



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

**Praça Francisco Orlando Stocco - Centro
13490-970 - CORDEIRÓPOLIS - São Paulo
19 3556-9900 - CNPJ: 44.660.272/0001-93
gabineteprefeito@cordeiropolis.sp.gov.br**

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

CORDEIRÓPOLIS, 31 DE AGOSTO DE 2018.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

APRESENTAÇÃO

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Cordeirópolis, em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54 parágrafo único e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16.8) que estabelece referenciais para o controle interno como suporte do sistema de informação contábil, apresenta o Relatório de Auditoria do Controle Interno do mês de agosto do exercício de 2018.

Este relatório contém informações dos resultados obtidos na gestão administrativa, orçamentária e financeira abordando os seguintes itens:

- 01. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**
- 02. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS**
- 03. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA**
- 04. AVALIAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR**
- 05. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF)**
- 06. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB (ART. 21, LEI 11.494/07)**
- 07. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)**
- 08. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL (ART. 22, LRF)**
- 09. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART.100,CF)**
- 10. DIVIDA CONSOLIDADA**
- 11. DCL, OPERAÇÕES DE CRÉDITOS, AVAIS E GARANTIAS**
- 12. AVALIAÇÃO DA ARRECADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA**
- 13. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS**
- 14. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR**
- 15. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS**
- 16. LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (E.C. 58/2009)**
- 17. AVALIAÇÃO DOS REPASSES MENSAIS AO LEGISLATIVO**
- 18. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS**
- 19. AVALIAÇÃO DE ESTOQUES EM ALMOXARIFADO**
- 20. DESPESAS COM ADIANTAMENTO**
- 21. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA AUDESP**
- 22. AVALIAÇÃO DOS PROJETOS DE GOVERNO PREVISTOS NO ORÇAMENTO**
- 23. AVALIAÇÃO DAS ATIVIDADES DE GOVERNO PREVISTAS NO ORÇAMENTO**
- 24. CONCLUSÃO**



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

01. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº , de DATA INVÁLIDA , que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2018, estimou a **RECEITA** em R\$ **152.471.000,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **152.591.000,00**.

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

	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	%
RECEITA CORRENTE	120.151.000,00	120.117.666,64	9.618.370,03	88.912.930,28	74,00
IMPOSTOS, TAXAS E	21.243.000,00	21.243.000,00	2.037.763,96	15.492.705,65	72,93
RECEITA PATRIMONIAL	552.000,00	552.000,00	31.613,91	214.470,25	38,85
RECEITA DE SERVIÇOS	40.000,00	40.000,00	11.388,55	156.723,26	391,81
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	97.449.000,00	97.415.666,64	7.443.024,05	72.584.767,53	74,48
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	867.000,00	867.000,00	94.579,56	464.263,59	53,55
RECEITA DE CAPITAL	24.020.000,00	24.020.000,00	250.490,46	526.238,69	2,19
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	14.500.000,00	14.500.000,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	1.020.000,00	1.020.000,00	1.865,46	26.927,39	2,64
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	8.500.000,00	8.500.000,00	248.625,00	499.311,30	5,87
TOTAL DA RECEITA	144.171.000,00	144.137.666,64	9.868.860,49	89.439.168,97	62,04
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
DESPESA CORRENTE	118.506.143,10	91.985.374,53	102,84	76.985.056,52	86,07
PESSOAL E ENCARGOS	61.496.766,24	41.601.462,80	46,51	41.289.970,31	46,16
JUROS E ENCARGOS DA	256.132,63	217.309,90	0,24	217.309,90	0,24
OUTRAS DESPESAS	56.753.244,14	50.166.601,83	56,09	35.477.776,31	39,66
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	35.989.653,32	13.966.871,56	15,61	4.038.029,98	4,51
INVESTIMENTOS	34.552.708,32	12.835.492,53	14,35	3.485.046,91	3,89
INVERSÕES FINANCEIRAS	194.945,00	182.115,00	0,20	133.215,00	0,14
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.242.000,00	949.264,03	1,06	419.768,07	0,46
TOTAL DA DESPESA	154.495.796,42	105.952.246,09	118,45	81.023.086,50	90,55
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	(16.513.077,12)	(18,46)		8.416.082,47	9,41
					11.664.183,88
					13,05

Abaixo, apresentamos o gráfico do Resultado Orçamentário pela despesa empenhada, liquidada e paga.

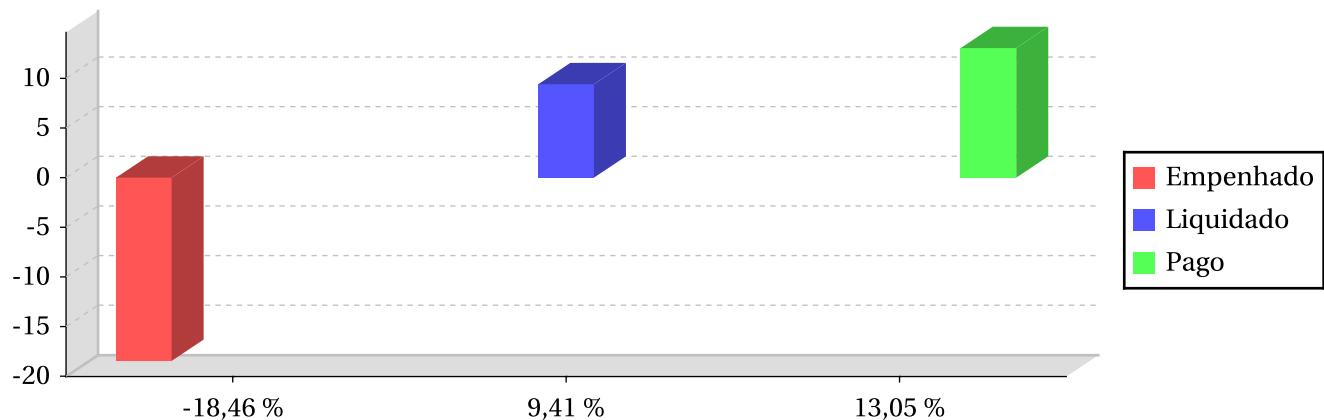


PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

Resultado Orçamentário

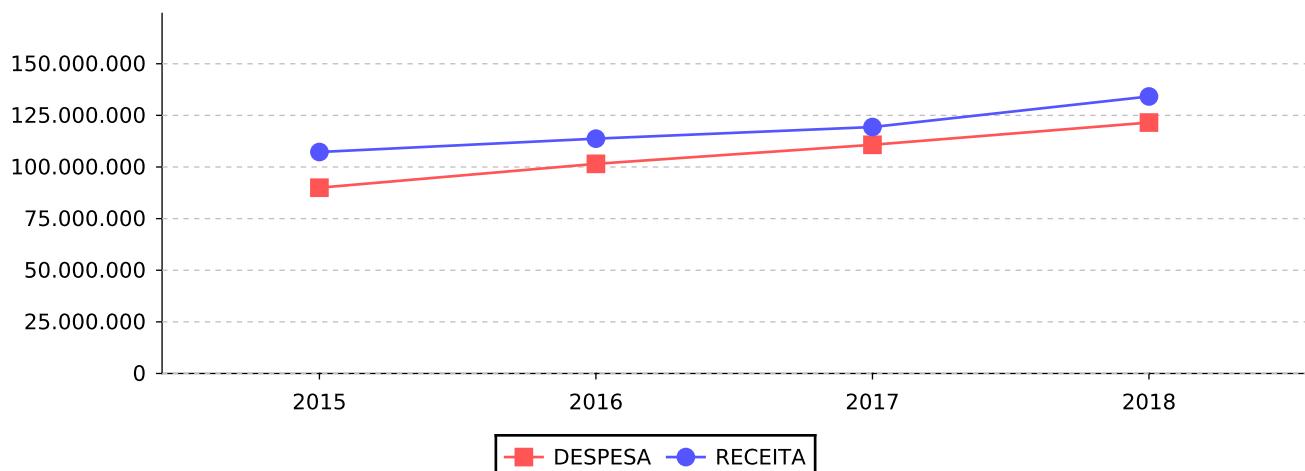


De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o Resultado Orçamentário **DEFICITÁRIO** na despesa empenhada, e **SUPERAVITÁRIO** na despesa liquidada e paga.

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

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

Apresentamos abaixo o gráfico com os valores executados de Receita Realizada e Despesa Liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual de acordo com o método descrito sob 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.

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	68.882.860,26	79.406.171,04	(10.523.310,78)	(15,27)
RECURSOS ESTADUAIS	11.648.809,88	13.370.751,27	(1.721.941,39)	(14,78)
TOTAL DA RECEITA	80.531.670,14	92.776.922,31	(12.245.252,17)	(18,46)



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS

	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	71.052,00	153.560,85	(82.508,85)	(116,12)
RECURSOS PRÓPRIOS ADM INDIRETA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS FEDERAIS	8.836.446,83	13.021.762,93	(4.185.316,10)	(47,36)
OUTRAS FONTES	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA RECEITA	89.439.168,97	105.952.246,09	(16.513.077,12)	(18,46)

De acordo com a tabela acima, constata-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO na fonte de **Recurso Próprio** na ordem de R\$-10.523.310,78, que corresponde a **-15,27%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recurso Estadual** verifica-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-1.721.941,39 representando **-14,78%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recursos Próprios de Fundos Especiais** nota-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-82.508,85 que equivale a **-116,12%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recurso Federal**, percebe-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-4.185.316,10 representando **-47,36%** do saldo orçamentário disponível.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

02. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

O demonstrativo a seguir apresenta os Créditos Adicionais abertos, autorizados pela Lei Orçamentária Anual ou por lei específica.

Legislação Número	Data	Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
		Anulação	Excesso	Superávit	Anulação	Excesso	Superávit	Acréscimo	Redução	
LEI 5758/2018	21/06/2018	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 1/2018	02/01/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370.700,00	-370.700,00	0,00
DEC 10/2018	23/02/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	-1.000,00	0,00
DEC 11/2018	23/02/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	-12.000,00	0,00
DEC 12/2018	23/02/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.650,00	-4.650,00	0,00
DEC 13/2018	23/03/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.895,00	-2.895,00	0,00
DEC 14/2018	23/03/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	-13.000,00	0,00
DEC 15/2018	28/03/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.901,20	-162.901,20	0,00
DEC 16/2018	05/04/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.000,00	-63.000,00	0,00
DEC 16/2018	24/04/2018	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 17/2018	25/04/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.121.000,00	-3.121.000,00	0,00
DEC 17/2018	27/04/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.500,00	-30.500,00	0,00
DEC 17/2018	16/04/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520.000,00	-520.000,00	0,00
DEC 18/2018	25/04/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	-150.000,00	0,00
DEC 18/2018	23/04/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	-20.000,00	0,00
DEC 18/2018	30/04/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.198,80	-121.198,80	0,00
DEC 18/2018	23/04/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.000,00	0,00
DEC 19/2018	02/05/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282.400,00	-282.400,00	0,00
DEC 2/2018	19/01/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.200,00	-108.200,00	0,00
DEC 20/2018	10/05/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	361.400,00	-361.400,00	0,00
DEC 21/2018	18/05/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.269,28	-62.269,28	0,00
DEC 22/2018	28/05/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151.950,00	-151.950,00	0,00
DEC 22/2018	10/05/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.000,00	-176.000,00	0,00
DEC 23/2018	01/06/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	-20.000,00	0,00
DEC 24/2018	04/06/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	-20.000,00	0,00
DEC 25/2018	07/06/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.800,00	-26.800,00	0,00
DEC 26/2018	21/06/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	-15.000,00	0,00
DEC 26/2018	11/06/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.000,00	-141.000,00	0,00
DEC 27/2018	14/06/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.000,00	-69.000,00	0,00
DEC 28/2018	19/06/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143.471,00	-143.471,00	0,00
DEC 29/2018	21/06/2018	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00	-56.000,00	0,00
DEC 3/2018	24/01/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	577.500,00	-577.500,00	0,00
DEC 30/2018	25/06/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	414.250,00	-414.250,00	0,00
DEC 31/2018	29/06/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.335,00	-16.335,00	0,00
DEC 32/2018	02/07/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.052,51	-44.052,51	0,00
DEC 33/2018	12/07/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.300,00	-140.300,00	0,00
DEC 34/2017	24/07/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	-1.000,00	0,00
DEC 34/2018	24/07/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.252.584,68	-1.252.584,68	0,00
DEC 35/2018	02/08/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.220.983,02	-3.220.983,02	0,00
DEC 35/2018	07/08/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.000,00	-93.000,00	0,00
DEC 37/2018	17/08/2018	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	433.289,18	-433.289,18	0,00
DEC 38/2018	24/08/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	276.639,28	-276.639,28	0,00
DEC 39/2018	31/08/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389.809,80	-389.809,80	0,00
DEC 4/2018	29/01/2018	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5/2018	01/02/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	0,00
DEC 5712/2018	02/01/2018	4.052.858,31	135.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	481.400,00	-481.400,00	0,00
DEC 5713/2018	10/05/2018	0,00	0,00	3.736.566,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5714/2018	19/01/2018	385.899,00	513.368,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5714/2018	24/01/2018	16.308,41	153.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5716/2018	01/02/2018	130.000,00	507.874,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5719/2018	22/02/2018	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5721/2018	23/02/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.955,00	-35.955,00	0,00
DEC 5722/2018	23/02/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.020,00	-35.020,00	0,00
DEC 5724/2018	01/03/2018	385.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5725/2018	23/03/2018	14.000,00	0,00	54.649,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5726/2018	28/03/2018	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5728/2018	28/03/2018	489.000,00	125.000,00	80.894,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5732/2018	16/04/2018	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

Legislação		Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
Número	Data	Anulação	Excesso	Superávit	Anulação	Excesso	Superávit	Acréscimo	Redução	
DEC 5733/2018	19/04/2018	210.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5734/2018	23/04/2018	2.424.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5735/2018	24/04/2018	51.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5736/2018	27/04/2018	175.500,00	0,00	371.296,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5738/2018	27/04/2018	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5739/2018	30/04/2018	10.000,00	1.555.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5741/2018	02/05/2018	567.935,32	242.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5743/2018	10/05/2018	1.283.100,00	1.780.000,00	25.595,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5746/2018	28/05/2018	230.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5749/2018	04/06/2018	369.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5750/2018	07/06/2018	383.890,49	445.992,00	374.174,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5753/2018	11/06/2018	319.690,00	828.980,00	9.689,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5755/2018	14/06/2018	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5757/2018	14/06/2018	0,00	12.489,00	508.862,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5757/2018	21/06/2018	113.517,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5760/2018	25/06/2018	517.506,05	402.855,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5761/2018	29/06/2018	98.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5762/2018	02/07/2018	1.150.320,12	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5763/2018	12/07/2018	66.947,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5767/2018	24/07/2018	1.165.121,91	379.046,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5769/2018	02/08/2018	1.017.965,49	0,00	59.255,41	0,00	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	0,00
DEC 5770/2018	07/08/2018	691.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5771/2018	15/08/2018	379.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5773/2018	17/08/2018	31.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5778/2018	31/08/2018	0,00	466.420,59	114.937,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6/2018	01/02/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00	-33.000,00	0,00
DEC 7/2018	01/02/2018	116.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 8/2018	01/02/2018	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 8/2018	02/02/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	634.700,00	-634.700,00	0,00
DEC 9/2018	23/02/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.800,00	-119.800,00	0,00
TOTAL:		16.928.300,56	10.978.875,64	5.335.920,78	0,00	0,00	0,00	14.437.953,75	-14.437.953,75	0,00

Conforme apresentado no quadro acima, a abertura de créditos adicionais representou **24,06%** da despesa fixada inicialmente (R\$ 138.181.000,00) e deu atendimento ao disposto na Constituição Federal, artigo 43 da Lei Federal 4.320/64, Leis e Decretos municipais.

Em outra análise, verificamos que **24,06%** dos créditos adicionais foram abertos por Crédito Suplementar, **0,00%** através de Crédito Especial e Extraordinários e os demais créditos representaram **0,00%** da despesa fixada inicialmente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

03. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

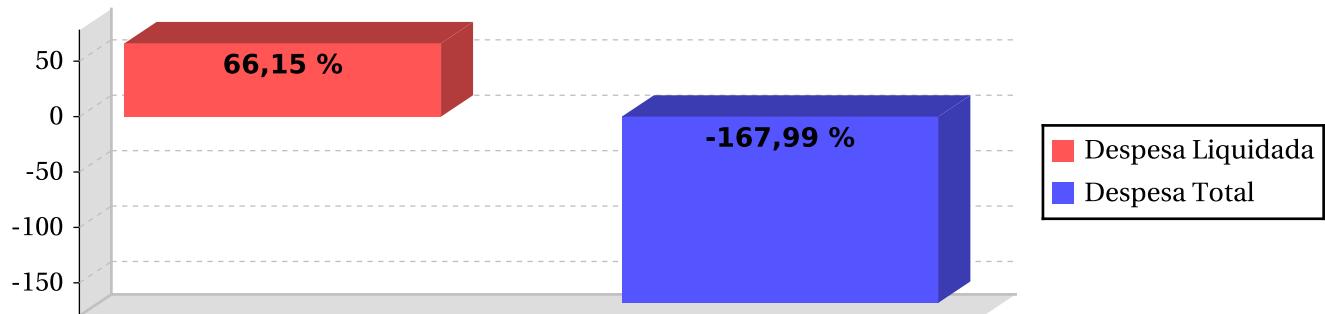
A execução financeira da Prefeitura apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

Resultado Financeiro	Valores (R\$)	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	11.419.952,98	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	3.865.504,17	66,15
(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA	7.554.448,81	
PASSIVO FINANCEIRO ³	30.604.548,92	
(=) DÉFICIT PELA DESPESA TOTAL	(19.184.595,94)	(167,99)

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

Abaixo o gráfico com o Resultado Financeiro da despesa liquidada a pagar e despesa total a pagar.

Resultado Financeiro



Conclui-se no quadro acima Resultado Financeiro **SUPERAVITÁRIO**, demonstrando que a Prefeitura possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é superior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

No quadro abaixo apresentamos o Resultado Financeiro detalhado por fonte de recursos.

	ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS					RESULTADO	%
	BANCOS/ CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER. PROCESSADO	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER. NÃO PROC. LIQ.	À PAGAR EXERCÍCIO			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	1.026.933,03	363.028,25	206.926,78	2.530.372,43	(2.073.394,43)	(201,90)	
2 - RECURSOS ESTADUAIS	939.203,31	612,00	0,00	192.607,84	745.983,47	79,42	
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE	77.377,14	0,00	0,00	53.445,85	23.931,29	30,92	
5 - RECURSOS FEDERAIS	8.667.892,72	16.325,93	30.509,80	471.675,29	8.149.381,70	94,01	
6 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	280.684,21	0,00	0,00	0,00	280.684,21	100,00	
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	10.992.090,41	379.966,18	237.436,58	3.248.101,41	7.126.586,24	64,83	

De acordo com a tabela acima, constata-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO na fonte de **Recurso Próprio** na ordem de R\$-2.073.394,43, que corresponde a **-201.90%** do saldo



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

bancário disponível. Na fonte de **Recurso Estadual** verifica-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$745.983,47 representando **79.42%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Recursos Próprios de Fundos Especiais** nota-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$23.931,29 que equivale a **30.92%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Recurso Federal**, percebe-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$8.149.381,70 representando **94.01%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Operação de Crédito** obteve um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$0,00 demonstrando **0.00%** do saldo bancário disponível. Em outras fontes de recurso constata-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$280.684,21 demonstrando **100.00%** do saldo bancário disponível.

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	10.992.090,41	1,74
	PASSIVO CIRCULANTE	6.305.299,59	

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

04. 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.

RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	7.196.778,44	6.451.310,92	382.439,27	0,00	363.028,25
92 - RECURSOS ESTADUAIS	88.590,79	83.565,49	4.413,30	0,00	612,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	301.423,76	285.097,83	0,00	0,00	16.325,93
TOTAL	7.586.792,99	6.819.974,24	386.852,57	0,00	379.966,18

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	1.774.418,95	1.207.492,41	356.024,15	0,00	210.902,39
92 - RECURSOS ESTADUAIS	180.651,20	101.000,00	79.651,20	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	254.435,94	180.561,95	43.364,19	0,00	30.509,80
TOTAL	2.209.506,09	1.489.054,36	479.039,54	0,00	241.412,19
TOTAL GERAL	9.796.299,08	8.309.028,60	865.892,11	0,00	621.378,37

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 9.174.920,71**, representou **93,657%** 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, **84,818%** e **8,839%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

05. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF)

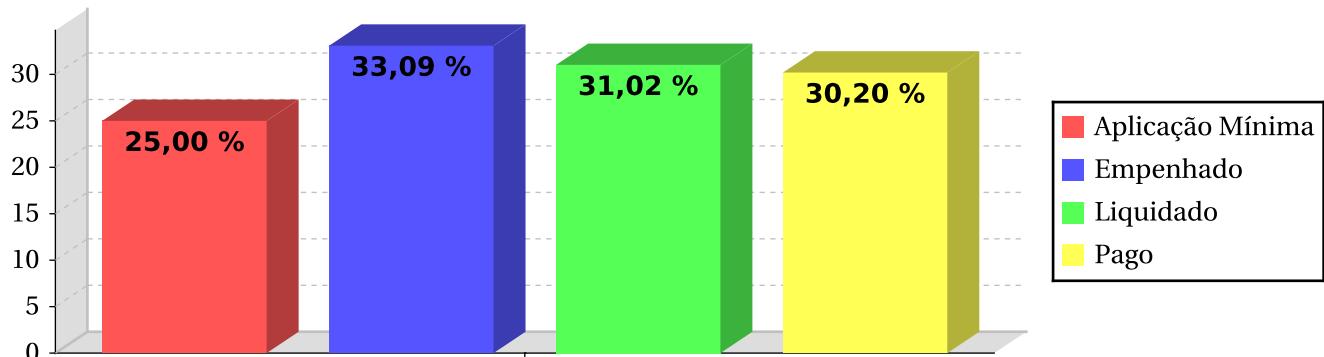
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

QUADRO DE RECURSOS DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	112.757.000,00
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	80.008.462,26	
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)	20.002.115,56	

Descrição	Dotação Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	9.748.705,96	5.047.360,24	6,31	4.444.564,09	5,56	4.272.511,91	5,34
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	9.413.772,95	8.443.251,37	10,55	7.395.962,75	9,24	6.912.326,30	8,64
RETENÇÕES AO FUNDEB	18.482.000,00	12.980.785,18	16,22	12.980.785,18	16,22	12.980.785,18	16,22
TOTAL	37.644.478,91	26.471.396,79	33,09	24.821.312,02	31,02	24.165.623,39	30,20

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 na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou **33,09%** das receitas e transferências de impostos, atendendo portanto o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

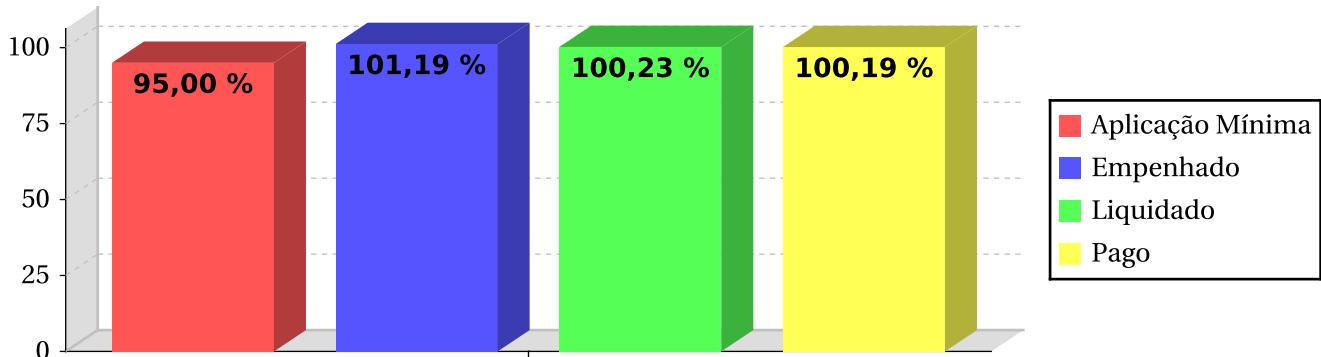
06. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB (ART. 21, LEI 11.494/07)

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

QUADRO DE RECURSOS DO FUNDEB	PREVISÃO ATUALIZADA			12.521.000,00		
	RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE			8.928.801,79		
	APLICAÇÃO MÍNIMA (60%) - MAGISTÉRIO			5.357.281,07		
	APLICAÇÃO MÍNIMA (95%) - RECURSOS RECEBIDOS			8.482.361,70		
DESCRÍÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO %
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 60%)	11.942.251,02	8.650.608,90	96,88	8.572.536,15	96,00	8.569.177,35 95,97
DEMAIS DESPESAS (MAX. 40%)	7.885.267,03	384.697,12	4,30	377.079,37	4,22	377.079,37 4,22
TOTAL APLICADO (MIN. 95%)	19.827.518,05	9.035.306,02	101,19	8.949.615,52	100,23	8.946.256,72 100,19

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, conclui-se que o Município, pela DESPESA EMPENHADA, aplicou **101,19%** dos recursos do FUNDEB, atendendo ao disposto no §2º do art. 21, da Lei 11.494/07, entretanto, verificamos que os gastos excederam em 1,19% os recursos recebidos, evidenciando inadequado planejamento e controle dos recursos do FUNDEB descumprindo as orientações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

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 **96,88%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 22 do mesmo dispositivo legal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

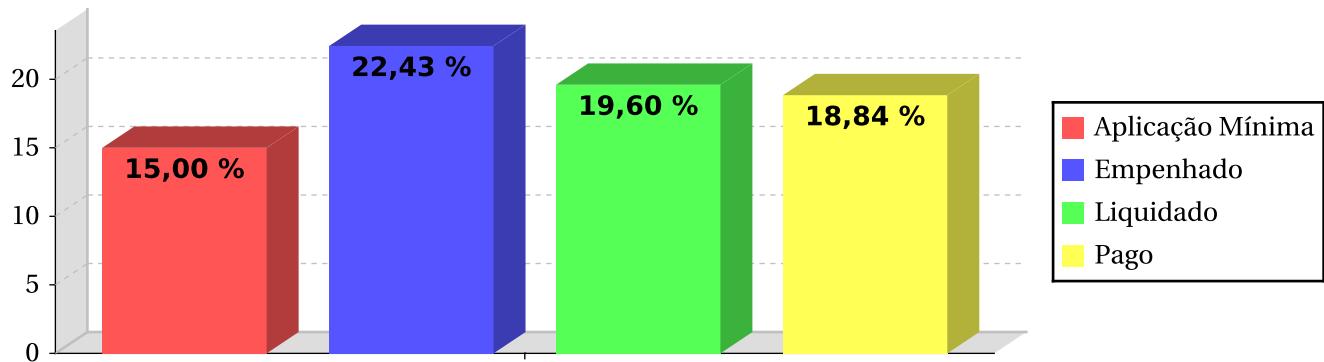
07. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)

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

QUADRO DE DESPESAS COM SAÚDE	RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA 111.757.000,00	79.232.824,12	APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15% 11.884.923,62			
DESCRIPÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	23.251.441,98	17.772.229,25	22,43	15.530.295,52	19,60	14.931.044,57	18,84

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



Constata-se que a DESPESA EMPENHADA com ações e serviços de saúde representou até o período **22,43%** das receitas de impostos e transferências de impostos arrecadadas, atendendo portanto o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

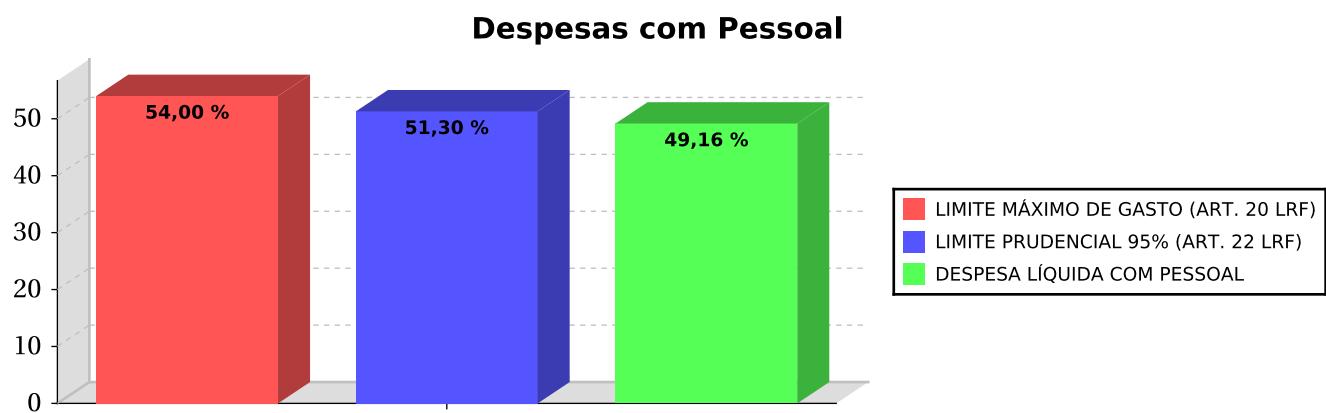
(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

08. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL (ART. 22, LRF)

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

DESPESAS COM PESSOAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	AGOSTO/2018	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	125.170.909,29	135.098.650,56	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	67.592.291,02	54,00	72.953.271,30
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	64.212.676,47	51,30	69.305.607,74
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	65.726.906,06	52,50	66.427.860,87
			49,16

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 **49,16%** 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 MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

09. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART.100,CF)

O quadro a seguir apresenta os valores dos depósitos mensais ou anuais para o Tribunal de Justiça reconhecidos pela Prefeitura.

CONTA DEPÓSITO JUDICIAL	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
113510800 - CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS	0,00	5.656,48	5.656,48
TOTAL	0,00	5.656,48	5.656,48

Nota Explicativa: Representa o saldo das contas de depósitos efetuadas pelo Município ao Tribunal de Justiça e Tribunal Regional do Trabalho, conforme Emenda Constitucional n. 62/2009.

Conforme apresentado no quadro acima, até o período analisado, o saldo depositado em conta especial do Tribunal de Justiça para pagamento de precatórios é **R\$ 5.656,48**.

A tabela a seguir apresenta o comportamento da dívida de precatórios judiciais reconhecidos até período.

DÍVIDAS DE PRECATÓRIO - CURTO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
211110413 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME	0,00	33.829,97	33.829,97
213110612 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES	0,00	152.178,04	152.178,04
SUB-TOTAL	0,00	186.008,01	186.008,01
DÍVIDAS DE PRECATÓRIO - LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
221110302 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME	0,00	288.572,59	288.572,59
221110402 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME	530.371,20	0,00	530.371,20
SUB-TOTAL	530.371,20	288.572,59	818.943,79
SALDO TOTAL	530.371,20	474.580,60	1.004.951,80

Nota Explicativa: Representa o saldo dos precatórios contabilizados no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Constata-se até o período analisado que o aumento da dívida com precatórios judiciais representou **89,48%** em relação ao exercício anterior.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

10. DÍVIDA CONSOLIDADA

O quadro a seguir apresenta a evolução dos Passivos de Longo Prazo (empréstimos e financiamentos) contratados pela Prefeitura e sua relação com a Receita Corrente Líquida do Município.

DÍVIDA DE CURTO E LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
212000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A	27.848,03	52.089,56	79.937,59	187,04
213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A	0,00	152.178,04	152.178,04	0,00
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS,	2.709.735,62	525.042,94	3.234.778,56	19,37
222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A	1.285.404,16	(437.327,95)	848.076,21	34,02
224000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	95.809,38	0,00	95.809,38	0,00
228000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	56.140,85	0,00	56.140,85	0,00
SALDO TOTAL	4.174.938,04	291.982,59	4.466.920,63	6,99
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			135.098.650,56	
PERCENTUAL DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE RCL				3,31 %

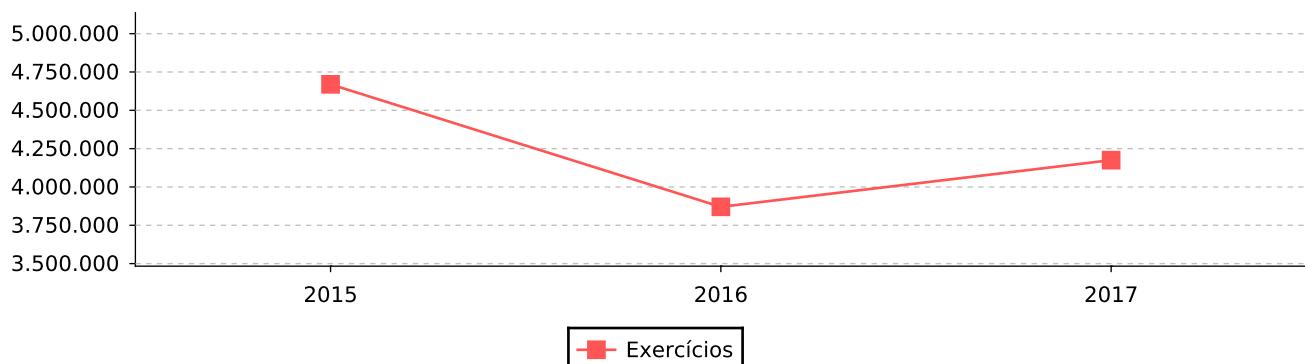
Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que o aumento do passivo de longo prazo representou **6,99%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que a dívida consolidada representou **3,31%** da Receita Corrente Líquida do Município.

A seguir apresentamos a evolução da Dívida Consolidada nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2015	4.669.442,53	0,00
2016	3.870.332,45	-17,11
2017	4.174.938,04	7,87





PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

11. 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.

DESCRÍÇÃO	VALOR	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	135.098.650,56	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-8.455.554,80	-6,26
LIMITE LEGAL (ART.5º E 4º RES. 40 SENADO)	162.118.380,67	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	29.721.703,12	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)	21.615.784,09	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)	9.456.905,54	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).*

Constata-se no quadro acima que o percentual de operações de créditos do município representou até o período analisado 0,00% da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de 16,00% previsto no artigo 7º, Inciso I da Resolução nº 43 do Senado Federal.

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado -6,26% da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de 120% previsto no art. 3º, Inciso II da Resolução 40 do Senado Federal.

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

12. AVALIAÇÃO DA ARRECADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA

O quadro a seguir apresenta as receitas de dívida ativa (principal e multa e juros) previstas na Lei Orçamentária Anual comparando com a receita arrecadada.

RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA	PREVISTO	ARRECADADO	%
11180113 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	400.000,00	302.600,31	75,65
11180114 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	300.000,00	151.758,11	50,58
11180233 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	5.000,00	3.617,58	72,35
11180234 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	5.000,00	1.400,77	28,01
11210113 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA	175.000,00	2.769,37	1,58
11210114 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA	0,00	0,00	0,00
11389913 - OUTRAS CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA - DÍVIDA ATIVA	1.000,00	0,00	0,00
11389914 - OUTRAS CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA - DÍVIDA ATIVA -	50.000,00	0,00	0,00
13100123 - FOROS, LAUDÊMIOS E TARIFAS DE OCUPAÇÃO - DÍVIDA	0,00	0,00	0,00
19909913 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA	168.000,00	114.291,71	68,03
19909914 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E	53.000,00	19.990,78	37,71
19909919 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA -	4.000,00	10.261,56	256,53
TOTAL	1.161.000,00	606.690,19	52,25

Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou **52,25%** da receita prevista para o exercício.

Com relação ao comportamento da arrecadação da Dívida Ativa, apura-se uma situação desfavorável, em virtude da tendência de **DÉFICIT**.

Considerando o valor arrecadado de dívida ativa nos últimos três exercícios e de acordo com o método de projeção adotado, a apresentação abaixo demonstra uma estimativa de arrecadar, até o final do exercício, a importância de **R\$ 910.035,28**, representando um aumento de **69,55%** com relação ao exercício anterior.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2015	469.921,15	0,00
2016	1.088.270,02	131,59
2017	536.722,73	-50,68
2018	910.035,28	69,55

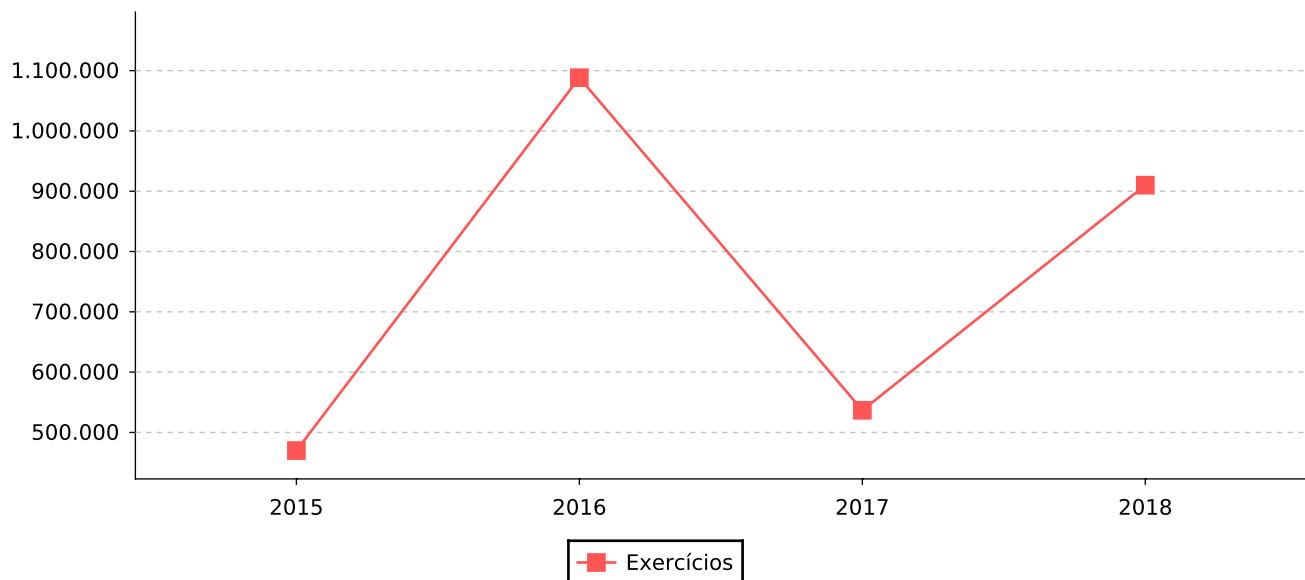
Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecada pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

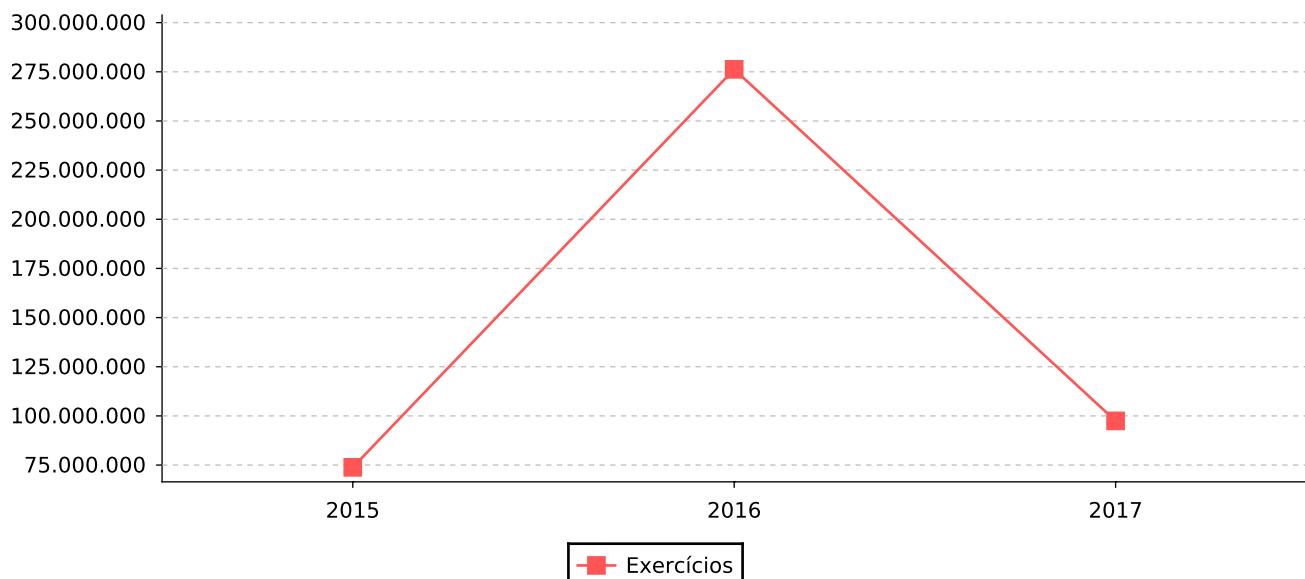
PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)



Em outra análise, apresentamos a evolução do estoque de dívida ativa nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2015	73.851.574,50	0,00
2016	276.241.489,76	274,05
2017	97.461.930,55	-64,72





PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

13. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS

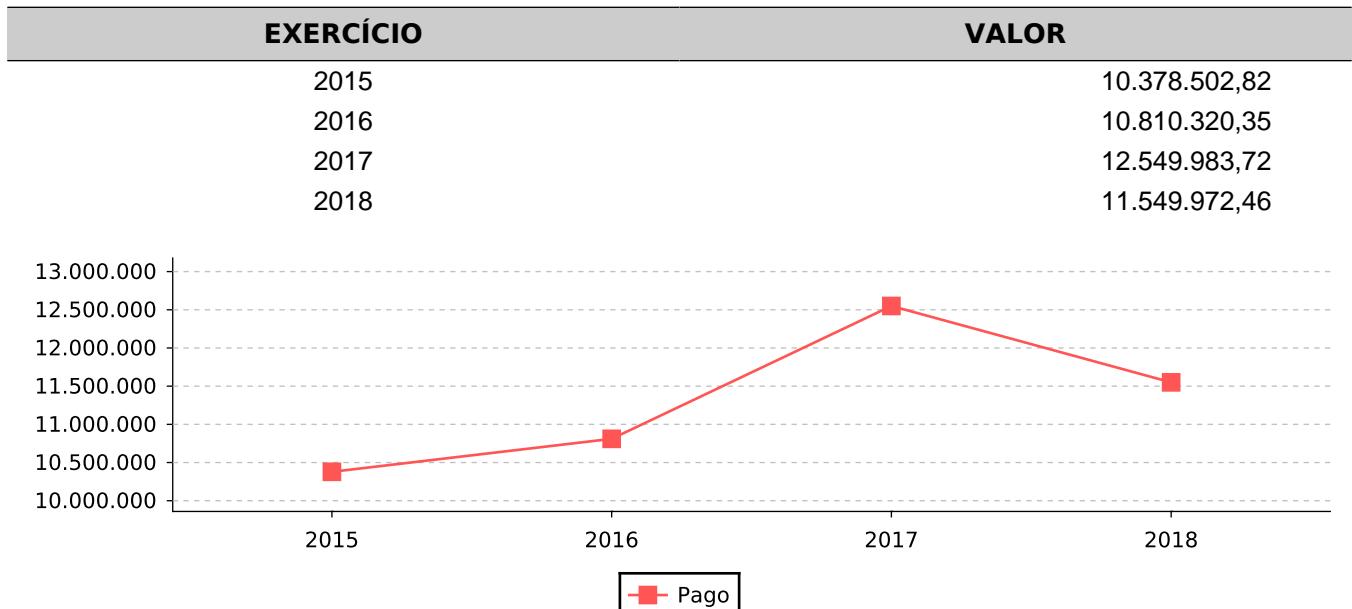
O quadro a seguir apresenta a despesa liquidada e paga com recolhimentos de encargos sociais e demais obrigações trabalhistas.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS	NO MÊS		ATÉ O MÊS	
	LIQUIDADO	PAGO	LIQUIDADO	PAGO
31901301 - FGTS	271.808,12	284.552,61	2.251.399,40	1.979.591,36
31901302 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	835.030,62	870.773,23	6.555.420,90	5.720.390,28
TOTAL	1.106.838,74	1.155.325,84	8.806.820,30	7.699.981,64

Constata-se no quadro acima que no mês de referência houve liquidação e pagamento de despesa relativos à contribuição patronal.

Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor liquidado desde o início do exercício foi na ordem **R\$8.806.820,30** e o pago foi de **R\$7.699.981,64**.

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores pagos com encargos sociais 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 paga leva em consideração a divisão da despesa paga até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

14. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR

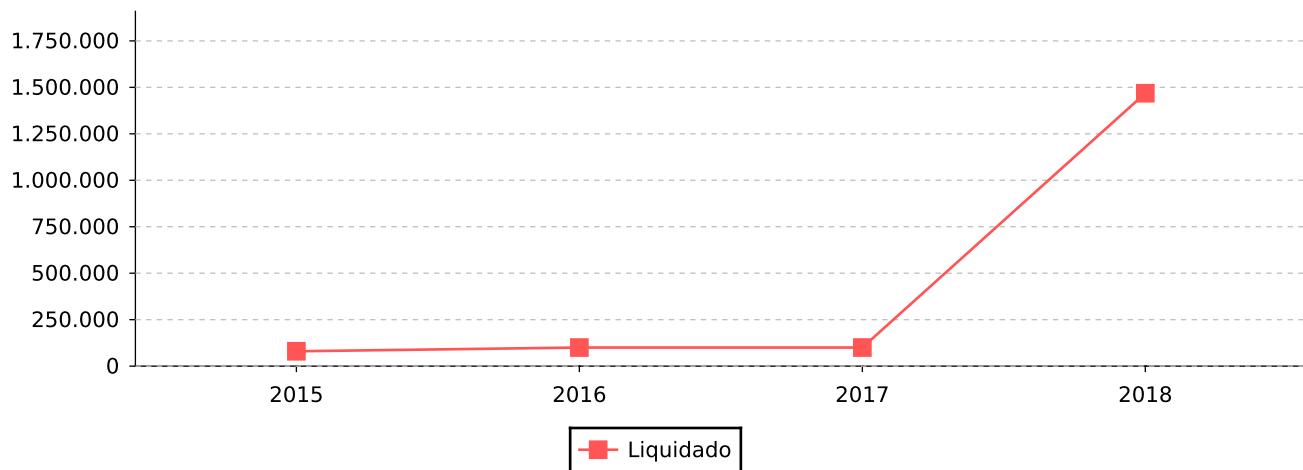
O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual para subvenções, auxílios e contribuições, comparado com a despesa liquidada.

RELAÇÕES DE REPASSES	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS -PESSOA JURÍDICA	1.464.853,13	76,21	1.021.499,83	53,14
TOTAL DE REPASSES	1.464.853,13	76,21	1.021.499,83	53,14
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			1.350.986,51	
PERCENTUAL DE REPASSES SOBRE RCL				0,01 %

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a DESPESA LIQUIDADA com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **53,14%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **0,75%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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 segundo o método descrito sob o quadro.

EXERCÍCIO	VALOR
2015	80.000,00
2016	100.000,00
2017	100.000,00
2018	1.468.349,74



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.

O quadro abaixo apresenta o valor empenhado para as entidades do Terceiro Setor.

EMPENHO	ENTIDADE	EMPENHADO	LIQUIDADO
2018/127	ACESAC - ACAO SOC. E ED. DA PAR. DE STO ANTON	147.478,49	0,00
2018/128	ACORAC - ASSOC. CORD. DE APOIO AOS PORTADORES	169.763,87	-14.000,00
2018/129	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	14.546,40	0,00
2018/130	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	83.000,00	0,00
2018/131	NUCLEO ASSIST. ALVORADA CRISTA	212.477,17	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

EMPENHO	ENTIDADE	EMPENHADO	LIQUIDADO
2018/132	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	140.000,00	0,00
2018/133	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	100.000,00	0,00
2018/134	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	280.000,00	0,00
2018/213	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	94.563,87	0,00
2018/2863	OCAS - ORGANIZAÇÃO COMUNIDADE AMBIENTE SUSTENTAVEL	78.373,33	0,00
2018/2967	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	100.000,00	0,00
2018/3619	LUIZ GUSTAVO NEODINI - ME	7.300,00	-7.300,00
2018/4392	ASSOCIAÇÃO TREVISIANA NO MUNDO	20.750,00	0,00
2018/644	ASSOCIAÇÃO TREVISIANA NO MUNDO	16.600,00	0,00
		TOTAL	1.464.853,13
			-21.300,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

15. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para investimento em obras, equipamentos e aquisição de imóveis, comparado com a despesa liquidada.

RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	29.475.552,53	10.375.319,34	35,19	1.858.147,25	6,30
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.061.464,20	2.460.173,19	48,60	1.626.899,66	32,14
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	15.691,59	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE INVESTIMENTOS	34.552.708,32	12.835.492,53	37,14	3.485.046,91	10,08
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				135.098.650,56	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL					2,57 %

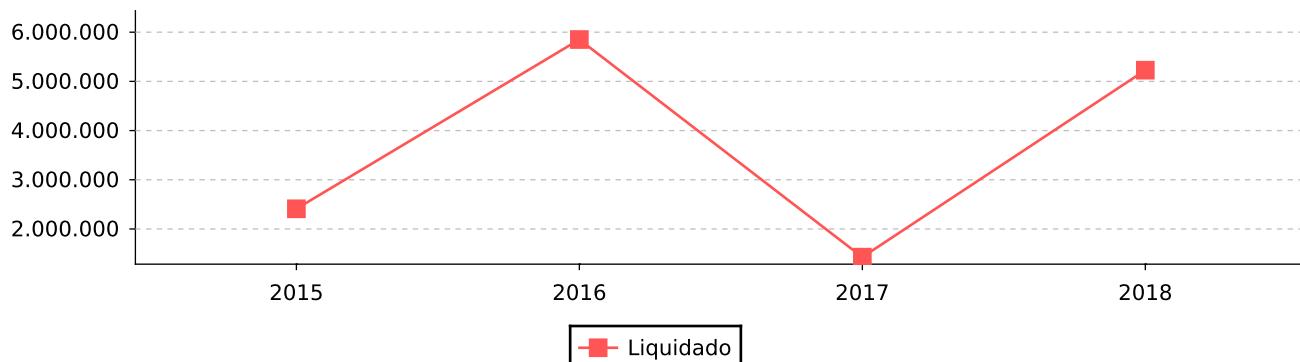
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **10,08%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **2,57%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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

EXERCÍCIO	VALOR
2015	2.410.344,14
2016	5.850.704,73
2017	1.427.270,57
2018	5.227.570,36

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 MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

16. LIMITE DOS REPASSE AO LEGISLATIVO (E.C. 58/2009)

O quadro a seguir apresenta o limite de repasse a Câmara de Vereadores comparado com o valor fixado na Lei Orçamentária Anual.

LIMITE DA DESPESA LEGISLATIVA	VALOR
POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO	21.080
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. ^(A)	106.468.279,78
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7.452.779,58
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	4.910.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO ^(B)	3.280.000,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	3,08

Fonte: População: Censo IBGE 2010; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2016 (pág. 45)

Conforme apresentado no quadro acima, até o período analisado, a Prefeitura limitou-se a transferir o previsto na Lei Orçamentária Anual.

Constatamos também que o valor repassado não superou 7,00% da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, não excedendo, portanto, o limite da Emenda Constitucional nº 58, de 2009.

Abaixo apresentamos a Base de Cálculo do Repasse à Câmara de Vereadores - Receita Tributária Ampliada do Município arrecadada no exercício anterior.

RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	
IMPOSTOS SOBRE O PATRIMÔNIO E A RENDA	6.902.628,08
IMPOSTOS SOBRE A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO	10.386.508,49
TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLICIA	319.983,69
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	973.120,22
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
COTA-PARTE FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPI	14.344.094,87
COTA-PARTE FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPI	638.743,37
COTA-PARTE FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPI	659.013,32
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TER	200.294,34
COTA-PARTE DO ICMS	67.343.077,24
COTA-PARTE DO IPVA	4.153.501,50
COTA-PARTE DO IPI SOBRE EXPORTAÇÃO	484.726,57
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO	62.588,09
TOTAL	106.468.279,78



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

17. AVALIAÇÃO DOS REPASSES MENSAIS AO LEGISLATIVO

O demonstrativo a seguir apresenta o valor fixado na Lei Orçamentária Anual para o Legislativo comparado com o repasse financeiro realizado.

MÊS	FIXADO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO
Janeiro	409.166,67	410.000,00	100,20	0,00
Fevereiro	409.166,67	410.000,00	100,20	0,00
Março	409.166,67	410.000,00	100,20	0,00
Abril	409.166,67	410.000,00	100,20	0,00
Maio	409.166,67	410.000,00	100,20	10.886,35
Junho	409.166,67	410.000,00	100,20	0,00
Julho	409.166,67	410.000,00	100,20	0,00
Agosto	409.166,67	410.000,00	100,20	0,00
Setembro	409.166,67	0,00	0,00	0,00
Outubro	409.166,67	0,00	0,00	0,00
Novembro	409.166,67	0,00	0,00	0,00
Dezembro	409.166,63	0,00	0,00	0,00
TOTAL	4.910.000,00	3.280.000,00	66,80	10.886,35

Conforme apresentado no quadro acima constata-se que o valor repassado ao Poder Legislativo atende o valor fixado para o período, demonstrando o cumprimento a Emenda Constitucional 58/2009 que altera o inciso IV do art. 29 e art. 29-A da Constituição Federal de 1988.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

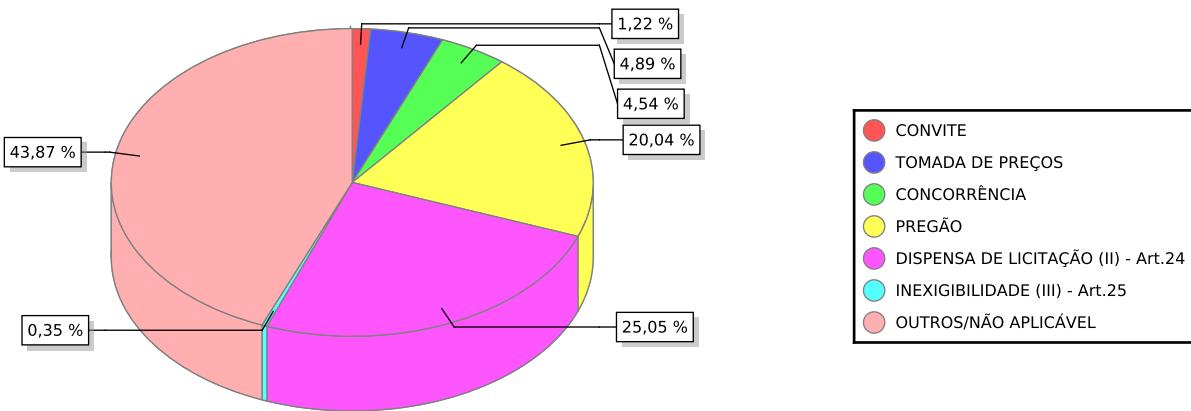
18. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS

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

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO CONCURSO	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	1.301.435,13	1,22
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	5.183.704,40	4,89
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	4.816.752,05	4,54
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	21.236.095,88	20,04
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO REGIME CONTRATAÇÃO DIRETA	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	26.546.518,97	25,05
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	376.408,00	0,35
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	46.491.331,66	43,87
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	105.952.246,09	
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)	26.922.926,97	
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		25,41 %

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a DESPESA EMPENHADA nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou **25,41%** da despesa total contratada.

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





PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

19. AVALIAÇÃO DE ESTOQUES EM ALMOXARIFADO

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

RELAÇÃO DE ESTOQUE	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
MATERIAL DE CONSUMO	7.446.165,28	6.038.336,42	81,09	4.428.721,45	59,47
TOTAL	7.446.165,28	6.038.336,42	81,09	4.428.721,45	59,47
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA					135.098.650,56
PERCENTUAL SOBRE RCL					3,27

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado e liquidado com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **81,09%** e **59,47%** da despesa autorizada para o exercício.

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

ESTOQUE	SALDO EM 31/12	MOVIMENTAÇÃO DO PERÍODO		SALDO ATUAL
		ENTRADAS	SAÍDAS	
TOTAL	815.577,93	0,00	0,00	815.577,93
MATERIAL DE CONSUMO	313.845,73	0,00	0,00	313.845,73
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	43.871,49	0,00	0,00	43.871,49
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	2.647,78	0,00	0,00	2.647,78
AUTOPEÇAS	6.188,50	0,00	0,00	6.188,50
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	251.806,11	0,00	0,00	251.806,11
MATERIAIS GRÁFICOS	84.353,10	0,00	0,00	84.353,10
MATERIAL DE EXPEDIENTE	112.865,22	0,00	0,00	112.865,22

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 0,00**, as saídas representaram **R\$ 0,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 815.577,93**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

20. DESPESAS COM ADIANTAMENTO

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

DESPESAS COM ADIANTAMENTO (NO EXERCÍCIO)	CONCEDIDO	PENDENTE	UTILIZADO	DEVOLVIDO
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	403.409,00	70.180,00	230.473,84	102.755,16

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
EMPENHOS	INSCRIÇÃO	NOME	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
2018/3090	067.625.748-82	MORGANA APARECIDA MODOLO	02/07/2018	1.000,00	ATRASO 21 dias
2018/3105	067.534.158-23	SILVIA HELENA CAMARGO	03/07/2018	2.000,00	ATRASO 21 dias
2018/3157	216.813.248-81		05/07/2018	2.000,00	ATRASO 21 dias
2018/3501	218.115.698-03	JOICE TRISTÃO DE SOUZA	13/07/2018	3.000,00	ATRASO 21 dias
2018/3504	967.463.608-06	BENEDITO MARCOS BARROCAS	17/07/2018	3.000,00	ATRASO 21 dias
2018/3564	333.136.438-09	LUCIANA PRISCILA BARAVIEIRA MENDES	20/07/2018	1.400,00	ATRASO 21 dias
2018/3565	333.136.438-09	LUCIANA PRISCILA BARAVIEIRA MENDES	20/07/2018	1.800,00	ATRASO 21 dias
2018/3568	344.946.758-14	DIEGO HENRIQUE DO AMARAL	20/07/2018	3.500,00	ATRASO 21 dias
2018/3842	067.695.768-48	CLAUDIA CRISTINA FROES	01/08/2018	2.500,00	NO PRAZO
2018/3843	067.695.768-48	CLAUDIA CRISTINA FROES	01/08/2018	500,00	NO PRAZO
2018/3844	049.709.288-35	MARCIA CARRON LOPES	01/08/2018	1.500,00	NO PRAZO
2018/3845	402.048.868-13	CAMILA BUENO DE CAMARGO	01/08/2018	5.800,00	NO PRAZO
2018/3846	267.605.058-32	GIANE CATAI LOSA	02/08/2018	4.000,00	NO PRAZO
2018/3847	252.855.368-47	KELEN C. RAMPO CARANDINA	01/08/2018	300,00	NO PRAZO
2018/3849	067.625.748-82	MORGANA APARECIDA MODOLO	02/08/2018	1.000,00	NO PRAZO
2018/3850	067.624.718-03	VALMIR SANCHES	02/08/2018	1.500,00	NO PRAZO
2018/3858	248.177.488-42	FERNANDA AP FERREIRA DE FREITAS	02/08/2018	500,00	NO PRAZO
2018/3886	040.984.088-21	JOAO BATISTA DE MATTOS	02/08/2018	2.000,00	NO PRAZO
2018/4045	067.625.748-82	MORGANA APARECIDA MODOLO	02/08/2018	1.000,00	NO PRAZO
2018/4194	904.442.136-00	PAULO CEZAR MORAES DE OLIVEIRA	03/08/2018	1.000,00	NO PRAZO
2018/4201	277.692.268-05	MARCIA DA SILVA	06/08/2018	1.000,00	NO PRAZO
2018/4202	832	MAURO SERGIO SALA - C/ ADIANT.	06/08/2018	480,00	NO PRAZO
2018/4205	267.605.058-32	GIANE CATAI LOSA	06/08/2018	800,00	NO PRAZO
2018/4206	267.605.058-32	GIANE CATAI LOSA	06/08/2018	1.200,00	NO PRAZO
2018/4209	2394	VLADEMIR APARECIDO RAGASSO	07/08/2018	1.000,00	NO PRAZO
2018/4220	253.363.708-43	ADRIANA MOURA DA SILVA	07/08/2018	1.000,00	NO PRAZO
2018/4246	216.813.248-81		08/08/2018	2.500,00	NO PRAZO
2018/4248	954.385.998-15	OSMAR DOS SANTOS	08/08/2018	400,00	NO PRAZO
2018/4249	954.385.998-15	OSMAR DOS SANTOS	08/08/2018	300,00	NO PRAZO
2018/4250	286.084.088-56	CLAUDINEI PAULO DE SOUZA	08/08/2018	2.500,00	NO PRAZO
2018/4254	110.109.948-83	LEO TEODORO GURNHAK	08/08/2018	3.000,00	NO PRAZO
2018/4287	321.792.178-03	DEBORA REGINA THOMAZ PAIS	13/08/2018	3.000,00	NO PRAZO
2018/4289	154.243.468-80	SOLANGE NEGRO DE CASTRO	13/08/2018	1.000,00	NO PRAZO



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
EMPENHÓ	INSCRIÇÃO	NOME	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
2018/4302	046.119.028-11	GUMERCINDO FERRAZ DA SILVA FILHO	14/08/2018	1.200,00	NO PRAZO
2018/4303	046.119.028-11	GUMERCINDO FERRAZ DA SILVA FILHO	14/08/2018	400,00	NO PRAZO
2018/4324	368.621.038-06		15/08/2018	1.000,00	NO PRAZO
2018/4369	347.173.118-09	PRISCILA BUENO DE MORAES	21/08/2018	900,00	NO PRAZO
2018/4405	286.084.088-56	CLAUDINEI PAULO DE SOUZA	28/08/2018	3.500,00	NO PRAZO
2018/4406	109.892.868-78	RENATO M. MASCARIN	28/08/2018	500,00	NO PRAZO
2018/4434	040.984.088-21	JOAO BATISTA DE MATTOS	29/08/2018	2.000,00	NO PRAZO
2018/4446	216.813.248-81		29/08/2018	2.000,00	NO PRAZO
2018/4472	251.917.708-03	MARCIA APARECIDA BENITES	30/08/2018	1.200,00	NO PRAZO
				TOTAL	70.180,00

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

21. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA 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.

Nota Explicativa: *Quadro com movimentações até o mês e situação de documento NÃO INFORMADO, NO PRAZO ou COM ATRASO.*



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

22. AVALIAÇÃO DOS PROJETOS DE GOVERNO PREVISTOS NO ORÇAMENTO

O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual destinados a projetos governamentais comparado com a despesa empenhada e liquidada.

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
1003-AMPLIACAO E MANUTENCAO - ILUMINACAO PUBLICA	300.000,00	422.000,00	82.727,81	19,60	59.565,03	14,11
TOTAL	300.000,00	422.000,00	82.727,81	19,60	59.565,03	14,11



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

23. AVALIAÇÃO DAS ATIVIDADES DE GOVERNO PREVISTAS NO ORÇAMENTO

O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual destinados a atividades governamentais comparado com a despesa empenhada e liquidada.

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2000-ATIVIDADES LEGISLATIVAS	5.671.000,00	8.949.045,71	4.804.270,83	53,68	4.528.557,85	50,60
2001-OPERACAO/MANUTENCAO ADMINISTRACAO	15.720.359,98	16.693.672,43	12.417.064,20	74,38	11.008.307,61	65,94
2002-ADIANTAMENTO P/DESPESAS - CAMARA	178.000,00	218.220,52	137.015,07	62,78	48.109,55	22,04
2003-ADMINISTRACAO DA SECRETARIA	6.592.000,00	4.539.495,60	3.787.677,07	83,43	2.918.730,56	64,29
2004-OPERACAO E MANUTENCAO - CONSULTORIOS ODONTOLOGICOS	6.706.000,00	6.033.612,43	3.352.053,57	55,55	3.066.524,19	50,82
2005-INDENIZACAO TRABALHISTA	5.333.000,00	5.574.634,82	4.276.137,64	76,70	3.876.412,57	69,53
2006-OPERACAO E MANUTENCAO - UBS	20.372.000,00	21.617.246,76	16.248.389,45	75,16	14.044.079,11	64,96
2007-OPERACAO E MANUTENCAO - VIGILANCIA EM SAUDE	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2008-DISTRIBUICAO DE BENEFICIOS EVENTUAIS	194.000,00	93.500,00	93.500,00	100,00	42.118,66	45,04
2009-DISPENSACAO DE MEDICAMENTOS E INSUMOS	1.016.000,00	1.317.017,00	1.316.017,00	99,92	832.683,40	63,22
2010-OPERACAO E MANUTENCAO - CAPS	414.000,00	404.000,00	263.831,12	65,30	256.186,79	63,41
2011-OPERACAO E MANUTENCAO - SAMU	143.000,00	142.000,00	140.000,00	98,59	92.800,00	65,35
2012-OPERACAO E MANUTENCAO - FISIOTERAPIA	1.998.000,00	2.503.281,00	2.394.295,08	95,64	1.644.519,65	65,69
2013-OPERACAO E MANUTENCAO - CEO	1.553.000,00	2.679.036,50	2.276.082,47	84,95	1.878.494,19	70,11
2014-OPERACAO E MANUTENCAO - CENTRO DE ESPECIALIDADES	70.000,00	51.753,00	47.066,06	90,94	30.014,76	57,99
2015-MANUTENCAO DO CAPS	2.291.563,87	2.851.855,87	1.966.646,91	68,96	1.836.898,45	64,41
2016-OPERACAO E MANUTENCAO - BANCO DO Povo	643.000,00	756.551,87	512.239,11	67,70	313.401,38	41,42
2017-OPERACAO E MANUTENCAO - PAT - PROGRAMA ATENDIMENTO	318.242,36	318.242,36	318.172,76	99,97	227.016,76	71,33
2018-OPERACAO E MANUTENCAO - PROCON	265.000,00	379.680,88	51.616,22	13,59	39.769,94	10,47
2019-OPERACAO E MANUTENCAO - MUNICIPALIZACAO DO TRANSITO	101.000,00	204.777,21	192.323,61	93,91	117.386,62	57,32
2020-OPERACAO E MANUTENCAO - GUARADA MUNICIPAL	87.000,00	307.752,07	139.323,94	45,27	92.656,09	30,10
2021-MODERNIZACAO CENTRAL	213.477,17	213.477,17	212.477,17	99,53	141.649,17	66,35
2022-OPERACAO E MANUTENCAO - MONITORAMENTO	42.000,00	106.338,40	67.433,60	63,41	67.433,60	63,41
2023-OPERACAO E MANUTENCAO - CORPO DE BOMBEIROS	401.000,00	459.000,00	354.133,00	77,15	240.715,20	52,44
2024-OPERACAO E MANUTENCAO DOS NUCLEOS ESPORTIVOS	11.000,00	465.174,30	153.560,85	33,01	153.445,85	32,98
2025-PROMOCAO/RELIZACAO DE EVENTOS ESPORTIVOS	428.000,00	519.358,64	350.261,84	67,44	312.091,84	60,09
2027-OPERACAO E MANUTENCAO - ESPACOS CULTURAIS	130.000,00	567.917,91	35.000,41	6,16	35.000,41	6,16
2028-APOIO/PROMOCAO - EVENTOS CULTURAIS	2.127.000,00	1.922.482,09	1.492.268,17	77,62	1.056.746,96	54,96
2029-OPERACAO E MANUTENCAO - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA	1.522.000,00	1.707.000,00	1.589.992,00	93,14	1.589.493,48	93,11
2030-OPERACAO E MANUTENCAO - BIBLIOTECA	584.000,00	772.010,00	530.424,47	68,70	469.894,31	60,86
2031-MANUTENCAO DA FROTA-VEICULOS, CAMINHOES E MAQUINAS	331.000,00	1.854.555,49	1.466.800,60	79,09	1.106.077,95	59,64
2032-APOIO A ENTIDADE DE ATENDIMENTO SOCIAL - CENTROCOM	201.000,00	366.630,00	300.082,70	81,84	244.541,70	66,69
2033-APOIO A ENTIDADES PRIVADAS E FILANTROPICAS DE ATEN	6.378.000,00	6.779.570,00	4.649.034,75	68,57	4.355.837,02	64,24
2034-OPERACAO E MANUTENCAO - UNIDADE EDUCACAO INFANTIL	3.588.000,00	3.805.280,00	3.784.736,57	99,46	3.106.015,25	81,62
2036-FORNECIMENTO DE UNIFORMES - EDUCACAO INFANTIL	3.641.477,20	3.624.695,20	2.994.380,02	82,61	2.302.032,67	63,50
2037-FORNECIMENTO DE MATERIAL ESCOLAR - EDUCACAO INFANT	501.000,00	1.266.435,00	935.441,30	73,86	534.291,26	42,18
2038-REMUNERACAO DOS PROFISSIONAIS	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039-MANUTENCAO E CONSERVACAO - EQUIPAMENTOS EDUCACAOIN	439.000,00	606.400,00	435.655,36	71,84	416.794,78	68,73
2040-OPERACAO E MANUTENCAO DO ENSINO FUNDAMENTAL	1.609.000,00	2.327.745,09	2.044.581,49	87,83	1.821.242,16	78,24
2042-FORNECIMENTO DE UNIFORMES - ENSINO FUNDAMENTAL	675.000,00	841.716,77	775.316,51	92,11	542.655,90	64,47



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2043-FORNECIMENTO DE MATERIAL ESCOLAR - ENSINO FUNDAMENTAL	1.690.000,00	1.735.991,32	1.182.544,05	68,11	1.109.131,06	63,89
2044-REMUNERACAO DOS PROFISSIONAIS - ENSINO FUNDAMENTAL	188.000,00	188.000,00	169.218,92	90,01	124.266,29	66,09
2045-MANUTENCAO/CONSERVACAO EQUIPAMENTOS - ENSINO FUNDA	602.000,00	610.000,00	395.041,23	64,76	379.324,22	62,18
2046-TRANSPORTE DO ESCOLAR - ENSINO MEDIO	7.675.000,00	10.516.955,34	10.042.892,57	95,49	6.372.516,29	60,59
2047-OPERACAO E MANUTENCAO - ENSINO PROFISSIONAL	3.835.000,00	3.418.608,31	2.436.761,63	71,27	2.134.192,38	62,42
2048-TRANSPORTE DO ESCOLAR - ENSINO PROFISSIONAL	1.419.000,00	1.698.800,00	1.063.934,82	62,62	1.047.027,70	61,63
2054-PROGRAMA DE ALIMENTACAO ESCOLAR - EJA	300.000,00	10.000,00	2.000,00	20,00	2.000,00	20,00
2055-PROGRAMA DE ALIMENTACAO ESCOLAR - ENSINO MEDIO	200.000,00	290.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2057-FORMACAO E APERFEICOAMENTO DOS PROFISSIONAIS DAEDU	5.012.000,00	8.623.652,05	3.616.752,05	41,93	69.347,00	0,80
2059-PROGRAMA DE ALIMENTACAO ESCOLAR - ENSINO ESPECIAL	11.011.000,00	11.011.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2061-ADMINISTRACAO DOS CONSELHOS	201.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2063-OPERACAO E MANUTENCAO - CRAS CENTRO DE REFERENCIAD	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2079-CONSERVACAO - VIAS PUBLICAS	1.500.000,00	3.472.974,34	2.984.994,34	85,94	1.479.187,49	42,59
TOTAL	126.681.120,58	145.427.143,45	98.799.442,53	67,94	78.107.620,07	53,71



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

24. CONCLUSÃO

Cordeirópolis, 31 de agosto de 2018.