fixada atualizada.

05.05. Despesa por Fonte de Recurso

O quadro a seguir apresenta as despesas por fonte de recurso das despesas comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS PRÓPRIOS	347.577.850,20	358.291.959,41	348.300.404,39	97,21	338.178.820,70	94,39	297.667.821,30	83,08
RECURSOS ESTADUAIS	150.585.600,00	159.026.117,48	148.839.498,05	93,59	148.650.460,74	93,48	147.709.014,89	92,88
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	1.981.300,00	5.259.317,77	3.949.458,22	75,09	3.598.697,80	68,43	3.596.449,79	68,38
RECURSOS FEDERAIS	53.205.290,90	77.696.733,43	48.648.634,42	62,61	45.501.146,40	58,56	43.789.304,75	56,36
OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	39.907,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	5.784.258,90	6.965.188,82	4.953.701,52	71,12	3.572.808,78	51,30	2.952.689,27	42,39
TOTAL DA DESPESA	559.134.300,00	607.279.224,59	554.691.696,60	91,34	539.501.934,42	88,84	495.715.280,00	81,63

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **91,34%**, **88,84%** e **81,63%** da despesa fixada atualizada.

05.06. Despesa por Unidade Orçamentária

O quadro a seguir apresenta as despesas empenhas por unidade orçamentária comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada e o saldo de orçamentário a empenhar.

DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%	
GABINETE DO PREFEITO	6.133.400,00	6.376.674,90	3,97	6.277.032,12	98,44	99.642,78	1,56	
SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO	5.512.100,00	6.042.509,12	9,62	5.910.432,15	97,81	132.076,97	2,19	
SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA	8.347.450,00	9.047.954,77	8,39	8.351.279,31	92,30	696.675,46	7,70	
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER	11.217.100,00	15.384.700,45	37,15	13.776.973,09	89,55	1.607.727,36	10,45	
SECRETARIA MUNICIPAL DE INCLUSÃO E DESENVOLVIMENTO SOCIAL	21.218.508,90	23.337.068,18	9,98	20.378.651,53	87,32	2.958.416,65	12,68	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E MEIO AMBIENTE	5.088.980,00	5.324.009,32	4,62	5.028.702,56	94,45	295.306,76	5,55
SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	34.113.430,00	35.147.296,50	3,03	34.814.596,39	99,05	332.700,11	0,95
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS	36.410.891,10	31.752.294,46	-12,79	31.496.410,05	99,19	255.884,41	0,81
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	227.285.128,80	240.618.875,56	5,87	221.769.860,11	92,17	18.849.015,45	7,83
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVIÇOS	20.681.600,00	22.100.443,40	6,86	6.932.582,04	31,37	15.167.861,36	68,63
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSUNTOS JURÍDICOS	39.041.250,00	37.360.469,79	-4,31	37.112.549,83	99,34	247.919,96	0,66
SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA, TRÂNSITO E TRANSPORTES	41.800.660,00	49.814.887,82	19,17	47.536.568,56	95,43	2.278.319,26	4,57
SECRETARIA MUNICIPAL DE TURISMO	2.359.000,00	2.386.790,93	1,18	2.249.241,55	94,24	137.549,38	5,76
SECRETARIA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO	10.767.191,20	23.910.628,27	122,07	19.649.502,51	82,18	4.261.125,76	17,82
SECRETARIA MUNICIPAL DE DEFESA CIVIL	3.851.780,00	2.957.334,52	-23,22	2.849.814,07	96,36	107.520,45	3,64
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVICOS URBANOS	85.305.830,00	95.717.286,60	12,20	90.557.500,73	94,61	5.159.785,87	5,39
TOTAL DA DESPESA	559.134.300,00	607.279.224,59	8,61	554.691.696,60	91,34	52.587.527,99	8,66

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 607.279.224,59**, representando o percentual de **8,61%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **91,34%** e **8,66%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela SECRETARIA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO foi na ordem de **R\$ 13.143.437,07** representando **122,07%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 221.769.860,11** representando **92,17%** despesa fixada atualizada.

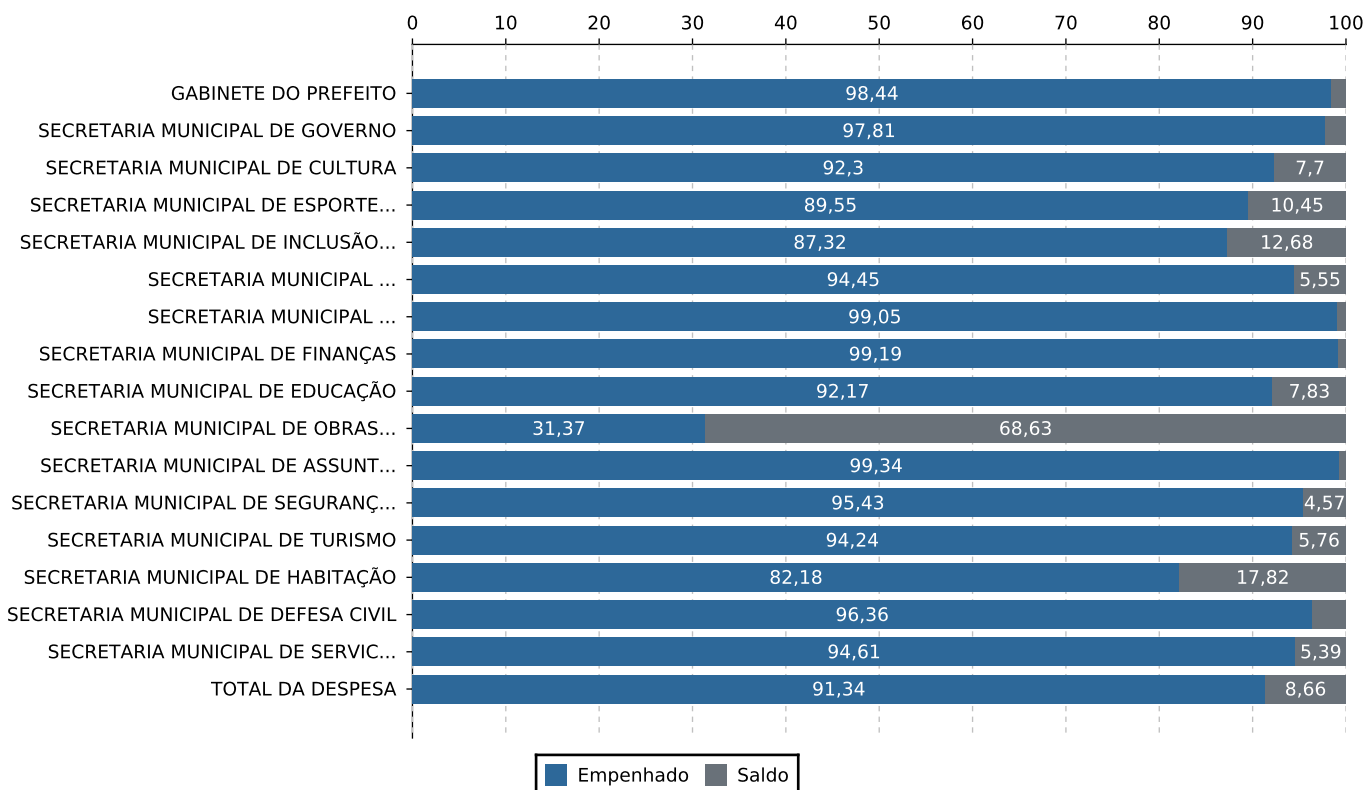
Segue abaixo os gráficos apresentando o valor empenhado e o saldo orçamentário disponível por unidade orçamentário.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024



05.07. Despesa Mensal Realizada

Apresentamos a seguir o cronograma mensal de desembolso comparada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA MENSAL REALIZADA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
Janeiro	46.594.525,00	70.004.804,30	239.780.273,02	342,52	21.110.622,40	30,16	18.108.668,06	25,87
Fevereiro	46.594.525,00	46.905.769,45	58.047.695,32	123,75	38.876.596,14	82,88	29.679.047,13	63,27
Março	46.594.525,00	48.354.006,66	25.216.360,34	52,15	37.661.995,21	77,89	41.728.860,92	86,30
Abril	46.594.525,00	48.837.429,97	25.738.781,99	52,70	41.846.561,13	85,69	44.154.136,43	90,41
Mai	46.594.525,00	49.950.008,26	32.825.296,50	65,72	42.691.091,06	85,47	39.267.624,49	78,61
Junho	46.594.525,00	50.341.653,38	31.975.282,78	63,52	41.682.764,36	82,80	44.435.403,58	88,27
Julho	46.594.525,00	48.515.863,89	26.223.946,59	54,05	45.536.251,78	93,86	45.213.070,88	93,19
Agosto	46.594.525,00	50.547.486,48	24.062.433,68	47,60	46.544.981,38	92,08	47.228.494,98	93,43
Setembro	46.594.525,00	51.341.543,03	29.756.135,05	57,96	45.354.747,05	88,34	42.692.196,71	83,15
Outubro	46.594.525,00	47.883.099,04	21.470.840,20	44,84	44.971.655,63	93,92	45.673.896,25	95,39
Novembro	46.594.525,00	47.500.584,81	19.731.188,83	41,54	39.446.097,98	83,04	38.335.494,23	80,71
Dezembro	46.594.525,00	47.096.975,32	19.863.462,30	42,18	93.778.570,30	199,12	59.198.386,34	125,69
Total	559.134.300,00	607.279.224,59	554.691.696,60	91,34	539.501.934,42	88,84	495.715.280,00	81,63



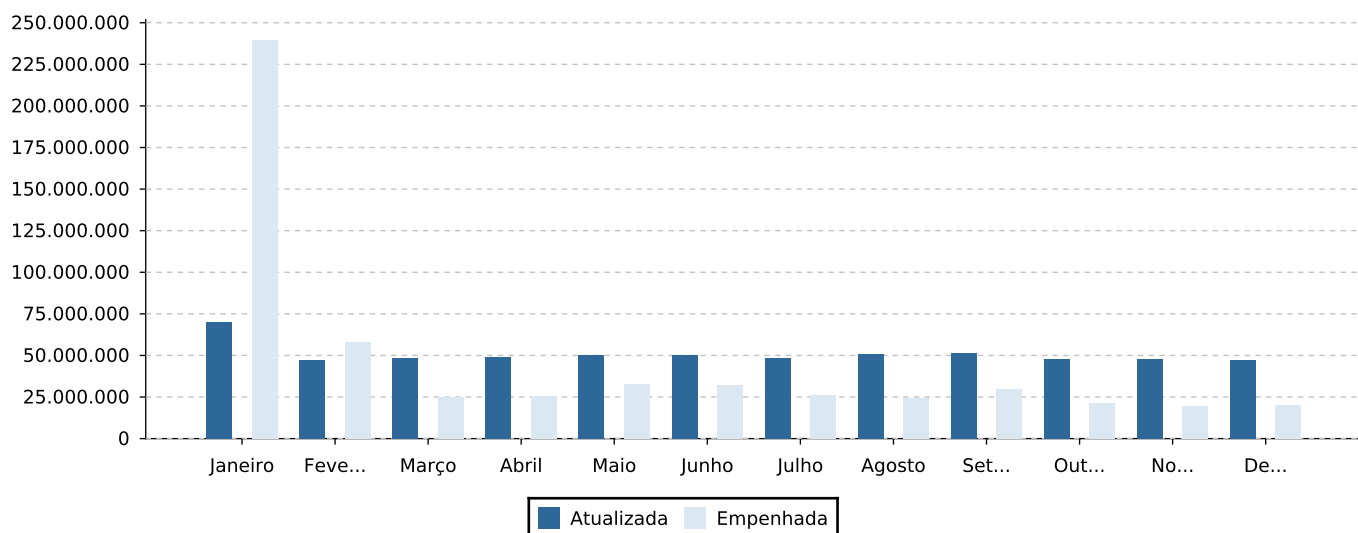
Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **91,34%**, **88,84%** e **81,63%** da despesa fixada atualizada.

Segue abaixo o gráfico apresentando comparativo mensal da despesa fixada atualizada e a despesa empenhada.



05.08. Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

Apresentamos a seguir a análise das despesas liquidadas por fonte de recurso e natureza de despesa dos últimos quatro exercícios.

DESPESAS REALIZADAS DO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	83.784.753,93	89.689.151,32	7,05	97.105.673,32	8,27	109.066.260,08	12,32
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.743.596,92	6.088.440,81	249,19	8.206.325,23	34,79	7.046.261,82	-14,14
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	107.515.787,56	90.466.111,06	-15,86	112.958.994,47	24,86	143.048.615,88	26,64
INVESTIMENTOS	9.926.840,51	9.025.473,45	-9,08	8.649.828,55	-4,16	11.975.914,64	38,45
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.462.443,30	5.075.091,52	247,03	5.891.875,41	16,09	5.996.832,34	1,78
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	75.356.066,72	83.298.337,28	10,54	93.267.267,35	11,97	100.074.427,02	7,30
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.525.287,14	23.202.748,14	208,33	31.275.419,14	34,79	23.690.631,42	-24,25
INVESTIMENTOS	565.027,96	2.301.989,02	307,41	3.323.446,29	44,37	3.085.865,82	-7,15
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	329.517,05	236.848,39	-28,12	0,00	-100,00	1.152.451,89	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.268.717,30	189.008,01	-95,57	1.667.869,83	782,43	470.581,04	-71,79
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.836.359,69	10.919.473,10	-7,75	17.250.894,46	57,98	25.266.194,10	46,46



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
INVESTIMENTOS	3.342.115,89	1.502.852,47	-55,03	3.779.775,78	151,51	3.452.024,45	-8,67
INVESTIMENTOS	0,00	3.143.857,31	0,00	2.297.075,99	-26,93	0,00	-100,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.345.740,31	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	27.365.016,43	62.329,04	-99,77	0,00	-100,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	163.872,13	0,00	642.122,94	291,84
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	259.389,00	0,00	285.291,57	9,99
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	272.947,27	841.952,05	208,47	2.127,18	-99,75	32.897,42	1.446,53
INVESTIMENTOS	4.324.759,17	378,65	-99,99	1.640,00	333,12	3.507,00	113,84
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	3.046.609,77	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.584.542,16	2.071.291,58	-19,86	3.877.037,25	87,18	422.916,73	-89,09
INVESTIMENTOS	782.239,00	53.383,37	-93,18	4.810.453,59	8.911,15	3.258.067,03	-32,27
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	907.926,88	1.040.618,89	14,61	1.292.742,76	24,23	1.207.763,50	-6,57
INVESTIMENTOS	13.209,00	30.060,41	127,58	0,00	-100,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	349.865,38	205.603,00	-41,23	298.655,49	45,26	186.789,07	-37,46
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.351.420,17	8.585.938,07	156,19	9.130.490,32	6,34	8.808.468,79	-3,53
INVESTIMENTOS	7.608.996,24	169.371,56	-97,77	495.226,28	192,39	2.352.706,23	375,08
INVESTIMENTOS	1.568.490,90	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.621,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	679.362,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	358.131.666,88	341.246.918,27	-4,71	406.006.079,82	18,98	452.258.573,78	11,39

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **-4,71%**, **18,98%** e **11,39%**.

Ao fazer análise somente das despesas liquidadas com recursos próprios dos últimos três exercícios é possível verificar o crescimento dos gastos com recursos próprios.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

06. Avaliação das Alterações Orçamentárias

06.01. Percentual de Alterações Orçamentárias

O quadro a seguir apresenta as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos adicionais previstos pela Lei Federal n. 4.320/64 e transposição, remanejamento e transferência autorizados na Lei de Diretrizes Orçamentária e Constituição Federal.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
LEI 1/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	1.538.799,38	0,00	0,00	0,00	
LEI 1/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
13.369.888,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 1/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	413.145,11	0,00	0,00	0,00	
DEC 1/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.071.195,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 10/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	58.208,21	0,00	0,00	0,00	
LEI 10/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
338.500,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 11/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 11/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
738.768,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 12/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	3.266,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 12/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
208.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 13/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	243.589,44	0,00	0,00	0,00	
LEI 14/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
629.141,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 15/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	1.656.389,90	0,00	0,00	0,00	
LEI 15/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.137.546,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 16/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	189.294,50	0,00	0,00	0,00	
LEI 16/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.556.254,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 17/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 18/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 19/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	217.178,28	0,00	0,00	0,00	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
LEI 19/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
4.020.556,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 2/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	337.043,54	0,00	0,00	0,00
LEI 2/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
252.420,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 20/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	65.412,00	0,00	0,00	0,00
LEI 21/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	4.074.244,42	0,00	0,00	0,00
LEI 21/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
157.048,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 22/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
57.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 23/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	333.292,50	0,00	0,00	0,00
LEI 23/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
117.736,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 24/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
118.078,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 25/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	58.681,50	0,00	0,00	0,00
LEI 26/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
21.075,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 27/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
11.668,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 28/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
27.723,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 29/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	27.857,83	0,00	0,00	0,00
LEI 29/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
34.358,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 3/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 30/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	160.656,00	0,00	0,00	0,00
LEI 30/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
96.200,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 31/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	54.200,00	0,00	0,00	0,00
LEI 31/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
275.915,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 32/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 33/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	404.562,61	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
LEI 33/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.085.661,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 34/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	360,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 34/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
366.952,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 35/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 35/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
198.651,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 36/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	19.964,92	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 36/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
273.063,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3607/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	250.810,88	1.173.974,38	17.501.115,88	0,00	0,00
DEC 3607/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.415.760,21	3.928.999,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3608/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00
DEC 3608/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
60.802,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3612/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	741.189,24	0,00	0,00
DEC 3612/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
551.453,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3616/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	1.226.168,19	0,00	39.382,02	0,00	0,00
DEC 3616/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
213.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3622/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.762,80	0,00	0,00
DEC 3622/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
39.858,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3627/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126.099,63	0,00	0,00
DEC 3628/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	34.320,71	0,00	842.929,16	0,00	0,00
DEC 3628/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
282.181,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3632/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	3.382,63	0,00	230.674,18	0,00	0,00
DEC 3632/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
912.384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3633/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
DEC 3634/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
DEC 3641/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	683.878,32	0,00	
DEC 3641/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
144.873,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3645/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	18.482,52	0,00	0,00	0,00	
DEC 3645/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.579.009,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3646/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	34.429.362,08	0,00	0,00	0,00	
DEC 3647/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3654/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	16.531,28	0,00	742.904,97	0,00	
DEC 3654/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
846.004,68	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3661/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3661/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3664/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	241.773,93	431.286,87	121.584,39	0,00	
DEC 3664/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.842.065,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3667/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	245.857,88	300.000,00	205.060,50	0,00	
DEC 3667/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
733.294,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3669/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	1.274.999,99	222.551,51	0,00	
DEC 3669/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
521.403,29	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3671/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	191.591,64	2.307.238,57	253.650,40	0,00	
DEC 3671/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.253.977,33	27.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3676/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	290.748,01	812.891,40	0,00	
DEC 3676/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
3.848.223,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3677/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	1.153,92	0,00	0,00	0,00	
DEC 3677/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
195.283,41	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
DEC 3680/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3687/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
63.729,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3688/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3690/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	164.676,25	92.345,16	389.288,00	0,00	
DEC 3690/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.450.140,22	163.162,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3693/2023 - 28/12/2023 - Não Informado							
29.791,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3694/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	56.683,92	15.793,73	750,00	0,00	
DEC 3694/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
121.295,70	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3695/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
33.678,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 37/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	94.981,93	0,00	0,00	0,00	
LEI 37/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
277.383,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3701/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	3.276,12	0,00	246.000,00	0,00	
DEC 3701/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
4.395.295,35	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3703/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3706/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	2.456.477,50	0,00	0,00	
DEC 3707/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	56.330,80	144.231,19	7.987,48	0,00	
DEC 3707/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
246.766,32	163.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3715/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	24.863,43	186.885,30	68.651,38	0,00	
DEC 3715/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
875.356,06	29.528,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3718/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	49.200,00	753.309,84	855.860,05	0,00	
DEC 3718/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
3.120.107,04	2.791.509,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3722/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	91.026,11	0,00	346.338,26	0,00	
DEC 3722/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
323.667,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
DEC 3727/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	41.400,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3728/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	120.746,64	423.224,54	119.992,16	0,00
DEC 3728/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
70.347,36	503.186,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3729/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3730/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	227.117,98	21.669,80	10.300,02	0,00
DEC 3730/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
385.176,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3733/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	1.495,20	0,00	162.294,04	0,00
DEC 3733/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
36.647,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3735/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.071,00	0,00
DEC 3735/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
7.563,92	4.836,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3736/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	495.357,91	58.457,74	368.285,16	0,00
DEC 3736/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
2.471.066,08	444.316,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3740/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3741/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3742/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3743/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3744/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3745/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3746/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	26.500,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3747/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00
DEC 3747/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
32.200,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3752/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	39.196,86	0,00	0,00	0,00
DEC 3753/2024 - 28/12/2023 - Não Informado						
50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
DEC 3758/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	24.454,90	0,00	
DEC 3758/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
100.000,00	553,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3763/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	211.893,80	255.986,45	91.742,84	0,00	
DEC 3763/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
5.786.821,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3764/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	5.515.742,19	84.257,81	0,00	0,00	
DEC 3765/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3766/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3767/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	239.759,38	0,00	0,00	0,00	
DEC 3767/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.877.859,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3778/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
45.943,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3780/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
6.893,66	31.409,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3781/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	861.229,38	14.045,10	0,00	0,00	
DEC 3781/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
15.124.915,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3782/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	854.895,88	0,00	0,00	0,00	
DEC 3782/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
7.394.645,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 38/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
8.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 39/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	511.276,08	0,00	0,00	0,00	
LEI 39/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.528.200,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 4/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
600.952,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 40/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
6.939,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 41/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	10.039,58	0,00	0,00	0,00	
LEI 41/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
178.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 42/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
2.469,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
LEI 43/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	14.475,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 44/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	73.206,09	0,00	0,00	0,00	
LEI 44/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
823.909,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 45/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
4.819,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 5/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	61,52	0,00	0,00	0,00	
LEI 5/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
212.705,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 6/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	2.209,71	0,00	0,00	0,00	
LEI 6/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
675.777,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 7/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 8/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	6.997,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 8/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.117.999,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 9/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,70	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	92.550.849,26	9.533.302,92	0,00	57.038.421,26	10.284.931,98	25.506.689,69	0,00
PERCENTUAL		18,26%			16,60%		

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **18,26%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **16,60%** da despesa inicial fixada (**R\$ 559.134.300,00**).



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

07. Avaliação da Execução Financeira

07.01. Resultado da Execução Financeira

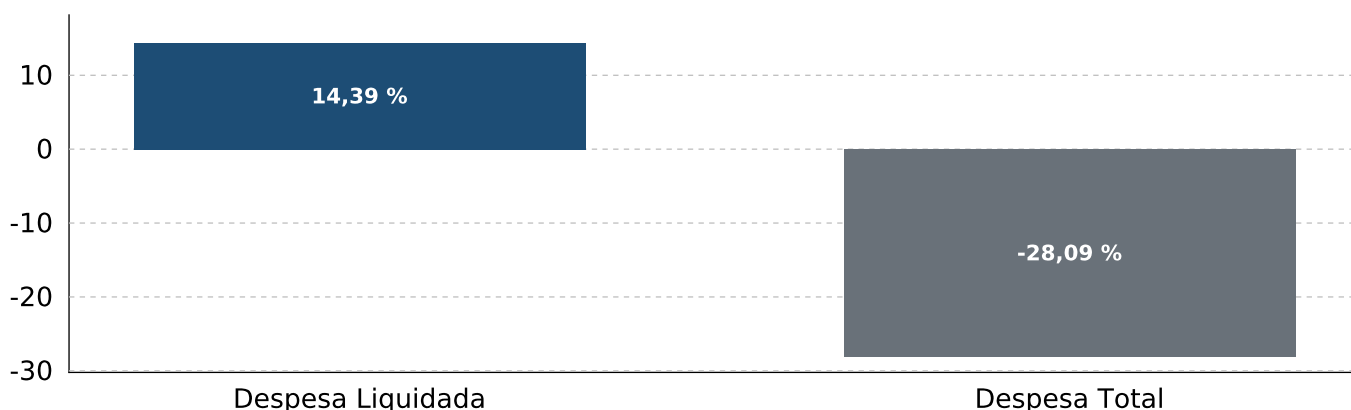
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	58.707.994,67		51.150.198,66	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	16.926.611,27	71,16	43.786.982,42	14,39
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA	41.781.383,40		7.363.216,24	
PASSIVO FINANCEIRO ³	62.841.958,01		65.518.355,09	
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	-4.133.963,34	-7,04	-14.368.156,43	-28,09

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



Do quadro apresentado acima, conclui-se que, a Prefeitura possui disponibilidade financeira frente a frente as despesas a pagar LIQUIDADAS. Observa-se, portanto, que a disponibilidade financeira é superior às despesas efetivamente realizadas e ainda pendentes de pagamento, constatando um Resultado Financeiro superavitário. 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.

07.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos discriminados por cada fonte de recurso.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS							
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%	
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.				
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	9.387.491,34	0,00	328,00	40.510.999,40	-31.123.836,06	-331,54	
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	25.225,12	0,00	0,00	0,00	25.225,12	100,00	
2 - RECURSOS ESTADUAIS	8.096.979,49	0,00	0,00	941.445,85	7.155.533,64	88,37	
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	10.143.468,22	0,00	0,00	2.248,01	10.141.220,21	99,97	
5 - RECURSOS FEDERAIS	21.709.003,36	0,00	0,00	1.711.841,65	19.997.161,71	92,11	
6 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	43.770,08	0,00	0,00	0,00	43.770,08	100,00	
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	47.134,68	0,00	0,00	0,00	47.134,68	100,00	
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	122,57	0,00	0,00	620.119,51	-619.996,94	-505.830,90	
TOTAL	49.453.194,86	0,00	328,00	43.786.654,42	5.666.212,44	11,46	

De acordo com a tabela acima, constata-se um **resultado financeiro deficitário na fonte de recurso próprio** na ordem de **R\$ -31.123.836,06**, que corresponde a **-331,54%** do saldo bancário disponível.

07.03. 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	49.451.919,24	0,98
	PASSIVO CIRCULANTE	50.268.529,20	

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



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

08. Avaliação das Conciliações Bancárias

O quadro a seguir demonstra as conciliações bancárias comparando o saldo da contabilidade com o saldo do extrato bancário.

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000054069-2	417.712,23	0,00	417.712,23
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 602	31/12/2024	-305.077,79	
Saldo Conta 604	31/12/2024	-112.634,44	
TOTAL			-417.712,23
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000064743-8	2.043,21	2.127,21	-84,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/12/2024	84,00	
TOTAL			84,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000064915-5	653,85	665,85	-12,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/12/2024	12,00	
TOTAL			12,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000066713-7	5.185,17	5.185,17	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000066721-8	163.324,26	0,00	163.324,26
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 880	31/12/2024	-9.064,99	
Saldo Conta 881	31/12/2024	-154.259,27	
TOTAL			-163.324,26
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000173034-7	743,50	794,93	-51,43
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 807	31/12/2024	-122,57	
Tarifas Bancarias	31/12/2024	174,00	
TOTAL			51,43
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000050961-2	618,75	618,75	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000054061-7	165,84	165,84	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000054069-2	835.424,46	417.712,23	417.712,23
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 602	31/12/2024	-305.077,79	
Saldo Conta 604	31/12/2024	-112.634,44	
TOTAL			-417.712,23
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000057240-3	268.887,96	67.221,99	201.665,97
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 605	31/12/2024	-75.724,35	
Saldo Conta 608	31/12/2024	-21.987,54	
Saldo Conta 619	31/12/2024	-42.365,31	
Saldo Conta 620	31/12/2024	-61.588,77	
TOTAL			-201.665,97
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064110-3	43.457,27	67.650,83	-24.193,56
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf Dep Judicial	03/03/2023	10.219,27	
Tarifas Bancarias	31/12/2024	13.974,29	
TOTAL			24.193,56
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064112-X	9.275,51	14.605,13	-5.329,62



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf Dep Judicial	03/03/2023		2.794,41
Tarifas Bancarias	31/12/2024		2.535,21
TOTAL			5.329,62
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064369-6	125.850,89	125.850,89	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000065659-3	513.728,70	513.728,70	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000100222-8	2.199.978,01	2.199.978,01	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000100314-3	4.546,88	6.774,76	-2.227,88
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Dev Anulacao De Despesa	18/12/2024		1.976,38
Ted Cred Cta	27/08/2024		-0,50
Tarifas Bancarias	31/12/2024		252,00
TOTAL			2.227,88
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108218-3	4.410,36	4.410,36	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108262-0	9.650,85	9.650,85	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108263-9	880.986,20	232.038,24	648.947,96
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 707	31/12/2024		-416.909,72
Saldo Conta 709	31/12/2024		-83.647,61
Saldo Conta 710	31/12/2024		-148.390,63
TOTAL			-648.947,96
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108366-X	927.918,96	927.918,96	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000123350-5	924.331,86	154.055,31	770.276,55
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 718	31/12/2024		-623.594,00
Saldo Conta 744	31/12/2024		-36.198,95
Saldo Conta 745	31/12/2024		-10.505,60
Saldo Conta 746	31/12/2024		-99.978,00
TOTAL			-770.276,55
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000124273-3	347.513,52	347.513,52	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000124342-X	323.664,69	323.676,69	-12,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/12/2024		12,00
TOTAL			12,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000125460-X	7.225,98	7.225,98	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000126515-6	220.725,17	220.725,17	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000129620-5	12.851,03	14.351,03	-1.500,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloq Judicial	01/03/2021		1.500,00
TOTAL			1.500,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130399-6	174.993,72	174.993,72	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130680-4	111.306,52	111.306,52	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130837-8	7.937,04	7.937,04	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130892-0	70.315,15	70.315,15	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130893-9	4.314,18	4.314,18	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131051-8	853,37	853,37	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131053-4	451,67	523,67	-72,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancárias	31/12/2024		72,00
TOTAL			72,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131058-5	32,13	32,13	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000152012-1	6.234,26	6.234,26	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173004-5	370,26	370,26	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173040-1	333,54	333,54	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173065-7	1.762.871,46	881.435,73	881.435,73
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Saldo Cc 749	31/12/2024		-230.085,74
Saldo Conta 693	31/12/2024		-651.349,99
TOTAL			-881.435,73
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000183142-9	26.742,98	26.742,98	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000213824-7	10.937,09	10.937,09	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000217259-3	149.329,55	149.329,55	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000221044-4	5.083.289,49	5.099.608,36	-16.318,87
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Pagamento Em Duplicidade	14/11/2024		16.294,87
Tarifas Bancárias	31/12/2024		24,00
TOTAL			16.318,87
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000221253-6	119.659,54	119.659,54	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000230008-7	167.568,39	13.888,76	153.679,63



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	VALOR
Resgate Dep Judicial Marco/2024	01/05/2024		-2.114,93
Resgate Dep Judicial	01/06/2023		-237,69
Pgto Sabesp	02/12/2024		120.743,13
Resgate Dep Judicial	05/12/2022		-68.080,59
Pagto Imposto	08/02/2023		8.799,19
Doc Cred Em Cta	12/11/2024		-8.965,58
Bloq Judicial	16/05/2023		36.710,54
Pgto Vivo	16/12/2024		15.369,28
Resgate Deposito Jud	19/05/2023		-2.242,91
Resg Dep Judicial	20/04/2023		-4.620,72
Pgto Pensao	20/12/2024		-664,80
Resgate Dep Judicial	21/06/2023		-86,68
Resgate Dep Judicial Dvs	23/10/2024		-7.236,36
Pgto Enel	23/12/2024		30.668,24
Resgate Deposito Jud	24/05/2023		-470,48
Resgate Dep Judicial	25/01/2023		-88,44
Transf Fundeb Pgto Duplicidade	27/09/2023		2.630,03
Resgate Dep Judicial	28/02/2023		-55.368,45
Resgate Dep Judicial Dvs	29/11/2024		-14.522,95
Resgate Deposito Jud	30/04/2024		-1.530,83
Resgate Deposito Jud Ref Junho/2024	30/06/2024		-25.607,67
Resgate Dep Judicial Dvs	30/09/2023		-35.736,69
Resgate Deposito Jud	30/09/2024		-14.893,15
Transf Da Cc 008	30/12/2024		36.675,93
Resgate Dep Judicial	31/03/2023		-9.659,07
Transf Dep Judicial	31/05/2024		-163,23
Resgate Deposito Jud	31/07/2024		-56.907,63
Resgate Dep Judicial Dvs	31/08/2023		-57.318,11
Resgate Deposito Jud	31/08/2024		-7.537,49
Transf Dep Judicial	31/10/2023		-1.873,81
Resgate Dep Judicial Dvs	31/12/2023		-3.981,87
Resgate Dep Judicial Dvs	31/12/2024		-26.195,84
Tarifas Bancarias	31/12/2024		830,00
TOTAL			-153.679,63
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000230009-5	28.865,73	28.875,63	-9,90
HISTÓRICO	DATA	VALOR	VALOR
Tarifas Bancarias	31/12/2024		9,90
TOTAL			9,90
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000311547-X	4.980,24	4.980,24	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000407983-3	104.954,62	106.726,92	-1.772,30
HISTÓRICO	DATA	VALOR	VALOR
Tarifas Bancarias	31/12/2024		1.772,30
TOTAL			1.772,30
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 108263-9	440.493,10	208.454,86	232.038,24
HISTÓRICO	DATA	VALOR	VALOR
Saldo Em Conta 709	31/12/2024		-83.647,61
Saldo Em Conta 710	31/12/2024		-148.390,63
TOTAL			-232.038,24
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 126207-6	450,71	450,71	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 173034-7	743,50	122,57	620,93
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 762	31/12/2024		-794,93
Tarifas Bancarias	31/12/2024		174,00
TOTAL			-620,93
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 54058-7	629.890,60	629.890,60	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 64654-7	5.448,33	5.448,33	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 65254-7	1.288,57	1.288,57	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66093-0	2.865,71	2.865,71	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66094-9	267,79	267,79	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66110-4	21.549,36	21.549,36	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66721-8	326.648,52	163.324,26	163.324,26
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 880	31/12/2024		-9.064,99
Saldo Conta 881	31/12/2024		-154.259,27
TOTAL			-163.324,26
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66746-3	9.330,24	9.330,24	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66748-X	67.387,15	67.399,15	-12,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/12/2024		12,00
TOTAL			12,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67762-0	63.391,59	63.391,59	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67763-9	53.926,93	53.926,93	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67764-7	39.815,31	39.815,31	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67765-5	40.893,08	40.893,08	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68120-2	2.228.198,71	2.228.222,71	-24,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/12/2024		24,00
TOTAL			24,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68209-8	240.784,56	240.784,56	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70082-7	17.964,30	17.964,30	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70354-0	309,58	309,58	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70389-3	49.064,14	49.064,14	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70941-7	9.217,01	9.217,01	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70942-5	4.643,51	4.643,51	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71129-2	5.742,81	5.742,81	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71210-8	29.635,47	29.635,47	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71316-3	79.126,42	79.126,42	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71367-8	156.921,86	156.921,86	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71368-6	29.288,81	29.288,81	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72349-5	216.016,30	216.016,30	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72416-5	108.079,92	108.079,92	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72466-1	70.081,41	70.081,41	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72530-7	2.219,37	2.219,37	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72543-9	88.922,91	88.922,91	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72759-8	1.167.032,91	1.167.032,91	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72918-3	1.325.898,96	1.325.898,96	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73088-2	498.075,60	83.168,60	414.907,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 856	31/12/2024	-13.258,35	
Saldo Conta 857	31/12/2024	-92.318,39	
Saldo Conta 861	31/12/2024	-7,30	
Saldo Conta 884	31/12/2024	-310.258,96	
Tarifas Bancárias	31/12/2024	936,00	
TOTAL			-414.907,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73089-0	108.956,91	36.342,97	72.613,94
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 858	31/12/2024	-21.772,42	
Saldo Conta 859	31/12/2024	-3.955,80	
Saldo Conta 885	31/12/2024	-21.229,50	
Saldo Cta 858	31/12/2024	-21.772,42	
Saldo Cta 859	31/12/2024	-3.955,80	
Tarifas Bancárias	31/12/2024	72,00	
TOTAL			-72.613,94
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73267-2	9.453,67	9.453,67	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73683-X	3.509.772,18	3.509.772,18	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73887-5	144.594,15	144.630,15	-36,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancárias	31/12/2024	36,00	
TOTAL			36,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73997-9	82.793,23	82.793,23	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74019-5	599.943,59	599.955,59	-12,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancárias	31/12/2024	12,00	
TOTAL			12,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74064-0	301.093,89	301.093,89	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74065-9	3.099,35	3.099,35	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74066-7	307.865,76	305.889,38	1.976,38
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Pgto Efetuado Nesta Data	18/12/2024	-1.976,38	
TOTAL			-1.976,38
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74067-5	57.215,11	57.215,11	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74068-3	6.841,37	6.841,37	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74078-0	41.349,18	41.349,18	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74278-3	1.874,89	1.874,89	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74279-1	108.904,85	108.904,85	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74418-2	145.206,46	145.206,46	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74464-6	13.189,75	13.189,75	0,00
SANTANDER / 37-7 / 4500000106-2	74.401,08	81.210,98	-6.809,90
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Resg Judicial	01/11/2021	790,32	
Tarifas Bancárias	31/12/2024	6.019,58	
TOTAL			6.809,90
CEF / 98-1 / 0006000059-4	311.342,13	312.150,15	-808,02



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Deb Tarifas	31/12/2024		808,02
TOTAL			808,02
CEF / 98-1 / 0006000097-7	869,30	1.000,00	-130,70
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancarias	31/12/2024		130,70
TOTAL			130,70
CEF / 98-1 / 0006000168-0	26,55	162,75	-136,20
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancarias	31/12/2024		136,20
TOTAL			136,20
CEF / 98-1 / 0006000179-5	9.119.055,08	9.119.184,58	-129,50
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancarias	31/12/2024		129,50
TOTAL			129,50
CEF / 98-1 / 0006000183-3	164.763,88	164.844,88	-81,00
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancarias	31/12/2024		81,00
TOTAL			81,00
CEF / 98-1 / 0006000186-8	2.813,35	2.813,35	0,00
CEF / 98-1 / 0006000187-6	1.605,18	1.605,18	0,00
CEF / 98-1 / 0006000198-1	575.882,75	576.011,75	-129,00
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancarias	31/12/2024		129,00
TOTAL			129,00
CEF / 98-1 / 0060000007-1	4,65	637,69	-633,04
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Db Salario Estagiarios Duplicidade	30/09/2024		633,04
TOTAL			633,04
CEF / 98-1 / 0060000135-3	22.465,08	22.534,08	-69,00
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancarias	31/12/2024		69,00
TOTAL			69,00
CEF / 98-1 / 00600071011-7	6.876,08	6.876,08	0,00
CEF / 98-1 / 0600000012-8	2.310,65	2.379,65	-69,00
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifa Bancaria	31/12/2024		69,00
TOTAL			69,00
CEF / 98-1 / 060000006-3	312.189,71	495.452,45	-183.262,74



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Diferença No Deposito Nesta Data Credito Pmis R\$ 55 020,00 Credito Banco R\$ 54 920,00		07/10/2024	100,00
Tr Vlr Ou		23/06/2021	32.766,74
Arr Dh Ag		30/12/2024	-4.551,72
Arr Nesta Data		30/12/2024	93.466,71
Arrecadacao		30/12/2024	75.265,74
Dev Anulacao Desp		30/12/2024	214,69
Dp Din Lot		30/12/2024	-133,00
Transf P/ Cc 682		30/12/2024	-36.675,93
Tarifas Bancarias		31/12/2024	22.809,51
TOTAL			183.262,74
CEF / 98-1 / 0600672010-6	27,87	27,87	0,00
CEF / 98-1 / 0600672018-1	169.308,56	84.654,28	84.654,28
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Saldo Cc 758		31/12/2024	-63.481,21
Saldo Conta 759		31/12/2024	-21.173,07
TOTAL			-84.654,28
CEF / 98-1 / 060071003-6	35.840,07	35.840,07	0,00
CEF / 98-1 / 060672017-3	358,77	358,77	0,00
CEF / 981-6 / 00000647016-9	1.310.926,23	1.310.926,23	0,00
CEF / 981-4 / 0060000044-6	43.701,08	43.770,08	-69,00
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Tarifas Bancarias		31/12/2024	69,00
TOTAL			69,00
CEF / 981-6 / 1300011304-9	11.128.860,45	11.128.860,45	0,00
CEF / 981-6 / 647142-4	178.501,75	178.501,75	0,00
CEF / 981-6 / 672019-0	1.452.324,99	484.108,33	968.216,66
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Saldo Conta 824		31/12/2024	-800.701,46
Saldo Conta 825		31/12/2024	-6.608,00
Saldo Conta 847		31/12/2024	-160.907,20
TOTAL			-968.216,66
CEF / 981-6 / 672021-1	265.988,68	132.994,34	132.994,34
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Saldo Conta 838		31/12/2024	-28.687,53
Saldo Conta 839		31/12/2024	-104.306,81
TOTAL			-132.994,34
BANCO BRADESCO S.A. / 1464-8 / 00000062235-4	13.068,76	15.555,70	-2.486,94
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Bloq Judicial		13/12/2022	1.977,99
Tarifas Bancarias		31/12/2024	508,95
TOTAL			2.486,94
BANCO ITAU S.A. / 799-5 / 0000017407-0	110.865,24	124.364,35	-13.499,11
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Tarifas Bancarias		31/12/2024	13.499,11
TOTAL			13.499,11

De acordo com o quadro acima, verifica-se que existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que existe conta bancária com lançamentos pendentes pelo banco ou contabilidade.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

09. 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	11.089.813,05	10.253.397,56	836.415,49	40.510.999,40	40.510.999,40
92 - RECURSOS ESTADUAIS	4.958.301,58	4.945.577,26	12.724,32	941.445,85	941.445,85
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	1.886,07	1.886,07	0,00	2.248,01	2.248,01
95 - RECURSOS FEDERAIS	677.169,08	677.169,08	0,00	1.711.841,65	1.711.841,65
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	44.530,00	44.530,00	0,00	620.119,51	620.119,51
TOTAL	16.771.699,78	15.922.559,97	849.139,81	43.786.654,42	43.786.654,42

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	26.646.112,01	21.867.481,89	4.778.302,12	10.121.583,69	10.121.911,69
92 - RECURSOS ESTADUAIS	2.338.849,97	2.009.857,96	328.992,01	189.037,31	189.037,31
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	9.132,64	6.533,04	2.599,60	350.760,42	350.760,42
95 - RECURSOS FEDERAIS	5.631.561,41	3.729.443,37	1.842.121,92	3.147.488,02	3.207.484,14
96 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	2.017.807,81	21.464,00	1.996.343,81	0,00	0,00
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	63.872,13	0,00	63.872,13	0,00	0,00
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	2.569.060,38	1.878.612,38	690.380,41	1.380.892,74	1.380.960,33
TOTAL	39.276.396,35	29.513.392,64	9.702.612,00	15.189.762,18	15.250.153,89

TOTAL GERAL ()	56.048.096,13	45.435.952,61	10.551.751,81	58.976.416,60	59.036.808,31
-----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Constata-se até o período analisado que o aumento do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 2.988.712,18**, representou **5,06%** 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, **81,07%** e **18,83%** dos restos a pagar, demonstrando que os restos a pagar não foram quitados ao término do exercício.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

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

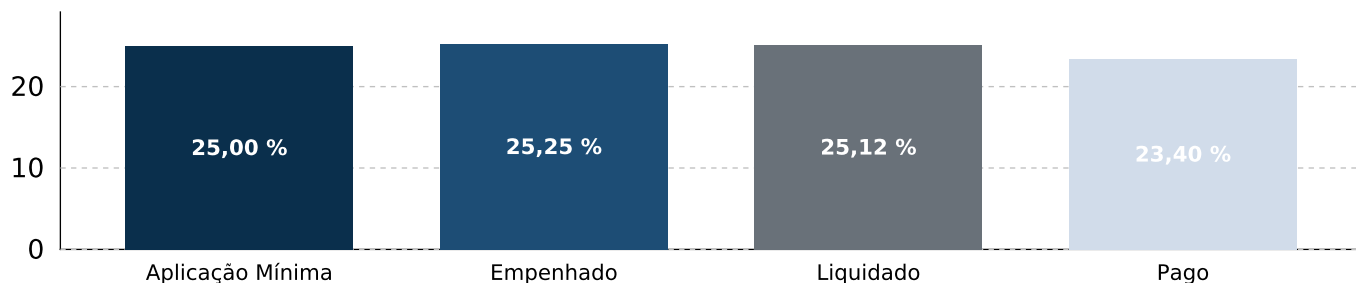
10.01. Aplicação do Ensino

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	429.057.000,00							
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	429.018.790,41							
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)	107.254.697,60							
DESPESAS COM ENSINO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
EDUCAÇÃO INFANTIL	29.376.229,56	21.137.582,36	4,93	20.963.172,41	4,89	18.231.632,51	4,25	
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	22.980.513,90	32.263.527,50	7,52	31.865.770,09	7,43	27.234.378,60	6,35	
RETENÇÕES AO FUNDEB	54.934.800,00	54.933.959,85	12,80	54.933.959,85	12,80	54.933.959,85	12,80	
TOTAL	107.291.543,46	108.335.069,71	25,25	107.762.902,35	25,12	100.399.970,96	23,40	

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, **25,25%** e **25,12%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

11. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

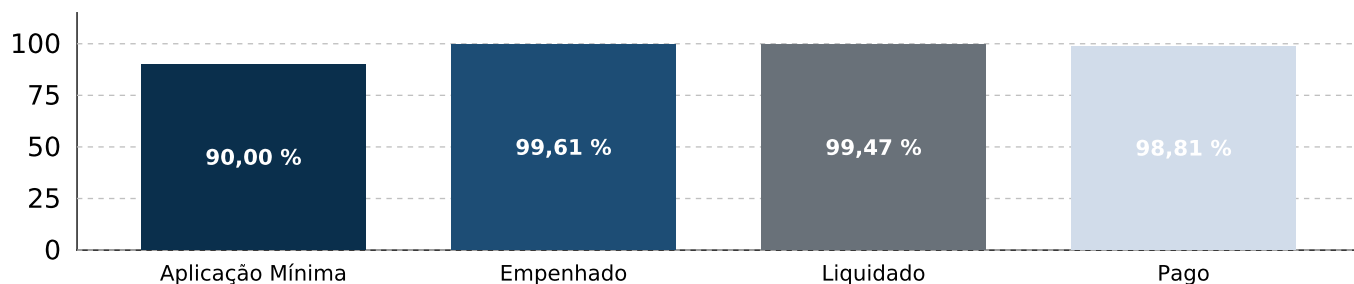
11.01. Aplicação do FUNDEB

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							124.982.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							123.838.882,63
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							86.687.217,84
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							111.454.994,37
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - exceto Complementação	0,00	108.837.523,69	87,89	108.837.523,69	87,89	108.725.950,93	87,80
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - Complementação da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS	159.348.873,28	14.521.952,26	11,73	14.346.216,48	11,58	13.644.900,55	11,02
TOTAL GERAL APLICADO (MIN. 90%)	159.348.873,28	123.359.475,95	99,61	123.183.740,17	99,47	122.370.851,48	98,81

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 **99,61%** 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 **87,89%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

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

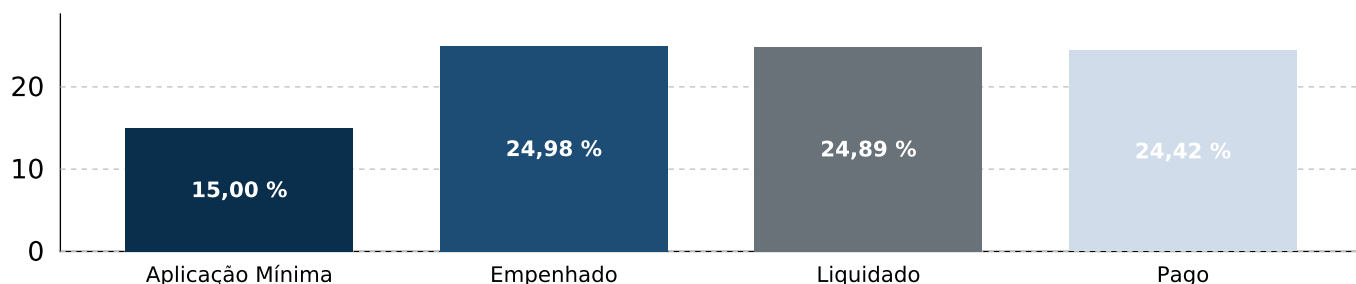
12.01. Aplicação da Saúde

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								415.705.000,00
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS								415.668.810,45
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%								62.350.321,57
DESPESAS COM SAÚDE								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
Administração Geral	13.548.203,17	12.928.755,11		12.928.755,11		12.494.423,81		
Atenção Básica	29.573.684,23	34.113.104,50		34.113.104,50		33.260.629,43		
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	59.604.551,70	56.388.551,55		56.018.481,02		55.354.452,99		
Vigilância Epidemiológica	476.000,00	428.614,40		428.614,40		428.614,40		
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	103.202.439,10	103.859.025,56	24,98	103.488.955,03	24,89	101.538.120,63	24,42	

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

Despesas com Recurso da Saúde



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, **24,98%** e **24,89%** 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 do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

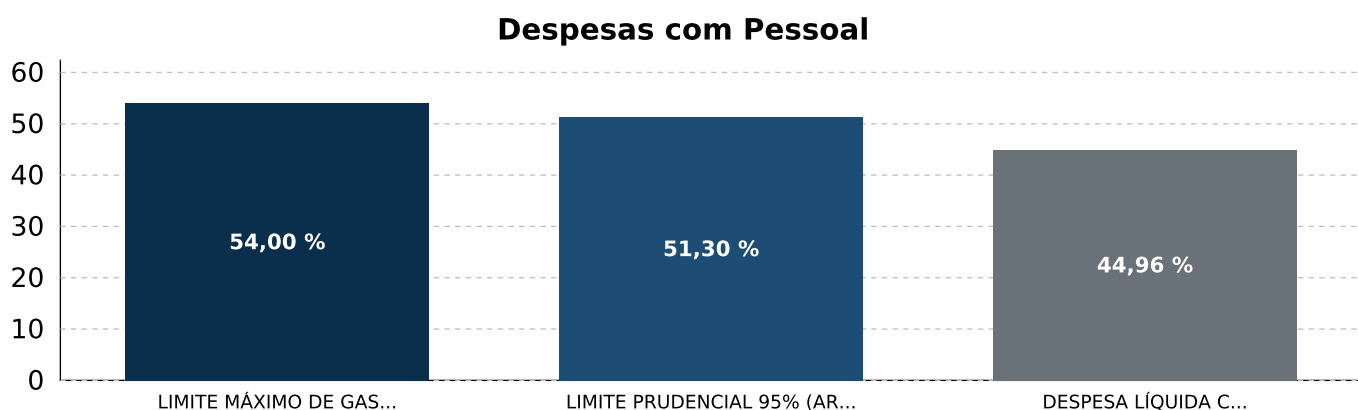
13. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)

13.01. Despesa com Pessoal

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

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		DEZEMBRO/2024	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	604.835.654,58		689.913.277,54	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	326.611.253,47	54,00	372.553.169,87	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	310.280.690,80	51,30	353.925.511,38	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	270.224.331,90	44,67	310.233.598,85	44,96

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 **44,96%** 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.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

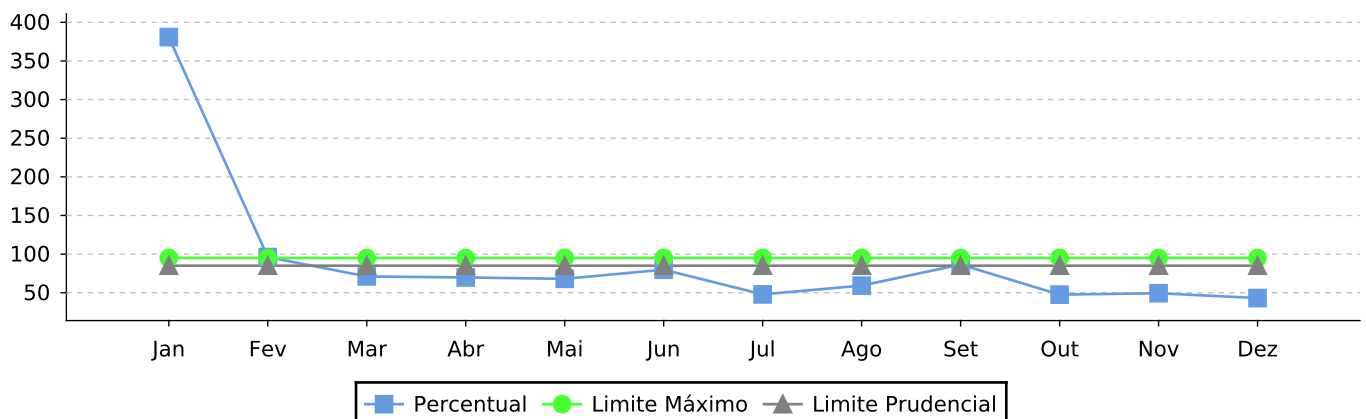
14. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

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 DEZEMBRO	
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	729.419.820,02
(-) Despesa Corrente Empenhada no período de 12 meses	661.406.141,18
= Percentual	90,67
Limite Máximo de Gastos (95%)	692.948.829,02
Limite Prudencial de Gastos (85%)	620.006.847,02

Mês	Receita	Despesa	Percentual
Janeiro	58.938.726,22	224.504.582,85	380,91
Fevereiro	76.600.967,84	73.691.619,69	96,20
Março	54.793.485,14	38.962.481,63	71,10
Abril	54.511.012,14	38.050.070,70	69,80
Mai	65.469.243,69	44.547.478,12	68,04
Junho	56.054.373,43	44.776.324,59	79,88
Julho	62.248.739,23	29.815.523,81	47,89
Agosto	57.370.114,05	33.973.863,34	59,21
Setembro	51.095.953,53	44.212.871,04	86,52
Outubro	57.697.525,63	27.466.274,65	47,60
Novembro	53.413.032,74	26.377.193,84	49,38
Dezembro	81.226.646,38	35.027.856,92	43,12

Segue abaixo a representação gráfica do acompanhamento do cumprimento do limite nos últimos 12 meses.





Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **90,67%** 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 Chefe do Poder Executivo deve adotar as medidas cabíveis previstas neste dispositivo.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

15. Cumprimento do Art. 42 da LRF

15.01. Cumprimento do Art. 42 da LRF - Últimos Oito Meses de Mandato

Apresentamos no quadro abaixo a verificação do cumprimento do art. 42 da LRF dos oito últimos meses deste mandato.

APURAÇÃO DO LIMITE	
DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM ABRIL
Disponibilidade de Caixa	52.215.155,57
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	1.454.694,36
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	5.825.062,34
(-) Valores Restituíveis	5.003.029,81
= Liquidez	39.932.369,06

ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE								
DESCRIÇÃO	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Disponibilidade de Caixa	55.105.884,64	50.162.073,12	56.965.740,43	49.586.805,47	48.462.494,83	49.349.618,09	48.777.523,23	49.453.194,86
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	1.262.648,01	1.062.645,40	960.040,39	898.431,95	878.132,08	842.529,00	841.950,28	328,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	9.248.528,91	6.495.889,69	6.819.070,59	6.135.556,99	8.798.107,33	8.095.866,71	9.206.470,46	43.786.654,42
(-) Valores Restituíveis	5.160.632,57	5.493.281,20	5.610.475,67	5.316.732,08	5.392.450,20	5.444.189,03	5.496.481,79	6.481.546,78
= Liquidez	39.434.075,15	37.110.256,83	43.576.153,78	37.236.084,45	33.393.805,22	34.967.033,35	33.232.620,70	-815.334,34

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade obteve um resultado de **liquidez** na ordem de **R\$ 39.932.369,06 em 30.04** e obteve um resultado de **liquidez** de **R\$ -815.334,34 em 31.12**, comprovando que **não** houve o atendimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

15.02. Cumprimento do Art. 42 da LRF - Projetada

Apresentamos no quadro abaixo a apuração em abril e a projeção do art. 42 da LRF para o último ano de mandato.

REFERÊNCIA PARA APURAÇÃO DOS ÚLTIMOS 8 (OITO) MESES DO EXERCÍCIO DE 2024	
DESCRIÇÃO	VALOR
Disponibilidade Financeira em 30/04/2024 ⁽¹⁾	52.215.155,57
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2024 ⁽²⁾	1.454.694,36
(-) Empenhos Liquidados a pagar até 30/04/2024	5.825.062,34
(-) Valores Restituíveis até 30/04/2024 ⁽⁵⁾	5.003.029,81
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2024	39.932.369,06

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade obteve um resultado de **liquidez** na ordem de **R\$ 39.932.369,06 em 30.04** e de **liquidez** de **R\$ em 31.12**, comprovando que houve o atendimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

16. Cumprimento do Art. 21 da LRF

16.01. Apuração do Limite do Art. 21 da LRF

Apresentamos no quadro abaixo a verificação do cumprimento do art. 21 da LRF dos últimos 180 (cento e oitenta) dias anteriores ao final deste mandato.

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
DESPESAS	POSIÇÃO EM JUNHO
Vencimentos e Vantagens Fixas	229.330.692,52
Total Despesa c/ Pessoal	326.032.446,14
(-) Deduções	7.520.296,94
(-) Dec.Decisão Jud. e Exerc.Ant.	4.464.947,21
(-) Despesas Pessoal no RPPS	17.555.953,64
Total Deduções	29.541.197,79
Encargos Sociais	50.565.288,22
Inativos, Pens. e Outros Benef.	17.555.953,64
Outros Benefícios Assistenciais	7.294.372,20
Outras Despesas e Obrigações	21.286.139,56
Total Líquido	296.491.248,35
Receita Corrente Líquida	658.145.798,84
Percentual Aplicado	45,05

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS						
DESPESAS	JULHO/ 2024	AGOSTO/ 2024	SETEMBRO/ 2024	OUTUBRO/ 2024	NOVEMBRO/ 2024	DEZEMBRO/ 2024
Vencimentos e Vantagens Fixas	231.167.915,97	232.176.029,88	233.285.186,37	234.983.827,70	236.835.592,14	250.776.628,86
Total Despesa c/ Pessoal	329.787.653,64	332.073.383,81	333.866.664,75	336.492.362,75	338.515.554,83	352.872.093,31
(-) Deduções	7.778.219,08	7.814.365,90	7.851.499,28	7.485.274,53	7.457.064,65	7.400.170,31
(-) Dec.Decisão Jud. e Exerc.Ant.	4.631.636,28	3.072.734,74	3.076.318,97	3.099.958,20	3.013.548,02	14.663.453,04
(-) Despesas Pessoal no RPPS	17.989.989,38	18.459.504,55	18.876.830,92	19.302.602,44	19.736.530,33	20.574.871,11
Total Deduções	30.399.844,74	29.346.605,19	29.804.649,17	29.887.835,17	30.207.143,00	42.638.494,46
Encargos Sociais	51.179.316,35	51.851.652,63	52.183.587,78	52.610.416,69	53.084.163,49	53.669.998,76
Inativos, Pens. e Outros Benef.	17.989.989,38	18.459.504,55	18.876.830,92	19.302.602,44	19.736.530,33	20.574.871,11
Outros Benefícios Assistenciais	7.514.747,08	7.514.747,08	7.514.747,08	7.514.747,08	7.514.747,08	7.514.747,08
Outras Despesas e Obrigações	21.935.684,86	22.071.449,67	22.006.312,60	22.080.768,84	21.344.521,79	20.335.847,50
Total Líquido	299.387.808,90	302.726.778,62	304.062.015,58	306.604.527,58	308.308.411,83	310.233.598,85
Receita Corrente Líquida	668.387.275,12	673.973.651,16	673.524.781,46	678.797.644,00	680.398.692,99	689.913.277,54
Percentual Aplicado	44,79	44,92	45,14	45,17	45,31	44,97

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade apresentou redução na despesa de pessoal no mês Dezembro ao comparar com o percentual de **45,05%** apurado no mês de junho, atendendo, portanto, aos dispositivos do Art. 21 da LRF.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

17. Resultado Primário

A seguir apresentamos as receitas e despesa fiscal líquida para avaliação do Resultado Primário obtido pela municipalidade até o período.

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	770.840.209,10	766.295.545,17	766.114.319,39
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	161.212.600,00	165.005.800,71	162.325.961,58
CONTRIBUIÇÕES	39.706.400,00	40.583.769,92	40.411.205,25
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	22.016.000,00	22.702.769,92	22.530.969,09
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	17.690.400,00	17.881.000,00	17.880.236,16
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	463.800,00	378.000,00	375.802,62
RECEITA PATRIMONIAL	7.758.800,00	8.625.107,74	19.882.263,70
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	7.295.000,00	8.247.107,74	19.506.461,08
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	498.392.924,00	528.705.928,44	528.681.915,31
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	71.064.485,10	31.622.046,10	34.319.434,63
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	71.064.485,10	31.622.046,10	34.319.434,63
RECEITAS DE CAPITAL (II)	25.247.690,90	25.451.710,00	25.446.352,96
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS (V)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (VI)	0,00	0,00	0,00
OUTRAS ALIENAÇÕES DE BENS	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	25.247.690,90	25.451.710,00	25.446.352,96
CONVÊNIOS	24.947.690,90	19.799.000,00	19.795.173,15
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	300.000,00	5.652.710,00	5.651.179,81
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	25.247.690,90	25.451.710,00	25.446.352,96
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	59.087.900,00	58.837.267,36	56.200.960,45
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	737.000.000,00	732.909.987,81	735.359.711,90



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
DESPESAS CORRENTES (X)	632.396.215,54	715.797.834,22	661.997.088,64
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	285.923.800,00	313.241.363,17	308.937.211,44
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	7.900.000,00	5.799.736,94	5.799.736,94
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	338.572.415,54	396.756.734,11	347.260.140,26
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	624.496.215,54	709.998.097,28	656.197.351,70
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	69.325.643,36	74.171.167,28	44.155.052,60
INVESTIMENTOS	63.125.643,36	68.022.529,67	38.016.414,99
INVERSÕES FINANCEIRAS	10.000,00	10.000,00	0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS (XIV)	0,00	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE TÍTULO DE CAPITAL JÁ INTEGRALIZADO (XV)	0,00	0,00	0,00
DEMAIS INVERSÕES FINANCEIRAS	10.000,00	10.000,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA (XVI)	6.190.000,00	6.138.637,61	6.138.637,61
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) =(XIII-XIV-XV-XVI)	63.135.643,36	68.032.529,67	38.016.414,99
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	51.395.741,10	45.259.000,00	0,00
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX)= (XII+XVII+XVIII)	739.027.600,00	823.289.626,95	694.213.766,69
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	-2.027.600,00	-90.379.639,14	41.145.945,21
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			61.809.700,00

Conforme demonstrado no quadro acima, tendo em vista que o resultado primário é a diferença apurada entre receita fiscal líquida, deduzida da despesa fiscal líquida, demonstramos que o resultado primário obtido no período foi da ordem de **R\$ 41.145.945,21**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ 61.809.700,00**, podemos observar que a execução do período aquém da meta projetada para o exercício.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

18. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

18.01. 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	6.649.700,00	9.447.000,00	9.447.386,20	100,00	
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.929.800,00	6.793.000,00	6.793.947,46	100,01	
11145113 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	1.249.900,00	1.993.000,00	1.992.483,19	99,97	
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	379.900,00	1.387.000,00	1.386.008,39	99,92	
11210103 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	1.094.500,00	1.787.000,00	1.781.882,91	99,71	
11210104 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	464.600,00	358.000,00	356.296,81	99,52	
11225303 Taxa pela Prestação de Serviços de Limpeza Pública e Manejo de Resíduos Sólidos - Dívida Ativa	1.069.800,00	1.409.000,00	1.409.593,41	100,04	
11225304 Taxa pela Prestação de Serviços de Limpeza Pública e Manejo de Resíduos Sólidos - Dívida Ativa - Multas e Juros	349.800,00	42.000,00	41.774,96	99,46	
11315303 Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa	19.600,00	10.000,00	9.688,37	96,88	
11315304 Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas e Juros	9.800,00	3.000,00	2.049,62	68,32	
19229903 Outras Restituições - Dívida Ativa	71.000,00	1.000,00	0,27	0,02	
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	14.390.700,00	23.230.000,00	23.221.111,59	99,96	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **99,96%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

18.02. 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.
2021	17.442.733,32	0,00
2022	13.889.138,55	-20,37
2023	17.037.754,88	22,67
2024	23.221.111,59	36,29

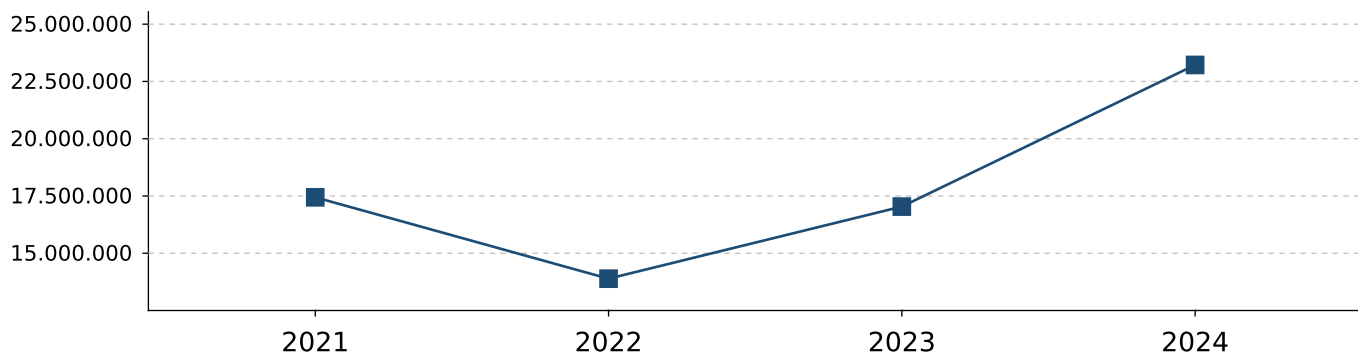
Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecada pelo número de meses



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

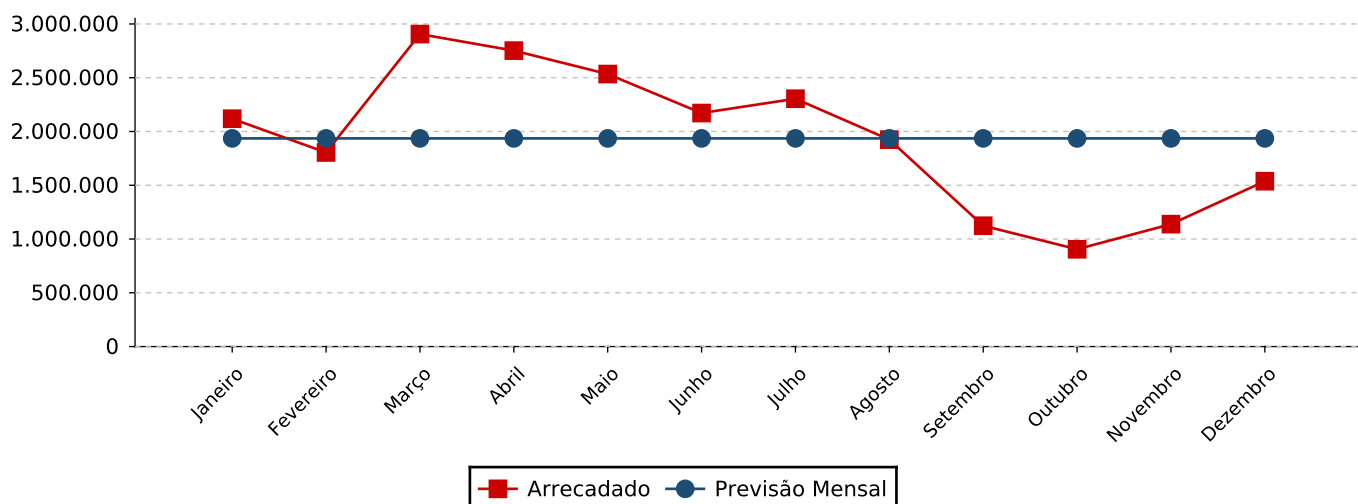


Conforme apresentado há uma tendência de arrecadação para o exercício na ordem de **R\$ 23.221.111,59** representando um aumento de **36,29%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

18.03. 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.

MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	1.935.833,33	2.118.718,88
Fevereiro	1.935.833,33	1.804.866,81
Março	1.935.833,33	2.905.866,05
Abril	1.935.833,33	2.752.203,53
Maio	1.935.833,33	2.534.288,38
Junho	1.935.833,33	2.171.453,52
Julho	1.935.833,33	2.304.792,03
Agosto	1.935.833,33	1.924.163,31
Setembro	1.935.833,33	1.123.801,62
Outubro	1.935.833,33	904.974,73
Novembro	1.935.833,33	1.138.238,01
Dezembro	1.935.833,37	1.537.744,72
Total	23.230.000,00	23.221.111,59





Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

19. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

19.01. Despesa 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
31901301	FGTS	83.230,72	86.359,81	42.785,02
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	1.031.455,86	1.047.092,51	1.062.159,09
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	3.061.167,59	3.259.159,73	0,00
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA	1.849.396,63	1.862.378,45	0,00
TOTAL		6.025.250,80	6.254.990,50	1.104.944,11

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

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901301	FGTS	0,00	572.975,29	572.974,82	486.615,01	86.360,28
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	7.413.077,40	7.413.077,40	6.847.681,87	565.395,53
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	20.964.873,32	20.964.873,32	14.389.423,53	6.575.449,79
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE	0,00	11.979.944,28	11.979.944,28	8.222.540,78	3.757.403,50
TOTAL		0,00	40.930.870,29	40.930.869,82	29.946.261,19	10.984.609,10

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS **10.984.609,10** **26,83%**

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **R\$ 40.930.870,29**, **R\$ 40.930.869,82** e **R\$ 29.946.261,19**.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 10.984.609,10** representa **26,83%** da despesa liquidada no mês.

19.02. Empenhos a Pagar

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
31901301	FGTS	86.360,28	86.359,81	0,47	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	565.395,53	565.395,53	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO	6.575.449,79	3.788.305,96	0,00	0,00	2.787.143,83
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA -	3.757.403,50	2.438.695,43	0,00	0,00	1.318.708,07
TOTAL		10.984.609,10	6.878.756,73	0,47	0,00	4.105.851,90



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

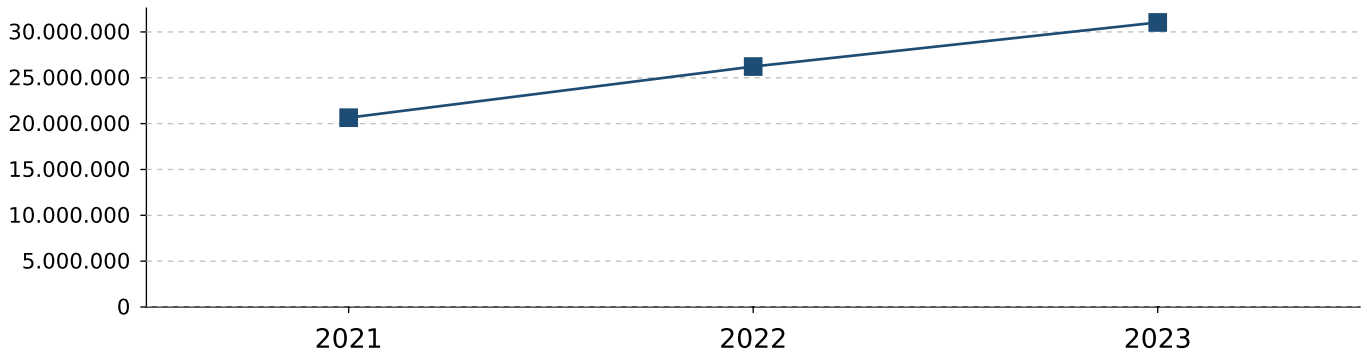
3º Quadrimestre de 2024

Conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, **62,62%**, e **0,00%** dos restos a pagar.

19.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

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

EXERCÍCIO	VALOR
2021	20.647.279,91
2022	26.225.687,10
2023	31.035.728,17





Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

20. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

20.01. Variação do Estoque

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

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAL DE CONSUMO (P)	20.796.372,29	14.861.341,32	-722.572,37	34.935.141,24
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	17.104.643,38	10.254.073,28	-403.950,48	26.954.766,18
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	229.845,58	0,00	0,00	229.845,58
AUTOPEÇAS (P)	4.780.487,36	2.274.288,08	-20.841,18	7.033.934,26
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	667,28	0,00	0,00	667,28
MATERIAIS GRÁFICOS (P)	60.546,17	0,00	0,00	60.546,17
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	2.583.329,69	2.044.392,15	-48.847,40	4.578.874,44
ESTOQUE DE MATERIAIS PARA PREMIAÇÕES (P)	80.515,00	10.906,80	-512,00	90.909,80
ESTOQUES PARA DOAÇÃO E/OU PERMUTA (P)	10.858.407,90	1.242.604,33	0,00	12.101.012,23
ESTOQUES DE PRODUTOS PARA PESQUISA E	14.693.674,40	13.772.217,25	-475.170,00	27.990.721,65
TOTAL	71.188.489,05	44.459.823,21	-1.671.893,43	113.976.418,83

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 44.459.823,21**, as saídas representaram **R\$ 1.671.893,43** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 113.976.418,83**.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

21. Despesas com Adiantamento

21.01. Despesa com Adiantamentos

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	QTD	UTILIZADO	QTD	DEVOLVIDO	QTD	PENDENTES NO PRAZO	QTD	PENDENTES EM ATRASO	QTD
CONCEDIDOS NO PERÍODO	561.096,00	237	427.668,98	222	133.427,02	173	0,00	0	0,00	0

21.02. Adiantamentos Prestado Contas

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício prestado contas até o período analisado.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
F.U.M.A.S.					
RENATA MELO FERREIRA	12100/2024	Concessão	18/10/2024	3.000,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/11/2024	127,50	
		Devolvido	25/11/2024	2.872,50	
RENATA MELO FERREIRA	12101/2024	Concessão	18/10/2024	3.000,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/11/2024	1.272,14	
		Devolvido	25/11/2024	1.727,86	
RENATA MELO FERREIRA	7417/2024	Concessão	20/06/2024	3.000,00	20/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/07/2024	352,50	
		Devolvido	23/07/2024	2.647,50	
RENATA MELO FERREIRA	7418/2024	Concessão	20/06/2024	3.000,00	20/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/07/2024	2.418,50	
		Devolvido	23/07/2024	581,50	
RENATA MELO FERREIRA	9974/2024	Concessão	16/08/2024	3.000,00	15/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/09/2024	494,70	
		Devolvido	23/09/2024	2.505,30	
RENATA MELO FERREIRA	9975/2024	Concessão	16/08/2024	3.000,00	15/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/09/2024	380,00	
		Devolvido	23/09/2024	2.620,00	
ZILMA ALVES DE JESUS SILVA	13197/2024	Concessão	11/11/2024	2.000,00	11/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	18/12/2024	560,00	
		Devolvido	18/12/2024	1.440,00	
ZILMA ALVES DE JESUS SILVA	13198/2024	Concessão	11/11/2024	3.000,00	11/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	18/12/2024	2.888,00	
		Devolvido	18/12/2024	112,00	
ZILMA ALVES DE JESUS SILVA	7408/2024	Concessão	20/06/2024	3.000,00	20/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/07/2024	2.356,50	
		Devolvido	22/07/2024	643,50	
ZILMA ALVES DE JESUS SILVA	7409/2024	Concessão	20/06/2024	3.000,00	20/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/07/2024	2.480,30	
		Devolvido	22/07/2024	519,70	
ZILMA ALVES DE JESUS SILVA	9976/2024	Concessão	19/08/2024	3.000,00	18/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/09/2024	3.000,00	
ZILMA ALVES DE JESUS SILVA	9977/2024	Concessão	19/08/2024	3.000,00	18/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/09/2024	1.368,00	
		Devolvido	23/09/2024	1.632,00	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
CLAUDIOMAR VITORINO DA SILVA	12098/2024	Concessão	18/10/2024	3.000,00	17/11/2024 (30 dias)
		Devolvido	22/11/2024	3.000,00	
CLAUDIOMAR VITORINO DA SILVA	12256/2024	Concessão	18/10/2024	3.000,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/11/2024	2.981,29	
		Devolvido	22/11/2024	18,71	
CLAUDIOMAR VITORINO DA SILVA	8539/2024	Concessão	10/07/2024	3.000,00	09/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/08/2024	1.901,21	
		Devolvido	23/08/2024	1.098,79	
CLAUDIOMAR VITORINO DA SILVA	8540/2024	Concessão	10/07/2024	3.000,00	09/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/08/2024	2.955,00	
		Devolvido	23/08/2024	45,00	
CLAUDIOMAR VITORINO DA SILVA	9972/2024	Concessão	16/08/2024	3.000,00	15/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	30/08/2024	594,00	
		Devolvido	30/08/2024	2.406,00	
CLAUDIOMAR VITORINO DA SILVA	9973/2024	Concessão	16/08/2024	3.000,00	15/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	30/08/2024	1.169,00	
		Devolvido	30/08/2024	1.831,00	
GLAUCIO OLIVEIRA FONTES ASSIS	5945/2024	Concessão	20/05/2024	5.000,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/06/2024	869,00	
		Devolvido	20/06/2024	4.131,00	
GLAUCIO OLIVEIRA FONTES ASSIS	5946/2024	Concessão	20/05/2024	3.000,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/06/2024	427,00	
		Devolvido	20/06/2024	2.573,00	
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO ESPECIAL					
CICERA ALESSANDRA DE OLIVEIRA	11100/2024	Concessão	24/09/2024	2.500,00	24/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	10/10/2024	2.500,00	
CICERA ALESSANDRA DE OLIVEIRA	11101/2024	Concessão	24/09/2024	5.500,00	24/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	10/10/2024	5.500,00	
CICERA ALESSANDRA DE OLIVEIRA	12095/2024	Concessão	18/10/2024	8.000,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	05/11/2024	8.000,00	
COMANDO DA GUARDA MUNICIPAL					
RICARDO NEVES DA SILVA	10136/2024	Concessão	23/08/2024	2.000,00	22/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/09/2024	1.964,57	
		Devolvido	25/09/2024	35,43	
RICARDO NEVES DA SILVA	10137/2024	Concessão	23/08/2024	3.000,00	22/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/09/2024	2.570,00	
		Devolvido	25/09/2024	430,00	
RICARDO NEVES DA SILVA	11977/2024	Concessão	09/10/2024	3.000,00	08/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	07/11/2024	2.728,96	
		Devolvido	07/11/2024	271,04	
RICARDO NEVES DA SILVA	11978/2024	Concessão	09/10/2024	3.000,00	08/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	07/11/2024	2.870,00	
		Devolvido	07/11/2024	130,00	
RICARDO NEVES DA SILVA	13217/2024	Concessão	19/11/2024	2.600,00	19/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/12/2024	2.586,58	
		Devolvido	20/12/2024	13,42	
RICARDO NEVES DA SILVA	13218/2024	Concessão	19/11/2024	400,00	19/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/12/2024	310,00	
		Devolvido	20/12/2024	90,00	
RICARDO NEVES DA SILVA	2129/2024	Concessão	23/02/2024	2.000,00	24/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/04/2024	1.925,57	
		Devolvido	03/04/2024	74,43	
RICARDO NEVES DA SILVA	2130/2024	Concessão	23/02/2024	2.000,00	24/03/2024 (30 dias)



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	03/04/2024	1.139,90	
		Devolvido	03/04/2024	860,10	
RICARDO NEVES DA SILVA	5230/2024	Concessão	02/05/2024	2.000,00	01/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	21/08/2024	682,35	
		Devolvido	21/08/2024	1.317,65	
RICARDO NEVES DA SILVA	5231/2024	Concessão	02/05/2024	2.000,00	01/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	21/08/2024	986,50	
		Devolvido	21/08/2024	1.013,50	
RICARDO NEVES DA SILVA	7414/2024	Concessão	21/06/2024	2.000,00	21/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	12/08/2024	284,60	
		Devolvido	12/08/2024	1.715,40	
RICARDO NEVES DA SILVA	7415/2024	Concessão	21/06/2024	4.000,00	21/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	12/08/2024	4.000,00	
EDERSON BARREIRO ALVES	6526/2024	Concessão	07/05/2024	6.000,00	06/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	14/06/2024	6.000,00	
GABINETE E DEPENDÊNCIAS					
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	11066/2024	Concessão	16/09/2024	1.000,00	16/10/2024 (30 dias)
		Devolvido	24/10/2024	1.000,00	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	11067/2024	Concessão	16/09/2024	7.000,00	16/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	24/10/2024	2.534,10	
		Devolvido	24/10/2024	4.465,90	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	12368/2024	Concessão	18/10/2024	1.000,00	17/11/2024 (30 dias)
		Devolvido	04/12/2024	1.000,00	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	12369/2024	Concessão	18/10/2024	7.000,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	04/12/2024	3.372,71	
		Devolvido	04/12/2024	3.627,29	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	13289/2024	Concessão	18/11/2024	1.000,00	18/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/12/2024	749,90	
		Devolvido	27/12/2024	250,10	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	13290/2024	Concessão	18/11/2024	7.000,00	18/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/12/2024	3.440,20	
		Devolvido	27/12/2024	3.559,80	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	5315/2024	Concessão	02/05/2024	8.000,00	01/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	07/06/2024	1.930,00	
		Devolvido	07/06/2024	6.070,00	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	7157/2024	Concessão	07/06/2024	1.000,00	07/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	07/08/2024	732,79	
		Devolvido	07/08/2024	267,21	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	7158/2024	Concessão	07/06/2024	7.000,00	07/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	07/08/2024	4.678,95	
		Devolvido	07/08/2024	2.321,05	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	8755/2024	Concessão	12/07/2024	1.000,00	11/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/08/2024	432,00	
		Devolvido	23/08/2024	568,00	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	8756/2024	Concessão	12/07/2024	7.000,00	11/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/08/2024	5.777,50	
		Devolvido	23/08/2024	1.222,50	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	9980/2024	Concessão	16/08/2024	1.000,00	15/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/09/2024	35,00	
		Devolvido	27/09/2024	965,00	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	9981/2024	Concessão	16/08/2024	7.000,00	15/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/09/2024	4.645,45	
		Devolvido	27/09/2024	2.354,55	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
REGINA APARECIDA SILVA DOS	2138/2024	Concessão	26/01/2024	8.000,00	25/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/04/2024	6.525,38	
		Devolvido	02/04/2024	1.474,62	
REGINA APARECIDA SILVA DOS	3513/2024	Concessão	13/03/2024	1.000,00	12/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	10/04/2024	171,98	
		Devolvido	10/04/2024	828,02	
REGINA APARECIDA SILVA DOS	3514/2024	Concessão	13/03/2024	7.000,00	12/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	10/04/2024	2.418,95	
		Devolvido	10/04/2024	4.581,05	
REGINA APARECIDA SILVA DOS	397/2024	Concessão	26/01/2024	0,00	25/02/2024 (30 dias)
REGINA APARECIDA SILVA DOS	398/2024	Concessão	26/01/2024	0,00	25/02/2024 (30 dias)
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS					
SOLANGE CRISTINA CASSUCHI	2095/2024	Concessão	22/02/2024	2.000,00	23/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/05/2024	66,98	
		Devolvido	02/05/2024	1.933,02	
SOLANGE CRISTINA CASSUCHI	2096/2024	Concessão	22/02/2024	2.000,00	23/03/2024 (30 dias)
		Devolvido	02/05/2024	2.000,00	
SOLANGE CRISTINA CASSUCHI	9971/2024	Concessão	16/08/2024	1.000,00	15/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	09/10/2024	1.000,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	11068/2024	Concessão	16/09/2024	2.000,00	16/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/10/2024	2.000,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	11069/2024	Concessão	16/09/2024	2.000,00	16/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/10/2024	1.980,00	
		Devolvido	23/10/2024	20,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	12102/2024	Concessão	22/10/2024	2.000,00	21/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	26/11/2024	2.000,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	12103/2024	Concessão	22/10/2024	1.000,00	21/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	26/11/2024	1.000,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	13215/2024	Concessão	18/11/2024	500,00	18/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/12/2024	289,75	
		Devolvido	03/12/2024	210,25	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	13216/2024	Concessão	18/11/2024	1.500,00	18/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/12/2024	1.500,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	3762/2024	Concessão	22/03/2024	3.000,00	21/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/04/2024	3.000,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	3763/2024	Concessão	22/03/2024	3.000,00	21/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/04/2024	3.000,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	4725/2024	Concessão	12/04/2024	3.000,00	12/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	15/05/2024	2.999,99	
		Devolvido	15/05/2024	0,01	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	4726/2024	Concessão	12/04/2024	5.000,00	12/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	15/05/2024	4.995,00	
		Devolvido	15/05/2024	5,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	5950/2024	Concessão	20/05/2024	3.000,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	24/06/2024	3.000,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	5951/2024	Concessão	20/05/2024	3.000,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	24/06/2024	2.998,00	
		Devolvido	24/06/2024	2,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	7078/2024	Concessão	04/06/2024	4.000,00	04/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	11/07/2024	4.000,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	7079/2024	Concessão	04/06/2024	4.000,00	04/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	11/07/2024	4.000,00	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	8229/2024	Concessão	28/06/2024	3.000,00	28/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/08/2024	1.009,45	
		Devolvido	22/08/2024	1.990,55	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	8230/2024	Concessão	28/06/2024	3.000,00	28/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/08/2024	2.993,68	
		Devolvido	22/08/2024	6,32	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	8824/2024	Concessão	24/07/2024	3.000,00	23/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	29/08/2024	3.000,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	8825/2024	Concessão	24/07/2024	3.000,00	23/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	29/08/2024	3.000,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	9978/2024	Concessão	16/08/2024	3.000,00	15/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/09/2024	868,10	
		Devolvido	25/09/2024	2.131,90	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	9979/2024	Concessão	16/08/2024	3.000,00	15/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/09/2024	2.726,87	
		Devolvido	25/09/2024	273,13	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	176/2024	Concessão	24/01/2024	5.000,00	23/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/03/2024	3.480,00	
		Devolvido	27/03/2024	1.520,00	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	852/2024	Concessão	06/02/2024	3.000,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/03/2024	2.812,12	
		Devolvido	27/03/2024	187,88	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	853/2024	Concessão	06/02/2024	3.000,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/03/2024	3.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	10289/2024	Concessão	02/09/2024	6.000,00	02/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	10/10/2024	6.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	10290/2024	Concessão	02/09/2024	2.000,00	02/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	10/10/2024	2.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	11104/2024	Concessão	24/09/2024	2.000,00	24/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	18/10/2024	2.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	11848/2024	Concessão	24/09/2024	3.000,00	24/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	18/10/2024	3.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	12405/2024	Concessão	25/10/2024	3.500,00	24/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	04/12/2024	3.500,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	12406/2024	Concessão	25/10/2024	2.000,00	24/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	04/12/2024	2.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	188/2024	Concessão	24/01/2024	5.000,00	23/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/05/2024	2.412,90	
		Devolvido	23/05/2024	2.587,10	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	189/2024	Concessão	24/01/2024	2.000,00	23/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/05/2024	1.900,00	
		Devolvido	23/05/2024	100,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	399/2024	Concessão	26/01/2024	8.000,00	25/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/08/2024	7.298,28	
		Devolvido	23/08/2024	701,72	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	6221/2024	Concessão	21/05/2024	5.000,00	20/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/06/2024	4.908,30	
		Devolvido	20/06/2024	91,70	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	6222/2024	Concessão	21/05/2024	3.000,00	20/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/06/2024	3.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	7486/2024	Concessão	20/06/2024	5.000,00	20/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	29/07/2024	5.000,00	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	7487/2024	Concessão	20/06/2024	3.000,00	20/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	29/07/2024	2.980,00	
		Devolvido	29/07/2024	20,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	8796/2024	Concessão	16/07/2024	8.000,00	15/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	29/07/2024	8.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	9631/2024	Concessão	02/08/2024	6.000,00	01/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/08/2024	6.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	9632/2024	Concessão	02/08/2024	2.000,00	01/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/08/2024	2.000,00	
HOSANA BRITO DOS SANTOS	11063/2024	Concessão	16/09/2024	600,00	16/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	11/11/2024	600,00	
HOSANA BRITO DOS SANTOS	13202/2024	Concessão	11/11/2024	600,00	11/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	12/12/2024	600,00	
HOSANA BRITO DOS SANTOS	1581/2024	Concessão	15/02/2024	600,00	16/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/04/2024	596,08	
		Devolvido	03/04/2024	3,92	
HOSANA BRITO DOS SANTOS	4462/2024	Concessão	04/04/2024	600,00	04/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	24/06/2024	585,09	
		Devolvido	24/06/2024	14,91	
HOSANA BRITO DOS SANTOS	5954/2024	Concessão	20/05/2024	600,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/07/2024	527,00	
		Devolvido	03/07/2024	73,00	
HOSANA BRITO DOS SANTOS	9634/2024	Concessão	02/08/2024	600,00	01/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	17/09/2024	442,90	
		Devolvido	17/09/2024	157,10	
PRISCILA RODRIGUES DE OLIVEIRA	11062/2024	Concessão	16/09/2024	600,00	16/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/12/2024	600,00	
PRISCILA RODRIGUES DE OLIVEIRA	13201/2024	Concessão	11/11/2024	600,00	11/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/12/2024	600,00	
PRISCILA RODRIGUES DE OLIVEIRA	4727/2024	Concessão	26/04/2024	600,00	26/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	04/06/2024	595,01	
		Devolvido	04/06/2024	4,99	
PRISCILA RODRIGUES DE OLIVEIRA	5955/2024	Concessão	27/05/2024	600,00	26/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/07/2024	573,30	
		Devolvido	03/07/2024	26,70	
PRISCILA RODRIGUES DE OLIVEIRA	9633/2024	Concessão	06/08/2024	600,00	05/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	17/09/2024	599,60	
		Devolvido	17/09/2024	0,40	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	11064/2024	Concessão	16/09/2024	1.000,00	16/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	24/10/2024	550,00	
		Devolvido	24/10/2024	450,00	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	11065/2024	Concessão	16/09/2024	1.000,00	16/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	24/10/2024	911,35	
		Devolvido	24/10/2024	88,65	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	13203/2024	Concessão	11/11/2024	1.000,00	11/12/2024 (30 dias)
		Devolvido	12/12/2024	1.000,00	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	13204/2024	Concessão	11/11/2024	1.000,00	11/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	12/12/2024	889,60	
		Devolvido	12/12/2024	110,40	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	4460/2024	Concessão	08/04/2024	1.000,00	08/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	14/06/2024	701,62	
		Devolvido	14/06/2024	298,38	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	4461/2024	Concessão	08/04/2024	1.000,00	08/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	14/06/2024	951,51	
		Devolvido	14/06/2024	48,49	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	5952/2024	Concessão	20/05/2024	1.000,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/06/2024	56,34	
		Devolvido	28/06/2024	943,66	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	5953/2024	Concessão	20/05/2024	1.000,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/06/2024	816,50	
		Devolvido	28/06/2024	183,50	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	854/2024	Concessão	06/02/2024	1.000,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/04/2024	92,74	
		Devolvido	23/04/2024	907,26	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	855/2024	Concessão	06/02/2024	1.000,00	07/03/2024 (30 dias)
		Devolvido	02/05/2024	1.000,00	
		Concessão	15/07/2024	1.000,00	
Devolvido	29/08/2024	1.000,00			
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	8760/2024	Concessão	15/07/2024	1.000,00	14/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	29/08/2024	931,42	
		Devolvido	29/08/2024	68,58	
INGRID DE PAULA OLIVEIRA	1582/2024	Concessão	15/02/2024	600,00	16/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/03/2024	594,94	
		Devolvido	25/03/2024	5,06	
GISELA BORSANDI DE LARREA	1776/2024	Concessão	20/02/2024	500,00	21/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/03/2024	455,63	
		Devolvido	25/03/2024	44,37	
GISELA BORSANDI DE LARREA	1777/2024	Concessão	20/02/2024	3.026,00	21/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/03/2024	3.004,00	
		Devolvido	25/03/2024	22,00	
EDILEINE FRANCFORT	10142/2024	Concessão	30/08/2024	750,00	29/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	08/10/2024	121,00	
		Devolvido	08/10/2024	629,00	
EDILEINE FRANCFORT	10143/2024	Concessão	30/08/2024	750,00	29/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	08/10/2024	750,00	
		Concessão	18/10/2024	1.250,00	
Utilizado	04/12/2024	615,01			
Devolvido	04/12/2024	634,99			
EDILEINE FRANCFORT	12097/2024	Concessão	18/10/2024	1.250,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	04/12/2024	1.069,50	
		Devolvido	04/12/2024	180,50	
EDILEINE FRANCFORT	5059/2024	Concessão	26/04/2024	1.000,00	26/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	07/06/2024	595,77	
		Devolvido	07/06/2024	404,23	
EDILEINE FRANCFORT	5060/2024	Concessão	26/04/2024	2.000,00	26/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	07/06/2024	1.502,10	
		Devolvido	07/06/2024	497,90	
EDILEINE FRANCFORT	7410/2024	Concessão	20/06/2024	1.000,00	20/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/07/2024	532,70	
		Devolvido	25/07/2024	467,30	
EDILEINE FRANCFORT	7411/2024	Concessão	20/06/2024	1.000,00	20/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/07/2024	136,35	
		Devolvido	25/07/2024	863,65	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
MICHELLE CAVALHEIRO	12377/2024	Concessão	25/10/2024	1.500,00	24/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/12/2024	1.490,00	
		Devolvido	03/12/2024	10,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	12378/2024	Concessão	25/10/2024	1.500,00	24/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/12/2024	960,00	
		Devolvido	03/12/2024	540,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	174/2024	Concessão	24/01/2024	2.000,00	23/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/03/2024	1.750,00	
		Devolvido	20/03/2024	250,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	175/2024	Concessão	24/01/2024	2.000,00	23/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/03/2024	2.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	3496/2024	Concessão	27/02/2024	3.000,00	28/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	05/04/2024	3.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	3497/2024	Concessão	27/02/2024	5.000,00	28/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	05/04/2024	5.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	4722/2024	Concessão	12/04/2024	4.000,00	12/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	15/05/2024	4.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	4723/2024	Concessão	12/04/2024	4.000,00	12/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	15/05/2024	4.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	7412/2024	Concessão	20/06/2024	4.000,00	20/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/07/2024	4.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	7413/2024	Concessão	20/06/2024	4.000,00	20/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/07/2024	4.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	9968/2024	Concessão	15/08/2024	1.000,00	14/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	18/09/2024	982,00	
		Devolvido	18/09/2024	18,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	9969/2024	Concessão	15/08/2024	4.000,00	14/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	18/09/2024	1.779,82	
		Devolvido	18/09/2024	2.220,18	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	1/2024	Concessão	15/01/2024	2.000,00	14/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/03/2024	1.751,33	
		Devolvido	22/03/2024	248,67	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	11849/2024	Concessão	02/10/2024	1.400,00	01/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/10/2024	1.306,11	
		Devolvido	25/10/2024	93,89	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	11850/2024	Concessão	02/10/2024	1.100,00	01/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/10/2024	1.100,00	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	12411/2024	Concessão	29/10/2024	0,00	28/11/2024 (30 dias)
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	12412/2024	Concessão	29/10/2024	0,00	28/11/2024 (30 dias)
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	13192/2024	Concessão	29/10/2024	1.000,00	28/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	04/12/2024	979,28	
		Devolvido	04/12/2024	20,72	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	13193/2024	Concessão	29/10/2024	1.500,00	28/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	04/12/2024	1.410,02	
		Devolvido	04/12/2024	89,98	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	14281/2024	Concessão	18/12/2024	500,00	17/01/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/12/2024	469,63	
		Devolvido	30/12/2024	30,37	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	14282/2024	Concessão	18/12/2024	1.500,00	17/01/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/12/2024	1.315,68	
		Devolvido	30/12/2024	184,32	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2/2024	Concessão	15/01/2024	1.500,00	14/02/2024 (30 dias)



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	22/03/2024	1.323,00	
		Devolvido	22/03/2024	177,00	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	3519/2024	Concessão	21/02/2024	2.300,00	22/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/03/2024	2.300,00	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	3520/2024	Concessão	21/02/2024	1.200,00	22/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/03/2024	1.153,33	
		Devolvido	22/03/2024	46,67	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	4455/2024	Concessão	02/04/2024	2.300,00	02/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	10/05/2024	2.267,04	
		Devolvido	10/05/2024	32,96	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	4456/2024	Concessão	02/04/2024	1.200,00	02/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	10/05/2024	1.188,90	
		Devolvido	10/05/2024	11,10	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	6184/2024	Concessão	20/05/2024	1.000,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/06/2024	867,57	
		Devolvido	25/06/2024	132,43	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	6185/2024	Concessão	20/05/2024	1.000,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/06/2024	923,25	
		Devolvido	25/06/2024	76,75	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	8227/2024	Concessão	28/06/2024	1.100,00	28/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	01/08/2024	886,67	
		Devolvido	01/08/2024	213,33	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	8228/2024	Concessão	28/06/2024	1.400,00	28/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	01/08/2024	951,29	
		Devolvido	01/08/2024	448,71	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	9966/2024	Concessão	21/08/2024	1.100,00	20/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	01/10/2024	700,68	
		Devolvido	01/10/2024	399,32	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	9967/2024	Concessão	21/08/2024	1.400,00	20/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	01/10/2024	594,90	
		Devolvido	01/10/2024	805,10	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	10144/2024	Concessão	30/08/2024	800,00	29/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	09/10/2024	795,53	
		Devolvido	09/10/2024	4,47	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	10145/2024	Concessão	30/08/2024	4.000,00	29/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	09/10/2024	4.000,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	10146/2024	Concessão	30/08/2024	4.000,00	29/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	09/10/2024	3.964,00	
		Devolvido	09/10/2024	36,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	3507/2024	Concessão	14/03/2024	3.000,00	13/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	06/05/2024	3.000,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	3508/2024	Concessão	14/03/2024	5.000,00	13/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	06/05/2024	5.000,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	4459/2024	Concessão	08/04/2024	1.570,00	08/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	06/05/2024	1.569,40	
		Devolvido	06/05/2024	0,60	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	5942/2024	Concessão	20/05/2024	1.000,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/06/2024	1.000,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	5943/2024	Concessão	20/05/2024	4.000,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/06/2024	4.000,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	5944/2024	Concessão	20/05/2024	700,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/06/2024	670,68	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Devolvido	25/06/2024	29,32	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	850/2024	Concessão	06/02/2024	1.000,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/03/2024	1.000,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	851/2024	Concessão	06/02/2024	7.000,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/03/2024	7.000,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	8535/2024	Concessão	10/07/2024	4.000,00	09/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	15/08/2024	4.000,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	8536/2024	Concessão	10/07/2024	4.000,00	09/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	15/08/2024	4.000,00	
PEDRO UMBELINO DA ROCHA NETO	10147/2024	Concessão	30/08/2024	1.000,00	29/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	26/09/2024	999,80	
		Devolvido	26/09/2024	0,20	
PEDRO UMBELINO DA ROCHA NETO	10148/2024	Concessão	30/08/2024	6.500,00	29/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	26/09/2024	6.500,00	
PEDRO UMBELINO DA ROCHA NETO	12093/2024	Concessão	18/10/2024	1.000,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/11/2024	1.000,00	
PEDRO UMBELINO DA ROCHA NETO	12094/2024	Concessão	18/10/2024	6.500,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/11/2024	6.500,00	
PEDRO UMBELINO DA ROCHA NETO	8537/2024	Concessão	10/07/2024	1.000,00	09/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	15/08/2024	900,00	
		Devolvido	15/08/2024	100,00	
PEDRO UMBELINO DA ROCHA NETO	8538/2024	Concessão	10/07/2024	6.500,00	09/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	15/08/2024	5.440,00	
		Devolvido	15/08/2024	1.060,00	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	10869/2024	Concessão	09/09/2024	1.200,00	09/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/10/2024	1.192,56	
		Devolvido	23/10/2024	7,44	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	13199/2024	Concessão	11/11/2024	150,00	11/12/2024 (30 dias)
		Devolvido	02/12/2024	150,00	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	13200/2024	Concessão	11/11/2024	550,00	11/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/12/2024	478,64	
		Devolvido	02/12/2024	71,36	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	3509/2024	Concessão	14/03/2024	150,00	13/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	12/04/2024	40,00	
		Devolvido	12/04/2024	110,00	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	3510/2024	Concessão	14/03/2024	400,00	13/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	12/04/2024	400,00	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	5947/2024	Concessão	20/05/2024	1.000,00	19/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	17/06/2024	674,66	
		Devolvido	17/06/2024	325,34	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	848/2024	Concessão	06/02/2024	300,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	09/02/2024	280,70	
		Devolvido	09/02/2024	19,30	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	849/2024	Concessão	06/02/2024	100,00	07/03/2024 (30 dias)
		Devolvido	09/02/2024	100,00	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	9629/2024	Concessão	02/08/2024	500,00	01/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	01/11/2024	489,91	
		Devolvido	01/11/2024	10,09	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	9630/2024	Concessão	02/08/2024	500,00	01/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	01/11/2024	86,42	
		Devolvido	01/11/2024	413,58	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
DEBORA GONCALVES PASTRO	11102/2024	Concessão	20/09/2024	2.000,00	20/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	11/11/2024	1.896,79	
		Devolvido	11/11/2024	103,21	
DEBORA GONCALVES PASTRO	11103/2024	Concessão	20/09/2024	400,00	20/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	11/11/2024	317,44	
		Devolvido	11/11/2024	82,56	
DEBORA GONCALVES PASTRO	12335/2024	Concessão	18/10/2024	600,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	18/11/2024	502,24	
		Devolvido	18/11/2024	97,76	
DEBORA GONCALVES PASTRO	12336/2024	Concessão	18/10/2024	400,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	18/11/2024	400,00	
DEBORA GONCALVES PASTRO	5061/2024	Concessão	26/04/2024	1.400,00	26/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	29/05/2024	1.325,55	
		Devolvido	29/05/2024	74,45	
DEBORA GONCALVES PASTRO	5062/2024	Concessão	26/04/2024	150,00	26/05/2024 (30 dias)
		Devolvido	29/05/2024	150,00	
DEBORA GONCALVES PASTRO	8231/2024	Concessão	28/06/2024	250,00	28/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	01/08/2024	244,85	
		Devolvido	01/08/2024	5,15	
DEBORA GONCALVES PASTRO	8232/2024	Concessão	28/06/2024	250,00	28/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	01/08/2024	121,61	
		Devolvido	01/08/2024	128,39	
DEBORA GONCALVES PASTRO	9982/2024	Concessão	16/08/2024	600,00	15/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	01/10/2024	559,04	
		Devolvido	01/10/2024	40,96	
DEBORA GONCALVES PASTRO	9983/2024	Concessão	16/08/2024	400,00	15/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	01/10/2024	358,12	
		Devolvido	01/10/2024	41,88	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	11070/2024	Concessão	16/09/2024	1.000,00	16/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	01/10/2024	975,11	
		Devolvido	01/10/2024	24,89	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	12106/2024	Concessão	18/10/2024	1.000,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	12/12/2024	578,79	
		Devolvido	12/12/2024	421,21	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	3498/2024	Concessão	29/02/2024	2.000,00	30/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/05/2024	1.756,48	
		Devolvido	23/05/2024	243,52	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	3499/2024	Concessão	29/02/2024	2.000,00	30/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/05/2024	1.419,64	
		Devolvido	23/05/2024	580,36	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	5823/2024	Concessão	07/05/2024	500,00	06/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	24/05/2024	365,00	
		Devolvido	24/05/2024	135,00	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	5824/2024	Concessão	07/05/2024	500,00	06/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	24/05/2024	250,00	
		Devolvido	24/05/2024	250,00	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	7156/2024	Concessão	07/06/2024	1.000,00	07/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	19/07/2024	979,44	
		Devolvido	19/07/2024	20,56	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	8757/2024	Concessão	12/07/2024	500,00	11/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	06/08/2024	66,98	
		Devolvido	06/08/2024	433,02	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	8758/2024	Concessão	12/07/2024	1.000,00	11/08/2024 (30 dias)



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	06/08/2024	885,08	
		Devolvido	06/08/2024	114,92	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	9970/2024	Concessão	16/08/2024	1.000,00	15/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	04/11/2024	607,18	
		Devolvido	04/11/2024	392,82	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	10867/2024	Concessão	09/09/2024	3.000,00	09/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/10/2024	839,08	
		Devolvido	22/10/2024	2.160,92	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	10868/2024	Concessão	09/09/2024	1.000,00	09/10/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/10/2024	10,00	
		Devolvido	22/10/2024	990,00	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	12104/2024	Concessão	18/10/2024	2.000,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	19/11/2024	641,14	
		Devolvido	19/11/2024	1.358,86	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	12105/2024	Concessão	18/10/2024	1.000,00	17/11/2024 (30 dias)
		Utilizado	19/11/2024	563,02	
		Devolvido	19/11/2024	436,98	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	13291/2024	Concessão	25/11/2024	1.500,00	25/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	12/12/2024	186,69	
		Devolvido	12/12/2024	1.313,31	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	13292/2024	Concessão	25/11/2024	2.000,00	25/12/2024 (30 dias)
		Utilizado	12/12/2024	1.920,00	
		Devolvido	12/12/2024	80,00	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	190/2024	Concessão	26/01/2024	2.000,00	25/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/02/2024	1.080,70	
		Devolvido	27/02/2024	919,30	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	191/2024	Concessão	26/01/2024	2.000,00	25/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/02/2024	580,00	
		Devolvido	27/02/2024	1.420,00	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	3511/2024	Concessão	14/03/2024	1.800,00	13/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	10/05/2024	693,28	
		Devolvido	10/05/2024	1.106,72	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	3512/2024	Concessão	14/03/2024	4.200,00	13/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	10/05/2024	2.790,04	
		Devolvido	10/05/2024	1.409,96	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	4720/2024	Concessão	12/04/2024	1.200,00	12/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/05/2024	439,93	
		Devolvido	27/05/2024	760,07	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	4721/2024	Concessão	12/04/2024	2.800,00	12/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/05/2024	936,60	
		Devolvido	27/05/2024	1.863,40	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	5948/2024	Concessão	22/05/2024	2.000,00	21/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	28/06/2024	765,16	
		Devolvido	28/06/2024	1.234,84	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	5949/2024	Concessão	22/05/2024	2.000,00	21/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	28/06/2024	1.982,28	
		Devolvido	28/06/2024	17,72	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	8911/2024	Concessão	24/07/2024	5.000,00	23/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/08/2024	4.113,71	
		Devolvido	27/08/2024	886,29	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	8912/2024	Concessão	24/07/2024	2.000,00	23/08/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/08/2024	38,20	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Devolvido	27/08/2024	1.961,80	
	177/2024	Concessão	06/02/2024	400,00	07/03/2024 (30 dias)
		Devolvido	03/04/2024	400,00	
	178/2024	Concessão	06/02/2024	100,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/04/2024	100,00	
	4724/2024	Concessão	11/04/2024	500,00	11/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	15/05/2024	469,99	
		Devolvido	15/05/2024	30,01	
	4776/2024	Concessão	11/04/2024	500,00	11/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	15/05/2024	499,50	
		Devolvido	15/05/2024	0,50	
SECRETARIA E DEPENDENCIAS					
SUELY SANDRA DA SILVA	179/2024	Concessão	22/01/2024	2.500,00	21/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	18/03/2024	2.381,41	
		Devolvido	18/03/2024	118,59	
SUELY SANDRA DA SILVA	180/2024	Concessão	22/01/2024	2.500,00	21/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	18/03/2024	1.450,00	
		Devolvido	18/03/2024	1.050,00	
DANIEL DE SOUZA NUNES	5316/2024	Concessão	24/04/2024	6.000,00	24/05/2024 (30 dias)
		Utilizado	14/06/2024	5.249,00	
		Devolvido	14/06/2024	751,00	
DANIEL DE SOUZA NUNES	6338/2024	Concessão	07/05/2024	6.000,00	06/06/2024 (30 dias)
		Utilizado	19/06/2024	2.832,05	
		Devolvido	19/06/2024	3.167,95	
DANIEL DE SOUZA NUNES	7416/2024	Concessão	20/06/2024	7.000,00	20/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	15/07/2024	7.000,00	
DANIEL DE SOUZA NUNES	9628/2024	Concessão	02/08/2024	4.000,00	01/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	11/10/2024	2.660,00	
		Devolvido	11/10/2024	1.340,00	
TOTAL				561.096,00	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

22. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

22.01. Documentos Entregues no Prazo

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos entregues no prazo exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

RELAÇÃO DE PRESTAÇÕES NO PRAZO					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	11/2024	10/12/24	09/12/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	10/2024	02/12/24	27/11/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	10/2024	02/12/24	27/11/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	10/2024	02/12/24	27/11/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	10/2024	02/12/24	27/11/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	10/2024	02/12/24	27/11/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	10/2024	02/12/24	27/11/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	10/2024	02/12/24	27/11/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	10/2024	02/12/24	27/11/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	10/2024	02/12/24	27/11/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	10/2024	02/12/24	27/11/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	10/2024	21/11/24	14/11/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	10/2024	21/11/24	14/11/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	10/2024	11/11/24	11/11/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	9/2024	31/10/24	30/10/24	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	9/2024	30/10/24	15/10/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	9/2024	21/10/24	14/10/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	9/2024	21/10/24	14/10/24	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	8/2024	15/10/24	09/10/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	8/2024	15/10/24	10/10/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	8/2024	15/10/24	09/10/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	9/2024	10/10/24	09/10/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	8/2024	02/10/24	24/09/24	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	8/2024	30/09/24	24/09/24	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	8/2024	30/09/24	24/09/24	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	8/2024	30/09/24	24/09/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	8/2024	30/09/24	23/09/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	8/2024	30/09/24	23/09/24	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	8/2024	30/09/24	23/09/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	8/2024	30/09/24	23/09/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	8/2024	30/09/24	23/09/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	8/2024	30/09/24	23/09/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	8/2024	30/09/24	23/09/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	8/2024	30/09/24	23/09/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	8/2024	30/09/24	23/09/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	8/2024	30/09/24	23/09/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	8/2024	20/09/24	16/09/24	Sim	Sim



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	8/2024	20/09/24	16/09/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	8/2024	10/09/24	10/09/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	7/2024	30/08/24	21/08/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7/2024	20/08/24	16/08/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2024	20/08/24	16/08/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2024	12/08/24	08/08/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	6/2024	01/08/24	23/07/24	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	6/2024	30/07/24	26/07/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	6/2024	30/07/24	26/07/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	6/2024	30/07/24	26/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6/2024	30/07/24	26/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	6/2024	30/07/24	26/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	6/2024	30/07/24	26/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	6/2024	30/07/24	26/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	6/2024	30/07/24	26/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	6/2024	30/07/24	26/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	6/2024	30/07/24	26/07/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	6/2024	22/07/24	17/07/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	6/2024	22/07/24	17/07/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	6/2024	10/07/24	05/07/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	5/2024	01/07/24	26/06/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5/2024	20/06/24	20/06/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5/2024	20/06/24	20/06/24	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	4/2024	17/06/24	13/06/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	4/2024	17/06/24	13/06/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2024	17/06/24	13/06/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	5/2024	10/06/24	10/06/24	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	4/2024	03/06/24	31/05/24	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	4/2024	03/06/24	31/05/24	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	4/2024	03/06/24	31/05/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	4/2024	03/06/24	27/05/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4/2024	20/05/24	20/05/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4/2024	20/05/24	20/05/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	4/2024	10/05/24	10/05/24	Sim	Sim



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	3/2024	02/05/24	25/04/24	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	3/2024	30/04/24	30/04/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2024	23/04/24	19/04/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2024	23/04/24	19/04/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2024	10/04/24	08/04/24	Sim	Sim
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2023	01/04/24	26/03/24	Sim	Sim
I-AMB	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
I-CIDADE	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
I-EDUC	12/2023	01/04/24	27/03/24	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
I-GOV TI	12/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
I-SAÚDE	12/2023	01/04/24	20/03/24	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2023	15/03/24	15/03/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2024	11/03/24	08/03/24	Sim	Sim
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2023	05/03/24	05/03/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	1/2024	15/02/24	08/02/24	Sim	Sim
LDO-LEI-INICIAL	1/2024	05/02/24	10/01/24	Sim	Sim
LOA-LEI-INICIAL	1/2024	05/02/24	10/01/24	Sim	Sim
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2024	01/02/24	10/01/24	Sim	Sim
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2024	01/02/24	10/01/24	Sim	Sim
SISCAA	12/2023	31/01/24	23/01/24	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2023	31/01/24	31/01/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2023	11/01/24	29/12/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2023	11/01/24	29/12/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2023	10/01/24	09/01/24	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o envio tempestivo foi de **71,43%**.

22.02. Documentos Entregues Fora do Prazo

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

RELAÇÃO DE PRESTAÇÕES FORA DO PRAZO					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	9/2024	30/10/24	01/11/24	Sim	Não



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	6/2024	30/07/24	07/08/24	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2024	30/04/24	28/08/24	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2024	11/04/24	17/04/24	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2024	01/04/24	16/04/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2024	01/04/24	16/04/24	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2024	27/03/24	16/04/24	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2023	15/03/24	18/03/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2024	15/03/24	15/04/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2024	15/03/24	15/04/24	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2023	15/03/24	16/03/24	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2023	29/02/24	01/04/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2023	29/02/24	28/03/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2023	19/02/24	28/03/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2023	19/02/24	28/03/24	Sim	Não
PLAN-LDO-INICIAL	1/2024	05/02/24	07/02/24	Sim	Não
PLAN-LOA-INICIAL	1/2024	05/02/24	07/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS	1/2023	01/02/24	03/04/24	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2023	01/02/24	03/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2023	31/01/24	01/02/24	Sim	Não
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2023	31/01/24	02/02/24	Sim	Não
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2023	31/01/24	02/02/24	Sim	Não
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2023	31/01/24	02/02/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2023	29/01/24	30/01/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2023	29/01/24	30/01/24	Sim	Não



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2023	22/01/24	23/01/24	Sim	Não

Verificamos que até o período analisado, o envio intempestivo foi de **28,57%**.

22.03. Documentos Não Entregues

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

DOCUMENTOS NÃO ENTREGUES

Todos os documentos foram entregues.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

23. Conclusão

Este relatório foi gerado por arquivos enviados pela Prefeitura ao sistema de Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos, Audep do TCE-SP, que analisa a gestão governamental, e por sua vez o sistema de controle interno Prescon Informática Assessoria Ltda., que acessa e processa estes dados para análise do Departamento de Controle Interno.

Abaixo resumimos recomendações que devem ser adotadas pelo Exmo. Sr. Prefeito para que no próximo quadrimestre possamos melhorar em gestão.

Índice e Indicadores da Gestão Municipal

Autonomia da Prefeitura tem algumas limitações, principalmente financeiras e constitucionais, sendo que está atrelada à execução das ações principalmente das políticas públicas, porém, muitas dessas políticas são adesões a programas federais, em que há repasse de verbas que dependem do cumprimento de vários critérios para que esse repasse seja realizado, restringindo assim a autonomia.

A prestação de serviços públicos é organizada e prestada pela Prefeitura, direta ou indiretamente, e devemos ter a máxima eficiência, o que não é demonstrado com a análise dos dados no relatório publicado do IEG-M. O problema de entendimento é que a definição de "serviços públicos" é muito vaga. Por isso, muitas vezes a Prefeitura oferece serviços concorrentemente, gerando ineficiência na prestação. Em muitos casos, a oferta de serviços para determinadas áreas é bem executada, enquanto outros não são muito bem, pois ao longo do tempo e mudanças de gestores as responsabilidades se perdem.

Outro problema da gestão da Prefeitura é o corpo técnico de servidores. Muitas vezes apresentam necessidade de qualificação, parte significativa dos servidores públicos da Prefeitura não possui ensino superior. A gestão pública da Prefeitura requer o desenvolvimento de competências básicas para o gestor, que deem conta da complexidade da administração, assegurando a qualidade dos serviços prestados à população.

Para desenvolver essa qualidade, é preciso investir na capacitação e no aperfeiçoamento de profissionais na função de verdadeiros gerentes. O gestor deve desenvolver especialidades para gerir os recursos públicos de forma eficiente, investindo no planejamento das ações, para otimizar recursos e ampliar resultados.

Uma das ferramentas que podemos usar, analisando e realizando seminários aos servidores gestores, são os relatórios emitidos com base nos dados fornecidos pela Prefeitura ao Índice de Efetividade da Gestão Municipal (IEG-M) do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo que mede a eficiência da Prefeitura. O IEG-M tem foco na infraestrutura e processos, avaliando a eficiência da gestão. Nesse sentido é objetivo do Controle Interno identificar pontos críticos, compartilhar com os Gestores e recomendar ações que contribuam para a evolução dos Índices de Efetividade de Gestão.

Esta ferramenta, o IEG - M (Índice de Efetividade de Gestão - Municipal), oferece elementos que subsidiam a ação fiscalizatória de Controle. Os resultados obtidos também produzem informações que devem ser utilizadas na correção de rumos, reavaliação de prioridades e consolidação do planejamento da Prefeitura.

Planejamento Orçamentário Municipal

Resumimos que o orçamento é um programa de trabalho, com metas e objetivos a serem alcançados. Para implementá-lo, a Prefeitura deve fazer uma estimativa de quantos recursos serão arrecadados por meio dos tributos e detalhar como esses valores serão gastos nas diversas áreas, como saúde, educação, serviços públicos, transporte, etc.

Vamos salientar que não se deve apenas uma Comissão, ou perguntas a Secretários diretas ou indiretas, ou apenas o Prefeito decidir sozinho como irão gastar os recursos. As decisões são compartilhadas entre Executivo, Legislativo e nas Audiências Públicas. Sabemos que à Prefeitura cabe elaborar os projetos de lei orçamentários e, uma vez aprovados, colocá-los em prática.

Ao legislativo compete discutir, propor emendas, aprovar as propostas orçamentárias e fiscalizar como os recursos estão sendo gastos, isto é, se os princípios da transparência, da eficiência e legalidade estão sendo observados no trato do dinheiro público.

A Prefeitura tem mecanismos e ferramentas para que os Itapeçericanos também participem de todo esse processo, apresentando suas ideias e reivindicando melhores políticas públicas. Mas, como o orçamento tem uma "linguagem própria", muitas vezes, a população não se sente confortável em dar uma opinião.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

Uma das formas mais inovadoras é o orçamento participativo. Por meio de reuniões, fóruns, conselhos de políticas públicas. E é justamente no âmbito do orçamento da Prefeitura que encontramos os melhores resultados quando trabalhamos com participação e ampla divulgação.

Avaliação das Metas de Ações de Governo

Utilizar indicadores de desempenho na avaliação de programas governamentais tem o objetivo de apresentar formas na verificação do desempenho, mas o sentido de termos indicadores dentro do orçamento é estarmos constantemente verificando e aprimorando, portanto, o ato de avaliar corresponde ao julgamento de uma atitude, ação ou procedimento para sempre compararmos o estabelecido em anos anteriores e melhorarmos o que acharmos que deve ser melhorado.

Avaliar as metas de ações de governo deve ser sempre prioridade para desenvolver a gestão.

Avaliação da Receita Orçamentária

As receitas da Prefeitura, quando comparamos aos exercícios anteriores, tem uma variação leve em seu crescimento, mesmo quando verificamos a queda das receitas de ISS, FNDE e ITBI em 2024. Temos equilíbrio financeiro, não significa que temos melhoria no planejamento quando executamos as despesas. No orçamento ainda hoje é remanejado em percentual alto, portanto estamos longe do esperado e devemos melhorar nossa gestão, difundindo nas secretarias, com reuniões periódicas, gestores e técnicos e traçarmos um ajustamento na execução orçamentária.

Avaliação da Despesa Orçamentária

Na análise do quadro despesas por elemento, não constam as dotações atualizadas e não constam também, os percentuais, estando todos os percentuais zerados no relatório, no entanto, devemos considerar, em sua execução na empenhada, liquidada e paga, respectivamente 91,34%, 88,84% e 81,63%, notando que permanece pendente de pagamento de 7,21% da despesa liquidada que corresponde ao montante de R\$ 43.786.654,42. Do valor total a pagar, R\$ 21.370.498,23, equivalente a 48,81% do total corresponde as Sentenças Judiciais, R\$10.322.853,29, equivalente a 23,60% do total corresponde a Obrigações Patronais, R\$4.717.547,13, equivalente a 10,77% do total corresponde a Outros Serviços de Terceiros -PJ, R\$3.856.004,64 equivalente a 8,81% do total corresponde aos Contratos de PPP-Exceto Subvenções Econômicas s Judiciais e R\$3.509.751,13, equivalente a 8,02% do total corresponde a soma dos outros 14 itens remanescentes.

Na execução da despesa por categoria econômica, despesas correntes, despesas de capital e reserva de contingência tivemos uma diferença em sua execução na empenhada, liquidada e paga, respectivamente 91,34%, 88,84% e 81,63% em relação a dotação atualizada.

Quando para análise desmembramos em despesas por grupo de natureza, observamos que o uso dos recursos em pessoal e outras despesas são as mais altas, sendo que, em despesas correntes, geralmente não é deslumbrado em sua contabilização a existência de investimentos, o que é desejável, mas não são classificados como tal. No item investimentos, encontramos valores baixos por serem categorizados apenas quando são adquiridos bens.

Na análise das despesas por unidade orçamentária, destacamos as variações orçamentárias mais significativas ocorridas em relação a dotação inicial nos percentuais de 122,07% na Secretaria Municipal de Habitação, de 37,15% na Secretaria Municipal de Esporte e Lazer e 19,15% na Secretaria Municipal de Segurança Transito e Transporte.

Na análise do quadro de despesas por função de governo, em empenhado, liquidado e pago respectivamente 91,34%, 88,84% e 81,63%, que neste caso concentram ações de gestão e manutenção dos departamentos, divisões e seções, do total liquidado no ano de R\$539.501.934,42, na Educação foram aplicados 40,45%, na Administração 10,88%, na Segurança Pública, 9,06%, no Saneamento, 8,42%, no Urbanismo, 7,82%, em Encargos Especiais 7,73% representando 84,36% do total liquidado, e os outros 9 itens remanescentes representam 15,64% do total.

Na análise das despesas por fonte de recursos, considerando o total anual da dotação inicial de R\$559.134.300,00, da dotação atualizada de R\$607.279.224,59, do empenho de R\$554.691.696,60, da Liquidação de R\$539.501.934,42 e R\$495.715.280,00 do pagamento, que na fonte de recursos temos: de Recursos Próprios R\$ 348,3 milhões, Recursos estaduais R\$148,8 milhões e Recursos federais R\$48,6 milhões, representando os maiores recursos, respectivamente de 62,79%, 26,83% e 8,77% e outras fontes 1,61%. No cenário que analisamos todas as fontes de recursos observamos que a despesa empenhada, liquidada e paga



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

representou uma execução respectivamente de 91,34%, 88,84% e 81,63%. Em nossa análise recomendamos trabalho amplo em gestão em vista das quantidades necessárias periodicamente de executar empenhos, pagamentos e liquidações.

Avaliação da Gestão orçamentária

A execução da gestão, durante o ano, é a efetiva arrecadação das receitas e realização das despesas, devidamente autorizadas dentro do planejamento. Nos destaques do relatório acima é demonstrado esta execução, lembrando sempre, como é frisado constantemente por este departamento, que a execução é a fase posterior do devido planejamento.

Nos destaques do relatório acima, no cenário e demonstrado que a execução está de acordo com as normas, mas destacamos itens executados demonstrado na análise por fonte contendo recurso que em certas fontes houve déficit em vista do planejamento ter sido falho e que deve ser aprimorado.

Avaliação das Alterações Orçamentárias

Neste item de avaliação do terceiro quadrimestre de 2024, seremos apenas didáticos sobre as alterações realizadas no orçamento. O orçamento é um produto do planejamento que define as ações a serem incrementadas pelos gestores da Prefeitura, em vista que durante os trabalhos de implantação dos programas ocorrem situações ou fatos novos que não foram previstos quando da elaboração das peças orçamentárias.

É garantido os ajustes no orçamento por normas legais, sendo utilizados os créditos adicionais. Estes créditos são autorizações de despesas que não foram previstas ou foram previstas e consideradas insuficientes, permitindo reforço com abertura de novas dotações para que a Prefeitura atinja seus objetivos.

O crédito adicional é classificado em suplementares, especiais e extraordinários, sendo que cada um supre uma determinada situação dentro do orçamento.

Para utilizar estes créditos, dois deles devem ser precedidos de justificativa adequada, bem como o recurso disponível.

Os créditos adicionais devem sempre ser utilizados quando não estão previstas ações necessárias a serem incrementadas pela gestão, mas os desacertos no exercício anterior devem ser utilizados para aprimoramento do exercício seguinte.

Avaliação da Execução Financeira

Neste quadro demonstrativo a Prefeitura apresenta disponibilidade financeira frente as despesas liquidadas e indisponibilidade financeira para fazer frente as despesas totais(Despesas Liquidadas + Despesas a Liquidar), com o índice de liquidez de 0,98% face aos compromissos de curto Prazo, apresentando um déficit de R\$ -14.368.156,43 do final do exercício.

É fundamental no setor público a gestão com qualidade do orçamento e do financeiro, sendo este aspecto garantidor para a eficiência, transparência e prestação de contas no uso dos recursos públicos.

Avaliação das Conciliações Bancárias

Este relatório de avaliação das conciliações bancárias, que consiste em comparar os dados e transações dos extratos bancários com a escrituração contábil e registro dessas transações pelo departamento de despesa da Prefeitura e identificar as diferenças que precisam ser consideradas para que os saldos sejam ajustados, cujos dados são extraídos dos arquivos enviados via sistema audep ao TCESP e comparados com os extratos bancários de todas as contas bancárias existentes, e razões contábeis das contas bancárias fornecidos pela Secretaria de Finanças.

Este relatório apresenta necessidade de ajustes porem, os dados deste relatório de Relatório são específicos para atender o Controle Interno, os pontos identificados a serem ajustados serão enviados a empresa Prescon responsável pelo sistema para regularizações. Neste relatório foi observado que existem algumas contas com valores bancários duplicados e os ajustes serão aplicados para o próximo relatório do primeiro quadrimestre de 2025. As identificações dos ajustes necessários possibilitaram validar os dados contábeis e os relatórios financeiros e contábeis.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

Em virtude disso, devemos considerar no encerramento do ano de 2024, no dia 31 de dezembro o saldo Bancário de R\$49.293.736,77 saldo contábil de R\$ 49.399.243,47 e a conciliação bancária (diferenças) de R\$ -105.506,70

Avaliação dos Restos a Pagar

No quadro de avaliação dos Restos a Pagar do exercício anterior, está sendo demonstrado o saldo de R\$56.048.096,13, o pagamento realizado de 81,07% e o cancelamento de 18,83% que resulta no pagamento total de 99,89% do total, restando um saldo a pagar de R\$ 60.391,71 demonstrando que não foi pago em sua integralidade o saldo da conta de Restos a Pagar do exercício anterior.

Aplicação dos Recursos no Ensino art 212 da CF

Em relação às aplicações constitucionais no ensino, observamos durante este ano e nos anos anteriores, nas análises periódicas, que atingimos o desejado apenas no empenho e liquidação do art. 212 da CF. Nas despesas pagas, só conseguimos atingir em janeiro do ano seguinte. Esta estratégia vem sendo mantida, em anos anteriores, e ainda não atingiu negativamente as aprovações das contas dos prefeitos, sendo realizadas as defesas junto ao TCE-SP. Isto demonstra que devemos melhorar o planejamento e gestão nas aplicações institucionais.

No ano, conforme apresentado no quadro respectivo, constatamos que as despesas empenhadas, liquidadas e pagas na manutenção e desenvolvimento da educação básica representaram 25,25%, 25,12% e 23,4%, respectivamente, das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal e mantendo o atingimento do mínimo percentual de 25% em despesas pagas somente no início do ano seguinte.

Aplicação dos Recursos no FUNDEB

Das transferências totais do FUNDEB no total de R\$ 123.838.882,63 onde estabelece que a aplicação mínima no ensino básico é de 70% e aplicação de no mínimo 90% dos recursos recebidos, a Educação aplicou respectivamente, 87,89 % no ensino básico e 99,47% dos recursos no total, atendendo as determinações do FUNDEB.

Aplicação dos Recursos na Saúde (Inciso III do art. 77, da CF)

No quadro demonstra o valor calculado conforme Inciso III do art. 77, da CF, que determina a aplicação mínima na Saúde de 15% da arrecadação do município e demonstra que o valor empenhado corresponde a 24,98%, Liquidado corresponde a 24,89% e pago equivalente a 24,42%, demonstrando que foi aplicado atende consideravelmente a determinação legal.

Limite de Despesas com Pessoal (art. 20 e 22, LRF)

No período, os gastos com Pessoal no total de R\$ 310.233.598,85 representam 44,96% da Receita Corrente Líquida estando portanto, abaixo do limite Prudencial de 51,30% e Limite máximo de 54% atendendo então os artigos 22 e 20 de LRF respectivamente.

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

É recomendável, baseando-se no artigo 167-A da CF que os limites de gastos fiquem abaixo do prudencial de 85% e não ultrapassem o limite máximo de gastos de 95% da Receita Corrente Líquida apurada no período de 12 meses (últimos doze meses), observando que no período os gastos atingiram o percentual 90,67%, ficando acima do limite prudencial e abaixo do limite máximo porém, necessitando de recondução dos limites de gastos aos limites que atendam o cumprimento do disposto no art. 167-A da CF.

Cumprimento do Artigo 42 da LRF



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

Conforme se verificou no demonstrativo Reportado 2º Quadrimestre 2024, a Entidade obteve um resultado de liquidez na ordem de R\$ 39.932.369,06 em 30.04.24 e na apuração projetada para o exercício 2024, apresentava um resultado de liquidez deficitário de R\$-21.994.072,34 em 31.12.24, demonstrando que não estaria sendo atendido o art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal, a apuração em abril e a projeção do art. 42 da LRF para o último ano de mandato.

Neste 3º Quadrimestre de 2024, o relatório apresenta um resultado de liquidez deficitário de R\$ -815.334,34 em 31.12.2024, demonstrando que não houve o atendimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Cumprimento do Artigo 21 da LRF

Conforme se verifica no demonstrativo, os gastos com pessoal no período de 180 dias que antecedem o fim de mandato, dia 30 de junho de 2024, apresentavam uma aplicação em gastos com pessoal de 45,05% e, em 31 de dezembro de 2024 o percentual foi de 44,97%, atendendo o controle de gastos do artigo 21 da LRF.

Resultado Primário

O Resultado Primário que resulta da diferença entre a Receita Primária e a Despesa Primária, no ano de 2024 apresentou o resultado de R\$ 41.145.945,21 enquanto a meta fixada pra o período foi de R\$ 61.809.700,00 conforme quadro demonstrativo.

Arrecadação de Dívida Ativa

A arrecadação no período de R\$23.221.111,59 que representa um crescimento de 36,29 em relação ao ano anterior demonstra um tendência de aumento da arrecadação.

Avaliação de Estoque em Almoxarifado

No demonstrativo podemos observar que o saldo de R\$71.188.498,05 do exercício anterior comparado com saldo no final do exercício de 2024 de R\$113.976.418,83 demonstra um crescimento da ordem de 60,11% que demonstra a necessidade de avaliar os níveis e critérios de controle do estoque , principalmente dos itens material de Consumo e Material de Pesquisas que tiveram aumento no período de 67,99% e 90,49% respectivamente.

Ressaltamos que os altos níveis de estoques comprometem proporcionalmente a liquidez do órgão público.

Avaliação de Recolhimentos de Encargos Sociais

No período existe pendência de recolhimento de Encargos Sociais a Pagar até o mês de R\$ 10.984,609,10 que corresponde a 26,83% do valor total Liquidado, foi publicada a Lei nº 3.176 de 3 de abril de 2025 que dispõe sobre o acordo de parcelamento do débito de Contribuições Patronais devidas pelo Município ao Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra -ITAPREV, em até 60 parcelas, aprovada pela Câmara Municipal e promulgada pelo Exmo. Sr. Prefeito. O vencimento da primeira parcela do ajuste ocorrerá até o último dia útil do mês subsequente ao da assinatura do termo de acordo de parcelamento com os acréscimos previstos no artigo 2º da mencionada Lei.

Despesas com Adiantamento



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

Nas fiscalizações por amostragens dos processos de prestações de contas das despesas com adiantamentos solicitados e disponibilizados pelo departamento de despesa da Secretaria de Finanças, realizadas no ano de 2024, nos processos analisados, constatamos a necessidade de recomendações mas, que a utilização dos recursos foi efetuada atendendo os princípios da economicidade, legitimidade, oportunidade e necessidade, evidenciando o cumprimento da Instrução Normativa nº 001/2018-DCI-GP, que regulamenta os procedimentos para a concessão e prestação de contas dos adiantamentos.

A análise do demonstrativo das prestações de contas de adiantamento deste relatório de Controle Interno, demonstra que houve prestação de contas de todos os adiantamentos concedidos porém, o critério de contagem do período entre a concessão do adiantamento e a prestação de contas não contempla corretamente eventuais atrasos existentes entre a concessão do adiantamento e a data da prestação de contas, sendo necessária a solicitação à empresa Prescon Contabilidade de verificação e correção da informação para retornar aos critérios dos relatórios anteriores.

Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

Os dados fornecidos por este relatório dos documentos entregues em atraso, serão avaliados juntamente com os servidores responsáveis de cada área pelas informações e/ou encaminhamento via sistema audeps, para identificarmos as causas dos atrasos e podermos estudar ações necessárias para minimizar o atraso.

Recomendações Adicionais

Os dados deste relatório são gerados pelo sistema Prescon de Controle Interno baseados nos arquivos enviados por esta Prefeitura através do sistema AUDESP ao TCESP. O Departamento de Controle Interno para o fechamento deste Relatório do 3º quadrimestre de 2024, utilizou os arquivos transmitidos via audeps relativos aos dados lançados dos Departamentos de Despesa, Suprimentos, Receitas, Dívida Ativa e outros setores que compõem trabalhos em lançamentos no sistema, que consolida relatórios conforme a norma da Lei 4320/64, que rege a contabilidade pública, e a lei 101, lei de responsabilidade fiscal, portanto percebemos ao longo dos últimos meses instabilidades nas informações entre sistema contábil e sistema de controle Interno e temos procurado alinhar estas informações de forma a garantir a consistência e confiabilidade dos dados, que até o momento não foi possível avaliar em sua plenitude as mesmas informações no Relatório de Controle Interno e Relatório Contábil. Quando cruzamos dados emitidos nestes relatórios, é verificada a possibilidade de inconsistência ou dados que poderiam ser modificados nos doze meses de lançamentos e processamento. Recomendamos que os departamentos que alimentam dados nos sistemas diretamente e indiretamente realizem uma ampla verificação dos dados, cruzando informações para análise, trazendo à tona a realidade de forma simples e compreensível, evidenciando a consistência dos relatórios ou apurando eventuais ajustes que se façam necessários para recomendação a empresa para regularização.

O Controle Interno objetiva implementar para os próximos relatórios a consistência das informações e aplicação de medidas que possibilitem o acompanhamento e evidenciem a evolução da efetividade da gestão.

Mediante análises para o período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, visto já terem sido tomadas as providências quanto ao parcelamento da dívida da Contribuição Patronal em atraso, conforme detalhado no item avaliações de recolhimentos dos encargos sociais, e já terem sido destacados nesta conclusão os itens mais relevantes no entanto, este relatório será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

Este relatório é apresentado de forma didática, com apontamentos na gestão, em vista que o Departamento de Controle Interno segue a linha adotada e auditada pelo TCE-SP no aspecto de avaliar a efetividade da gestão do Município. Observamos que há necessidade de a gestão ser melhorada, portanto, se torna necessário recomendar a realização de reuniões periódicas para acompanhamento dos índices de efetividade de Gestão junto aos gestores e técnicos.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2024

E por ser a expressão da verdade, assino o presente relatório de controle.

Atenciosamente,

Diretor do
Departamento de Controle Interno

Itapecerica da Serra, 16 de Abril de 2025.