



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

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

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

CORDEIRÓPOLIS, 30 DE NOVEMBRO DE 2018.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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 novembro 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 MENSIS 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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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	120.142.666,63	9.327.646,45	119.563.631,08	99,51
IMPOSTOS, TAXAS E	21.243.000,00	21.243.000,00	1.638.292,09	20.494.311,03	96,48
RECEITA PATRIMONIAL	552.000,00	552.000,00	30.231,71	291.566,76	52,82
RECEITA DE SERVIÇOS	40.000,00	40.000,00	9.868,50	193.677,55	484,19
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	97.449.000,00	97.440.666,63	7.589.206,12	97.941.949,95	100,51
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	867.000,00	867.000,00	60.048,03	642.125,79	74,06
RECEITA DE CAPITAL	24.020.000,00	24.020.000,00	1.050,11	532.414,47	2,22
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	1.050,11	33.103,17	3,25
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	8.500.000,00	8.500.000,00	0,00	499.311,30	5,87
TOTAL DA RECEITA	144.171.000,00	144.162.666,63	9.328.696,56	120.096.045,55	83,30

	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
DESPESA CORRENTE	120.140.238,20	112.038.635,64	93,29	105.789.466,29	88,08	101.386.216,39	84,42
PESSOAL E ENCARGOS	62.042.688,45	56.573.131,35	47,10	56.407.204,63	46,96	55.237.320,40	45,99
JUROS E ENCARGOS DA	236.032,67	236.032,67	0,19	230.224,30	0,19	230.224,30	0,19
OUTRAS DESPESAS	57.861.517,08	55.229.471,62	45,98	49.152.037,36	40,92	45.918.671,69	38,23
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	35.109.641,36	16.561.179,27	13,78	7.915.895,82	6,59	6.239.372,23	5,19
INVESTIMENTOS	33.767.099,04	15.486.295,06	12,89	6.911.174,45	5,75	5.457.670,08	4,54
INVERSÕES FINANCEIRAS	130.000,00	130.000,00	0,10	130.000,00	0,10	130.000,00	0,10
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.212.542,32	944.884,21	0,78	874.721,37	0,72	651.702,15	0,54
TOTAL DA DESPESA	155.249.879,56	128.599.814,91	107,04	113.705.362,11	94,64	107.625.588,62	89,59
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	(8.503.769,36)	(7,08)		6.390.683,44	5,33	12.470.456,93	10,39

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

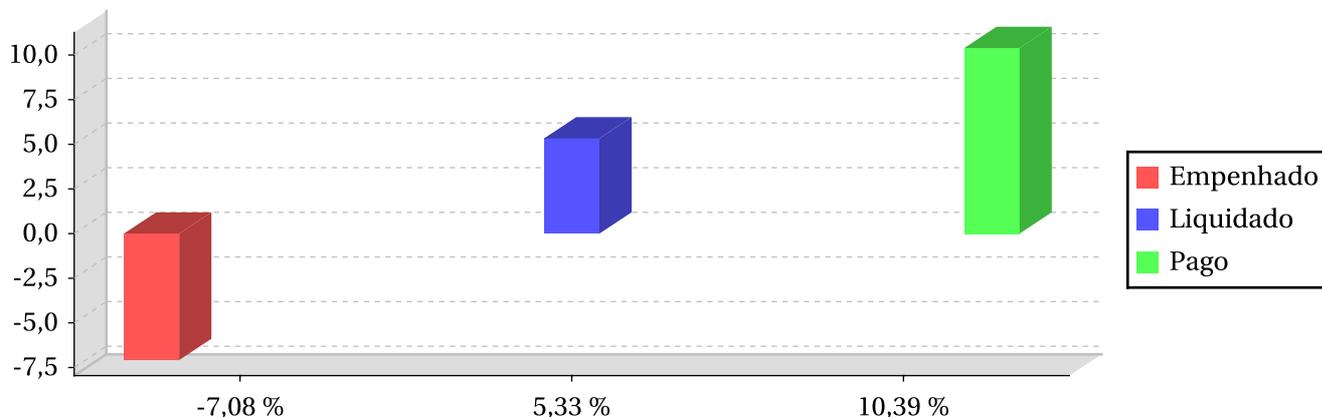


PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

Resultado Orçamentário

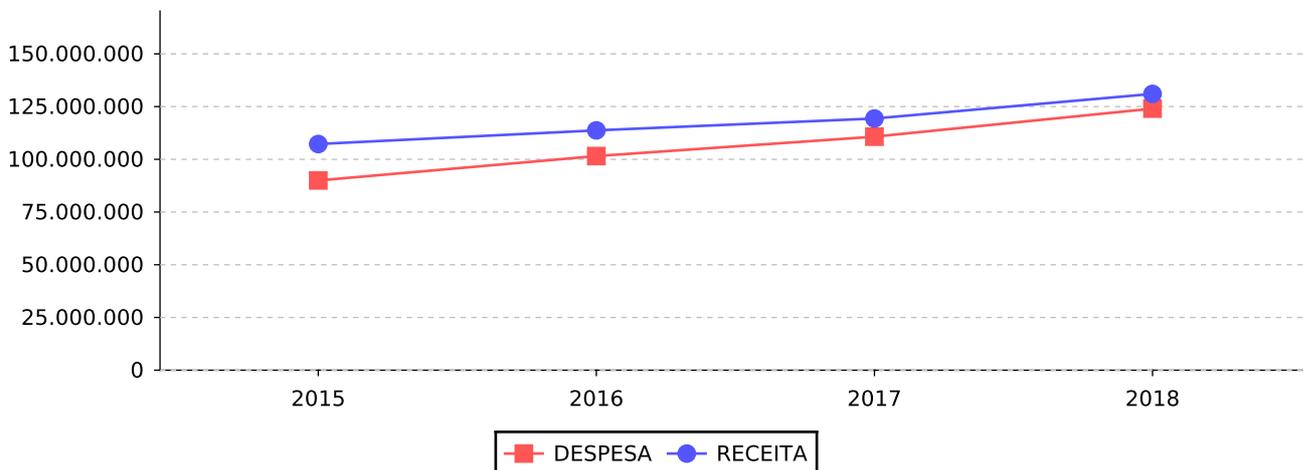


De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o Resultado Orçamentário **DEFICITÁRIO** na despesa empenhada, e **SUPERAVITÁRIO** na despesa liquidada e paga.

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	92.827.914,14	96.524.738,57	(3.696.824,43)	(3,98)
RECURSOS ESTADUAIS	15.706.195,56	16.691.238,83	(985.043,27)	(6,27)
TOTAL DA RECEITA	108.534.109,70	113.215.977,40	(4.681.867,70)	(7,08)



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS

	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	84.032,00	213.445,85	(129.413,85)	(154,00)
RECURSOS PRÓPRIOS ADM INDIRETA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS FEDERAIS	11.477.903,85	15.170.391,66	(3.692.487,81)	(32,17)
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	120.096.045,55	128.599.814,91	(8.503.769,36)	(7,08)

De acordo com a tabela acima, constata-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO na fonte de **Recurso Próprio** na ordem de R\$-3.696.824,43, que corresponde a **-3.98%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recurso Estadual** verifica-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-985.043,27 representando **-6.27%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recursos Próprios de Fundos Especiais** nota-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-129.413,85 que equivale a **-154.00%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recurso Federal**, percebe-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-3.692.487,81 representando **-32.17%** do saldo orçamentário disponível.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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		23/04/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.000,00	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 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		11/06/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.000,00	-141.000,00	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 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 40/2018		03/09/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.539.041,42	-1.539.041,42	0,00
DEC 41/2018		11/09/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.256,78	-59.256,78	0,00
DEC 42/2018		12/09/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	785.747,03	-785.747,03	0,00
DEC 42/2018		14/09/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	179.000,00	-179.000,00	0,00
DEC 43/2018		19/09/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.782,72	-125.782,72	0,00
DEC 44/2018		24/09/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	498.696,79	-498.696,79	0,00
DEC 45/2018		02/10/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.698.248,85	-1.698.248,85	0,00
DEC 45/2018		02/10/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.151,73	-14.151,73	0,00
DEC 450/2018		25/10/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.000,00	-34.000,00	0,00
DEC 46/2018		04/10/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	967.369,00	-967.369,00	0,00
DEC 47/2018		15/10/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.457,71	-32.457,71	0,00
DEC 48/2018		18/10/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	633.400,88	-633.400,88	0,00
DEC 49/2018		24/10/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.956.703,04	-1.956.703,04	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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

Legislação		Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
Número	Data	Anulação	Excesso	Superávit	Anulação	Excesso	Superávit	Acréscimo	Redução	
DEC 50/2018	25/10/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377.252,12	-377.252,12	0,00
DEC 51/2018	01/11/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	364.955,72	-364.955,72	0,00
DEC 52/2018	09/11/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.615,00	-114.615,00	0,00
DEC 53/2018	12/11/2018	249.641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.477,95	-153.477,95	0,00
DEC 53/2018	21/11/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.627,22	-136.627,22	0,00
DEC 53/2018	23/11/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,23	-2.500,23	0,00
DEC 54/2018	21/11/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	732.812,00	-732.812,00	0,00
DEC 55/2018	23/11/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546.634,32	-545.574,32	0,00
DEC 56/2018	26/11/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.835,79	-7.835,79	0,00
DEC 56/2018	30/11/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451.597,86	-451.597,86	0,00
DEC 57/2018	30/11/2018	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256.775,72	-256.775,72	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
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 5783/2018	02/10/2018	0,00	0,00	24.576,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5784/2018	10/10/2018	0,00	50.000,00	642.406,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 5790/2018	22/11/2018	0,00	0,00	1.040,60	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:		17.177.941,56	11.063.875,64	6.003.943,92	0,00	0,00	0,00	26.106.893,63	-26.105.833,63	0,00

Conforme apresentado no quadro acima, a abertura de créditos adicionais representou **24,78%** 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

Em outra análise, verificamos que **24,78%** 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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

03. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

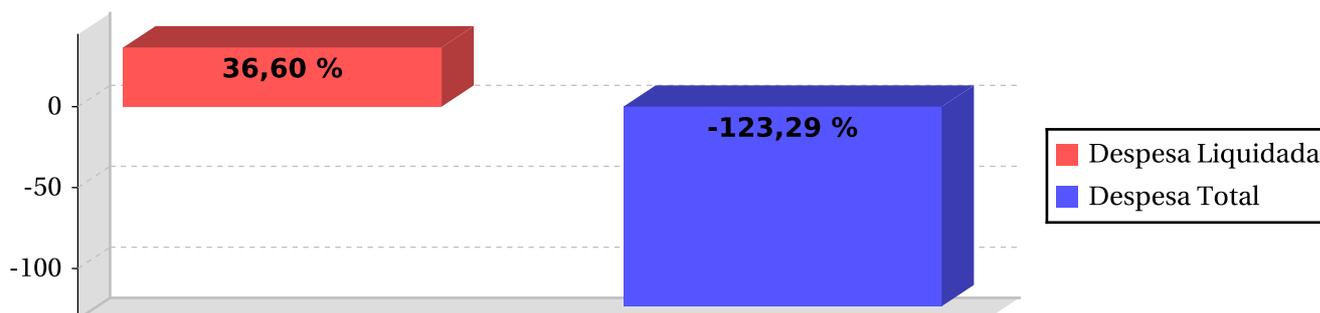
A execução financeira da Prefeitura apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

Resultado Financeiro	Valores (R\$)	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	10.179.480,54	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	6.452.926,87	36,60
(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	3.726.553,67	
PASSIVO FINANCEIRO ³	22.730.084,78	
(=) DÉFICIT PELA DESPESA TOTAL	(12.550.604,24)	(123,29)

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						
	BANCOS/ CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	1.431.748,07	356.225,15	0,00	5.758.408,26	(4.682.885,34)	(327,07)
2 - RECURSOS ESTADUAIS	735.712,13	612,00	0,00	129.223,96	605.876,17	82,35
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE	38.450,86	0,00	0,00	0,00	38.450,86	100,00
5 - RECURSOS FEDERAIS	7.739.576,95	16.316,23	0,00	192.141,27	7.531.119,45	97,30
6 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	222.099,00	0,00	0,00	0,00	222.099,00	100,00
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	10.167.587,01	373.153,38	0,00	6.079.773,49	3.714.660,14	36,53

De acordo com a tabela acima, constata-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO na fonte de **Recurso Próprio** na ordem de R\$-4.682.885,34, que corresponde a **-327.07%** do saldo



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

bancário disponível. Na fonte de **Recurso Estadual** verifica-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$605.876,17 representando **82.35%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Recursos Próprios de Fundos Especiais** nota-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$38.450,86 que equivale a **100.00%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Recurso Federal**, percebe-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$7.531.119,45 representando **97.30%** 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\$222.099,00 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	10.167.587,01	1,27
	PASSIVO CIRCULANTE	8.023.629,34	

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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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	6.457.363,04	383.190,25	0,00	356.225,15
92 - RECURSOS ESTADUAIS	88.590,79	83.565,49	4.413,30	0,00	612,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	301.423,76	285.099,13	8,40	0,00	16.316,23
TOTAL	7.586.792,99	6.826.027,66	387.611,95	0,00	373.153,38

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	1.774.418,95	1.414.419,19	356.024,15	0,00	3.975,61
92 - RECURSOS ESTADUAIS	180.651,20	101.000,00	79.651,20	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	254.435,94	211.071,75	43.364,19	0,00	0,00
TOTAL	2.209.506,09	1.726.490,94	479.039,54	0,00	3.975,61
TOTAL GERAL	9.796.299,08	8.552.518,60	866.651,49	0,00	377.128,99

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 9.419.170,09**, representou **96,15%** 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, **87,304%** e **8,847%** 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 NOVEMBRO DE 2018

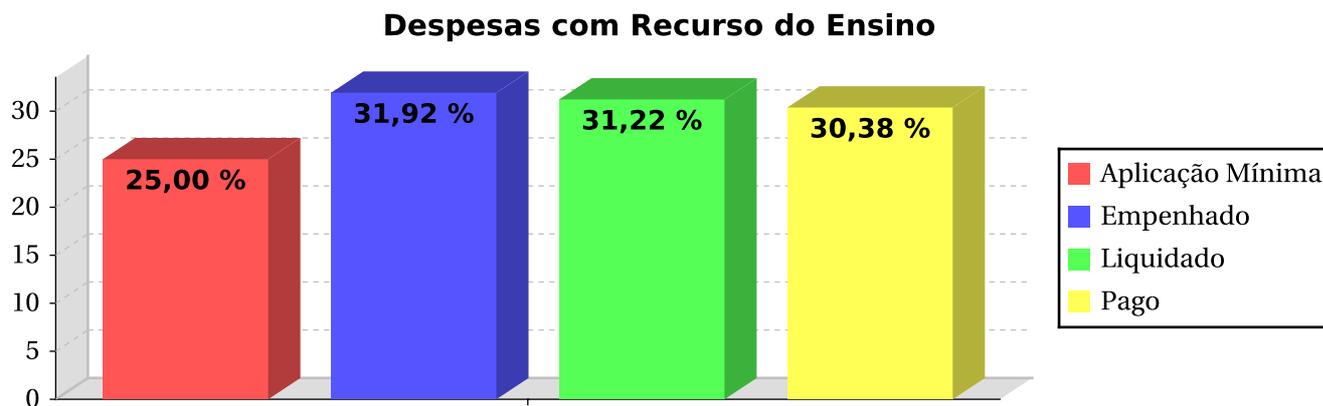
(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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	RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		PREVISÃO INICIAL		112.757.000,00		
	APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)		108.191.660,09		27.047.915,02		
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	9.742.428,62	6.324.855,16	5,85	6.261.139,23	5,79	6.005.623,10	5,55
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	9.813.970,51	10.729.356,18	9,92	10.176.345,19	9,41	9.555.984,64	8,83
RETENÇÕES AO FUNDEB	18.482.000,00	17.483.119,23	16,16	17.335.258,88	16,02	17.310.222,97	16,00
TOTAL	38.038.399,13	34.537.330,57	31,92	33.772.743,30	31,22	32.871.830,71	30,38

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



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a DESPESA EMPENHADA na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou **31,92%** das receitas e transferências de impostos, atendendo portanto o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

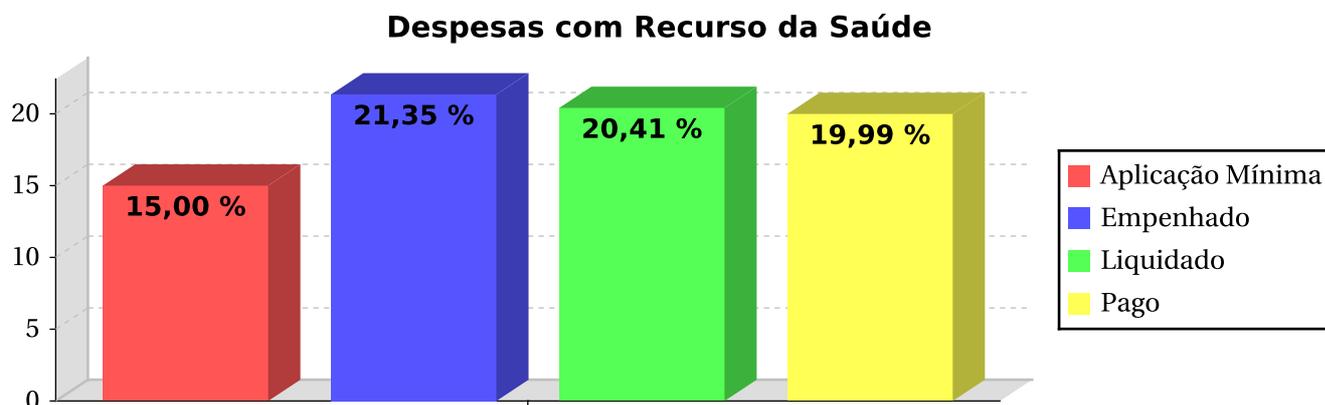
07. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)

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	PREVISÃO ATUALIZADA	111.757.000,00
	RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	107.416.021,95
	APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	16.112.403,29

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	24.327.004,77	22.929.107,41	21,35	21.928.375,69	20,41	21.474.265,00	19,99

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



Constata-se que a DESPESA EMPENHADA com ações e serviços de saúde representou até o período **21,35%** 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 NOVEMBRO DE 2018

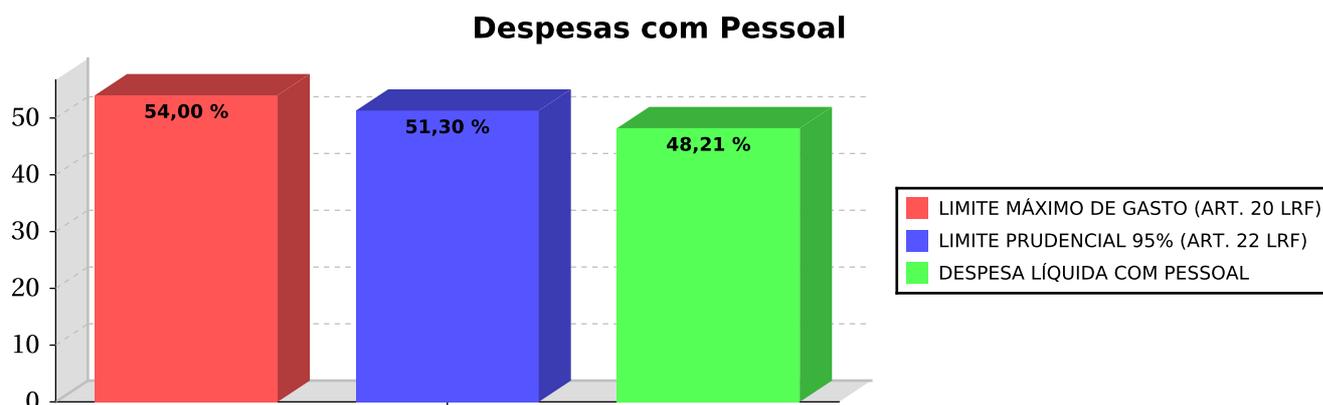
(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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		NOVEMBRO/2018	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	125.170.909,29		136.767.044,42	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	67.592.291,02	54,00	73.854.203,99	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	64.212.676,47	51,30	70.161.493,79	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	65.335.212,89	52,19	65.945.249,94	48,21

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 **48,21%** 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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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	7.656,48	7.656,48
TOTAL	0,00	7.656,48	7.656,48

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\$ 7.656,48**.

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	35.829,97	35.829,97
213110612 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES	0,00	173.577,55	173.577,55
SUB-TOTAL	0,00	209.407,52	209.407,52

DÍVIDAS DE PRECATÓRIO - LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
221110302 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME	0,00	286.572,59	286.572,59
221110402 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME	530.371,20	0,00	530.371,20
SUB-TOTAL	530.371,20	286.572,59	816.943,79

SALDO TOTAL **530.371,20** **495.980,11** **1.026.351,31**

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 **93,51%** em relação ao exercício anterior.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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	25.091,60	52.939,63	90,10
213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A	0,00	173.577,55	173.577,55	0,00
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS,	2.709.735,62	4.241.968,69	6.951.704,31	156,54
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	4.003.309,89	8.178.247,93	95,89
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			136.767.044,42	
PERCENTUAL DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE RCL			5,98 %	

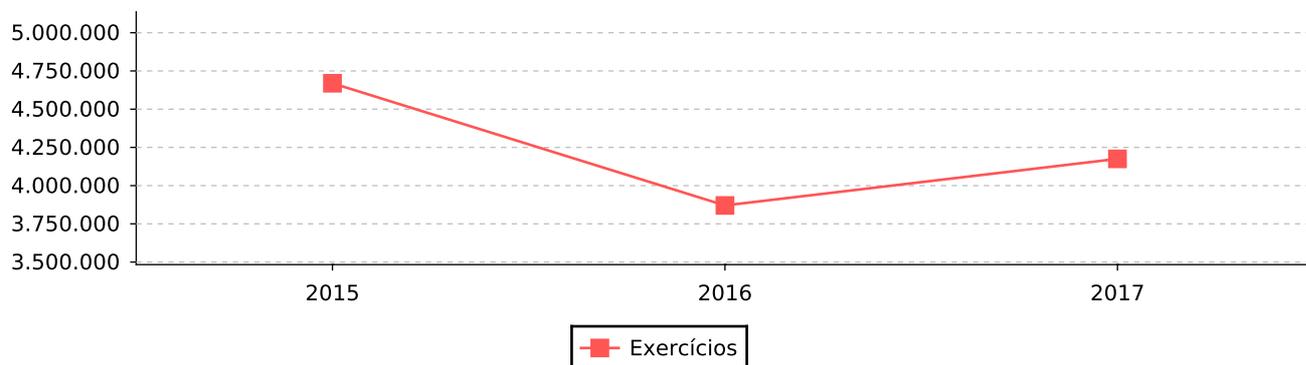
Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que o aumento do passivo de longo prazo representou **95,89%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que a dívida consolidada representou **5,98%** 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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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.

DESCRIÇÃO	VALOR	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	136.767.044,42	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-3.941.890,84	-2,88
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	164.120.453,30	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	30.088.749,77	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)	21.882.727,11	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)	9.573.693,11	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 -2.88% 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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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	418.901,81	104,72
11180114 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	300.000,00	220.599,55	73,53
11180233 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	5.000,00	4.712,38	94,24
11180234 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	5.000,00	1.829,50	36,59
11210113 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA	175.000,00	5.243,83	2,99
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	151.714,92	90,30
19909914 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E	53.000,00	29.113,95	54,93
19909919 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA -	4.000,00	13.438,81	335,97
TOTAL	1.161.000,00	845.554,75	72,82

Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou **72,82%** 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\$ 922.423,36**, representando um aumento de **71,86%** 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	922.423,36	71,86

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

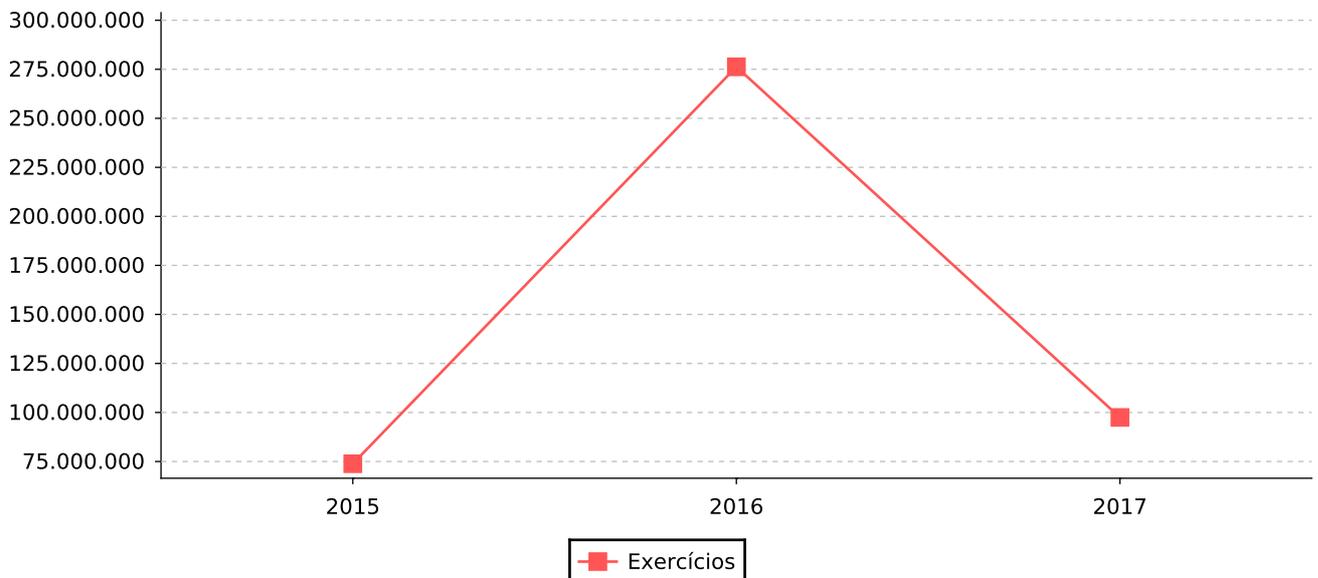
PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)



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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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.

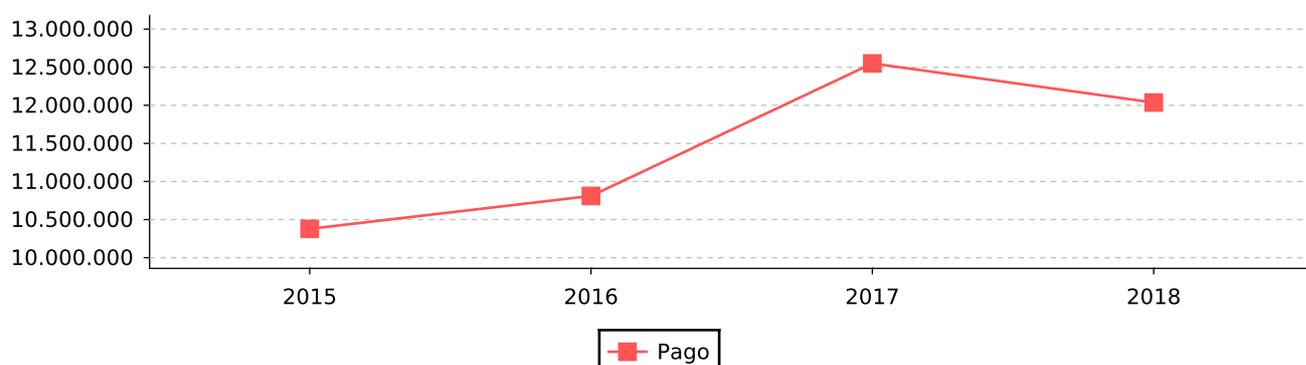
DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS	NO MÊS		ATÉ O MÊS	
	LIQUIDADO	PAGO	LIQUIDADO	PAGO
31901301 - FGTS	280.433,56	273.038,11	3.079.332,22	2.798.898,74
31901302 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	859.747,14	837.960,37	9.094.451,46	8.234.704,32
TOTAL	1.140.180,70	1.110.998,48	12.173.783,68	11.033.603,06

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\$12.173.783,68** e o pago foi de **R\$11.033.603,06**.

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.

EXERCÍCIO	VALOR
2015	10.378.502,82
2016	10.810.320,35
2017	12.549.983,72
2018	12.036.657,88



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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

14. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR

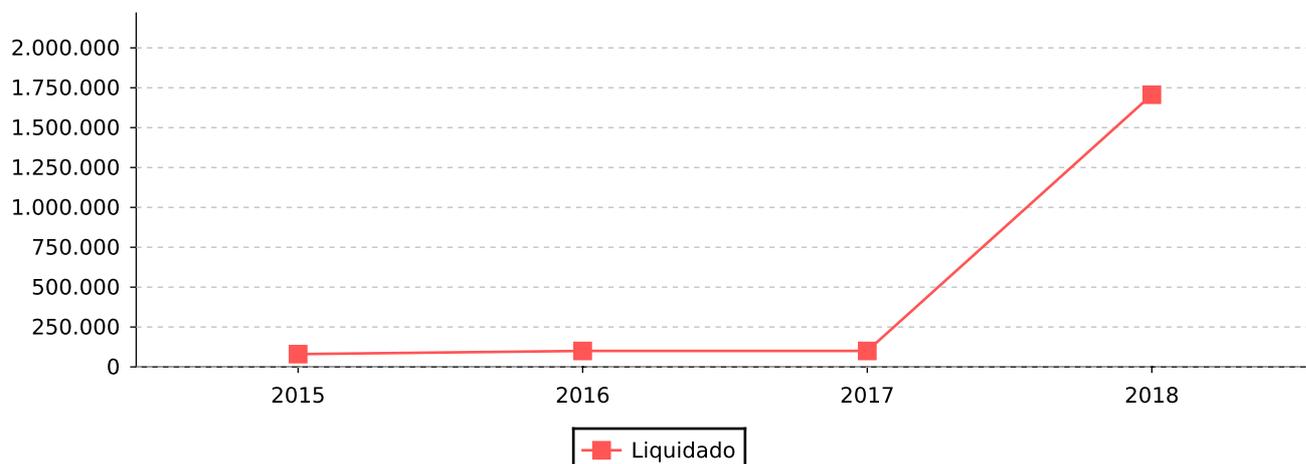
O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual para subvenções, auxílios e contribuições, comparado com a despesa liquidada.

RELAÇÕES DE REPASSES	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS -PESSOA JURÍDICA	1.803.237,17	0,00	1.564.082,93	0,00
TOTAL DE REPASSES	1.803.237,17	0,00	1.564.082,93	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			1.367.670,44	
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) 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 **1,14%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **1,14%** 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 seguindo o método descrito sob o quadro.

EXERCÍCIO	VALOR
2015	80.000,00
2016	100.000,00
2017	100.000,00
2018	1.706.272,29



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	135.189,49
2018/128	ACORAC - ASSOC. CORD. DE APOIO AOS PORTADORES	169.763,87	141.763,87
2018/129	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	14.546,40	12.122,00
2018/130	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	83.000,00	69.300,00
2018/131	NUCLEO ASSIST. ALVORADA CRISTA	212.477,17	194.770,17



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

EMPENHO	ENTIDADE	EMPENHADO	LIQUIDADO
2018/132	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	140.000,00	127.600,00
2018/133	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	100.000,00	92.400,00
2018/134	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	280.000,00	243.096,70
2018/213	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	94.563,87	85.967,37
2018/2863	OCAS - ORGANIZAÇÃO COMUNIDADE AMBIENTE SUSTENTAVEL	78.373,33	78.373,33
2018/2967	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	100.000,00	100.000,00
2018/3619	LUIZ GUSTAVO NEODINI - ME	7.300,00	7.300,00
2018/4392	ASSOCIACAO TREVISIANA NO MUNDO	20.750,00	16.600,00
2018/4913	ASSOCIAÇÃO DE ASSISTENCIA AO MENOR FONTE DE AGUA V	17.040,00	8.500,00
2018/4915	ASSOCIAÇÃO DE ASSISTENCIA AO MENOR FONTE DE AGUA V	27.154,55	13.540,00
2018/4917	ASSOCIAÇÃO DE ASSISTENCIA AO MENOR FONTE DE AGUA V	18.683,89	9.200,00
2018/4918	ASSOCIAÇÃO DE ASSISTENCIA AO MENOR FONTE DE AGUA V	103.789,56	51.760,00
2018/5975	PATRULHA MIRIM DE CORDEIROPOLIS	60.000,00	60.000,00
2018/5994	ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	100.000,00	100.000,00
2018/6383	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	11.716,04	0,00
2018/644	ASSOCIACAO TREVISIANA NO MUNDO	16.600,00	16.600,00
TOTAL		1.803.237,17	1.564.082,93



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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	28.631.043,09	11.464.942,91	40,04	4.204.106,80	14,68
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.136.055,95	4.021.352,15	78,29	2.707.067,65	52,70
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE INVESTIMENTOS	33.767.099,04	15.486.295,06	45,86	6.911.174,45	20,46
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				136.767.044,42	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL				5,05 %	

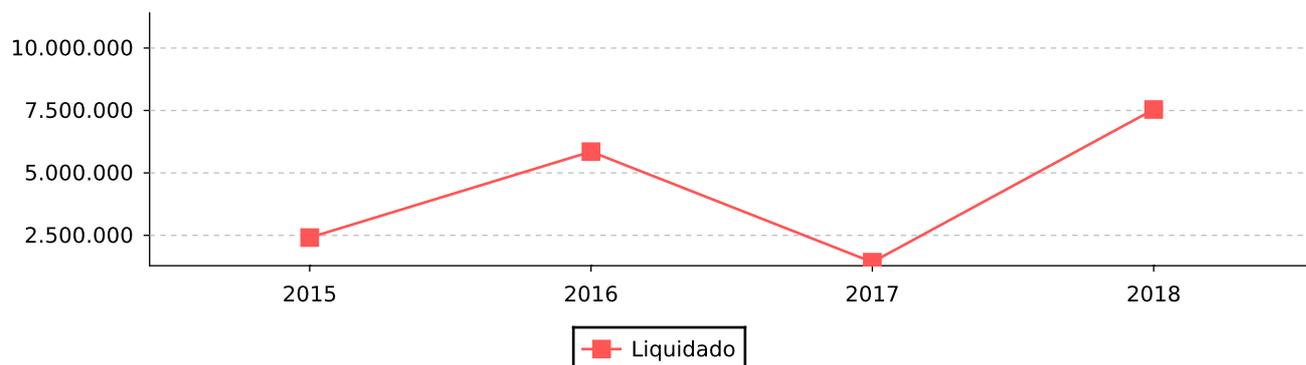
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesas liquidada com investimento representou **20,46%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **5,05%** 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	7.539.463,04

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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

16. LIMITE DOS REPASSES 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)	4.510.000,00
PERCENTUAL REALIZADO ^(C = B/A*100)	4,23

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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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
Maiο	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	410.000,00	100,20	3.924,93
Outubro	409.166,67	410.000,00	100,20	0,00
Novembro	409.166,67	410.000,00	100,20	0,00
Dezembro	409.166,63	0,00	0,00	0,00
TOTAL	4.910.000,00	4.510.000,00	91,85	14.811,28

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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

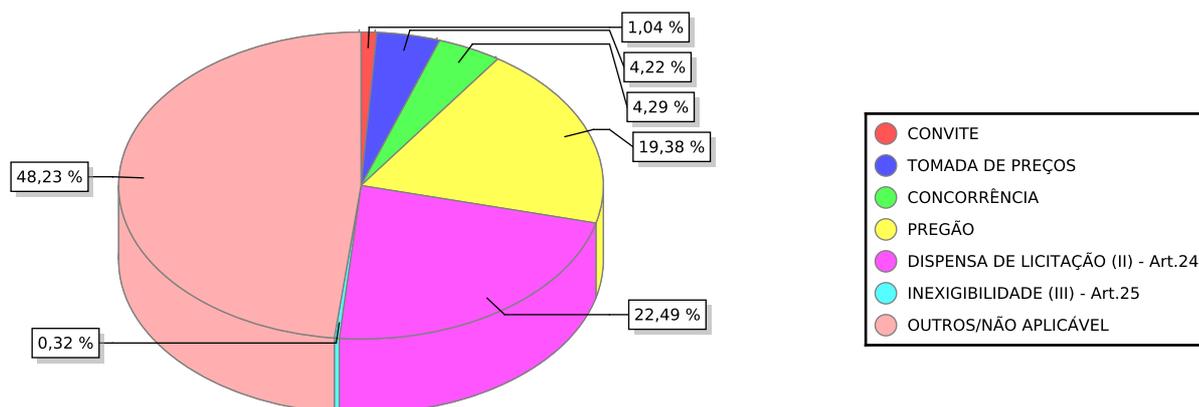
18. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS

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	1.343.960,13	1,04
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	5.427.704,36	4,22
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	5.523.875,66	4,29
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	24.923.035,36	19,38
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	28.926.607,72	22,49
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	420.408,00	0,32
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	62.034.223,68	48,23
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	128.599.814,91	
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)	29.347.015,72	
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)	22,82 %	

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 **22,82%** da despesa total contratada.

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





PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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	7.965.295,99	7.415.450,26	93,09	6.315.111,46	79,28
TOTAL	7.965.295,99	7.415.450,26	93,09	6.315.111,46	79,28
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				136.767.044,42	
PERCENTUAL SOBRE RCL				4,61	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado e liquidado com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **93,09%** e **79,28%** 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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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	550.609,00	62.000,00	335.136,30	153.472,70

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)					
EMPENHO	INSCRIÇÃO	NOME	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
2018/3105	067.534.158-23	SILVIA HELENA CAMARGO	03/07/2018	2.000,00	ATRASO
2018/3504	967.463.608-06	BENEDITO MARCOS BARROCAS	17/07/2018	3.000,00	ATRASO
2018/4220	253.363.708-43	ADRIANA MOURA DA SILVA	07/08/2018	1.000,00	ATRASO 81dias
2018/4781	125.045.178-74	VILMA AMANCIO	04/09/2018	300,00	ATRASO 51dias
2018/5259	067.695.768-48	CLAUDIA CRISTINA FROES	01/10/2018	2.500,00	ATRASO 21dias
2018/5262	248.177.488-42	FERNANDA AP FERREIRA DE FREITAS	01/10/2018	500,00	ATRASO 21dias
2018/5263	252.855.368-47	KELEN C. RAMPO CARANDINA	01/10/2018	300,00	ATRASO 21dias
2018/5271	067.695.768-48	CLAUDIA CRISTINA FROES	01/10/2018	500,00	ATRASO 21dias
2018/5321	286.084.088-56	CLAUDINEI PAULO DE SOUZA	08/10/2018	2.500,00	ATRASO 21dias
2018/5399	046.119.028-11	GUMERCINDO FERRAZ DA SILVA FILHO	10/10/2018	2.800,00	ATRASO 21dias
2018/5415	046.119.028-11	GUMERCINDO FERRAZ DA SILVA FILHO	11/10/2018	600,00	ATRASO 21dias
2018/5426	309.689.228-80	HELLEN CRISTINA RUBINI TEIXEIRA	10/10/2018	200,00	ATRASO 21dias
2018/5427	309.689.228-80	HELLEN CRISTINA RUBINI TEIXEIRA	10/10/2018	1.200,00	ATRASO 21dias
2018/5438	110.109.948-83	LEO TEODORO GURNHAK	15/10/2018	1.000,00	ATRASO 21dias
2018/5441	110.109.948-83	LEO TEODORO GURNHAK	15/10/2018	3.500,00	ATRASO 21dias
2018/5560	110.109.948-83	LEO TEODORO GURNHAK	01/11/2018	1.500,00	NO PRAZO
2018/5562	067.625.748-82	MORGANA APARECIDA MODOLO	01/11/2018	800,00	NO PRAZO
2018/5563	293.726.868-40	PATRICIA RODRIGUES VASQUES	01/11/2018	2.500,00	NO PRAZO
2018/5564	334.844.528-03	DEBORA DE OLIVEIRA DOMINGUES	01/11/2018	2.000,00	NO PRAZO
2018/5565	286.084.088-56	CLAUDINEI PAULO DE SOUZA	01/11/2018	1.500,00	NO PRAZO
2018/5567	347.765.458-70	HELEN CRISTINA GALDEZANI	01/11/2018	5.000,00	NO PRAZO
2018/5771	313.052.268-95	FABIO LUIZ CASSIANO	06/11/2018	400,00	NO PRAZO
2018/5772	277.692.268-05	MARCIA DA SILVA	06/11/2018	1.500,00	NO PRAZO
2018/5773	040.984.088-21	JOAO BATISTA DE MATTOS	06/11/2018	2.000,00	NO PRAZO
2018/5800	368.621.038-06		06/11/2018	1.500,00	NO PRAZO
2018/5823	954.385.998-15	OSMAR DOS SANTOS	07/11/2018	1.600,00	NO PRAZO
2018/5850	305.689.858-77	GIOVANA MARIA VENTURA TATAJUBA	08/11/2018	1.000,00	NO PRAZO
2018/5899	154.243.468-80	SOLANGE NEGRO DE CASTRO	13/11/2018	1.000,00	NO PRAZO
2018/5900	344.946.758-14	DIEGO HENRIQUE DO AMARAL	13/11/2018	700,00	NO PRAZO
2018/5902	139.427.108-54	MARCO ANTONIO MAGALHAES DO	14/11/2018	500,00	NO PRAZO
2018/5917	305.689.858-77	GIOVANA MARIA VENTURA TATAJUBA	14/11/2018	1.900,00	NO PRAZO
2018/5918	305.689.858-77	GIOVANA MARIA VENTURA TATAJUBA	14/11/2018	100,00	NO PRAZO
2018/5919	848	MARCIA CARRON - C/ADIANT	14/11/2018	1.000,00	NO PRAZO



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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

EMPENHO	INSCRIÇÃO	NOME	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
2018/5976	371.209.698-46	JOSEFA RODRIGUES DA SILVA	22/11/2018	2.000,00	NO PRAZO
2018/5977	213.798.248-00	JACQUELINE ANDREZA DA COSTA	22/11/2018	1.100,00	NO PRAZO
2018/5995	268.712.308-07	RONALD BIANCHINI	23/11/2018	7.000,00	NO PRAZO
2018/6015	253.363.708-43	ADRIANA MOURA DA SILVA	26/11/2018	1.500,00	NO PRAZO
2018/6095	402.048.868-13	CAMILA BUENO DE CAMARGO	30/11/2018	2.000,00	NO PRAZO
TOTAL				62.000,00	

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 MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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 NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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	%
1000-CONSTRUCAO/AMPLIACAO/REFORMA	5.532.226,00	3.455.666,72	3.339.832,55	96,64	645.343,72	18,67
1003-AMPLIACAO E EXPANSAO - ILUMINACAO PUBLICA	300.000,00	172.697,32	172.697,32	100,00	153.049,86	88,62
TOTAL	5.832.226,00	3.628.364,04	3.512.529,87	96,81	798.393,58	22,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

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-INTEGRALIDADE DA ATENCAO BASICA	5.671.000,00	8.665.709,60	7.585.296,25	87,53	6.409.410,93	73,96
2001-MEDIA E ALTA COMPLEXIDADE AMBULATORIAL/ HOSPITALAR	15.720.359,98	17.866.801,37	16.030.836,41	89,72	15.368.109,98	86,01
2002-SERVICO DE VIGILANCIA E PROMOCAO A SAUDE	178.000,00	218.220,52	185.640,74	85,07	139.220,42	63,79
2003-SUPORTE ADMINISTRATIVO - SAUDE	6.592.000,00	4.828.741,99	4.489.324,22	92,97	4.001.592,25	82,87
2004-EDUCACAO INFANTIL - CRECHE	6.706.000,00	6.647.787,79	4.380.495,43	65,89	4.267.625,42	64,19
2005-EDUCACAO INFANTIL - PRE ESCOLA	5.333.000,00	5.631.795,10	5.386.881,53	95,65	5.309.018,01	94,26
2006-ENSINO FUNDAMENTAL	20.372.000,00	21.681.464,26	20.207.986,10	93,20	19.477.687,41	89,83
2007-ENSINO MEDIO	10.000,00	10.000,00	7.270,00	72,70	7.270,00	72,70
2008-ENSINO PROFISSIONAL	194.000,00	73.500,00	73.500,00	100,00	65.196,56	88,70
2009-ENSINO SUPERIOR	1.016.000,00	1.220.843,34	1.199.767,00	98,27	1.165.713,90	95,48
2010-EJA-EDUCACAO DE JOVENS E ADULTOS	414.000,00	404.000,00	359.514,80	88,98	359.514,80	88,98
2011-EDUCACAO ESPECIAL	143.000,00	142.000,00	140.000,00	98,59	127.600,00	89,85
2012-ALIMENTACAO ESCOLAR	1.998.000,00	2.739.208,22	2.588.595,27	94,50	2.335.824,94	85,27
2013-SUPORTE ADMINISTRATIVO - EDUCACAO	1.553.000,00	2.804.065,51	2.713.807,98	96,78	2.555.155,93	91,12
2014-GESTAO DOS CONSELHOS DA SECRETARIA	70.000,00	54.719,80	54.719,80	100,00	45.475,65	83,10
2015-SUPORTE ADMINISTRATIVO - MULHER E DESENV. SOCIAL	2.291.563,87	2.837.926,05	2.549.323,05	89,83	2.513.630,32	88,57
2016-BASICA DIRETA	643.000,00	699.044,29	661.415,21	94,61	571.277,24	81,72
2017-BASICA INDIRETA	318.242,36	318.172,76	318.172,76	100,00	305.883,76	96,13
2018-ESPECIAL MEDIA DIRETA	265.000,00	250.419,68	74.259,17	29,65	51.191,61	20,44
2019-ESPECIAL MEDIA INDIRETA	101.000,00	194.777,21	192.323,61	98,74	167.602,71	86,04
2020-ESPECIAL ALTA DIRETA	87.000,00	306.504,04	303.938,79	99,16	210.152,79	68,56
2021-ESPECIAL ALTA INDIRETA	213.477,17	212.477,17	212.477,17	100,00	194.770,17	91,66
2022-GESTAO SERVICOS E PROGRAMAS	42.000,00	106.338,40	69.833,60	65,67	68.723,60	64,62
2023-BENEFICIOS CONTINUADOS E EVENTUAIS	401.000,00	483.133,00	483.133,00	100,00	421.309,80	87,20
2024-MANUTENCAO E OPERACAO DO FUNDO	11.000,00	465.174,30	213.445,85	45,88	213.445,85	45,88
2025-ADIANTAMENTO P/ DESPESAS DE PRONTO PAGAMENTO	428.000,00	438.645,30	436.094,30	99,41	410.976,30	93,69
2027-GESTAO E MELHORIAS URBANAS	130.000,00	540.996,08	37.233,10	6,88	37.233,10	6,88
2028-SUPORTE ADMINISTRATIVO - OBRAS E PLANEJAMENTO	2.127.000,00	1.784.346,90	1.677.805,92	94,02	1.514.922,03	84,90
2029-GESTAO DO DESENVOLVIMENTO ECONOMICO	1.522.000,00	1.608.370,63	1.605.870,40	99,84	1.605.478,55	99,82
2030-SUPORTE ADMINISTRATIVO - DESENV. SUSTENTAVEL	584.000,00	790.908,46	708.612,05	89,59	683.253,39	86,38
2031-PROTECAO AO CIDADAO	331.000,00	1.882.197,14	1.605.018,64	85,27	1.410.544,06	74,94
2032-PROPAGANDA E PUBLICIDADE	201.000,00	635.915,30	635.915,30	100,00	387.867,70	60,99
2033-SUPORTE ADMINISTRATIVO - GOVERNO E SEGURANCA	6.378.000,00	6.665.802,30	6.086.736,20	91,31	5.969.472,06	89,55
2034-SUPORTE ADMINISTRATIVO - FINANÇAS	3.588.000,00	4.722.732,83	4.615.070,58	97,72	4.441.471,65	94,04
2036-SUPORTE ADMINISTRATIVO - SECRETARIA ADMINISTRACAO	3.641.477,20	3.761.497,50	3.546.578,33	94,28	3.245.630,28	86,28
2037-INDENIZACOES TRABALHISTAS	501.000,00	1.186.443,76	918.350,65	77,40	774.520,33	65,28
2038-INDENIZACOES CIVEIS	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039-SUPORTE ADMINISTRATIVO - JURIDICO	439.000,00	633.976,02	599.542,13	94,56	564.978,17	89,11
2040-APOIO E PROMOCAO DE EVENTOS CULTURAIS	1.609.000,00	2.610.651,33	2.610.553,33	99,99	2.342.243,58	89,71
2042-GESTAO DOS NUCLEOS ESPORTIVOS, RECREATIVOS E LAZER	675.000,00	939.736,61	938.198,61	99,83	733.813,28	78,08



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2043-SUPORTE ADMINISTRATIVO - ESPORTES	1.690.000,00	1.703.723,83	1.554.622,22	91,24	1.531.331,98	89,88
2044-GESTAO AMBIENTAL	188.000,00	218.899,89	215.109,89	98,26	175.651,98	80,24
2045-SUPORTE ADMINISTRATIVO - MEIO AMBIENTE	602.000,00	605.988,17	560.156,94	92,43	552.898,54	91,23
2046-MANUTENCAO SERVICOS PUBLICOS	7.675.000,00	10.226.904,53	10.009.888,55	97,87	8.790.087,90	85,95
2047-SUPORTE ADMINISTRATIVO - SERVICOS PUBLICOS	3.835.000,00	3.178.287,93	3.031.029,62	95,36	2.929.485,29	92,17
2048-SUPORTE ADMINISTRATIVO - GABINETE DO PREFEITO	1.419.000,00	1.659.263,22	1.432.614,85	86,34	1.429.943,35	86,17
2054-PROJETO NASCENTES	300.000,00	9.000,00	9.000,00	100,00	9.000,00	100,00
2055-CENTRO DE RECICLAGENS	200.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	0,00	0,00
2057-CONSTRUCAO DA ESTACAO DE TRATAMENTO DE AGUA - ETA	5.012.000,00	7.532.381,75	4.462.375,66	59,24	1.156.872,28	15,35
2059-CONSTRUCAO REPRESA	11.011.000,00	11.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2061-INTERNET NA PRACA	201.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2063-CONSTRUCAO, MANUTENCAO E REFORMA DO PREDIO DA ESCO	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2079-CONSERVACAO - VIAS PUBLICAS	1.500.000,00	3.637.202,34	3.034.394,34	83,42	2.121.514,56	58,32
2112-ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	1.480.000,00	1.729.846,13	1.550.611,50	89,63	1.414.444,13	81,76
2113-MANUTENCAO E OPERACAO DO FUNDO IDOSO	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2114-OBRS VIÁRIAS	500.000,00	701.775,75	447.925,76	63,82	370.872,55	52,84
2115-HABITAÇÃO 2018 INTERESSE SOCIAL	2.060.000,00	266.352,52	266.352,52	100,00	266.352,52	100,00
2116-SAÚDE ANIMAL	278.373,33	251.094,63	250.944,63	99,94	202.861,51	80,79
2117-MANUTENCAO E OPERACAO DO FUNDO SOLIDARIEDADE	32.000,00	77.071,74	66.338,62	86,07	60.788,84	78,87
2364-SUPORTE ADMINISTRATIVO - CULTURA	854.000,00	987.028,53	924.732,66	93,68	791.370,80	80,17
TOTAL	131.889.493,91	150.953.865,52	124.419.635,04	82,42	112.278.284,76	74,38



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Novembro)

24. CONCLUSÃO

Cordeirópolis, 30 de novembro de 2018.