



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
1º QUADRIMESTRE / 2024**



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

Sumário

01. Apresentação

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01 - Índice e Indicadores da Gestão Municipal

03. Planejamento Orçamentário Municipal

03.01 - Plano Plurianual - PPA

03.02 - Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

03.03 - Lei Orçamentária Anual - LOA

04. Avaliação 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

05.06 - Arrecadação Mensal das Principais Receitas

05.07 - Comparativo das Principais Receitas

05.08 - Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

06. Avaliação da Despesa Orçamentária

06.01 - Despesa por Categoria Econômica

06.02 - Despesa por Grupo de Natureza

06.03 - Despesa por Função de Governo

06.04 - Despesa por Fonte de Recurso

06.05 - Despesa por Unidade Orçamentária

06.06 - Despesa Mensal Realizada

06.07 - 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

07.04 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

08. Avaliação das Alterações Orçamentárias

08.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

09. Avaliação da Execução Financeira

09.01 - Resultado da Execução Financeira

09.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

09.03 - Índice de Liquidez Imediata

10. Avaliação das Conciliações Bancárias

11. Avaliação dos Restos a Pagar

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

12.01 - Aplicação do Ensino

13. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

13.01 - Aplicação do FUNDEB

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



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

14.01 - Aplicação da Saúde

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

15.01 - Despesa com Pessoal

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

17. Dívidas de Curto e Longo Prazo

17.01 - Saldo da Dívida x RCL

17.02 - Variação do Endividamento

18. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

18.01 - DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

19. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

19.01 - Arrecadação de Dívida Ativa

19.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios

19.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

20. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

20.01 - Valor Repassado x RCL

20.02 - Repasses por Fonte de Recurso

20.03 - Repasses por Entidades

20.04 - Repasses dos Últimos Exercícios

21. Despesas com Adiantamento

21.01 - Despesa com Adiantamentos

21.02 - Adiantamentos Prestado Contas

21.03 - Adiantamentos no Prazo

21.04 - Adiantamentos em Atraso

22. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

22.01 - Obrigações do Sistema AUDESP

23. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

24. Conclusão



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

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 1º Quadrimestre do exercício de 2024.

O relatório elaborado tem o intuito de apresentar ao Exmo. Prefeito de forma minuciosa e detalhada as atividades realizadas no período, cujo 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 é 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

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

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

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

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

i-Plan: Índice Municipal do Planejamento;

i-Fiscal: Índice Municipal de Gestão Fiscal;

i-Educ: Índice Municipal de Educação;

i-Saúde: Índice Municipal da Saúde;

i-Amb: Índice Municipal do Meio Ambiente;

i-Cidade: Índice Municipal Cidades Protegidas;

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

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

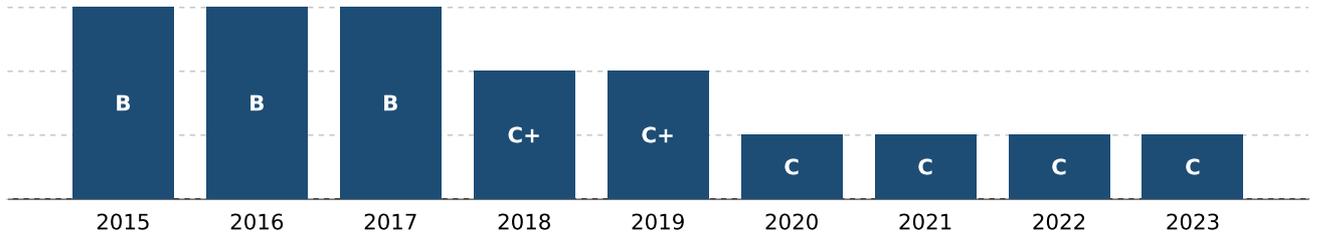
Segue abaixo o histórico das notas do I-EGM obtidos pelo município.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

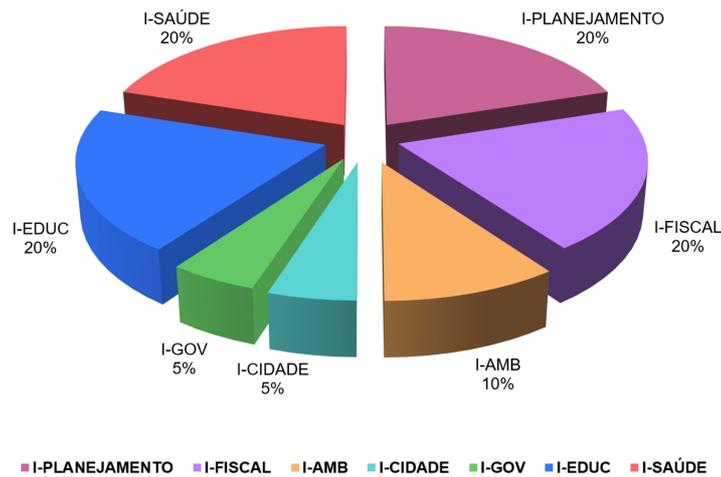
Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024



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

Atribuição de pesos aos índices componentes





Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

03. Planejamento Orçamentário Municipal

03.01. Plano Plurianual - PPA

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

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

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

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

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

03.02. Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

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

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

03.03. Lei Orçamentária Anual - LOA

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

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



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

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 as ações de governos e suas metas físicas realizadas até o período, analisando os valores autorizados e execução das despesas:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
0001 - PASEP - GERAL		RECOLHIMENTOS EFETUADOS		12,00	QUANTIDADE	3,04	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
6.573.800,00	6.573.800,00	6.573.800,00	100,00	1.664.817,54	25,33	1.664.817,54	25,33
0006 - SERVICO DA DIVIDA INTERNA - GERAL		DIVIDAS CONF./OPER.CRED.		4,00	QUANTIDADE	1,15	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
14.090.000,00	14.090.000,00	14.090.000,00	100,00	4.058.988,70	28,81	4.058.988,70	28,81
0012 - INDENIZACOES		INDENIZACOES		101,00	QUANTIDADE	0,11	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
25.965.000,00	25.995.000,00	25.992.126,48	99,99	28.542,55	0,11	28.542,55	0,11
0029 - REQUISITORIOS DE PEQUENO VALOR		INDENIZACOES		100,00	QUANTIDADE	9,26	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
750.000,00	720.000,00	720.000,00	100,00	66.649,54	9,26	66.649,54	9,26
1007 - AMPLIACAO E REFORMA DAS UNIDADES DE EDUCACAOINFANTIL		UNIDADE MELHORADA		2,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1008 - CONSTRUCAO DE UNIDADES DE EDUCACAO INFANTIL		UNIDADE CONSTRUIDA		2,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.289.993,80	5.289.993,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1017 - REFORMA E MODERNIZACAO DE ESPACOS CULTURAIS		ESPACO CULTURAL REFORMADO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1029 - MODERNIZACAO DA INFRA-ESTRUTURA ESPORTIVA		ESPACO ESPORT.MODERNIZADO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
927.500,00	3.262.731,38	1.478.966,10	45,33	0,00	0,00	0,00	0,00
1035 - INSTALACAO DE ILUMINACAO PUBLICA		ILUMINARIAS INSTALADAS		800,00	QUANTIDADE	112,16	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.841.400,00	10.841.400,00	2.047.647,40	18,89	1.519.950,35	14,02	1.519.950,35	14,02
1036 - CONSTRUCAO DE PRACAS, PARQUES E JARDINS		UNIDADE CONSTRUIDA		15,00	QUANTIDADE	1,23	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
915.000,00	1.229.235,60	959.383,77	78,05	101.049,14	8,22	101.049,14	8,22
1038 - PAVIMENTACAO DE VIAS PUBLICAS		RUAS RECAPEADAS		55,00	QUANTIDADE	0,67	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.532.000,00	7.361.870,99	5.193.079,33	70,54	90.300,51	1,23	90.300,51	1,23



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
1048 - CONSTRUCAO OU AMPLIACAO DO SISTEMA DE COLETAESGOTO		UNIDADE CONSTRUIDA		0,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	1.131.224,22	1.091.316,54	96,47	281.316,54	24,87	281.316,54	24,87
1052 - REFORMA E AMPLIACAO DO CEMITERIO		UNIDADE MELHORADA		2,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
150.500,00	150.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1073 - SINALIZACAO HORIZONTAL E VERTICAL DO MUNICIPIO		SINALIZACAO IMPLANTADA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1080 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		3,00	UNIDADES	2,41	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.000,00	190.721,00	190.721,00	100,00	153.110,00	80,28	153.110,00	80,28
1084 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		5,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
101.000,00	101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1086 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		8,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1087 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1088 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	115.000,00	27.200,00	23,65	0,00	0,00	0,00	0,00
1090 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		20,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
83.100,00	83.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1093 - CONSTRUCAO E AMPLIACAO DE BENS IMOVEIS		UNIDADE CONSTRUIDA		1,00	QUANTIDADE	0,24	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.500.000,00	3.352.700,00	3.352.613,68	100,00	812.106,35	24,22	812.106,35	24,22
1095 - DESAPROPRIACAO DE IMOVEL		IMOVEL DESAPROPRIADO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1096 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES-SE		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1105 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		ESCOLAS MANTIDAS		8,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
861.100,00	811.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1113 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		2,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1117 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		7,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
102.000,00	102.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
1122 - PAVIMENTACAO DE ESTRADAS MUNICIPAIS		ESTRADAS PAVIMENTADAS		26,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.660.000,00	11.400.355,80	2.005.616,76	17,59	0,00	0,00	0,00	0,00
1123 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		6,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1127 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		3,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
24.300,00	8.524,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1134 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		8,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
70.400,00	70.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1138 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1145 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		2,00	UNIDADES	1,98	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
31.000,00	84.293,00	83.293,00	98,81	83.293,00	98,81	83.293,00	98,81
1146 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		7,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
546.000,00	702.460,70	2.759,00	0,39	0,00	0,00	0,00	0,00
1147 - CONSTRUCAO E AMPLIACAO DE BENS IMOVEIS		UNIDADE CONSTRUIDA		3,00	QUANTIDADE	0,09	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
110.000,00	348.750,00	238.750,00	68,46	10.980,50	3,15	10.980,50	3,15
1177 - ESTUDOS E PROJETOS		UNIDADES MANTIDAS		20,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
330.000,00	330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1179 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		7,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.500,00	20.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1183 - OBRAS COMPLEMENTARES		OBRAS REALIZADAS		300,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
500.000,00	894.214,63	436.214,19	48,78	0,00	0,00	0,00	0,00
1189 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		3,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
25.500,00	25.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1196 - AMPLIACAO E REFORMA DE UNIDADES DO ENSINFUNDAMENTAL		UNIDADE MELHORADA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1197 - CONSTRUCAO DE UNIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL		UNIDADE CONSTRUIDA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1201 - CONSTRUCAO DE UNIDADES DE EDUCACAO INFANTIL		UNIDADE CONSTRUIDA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.001.000,00	4.001.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
1209 - REFORMA E AMPLIACAO DE BENS IMOVEIS		UNIDADE MELHORADA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
215.000,00	159.052,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1220 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		2,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1230 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1264 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		2,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
16.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1276 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES PRE-ESCOLA		UNIDADES ATENDIDAS		2,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
71.000,00	30.332,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1277 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES CRECHE		UNIDADES ATENDIDAS		2,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
76.400,00	59.666,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1281 - HORIZONTE AZUL		UNIDADE CONSTRUIDA		1,00	QUANTIDADE	0,08	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.364.989,66	16.338.714,64	16.321.149,79	99,89	1.381.429,37	8,45	1.381.429,37	8,45
1282 - PROTECAO SOCIAL ESPECIAL-ACOLHIMENTO INSTITUCIONAL		PESSOAS ATENDIDAS		300,00	QUANTIDADE	84,79	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
34.000,00	34.000,00	11.131,55	32,74	9.609,80	28,26	9.609,80	28,26
1351 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1352 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1354 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
21.258,90	21.258,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1355 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1356 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1357 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1358 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
1360 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1361 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
96.000,00	98.696,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1362 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1363 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1364 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1365 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1368 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1369 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
26.500,00	26.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1370 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1371 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1372 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1373 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1374 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1375 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1376 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
1377 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1378 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1379 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1380 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1381 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1382 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1383 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1386 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1387 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
165.000,00	165.000,00	163.105,50	98,85	0,00	0,00	0,00	0,00
1388 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1389 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1390 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1391 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1392 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1393 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
1394 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1396 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1397 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1398 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1399 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1400 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1401 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1402 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1411 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1415 - EMENDA N 125/2023 FABIO SANTANA				EMENDA N 125/2023 FABIO SANTANA	1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041 - FUNCIONAMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL				ALUNOS EDUCADOS	25.072,00	QUANTIDADE	8.636,52
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
90.893.195,00	91.990.976,05	40.528.768,48	44,06	31.688.031,19	34,45	30.464.008,52	33,12
2042 - FUNCIONAMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL PARA JOVENS E ADULTOS				ALUNOS ATENDIDOS	494,00	QUANTIDADE	119,88
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
521.650,00	521.650,00	146.074,16	28,00	126.589,29	24,27	123.191,59	23,62
2043 - FUNCIONAMENTO DA EDUCACAO ESPECIAL DO ENSINO FUNDAMENTAL				PESSOAS ATENDIDAS	653,00	QUANTIDADE	199,78
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
9.368.200,00	9.375.436,96	3.331.563,05	35,54	2.868.386,47	30,59	2.721.957,94	29,03
2046 - TRANSPORTE ALUNOS ENSINO FUNDAMENTAL				ALUNOS TRANSPORTADOS	3.668,00	QUANTIDADE	751,80
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
22.518.700,00	22.630.771,96	21.220.755,69	93,77	4.638.437,40	20,50	4.543.552,88	20,08
2050 - FUNCIONAMENTO DA PRE-ESCOLA				ALUNOS ATENDIDOS	7.162,00	QUANTIDADE	2.523,28
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
27.718.200,00	28.205.377,48	12.385.761,41	43,91	9.937.180,23	35,23	9.473.145,14	33,59



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2051 - FUNCIONAMENTO DAS CRECHES		CRIANCAS ATENDIDAS		3.732,00	QUANTIDADE	1.217,92	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.389.050,00	15.883.517,39	7.169.216,82	45,14	5.183.497,70	32,63	4.877.883,63	30,71
2072 - CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO DE ENSINO SUPERIOR		BOLSAS CONCEDIDAS		100,00	QUANTIDADE	0,35	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
750.000,00	750.408,22	739.493,92	98,55	2.605,92	0,35	2.605,92	0,35
2076 - FORNECIMENTO MERENDA ESCOLAR - ENSINO FUNDAMENTAL		ALUNOS ATENDIDOS		12.536,00	QUANTIDADE	1.063,42	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
14.001.429,71	15.372.339,84	10.029.036,05	65,24	1.304.022,36	8,48	1.276.656,93	8,30
2077 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		UNIDADES MANTIDAS		5,00	UNIDADES	1,57	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
8.052.360,00	7.226.358,78	3.929.766,31	54,38	2.276.189,06	31,50	2.126.477,49	29,43
2090 - PROMOCAO DE EVENTOS CULTURAIS		EVENTO REALIZADO		161,00	QUANTIDADE	18,43	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.165.500,00	1.165.500,00	231.255,13	19,84	133.404,07	11,45	58.208,21	4,99
2094 - FUNCIONAMENTO DO MUSEU DO MUNICIPIO		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,30	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
926.600,00	926.600,00	280.626,77	30,29	275.333,65	29,71	259.711,00	28,03
2108 - FUNCIONAMENTO DE NUCLEOS DE ESPORTES		NUCLEO MANTIDO		20,00	QUANTIDADE	7,38	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
7.512.500,00	7.171.768,57	3.671.746,55	51,20	2.645.083,43	36,88	2.407.937,84	33,58
2109 - PROMOCAO DE EVENTOS ESPORTIVOS		EVENTO REALIZADO		61,00	QUANTIDADE	6,37	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
778.800,00	502.595,95	152.010,00	30,24	52.500,00	10,45	52.500,00	10,45
2118 - MANUTENCAO DO CONSELHO TUTELAR		UNIDADES MANTIDAS		2,00	UNIDADES	0,75	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
601.400,00	607.400,00	310.172,01	51,07	229.104,64	37,72	208.561,04	34,34
2124 - MANUTENCAO DO CONSELHO DOS DIREITOS DA CRIANCA EDO ADOLESCENTE		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2125 - APOIO AS ENTIDADES DE ATENDIMENTO A JUVENTUDE		ENTIDADES APOIADAS		7,00	QUANTIDADE	1,76	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.804.000,00	3.336.000,00	2.331.374,54	69,89	840.610,92	25,20	840.610,92	25,20
2130 - ATIVIDADES DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,22	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
102.100,00	102.100,00	53.409,48	52,31	22.759,29	22,29	22.539,29	22,08
2132 - ATENDIMENTO AO TRABALHADOR		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,29	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
234.600,00	257.417,80	188.226,01	73,12	75.835,80	29,46	63.394,55	24,63
2136 - ATENDIMENTO A PESSOA IDOSA		IDOSOS ATENDIDOS		150.000,00	QUANTIDADE	10.002,45	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
677.800,00	798.374,84	200.592,41	25,13	53.238,05	6,67	52.588,05	6,59
2152 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		UNIDADES MANTIDAS		7,00	UNIDADES	1,95	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.586.700,00	5.609.068,40	1.799.252,27	32,08	1.564.343,69	27,89	1.474.587,58	26,29



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2164 - LIMPEZA PUBLICA DOMICILIAR		TONELADAS/DIA RECOLHIDAS		52.000,00	T - TONELA	17.361,17	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.611.900,00	1.611.900,00	562.336,74	34,89	538.162,96	33,39	490.661,36	30,44
2167 - RECICLAGEM DE LIXO		UNIDADES MANTIDAS		3,00	UNIDADES	0,40	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
280.220,00	280.220,00	188.938,63	67,43	37.361,95	13,33	24.381,43	8,70
2169 - MANUTENCAO DE ATERRO SANITARIO		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,08	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
107.000,00	107.000,00	55.704,28	52,06	8.487,95	7,93	4.280,17	4,00
2170 - MANUTENCAO DA ILUMINACAO PUBLICA		UNIDADES MANTIDAS		17.500,00	UNIDADES	3.514,31	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
7.249.000,00	7.254.800,00	4.253.346,86	58,63	1.456.892,52	20,08	1.456.889,07	20,08
2171 - CONSERVACAO DE PRACAS, PARQUES E JARDINS		UNIDADES CONSERVADAS		40,00	QUANTIDADE	10,75	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
617.600,00	617.600,00	185.119,07	29,97	166.044,81	26,89	159.564,84	25,84
2173 - CONSERVACAO DE VIAS PUBLICAS		RUAS CONSERVADAS		320,00	QUANTIDADE	114,02	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
7.588.230,00	9.349.597,69	7.549.199,61	80,74	3.331.391,99	35,63	2.966.848,64	31,73
2175 - CONSERVACAO DE ESTRADAS		ESTRADAS CONSERVADAS		75,00	QUANTIDADE	34,92	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.500.000,00	858.078,00	434.079,72	50,59	399.548,63	46,56	399.548,63	46,56
2182 - ADMINISTRACAO DE CEMITERIO		CEMITERIO MANTIDO		2,00	QUANTIDADE	0,47	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.181.100,00	1.241.100,00	418.162,49	33,69	292.572,08	23,57	274.040,00	22,08
2190 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		UNIDADES MANTIDAS		7,00	UNIDADES	2,37	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.035.600,00	10.290.497,36	4.410.230,73	42,86	3.490.352,90	33,92	3.251.221,06	31,59
2192 - MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
595.000,00	731.168,36	259.011,98	35,42	2.880,00	0,39	2.880,00	0,39
2220 - EVENTOS TURISTICOS NO MUNICIPIO		EVENTO REALIZADO		46,00	QUANTIDADE	3,87	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
950.500,00	950.500,00	403.169,65	42,42	79.914,95	8,41	79.914,95	8,41
2224 - GESTAO AMBIENTAL DO MUNICIPIO		UNIDADES MANTIDAS		3,00	UNIDADES	0,77	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.173.460,00	4.173.460,00	1.281.902,71	30,72	1.066.908,94	25,56	1.013.836,20	24,29
2234 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		UNIDADES MANTIDAS		6,00	UNIDADES	1,83	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.702.400,00	5.652.400,00	1.914.681,31	33,87	1.720.157,43	30,43	1.616.264,82	28,59
2265 - OPERACIONALIZACAO DO TRANSITO MUNICIPAL		FISCAIS/DIA		22,00	QUANTIDADE	5,73	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
16.123.700,00	16.951.300,00	12.770.364,80	75,34	4.413.742,31	26,04	4.040.931,42	23,84
2266 - MANUTENCAO DE SEMAFAROS		SEMAFAROS MANTIDOS		20,00	QUANTIDADE	1,83	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
26.500,00	26.500,00	15.000,00	56,60	2.424,14	9,15	2.424,14	9,15



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2267 - MANUTENCAO DA GUARDA MUNICIPAL		HOMENS NA SEGURANCA		133,00	QUANTIDADE	42,97	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.609.960,00	20.673.269,89	8.220.769,66	39,77	6.679.837,20	32,31	6.412.301,49	31,02
2270 - COLABORACAO PARA O CUSTEIO E INVESTIMENTODAS POLICIAS		UNIDADES MANTIDAS		2,00	UNIDADES	0,62	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
187.900,00	187.900,00	101.963,73	54,26	57.910,24	30,82	51.700,93	27,52
2279 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		UNIDADES MANTIDAS		8,00	UNIDADES	2,40	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
11.975.250,00	11.971.434,82	4.239.016,61	35,41	3.592.298,01	30,01	3.453.820,89	28,85
2285 - ESTAGIARIOS		ESTAGIARIO CONTRATADO		205,00	QUANTIDADE	36,87	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.798.100,00	2.798.100,00	624.297,31	22,31	503.203,63	17,98	503.203,63	17,98
2286 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		UNIDADES MANTIDAS		7,00	UNIDADES	1,98	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
33.899.430,00	33.862.819,00	24.877.895,90	73,47	9.589.716,89	28,32	9.034.154,05	26,68
2290 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		UNIDADES MANTIDAS		2,00	UNIDADES	0,51	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
953.000,00	1.008.947,16	417.142,75	41,34	259.562,58	25,73	241.834,90	23,97
2299 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS-SE		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,35	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
409.300,00	409.300,00	195.180,60	47,69	141.264,33	34,51	130.360,43	31,85
2300 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		UNIDADES MANTIDAS		7,00	UNIDADES	1,60	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.673.100,00	4.673.100,00	2.256.096,86	48,28	1.065.391,04	22,80	914.856,99	19,58
2306 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.001.000,00	1.001.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2309 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		UNIDADES MANTIDAS		8,00	UNIDADES	2,35	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
12.430.450,00	12.430.450,00	5.276.587,55	42,45	3.656.448,91	29,42	3.496.284,12	28,13
2312 - PROGRAMA DE ESTIMULO E DESENV.ECONOMICO-PEDE		EMPRESAS PARTICIPANTES		2,00	QUANTIDADE	0,32	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.051.000,00	1.051.000,00	988.697,73	94,07	170.732,76	16,24	170.732,76	16,24
2315 - ASSISTENCIA A CRIANCA PORTADORA DE DEFICIENCIA		ENTIDADES APOIADAS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2319 - CONSORCIO INTERMUNICIPAL DA REGIAO SUDOESTE DAGRANDE SAO PAULO - CONISUD		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,38	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
120.000,00	120.000,00	120.000,00	100,00	46.075,28	38,40	46.075,28	38,40
2337 - TRANSPORTE ALUNOS ENSINO MEDIO		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2355 - TRANSPORTE DE ALUNOS ENSINO FUNDAMENTAL		ALUNOS TRANSPORTADOS		3.668,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2363 - PROGRAMA EMERGENCIAL DE TRABALHO E CIDADANIA		QTDE.TRABALHADORES		274,00	QUANTIDADE	69,54	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.434.300,00	3.434.300,00	3.300.077,58	96,09	871.631,34	25,38	871.631,34	25,38
2368 - FORNECIMENTO MERENDA ESCOLAR - EDUCACAO JOVENS EADULTOS		ALUNOS ATENDIDOS		247,00	QUANTIDADE	9,02	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
305.586,01	328.070,59	232.668,66	70,92	11.979,33	3,65	11.979,33	3,65
2371 - ALUGUEL SOCIAL		FAMILIAS BENEFICIADAS		1,00	QUANTIDADE	0,34	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
8.400,00	8.400,00	8.400,00	100,00	2.893,33	34,44	2.193,33	26,11
2376 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,27	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.549.600,00	2.549.600,00	869.263,43	34,09	677.846,76	26,59	655.178,00	25,70
2377 - CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS		UNIDADES CONSERVADAS		2,00	QUANTIDADE	0,45	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
371.000,00	1.151.667,15	1.143.239,88	99,27	258.188,34	22,42	258.188,34	22,42
2378 - FUNCIONAMENTO DA EDUCACAO PROFISSIONAL		NUCLEO MANTIDO		2,00	QUANTIDADE	0,52	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
299.900,00	299.300,00	92.704,81	30,97	78.364,42	26,18	74.717,56	24,96
2379 - FUNCIONAMENTO DA DEFESA CIVIL		UNIDADES MANTIDAS		2,00	UNIDADES	0,48	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.832.820,00	2.882.820,00	934.925,82	32,43	694.923,62	24,11	641.346,41	22,25
2386 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,26	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.253.000,00	1.253.000,00	335.097,78	26,74	329.788,38	26,32	312.897,65	24,97
2397 - REGULARIZACAO FUNDIARIA		ACOES COORD.OU EXEC.		1,00	UNIDADES	0,11	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
107.000,00	110.815,18	31.924,05	28,81	12.543,60	11,32	11.741,66	10,60
2406 - MANUTENCAO DO BANCO DE ALIMENTOS		UNIDADES ATENDIDAS		1,00	QUANTIDADE	0,29	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
52.400,00	82.007,00	79.244,73	96,63	24.001,00	29,27	16.489,00	20,11
2524 - MANUTENCAO DO FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,15	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.300,00	50.300,00	34.362,37	68,31	7.501,84	14,91	7.501,84	14,91
2526 - OBRAS COMPLEMENTARES		OBRAS REALIZADAS		250,00	QUANTIDADE	118,86	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.188.600,00	1.504.201,00	1.213.669,39	80,69	715.171,42	47,54	686.104,22	45,61
2534 - REGIME DE ADIANTAMENTO		ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		186,00	QUANTIDADE	70,66	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
452.000,00	467.300,00	177.527,76	37,99	177.527,76	37,99	142.627,76	30,52
2535 - PUBLICIDADE INSTITUCIONAL		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,01	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
200.000,00	200.000,00	90.000,00	45,00	1.500,00	0,75	0,00	0,00
2536 - PUBLICIDADE DE UTILIDADE PUBLICA		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,02	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.000,00	90.000,00	90.000,00	100,00	1.500,00	1,67	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2537 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		UNIDADES MANTIDAS		2,00	UNIDADES	0,53	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.269.100,00	1.269.100,00	444.479,95	35,02	337.774,72	26,62	319.936,14	25,21
2538 - FORNECIMENTO MERENDA ESCOLAR - EDUCACAO ESPECIAL		ALUNOS ATENDIDOS		254,00	QUANTIDADE	24,06	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
365.284,28	392.525,67	255.358,08	65,06	37.187,60	9,47	36.490,40	9,30
2539 - JOVEM APRENDIZ		JOVENS ORIENTADOS		8,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2540 - APOIO AS ENTIDADES PRIVADAS E FILANTROPICASDE PRE-ESCOLA		ENTIDADES APOIADAS		2,00	QUANTIDADE	0,65	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
741.600,00	629.600,00	628.800,00	99,87	205.600,00	32,66	205.600,00	32,66
2541 - ESTAGIARIOS PRE-ESCOLA		ESTAGIARIO CONTRATADO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2542 - APOIO AS ENTIDADES PRIVADAS E FILANTROPICASDE CRECHE		ENTIDADES APOIADAS		6,00	QUANTIDADE	1,74	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.219.200,00	4.106.267,00	4.072.800,00	99,18	1.188.400,00	28,94	1.188.400,00	28,94
2546 - FORNECIMENTO DE MERENDA ESCOLAR - CRECHE		CRIANCAS ATENDIDAS		1.866,00	QUANTIDADE	250,80	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.529.000,00	3.830.603,60	1.732.470,71	45,23	514.855,27	13,44	507.948,73	13,26
2547 - FORNECIMENTO DE MERENDA ESCOLAR - PRE-ESCOLA		ALUNOS ATENDIDOS		3.431,00	QUANTIDADE	466,59	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.916.500,00	5.175.493,31	2.828.222,87	54,65	703.828,83	13,60	699.836,67	13,52
2548 - AUXILIO MORADIA EMERGENCIAL		FAMILIAS BENEFICIADAS		329,00	QUANTIDADE	109,72	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
900.000,00	900.000,00	887.944,84	98,66	300.148,28	33,35	300.148,28	33,35
2549 - TRANSPORTES DE ALUNOS DO ENSINO ESPECIAL		ALUNO TRANSPORTADO		570,00	QUANTIDADE	92,12	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
7.926.980,00	7.776.980,00	4.970.035,47	63,91	1.256.872,65	16,16	1.253.930,61	16,12
2550 - MANUTENCAO DA DIFUSAO CULTURAL		UNIDADES ATENDIDAS		5,00	QUANTIDADE	2,20	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.584.550,00	5.812.516,48	2.926.379,85	50,35	2.552.968,87	43,92	2.431.114,37	41,83
2551 - ATIVIDADES DO FUNDO MUN.DOS DIREITOS DO IDOSOS		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2553 - COLABORACAO PARA O CUSTEIO DO CORPO DE BOMBEIROS		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,15	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
813.960,00	813.960,00	337.999,35	41,53	125.101,51	15,37	98.152,49	12,06
2554 - PUBLICIDADE LEGAL		UNIDADES MANTIDAS		2,00	UNIDADES	0,30	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
367.500,00	367.500,00	128.498,72	34,97	55.193,80	15,02	53.866,27	14,66
2555 - TAPA BURACOS		VIAS CONSERVADAS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.000.000,00	228.360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2556 - ATENDIMENTO A FAMILIAS EM VULNERABILIDADE SOCIAL		PESSOAS ATENDIDAS		58.000,00	QUANTIDADE	7.801,06	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
912.450,00	1.282.482,34	545.949,65	42,57	172.495,10	13,45	149.300,46	11,64
2557 - ORGANIZACAO DA SOCIEDADE CIVIL		ENTIDADES APOIADAS		1,00	QUANTIDADE	0,28	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
775.500,00	848.759,68	705.000,00	83,06	235.000,00	27,69	235.000,00	27,69
2558 - ATENDIMENTO A PESSOA COM DEFICIENCIA		PESSOAS ATENDIDAS		13.000,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
76.000,00	76.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2559 - ATENDIMENTO A CRIANCA, ADOLESCENTE E JOVEM		PESSOAS ATENDIDAS		54.000,00	QUANTIDADE	14.638,15	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.729.400,00	4.996.461,02	1.865.380,84	37,33	1.354.425,17	27,11	1.305.136,61	26,12
2560 - PROTECAO SOCIAL BASICA		UNIDADES MANTIDAS		2,00	UNIDADES	0,01	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
273.500,00	273.500,00	9.350,00	3,42	1.700,00	0,62	1.700,00	0,62
2561 - PROTECAO SOCIAL ESPECIAL-ACOLHIMENTO INSTITUCIONALPARA CRIANCA E ADOLESCENTE		PESSOAS ATENDIDAS		300,00	QUANTIDADE	87,27	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.340.000,00	1.361.270,04	458.680,03	33,70	395.982,76	29,09	395.982,76	29,09
2562 - HORIZONTE AZUL		UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.747.701,54	3.747.701,54	2.708.905,45	72,28	0,00	0,00	0,00	0,00
2563 -				269.065,00		37.895,79	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
360.000,00	360.000,00	360.000,00	100,00	50.703,30	14,08	50.703,30	14,08
2565 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
76.000,00	76.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2649 - HIGIENE MENSTRUAL		HIGIENE MENSTRUAL		33,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
53.000,00	26.472,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2650 - HIGIENE MENSTRUAL		HIGIENE MENSTRUAL		50,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2651 -				3,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2652 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2653 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2654 -				5,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.000.000,00	2.121.948,00	2.121.838,82	99,99	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2655 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2656 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2657 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2658 -				52.000,00		11.882,71	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.200.000,00	40.200.000,00	40.200.000,00	100,00	9.186.248,90	22,85	9.186.248,90	22,85
2660 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2661 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
61.000,00	61.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2664 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2665 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2666 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2667 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2668 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2669 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2670 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2672 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2673 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2674 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
230.000,00	230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2675 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2676 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2677 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2678 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2679 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2683 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2684 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
57.000,00	57.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2685 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
101.000,00	101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2690 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2692 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2693 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2694 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2695 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2698 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2699 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2701 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
330.000,00	330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2702 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2703 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2704 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2705 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
25.000,00	25.084,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2706 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
61.000,00	61.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2707 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2708 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
17.500,00	17.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2710 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2711 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2712 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2713 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2714 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2715 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
65.000,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2716 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2717 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2720 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
62.000,00	62.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2721 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	30.000,00	15.322,00	51,07	0,00	0,00	0,00	0,00
2722 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	100.000,00	89.995,65	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2723 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2724 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2725 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2726 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2727 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2728 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2729 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2730 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2732 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2734 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2735 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2736 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2737 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2738 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2739 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2740 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2741 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2742 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2743 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2744 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
31.000,00	31.902,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2746 -				0,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2747 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2748 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2749 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2750 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2751 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2752 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2753 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
31.000,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2754 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2755 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2756 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
105.000,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2757 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2758 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2759 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	19.992,15	99,96	0,00	0,00	0,00	0,00
2764 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
60.000,00	60.000,00	29.987,55	49,98	0,00	0,00	0,00	0,00
2765 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2766 -				1,00		0,07	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
110.000,00	110.000,00	109.740,00	99,76	7.345,50	6,68	7.345,50	6,68
2770 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
32.500,00	32.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2771 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
32.500,00	32.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2772 -				1,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
435.000,00	435.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO								
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹		
2773 -				1,00		0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2774 -				1,00		0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2775 -				1,00		0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2776 -				1,00		0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2779 -				1,00		0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2783 -				1,00		0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
74.000,00	74.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2784 - EMENDA N 125/2023 FABIO SANTANA				EMENDA N 125/2023 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
0,00	48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9100 -				0,00		0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
266.741,10	263.057,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9999 - RESERVA DE CONTINGENCIA				NAO HA		0,00	NAO HA	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
1.270.000,00	178.683,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL								
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
559.134.300,00	586.858.210,38	348.783.110,67	59,43	139.495.774,88	23,77	133.670.712,54	22,78	

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

Nota Conclusiva do Controlador:

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:



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

05. Avaliação da Receita Orçamentária

05.01. Receita por Categoria Econômica

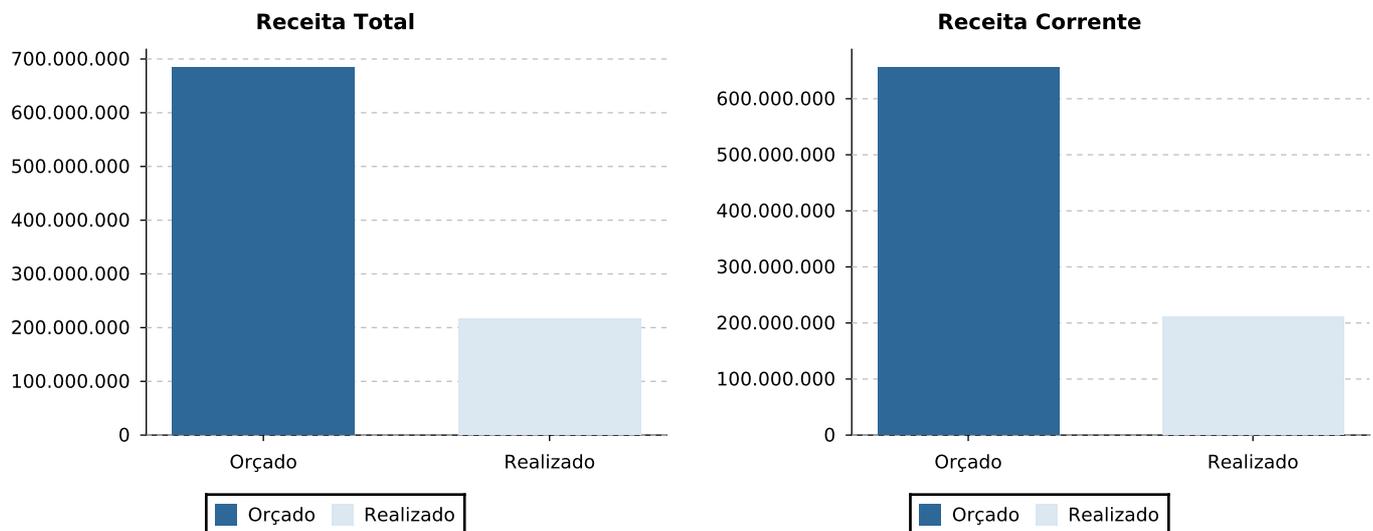
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITAS CORRENTES	671.091.309,10	655.351.413,26	198.688.396,20	211.539.943,20	32,28
RECEITAS DE CAPITAL	25.247.690,90	28.450.665,08	3.204.984,74	5.649.038,01	19,86
TOTAL DA RECEITA	696.339.000,00	683.802.078,34	201.893.380,94	217.188.981,21	31,76

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **31,76%** da receita prevista atualizada para o exercício.

Em outra análise, ao comparar a execução até o mês da receita corrente prevista com a arrecadada, verificamos que a receita arrecadada representou **106,47%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de crescimento na arrecadação a partir do mês maio.

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	158.863.200,00	158.863.200,00	55.299.154,61	56.980.472,31	35,87
CONTRIBUIÇÕES	17.690.400,00	17.690.100,00	5.873.392,77	5.948.970,87	33,63
RECEITA PATRIMONIAL	7.758.700,00	7.138.700,00	1.258.296,65	1.664.609,65	23,32
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	416.026.300,00	400.406.704,16	126.586.886,28	138.985.412,40	34,71



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

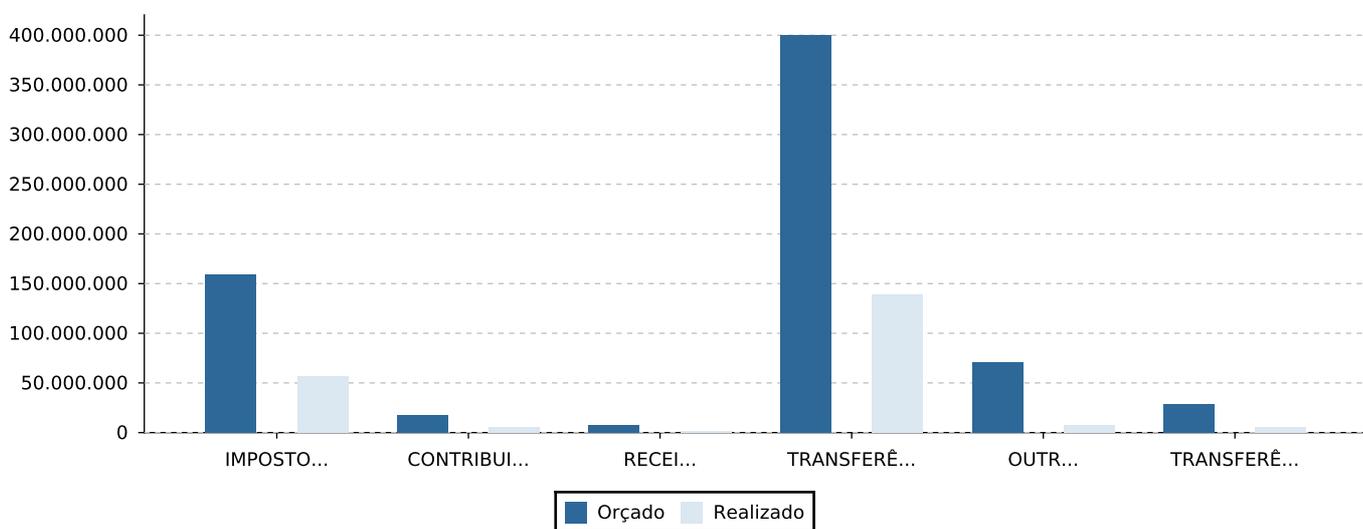
Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	70.752.709,10	71.252.709,10	9.670.665,89	7.960.477,97	11,17
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	25.247.690,90	28.450.665,08	3.204.984,74	5.649.038,01	19,86
TOTAL DA RECEITA	696.339.000,00	683.802.078,34	201.893.380,94	217.188.981,21	31,76

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **31,76%** da receita prevista atualizada para o exercício.

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



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	490.566.809,10	491.066.509,10	155.115.954,85	152.454.343,23	31,05
RECURSOS ESTADUAIS	150.585.600,00	146.294.820,18	44.631.305,47	50.441.342,81	34,48
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	1.981.300,00	1.981.300,00	261.626,78	322.525,37	16,28
RECURSOS FEDERAIS	53.205.290,90	44.419.541,38	1.844.586,16	13.927.088,35	31,35
OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	39.907,68	39.907,68	43.438,20	108,85
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	243,25	0,00
TOTAL DA RECEITA	696.339.000,00	683.802.078,34	201.893.380,94	217.188.981,21	31,76

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **31,76%** da receita prevista atualizada para o exercício.

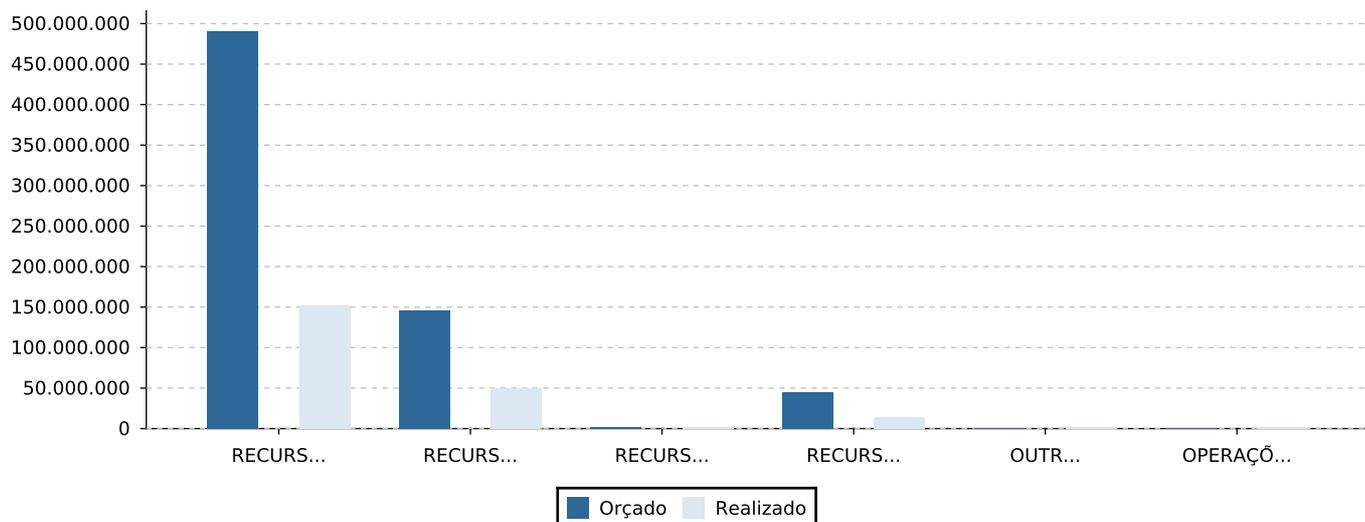
A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024



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	52.924.795,28	33.538.449,08	33.538.449,08	53.420.135,33	159,28
FEVEREIRO	47.602.374,86	47.602.374,86	47.602.374,86	62.980.280,75	132,30
MARÇO	56.304.639,92	56.304.639,92	56.304.639,92	47.693.529,26	84,71
ABRIL	57.598.492,54	64.447.917,08	64.447.917,08	53.095.035,87	82,38
MAIO	59.635.214,11	59.635.214,11	0,00	0,00	0,00
JUNHO	49.010.237,18	49.010.237,18	0,00	0,00	0,00
JULHO	53.945.281,58	53.945.281,58	0,00	0,00	0,00
AGOSTO	50.211.858,74	50.211.858,74	0,00	0,00	0,00
SETEMBRO	51.541.983,10	51.541.983,10	0,00	0,00	0,00
OUTUBRO	49.977.750,69	49.977.750,69	0,00	0,00	0,00
NOVEMBRO	69.498.116,72	69.498.116,72	0,00	0,00	0,00
DEZEMBRO	98.088.255,28	98.088.255,28	0,00	0,00	0,00
TOTAL	696.339.000,00	683.802.078,34	201.893.380,94	217.188.981,21	31,76

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **31,76%** da receita prevista atualizada para o exercício.

05.05. Arrecadação das Principais Receitas

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



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

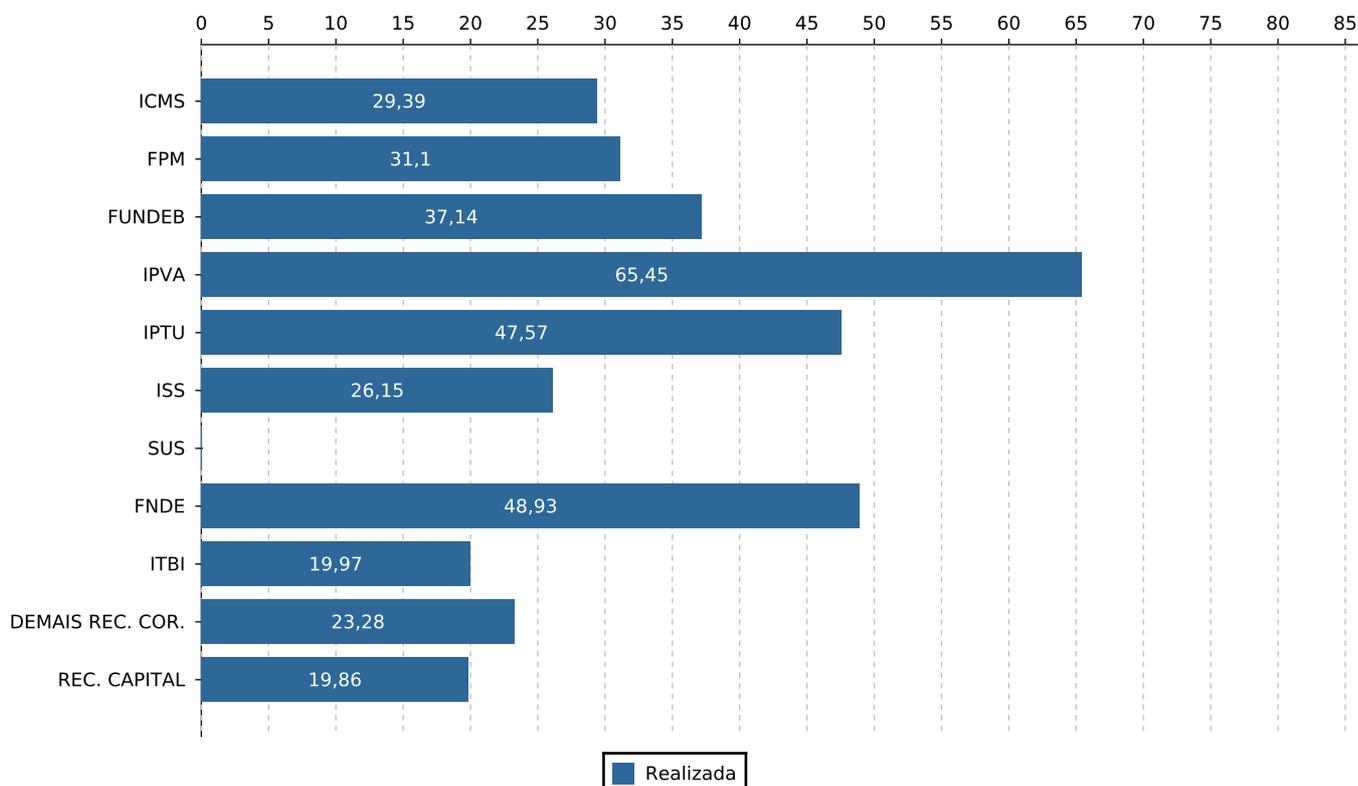
Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

PRINCIPAIS RECEITAS						
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADA	% AH	DIF.
ICMS	99.200.000,00	99.200.000,00	30.378.410,91	29.159.209,37	29,39	70.040.790,63
FPM	116.460.000,00	116.460.000,00	37.889.535,57	36.214.993,40	31,10	80.245.006,60
FUNDEB	124.950.000,00	118.480.000,00	36.170.052,72	44.001.162,84	37,14	74.478.837,16
IPVA	23.200.000,00	23.200.000,00	14.886.924,53	15.184.784,02	65,45	8.015.215,98
IPTU	54.088.200,00	54.088.200,00	22.963.244,29	25.727.600,66	47,57	28.360.599,34
ISS	48.230.600,00	48.230.600,00	15.660.498,20	12.609.923,30	26,15	35.620.676,70
SUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FNDE	21.822.000,00	12.701.144,48	-1.189.851,38	6.214.154,77	48,93	6.486.989,71
ITBI	5.019.900,00	5.019.900,00	838.380,44	1.002.313,45	19,97	4.017.586,55
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	178.120.609,10	177.971.568,78	41.091.200,92	41.425.801,39	23,28	136.545.767,39
RECEITAS DE CAPITAL	25.247.690,90	28.450.665,08	3.204.984,74	5.649.038,01	19,86	22.801.627,07
TOTAL DA RECEITA	696.339.000,00	683.802.078,34	201.893.380,94	217.188.981,21	31,76	466.613.097,13

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **47,57%**, **26,15%**, **31,10%**, **29,39%** e **37,14%** da previsão atualizada para o exercício.

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



05.06. Arrecadação Mensal das Principais Receitas



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

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

ARRECADAÇÃO MENSAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS								
DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	JAN/JUL	FEV/AGO	MAR/SET	ABR/OUT	MAI/NOV	JUN/DEZ	TOTAL %
ICMS	99.200.000,00	7.939.861,85 0,00	6.094.890,48 0,00	6.829.131,54 0,00	8.295.325,50 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	29.159.209,37 29,39
FPM	116.460.000,00	8.859.416,24 0,00	12.016.294,90 0,00	7.491.500,89 0,00	7.847.781,37 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	36.214.993,40 31,10
FUNDEB	118.480.000,00	13.928.293,67 0,00	9.547.605,85 0,00	9.447.113,23 0,00	11.078.150,09 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	44.001.162,84 37,14
IPVA	23.200.000,00	7.001.230,53 0,00	3.147.970,19 0,00	2.654.639,09 0,00	2.380.944,21 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	15.184.784,02 65,45
IPTU	54.088.200,00	1.704.345,50 0,00	13.727.132,81 0,00	5.496.705,81 0,00	4.799.416,54 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	25.727.600,66 47,57
ISS	48.230.600,00	3.703.220,55 0,00	3.305.488,07 0,00	2.616.656,12 0,00	2.984.558,56 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	12.609.923,30 26,15
SUS	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
FNDE	12.701.144,48	2.495.005,01 0,00	1.899.081,14 0,00	907.946,71 0,00	912.121,91 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	6.214.154,77 48,93
ITBI	5.019.900,00	198.707,98 0,00	402.823,35 0,00	215.277,25 0,00	185.504,87 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	1.002.313,45 19,97
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	177.971.568,78	7.568.590,00 0,00	12.315.027,08 0,00	11.271.959,30 0,00	10.270.225,01 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	41.425.801,39 23,28
RECEITAS DE CAPITAL	28.450.665,08	21.464,00 0,00	523.966,88 0,00	762.599,32 0,00	4.341.007,81 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	5.649.038,01 19,86
TOTAL	683.802.078,34	53.420.135,33 0,00	62.980.280,75 0,00	47.693.529,26 0,00	53.095.035,87 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	217.188.981,21 31,76

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM e ICMS, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **47,57%**, **26,15%**, **31,10%** e **29,39%** da previsão atualizada para o exercício.

05.07. Comparativo das Principais Receitas

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

COMPARATIVO DE RECEITA				
DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2023	2024	%
ICMS	99.200.000,00	25.159.184,93	29.159.209,37	15,90
FPM	116.460.000,00	32.726.526,03	36.214.993,40	10,66
FUNDEB	118.480.000,00	35.994.385,43	44.001.162,84	22,24
IPVA	23.200.000,00	14.063.298,84	15.184.784,02	7,97



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2023	2024	%
IPTU	54.088.200,00	19.923.228,38	25.727.600,66	29,13
ISS	48.230.600,00	14.277.420,55	12.609.923,30	-11,68
SUS	0,00	0,00	0,00	0,00
FNDE	12.701.144,48	6.947.713,62	6.214.154,77	-10,56
ITBI	5.019.900,00	1.027.343,22	1.002.313,45	-2,44
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	177.971.568,78	35.092.134,21	41.425.801,39	18,05
RECEITAS DE CAPITAL	28.450.665,08	2.934.835,68	5.649.038,01	92,48
TOTAL DA RECEITA	683.802.078,34	188.146.070,89	217.188.981,21	15,44

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **29,13%**, **-11,68%**, **10,66%**, **15,90%** e **22,24%**.

05.08. Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

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

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

Como podemos observar, o índice de variação da receita total em relação aos exercícios anteriores representaram nos anos de 2021, 2022 e 2023, respectivamente crescimento de **10,39%**, **13,96%** e **5,79%**.

Ao fazer análise somente das receitas própria dos últimos três exercícios é possível verificar o



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

crescimento na arrecadação.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

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	%
DESPEAS CORRENTES	494.042.116,54	502.762.673,50	302.207.164,89	60,11	133.022.093,86	26,46	127.197.031,52	25,30
DESPEAS DE CAPITAL	63.555.442,36	83.653.796,36	46.575.945,78	55,68	6.473.681,02	7,74	6.473.681,02	7,74
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.536.741,10	441.740,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	559.134.300,00	586.858.210,38	348.783.110,67	59,43	139.495.774,88	23,77	133.670.712,54	22,78

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **59,43%**, **23,77%** e **22,78%** 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	231.816.400,00	232.102.794,63	86.157.630,65	37,12	70.716.743,39	30,47	67.566.053,54	29,11
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	100,00	2.028.453,24	25,68	2.028.453,24	25,68
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	254.325.716,54	262.759.878,87	208.149.534,24	79,22	60.276.897,23	22,94	57.602.524,74	21,92
INVESTIMENTOS	57.365.442,36	77.463.796,36	40.385.945,78	52,14	4.443.145,56	5,74	4.443.145,56	5,74
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	6.190.000,00	6.190.000,00	6.190.000,00	100,00	2.030.535,46	32,80	2.030.535,46	32,80
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.536.741,10	441.740,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	559.134.300,00	586.858.210,38	348.783.110,67	59,43	139.495.774,88	23,77	133.670.712,54	22,78

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **59,43%**, **23,77%** e **22,78%** da despesa fixada atualizada.

06.03. 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	%



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
ESSENCIAL À JUSTIÇA	12.326.250,00	12.326.250,00	4.319.199,32	35,04	3.643.920,27	29,56	3.503.641,21	28,42
ADMINISTRAÇÃO	59.609.280,00	59.762.390,00	35.996.474,24	60,23	16.568.892,32	27,72	15.584.410,50	26,08
SEGURANÇA PÚBLICA	45.622.440,00	47.409.017,04	24.781.447,17	52,27	13.263.405,22	27,98	12.492.763,59	26,35
ASSISTÊNCIA SOCIAL	20.310.708,90	23.113.580,22	10.779.746,09	46,64	4.955.710,68	21,44	4.761.345,77	20,60
SAÚDE	410.500,00	410.500,00	195.180,60	47,55	141.264,33	34,41	130.360,43	31,76
TRABALHO	4.133.100,00	4.155.317,80	3.613.302,05	86,96	1.053.805,21	25,36	1.037.717,10	24,97
EDUCAÇÃO	225.710.628,80	229.170.233,85	117.952.022,40	51,47	63.103.506,69	27,54	60.667.809,17	26,47
CULTURA	8.218.150,00	9.446.116,48	3.473.187,73	36,77	2.993.872,57	31,69	2.775.199,56	29,38
URBANISMO	50.215.530,00	54.676.190,37	27.441.596,54	50,19	11.227.545,92	20,53	10.568.788,03	19,33
HABITAÇÃO	10.767.191,20	23.872.140,40	21.465.610,91	89,92	2.306.316,58	9,66	2.287.778,00	9,58
SANEAMENTO	41.918.900,00	41.918.900,00	40.818.041,02	97,37	9.732.899,81	23,22	9.681.190,43	23,10
GESTÃO AMBIENTAL	4.879.980,00	4.879.980,00	1.545.533,62	31,67	1.145.682,64	23,48	1.079.629,38	22,12
COMÉRCIO E SERVIÇOS	2.293.000,00	2.293.000,00	837.413,10	36,52	355.138,23	15,49	333.410,55	14,54
TRANSPORTE	12.678.000,00	12.776.433,80	2.799.696,48	21,91	450.251,93	3,52	450.251,93	3,52
DESPORTO E LAZER	11.125.100,00	12.827.619,90	5.388.732,92	42,01	2.734.564,15	21,32	2.497.418,56	19,47
ENCARGOS ESPECIAIS	47.378.800,00	47.378.800,00	47.375.926,48	99,99	5.818.998,33	12,28	5.818.998,33	12,28
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.536.741,10	441.740,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	559.134.300,00	586.858.210,38	348.783.110,67	59,43	139.495.774,88	23,77	133.670.712,54	22,78

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **59,43%**, **23,77%** e **22,78%** da despesa fixada atualizada.

06.04. Despesa por Fonte de Recurso

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

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS PRÓPRIOS	347.577.850,20	349.074.166,16	232.365.675,22	66,57	84.016.548,22	24,07	80.012.903,43	22,92
RECURSOS ESTADUAIS	150.585.600,00	152.793.560,50	69.544.986,16	45,52	45.851.824,30	30,01	44.069.918,13	28,84
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	1.981.300,00	1.981.300,00	834.362,37	42,11	167.501,84	8,45	167.501,84	8,45
RECURSOS FEDERAIS	53.205.290,90	56.060.396,90	26.976.574,60	48,12	4.228.574,71	7,54	4.197.066,78	7,49
OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	39.907,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	5.784.258,90	5.787.942,94	428.142,85	7,40	7.345,50	0,13	7.345,50	0,13
RECURSOS PRÓPRIOS	0,00	441.472,00	113.872,00	25,79	53.872,00	12,20	53.868,55	12,20
RECURSOS ESTADUAIS	0,00	1.638.869,62	1.300.141,27	79,33	277.700,18	16,94	277.700,18	16,94
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	0,00	1.532.000,00	1.531.374,54	99,96	680.610,92	44,43	680.610,92	44,43



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS FEDERAIS	0,00	16.418.574,68	15.392.340,48	93,75	4.171.797,21	25,41	4.163.797,21	25,36
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	1.090.019,90	295.641,18	27,12	40.000,00	3,67	40.000,00	3,67
TOTAL DA DESPESA	559.134.300,00	586.858.210,38	348.783.110,67	59,43	139.495.774,88	23,77	133.670.712,54	22,78

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **59,43%**, **23,77%** e **22,78%** da despesa fixada atualizada.

06.05. Despesa por Unidade Orçamentária

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

DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
GABINETE DO PREFEITO	6.133.400,00	6.133.400,00	0,00	2.135.971,16	34,83	3.997.428,84	65,17
SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO	5.512.100,00	5.512.100,00	0,00	2.622.066,78	47,57	2.890.033,22	52,43
SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA	8.347.450,00	9.449.733,30	13,21	3.473.187,73	36,75	5.976.545,57	63,25
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER	11.217.100,00	12.905.061,64	15,05	5.463.164,66	42,33	7.441.896,98	57,67
SECRETARIA MUNICIPAL DE INCLUSÃO E DESENVOLVIMENTO SOCIAL	21.218.508,90	24.015.691,18	13,18	11.266.910,12	46,91	12.748.781,06	53,09
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E MEIO AMBIENTE	5.088.980,00	5.053.631,70	-0,69	1.712.061,20	33,88	3.341.570,50	66,12
SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	34.113.430,00	34.266.540,00	0,45	25.135.651,84	73,35	9.130.888,16	26,65
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS	36.410.891,10	35.315.890,52	-3,01	27.126.584,46	76,81	8.189.306,06	23,19
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	227.285.128,80	230.610.383,35	1,46	119.111.776,28	51,65	111.498.607,07	48,35
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVIÇOS	20.681.600,00	24.301.300,24	17,50	9.933.591,91	40,88	14.367.708,33	59,12
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSUNTOS JURÍDICOS	39.041.250,00	39.041.250,00	0,00	31.031.325,80	79,48	8.009.924,20	20,52
SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA, TRÂNSITO E	41.800.660,00	43.537.237,04	4,15	23.497.970,59	53,97	20.039.266,45	46,03
SECRETARIA MUNICIPAL DE TURISMO	2.359.000,00	2.342.550,78	-0,70	883.845,20	37,73	1.458.705,58	62,27
SECRETARIA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO	10.767.191,20	23.872.140,40	121,71	21.465.610,91	89,92	2.406.529,49	10,08
SECRETARIA MUNICIPAL DE DEFESA CIVIL	3.851.780,00	3.901.780,00	1,30	1.283.476,58	32,89	2.618.303,42	67,11
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVICOS URBANOS	85.305.830,00	86.599.520,23	1,52	62.639.915,45	72,33	23.959.604,78	27,67
TOTAL DA DESPESA	559.134.300,00	586.858.210,38	4,96	348.783.110,67	59,43	238.075.099,71	40,57

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 586.858.210,38**, representando o percentual de **4,96%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **59,43%** e **40,57%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela SECRETARIA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO foi na ordem de **R\$ 13.104.949,20** representando **121,71%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO foi a unidade orçamentária que mais



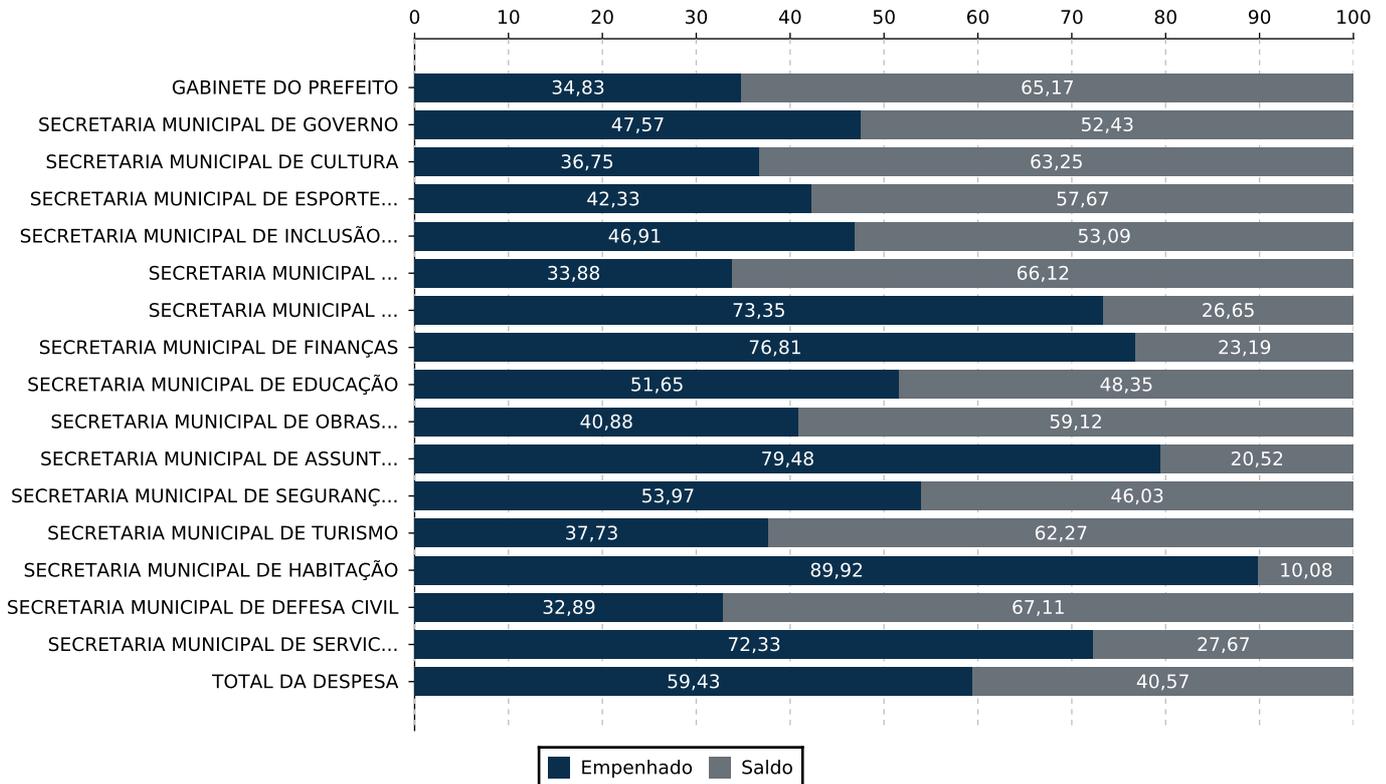
Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 119.111.776,28** representando **51,65%** despesa fixada atualizada.

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



06.06. Despesa Mensal Realizada

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

DESPESA MENSAL REALIZADA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
Janeiro	46.594.525,00	70.004.804,30	239.780.273,02	342,52	21.110.622,40	30,16	18.108.668,06	25,87
Fevereiro	46.594.525,00	46.905.769,45	58.047.695,32	123,75	38.876.596,14	82,88	29.679.047,13	63,27
Março	46.594.525,00	48.354.006,66	25.216.360,34	52,15	37.661.995,21	77,89	41.728.860,92	86,30
Abril	46.594.525,00	48.837.429,97	25.738.781,99	52,70	41.846.561,13	85,69	44.154.136,43	90,41
Maio	46.594.525,00	46.594.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	46.594.525,00	46.594.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	46.594.525,00	46.594.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	46.594.525,00	46.594.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	46.594.525,00	46.594.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	46.594.525,00	46.594.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	46.594.525,00	46.594.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

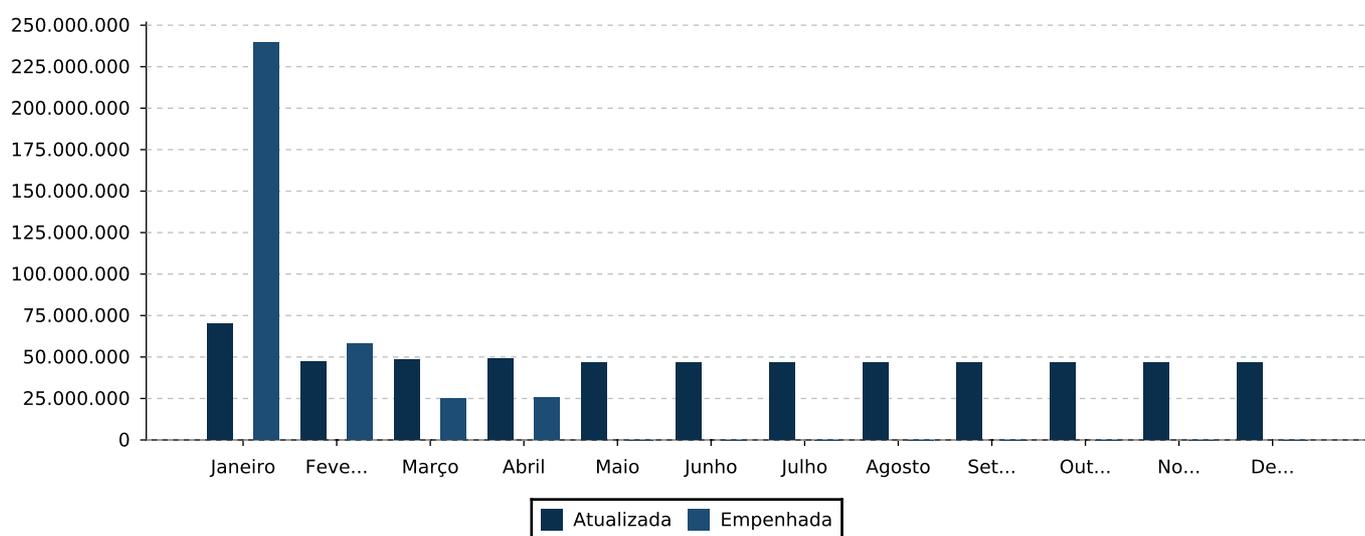
Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
Dezembro	46.594.525,00	46.594.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	559.134.300,00	586.858.210,38	348.783.110,67	59,43	139.495.774,88	23,77	133.670.712,54	22,78

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **59,43%**, **23,77%** e **22,78%** da despesa fixada atualizada.

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



06.07. Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

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

DESPESAS REALIZADAS DO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
RECURSOS PRÓPRIOS	204.433.422,22	200.344.268,16	-2,00	232.812.696,98	16,21	277.133.884,76	19,04
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	83.784.753,93	89.689.151,32	7,05	97.105.673,32	8,27	109.066.260,08	12,32
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.743.596,92	6.088.440,81	249,19	8.206.325,23	34,79	7.046.261,82	-14,14
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	107.515.787,56	90.466.111,06	-15,86	112.958.994,47	24,86	143.048.615,88	26,64
INVESTIMENTOS	9.926.840,51	9.025.473,45	-9,08	8.649.828,55	-4,16	11.975.914,64	38,45
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.462.443,30	5.075.091,52	247,03	5.891.875,41	16,09	5.996.832,34	1,78
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS ESTADUAIS	83.446.381,82	108.803.074,44	30,39	127.866.132,78	17,52	126.850.924,26	-0,79
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	75.356.066,72	83.298.337,28	10,54	93.267.267,35	11,97	100.074.427,02	7,30
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.525.287,14	23.202.748,14	208,33	31.275.419,14	34,79	23.690.631,42	-24,25
INVESTIMENTOS	565.027,96	2.301.989,02	307,41	3.323.446,29	44,37	3.085.865,82	-7,15



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	329.517,05	236.848,39	-28,12	0,00	-100,00	1.152.451,89	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	329.517,05	236.848,39	-28,12	0,00	-100,00	1.152.451,89	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS FEDERAIS	19.447.192,88	12.611.333,58	-35,15	22.698.540,07	79,99	29.188.799,59	28,59
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.268.717,30	189.008,01	-95,57	1.667.869,83	782,43	470.581,04	-71,79
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.836.359,69	10.919.473,10	-7,75	17.250.894,46	57,98	25.266.194,10	46,46
INVESTIMENTOS	3.342.115,89	1.502.852,47	-55,03	3.779.775,78	151,51	3.452.024,45	-8,67
OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	3.143.857,31	0,00	2.297.075,99	-26,93	0,00	-100,00
INVESTIMENTOS	0,00	3.143.857,31	0,00	2.297.075,99	-26,93	0,00	-100,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	28.710.756,74	62.329,04	-99,78	0,00	-100,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.345.740,31	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	27.365.016,43	62.329,04	-99,77	0,00	-100,00	0,00	0,00
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	0,00	0,00	423.261,13	0,00	927.414,51	119,11
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	163.872,13	0,00	642.122,94	291,84
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	259.389,00	0,00	285.291,57	9,99
RECURSOS PRÓPRIOS	4.597.706,44	842.330,70	-81,68	3.767,18	-99,55	36.404,42	866,36
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	272.947,27	841.952,05	208,47	2.127,18	-99,75	32.897,42	1.446,53
INVESTIMENTOS	4.324.759,17	378,65	-99,99	1.640,00	333,12	3.507,00	113,84
RECURSOS ESTADUAIS	3.366.781,16	5.171.284,72	53,60	8.687.490,84	67,99	3.680.983,76	-57,63
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	3.046.609,77	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.584.542,16	2.071.291,58	-19,86	3.877.037,25	87,18	422.916,73	-89,09
INVESTIMENTOS	782.239,00	53.383,37	-93,18	4.810.453,59	8.911,15	3.258.067,03	-32,27
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	921.135,88	1.070.679,30	16,23	1.292.742,76	20,74	1.207.763,50	-6,57
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	907.926,88	1.040.618,89	14,61	1.292.742,76	24,23	1.207.763,50	-6,57
INVESTIMENTOS	13.209,00	30.060,41	127,58	0,00	-100,00	0,00	0,00
RECURSOS FEDERAIS	11.310.281,79	8.960.912,63	-20,77	9.924.372,09	10,75	11.347.964,09	14,34
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	349.865,38	205.603,00	-41,23	298.655,49	45,26	186.789,07	-37,46
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.351.420,17	8.585.938,07	156,19	9.130.490,32	6,34	8.808.468,79	-3,53
INVESTIMENTOS	7.608.996,24	169.371,56	-97,77	495.226,28	192,39	2.352.706,23	375,08
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.568.490,90	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	1.568.490,90	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	731.983,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.621,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	679.362,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	358.131.666,88	341.246.918,27	-4,71	406.006.079,82	18,98	452.258.573,78	11,39

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **-4,71%**, **18,98%** e **11,39%**.

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



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

07. Avaliação da Gestão Orçamentária

07.01. Resultado da Execução Orçamentária

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
RECEITA CORRENTE	655.351.413,26	198.688.396,20	48.752.373,25	211.539.943,20	32,28		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	158.863.200,00	55.299.154,61	11.884.955,33	56.980.472,31	35,87		
CONTRIBUIÇÕES	17.690.100,00	5.873.392,77	1.520.872,21	5.948.970,87	33,63		
RECEITA PATRIMONIAL	7.138.700,00	1.258.296,65	407.820,30	1.664.609,65	23,32		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	400.406.704,16	126.586.886,28	33.039.722,96	138.985.412,40	34,71		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	71.252.709,10	9.670.665,89	1.899.002,45	7.960.477,97	11,17		
RECEITA DE CAPITAL	28.450.665,08	3.204.984,74	4.341.007,81	5.649.038,01	19,86		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	28.450.665,08	3.204.984,74	4.341.007,81	5.649.038,01	19,86		
TOTAL DA RECEITA	683.802.078,34	201.893.380,94	53.093.381,06	217.188.981,21	31,76		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPESA CORRENTE	503.204.414,02	302.207.164,89	60,05	133.022.093,86	26,43	127.197.031,52	25,27
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	232.102.794,63	86.157.630,65	37,12	70.716.743,39	30,46	67.566.053,54	29,11
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	7.900.000,00	7.900.000,00	100,00	2.028.453,24	25,67	2.028.453,24	25,67
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	262.759.878,87	208.149.534,24	79,21	60.276.897,23	22,93	57.602.524,74	21,92
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	441.740,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	83.653.796,36	46.575.945,78	55,67	6.473.681,02	7,73	6.473.681,02	7,73
INVESTIMENTOS	77.463.796,36	40.385.945,78	52,13	4.443.145,56	5,73	4.443.145,56	5,73
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	6.190.000,00	6.190.000,00	100,00	2.030.535,46	32,80	2.030.535,46	32,80
TOTAL DA DESPESA ()	586.858.210,38	348.783.110,67	59,43	139.495.774,88	23,76	133.670.712,54	22,77
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ()		-131.594.129,46	-60,58	77.693.206,33	35,77	83.518.268,67	38,45

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

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

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				
	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%
(+) RECEITAS REALIZADAS	217.188.981,21		217.188.981,21	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	348.783.110,67		139.495.774,88	
(-) REPASSES	45.260.050,79		45.260.050,79	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	45.260.050,79		45.260.050,79	
(+) RECEBIMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	9.657,41		9.657,41	
451220199 - OUTRAS TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	9.657,41		9.657,41	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-176.844.522,84	-81,42	32.442.812,95	14,94

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\$ -176.844.522,84**, que corresponde a **-81,42%** sobre a receita efetivamente arrecadada e superavitário na ordem de **R\$ 32.442.812,95**, pela despesa liquidada, que corresponde a **14,94%** 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	152.454.343,23	232.479.547,22	-80.025.203,99	-52,49
RECURSOS ESTADUAIS	50.441.342,81	70.845.127,43	-20.403.784,62	-40,45
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	322.525,37	2.365.736,91	-2.043.211,54	-633,50
RECURSOS FEDERAIS	13.927.088,35	42.368.915,08	-28.441.826,73	-204,21
OUTRAS FONTES	43.438,20	0,00	43.438,20	100,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	243,25	0,00	243,25	100,00
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	723.784,03	-723.784,03	0,00
TOTAL DA RECEITA	217.188.981,21	348.783.110,67	-131.594.129,46	-60,58

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ -80.025.203,99**, que corresponde a **-52,49%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -20.403.784,62** representando **-40,45%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recursos próprios de fundos especiais nota-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -2.043.211,54** que equivale a **-633,50%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -28.441.826,73** representando **-204,21%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de operação de crédito obteve um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 243,25** demonstrando **100,00%** do saldo orçamentário disponível. Com a fonte Emendas Parlamentares obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -723.784,03** demonstrando **0,00%** do saldo orçamentário disponível. Em outras fontes de recursos constata-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 43.438,20** demonstrando **100,00%** do saldo orçamentário disponível.



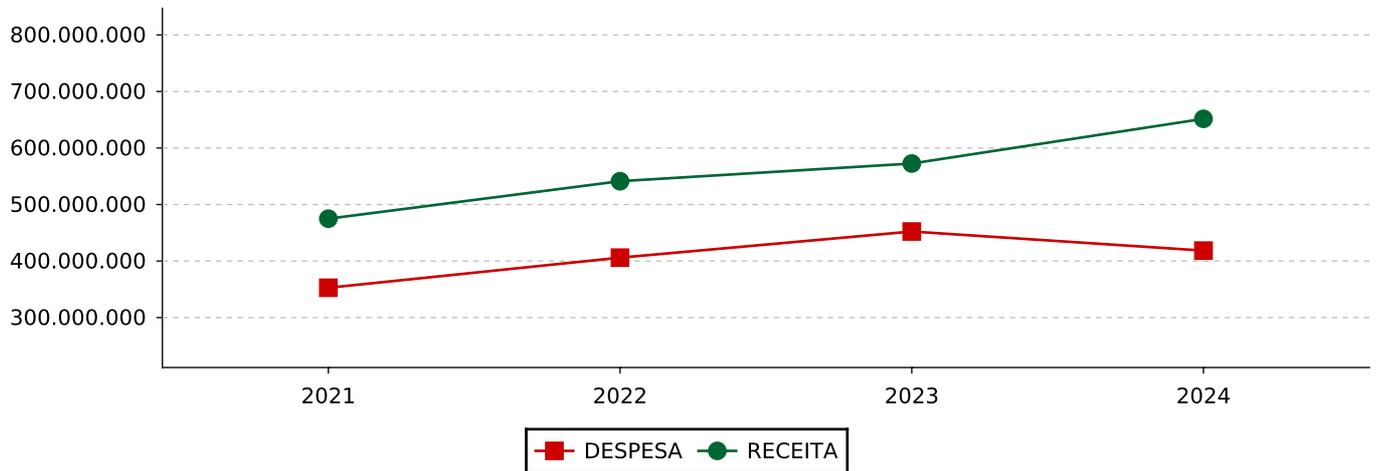
Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

07.04. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

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



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



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

08. Avaliação das Alterações Orçamentárias

08.01. Percentual de Alterações Orçamentárias

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

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
LEI 1/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
13.369.888,52	0,00	0,00	1.538.799,38	0,00	0,00	0,00	
LEI 10/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
338.500,98	0,00	0,00	58.208,21	0,00	0,00	0,00	
LEI 11/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
738.768,94	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 12/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
208.000,00	0,00	0,00	3.266,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 13/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	243.589,44	0,00	0,00	0,00	
LEI 14/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
629.141,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 2/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
252.420,66	0,00	0,00	337.043,54	0,00	0,00	0,00	
LEI 3/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3607/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.415.760,21	3.928.999,80	0,00	250.810,88	1.173.974,38	17.501.115,88	0,00	
DEC 3608/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
60.802,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	
DEC 3612/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
551.453,05	0,00	0,00	0,00	0,00	741.189,24	0,00	
DEC 3616/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
213.800,00	0,00	0,00	1.226.168,19	0,00	39.382,02	0,00	
DEC 3622/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
39.858,80	0,00	0,00	0,00	0,00	145.762,80	0,00	
DEC 3627/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126.099,63	0,00	
DEC 3628/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
282.181,61	0,00	0,00	34.320,71	0,00	842.929,16	0,00	
DEC 3632/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
912.384,00	0,00	0,00	3.382,63	0,00	230.674,18	0,00	
DEC 3633/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
DEC 3634/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
DEC 3641/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
144.873,01	0,00	0,00	0,00	0,00	683.878,32	0,00	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
DEC 3645/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.579.009,75	0,00	0,00	18.482,52	0,00	0,00	0,00	
DEC 3646/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	34.429.362,08	0,00	0,00	0,00	
DEC 3647/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 3654/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
846.004,68	500.000,00	0,00	16.531,28	0,00	742.904,97	0,00	
DEC 3661/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
600.000,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 4/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
600.952,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 5/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
212.705,77	0,00	0,00	61,52	0,00	0,00	0,00	
LEI 6/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
675.777,00	0,00	0,00	2.209,71	0,00	0,00	0,00	
LEI 7/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 8/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
1.117.999,80	0,00	0,00	6.997,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 9/2024 - 28/12/2023 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,70	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	24.792.083,09	4.428.999,80	0,00	38.619.533,79	1.173.974,38	21.120.936,20	0,00
PERCENTUAL		5,23%			10,89%		

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **5,23%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **10,89%** da despesa inicial fixada (**R\$ 559.134.300,00**).



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

09. Avaliação da Execução Financeira

09.01. Resultado da Execução Financeira

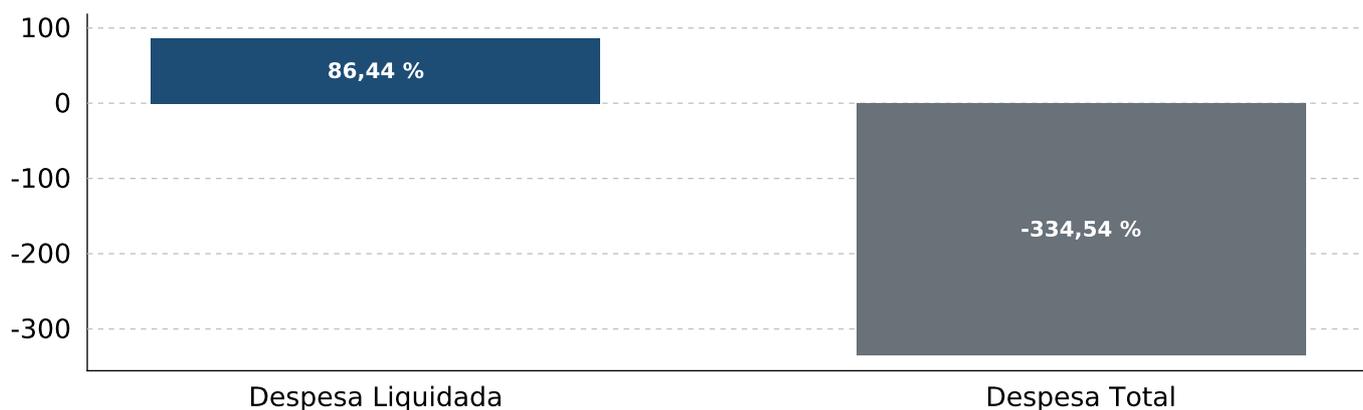
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	58.707.994,67		53.714.734,13	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	16.926.611,27	71,16	7.279.756,70	86,44
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	41.781.383,40		46.434.977,43	
PASSIVO FINANCEIRO ³	62.841.958,01	-7,04	233.415.505,72	-
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	-4.133.963,34		-179.700.771,59	334,54

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

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

Resultado Financeiro



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

09.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

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



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS							
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%	
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.				
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	8.337.185,65	839.156,09	427.657,58	4.003.648,24	3.066.723,74	36,78	
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	7.276,44	0,00	0,00	0,00	7.276,44	100,00	
2 - RECURSOS ESTADUAIS	9.834.309,71	0,00	0,00	1.781.906,17	8.052.403,54	81,88	
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	7.415.620,39	0,00	0,00	0,00	7.415.620,39	100,00	
5 - RECURSOS FEDERAIS	26.504.332,59	0,00	2.224,56	39.507,93	26.462.600,10	99,84	
6 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	41.507,24	0,00	0,00	0,00	41.507,24	100,00	
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	44.236,05	0,00	63.872,13	0,00	-19.636,08	-44,38	
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	30.687,50	0,00	121.784,00	0,00	-91.096,50	-296,85	
TOTAL	52.215.155,57	839.156,09	615.538,27	5.825.062,34	44.935.398,87	86,06	

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.

09.03. 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	52.213.879,95	3,59
	PASSIVO CIRCULANTE	14.526.082,49	

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

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

10. Avaliação das Conciliações Bancárias

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

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064743-8	550,44	670,44	-120,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2024	120,00	
TOTAL		120,00	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064915-5	609,28	633,28	-24,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2024	24,00	
TOTAL		24,00	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000066713-7	64.463,00	64.463,00	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000066721-8	387.828,79	128.901,85	258.926,94
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 782	31/03/2024	-3.653,13	
Saldo Conta 783	31/03/2024	-5.273,81	
Saldo Conta 790	31/03/2024	-250.000,00	
TOTAL		-258.926,94	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173034-7	52.255,55	21.592,05	30.663,50
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 807	30/04/2024	-30.687,50	
Tarifas Bancarias	30/04/2024	24,00	
TOTAL		-30.663,50	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000050961-2	13.193,87	13.193,87	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000054061-7	157,62	157,62	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000054069-2	648.804,23	594.565,35	54.238,88
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 604	30/04/2024	-42.270,52	
Saldo Conta 654	30/04/2024	-11.968,36	
TOTAL		-54.238,88	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000057240-3	167.022,41	56.477,33	110.545,08
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 608	30/04/2024	-16.390,27	
Saldo Conta 619	30/04/2024	-58.411,68	
Saldo Conta 620	30/04/2024	-35.743,13	
TOTAL		-110.545,08	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000061908-6	25.202,16	25.202,16	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064110-3	73.691,98	123.351,03	-49.659,05
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf Dep Judicial	03/03/2023	10.219,27	
Bloq Judicial	11/04/2024	3.000,00	
Transf Dep Judicial	22/08/2023	17.614,76	
Tarifas Bancarias	30/04/2024	11.093,65	
Tarifas Bancarias	31/03/2024	7.731,37	
TOTAL		49.659,05	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064112-X	10.281,49	15.878,87	-5.597,38



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf Dep Judicial	03/03/2023		2.794,41
Transf Dep Judicial	22/08/2023		1.305,28
Tarifas Bancarias	30/04/2024		1.497,69
TOTAL			5.597,38
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064204-5	20.326,33	20.326,33	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064369-6	119.241,87	119.241,87	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000065659-3	488.282,18	488.282,18	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000066938-5	206.804,33	206.804,33	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000100222-8	36.571,50	36.691,50	-120,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2024		120,00
TOTAL			120,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000100314-3	133.561,90	134.821,90	-1.260,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2024		1.260,00
TOTAL			1.260,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108218-3	15.068,95	15.068,95	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108262-0	9.172,82	9.172,82	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108366-X	881.956,34	881.956,34	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000123350-5	9.152,97	3.839,00	5.313,97
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 743	30/04/2024		-1.066,19
Saldo Conta 744	30/04/2024		-22,73
Saldo Conta 745	30/04/2024		-303,70
Saldo Conta 746	30/04/2024		-3.084,10
Saldo Conta 770	30/04/2024		-837,25
TOTAL			-5.313,97
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000124273-3	330.300,13	330.300,13	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000124342-X	450.757,09	450.793,09	-36,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	29/02/2024		12,00
Tarifas Bancarias	30/04/2024		12,00
TOTAL			24,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000125460-X	7.723,74	7.723,74	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000126207-6	428,39	428,39	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000126515-6	209.791,99	209.791,99	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000129620-5	24.235,37	68.738,14	-44.502,77
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloq Judicial	01/03/2021		1.500,00
Bloq Judicial	22/08/2023		43.002,77
TOTAL			44.502,77
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130399-6	44.084,50	44.084,50	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130680-4	101.597,79	101.597,79	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130837-8	19.034,05	19.034,05	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130892-0	279.424,59	279.436,59	-12,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancárias	30/04/2024		12,00
TOTAL			12,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130893-9	4.076,65	4.100,65	-24,00
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancárias	30/04/2024		24,00
TOTAL			24,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130931-5	1.227,90	1.227,90	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131046-1	2,53	2,53	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131047-X	8.410,40	8.410,40	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131050-X	7.523,99	7.523,99	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131051-8	811,10	811,10	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131053-4	285,47	333,47	-48,00
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancárias	30/04/2024		48,00
TOTAL			48,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131058-5	30,53	30,53	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000152012-1	5.925,46	5.925,46	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173004-5	6,21	6,21	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173040-1	972,60	972,60	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173065-7	522.662,37	47.042,44	475.619,93
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Saldo Cc 749	30/04/2024		-475.655,93
Tarifas Bancárias	30/04/2024		36,00
TOTAL			-475.619,93
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000183142-9	53.844,06	53.844,06	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000213824-7	10.395,34	10.395,34	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000217259-3	105.152,57	105.176,57	-24,00
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifa Bancárias	30/04/2024		24,00
TOTAL			24,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000221044-4	5.172.652,73	5.172.664,73	-12,00
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancárias	30/04/2024		12,00
TOTAL			12,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000221253-6	101.690,10	101.690,10	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000230008-7	1.287.332,21	1.142.086,83	145.245,38



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Resgate Dep Judicial	01/02/2024		-2.341,15
Transf Judicial Cc 130886 6	01/03/2024		317,02
Pgto Sabesp	01/04/2024		50.911,64
Resgate Dep Judicial	01/06/2023		-237,69
Resgate Deposito Jud	01/11/2022		-433,62
Resgate Deposito Jud	05/08/2022		-1.747,26
Pagto Imposto	08/02/2023		8.799,19
Resgate Deposito Jud	12/09/2022		-1.963,86
Pgto Vivo	15/04/2024		15.369,28
Resg Dep Judicial	15/05/2023		-1.091,83
Bloq Judicial	16/05/2023		36.710,54
Resgate Deposito Jud	17/11/2022		-253,52
Resgate Dep Judicial	18/01/2024		-32,68
Resgate Deposito Jud	19/05/2023		-2.242,91
Resg Dep Judicial	20/04/2023		-4.620,72
Resgate Dep Judicial	21/06/2023		-86,68
Transf Dep Judicial	22/08/2023		325,07
Resgate Deposito Jud	24/05/2023		-470,48
Bloqueio Judicial	25/01/2023		-4.834,78
Resgate Dep Judicial	25/01/2023		-3.738,08
Pgto Enel	25/04/2024		7.203,05
Resgate Deposito Jud	27/03/2024		-6.115,11
Transf Fundeb Pgto Duplicidade	27/09/2023		2.630,03
Resgate Dep Judicial	28/02/2023		-122.805,00
Transf Dep Judicial	29/11/2023		183.038,23
Resgate Deposito Jud Dvs Creditos	29/12/2022		-146.865,25
Resgate Deposito Jud	30/04/2024		-17.041,72
Tarifas Bancarias	30/04/2024		624,00
Resgate Dep Judicial Dvs	30/09/2023		-35.736,69
Resgate Dep Judicial	31/03/2023		-9.659,07
Resgate Dep Judicial Dvs	31/08/2023		-57.318,11
Transf Dep Judicial	31/10/2023		-15.298,28
Resgate Dep Judicial	31/12/2023		-16.238,94
TOTAL			-145.245,38
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000230009-5	23.223,68	23.223,68	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000311547-X	4.733,55	4.733,55	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000407983-3	142.822,30	152.430,34	-9.608,04
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf Dep Judicial	22/08/2023	9.060,54	
Tarifas Bancarias	30/04/2024	547,50	
TOTAL			9.608,04
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 108263-9	418.674,15	208.454,86	210.219,29
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Em Conta 709	30/04/2024	-74.030,89	
Saldo Em Conta 710	30/04/2024	-136.188,40	
TOTAL			-210.219,29
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 125178-3	0,00	32.450,05	-32.450,05



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Debito Enel	23/04/2024		32.450,05
TOTAL			32.450,05
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 131048-8	1,37	1,37	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 54058-7	497.580,42	497.580,42	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 64501-X	12.514,01	12.514,01	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 64654-7	5.178,45	5.178,45	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 65254-7	1.224,74	1.224,74	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66093-0	2.711,85	2.723,85	-12,00
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancarias	30/04/2024		12,00
TOTAL			12,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66094-9	242,61	254,61	-12,00
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancarias	30/04/2024		12,00
TOTAL			12,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66110-4	20.481,96	20.481,96	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66746-3	7.548,37	7.548,37	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66748-X	287.998,33	287.998,33	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67762-0	60.251,61	60.251,61	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67763-9	51.255,77	51.255,77	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67764-7	37.843,14	37.843,14	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67765-5	233.707,34	233.707,34	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68120-2	1.635.465,73	1.635.489,73	-24,00
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Tarifas Bancarias	30/04/2024		24,00
TOTAL			24,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68209-8	228.731,10	228.731,10	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 69980-2	13.183,63	11.070,30	2.113,33
HISTÓRICO	DATA		VALOR
Saldo Conta 817	30/04/2024		-2.113,33
TOTAL			-2.113,33
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 69981-0	10.832,78	10.832,78	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70082-7	17.074,48	17.074,48	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70354-0	124.543,57	124.543,57	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70389-3	459.034,51	459.034,51	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70863-1	1.623,13	1.623,13	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70941-7	187.003,58	187.003,58	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70942-5	4.413,50	4.413,50	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71129-2	5.458,35	5.458,35	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71210-8	28.167,53	28.167,53	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71316-3	75.207,05	75.207,05	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71367-8	316.019,09	316.019,09	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71368-6	48.328,32	48.328,32	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72349-5	205.316,36	205.316,36	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72416-5	102.726,39	102.726,39	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72466-1	265.460,25	265.460,25	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72530-7	2.109,44	2.109,44	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72543-9	84.518,29	84.518,29	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72918-3	974.100,75	974.100,75	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73088-2	168.195,07	2.257,39	165.937,68
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 854	30/04/2024		0,00
Saldo Conta 856	30/04/2024		-26.666,64
Saldo Conta 857	30/04/2024		-20.000,00
Saldo Conta 861	30/04/2024		-119.415,04
Tarifas Bancarias	30/04/2024		144,00
TOTAL			-165.937,68
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73089-0	5.419,27	931,27	4.488,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 859	30/04/2024		-4.500,00
Tarifas Bancarias	30/04/2024		12,00
TOTAL			-4.488,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73090-4	189,30	189,30	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73683-X	4.547.600,21	4.581.165,17	-33.564,96
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Pgto Enel	23/04/2024		33.564,96
TOTAL			33.564,96
SANTANDER / 34-7 / 000045000213-5	0,06	2.058,24	-2.058,18
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2024		2.058,18
TOTAL			2.058,18
SANTANDER / 37-7 / 4500000106-2	34.972,31	57.499,87	-22.527,56
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Resg Judicial	01/11/2021		790,32
Cred Dvs	29/04/2024		4.458,33
Cred Dvs	30/04/2024		9.196,53
Tarifas Bancarias	30/04/2024		8.082,38
TOTAL			22.527,56
CEF / 98-1 / 0006000059-4	177.112,07	178.618,79	-1.506,72
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Deb Tarifas	30/04/2024		1.506,72
TOTAL			1.506,72
CEF / 98-1 / 0006000097-7	4.398,30	4.600,00	-201,70
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2024		201,70
TOTAL			201,70
CEF / 98-1 / 0006000168-0	65.305,87	65.438,97	-133,10
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2024		133,10
TOTAL			133,10
CEF / 98-1 / 0006000179-5	6.117.453,24	6.117.530,24	-77,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2024		77,00
TOTAL			77,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
CEF / 98-1 / 0006000183-3	172.060,18	172.115,18	-55,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancárias	30/04/2024	55,00	
TOTAL			55,00
CEF / 98-1 / 0006000186-8	2.667,77	2.667,77	0,00
CEF / 98-1 / 0006000187-6	1.062,60	1.062,60	0,00
CEF / 98-1 / 0006000198-1	867.117,33	867.216,33	-99,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancárias	30/04/2024	99,00	
TOTAL			99,00
CEF / 98-1 / 0060000007-1	31.008,04	32.109,90	-1.101,86
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Db Salario	28/02/2019	1.046,86	
Tarifas Bancárias	30/04/2024	55,00	
TOTAL			1.101,86
CEF / 98-1 / 0060000135-3	21.315,18	21.370,18	-55,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancárias	30/04/2024	55,00	
TOTAL			55,00
CEF / 98-1 / 00600071011-7	6.520,26	6.520,26	0,00
CEF / 98-1 / 0600000012-8	7.468,07	7.523,07	-55,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifa Bancária	30/04/2024	55,00	
TOTAL			55,00
CEF / 98-1 / 060000006-3	14.355,51	109.523,03	-95.167,52
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Arr Nesta Data	01/04/2024	72.874,85	
Cred Tev	03/04/2024	-528,98	
Dev Ted	05/04/2024	-27.475,98	
Tr Vlr Ou	08/02/2022	1.604,60	
Cred Autor	12/03/2024	-224,17	
Cred Tev	14/03/2024	-2,00	
Cred Tev	17/04/2024	-2.349,04	
Tr Vlr Ou	23/06/2021	32.766,74	
Dep Din Lot	27/03/2024	-90,00	
Arr Multas Bradesco	30/04/2021	-40.345,87	
Arr Multas Caixa	30/04/2024	-53.061,95	
Arr Nesta Data	30/04/2024	87.113,17	
Cred Tev	30/04/2024	-3.933,02	
Transf Tarifas	30/04/2024	28.819,17	
TOTAL			95.167,52
CEF / 98-1 / 0600672010-6	5.057.742,98	5.057.742,98	0,00
CEF / 98-1 / 0600672018-1	80.262,92	59.089,85	21.173,07
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 759	30/04/2024	-21.173,07	
TOTAL			-21.173,07
CEF / 98-1 / 060071003-6	33.985,42	33.985,42	0,00
CEF / 98-1 / 060672017-3	340,16	340,16	0,00
CEF / 981-6 / 00000647016-9	2.539.601,44	2.539.601,44	0,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
CEF / 981-4 / 0060000044-6	41.452,24	41.507,24	-55,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancárias	30/04/2024	55,00	
TOTAL			55,00
CEF / 981-6 / 1300011304-9	12.036.267,22	12.036.267,22	0,00
CEF / 981-6 / 647142-4	39.642,89	39.642,89	0,00
CEF / 981-6 / 672019-0	684.671,24	98.888,43	585.782,81
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 824	30/04/2024	-522.478,81	
Saldo Conta 825	30/04/2024	-3.304,00	
Saldo Conta 847	30/04/2024	-60.000,00	
TOTAL			-585.782,81
CEF / 981-6 / 672021-1	396.911,55	19.435,43	377.476,12
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 839	30/04/2024	-377.476,12	
TOTAL			-377.476,12
BANCO BRADESCO S.A. / 1464-8 / 00000062235-4	85.913,94	96.558,02	-10.644,08
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloq Judicial	13/12/2022	1.977,99	
Bloq Judicial	16/08/2023	7.410,29	
Tarifas Bancárias	22/04/2024	583,05	
Tarifas Bancárias	29/02/2024	672,75	
TOTAL			10.644,08
BANCO ITAU S.A. / 799-5 / 0000017407-0	11.961,34	34.159,33	-22.197,99
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Cred Dev Ir	11/04/2024	-345,17	
Cred Arr Nesta Data	30/04/2024	35.630,08	
Cred Multas	30/04/2024	-27.594,18	
Tarifas Bancárias	30/04/2024	14.507,26	
TOTAL			22.197,99

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



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

11. Avaliação dos Restos a Pagar

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

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	11.089.813,05	10.250.656,96	0,00	0,00	839.156,09
92 - RECURSOS ESTADUAIS	4.958.301,58	4.945.577,26	12.724,32	0,00	0,00
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	1.886,07	1.886,07	0,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	677.169,08	677.169,08	0,00	0,00	0,00
96 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	44.530,00	44.530,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	16.771.699,78	15.919.819,37	12.724,32	0,00	839.156,09

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	26.646.112,01	20.021.765,42	384.723,02	0,00	6.239.623,57
92 - RECURSOS ESTADUAIS	2.338.849,97	1.434.102,54	91.875,53	0,00	812.871,90
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	9.132,64	5.651,36	0,00	0,00	3.481,28
95 - RECURSOS FEDERAIS	5.631.561,41	2.657.139,63	9.812,00	0,00	2.964.609,78
96 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	2.017.807,81	21.464,00	0,00	0,00	1.996.343,81
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	63.872,13	0,00	0,00	0,00	63.872,13
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	2.569.060,38	1.519.934,80	667.359,72	0,00	381.765,86
TOTAL	39.276.396,35	25.660.057,75	1.153.770,27	0,00	12.462.568,33

TOTAL GERAL ()	56.048.096,13	41.579.877,12	1.166.494,59	0,00	13.301.724,42
----------------	---------------	---------------	--------------	------	---------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 42.746.371,71**, representou **76,27%** 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, **74,19%** e **2,08%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

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

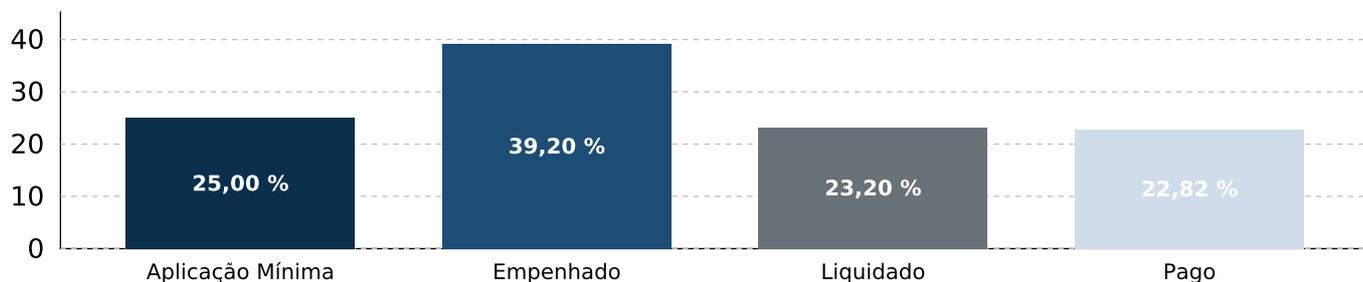
12.01. Aplicação do Ensino

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO								
PREVISÃO INICIAL								430.869.500,00
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS								149.507.700,18
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)								37.376.925,04
DESPESAS COM ENSINO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
EDUCAÇÃO INFANTIL	33.110.786,75	20.153.552,37	13,48	6.820.433,90	4,56	6.605.688,55	4,42	
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	18.791.134,13	18.268.764,54	12,22	7.678.682,25	5,14	7.319.544,07	4,90	
RETENÇÕES AO FUNDEB	56.736.000,00	20.189.775,51	13,50	20.189.775,51	13,50	20.189.775,51	13,50	
TOTAL	108.637.920,88	58.612.092,42	39,20	34.688.891,66	23,20	34.115.008,13	22,82	

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

Despesas com Recurso do Ensino



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **39,20%** e **23,20%** 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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

13. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

13.01. Aplicação do FUNDEB

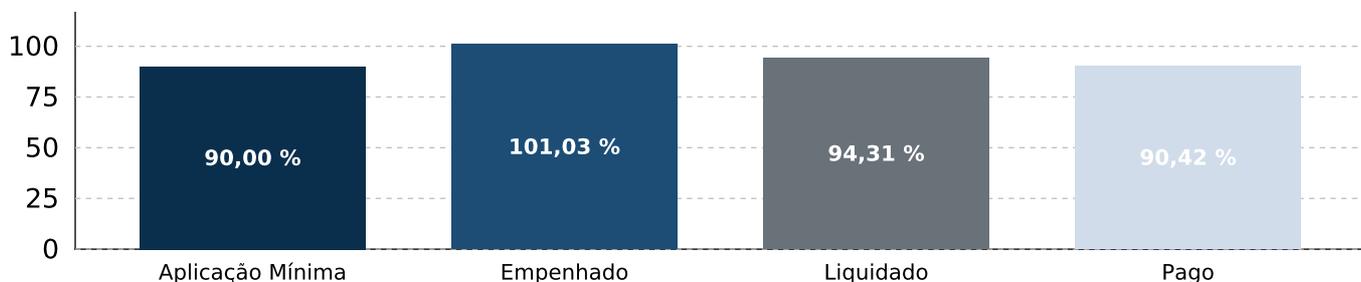
O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB	
PREVISAO ATUALIZADA	120.000.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	44.172.453,13
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO	30.920.717,19
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS	39.755.207,82

DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - exceto Complementação	0,00	34.450.607,74	77,99	34.258.422,72	77,56	32.561.853,93	73,72
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - Complementação da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS	153.874.299,70	10.179.124,65	23,04	7.402.243,20	16,76	7.382.496,34	16,71
TOTAL GERAL APLICADO (MIN. 90%)	153.874.299,70	44.629.732,39	101,03	41.660.665,92	94,31	39.944.350,27	90,42

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 **101,03%** 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 **77,99%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

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

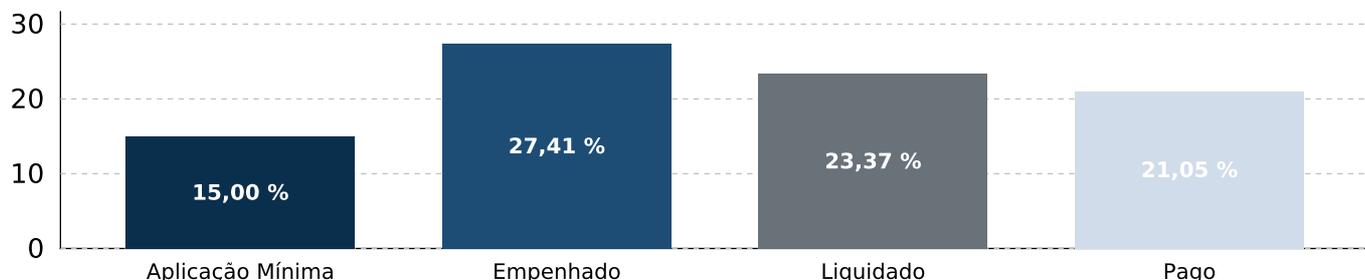
14.01. Aplicação da Saúde

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							418.409.500,00	
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS							149.507.700,18	
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%							22.426.155,03	
DESPESAS COM SAÚDE								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
Administração Geral	12.453.476,00	3.622.944,11		3.622.944,11		3.468.626,69		
Atenção Básica	25.088.074,74	10.865.882,49		10.865.882,49		10.339.255,57		
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	60.456.925,26	26.341.485,71		20.300.733,50		17.522.612,67		
Vigilância Epidemiológica	362.000,00	147.335,64		147.335,64		147.335,64		
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	98.360.476,00	40.977.647,95	27,41	34.936.895,74	23,37	31.477.830,57	21,05	

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

Despesas com Recurso da Saúde



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **27,41%** e **23,37%** 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

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

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

15.01. Despesa com Pessoal

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

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		ABRIL/2024	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	604.835.654,58		646.009.209,53	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	326.611.253,47	54,00	348.844.973,15	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	310.280.690,80	51,30	331.402.724,49	51,30
DESPEZA LÍQUIDA COM PESSOAL	270.224.331,90	44,67	288.859.503,32	44,71

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 **44,71%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

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



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

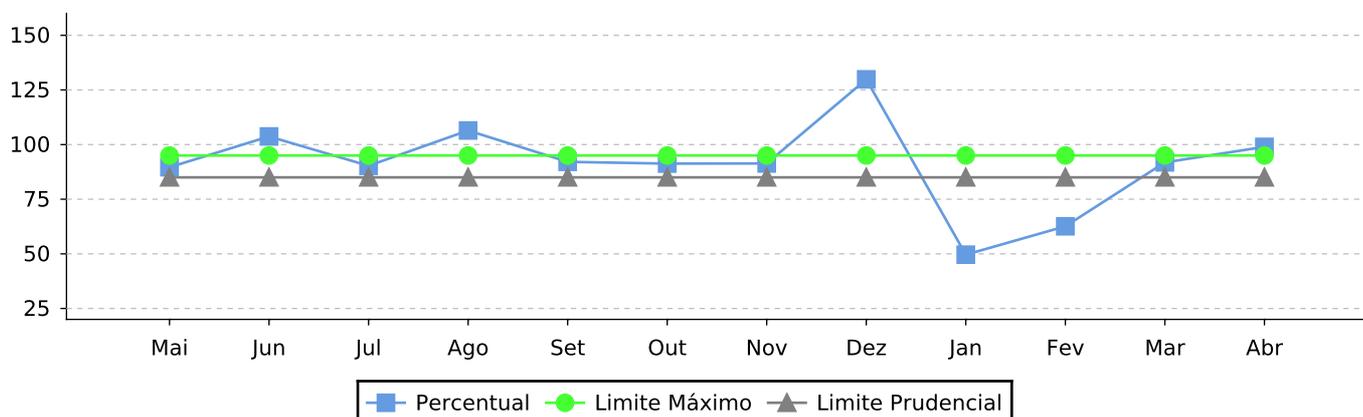
16. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

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

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
POSIÇÃO EM ABRIL	
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	670.914.689,64
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	607.600.100,93
= Percentual	90,56
Limite Máximo de Gastos (95%)	637.368.955,16
Limite Prudencial de Gastos (85%)	570.277.486,19

Mês	Receita	Despesa	Percentual
Maio	56.329.350,17	50.487.600,58	89,62
Junho	50.497.296,00	52.380.031,68	103,72
Julho	51.695.278,75	46.678.548,66	90,29
Agosto	48.986.787,69	52.147.660,21	106,45
Setembro	50.668.305,57	46.669.553,26	92,10
Outubro	51.408.266,40	46.934.991,03	91,29
Novembro	53.058.273,95	48.469.399,38	91,35
Dezembro	63.426.939,77	82.360.446,27	129,85
Janeiro	58.938.726,22	29.249.403,61	49,62
Fevereiro	76.600.967,84	47.953.527,74	62,60
Março	54.793.485,14	50.330.220,93	91,85
Abril	54.511.012,14	53.938.717,58	98,95

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





Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **90,56%** da receita corrente arrecadada, superando o limite de 85% previsto no § 1º do artigo 167-A da Constituição Federal, sem exceder o percentual máximo de 95% previsto no caput deste artigo, portanto, o Chefe do Poder Executivo deve adotar as medidas cabíveis previstas neste dispositivo.



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

17. Dívidas de Curto e Longo Prazo

17.01. 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	%
211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.955.189,66	0,00	0,00	1.955.189,66	0,00
211100000 - PESSOAL A PAGAR	1.790.298,71	0,00	0,00	1.790.298,71	0,00
211400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	164.890,95	0,00	0,00	164.890,95	0,00
213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.075.339,54	0,00	0,00	1.075.339,54	0,00
213100000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	1.075.339,54	0,00	0,00	1.075.339,54	0,00
215000000 - TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	7.340.998,61	7.340.998,61	0,00	0,00
215900000 - DEMAIS TRANSFERÊNCIAS A PAGAR	0,00	7.340.998,61	7.340.998,61	0,00	0,00
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	28.035.689,50	0,00	0,00	28.035.689,50	0,00
221100000 - PESSOAL A PAGAR	28.035.689,50	0,00	0,00	28.035.689,50	0,00
222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	54.785.695,52	2.030.535,46	0,00	52.755.160,06	3,71
222100000 - EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	3.208.262,99	299.848,85	0,00	2.908.414,14	9,35
222300000 - FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	51.577.432,53	1.730.686,61	0,00	49.846.745,92	3,36
223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	19.393.138,14	0,00	0,00	19.393.138,14	0,00
223100000 - FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	19.393.138,14	0,00	0,00	19.393.138,14	0,00
SALDO TOTAL	105.245.052,36	9.371.534,07	7.340.998,61	103.214.516,90	1,93

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA **646.009.209,53**

PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL **15,98**

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 a diminuição das obrigações financeiras contratadas representou **1,93%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **15,98%** da Receita Corrente Líquida do Município.

17.02. Variação do Endividamento

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

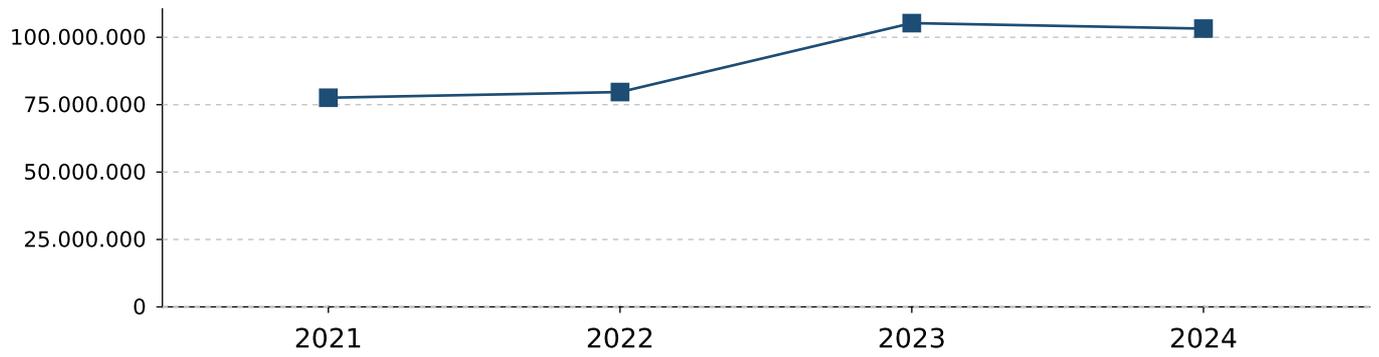
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	77.575.292,60	0,00
2022	79.682.488,12	2,72
2023	105.245.052,36	32,08
2024	103.214.516,90	-1,93



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024





Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

18. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

01.01. 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	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DE ENDIVIDAMENTO	646.009.209,53	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-19.873.905,78	-3,08
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	775.211.051,44	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	142.122.026,10	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	103.361.473,52	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	45.220.644,67	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

Nota Explicativa: ¹Saldo Devedor: Representa o saldo da Dívida Consolidada Líquida, conforme metodologia 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 **-3,08%** 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

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

19. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

19.01. 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					
DESCRICHÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%	
11125003 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	6.649.700,00	6.649.700,00	4.128.199,02	62,08	
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.929.800,00	2.929.800,00	2.230.041,68	76,11	
11125303 Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa	100,00	100,00	0,00	0,00	
11130313 Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00	
11130314 Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
11130343 Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos - Dívida Ativa	200,00	200,00	253.429,27	126.714,63	
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	1.249.900,00	1.249.900,00	951.244,54	76,10	
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	379.900,00	379.900,00	235.468,37	61,98	
11210103 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	1.094.500,00	1.094.500,00	873.484,35	79,80	
11210104 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	464.600,00	464.600,00	129.549,50	27,88	
11215003 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00	
11215004 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
11220103 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	100,00	100,00	105.419,24	105.419,24	
11225303 Taxa pela Prestação de Serviços de Limpeza Pública e Manejo de Resíduos Sólidos - Dívida Ativa	1.069.800,00	1.069.800,00	620.917,40	58,04	
11225304 Taxa pela Prestação de Serviços de Limpeza Pública e Manejo de Resíduos Sólidos - Dívida Ativa - Multas e Juros	349.800,00	349.800,00	16.801,68	4,80	
11315303 Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa	19.600,00	19.600,00	6.342,38	32,35	
11315304 Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas e Juros	9.800,00	9.800,00	1.092,98	11,15	
13110203 Concessão, Permissão, Autorização ou Cessão do Direito de Uso de Bens Imóveis Públicos - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00	
13110204 Concessão, Permissão, Autorização ou Cessão do Direito de Uso de Bens Imóveis Públicos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
13399903 Outras Delegações de Serviços Públicos - Dívida Ativa	200,00	200,00	29.664,86	14.832,43	
13399904 Outras Delegações de Serviços Públicos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
19110104 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
19110107 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	100,00	100,00	0,00	0,00	
19110614 Multas Administrativas por Danos Ambientais - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
19110904 Multas e Juros Previstos em Contratos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
19229903 Outras Restituições - Dívida Ativa	71.000,00	71.000,00	0,00	0,00
19229904 Outras Restituições - Dívida Ativa - Multas e Juros	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
19999923 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	49.900,00	49.900,00	0,00	0,00
19999924 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa - Multas e Juros	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	14.390.700,00	14.390.400,00	9.581.655,27	66,58

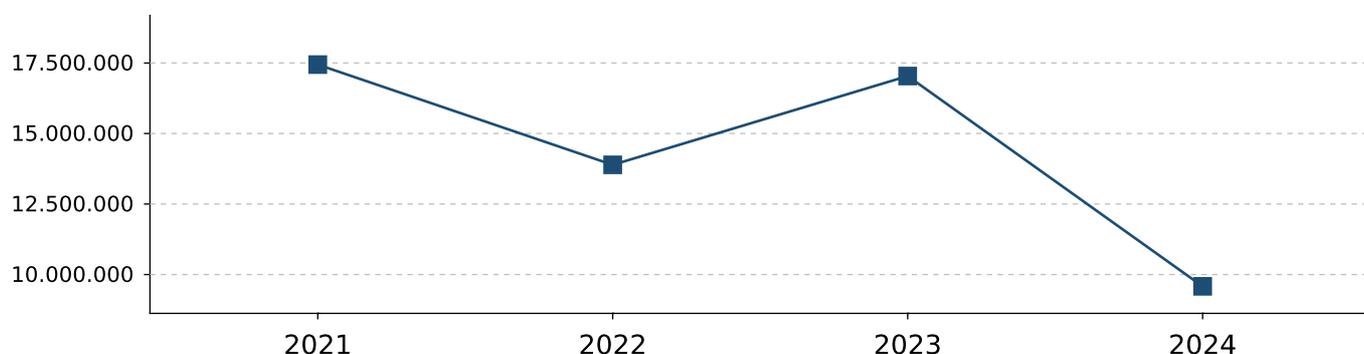
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **66,58%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

19.02. Arrecadação dos Últimos Exercícios

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	17.442.733,32	0,00
2022	13.889.138,55	-20,37
2023	17.037.754,88	22,67
2024	9.581.655,27	-43,76

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



Conforme apresentado há uma tendência de arrecadação para o exercício na ordem de **R\$ 9.581.655,27** representando uma redução de **43,76%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

19.03. Arrecadação Mensal x Programação Financeira

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

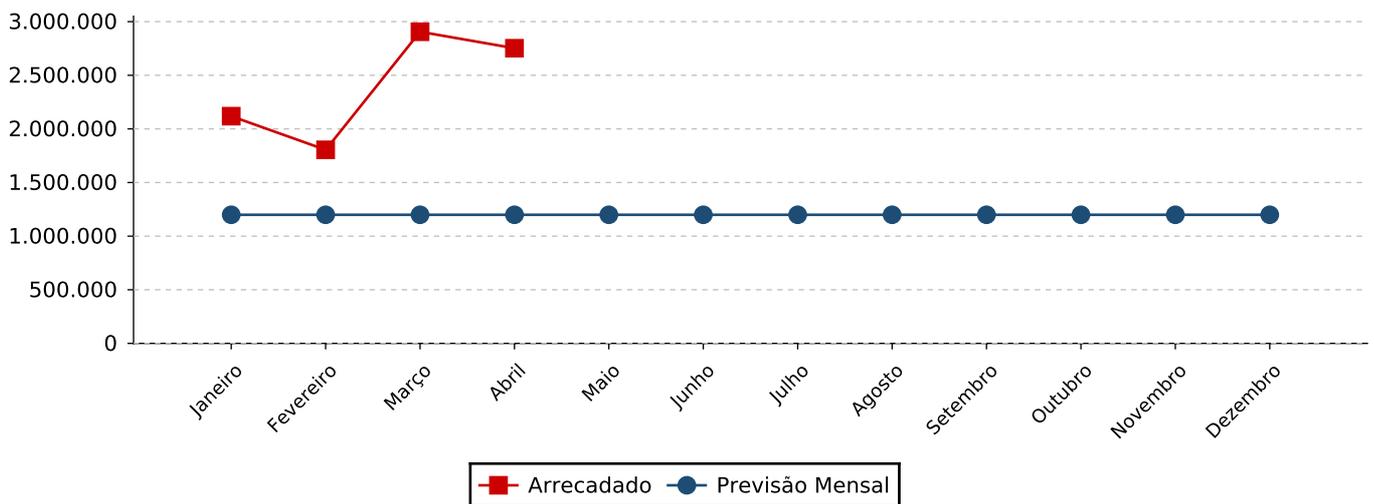


Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	1.199.200,00	2.118.718,88
Fevereiro	1.199.200,00	1.804.866,81
Março	1.199.200,00	2.905.866,05
Abril	1.199.200,00	2.752.203,53
Maio	1.199.200,00	
Junho	1.199.200,00	
Julho	1.199.200,00	
Agosto	1.199.200,00	
Setembro	1.199.200,00	
Outubro	1.199.200,00	
Novembro	1.199.200,00	
Dezembro	1.199.200,00	
Total	14.390.400,00	9.581.655,27





Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

20. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

20.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 6.557.321,03**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
AUXÍLIOS	11.131,55	9.609,80	9.609,80
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	9.638.992,96	3.083.193,68	3.083.193,68
TOTAL DE REPASSES	9.650.124,51	3.092.803,48	3.092.803,48
SALDO A PAGAR			6.557.321,03
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			647.910.810,95
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			0,47

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **32,04%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **0,47%** da Receita Corrente Líquida do Município.

20.02. 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	6.114.199,03	2.072.887,64	2.072.887,64
2 - Recursos Estaduais	373.175,00	137.467,37	137.467,37
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	800.000,00	160.000,00	160.000,00
5 - Recursos Federais	810.105,90	20.567,51	20.567,51
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	1.531.374,54	680.610,92	680.610,92
95 - Recursos Federais	21.270,04	21.270,04	21.270,04
TOTAL DE REPASSES	9.650.124,51	3.092.803,48	3.092.803,48

20.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
51.252.336/0001-82 - ASSOC PROM N S PRAZERES DE ITAP DA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/2466	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	729.600,00	208.800,00	208.800,00
TOTAL		729.600,00	208.800,00	208.800,00
04.728.612/0001-56 - ASSOC.BENEFICENTE DA CRIANÇA E DO				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2024/351	U.E.: F.U.M.A.S.	28.950,00	12.590,00	12.590,00
2 - Recursos Estaduais				
2024/352	U.E.: F.U.M.A.S.	22.050,00	4.410,00	4.410,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2024/3878	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTAL		151.000,00	37.000,00	37.000,00
05.536.162/0001-62 - ASSOCIACAO COMUNITARIA CLAVE DE SOL				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/349	U.E.: F.U.M.A.S.	57.900,00	25.180,00	25.180,00
2 - Recursos Estaduais				
2024/350	U.E.: F.U.M.A.S.	44.100,00	8.820,00	8.820,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2024/3879	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTAL		202.000,00	54.000,00	54.000,00
51.946.960/0001-80 - ASSOCIACAO DE PROMOCAO INS E SERVICOS				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/2465	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	537.600,00	179.200,00	179.200,00
8 - Assistência Social				
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2024/3880	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTAL		637.600,00	199.200,00	199.200,00
51.251.767/0001-24 - CASA DA CRIANCA IZILDINHA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/2469	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	444.800,00	114.400,00	114.400,00
TOTAL		444.800,00	114.400,00	114.400,00
07.606.902/0001-15 - CENTRO DE RECUPERACAO CONQUISTA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/342	U.E.: F.U.M.A.S.	705.000,00	235.000,00	235.000,00
TOTAL		705.000,00	235.000,00	235.000,00
07.474.316/0001-64 - CENTRO DIA PARA IDOSOS-CASA DO VOVO				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/343	U.E.: F.U.M.A.S.	34.740,00	15.108,00	15.108,00
2 - Recursos Estaduais				
2024/344	U.E.: F.U.M.A.S.	26.460,00	5.292,00	5.292,00
TOTAL		61.200,00	20.400,00	20.400,00
31.328.630/0001-13 - COMUNIDADE MISSIONARIA DE VILLAREGIA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/353	U.E.: F.U.M.A.S.	104.220,00	45.324,00	45.324,00



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2 - Recursos Estaduais				
2024/354	U.E.: F.U.M.A.S.	79.380,00	15.876,00	15.876,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2024/3881	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTAL		283.600,00	81.200,00	81.200,00
62.917.281/0001-07 - INSTITUICAO BENEFICENTE CASA DA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/2463	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	1.008.000,00	287.600,00	287.600,00
TOTAL		1.008.000,00	287.600,00	287.600,00
05.057.822/0001-22 - INSTITUTO VIS FOUNDATION BRASIL				
8 - Assistência Social				
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2024/3882	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	20.000,00	20.000,00
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2024/856	U.E.: F.U.M.A.C.A.	1.531.374,54	680.610,92	680.610,92
TOTAL		1.631.374,54	700.610,92	700.610,92
60.958.972/0023-20 - LAR BATISTA DE CRIANCAS				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/338	U.E.: F.U.M.A.S.	312.677,48	270.479,84	270.479,84
2 - Recursos Estaduais				
2024/339	U.E.: F.U.M.A.S.	104.165,00	83.665,37	83.665,37
5 - Recursos Federais				
2024/340	U.E.: F.U.M.A.S.	20.567,51	20.567,51	20.567,51
1 - Recursos Próprios				
2024/341	U.E.: F.U.M.A.S.	11.131,55	9.609,80	9.609,80
95 - Recursos Federais				
2024/3518	U.E.: F.U.M.A.S.	21.270,04	21.270,04	21.270,04
TOTAL		469.811,58	405.592,56	405.592,56
51.443.927/0001-37 - MOVIMENTO COMUN.DE ASSIS.E PRO.				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/2464	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	752.800,00	196.400,00	196.400,00
8 - Assistência Social				
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2024/3883	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTAL		852.800,00	216.400,00	216.400,00
59.971.457/0001-96 - ORGANIZACAO NAO GOVERNAMENTAL (ONG)-				
16 - Habitação				
5 - Recursos Federais				
2024/1820	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO DE	789.538,39	0,00	0,00
TOTAL		789.538,39	0,00	0,00
61.004.149/0019-62 - SOC.INST.E BENEF.CENTRO DE CONVIVENCIA				



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

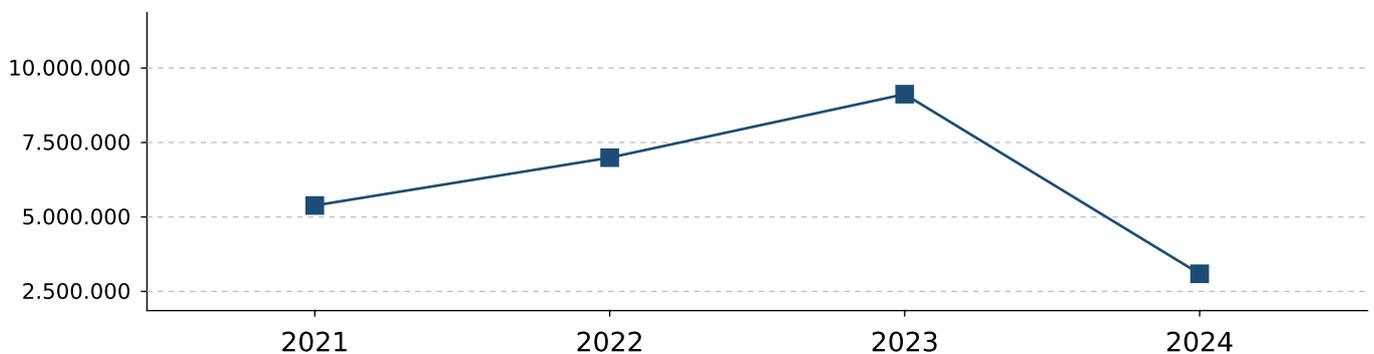
Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/345	U.E.: F.U.M.A.S.	57.900,00	25.180,00	25.180,00
2 - Recursos Estaduais				
2024/346	U.E.: F.U.M.A.S.	44.100,00	8.820,00	8.820,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2024/3884	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTAL		202.000,00	54.000,00	54.000,00
61.004.149/0022-68 - SOCIEDADE DE INSTRUCAO E BENEFICENCIA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/2467	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	628.800,00	205.600,00	205.600,00
2024/2468	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	600.000,00	202.000,00	202.000,00
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/347	U.E.: F.U.M.A.S.	100.080,00	40.416,00	40.416,00
2 - Recursos Estaduais				
2024/348	U.E.: F.U.M.A.S.	52.920,00	10.584,00	10.584,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2024/3885	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTAL		1.481.800,00	478.600,00	478.600,00
TOTAL DE REPASSES		9.650.124,51	3.092.803,48	3.092.803,48

20.04. Repasses dos Últimos Exercícios

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



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



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

21. Despesas com Adiantamento

21.01. Despesa com Adiantamentos

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

DESPESAS COM ADIANTAMENTO				
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	PENDENTE
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	157.996,00	64.807,76	15.368,24	77.820,00

21.02. Adiantamentos Prestado Contas

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
COMANDO DA GUARDA MUNICIPAL					
RICARDO NEVES DA SILVA	2024/2129	Concessão	23/02/2024	2.000,00	24/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/04/2024	1.925,57	
		Devolvido	03/04/2024	74,43	
RICARDO NEVES DA SILVA	2024/2130	Concessão	23/02/2024	2.000,00	24/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/04/2024	1.139,90	
		Devolvido	03/04/2024	860,10	
GABINETE E DEPENDÊNCIAS					
REGINA APARECIDA SILVA DOS	2024/2138	Concessão	26/01/2024	8.000,00	25/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/04/2024	6.525,38	
		Devolvido	02/04/2024	1.474,62	
REGINA APARECIDA SILVA DOS	2024/3513	Concessão	13/03/2024	1.000,00	12/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	10/04/2024	171,98	
		Devolvido	10/04/2024	828,02	
REGINA APARECIDA SILVA DOS	2024/3514	Concessão	13/03/2024	7.000,00	12/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	10/04/2024	2.418,95	
		Devolvido	10/04/2024	4.581,05	
REGINA APARECIDA SILVA DOS	2024/397	Concessão	26/01/2024	0,00	25/02/2024 (30 dias)
REGINA APARECIDA SILVA DOS	2024/398	Concessão	26/01/2024	0,00	25/02/2024 (30 dias)
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS					
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	2024/3762	Concessão	22/03/2024	3.000,00	21/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/04/2024	3.000,00	
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	2024/3763	Concessão	22/03/2024	3.000,00	21/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/04/2024	3.000,00	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2024/176	Concessão	24/01/2024	5.000,00	23/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/03/2024	3.480,00	
		Devolvido	27/03/2024	1.520,00	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2024/852	Concessão	06/02/2024	3.000,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/03/2024	2.812,12	
		Devolvido	27/03/2024	187,88	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2024/853	Concessão	06/02/2024	3.000,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/03/2024	3.000,00	
HOSANA BRITO DOS SANTOS	2024/1581	Concessão	15/02/2024	600,00	16/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/04/2024	596,08	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Devolvido	03/04/2024	3,92	
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2024/854	Concessão	06/02/2024	1.000,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	23/04/2024	92,74	
		Devolvido	23/04/2024	907,26	
INGRID DE PAULA OLIVEIRA	2024/1582	Concessão	15/02/2024	600,00	16/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/03/2024	594,94	
		Devolvido	25/03/2024	5,06	
GISELA BORSANDI DE LARREA	2024/1776	Concessão	20/02/2024	500,00	21/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/03/2024	455,63	
		Devolvido	25/03/2024	44,37	
GISELA BORSANDI DE LARREA	2024/1777	Concessão	20/02/2024	3.026,00	21/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/03/2024	3.004,00	
		Devolvido	25/03/2024	22,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	2024/174	Concessão	24/01/2024	2.000,00	23/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/03/2024	1.750,00	
		Devolvido	20/03/2024	250,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	2024/175	Concessão	24/01/2024	2.000,00	23/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/03/2024	2.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	2024/3496	Concessão	27/02/2024	3.000,00	28/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	05/04/2024	3.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	2024/3497	Concessão	27/02/2024	5.000,00	28/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	05/04/2024	5.000,00	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2024/1	Concessão	15/01/2024	2.000,00	14/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/03/2024	1.751,33	
		Devolvido	22/03/2024	248,67	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2024/2	Concessão	15/01/2024	1.500,00	14/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/03/2024	1.323,00	
		Devolvido	22/03/2024	177,00	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2024/3519	Concessão	21/02/2024	2.300,00	22/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/03/2024	2.300,00	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2024/3520	Concessão	21/02/2024	1.200,00	22/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	22/03/2024	1.153,33	
		Devolvido	22/03/2024	46,67	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2024/850	Concessão	06/02/2024	1.000,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/03/2024	1.000,00	
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2024/851	Concessão	06/02/2024	7.000,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	20/03/2024	7.000,00	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	2024/3509	Concessão	14/03/2024	150,00	13/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	12/04/2024	40,00	
		Devolvido	12/04/2024	110,00	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	2024/3510	Concessão	14/03/2024	400,00	13/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	12/04/2024	400,00	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	2024/848	Concessão	06/02/2024	300,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	09/02/2024	280,70	
		Devolvido	09/02/2024	19,30	
ALEXANDRE AMARAL DE OLIVEIRA	2024/849	Concessão	06/02/2024	100,00	07/03/2024 (30 dias)
		Devolvido	09/02/2024	100,00	



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2024/190	Concessão	26/01/2024	2.000,00	25/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/02/2024	1.080,70	
		Devolvido	27/02/2024	919,30	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2024/191	Concessão	26/01/2024	2.000,00	25/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	27/02/2024	580,00	
		Devolvido	27/02/2024	1.420,00	
	2024/177	Concessão	06/02/2024	400,00	07/03/2024 (30 dias)
		Devolvido	03/04/2024	400,00	
	2024/178	Concessão	06/02/2024	100,00	07/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	03/04/2024	100,00	
SECRETARIA E DEPENDENCIAS					
SUELY SANDRA DA SILVA	2024/179	Concessão	22/01/2024	2.500,00	21/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	18/03/2024	2.381,41	
		Devolvido	18/03/2024	118,59	
SUELY SANDRA DA SILVA	2024/180	Concessão	22/01/2024	2.500,00	21/02/2024 (30 dias)
		Utilizado	18/03/2024	1.450,00	
		Devolvido	18/03/2024	1.050,00	
TOTAL				80.176,00	

21.03. Adiantamentos no Prazo

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS NO PRAZO

NOME	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS					
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	2024/4725	12/04/2024	3.000,00	30 dias	No Prazo
SILVIA FRANCISCA DE CARVALHO	2024/4726	12/04/2024	5.000,00	30 dias	No Prazo
HOSANA BRITO DOS SANTOS CINTRA	2024/4462	04/04/2024	600,00	30 dias	No Prazo
PRISCILA RODRIGUES DE OLIVEIRA	2024/4727	26/04/2024	600,00	30 dias	No Prazo
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2024/4460	08/04/2024	1.000,00	30 dias	No Prazo
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2024/4461	08/04/2024	1.000,00	30 dias	No Prazo
EDILEINE FRANCFORT	2024/5059	26/04/2024	1.000,00	30 dias	No Prazo
EDILEINE FRANCFORT	2024/5060	26/04/2024	2.000,00	30 dias	No Prazo
MICHELLE CAVALHEIRO	2024/4722	12/04/2024	4.000,00	30 dias	No Prazo
MICHELLE CAVALHEIRO	2024/4723	12/04/2024	4.000,00	30 dias	No Prazo
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2024/4455	02/04/2024	2.300,00	30 dias	No Prazo
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2024/4456	02/04/2024	1.200,00	30 dias	No Prazo
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2024/4459	08/04/2024	1.570,00	30 dias	No Prazo
DEBORA GONCALVES PASTRO	2024/5061	26/04/2024	1.400,00	30 dias	No Prazo



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS NO PRAZO

NOME	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
DEBORA GONCALVES PASTRO	2024/5062	26/04/2024	150,00	30 dias	No Prazo
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2024/4720	12/04/2024	1.200,00	30 dias	No Prazo
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2024/4721	12/04/2024	2.800,00	30 dias	No Prazo
	2024/4724	11/04/2024	500,00	30 dias	No Prazo
	2024/4776	11/04/2024	500,00	30 dias	No Prazo
SECRETARIA E DEPENDENCIAS					
DANIEL DE SOUZA NUNES	2024/5316	24/04/2024	6.000,00	30 dias	No Prazo
TOTAL			39.820,00		

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.

21.04. 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
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS					
SOLANGE CRISTINA CASSUCHI	2024/2095	22/02/2024	2.000,00	30 Dias	ATRASO 38 dias
SOLANGE CRISTINA CASSUCHI	2024/2096	22/02/2024	2.000,00	30 Dias	ATRASO 38 dias
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2024/188	24/01/2024	5.000,00	30 Dias	ATRASO 67 dias
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2024/189	24/01/2024	2.000,00	30 Dias	ATRASO 67 dias
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2024/399	26/01/2024	8.000,00	30 Dias	ATRASO 65 dias
INGRID LAIS OLIVEIRA RODRIGUES	2024/855	06/02/2024	1.000,00	30 Dias	ATRASO 54 dias
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2024/3507	14/03/2024	3.000,00	30 Dias	ATRASO 17 dias
CLEONICE MADALENA PEREIRA	2024/3508	14/03/2024	5.000,00	30 Dias	ATRASO 17 dias
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	2024/3498	29/02/2024	2.000,00	30 Dias	ATRASO 31 dias
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	2024/3499	29/02/2024	2.000,00	30 Dias	ATRASO 31 dias
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2024/3511	14/03/2024	1.800,00	30 Dias	ATRASO 17 dias
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2024/3512	14/03/2024	4.200,00	30 Dias	ATRASO 17 dias
TOTAL			38.000,00		

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

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

22. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

22.01. 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 -	12/2023	10/01/24	09/01/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2023	11/01/24	29/12/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2023	11/01/24	29/12/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2023	22/01/24	23/01/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2023	29/01/24	30/01/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2023	29/01/24	30/01/24	Sim	Não
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2023	31/01/24	02/02/24	Sim	Não
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2023	31/01/24	02/02/24	Sim	Não
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2023	31/01/24	02/02/24	Sim	Não
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2023	31/01/24	31/01/24	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2023	31/01/24	01/02/24	Sim	Não
SISCAA	12/2023	31/01/24	23/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS	1/2023	01/02/24	03/04/24	Sim	Não
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2024	01/02/24	10/01/24	Sim	Sim
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2024	01/02/24	10/01/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2023	01/02/24	03/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2023	01/02/24	06/02/24	Sim	Não
LOA-LEI-INICIAL	1/2024	05/02/24	10/01/24	Sim	Sim
PLAN-LDO-INICIAL	1/2024	05/02/24	07/02/24	Sim	Não
PLAN-LOA-INICIAL	1/2024	05/02/24	07/02/24	Sim	Não
LDO-LEI-INICIAL	1/2024	05/02/24	10/01/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	1/2024	15/02/24	08/02/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2023	19/02/24	28/03/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2023	19/02/24	28/03/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2023	29/02/24	28/03/24	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2023	29/02/24	01/04/24	Sim	Não
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2023	05/03/24	05/03/24	Sim	Sim



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2024	11/03/24	08/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2024	15/03/24	15/04/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2024	15/03/24	15/04/24	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2023	15/03/24	18/03/24	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2023	15/03/24	16/03/24	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2023	15/03/24	15/03/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2024	27/03/24	16/04/24	Sim	Não
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2024	01/04/24	16/04/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2024	01/04/24	16/04/24	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2024	01/04/24	18/04/24	Sim	Não
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2023	01/04/24	26/03/24	Sim	Sim
I-AMB	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
I-CIDADE	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
I-EDUC	12/2023	01/04/24	27/03/24	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
I-GOV TI	12/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
I-SAÚDE	12/2023	01/04/24	20/03/24	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2024	10/04/24	08/04/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2024	11/04/24	17/04/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2024	23/04/24	19/04/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2024	23/04/24	19/04/24	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2024	30/04/24	null	Não	
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	3/2024	30/04/24	30/04/24	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **42,86%**, o envio intempestivo foi na ordem de **55,84%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.



Prefeitura do Município de Itapeceira da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

23. 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	Abril
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Março
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Fevereiro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Janeiro

RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO	
Mês	
Abril	
Março	
Fevereiro	
Janeiro	

Quantidade de Alerta	4
Quantidade de Instrução	4

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



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

24. 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 deve serem adotados 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 serem 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 a Secretários diretas ou indiretas ou apenas o Prefeito decidirem sozinhos como irão gastar os recursos. As decisões são compartilhadas entre Executivo, Legislativo e nas Audiências Públicas. Sabemos que a 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



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

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 itapecericanos também participe 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 acharmos 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 59,43%, 23,77% e 22,78%, da despesa fixada atualizada.

Quando para análise desmembramos em despesas por grupo de natureza, observamos que o uso dos recursos em pessoal, e outras despesas, são as mais altas, sendo que, em despesas correntes 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.

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, segurança, urbanismo, saneamento em valores entre 9,7 (milhões) a 63 (cento e três milhões), representando em sua dotação atualizada em empenhado, liquidado e pago respectivamente 70,81%, 32,66% e 31,25%. Quando analisamos todas as despesas por função de governo encontramos com base ao total da dotação atualizada no empenhado, líquido e pago, respectivamente 59,43%, 23,77% e 22,78%. 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 56 (cinquenta e seis milhões) e 349 (trezentos e quarenta e nove milhões) representando da dotação atualizada, respectivamente 60,15%, 26,31% e 12,35% e outras fontes 1,17%. Num cenário que analisamos todas as fontes de recursos observamos que a despesa empenhada, liquidada e paga representou uma execução respectivamente 59,43%, 23,77% e 22,78%. Em nossa



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

análise recomendamos trabalho amplo em gestão em vista das quantidades necessárias no período de executar empenhos, pagamentos e liquidações.

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

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

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

Para utilizar estes créditos dois deles 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

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

Avaliação das Conciliações Bancárias

Este relatório é composto por dados enviado pelo setor de finanças ao sistema AUDESP do TCE-SP. 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



Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2024

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. Esta 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.

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 90,56% 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.

Itapeçerica da Serra, 14 de Junho de 2024.