



**Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra**  
**Estado de São Paulo**  
**Relatório de Controle Interno**

---

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**  
**3º QUADRIMESTRE/2023**



# Prefeitura do Município de Itapeverica da Serra

## Estado de São Paulo

### Relatório de Controle Interno

janeiro a dezembro de 2023

## 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 das Metas de Ações de Governo

04.01 - Metas de Ações de Governo

### 05. Avaliação da Receita Orçamentária

05.01 - Receita por Categoria Econômica

05.02 - Receita por Classificação Econômica

05.03 - Receita por Fonte de Recurso

05.04 - Receita Mensal Realizada

05.05 - Arrecadação das Principais Receitas

### 06. Avaliação da Despesa Orçamentária

06.01 - Despesa por Categoria Econômica

06.02 - Despesa por Grupo de Natureza

06.03 - Despesa por Elemento

06.04 - Despesa por Função de Governo

06.05 - Despesa por Fonte de Recurso

06.06 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

### 07. Avaliação da Gestão Orçamentária

07.01 - Resultado da Execução Orçamentária

07.02 - Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

07.03 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

### 08. Avaliação da Execução Financeira

08.01 - Resultado da Execução Financeira

08.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

08.03 - Índice de Liquidez Imediata

### 09. Avaliação dos Restos a Pagar

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

### 11. Aplicação dos Recursos no 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)

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

### 15. Dívidas de Curto e Longo Prazo

15.01 - Saldo da Dívida x RCL

15.02 - Variação do Endividamento

### 16. Resultado Primário

### 17. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

### 18. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

18.01 - Arrecadação de Dívida Ativa



**Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra**  
**Estado de São Paulo**  
**Relatório de Controle Interno**

janeiro a dezembro de 2023

---

**19. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa**

19.01 - Saldo a Receber de Dívida Ativa

**20. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**

20.01 - Despesa com Encargos Sociais

**21. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor**

21.01 - Valor Repassado x RCL

21.02 - Repasses por Fonte de Recurso

**22. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas**

22.01 - Licitações e Contratações Diretas

**23. Avaliação de Estoques em Almoxarifado**

23.01 - Variação do Estoque

**24. Despesas com Adiantamento**

24.01 - Despesa com Adiantamentos

24.02 - Adiantamentos Prestado Contas

24.03 - Adiantamentos no Prazo

24.04 - Adiantamentos em Atraso

**25. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP**

**26. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP**

**27. Conclusão**



## 01. Apresentação

O Departamento de Controle Interno da Prefeitura do Município de Itapeçerica 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, Decreto Municipal nº 2353/2013 de 26 de Novembro de 2013, criado pela Lei Municipal nº 2112, de 02 de julho de 2010 e normatização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Instruções nº 01/2020, artigos 66 a 68, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do 3º Quadrimestre do exercício de 2023**.

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

A atuação do Departamento de 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 ao Sistema Audesp do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, mediante procedimentos de avaliação interna, documentos fornecidos por departamentos e demais relatórios disponibilizados, quando solicitados e atendidos.

O Departamento de Controle Interno 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 Lei de Responsabilidade Fiscal. Todo este trabalho é realizado com a estrutura que se tem hoje no Departamento de Controle Interno, bem como seu corpo técnico, portanto este relatório tem o tamanho e conteúdo baseado nesta estrutura, e quando atendido as solicitações de acesso a sistemas como determina as normas ao controle interno.

Todos os dados deste relatório foram baseados em acesso a sistema externo, não havendo possibilidade de conferência, já que até a presente data, com todo o esforço realizado, não foi concedido acesso aos sistemas interno da Prefeitura, em todas as áreas, mesmo com reiteradas solicitações e esclarecimento da necessidade e direito.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 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
2023	<b>C</b>	C	C+	C	C+	C	C+	B
2022	<b>C</b>	C	B	C	C	C	C	B
2021	<b>C</b>	C	C+	C	C	C	C	C+
2020	<b>C</b>	C	B	C+	C	C	C	C
2019	<b>C+</b>	C	B	B	C+	B	B+	B
2018	<b>C+</b>	C	B	C+	C+	C	B+	B
2017	<b>B</b>	C+	B+	B	B	B	B+	B
2016	<b>B</b>	C	B+	B	B	B	B+	B
2015	<b>B</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.

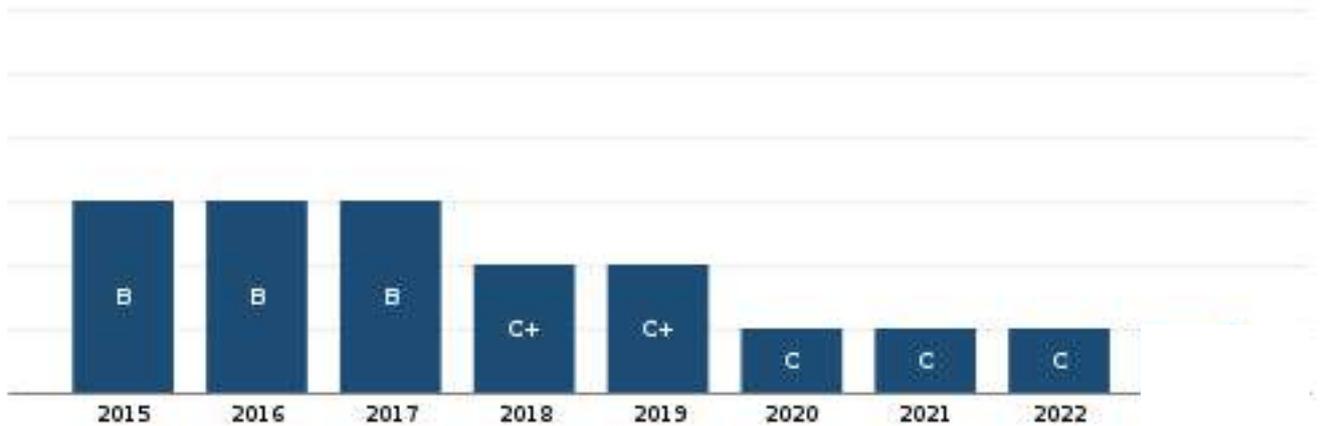
Conforme apresentado acima no último IEG-M validado pela fiscalização do TCE-SP a Prefeitura obteve a nota C do IEG-M, portanto é possível verificar que não houve evolução ao comparar com o exercício anterior.

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



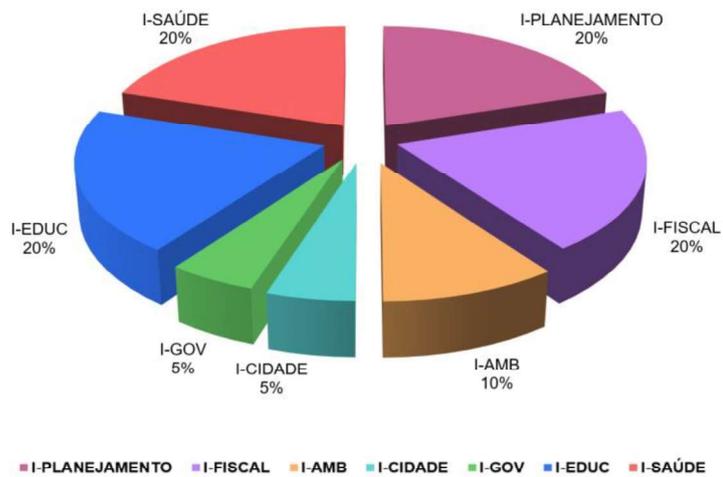
# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023



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





## **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 Itapeçerica da Serra, 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 Itapeçerica da Serra/SP, para o exercício de 2023, foi estabelecida por meio da **Lei Municipal nº 2946** de **18/12/2022**.

### **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 2965** de **22/12/2022**, APROVOU o orçamento da Entidade para o exercício de **2023**, estimou a **RECEITA** em **R\$ 729.893.000,00** e fixou a **DESPESA** em **R\$ 729.893.000,00**.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 04. Avaliação das Metas de Ações de Governo

### 04.01. Metas de Ações de Governo

No contexto da administração pública, projetos e atividades são conduzidos com o objetivo de alcançar metas físicas mensuráveis, que demonstram o impacto direto das ações governamentais na sociedade. Em áreas como educação, saúde, infraestrutura, meio ambiente e segurança, as metas físicas incluem indicadores como matrículas escolares, cobertura de vacinação, construção de estradas e redução de crimes. Avaliar essas metas proporciona uma visão abrangente dos resultados das políticas públicas, guiando decisões e aumentando a transparência na prestação de contas à população.

O quadro a seguir apresentamos o resumo em ações de governos e sua meta físicas realizadas total até o período, analisando os valores autorizados e execução das despesas:

Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
526.118.400,00	572.435.157,04	488.253.096,53	85,29	452.258.573,78	79,01	436.315.327,44	76,22

**(1) Qtde Realizada: % do Valor Liquidado x Qtd Estimada.**



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 05. Avaliação da Receita Orçamentária

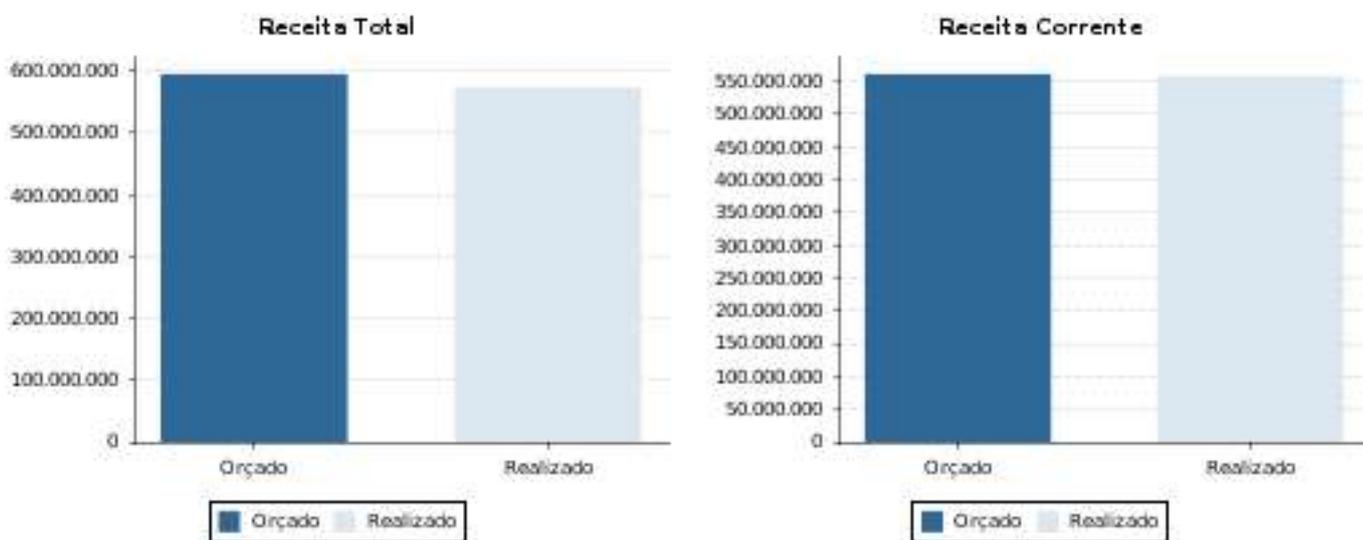
### 05.01. Receita por Categoria Econômica

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	607.017.141,69	560.520.339,32	560.520.339,32	557.265.388,39	99,42
RECEITAS DE CAPITAL	27.598.107,76	34.664.292,74	34.664.292,74	15.284.610,29	44,09
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>634.615.249,45</b>	<b>595.184.632,06</b>	<b>595.184.632,06</b>	<b>572.549.998,68</b>	<b>96,20</b>

Conforme apresentado no quadro acima, analisamos a receita total arrecadada, receitas corrente e receitas de capital. Constatamos que corresponderam a **96,20%** das receitas previstas atualizada no exercício. Quando a análise é focada na comparação da receita corrente prevista e a receita corrente arrecadada, verificamos que atingiu **99,42%** da receita prevista, portanto, neste cenário há uma possível tendência de queda na arrecadação futura.

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



### 05.02. 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	139.627.100,00	142.314.517,41	142.314.517,41	140.746.955,72	98,90
CONTRIBUIÇÕES	15.420.400,00	17.030.400,00	17.030.400,00	16.998.211,11	99,81
RECEITA PATRIMONIAL	5.018.100,00	8.103.763,94	8.103.763,94	7.849.485,75	96,86
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	415.552.924,22	369.823.757,30	369.823.757,30	368.295.017,58	99,59



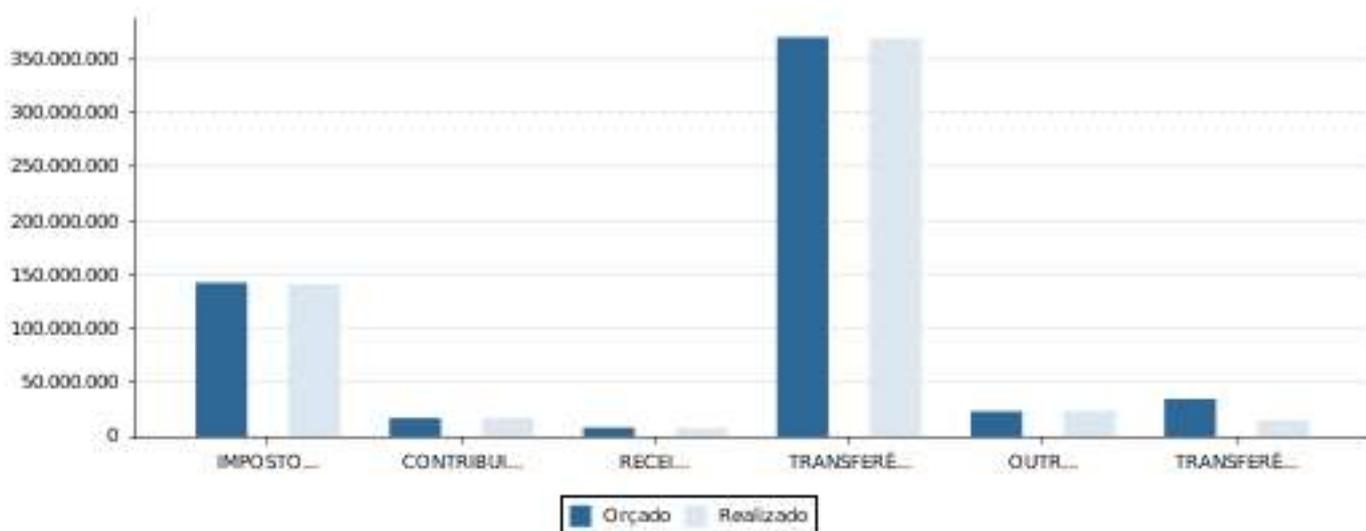
## Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	31.398.617,47	23.247.900,67	23.247.900,67	23.375.718,23	100,55
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	27.598.107,76	34.664.292,74	34.664.292,74	15.284.610,29	44,09
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>634.615.249,45</b>	<b>595.184.632,06</b>	<b>595.184.632,06</b>	<b>572.549.998,68</b>	<b>96,20</b>

Conforme apresentado as receitas por classificação econômica do exercício, em nossa análise, a receita total arrecadada corresponde a **96,20%** da receita prevista atualizada. Devemos observar que dentre as receitas, as transferências correntes representam **55,46%** do total das receitas.

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



### 05.03. 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	428.084.466,92	395.917.560,71	395.917.560,71	394.182.920,90	99,56
RECURSOS ESTADUAIS	156.574.674,77	133.738.252,42	133.738.252,42	130.602.645,89	97,66
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	1.381.800,00	4.546.890,71	4.546.890,71	4.713.318,99	103,66
RECURSOS FEDERAIS	48.574.307,76	58.909.750,81	58.909.750,81	42.693.181,51	72,47
OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	2.052.177,41	2.052.177,41	357.098,72	17,40
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	20.000,00	20.000,00	832,67	4,16
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>634.615.249,45</b>	<b>595.184.632,06</b>	<b>595.184.632,06</b>	<b>572.549.998,68</b>	<b>96,20</b>

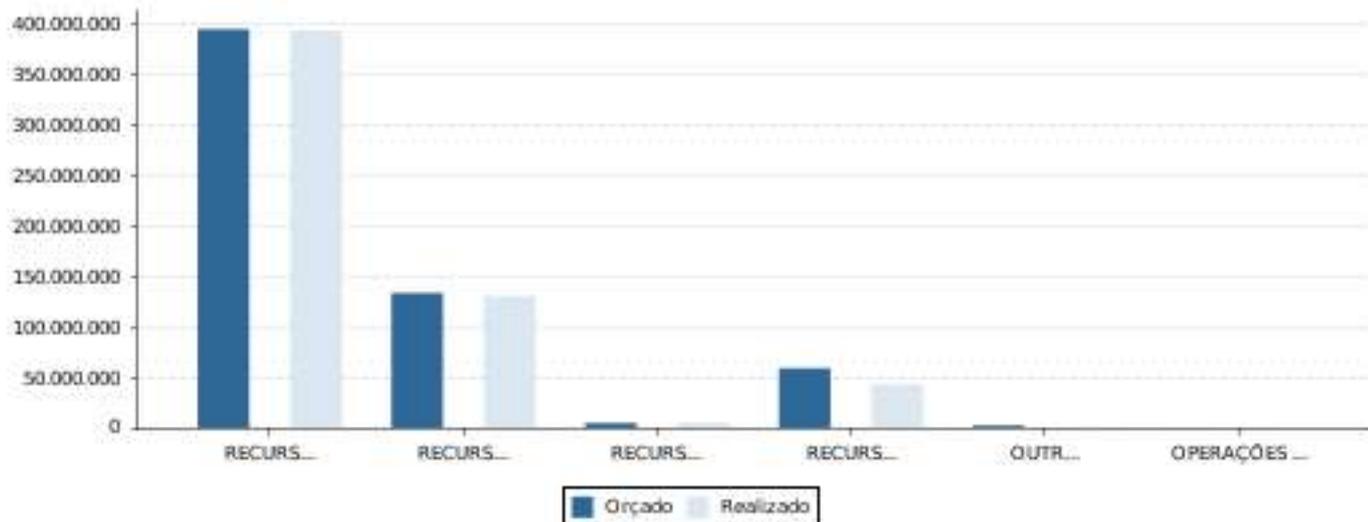
De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **96,20%** da receita prevista atualizada para o exercício. Em outro enfoque de análise os recursos próprios representaram **68,85%** do total da receita e os recursos estaduais e federais juntos representaram **30,27%** da receita.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



## 05.04. 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	53.388.583,43	62.351.041,66	62.351.041,66	47.779.132,62	76,63
FEVEREIRO	53.388.206,32	53.388.810,22	53.388.810,22	41.683.811,94	78,08
MARÇO	53.388.083,43	54.622.099,03	54.622.099,03	48.666.185,80	89,10
ABRIL	53.388.083,43	53.389.083,43	53.389.083,43	49.805.110,34	93,29
MAIO	53.388.083,43	53.689.083,43	53.689.083,43	51.236.237,56	95,43
JUNHO	53.388.083,43	54.103.769,14	54.103.769,14	41.669.388,33	77,02
JULHO	58.398.083,43	39.404.691,53	39.404.691,53	45.647.079,31	115,84
AGOSTO	53.388.083,43	53.389.083,43	53.389.083,43	46.203.328,74	86,54
SETEMBRO	51.890.750,09	57.339.916,77	57.339.916,77	46.705.209,16	81,45
OUTUBRO	48.808.750,10	57.968.416,76	57.968.416,76	45.397.839,17	78,31
NOVEMBRO	48.808.750,10	-4.137.533,96	-4.137.533,96	47.042.371,21	-1.136,97
DEZEMBRO	52.991.708,83	59.676.170,62	59.676.170,62	60.714.304,50	101,74
<b>TOTAL</b>	<b>634.615.249,45</b>	<b>595.184.632,06</b>	<b>595.184.632,06</b>	<b>572.549.998,68</b>	<b>96,20</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **96,20%** da receita prevista atualizada para o exercício.

## 05.05. Arrecadação das Principais Receitas



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

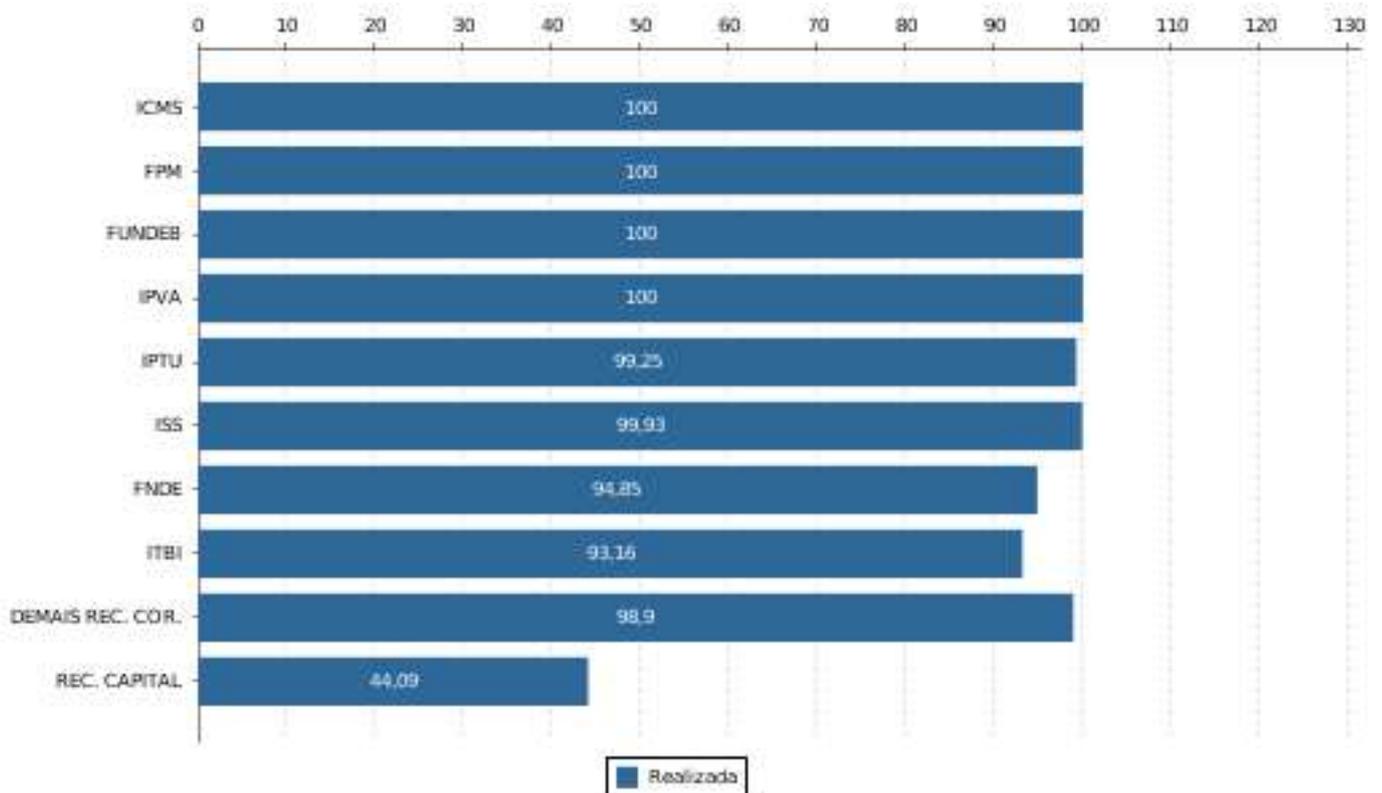
janeiro a dezembro de 2023

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	104.619.063,62	83.484.255,68	83.484.255,68	83.484.255,68	100,00	0,00
FPM	114.634.000,00	101.015.229,59	101.015.229,59	101.015.229,59	100,00	0,00
FUNDEB	119.000.000,00	104.696.609,11	104.696.609,11	104.696.609,11	100,00	0,00
IPVA	20.051.981,51	22.095.925,41	22.095.925,41	22.095.925,41	100,00	0,00
IPTU	57.783.200,00	48.941.802,62	48.941.802,62	48.575.170,29	99,25	366.632,33
ISS	40.608.600,00	43.983.900,71	43.983.900,71	43.951.089,64	99,93	32.811,07
FNDE	19.464.000,00	20.765.000,00	20.765.000,00	19.694.650,60	94,85	1.070.349,40
ITBI	4.369.900,00	5.232.752,05	5.232.752,05	4.874.802,34	93,16	357.949,71
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	126.486.396,56	130.304.864,15	130.304.864,15	128.877.655,73	98,90	1.427.208,42
RECEITAS DE CAPITAL	27.598.107,76	34.664.292,74	34.664.292,74	15.284.610,29	44,09	19.379.682,45
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>634.615.249,45</b>	<b>595.184.632,06</b>	<b>595.184.632,06</b>	<b>572.549.998,68</b>	<b>96,20</b>	<b>22.634.633,38</b>

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **99,25%**, **99,93%**, **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 Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 06. Avaliação da Despesa Orçamentária

### 06.01. 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	454.241.204,03	490.947.025,97	446.996.542,69	91,05	421.169.002,70	85,79	406.277.557,77	82,75
DESPESAS DE CAPITAL	70.779.975,97	81.488.131,07	41.256.553,84	50,63	31.089.571,08	38,15	30.037.769,67	36,86
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.097.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>526.118.400,00</b>	<b>572.435.157,04</b>	<b>488.253.096,53</b>	<b>85,29</b>	<b>452.258.573,78</b>	<b>79,01</b>	<b>436.315.327,44</b>	<b>76,22</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **85,29%**, **79,01%** e **76,22%** da despesa fixada atualizada.

### 06.02. 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	228.380.100,00	224.550.742,28	217.222.042,19	96,74	209.798.057,21	93,43	204.332.212,12	91,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	7.361.000,00	7.192.000,00	7.046.261,82	97,97	7.046.261,82	97,97	7.046.261,82	97,97
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	218.500.104,03	259.204.283,69	222.728.238,68	85,93	204.324.683,67	78,83	194.899.083,83	75,19
INVESTIMENTOS	64.940.975,97	75.480.131,07	35.259.721,50	46,71	25.092.738,74	33,24	24.040.937,33	31,85
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	5.839.000,00	6.008.000,00	5.996.832,34	99,81	5.996.832,34	99,81	5.996.832,34	99,81
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.097.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>526.118.400,00</b>	<b>572.435.157,04</b>	<b>488.253.096,53</b>	<b>85,29</b>	<b>452.258.573,78</b>	<b>79,01</b>	<b>436.315.327,44</b>	<b>76,22</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **85,29%**, **79,01%** e **76,22%** da despesa fixada atualizada.

### 06.03. 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								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	707.951,13	0,00	707.951,13	0,00	689.352,52	0,00
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	151.189.635,08	0,00	151.189.635,08	0,00	151.169.045,34	0,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	0,00	7.217.529,94	0,00	7.217.529,94	0,00	6.558.538,21	0,00
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	14.221.643,16	0,00	14.221.643,16	0,00	14.221.643,16	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	13.039.040,49	0,00	5.925.597,59	0,00	5.906.379,91	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	1.156.677,83	0,00	846.135,75	0,00	846.135,75	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	0,00	0,00	444.493,36	0,00	444.493,36	0,00	444.493,36	0,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	0,00	0,00	29.225.637,29	0,00	29.225.637,29	0,00	24.477.189,96	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - INTRA OFSS	0,00	0,00	19.433,91	0,00	19.433,91	0,00	19.433,91	0,00
JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	6.359.610,12	0,00	6.359.610,12	0,00	6.359.610,12	0,00
OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	686.651,70	0,00	686.651,70	0,00	686.651,70	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	10.356.887,56	0,00	9.032.396,49	0,00	9.032.396,49	0,00
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	0,00	0,00	1.931.017,40	0,00	1.901.646,60	0,00	1.841.155,80	0,00
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	188.796,44	0,00	188.796,44	0,00	188.796,44	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR	0,00	0,00	35.122,62	0,00	35.122,62	0,00	35.122,62	0,00
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	16.307,76	0,00	16.307,76	0,00	16.307,76	0,00
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTE	0,00	0,00	698.230,13	0,00	588.313,17	0,00	499.627,80	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	26.408.543,08	0,00	25.241.791,20	0,00	23.354.724,11	0,00
PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E OUTRAS	0,00	0,00	39.795,00	0,00	37.395,00	0,00	34.155,00	0,00
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	0,00	0,00	11.561.339,11	0,00	8.047.867,60	0,00	7.873.627,10	0,00
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	0,00	112.045,10	0,00	110.474,23	0,00	110.474,23	0,00
OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE	0,00	0,00	5.741.360,53	0,00	5.282.378,46	0,00	5.221.545,12	0,00
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	1.238.921,12	0,00	527.634,82	0,00	408.234,82	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	3.625.896,62	0,00	3.538.470,82	0,00	3.440.671,88	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	144.287.524,57	0,00	134.105.588,31	0,00	128.099.725,13	0,00
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO -	0,00	0,00	4.582.066,38	0,00	3.901.535,25	0,00	3.787.790,04	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	0,00	0,00	5.169.745,13	0,00	5.154.103,89	0,00	4.776.184,87	0,00
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	3.036.434,00	0,00	3.036.434,00	0,00	2.767.518,00	0,00
AUXÍLIO TRANSPORTE	0,00	0,00	458.421,74	0,00	458.421,74	0,00	458.421,74	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	805.405,28	0,00	772.020,57	0,00	772.020,57	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	474.596,92	0,00	474.575,00	0,00	474.575,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	1.959.782,19	0,00	1.873.409,70	0,00	1.706.009,31	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AUXÍLIOS	0,00	0,00	171.954,77	0,00	90.157,77	0,00	90.157,77	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	0,00	27.633.983,57	0,00	18.394.802,33	0,00	17.362.007,92	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	0,00	5.775.713,80	0,00	4.929.709,28	0,00	4.910.702,28	0,00
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	0,00	0,00	355.264,71	0,00	355.264,71	0,00	355.264,71	0,00



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	1.322.804,65	0,00	1.322.804,65	0,00	1.322.804,65	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	0,00	0,00	5.996.832,34	0,00	5.996.832,34	0,00	5.996.832,34	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.097.220,00	1.097.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.097.220,00</b>	<b>1.097.220,00</b>	<b>488.253.096,53</b>	<b>44.499,11</b>	<b>452.258.573,78</b>	<b>41.218,59</b>	<b>436.315.327,44</b>	<b>39.765,53</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **85,29%**, **79,01%** e **76,22%** da despesa fixada atualizada no valor de **R\$ 572.435.157,04**

## 06.04. 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	9.202.000,00	11.422.227,28	11.126.928,60	97,41	10.849.870,22	94,99	10.588.151,94	92,70
ADMINISTRAÇÃO	59.034.200,00	60.216.626,00	56.738.475,25	94,22	53.272.205,55	88,47	51.721.721,64	85,89
SEGURANÇA PÚBLICA	43.923.000,00	46.017.538,24	40.532.747,43	88,08	38.348.492,87	83,33	36.333.335,71	78,96
ASSISTÊNCIA SOCIAL	18.409.700,00	22.945.354,79	20.156.374,48	87,85	18.229.628,37	79,45	17.800.645,49	77,58
SAÚDE	678.300,00	641.471,91	402.408,31	62,73	400.141,04	62,38	391.377,37	61,01
TRABALHO	5.272.950,23	4.897.321,15	4.045.084,55	82,60	4.018.623,82	82,06	3.683.761,77	75,22
EDUCAÇÃO	220.987.049,77	225.458.432,53	196.272.425,51	87,05	190.515.399,30	84,50	183.257.093,51	81,28
CULTURA	6.369.000,00	8.662.965,19	6.536.947,08	75,46	6.457.028,65	74,54	6.287.403,22	72,58
URBANISMO	44.988.780,00	55.229.161,41	42.024.863,87	76,09	37.900.717,84	68,62	36.592.030,41	66,25
HABITAÇÃO	21.455.000,00	31.591.347,84	11.746.875,09	37,18	6.939.528,58	21,97	6.915.905,79	21,89
SANEAMENTO	33.140.220,00	39.674.119,66	39.198.119,28	98,80	37.313.641,68	94,05	35.608.082,57	89,75
GESTÃO AMBIENTAL	5.866.000,00	4.936.585,15	3.977.533,89	80,57	3.780.503,15	76,58	3.687.251,55	74,69
COMÉRCIO E SERVIÇOS	2.523.000,00	2.523.152,16	2.089.645,23	82,82	2.066.859,16	81,92	2.045.274,38	81,06
TRANSPORTE	6.733.000,00	8.791.714,80	6.802.200,11	77,37	5.192.163,16	59,06	5.131.672,36	58,37
DESPORTO E LAZER	11.862.780,00	13.837.830,06	12.098.828,27	87,43	9.927.500,50	71,74	9.622.486,54	69,54
ENCARGOS ESPECIAIS	34.576.200,00	35.589.308,87	34.503.639,58	96,95	27.046.269,89	76,00	26.649.133,19	74,88
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.097.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>526.118.400,00</b>	<b>572.435.157,04</b>	<b>488.253.096,53</b>	<b>85,29</b>	<b>452.258.573,78</b>	<b>79,01</b>	<b>436.315.327,44</b>	<b>76,22</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **85,29%**, **79,01%** e **76,22%** da despesa fixada atualizada.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 06.05. 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	315.949.837,47	325.299.558,88	302.407.011,93	92,96	277.133.884,76	85,19	266.872.525,15	82,04
RECURSOS ESTADUAIS	156.574.674,77	158.203.605,06	128.745.496,96	81,38	126.850.924,26	80,18	121.893.224,28	77,05
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	1.381.800,00	1.381.800,00	1.155.584,53	83,63	1.152.451,89	83,40	1.150.565,82	83,27
RECURSOS FEDERAIS	48.574.307,76	57.232.814,46	32.624.957,33	57,00	29.188.799,59	51,00	29.142.907,42	50,92
OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	2.052.177,41	2.012.269,73	98,06	0,00	0,00	0,00	0,00
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	3.637.780,00	3.129.478,68	2.414.578,63	77,16	927.414,51	29,63	892.134,51	28,51
RECURSOS PRÓPRIOS	0,00	49.655,42	36.404,42	73,31	36.404,42	73,31	36.404,42	73,31
RECURSOS ESTADUAIS	0,00	4.343.320,31	3.818.918,56	87,93	3.680.983,76	84,75	3.680.382,16	84,74
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	0,00	1.246.990,01	1.207.763,50	96,85	1.207.763,50	96,85	1.207.763,50	96,85
RECURSOS FEDERAIS	0,00	17.732.343,97	12.089.818,51	68,18	11.347.964,09	64,00	10.716.687,18	60,44
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	1.763.412,84	1.740.292,43	98,69	731.983,00	41,51	722.733,00	40,98
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>526.118.400,00</b>	<b>572.435.157,04</b>	<b>488.253.096,53</b>	<b>85,29</b>	<b>452.258.573,78</b>	<b>79,01</b>	<b>436.315.327,44</b>	<b>76,22</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **85,29%**, **79,01%** e **76,22%** da despesa fixada atualizada.

## 06.06. 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	2019	2020	%	2021	%	2022	%
<b>RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>187.180.417,08</b>	<b>204.433.422,22</b>	<b>9,22</b>	<b>200.344.268,16</b>	<b>-2,00</b>	<b>232.812.696,98</b>	<b>16,21</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	75.312.414,35	83.784.753,93	11,25	89.689.151,32	7,05	97.105.673,32	8,27
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	3.321.255,00	1.743.596,92	-47,50	6.088.440,81	249,19	8.206.325,23	34,79
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	99.971.558,30	107.515.787,56	7,55	90.466.111,06	-15,86	112.958.994,47	24,86
INVESTIMENTOS	6.217.479,37	9.926.840,51	59,66	9.025.473,45	-9,08	8.649.828,55	-4,16
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.357.710,06	1.462.443,30	-37,97	5.075.091,52	247,03	5.891.875,41	16,09
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECURSOS ESTADUAIS</b>	<b>93.888.524,98</b>	<b>83.446.381,82</b>	<b>-11,12</b>	<b>108.803.074,44</b>	<b>30,39</b>	<b>127.866.132,78</b>	<b>17,52</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	70.953.203,77	75.356.066,72	6,21	83.298.337,28	10,54	93.267.267,35	11,97



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

DESCRIÇÃO	2019	2020	%	2021	%	2022	%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	22.230.300,03	7.525.287,14	-66,15	23.202.748,14	208,33	31.275.419,14	34,79
INVESTIMENTOS	705.021,18	565.027,96	-19,86	2.301.989,02	307,41	3.323.446,29	44,37
<b>RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS</b>	<b>12.311,01</b>	<b>329.517,05</b>	<b>2.576,60</b>	<b>236.848,39</b>	<b>-28,12</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.899,01	329.517,05	2.669,28	236.848,39	-28,12	0,00	-100,00
INVESTIMENTOS	412,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECURSOS FEDERAIS</b>	<b>17.677.289,59</b>	<b>19.447.192,88</b>	<b>10,01</b>	<b>12.611.333,58</b>	<b>-35,15</b>	<b>22.698.540,07</b>	<b>79,99</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.628.361,83	4.268.717,30	17,65	189.008,01	-95,57	1.667.869,83	782,43
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.604.944,25	11.836.359,69	-6,10	10.919.473,10	-7,75	17.250.894,46	57,98
INVESTIMENTOS	1.443.983,51	3.342.115,89	131,45	1.502.852,47	-55,03	3.779.775,78	151,51
<b>OUTRAS FONTES DE RECURSO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.143.857,31</b>	<b>0,00</b>	<b>2.297.075,99</b>	<b>-26,93</b>
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	3.143.857,31	0,00	2.297.075,99	-26,93
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>3.484.713,00</b>	<b>28.710.756,74</b>	<b>723,91</b>	<b>62.329,04</b>	<b>-99,78</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.200.209,65	1.345.740,31	-57,95	0,00	-100,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	284.503,35	27.365.016,43	9.518,52	62.329,04	-99,77	0,00	-100,00
<b>EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>423.261,13</b>	<b>0,00</b>
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.872,13	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259.389,00	0,00
<b>RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>746.697,27</b>	<b>4.597.706,44</b>	<b>515,74</b>	<b>842.330,70</b>	<b>-81,68</b>	<b>3.767,18</b>	<b>-99,55</b>
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	693.697,53	272.947,27	-60,65	841.952,05	208,47	2.127,18	-99,75
INVESTIMENTOS	52.999,74	4.324.759,17	8.059,96	378,65	-99,99	1.640,00	333,12
<b>RECURSOS ESTADUAIS</b>	<b>5.265.461,29</b>	<b>3.366.781,16</b>	<b>-36,06</b>	<b>5.171.284,72</b>	<b>53,60</b>	<b>8.687.490,84</b>	<b>67,99</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	3.046.609,77	0,00	0,00	-100,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.265.461,29	2.584.542,16	-50,92	2.071.291,58	-19,86	3.877.037,25	87,18
INVESTIMENTOS	0,00	782.239,00	0,00	53.383,37	-93,18	4.810.453,59	8.911,15
<b>RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS</b>	<b>745.285,78</b>	<b>921.135,88</b>	<b>23,59</b>	<b>1.070.679,30</b>	<b>16,23</b>	<b>1.292.742,76</b>	<b>20,74</b>
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	745.285,78	907.926,88	21,82	1.040.618,89	14,61	1.292.742,76	24,23
INVESTIMENTOS	0,00	13.209,00	0,00	30.060,41	127,58	0,00	-100,00
<b>RECURSOS FEDERAIS</b>	<b>9.301.417,68</b>	<b>11.310.281,79</b>	<b>21,60</b>	<b>8.960.912,63</b>	<b>-20,77</b>	<b>9.924.372,09</b>	<b>10,75</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	253.748,02	349.865,38	37,88	205.603,00	-41,23	298.655,49	45,26
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.804.268,23	3.351.420,17	-57,06	8.585.938,07	156,19	9.130.490,32	6,34
INVESTIMENTOS	1.243.401,43	7.608.996,24	511,95	169.371,56	-97,77	495.226,28	192,39
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>0,00</b>	<b>1.568.490,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
INVESTIMENTOS	0,00	1.568.490,90	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>318.302.117,68</b>	<b>358.131.666,88</b>	<b>12,51</b>	<b>341.246.918,27</b>	<b>-4,71</b>	<b>406.006.079,82</b>	<b>18,98</b>

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **12,51%**, **-4,71%** e **18,98%**.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 07. Avaliação da Gestão Orçamentária

### 07.01. Resultado da Execução Orçamentária

A execução orçamentária da Prefeitura apresentado no quadro a seguir, demonstra a receita prevista para o exercício e o resultado orçamentário em relação a despesa empenhada, liquidada e paga.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>560.520.339,32</b>	<b>560.520.339,32</b>	<b>58.423.554,31</b>	<b>557.265.388,39</b>	<b>99,42</b>		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	142.314.517,41	142.314.517,41	15.217.872,97	140.746.955,72	98,90		
CONTRIBUIÇÕES	17.030.400,00	17.030.400,00	1.386.879,62	16.998.211,11	99,81		
RECEITA PATRIMONIAL	8.103.763,94	8.103.763,94	1.258.788,34	7.849.485,75	96,86		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	369.823.757,30	369.823.757,30	37.902.099,15	368.295.017,58	99,59		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	23.247.900,67	23.247.900,67	2.657.914,23	23.375.718,23	100,55		
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>34.664.292,74</b>	<b>34.664.292,74</b>	<b>2.283.833,93</b>	<b>15.284.610,29</b>	<b>44,09</b>		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	34.664.292,74	34.664.292,74	2.283.833,93	15.284.610,29	44,09		
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>595.184.632,06</b>	<b>595.184.632,06</b>	<b>60.707.388,24</b>	<b>572.549.998,68</b>	<b>96,20</b>		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO % AH	LIQUIDADO % AH	PAGO % AH			
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>490.947.025,97</b>	<b>446.996.542,69 91,04</b>	<b>421.169.002,70 85,78</b>	<b>406.277.557,77 82,75</b>			
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	224.550.742,28	217.222.042,19 96,73	209.798.057,21 93,43	204.332.212,12 90,99			
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	7.192.000,00	7.046.261,82 97,97	7.046.261,82 97,97	7.046.261,82 97,97			
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	259.204.283,69	222.728.238,68 85,92	204.324.683,67 78,82	194.899.083,83 75,19			
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00			
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>81.488.131,07</b>	<b>41.256.553,84 50,62</b>	<b>31.089.571,08 38,15</b>	<b>30.037.769,67 36,86</b>			
INVESTIMENTOS	75.480.131,07	35.259.721,50 46,71	25.092.738,74 33,24	24.040.937,33 31,85			
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	6.008.000,00	5.996.832,34 99,81	5.996.832,34 99,81	5.996.832,34 99,81			
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>572.435.157,04</b>	<b>488.253.096,53 85,29</b>	<b>452.258.573,78 79,00</b>	<b>436.315.327,44 76,22</b>			
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (PREFEITURA)</b>	<b>84.296.902,15</b>	<b>14,72</b>	<b>120.291.424,90</b>	<b>21,00</b>	<b>136.234.671,24</b>	<b>23,79</b>	

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

### 07.02. Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

Apresentamos no quadro a seguir, o resultado orçamentário da Prefeitura acrescentando as transferências financeiras concedidas e recebidas.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				
	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%
(+) RECEITAS REALIZADAS	572.549.998,68		572.549.998,68	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	488.253.096,53		452.258.573,78	
<b>(-) REPASSES</b>	<b>113.843.556,34</b>		<b>113.843.556,34</b>	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	113.843.556,34		113.843.556,34	
<b>(+) RECEBIMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>2.061.378,39</b>		<b>2.061.378,39</b>	
451220199 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	2.061.378,39		2.061.378,39	
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>-27.485.275,80</b>	<b>-4,80</b>	<b>8.509.246,95</b>	<b>1,49</b>

Conforme apresentado no quadro acima, ao considerar o valor das transferências financeiras recebidas e concedidas pela Prefeitura até o período, obtém um resultado orçamentário deficitário pela empenhada na ordem de **R\$ -27.485.275,80**, que corresponde a **-4,80%** sobre a receita efetivamente arrecadada e superavitário na ordem de **R\$ 8.509.246,95**, pela despesa liquidada, que corresponde a **1,49%** sobre a receita arrecadada.

## 07.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

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

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	394.182.920,90	302.443.416,35	91.739.504,55	23,27
RECURSOS ESTADUAIS	130.602.645,89	132.564.415,52	-1.961.769,63	-1,50
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	4.713.318,99	2.363.348,03	2.349.970,96	49,85
RECURSOS FEDERAIS	42.693.181,51	44.714.775,84	-2.021.594,33	-4,73
OUTRAS FONTES	357.098,72	2.012.269,73	-1.655.171,01	-463,50
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	832,67	0,00	832,67	100,00
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	4.154.871,06	-4.154.871,06	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>572.549.998,68</b>	<b>488.253.096,53</b>	<b>84.296.902,15</b>	<b>14,72</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ 91.739.504,55**, que corresponde a **23,27%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -1.961.769,63** representando **-1,50%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recursos próprios de fundos especiais nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 2.349.970,96** que equivale a **49,85%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -2.021.594,33** representando **-4,73%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de operação de crédito obteve um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 832,67** demonstrando **100,00%** do saldo orçamentário disponível. Com a fonte Emendas Parlamentares obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -4.154.871,06** demonstrando **0,00%** do saldo orçamentário disponível. Em outras fontes de recursos constata-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -1.655.171,01** demonstrando **-463,50%** do saldo orçamentário disponível.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 08. Avaliação da Execução Financeira

### 08.01. 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 <sup>1</sup>	69.213.211,76		58.707.994,67	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	16.874.199,46	<b>75,61</b>	16.926.611,27	<b>71,16</b>
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>52.339.012,30</b>		<b>41.781.383,40</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	52.138.036,37		62.841.958,01	
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>17.075.175,39</b>	<b>24,67</b>	<b>-4.133.963,34</b>	<b>-7,04</b>

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

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



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

### 08.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

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



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS						
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	12.786.490,89	828.453,44	85.414,40	10.261.359,61	1.611.263,44	12,60
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	47.345,42	0,00	0,00	0,00	47.345,42	100,00
2 - RECURSOS ESTADUAIS	10.954.374,24	0,00	0,00	4.958.301,58	5.996.072,66	54,73
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	7.676.918,34	0,00	3.400,40	1.886,07	7.671.631,87	99,93
5 - RECURSOS FEDERAIS	25.012.515,36	0,00	2.224,56	677.169,08	24.333.121,72	97,28
6 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	39.907,68	0,00	0,00	0,00	39.907,68	100,00
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	43.064,93	0,00	63.872,13	0,00	-20.807,20	-48,31
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	286.387,42	0,00	0,00	44.530,00	241.857,42	84,45
<b>TOTAL</b>	<b>56.847.004,28</b>	<b>828.453,44</b>	<b>154.911,49</b>	<b>15.943.246,34</b>	<b>39.920.393,01</b>	<b>70,22</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 1.611.263,44**, que corresponde a **12,60%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 5.996.072,66** representando **54,73%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recursos Próprios de Fundos Especiais nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 7.671.631,87** que equivale a **99,93%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 24.333.121,72** representando **97,28%** do saldo bancário disponível. Em outras fontes de recurso constata-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 39.907,68** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Operação de Crédito obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -20.807,20** demonstrando **-48,31%** do saldo bancário disponível. Em Emendas Parlamentares Individuais apurou-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 241.857,42** demonstrando **84,45%** do saldo bancário disponível. Já na fonte de Recursos extra orçamentários, nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 47.345,42** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível.

### 08.03. 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	56.845.728,66	2,19
	PASSIVO CIRCULANTE	25.964.359,68	

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



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 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	9.793.639,37	8.965.185,93	0,00	10.261.359,61	11.089.813,05
92 - RECURSOS ESTADUAIS	6.404.675,89	6.404.675,89	0,00	4.958.301,58	4.958.301,58
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	0,00	0,00	0,00	1.886,07	1.886,07
95 - RECURSOS FEDERAIS	473.459,30	473.459,30	0,00	677.169,08	677.169,08
96 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	17.029,00	17.029,00	0,00	44.530,00	44.530,00
<b>TOTAL</b>	<b>16.688.803,56</b>	<b>15.860.350,12</b>	<b>0,00</b>	<b>15.943.246,34</b>	<b>16.771.699,78</b>

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	18.461.147,45	15.850.949,89	1.237.212,72	25.273.127,17	26.646.112,01
92 - RECURSOS ESTADUAIS	2.677.062,57	2.336.242,89	34.477,21	2.032.507,50	2.338.849,97
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	26.519,00	20.519,00	0,00	3.132,64	9.132,64
95 - RECURSOS FEDERAIS	5.493.792,37	1.784.686,12	2.255.557,00	4.178.012,16	5.631.561,41
96 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	362.636,80	357.098,72	0,00	2.012.269,73	2.017.807,81
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.496.283,55	0,00	2.432.411,42	0,00	63.872,13
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	860.473,64	470.908,09	315.978,72	2.495.473,55	2.569.060,38
<b>TOTAL</b>	<b>30.377.915,38</b>	<b>20.820.404,71</b>	<b>6.275.637,07</b>	<b>35.994.522,75</b>	<b>39.276.396,35</b>

<b>TOTAL GERAL (PREFEITURA)</b>	<b>47.066.718,94</b>	<b>36.680.754,83</b>	<b>6.275.637,07</b>	<b>51.937.769,09</b>	<b>56.048.096,13</b>
---------------------------------	----------------------	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------

Constata-se até o período analisado que o aumento do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 8.981.377,19**, representou **16,02%** 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, **77,93%** e **13,33%** dos restos a pagar, demonstrando que os restos a pagar não foram quitados ao término do exercício.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

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

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO							
PREVISÃO INICIAL							380.783.196,43
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS							374.082.027,87
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)							93.520.506,97
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	25.737.768,81	17.489.251,91	<b>4,68</b>	15.197.772,84	<b>4,06</b>	13.929.182,91	<b>3,72</b>
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	21.185.251,95	28.014.162,84	<b>7,49</b>	26.015.006,10	<b>6,95</b>	25.721.078,61	<b>6,88</b>
RETENÇÕES AO FUNDEB	49.006.224,40	49.006.224,40	<b>13,10</b>	49.006.224,40	<b>13,10</b>	49.006.224,40	<b>13,10</b>
<b>TOTAL</b>	<b>95.929.245,16</b>	<b>94.509.639,15</b>	<b>25,26</b>	<b>90.219.003,34</b>	<b>24,12</b>	<b>88.656.485,92</b>	<b>23,70</b>

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



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **25,26%** e **24,12%** das receitas e transferências de impostos, portanto, somente a despesa educacional empenhada cumpriu o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 11. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

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

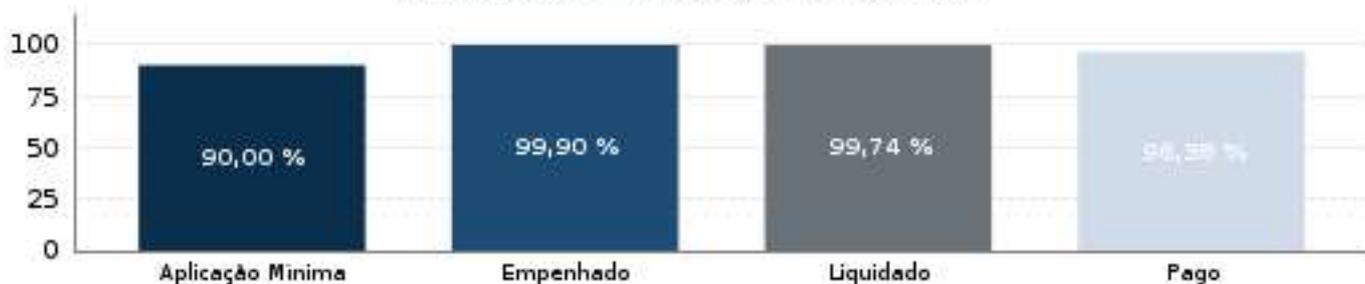
APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB	
PREVISAO ATUALIZADA	105.855.023,92
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	105.855.023,92
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO	74.098.516,74
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS	105.855.023,92

### DESPESAS COM FUNDEB

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	0,00	99.262.585,92	<b>93,77</b>	99.262.585,92	<b>93,77</b>	95.985.983,55	<b>90,68</b>
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	149.815.135,36	6.483.244,31	<b>6,12</b>	6.317.110,79	<b>5,97</b>	6.036.063,57	<b>5,70</b>
<b>TOTAL APLICADO (MIN. 90%)</b>	<b>149.815.135,36</b>	<b>105.745.830,23</b>	<b>99,90</b>	<b>105.579.696,71</b>	<b>99,74</b>	<b>102.022.047,12</b>	<b>96,38</b>

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 **99,90%** 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 **93,77%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 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	369.695.868,81
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	366.734.306,61
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	55.010.145,99

### DESPESAS COM SAÚDE

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Administração Geral	12.689.200,00	11.517.600,60		11.517.600,60		11.374.764,11	
Atenção Básica	23.373.000,00	27.742.928,89		27.742.928,89		27.678.236,23	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	52.869.064,71	53.069.423,69		50.616.333,93		49.213.044,92	
Vigilância Sanitária	7.000,00	7.000,00		7.000,00		7.000,00	
Vigilância Epidemiológica	364.000,00	354.000,00		354.000,00		354.000,00	
<b>APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>89.302.264,71</b>	<b>92.690.953,18</b>	<b>25,27</b>	<b>90.237.863,42</b>	<b>24,61</b>	<b>88.627.045,26</b>	<b>24,17</b>

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



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **25,27%** e **24,61%** 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 Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

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

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/2023	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	571.377.692,02		604.835.654,58	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	308.543.953,69	<b>54,00</b>	326.611.253,47	<b>54,00</b>
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	293.116.756,01	<b>51,30</b>	310.280.690,80	<b>51,30</b>
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>241.607.354,72</b>	<b>42,28</b>	<b>270.257.287,20</b>	<b>44,68</b>

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 **44,68%** 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

janeiro a dezembro de 2023

## 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
<b>Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses</b>	<b>628.041.439,59</b>
(-) Despesa Corrente Empenhada no período de 12 meses	596.302.858,56
<b>= Percentual</b>	<b>94,94</b>
Limite Máximo de Gastos (95%)	596.639.367,61
Limite Prudencial de Gastos (85%)	533.835.223,65

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **94,94%** 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

janeiro a dezembro de 2023

## 15. Dívidas de Curto e Longo Prazo

### 15.01. Saldo da Dívida x RCL

O quadro abaixo apresenta o montante total das obrigações financeiras da Prefeitura, assumidas para amortização de dívidas mobiliária, contratual, precatórios e operações de créditos de curto e longo prazo e a relação com a Receita Corrente Líquida do Município.

DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO DO MUNICÍPIO					
DESCRIÇÃO	SALDO EM 31.12	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
<b>211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO</b>	<b>2.124.560,46</b>	<b>171.219,09</b>	<b>1.848,29</b>	<b>1.955.189,66</b>	<b>7,97</b>
211100000 - PESSOAL A PAGAR	1.959.669,51	171.219,09	1.848,29	1.790.298,71	8,64
211400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	164.890,95	0,00	0,00	164.890,95	0,00
<b>213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>1.075.339,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.075.339,54</b>	<b>0,00</b>
213100000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	1.075.339,54	0,00	0,00	1.075.339,54	0,00
<b>221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>11.314.832,02</b>	<b>6.598.661,61</b>	<b>23.319.519,09</b>	<b>28.035.689,50</b>	<b>147,78</b>
221100000 - PESSOAL A PAGAR	11.110.685,34	6.383.448,98	23.308.453,14	28.035.689,50	152,33
221300000 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	77.968,48	89.034,43	11.065,95	0,00	100,00
221400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	126.178,20	126.178,20	0,00	0,00	100,00
<b>222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>	<b>57.775.783,20</b>	<b>9.205.095,33</b>	<b>6.215.007,65</b>	<b>54.785.695,52</b>	<b>5,18</b>
222100000 - EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	3.673.091,94	4.088.279,19	3.623.450,24	3.208.262,99	12,65
222300000 - FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	54.102.691,26	5.116.816,14	2.591.557,41	51.577.432,53	4,67
<b>223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>7.391.972,90</b>	<b>3.001.979,23</b>	<b>15.003.144,47</b>	<b>19.393.138,14</b>	<b>162,35</b>
223100000 - FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	7.391.972,90	3.001.979,23	15.003.144,47	19.393.138,14	162,35
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>79.682.488,12</b>	<b>18.976.955,26</b>	<b>44.539.519,50</b>	<b>105.245.052,36</b>	<b>32,08</b>

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA** **604.835.654,58**

**PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL** **17,40**

*Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.*

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que o aumento das obrigações financeiras contratadas representou **32,08%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **17,40%** da Receita Corrente Líquida do Município.

### 15.02. Variação do Endividamento

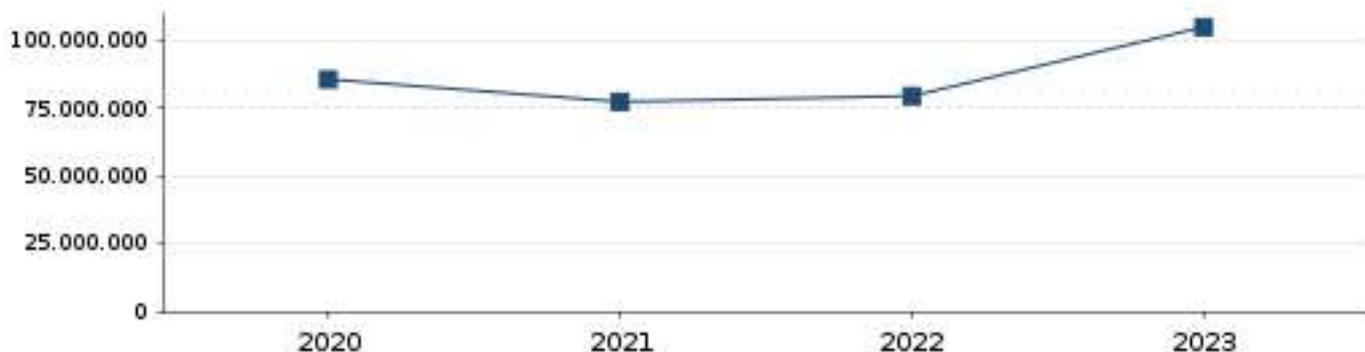
A seguir apresentamos a evolução das obrigações financeiras contratadas nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2020	85.902.130,41	0,00
2021	77.575.292,60	-9,69
2022	79.682.488,12	2,72
2023	105.245.052,36	32,08



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023



## 16. 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
<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)</b>	<b>722.417.592,24</b>	<b>666.261.903,82</b>	<b>666.281.413,79</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	141.883.400,00	144.665.850,07	140.843.651,47
CONTRIBUIÇÕES	33.390.400,00	36.294.491,08	36.262.302,19
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	17.970.000,00	19.264.091,08	19.264.091,08
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	15.420.400,00	17.030.400,00	16.998.211,11
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	388.800,00	457.079,67	429.831,81
RECEITA PATRIMONIAL	5.018.100,00	11.204.788,04	11.390.760,83
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	4.629.300,00	10.747.708,37	10.960.929,02
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	515.204.674,77	459.698.456,90	462.747.160,79
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	31.550.317,47	25.146.026,10	25.998.467,53
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	31.550.317,47	25.146.026,10	25.998.467,53
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>27.598.107,76</b>	<b>34.664.292,74</b>	<b>16.384.131,29</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	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
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	27.598.107,76	34.664.292,74	16.384.131,29
CONVÊNIOS	27.598.107,76	32.291.568,33	14.845.714,57
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	2.372.724,41	1.538.416,72
<b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)=(II-III-IV-V-VI)</b>	<b>27.598.107,76</b>	<b>34.664.292,74</b>	<b>16.384.131,29</b>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)</b>	<b>62.360.800,00</b>	<b>51.455.636,01</b>	<b>49.200.903,22</b>
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)=(I+VII-VIII)</b>	<b>687.654.900,00</b>	<b>649.470.560,55</b>	<b>633.464.641,86</b>



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

<b>DESPESAS PRIMÁRIAS</b>			
<b>Especificação</b>	<b>Dotação Anual Inicial</b>	<b>Dotação Anual Atualizada</b>	<b>Despesas Líquidas Até o Mês</b>
<b>DESPESAS CORRENTES (X)</b>	<b>577.285.504,03</b>	<b>648.803.450,71</b>	<b>566.660.545,53</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	277.048.800,00	278.923.122,55	261.841.307,13
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	7.361.000,00	7.192.000,00	7.046.261,82
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	292.875.704,03	362.688.328,16	297.772.976,58
<b>DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)</b>	<b>569.924.504,03</b>	<b>641.611.450,71</b>	<b>559.614.283,71</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL (XIII)</b>	<b>75.128.575,97</b>	<b>87.713.763,16</b>	<b>33.635.804,06</b>
INVESTIMENTOS	69.188.575,97	81.687.463,16	27.638.971,72
INVERSÕES FINANCEIRAS	101.000,00	18.300,00	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	101.000,00	18.300,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA (XVI)	5.839.000,00	6.008.000,00	5.996.832,34
<b>DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) = (XIII-XIV-XV-XVI)</b>	<b>69.289.575,97</b>	<b>81.705.763,16</b>	<b>27.638.971,72</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)</b>	<b>8.570.600,00</b>	<b>-106.999.653,32</b>	<b>46.211.386,43</b>
<b>META FIXADA PARA O EXERCÍCIO</b>			<b>61.263.000,00</b>

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\$ 46.211.386,43**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ 61.263.000,00**, podemos observar que a execução do período aquém da meta projetada para o exercício.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 17. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

O quadro a seguir apresenta as operações de créditos, as garantias concedidas e operações de créditos por antecipação de receita realizadas no exercício.

OBRIGAÇÕES, AVAIS E GARANTIA		
DESCRIÇÃO	VALOR	%
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>604.835.654,58</b>	<b>100,00</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>		
SALDO DEVEDOR	12.350.078,04	2,04
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	725.802.785,50	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>CONCESSÕES DE GARANTIA</b>		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	133.063.844,01	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)</b>		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	96.773.704,73	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	42.338.495,82	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

**Nota Explicativa:** <sup>1</sup>Saldo Devedor: Representa o saldo da Dívida Consolidada Líquida, conforme metodologia de cálculo utilizado do demonstrado Resultado Nominal (Artigo 53, Inciso III, da LC. 101/00).

Certificamos também que não houve concessões de garantia e créditos por antecipação de receita, cumprindo ao disposto no artigo 9º e 10º da Resolução nº 43 do Senado Federal.

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **2,04%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto no art. 9º da Resolução 43 do Senado Federal.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 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	9.159.700,00	9.333.302,89	8.967.564,84	96,08
11125004	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.909.800,00	1.612.687,16	1.612.687,16	100,00
11125303	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa	100,00	664,83	664,83	100,00
11125304	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	1.087,22	1.087,22	100,00
11130313	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00
11130314	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
11130343	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos - Dívida Ativa	200,00	100,00	0,00	0,00
11130344	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
11145113	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	1.179.900,00	2.279.376,91	2.264.260,59	99,33
11145114	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	399.900,00	790.000,00	783.388,59	99,16
11210103	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	2.502.700,00	2.815.834,31	2.767.591,69	98,28
11210104	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	387.800,00	380.735,39	346.322,32	90,96
11215003	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00
11215004	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
11220103	Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	100,00	1.000,00	344,46	34,44
11315303	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa	7.600,00	14.000,00	13.355,49	95,39
11315304	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas e Juros	6.800,00	6.000,00	5.810,10	96,83
12415003	Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00
12415004	Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
13399903	Outras Delegações de Serviços Públicos - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00
13399904	Outras Delegações de Serviços Públicos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
19110104	Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
19110107	Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	100,00	100,00	0,00	0,00



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
19999923 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	46.900,00	130.669,34	129.022,74	98,73
19999924 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa - Multas e Juros	32.000,00	1.000,00	305,72	30,57
<b>Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa</b>	<b>16.672.500,00</b>	<b>17.518.158,05</b>	<b>17.037.754,88</b>	<b>97,25</b>

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **97,25%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

## 19. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

### 19.01. Saldo a Receber de Dívida Ativa

O quadro a seguir apresenta os valores a receber de curto prazo com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa realizáveis no exercício subsequente.

CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - CURTO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
TOTAL		0,00	0,00	0,00	0,00

Apresentamos a seguir os valores a receber com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa com vencimento após o término do exercício seguinte no longo prazo.

CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - LONGO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
121110401	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	384.346.070,20	62.523.748,95	22.517.938,93	424.351.880,22
121110504	DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	42.139.486,94	2.250.000,00	2.524.677,59	41.864.809,35
121119904	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (P)	-20.735.861,92	0,00	0,00	-20.735.861,92
121119905	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	-143,50	0,00	0,00	-143,50
TOTAL		<b>405.749.551,72</b>	<b>64.773.748,95</b>	<b>25.042.616,52</b>	<b>445.480.684,15</b>

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 64.773.748,95** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 25.042.616,52**, o saldo a receber registrado no curto prazo para o mês seguinte é de R\$ **0,00** e o saldo a receber registrado como longo prazo para o próximo mês totaliza R\$ **445.480.684,15**.

As perdas de dívida ativa compreendem o valor estimado e o não recebimento de cobrança de dívida ativa não tributária de longo prazo por inadimplência de terceiros.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 20. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

### 20.01. 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	89.917,19	90.934,86	41.089,79
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	1.028.841,89	1.052.254,31	1.033.861,96
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	3.007.671,67	3.021.737,98	1.479.641,15
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA	1.718.671,45	1.726.709,35	845.510,12
<b>TOTAL</b>		<b>5.845.102,20</b>	<b>5.891.636,50</b>	<b>3.400.103,02</b>

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	530.755,27	530.755,27	439.820,41	90.934,86
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	6.686.774,67	6.686.774,67	6.118.717,80	568.056,87
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	17.574.267,90	17.574.267,90	14.552.529,92	3.021.737,98
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE	0,00	11.651.369,39	11.651.369,39	9.924.660,04	1.726.709,35
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>36.443.167,23</b>	<b>36.443.167,23</b>	<b>31.035.728,17</b>	<b>5.407.439,06</b>

<b>SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS</b>	<b>5.407.439,06</b>	<b>14,83%</b>
--	---------------------	---------------

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **R\$ 36.443.167,23**, **R\$ 36.443.167,23** e **R\$ 31.035.728,17**. Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 5.407.439,06** representa **14,83%** da despesa liquidada no mês.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 21. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

### 21.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 1.406.288,07**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
AUXÍLIOS	171.954,77	90.157,77	90.157,77
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	10.356.887,56	9.032.396,49	9.032.396,49
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>10.528.842,33</b>	<b>9.122.554,26</b>	<b>9.122.554,26</b>
<b>SALDO A PAGAR</b>			<b>1.406.288,07</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>			<b>606.715.380,22</b>
<b>PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL</b>			<b>1,50</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **86,64%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **1,50%** da Receita Corrente Líquida da Prefeitura.

### 21.02. Repasses por Fonte de Recurso

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	5.136.410,28	5.136.410,28	5.136.410,28
2 - Recursos Estaduais	521.071,26	521.071,26	521.071,26
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	1.131.677,09	1.131.677,09	1.131.677,09
5 - Recursos Federais	1.628.878,07	243.590,00	243.590,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais	631.842,94	611.842,94	611.842,94
92 - Recursos Estaduais	78,04	78,04	78,04
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
95 - Recursos Federais	441.084,65	441.084,65	441.084,65
98 - Emendas Parlamentares Individuais	37.800,00	36.800,00	36.800,00
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>10.528.842,33</b>	<b>9.122.554,26</b>	<b>9.122.554,26</b>



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 22. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

### 22.01. Licitações e Contratações Diretas

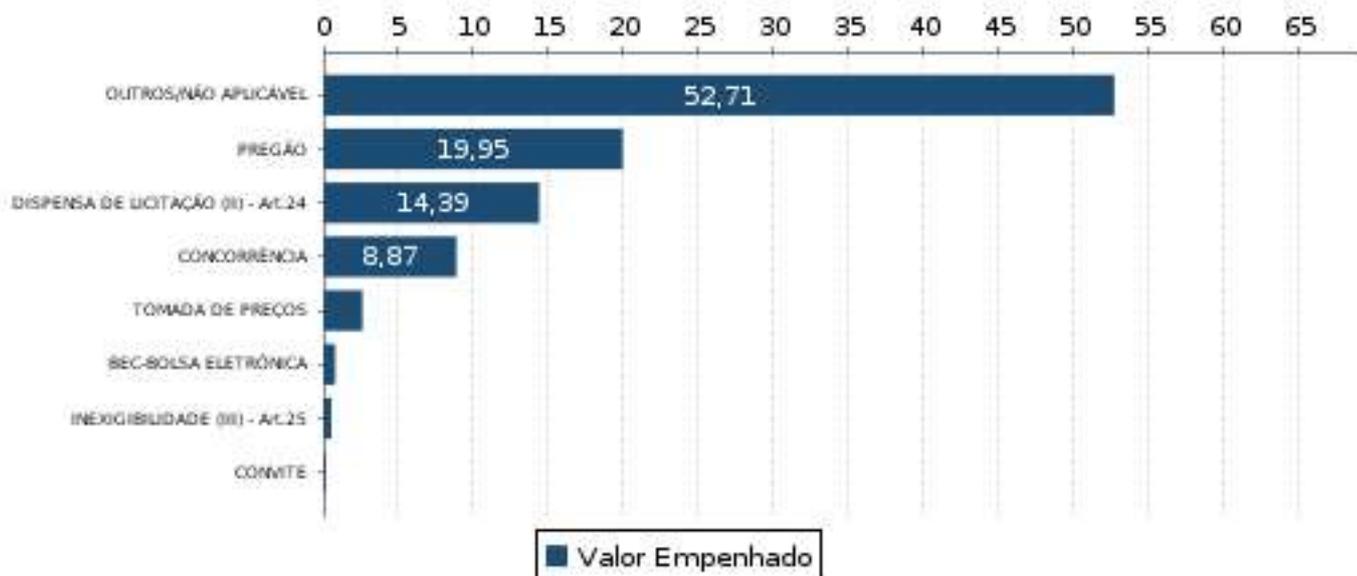
O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Prefeitura com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO			
MODALIDADE	EMPENHADO	%	
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	257.371.220,72	52,71	
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	97.405.706,52	19,95	
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	70.274.677,95	14,39	
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	43.312.476,39	8,87	
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	12.738.703,46	2,61	
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	3.848.073,73	0,79	
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	2.593.222,93	0,53	
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	709.014,83	0,15	
<b>TOTAL</b>	<b>488.253.096,53</b>		

<b>TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)</b>	<b>488.253.096,53</b>
	<b>72.867.900,88</b>
	<b>14,92 %</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a despesa empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou **14,92%** da despesa total contratada.

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





## Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

### 23. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

#### 23.01. 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)	8.518.676,50	12.492.477,71	-214.781,92	20.796.372,29
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	7.097.506,34	10.360.298,41	-353.161,37	17.104.643,38
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	229.845,58	0,00	0,00	229.845,58
AUTOPEÇAS (P)	2.004.926,82	2.803.049,93	-27.489,39	4.780.487,36
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)	2.233.007,94	369.448,11	-19.126,36	2.583.329,69
ESTOQUE DE MATERIAIS PARA PREMIAÇÕES	43.120,00	37.395,00	0,00	80.515,00
ESTOQUES PARA DOAÇÃO E/OU PERMUTA (P)	8.363.115,88	2.539.826,94	-44.534,92	10.858.407,90
ESTOQUES DE PRODUTOS PARA PESQUISA E	3.859.672,24	10.834.002,16	0,00	14.693.674,40
<b>TOTAL</b>	<b>32.411.084,75</b>	<b>39.436.498,26</b>	<b>-659.093,96</b>	<b>71.188.489,05</b>

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 39.436.498,26**, as saídas rerepresentaram **R\$ 659.093,96** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 71.188.489,05**.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 24. Despesas com Adiantamento

### 24.01. 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	UTILIZADO	DEVOLVIDO	PENDENTE
<b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO</b>	<b>232.935,00</b>	<b>153.996,39</b>	<b>60.938,61</b>	<b>18.000,00</b>

### 24.02. 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					
NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
<b>COMANDO DA GUARDA MUNICIPAL</b>					
RICARDO NEVES DA SILVA	2023/13892	Concessão	20/10/2023	2.000,00	19/11/2023 (30 dias)
		Utilizado	20/12/2023	420,80	
		Devolvido	20/12/2023	1.579,20	
RICARDO NEVES DA SILVA	2023/5432	Concessão	28/04/2023	3.500,00	28/05/2023 (30 dias)
		Utilizado	02/08/2023	2.623,16	
		Devolvido	02/08/2023	876,84	
RICARDO NEVES DA SILVA	2023/6237	Concessão	12/05/2023	3.200,00	11/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	02/06/2023	2.862,88	
		Devolvido	02/06/2023	337,12	
RICARDO NEVES DA SILVA	2023/8328	Concessão	26/06/2023	2.000,00	26/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	27/07/2023	1.401,48	
		Devolvido	27/07/2023	598,52	
<b>GABINETE E DEPENDÊNCIAS</b>					
REGINA APARECIDA SILVA DOS	2023/5433	Concessão	04/05/2023	500,00	03/06/2023 (30 dias)
		Devolvido	18/09/2023	500,00	
REGINA APARECIDA SILVA DOS	2023/5434	Concessão	04/05/2023	7.500,00	03/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	18/09/2023	6.115,99	
		Devolvido	18/09/2023	1.384,01	
REGINA APARECIDA SILVA DOS	2023/7758	Concessão	05/06/2023	500,00	05/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	24/10/2023	500,00	
REGINA APARECIDA SILVA DOS	2023/7759	Concessão	05/06/2023	7.500,00	05/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	24/10/2023	2.331,00	
		Devolvido	24/10/2023	5.169,00	
<b>SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS</b>					
SOLANGE CRISTINA CASSUCHI	2023/2909	Concessão	15/03/2023	2.000,00	14/04/2023 (30 dias)
		Devolvido	13/04/2023	2.000,00	
SOLANGE CRISTINA CASSUCHI	2023/2910	Concessão	15/03/2023	6.000,00	14/04/2023 (30 dias)
		Devolvido	13/04/2023	6.000,00	
SOLANGE CRISTINA CASSUCHI	2023/5177	Concessão	02/05/2023	8.000,00	01/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	19/06/2023	7.308,93	
		Devolvido	19/06/2023	691,07	
SOLANGE CRISTINA CASSUCHI	2023/8420	Concessão	03/07/2023	2.000,00	02/08/2023 (30 dias)
		Devolvido	31/08/2023	2.000,00	
SOLANGE CRISTINA CASSUCHI	2023/8421	Concessão	03/07/2023	2.000,00	02/08/2023 (30 dias)



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Devolvido	31/08/2023	2.000,00	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/10726	Concessão	10/08/2023	500,00	09/09/2023 (30 dias)
		Utilizado	12/09/2023	230,10	
		Devolvido	12/09/2023	269,90	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/12193	Concessão	14/09/2023	2.000,00	14/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	19/10/2023	1.837,41	
		Devolvido	19/10/2023	162,59	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/12194	Concessão	14/09/2023	2.000,00	14/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	19/10/2023	2.000,00	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/13889	Concessão	20/10/2023	1.000,00	19/11/2023 (30 dias)
		Utilizado	08/12/2023	883,31	
		Devolvido	08/12/2023	116,69	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/13890	Concessão	20/10/2023	1.000,00	19/11/2023 (30 dias)
		Utilizado	08/12/2023	1.000,00	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/15049	Concessão	17/11/2023	1.500,00	17/12/2023 (30 dias)
		Utilizado	20/12/2023	1.313,62	
		Devolvido	20/12/2023	186,38	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/15050	Concessão	17/11/2023	500,00	17/12/2023 (30 dias)
		Utilizado	20/12/2023	500,00	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/3264	Concessão	17/03/2023	3.000,00	16/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	03/05/2023	1.656,32	
		Devolvido	03/05/2023	1.343,68	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/3265	Concessão	17/03/2023	3.000,00	16/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	03/05/2023	1.952,52	
		Devolvido	03/05/2023	1.047,48	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/5178	Concessão	02/05/2023	6.000,00	01/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	02/06/2023	5.985,49	
		Devolvido	02/06/2023	14,51	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/7756	Concessão	05/06/2023	3.000,00	05/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	07/07/2023	3.000,00	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/7757	Concessão	05/06/2023	3.000,00	05/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	07/07/2023	3.000,00	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/9406	Concessão	13/07/2023	2.000,00	12/08/2023 (30 dias)
		Utilizado	29/08/2023	1.436,40	
		Devolvido	29/08/2023	563,60	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/9407	Concessão	13/07/2023	2.000,00	12/08/2023 (30 dias)
		Utilizado	29/08/2023	548,37	
		Devolvido	29/08/2023	1.451,63	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/9922	Concessão	27/07/2023	3.000,00	26/08/2023 (30 dias)
		Utilizado	04/09/2023	2.369,58	
		Devolvido	04/09/2023	630,42	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/10727	Concessão	10/08/2023	1.000,00	09/09/2023 (30 dias)
		Utilizado	18/09/2023	1.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/10728	Concessão	10/08/2023	3.000,00	09/09/2023 (30 dias)
		Utilizado	18/09/2023	3.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/11403	Concessão	04/09/2023	500,00	04/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	04/10/2023	500,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/11404	Concessão	04/09/2023	2.000,00	04/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	04/10/2023	2.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/12673	Concessão	05/10/2023	2.000,00	04/11/2023 (30 dias)
		Utilizado	04/12/2023	1.669,14	



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/12674	Devolvido Concessão	04/12/2023 05/10/2023	330,86 3.000,00	04/11/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/15223	Utilizado Concessão	04/12/2023 24/11/2023	3.000,00 2.000,00	24/12/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/15225	Utilizado Concessão	28/12/2023 24/11/2023	2.000,00 2.000,00	24/12/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/16222	Utilizado Concessão	28/12/2023 05/12/2023	2.000,00 2.200,00	04/01/2024 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/204	Utilizado Concessão	28/12/2023 02/02/2023	2.200,00 2.500,00	04/03/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/205	Utilizado Concessão	31/03/2023 02/02/2023	2.500,00 500,00	04/03/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/3262	Utilizado Concessão	31/03/2023 17/03/2023	500,00 2.500,00	16/04/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/3263	Utilizado Concessão	13/06/2023 17/03/2023	2.500,00 1.500,00	16/04/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/5136	Utilizado Concessão	13/06/2023 20/04/2023	1.500,00 1.500,00	20/05/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/5137	Utilizado Devolvido Concessão	04/07/2023 04/07/2023 20/04/2023	154,90 1.345,10 1.000,00	20/05/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/6062	Utilizado Concessão	04/07/2023 11/05/2023	1.000,00 4.000,00	10/06/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/8051	Utilizado Devolvido Concessão	13/06/2023 13/06/2023 15/06/2023	3.898,80 101,20 2.500,00	15/07/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/8052	Utilizado Concessão	13/07/2023 15/06/2023	2.500,00 2.500,00	15/07/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/9421	Utilizado Concessão	13/07/2023 14/07/2023	2.500,00 3.000,00	13/08/2023 (30 dias)
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	2023/9422	Utilizado Devolvido Concessão	28/08/2023 28/08/2023 14/07/2023	2.803,72 196,28 1.000,00	13/08/2023 (30 dias)
HOSANA BRITO DOS SANTOS	2023/11350	Utilizado Devolvido Concessão	28/08/2023 01/09/2023 30/10/2023	1.000,00 600,00 428,54	01/10/2023 (30 dias)
HOSANA BRITO DOS SANTOS	2023/13887	Utilizado Devolvido Concessão	30/10/2023 30/10/2023 20/10/2023	171,46 600,00 600,00	19/11/2023 (30 dias)
HOSANA BRITO DOS SANTOS	2023/15226	Utilizado Devolvido Concessão	07/12/2023 07/12/2023 29/11/2023	521,93 78,07 600,00	29/12/2023 (30 dias)
HOSANA BRITO DOS SANTOS	2023/198	Utilizado Devolvido Concessão	20/12/2023 20/12/2023 02/02/2023	588,73 11,27 600,00	04/03/2023 (30 dias)
HOSANA BRITO DOS SANTOS	2023/3353	Utilizado Devolvido Concessão	20/03/2023 20/03/2023 24/03/2023	329,60 270,40 600,00	23/04/2023 (30 dias)
HOSANA BRITO DOS SANTOS	2023/6691	Utilizado Devolvido Concessão	02/05/2023 02/05/2023 19/05/2023	175,70 424,30 600,00	18/06/2023 (30 dias)
		Utilizado Devolvido	04/07/2023 04/07/2023	468,85 131,15	



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
HOSANA BRITO DOS SANTOS	2023/8330	Concessão	26/06/2023	600,00	26/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	03/08/2023	562,11	
		Devolvido	03/08/2023	37,89	
CRISTIANE RICARDO DE SOUZA	2023/11351	Concessão	01/09/2023	600,00	01/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	11/10/2023	454,98	
		Devolvido	11/10/2023	145,02	
CRISTIANE RICARDO DE SOUZA	2023/13888	Concessão	20/10/2023	600,00	19/11/2023 (30 dias)
		Utilizado	06/12/2023	284,50	
		Devolvido	06/12/2023	315,50	
CRISTIANE RICARDO DE SOUZA	2023/15283	Concessão	29/11/2023	600,00	29/12/2023 (30 dias)
		Utilizado	21/12/2023	156,00	
		Devolvido	21/12/2023	444,00	
CRISTIANE RICARDO DE SOUZA	2023/199	Concessão	02/02/2023	600,00	04/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	07/03/2023	528,25	
		Devolvido	07/03/2023	71,75	
CRISTIANE RICARDO DE SOUZA	2023/3354	Concessão	24/03/2023	600,00	23/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	03/05/2023	208,30	
		Devolvido	03/05/2023	391,70	
CRISTIANE RICARDO DE SOUZA	2023/6692	Concessão	19/05/2023	600,00	18/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	29/06/2023	497,99	
		Devolvido	29/06/2023	102,01	
CRISTIANE RICARDO DE SOUZA	2023/8331	Concessão	26/06/2023	600,00	26/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	23/08/2023	178,00	
		Devolvido	23/08/2023	422,00	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/11348	Concessão	01/09/2023	1.000,00	01/10/2023 (30 dias)
		Devolvido	20/12/2023	1.000,00	
		Concessão	01/09/2023	1.000,00	
Utilizado	20/12/2023	613,10			
Devolvido	20/12/2023	386,90			
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/12199	Concessão	14/09/2023	0,00	14/10/2023 (30 dias)
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/12689	Concessão	14/09/2023	2.000,00	14/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	11/12/2023	1.532,08	
		Devolvido	11/12/2023	467,92	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/15027	Concessão	17/11/2023	1.500,00	17/12/2023 (30 dias)
		Utilizado	13/12/2023	1.307,20	
		Devolvido	13/12/2023	192,80	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/200	Concessão	02/02/2023	1.000,00	04/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	07/06/2023	570,50	
		Devolvido	07/06/2023	429,50	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/201	Concessão	02/02/2023	1.000,00	04/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	07/06/2023	996,41	
		Devolvido	07/06/2023	3,59	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/3356	Concessão	27/03/2023	1.000,00	26/04/2023 (30 dias)
		Devolvido	02/05/2023	1.000,00	
		Concessão	27/03/2023	1.000,00	
Utilizado	02/05/2023	996,84			
Devolvido	02/05/2023	3,16			
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/6693	Concessão	19/05/2023	1.000,00	18/06/2023 (30 dias)
		Devolvido	19/06/2023	1.000,00	
		Concessão	19/05/2023	1.000,00	
Utilizado	19/06/2023	804,16			
Devolvido	19/06/2023	195,84			
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/8329	Concessão	26/06/2023	3.000,00	26/07/2023 (30 dias)



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	10/07/2023	2.165,04	
		Devolvido	10/07/2023	834,96	
FATIMA YONA MOREIRA TOME DOS	2023/12195	Concessão	14/09/2023	1.500,00	14/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	27/10/2023	1.239,00	
		Devolvido	27/10/2023	261,00	
FATIMA YONA MOREIRA TOME DOS	2023/12196	Concessão	14/09/2023	500,00	14/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	27/10/2023	129,20	
		Devolvido	27/10/2023	370,80	
FATIMA YONA MOREIRA TOME DOS	2023/14956	Concessão	13/11/2023	700,00	13/12/2023 (30 dias)
		Utilizado	20/12/2023	128,29	
		Devolvido	20/12/2023	571,71	
FATIMA YONA MOREIRA TOME DOS	2023/14957	Concessão	13/11/2023	800,00	13/12/2023 (30 dias)
		Utilizado	20/12/2023	653,79	
		Devolvido	20/12/2023	146,21	
FATIMA YONA MOREIRA TOME DOS	2023/8120	Concessão	21/06/2023	1.000,00	21/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	19/07/2023	1.000,00	
FATIMA YONA MOREIRA TOME DOS	2023/8121	Concessão	21/06/2023	300,00	21/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	19/07/2023	167,87	
		Devolvido	19/07/2023	132,13	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/10987	Concessão	18/08/2023	1.000,00	17/09/2023 (30 dias)
		Utilizado	20/09/2023	535,36	
		Devolvido	20/09/2023	464,64	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/10988	Concessão	18/08/2023	1.000,00	17/09/2023 (30 dias)
		Utilizado	20/09/2023	869,90	
		Devolvido	20/09/2023	130,10	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/12508	Concessão	27/09/2023	1.000,00	27/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	30/10/2023	1.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/12509	Concessão	27/09/2023	1.000,00	27/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	30/10/2023	905,96	
		Devolvido	30/10/2023	94,04	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/15028	Concessão	17/11/2023	2.000,00	17/12/2023 (30 dias)
		Utilizado	20/12/2023	2.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/15029	Concessão	17/11/2023	2.000,00	17/12/2023 (30 dias)
		Utilizado	20/12/2023	2.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/194	Concessão	02/02/2023	1.000,00	04/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	09/03/2023	420,75	
		Devolvido	09/03/2023	579,25	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/195	Concessão	02/02/2023	1.000,00	04/03/2023 (30 dias)
		Devolvido	09/03/2023	1.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/3348	Concessão	24/03/2023	2.000,00	23/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	02/05/2023	1.235,43	
		Devolvido	02/05/2023	764,57	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/3350	Concessão	24/03/2023	2.000,00	23/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	02/05/2023	388,20	
		Devolvido	02/05/2023	1.611,80	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/8418	Concessão	03/07/2023	2.000,00	02/08/2023 (30 dias)
		Utilizado	10/08/2023	823,46	
		Devolvido	10/08/2023	1.176,54	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/8419	Concessão	03/07/2023	2.000,00	02/08/2023 (30 dias)
		Utilizado	10/08/2023	61,90	
		Devolvido	10/08/2023	1.938,10	



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/10014	<b>Concessão</b>	<b>28/07/2023</b>	<b>1.000,00</b>	<b>27/08/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	05/09/2023	983,38	
		Devolvido	05/09/2023	16,62	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/10015	<b>Concessão</b>	<b>28/07/2023</b>	<b>1.500,00</b>	<b>27/08/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	05/09/2023	1.282,44	
		Devolvido	05/09/2023	217,56	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/11352	<b>Concessão</b>	<b>01/09/2023</b>	<b>1.500,00</b>	<b>01/10/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	05/10/2023	1.500,00	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/11353	<b>Concessão</b>	<b>01/09/2023</b>	<b>2.000,00</b>	<b>01/10/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	05/10/2023	1.988,25	
		Devolvido	05/10/2023	11,75	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/13986	<b>Concessão</b>	<b>27/10/2023</b>	<b>1.200,00</b>	<b>26/11/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	30/11/2023	682,10	
		Devolvido	30/11/2023	517,90	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/13987	<b>Concessão</b>	<b>27/10/2023</b>	<b>800,00</b>	<b>26/11/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	30/11/2023	792,78	
		Devolvido	30/11/2023	7,22	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/3229	<b>Concessão</b>	<b>03/03/2023</b>	<b>1.000,00</b>	<b>02/04/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	17/05/2023	790,66	
		Devolvido	17/05/2023	209,34	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/6059	<b>Concessão</b>	<b>11/05/2023</b>	<b>1.000,00</b>	<b>10/06/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	21/06/2023	981,70	
		Devolvido	21/06/2023	18,30	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/6060	<b>Concessão</b>	<b>11/05/2023</b>	<b>1.000,00</b>	<b>10/06/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	21/06/2023	927,08	
		Devolvido	21/06/2023	72,92	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/8118	<b>Concessão</b>	<b>21/06/2023</b>	<b>1.000,00</b>	<b>21/07/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	27/07/2023	1.000,00	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/8119	<b>Concessão</b>	<b>21/06/2023</b>	<b>1.500,00</b>	<b>21/07/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	27/07/2023	1.300,28	
		Devolvido	27/07/2023	199,72	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2023/13891	<b>Concessão</b>	<b>20/10/2023</b>	<b>0,00</b>	<b>19/11/2023 (30 dias)</b>
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2023/14177	<b>Concessão</b>	<b>20/10/2023</b>	<b>1.500,00</b>	<b>19/11/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	06/12/2023	1.480,00	
		Devolvido	06/12/2023	20,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2023/14178	<b>Concessão</b>	<b>20/10/2023</b>	<b>250,00</b>	<b>19/11/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	06/12/2023	100,00	
		Devolvido	06/12/2023	150,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2023/16223	<b>Concessão</b>	<b>08/12/2023</b>	<b>485,00</b>	<b>07/01/2024 (30 dias)</b>
		Utilizado	20/12/2023	485,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2023/3230	<b>Concessão</b>	<b>17/03/2023</b>	<b>2.000,00</b>	<b>16/04/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	11/04/2023	395,32	
		Devolvido	11/04/2023	1.604,68	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2023/4280	<b>Concessão</b>	<b>21/03/2023</b>	<b>2.500,00</b>	<b>20/04/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	11/04/2023	2.427,60	
		Devolvido	11/04/2023	72,40	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2023/5134	<b>Concessão</b>	<b>13/04/2023</b>	<b>1.000,00</b>	<b>13/05/2023 (30 dias)</b>
		Devolvido	19/05/2023	1.000,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2023/5135	<b>Concessão</b>	<b>13/04/2023</b>	<b>1.000,00</b>	<b>13/05/2023 (30 dias)</b>
		Utilizado	19/05/2023	272,00	
		Devolvido	19/05/2023	728,00	



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	2023/11354	Concessão	01/09/2023	150,00	01/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	29/09/2023	140,60	
		Devolvido	29/09/2023	9,40	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	2023/11355	Concessão	01/09/2023	200,00	01/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	29/09/2023	106,14	
		Devolvido	29/09/2023	93,86	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	2023/15030	Concessão	17/11/2023	350,00	17/12/2023 (30 dias)
		Utilizado	28/12/2023	63,76	
		Devolvido	28/12/2023	286,24	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	2023/6234	Concessão	12/05/2023	300,00	11/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	31/05/2023	272,90	
		Devolvido	31/05/2023	27,10	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	2023/6235	Concessão	12/05/2023	100,00	11/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	31/05/2023	96,62	
		Devolvido	31/05/2023	3,38	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	2023/9419	Concessão	14/07/2023	100,00	13/08/2023 (30 dias)
		Utilizado	23/08/2023	97,00	
		Devolvido	23/08/2023	3,00	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	2023/9420	Concessão	14/07/2023	200,00	13/08/2023 (30 dias)
		Utilizado	23/08/2023	198,41	
		Devolvido	23/08/2023	1,59	
SANDRA EUGENIA DE ALMEIDA	2023/12506	Concessão	27/09/2023	750,00	27/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	05/12/2023	674,60	
		Devolvido	05/12/2023	75,40	
SANDRA EUGENIA DE ALMEIDA	2023/12507	Concessão	27/09/2023	750,00	27/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	05/12/2023	78,56	
		Devolvido	05/12/2023	671,44	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	2023/3352	Concessão	24/03/2023	400,00	23/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	03/04/2023	157,88	
		Devolvido	03/04/2023	242,12	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	2023/2537	Concessão	07/02/2023	2.000,00	09/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	20/03/2023	2.000,00	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	2023/2538	Concessão	07/02/2023	2.000,00	09/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	20/03/2023	1.480,00	
		Devolvido	20/03/2023	520,00	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	2023/8254	Concessão	26/06/2023	2.000,00	26/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	18/09/2023	747,00	
		Devolvido	18/09/2023	1.253,00	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	2023/8256	Concessão	26/06/2023	2.000,00	26/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	18/09/2023	1.168,90	
		Devolvido	18/09/2023	831,10	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/12197	Concessão	14/09/2023	1.400,00	14/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	30/10/2023	876,80	
		Devolvido	30/10/2023	523,20	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/12198	Concessão	14/09/2023	600,00	14/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	30/10/2023	600,00	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/14958	Concessão	13/11/2023	1.300,00	13/12/2023 (30 dias)
		Utilizado	13/12/2023	1.095,93	
		Devolvido	13/12/2023	204,07	



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/14959	Concessão	13/11/2023	700,00	13/12/2023 (30 dias)
		Utilizado	13/12/2023	30,00	
		Devolvido	13/12/2023	670,00	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/202	Concessão	02/02/2023	1.000,00	04/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	07/03/2023	812,55	
		Devolvido	07/03/2023	187,45	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/203	Concessão	02/02/2023	1.000,00	04/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	07/03/2023	377,44	
		Devolvido	07/03/2023	622,56	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/4360	Concessão	30/03/2023	1.400,00	29/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	03/05/2023	1.191,70	
		Devolvido	03/05/2023	208,30	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/4361	Concessão	30/03/2023	600,00	29/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	03/05/2023	88,80	
		Devolvido	03/05/2023	511,20	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/6689	Concessão	19/05/2023	1.400,00	18/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	16/06/2023	1.367,74	
		Devolvido	16/06/2023	32,26	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/6690	Concessão	19/05/2023	600,00	18/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	16/06/2023	511,70	
		Devolvido	16/06/2023	88,30	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/9920	Concessão	26/07/2023	1.400,00	25/08/2023 (30 dias)
		Utilizado	19/09/2023	1.380,47	
		Devolvido	19/09/2023	19,53	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/9921	Concessão	26/07/2023	600,00	25/08/2023 (30 dias)
		Utilizado	19/09/2023	590,11	
		Devolvido	19/09/2023	9,89	
	2023/10729	Concessão	10/08/2023	400,00	09/09/2023 (30 dias)
		Utilizado	05/09/2023	400,00	
	2023/10730	Concessão	10/08/2023	100,00	09/09/2023 (30 dias)
		Utilizado	05/09/2023	94,82	
		Devolvido	05/09/2023	5,18	
	2023/196	Concessão	02/02/2023	400,00	04/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	16/03/2023	400,00	
	2023/197	Concessão	02/02/2023	100,00	04/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	16/03/2023	100,00	
	2023/3329	Concessão	20/03/2023	300,00	19/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	02/05/2023	300,00	
	2023/3330	Concessão	20/03/2023	1.000,00	19/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	02/05/2023	713,54	
		Devolvido	02/05/2023	286,46	
	2023/5179	Concessão	02/05/2023	400,00	01/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	29/05/2023	400,00	
	2023/5180	Concessão	02/05/2023	100,00	01/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	29/05/2023	99,99	
		Devolvido	29/05/2023	0,01	
	2023/8325	Concessão	26/06/2023	400,00	26/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	12/07/2023	399,50	
		Devolvido	12/07/2023	0,50	
	2023/8326	Concessão	26/06/2023	100,00	26/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	12/07/2023	62,50	
		Devolvido	12/07/2023	37,50	

214.935,00



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 24.03. Adiantamentos no Prazo

Não Possui Adiantamentos no Prazo.

## 24.04. Adiantamentos em Atraso

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício em atraso.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO					
NOME	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
<b>GABINETE E DEPENDÊNCIAS</b>					
REGINA APARECIDA SILVA DOS SANTOS	2023/12488	19/09/2023	500,00	30 Dias	ATRASSO 73 dias
REGINA APARECIDA SILVA DOS SANTOS	2023/12489	19/09/2023	7.500,00	30 Dias	ATRASSO 73 dias
REGINA APARECIDA SILVA DOS SANTOS	2023/13900	24/10/2023	8.000,00	30 Dias	ATRASSO 38 dias
<b>SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS</b>					
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/13885	20/10/2023	1.000,00	30 Dias	ATRASSO 42 dias
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2023/13886	20/10/2023	1.000,00	30 Dias	ATRASSO 42 dias
			18.000,00		

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



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

## 25. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

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

PRESTAÇÃO DE CONTAS					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2022	10/01/23	09/01/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2022	12/01/23	12/02/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2022	12/01/23	12/02/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2022	23/01/23	17/02/23	Sim	Não
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2022	31/01/23	31/01/23	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2022	31/01/23	31/01/23	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2022	31/01/23	31/01/23	Sim	Sim
SISCAA	12/2022	31/01/23	27/01/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2022	01/02/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2022	01/02/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS	1/2022	01/02/23	05/04/23	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2022	01/02/23	01/02/23	Sim	Sim
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2023	01/02/23	17/01/23	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2022	01/02/23	17/02/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2022	01/02/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2022	01/02/23	05/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2022	01/02/23	05/03/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2022	01/02/23	05/03/23	Sim	Não
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2023	01/02/23	17/01/23	Sim	Sim
LOA-LEI-INICIAL	1/2023	06/02/23	17/01/23	Sim	Sim
PLAN-LDO-INICIAL	1/2023	06/02/23	04/02/23	Sim	Sim
PLAN-LOA-INICIAL	1/2023	06/02/23	04/02/23	Sim	Sim
LDO-LEI-INICIAL	1/2023	06/02/23	17/01/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	1/2023	10/02/23	08/02/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2022	16/02/23	23/03/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2022	16/02/23	23/03/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2022	27/02/23	23/03/23	Sim	Não
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2022	03/03/23	31/03/23	Sim	Não
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2022	06/03/23	15/02/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2023	10/03/23	10/03/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2023	15/03/23	04/04/23	Sim	Não



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2023	15/03/23	04/04/23	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2022	15/03/23	13/03/23	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2022	15/03/23	28/03/23	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2022	15/03/23	20/04/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2023	27/03/23	05/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2023	27/03/23	10/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2023	27/03/23	10/04/23	Sim	Não
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM PÚBLICOS	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
I-AMB	12/2022	31/03/23	12/04/23	Sim	Não
I-CIDADE	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
I-EDUC	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2022	31/03/23	12/04/23	Sim	Não
I-GOV TI	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2022	31/03/23	12/04/23	Sim	Não
I-SAÚDE	12/2022	31/03/23	28/03/23	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2022	31/03/23	12/04/23	Sim	Não
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2022	31/03/23	27/03/23	Sim	Sim
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2023	10/04/23	11/04/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2023	10/04/23	11/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2023	20/04/23	19/04/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2023	20/04/23	19/04/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	3/2023	02/05/23	02/05/23	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2023	02/05/23	02/05/23	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	3/2023	02/05/23	28/04/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	4/2023	10/05/23	10/05/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4/2023	22/05/23	17/05/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4/2023	22/05/23	17/05/23	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	4/2023	31/05/23	30/05/23	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	4/2023	31/05/23	30/05/23	Sim	Sim



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PLAN-PPA-ATUALIZADO	4/2023	31/05/23	30/05/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
<b>CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS</b>	<b>4/2023</b>	<b>01/06/23</b>	<b>21/06/23</b>	<b>Sim</b>	<b>Não</b>
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	5/2023	12/06/23	12/06/23	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	4/2023	15/06/23	14/06/23	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	4/2023	15/06/23	14/06/23	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2023	15/06/23	02/06/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5/2023	20/06/23	16/06/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5/2023	20/06/23	16/06/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	5/2023	30/06/23	22/06/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	6/2023	10/07/23	06/07/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	6/2023	20/07/23	19/07/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	6/2023	20/07/23	19/07/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	6/2023	01/08/23	24/07/23	Sim	Sim
<b>PARECER-CONSELHO-FUNDEB</b>	<b>6/2023</b>	<b>01/08/23</b>	<b>15/08/23</b>	<b>Sim</b>	<b>Não</b>
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	6/2023	01/08/23	20/07/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2023	10/08/23	08/08/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7/2023	21/08/23	20/08/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2023	21/08/23	20/08/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	7/2023	31/08/23	22/08/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	8/2023	11/09/23	11/09/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	8/2023	20/09/23	19/09/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	8/2023	20/09/23	19/09/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	8/2023	02/10/23	22/09/23	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	8/2023	02/10/23	02/10/23	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	8/2023	02/10/23	02/10/23	Sim	Sim



## Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PLAN-PPA-ATUALIZADO	8/2023	02/10/23	02/10/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	8/2023	02/10/23	26/09/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	8/2023	02/10/23	26/09/23	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	8/2023	02/10/23	26/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	8/2023	02/10/23	26/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	8/2023	02/10/23	26/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	8/2023	02/10/23	26/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	8/2023	02/10/23	26/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	8/2023	02/10/23	26/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	8/2023	02/10/23	26/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	8/2023	02/10/23	26/09/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	9/2023	10/10/23	09/10/23	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	8/2023	16/10/23	09/10/23	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	8/2023	16/10/23	09/10/23	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	8/2023	16/10/23	11/10/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	9/2023	20/10/23	20/10/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	9/2023	20/10/23	20/10/23	Sim	Sim
<b>PARECER-CONSELHO-FUNDEB</b>	<b>9/2023</b>	<b>31/10/23</b>	<b>06/11/23</b>	<b>Sim</b>	<b>Não</b>
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	9/2023	31/10/23	30/10/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	9/2023	01/11/23	25/10/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	10/2023	10/11/23	10/11/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	10/2023	21/11/23	16/11/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	10/2023	21/11/23	16/11/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	10/2023	30/11/23	28/11/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	10/2023	30/11/23	28/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	10/2023	30/11/23	28/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	10/2023	30/11/23	28/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	10/2023	30/11/23	28/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	10/2023	30/11/23	28/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	10/2023	30/11/23	28/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	10/2023	30/11/23	28/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	10/2023	30/11/23	28/11/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	10/2023	01/12/23	22/11/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	11/2023	11/12/23	08/12/23	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **70,19%**, o envio intempestivo foi na ordem de **29,81%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.



## Prefeitura do Município de Itapeceira da Serra

janeiro a dezembro de 2023

### 26. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

O quadro a seguir apresenta os Alertas e relatórios de Instrução relacionados ao acompanhamento da Gestão Fiscal da administração emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

RELATÓRIO DE ALERTA	
Tipo de Processo	Mês
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Setembro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Agosto
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Julho
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Junho
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Maio
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Fevereiro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Dezembro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Novembro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Outubro

RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO	
Mês	
	Setembro
	Dezembro
	Novembro
	Outubro

<b>Quantidade de Alerta</b>	<b>9</b>
<b>Quantidade de Instrução</b>	<b>4</b>

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 9 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 4 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



## 27. Conclusão

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

Abaixo resumimos recomendações que devem ser adotadas pelo Exmo. Sr. Prefeito para que nos próximos quadrimestres 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 organizado e prestado pela Prefeitura, direta ou indiretamente, e devemos ter a máxima eficiência, o que não é demonstrado com 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 oferecem serviços concorrentemente, gerando ineficiência na prestação. Em muitos a oferta de serviços para determinadas áreas e bem executado, 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 qualificação baixa: a grande maioria 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, é os relatórios emitidos com base aos dados fornecido 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.

Esta ferramenta, oferece elementos que subsidiam a ação fiscalizatória do 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 e transporte.

Vamos salientar que não se deve apenas uma Comissão, ou perguntas diretas ou indiretas aos Secretários ou apenas o Prefeito decidirem sozinhos 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. 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 objetivo de apresentar formas na verificação do desempenho, mas o sentido de termos indicadores dentro do orçamento e 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 achamos que deve.

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, há uma variação leve em seu crescimento, mesmo quando verificamos a queda das receitas de ICMS E FUNDEB em 2023. Termos 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 execução da **despesa por categoria econômica**, despesas correntes, capital e reserva de contingência tivemos uma diferença em sua execução na empenhada, liquidada e paga, respectivamente 14,71%, 20,99% e 23,78%, sendo que neste cenário, é provável termos 2,79% do orçamento em restos a pagar, para o ano de 2024.

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 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 é adquirido bens.

Em análise nas **despesas por elemento**, que tem a finalidade de identificar em níveis de detalhamento da despesa, os 6 (seis) elementos com maiores gastos, estando estes, entre 17 (dezessete milhões) e 152 (cento e cinquenta e dois milhões) representou 96,32% da despesa liquidada sendo que a despesa liquidada representou 94,76% da despesa empenhada para estes itens. Quando verificamos todas as despesas por elemento do ano apresentou 92,63% da despesa empenhada. Haverá percentuais a serem pagos em 2024 bem como estorno de empenho ou despesas a serem liquidadas. Enfim, temos que aprimorar a gestão.

Análise das **despesas por função de governo**, que neste caso concentram ações de gestão e manutenção dos departamentos divisões e seções, houve maiores gastos em educação, administração, urbanismo, segurança, saneamento e encargos especiais em valores entre 26 (vinte seis milhões) a 184 (cento e oitenta e quatro milhões, representando em sua dotação atualizada em empenhado, liquidado e pago respectivamente 88,55%, 83,17% e 60,09%. Quando analisamos todas as despesas por função de governo encontramos com base ao total da dotação atualizada no empenhado, líquido e pago, respectivamente 85,29%, 70,01% e 76,22%. Há necessidade de melhoria na gestão da execução orçamentária no ano.

Na análise das **despesas por fonte de recursos** temos que a fonte de recursos próprios, estadual e federal representaram os maiores recursos, com valores entre 10 (dez milhões) e 267 (duzentos e sessenta sete milhões) representando da dotação atualizada, empenhado, liquidado e pago respectivamente 85,21%, 79,60% e 76,75%. Num cenário que analisamos todas as fontes de recursos observamos que a despesa empenhada, liquidada e paga representou uma execução respectivamente 85,29%, 79,01% e 76,22%. Em nossa análise recomendamos trabalho amplo em gestão em vista das quantidades necessárias no ano seguinte de executar pagamentos e liquidações, com prováveis estorno de empenhos.

Em análise das **despesas por unidade orçamentária**, com foco nas não empenhado ao final do exercício, observa-se que mesmo com grande remanejamento orçamentário ainda houve nas unidades: Habitação, Obras, Cultura, Meio ambiente, Turismo e Social com percentual alto de investimento não realizado, que poderia serem realizados no ano, portanto a gestão ainda é falha devendo ser realizado um planejamento adequado com reuniões periódicas.

As despesas analisadas comparativamente, **realizadas dos Últimos Exercícios**, destaca-se os recursos próprios de fundo especiais, operações de créditos e recursos próprios que teve elevadas atualizações nos últimos anos demonstrando a fragilidade da gestão e do planejamento na execução.



## **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 executado 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 seremos apenas didáticos sobre as alterações realizadas no ano de 2023 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 deve ser precedido de justificativa adequada bem como recurso disponível.

Os créditos adicionais devem sempre serem utilizados quando não está previsto ações necessárias a serem incrementadas pela gestão, mas os desacertos em exercício anterior de ser utilizados para aprimoramento ao exercício seguinte.

## **Avaliação da Execução Financeira**

E 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**

O arquivo correspondente as Conciliações bancárias do mês de dezembro de 2023 foi importado para o sistema Audesp posterior a elaboração deste relatório, no entanto, os dados importados para o sistema, encontram-se disponíveis e conforme os relatórios contábeis e rotinas validadas pelo Departamento de Controle Interno e Departamento de Despesa. Foram observados os saldos em 31 de dezembro de 2023 no sistema contábil o saldo total é de R\$ 52.987.428,64, nos extratos bancários o saldo total é de R\$ 56.390.807,98 e a diferença conciliada apresenta o saldo total de R\$ 3.403.379,34.

Este relatório é composto por dados enviado pelo setor de finanças ao sistema AUDESP do TCE-SP, sendo que até o fechamento deste relatório não foi extraído do sistema por questões desconhecida tecnicamente por este departamento, mas o Departamento de Controle Interno por servidor próprio acompanhou as conciliações realizadas pelo servidor responsável, mas não efetuou relatório.

A conciliação bancária compara os registros efetuados pelo banco com os controles efetuados pelo setor de finanças da Prefeitura, portanto permite evidenciar todas as movimentações de entrada e saída das informações contida nos extratos das contas bancárias.

O objetivo, se fosse realizado em tempo curto, e tomada de decisão com maior confiabilidade e segurança, permitindo também ao controle interno detectar possíveis inconsistência, algo que ainda não é possível.

## **Aplicação dos Recursos no Ensino**

Em relação as aplicações constitucionais no ensino, observamos que neste ano e ano anteriores atingimos apenas no empenhado o art. 212, CF. No liquidado e pago, só conseguimos atingir em janeiro do ano seguinte. Está estratégia é aplicada em muitos anos anteriores, ainda não atingiu negativamente as contas dos Prefeitos, e é realizado as defesas junto ao TCE-SP. Isto demonstra que devemos melhorar o planejamento e gestão nas aplicações institucionais.



# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

janeiro a dezembro de 2023

---

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

É recomendável, baseando-se no artigo acima citado que o senhor Prefeito observe estes dados e determine ações parciais para conter o avanço das despesas que se encontram em 94,94% da receita corrente arrecadada.

Este relatório é apresentado de forma didática, com apontamentos na gestão, em vista que o Departamento de Controle Interno segue a linha adotada e auditado pelo TCE-SP no aspecto na gestão de resultado, portanto há necessidade de ser melhorado a gestão, e neste caso é necessário realizar reuniões periódicas junto aos gestores e técnicos.

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

Atenciosamente.

Itapecerica da Serra, 19 de abril de 2024.

Documento assinado digitalmente  
 **MANOEL FRANCISCO DA LUZ NETO**  
Data: 22/04/2024 12:04:58-0300  
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

**Manoel Francisco L. Neto**  
Diretor Dep. Controle Interno  
079.313.238-07

Documento assinado digitalmente  
 **JORGE GERALDO PEREIRA DA SILVA**  
Data: 22/04/2024 11:17:56-0300  
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

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