



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

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

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

CORDEIRÓPOLIS, 14 DE OUTUBRO DE 2019.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(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 2019.

O Controle Interno foi regulamentado pelo Decreto Municipal nº 4085 de 3 de Julho de 2013, em atendimento ao Comunicado SDG 32/2012, editado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

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

- 0001. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**
- 0002. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS**
- 0003. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA**
- 0004. AVALIAÇÃO DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS**
- 0005. AVALIAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR**
- 0006. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF)**
- 0007. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB (ART. 21, LEI 11.494/07)**
- 0008. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)**
- 0009. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL (ART. 22, LRF)**
- 0010. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART.100,CF)**
- 0011. DIVIDA CONSOLIDADA**
- 0012. DCL, OPERAÇÕES DE CRÉDITOS, AVAIS E GARANTIAS**
- 0013. AVALIAÇÃO DA ARRECAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA**
- 0014. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS**
- 0015. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR**
- 0016. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS**
- 0017. LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (E.C. 58/2009)**
- 0018. AVALIAÇÃO DOS REPASSES MENSIS AO LEGISLATIVO**
- 0019. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS**
- 0020. AVALIAÇÃO DE ESTOQUES EM ALMOXARIFADO**
- 0021. DESPESAS COM ADIANTAMENTO**
- 0022. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA AUDESP**
- 0023. AVALIAÇÃO DOS PROJETOS DE GOVERNO PREVISTOS NO ORÇAMENTO**
- 0024. AVALIAÇÃO DAS ATIVIDADES DE GOVERNO PREVISTAS NO ORÇAMENTO**
- 0025. CONCLUSÃO**



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0001. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº 3100, de 23/07/2018, que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2019, estimou a **RECEITA** em R\$ **170.110.000,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **149.000.000,00**.

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	131.285.000,00	131.285.000,00	16.305.600,88	96.008.584,44	73,13
IMPOSTOS, TAXAS E	21.950.000,00	21.950.000,00	2.032.127,87	16.204.187,74	73,82
RECEITA PATRIMONIAL	1.178.000,00	1.178.000,00	30.383,23	139.378,17	11,83
RECEITA DE SERVIÇOS	100.000,00	100.000,00	26.020,10	194.459,91	194,46
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	107.798.000,00	107.798.000,00	7.489.561,40	72.293.715,43	67,06
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	259.000,00	259.000,00	6.727.508,28	7.176.843,19	2.770,98
RECEITA DE CAPITAL	32.241.000,00	32.241.000,00	4.152.999,76	9.816.853,51	30,45
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	16.000.000,00	16.000.000,00	0,00	5.000.000,00	31,25
ALIENAÇÃO DE BENS	6.231.000,00	6.231.000,00	1.253,89	19.170,92	0,31
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10.010.000,00	10.010.000,00	4.151.745,87	4.797.682,59	47,93
TOTAL DA RECEITA	163.526.000,00	163.526.000,00	20.458.600,64	105.825.437,95	64,71

	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESA CORRENTE	127.108.969,07	93.370.701,63	88,23	80.604.373,40	76,16	73.367.041,83	69,32
PESSOAL E ENCARGOS	64.341.959,74	43.845.242,30	41,43	43.607.766,20	41,20	42.337.893,65	40,00
JUROS E ENCARGOS DA	300.000,00	219.116,64	0,20	219.116,64	0,20	219.116,64	0,20
OUTRAS DESPESAS	59.031.009,33	49.306.342,69	46,59	36.777.490,56	34,75	30.810.031,54	29,11
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	3.436.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	53.239.100,92	20.322.254,78	19,20	14.826.326,52	14,01	11.564.250,81	10,92
INVESTIMENTOS	48.712.027,71	20.118.197,32	19,01	14.672.678,55	13,86	11.410.602,84	10,78
INVERSÕES FINANCEIRAS	11.250,78	760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	4.515.822,43	203.297,46	0,19	153.647,97	0,14	153.647,97	0,14
TOTAL DA DESPESA	180.348.069,99	113.692.956,41	107,42	95.430.699,92	90,15	84.931.292,64	80,23
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		(7.867.518,46)	(7,43)	10.394.738,03	9,83	20.894.145,31	19,75

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

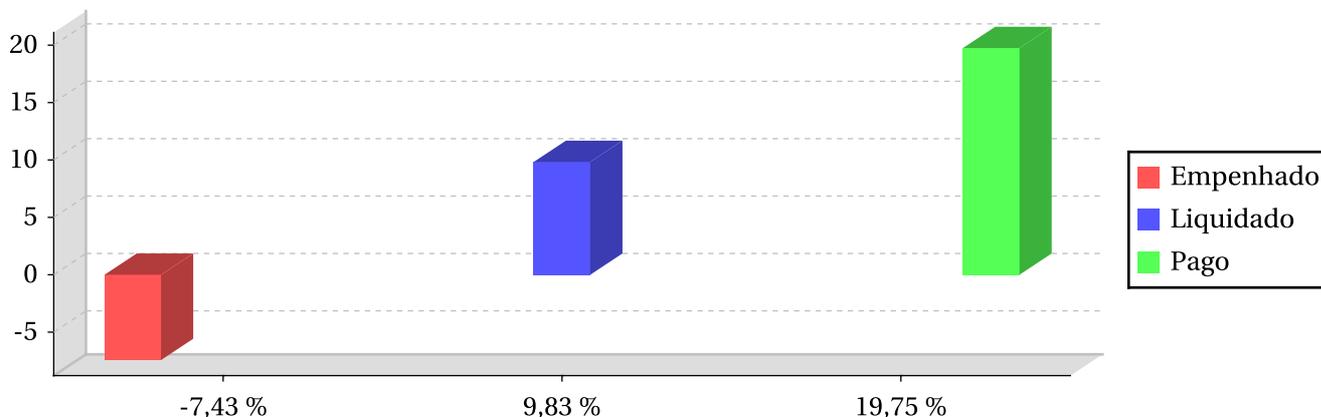


PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

Resultado Orçamentário

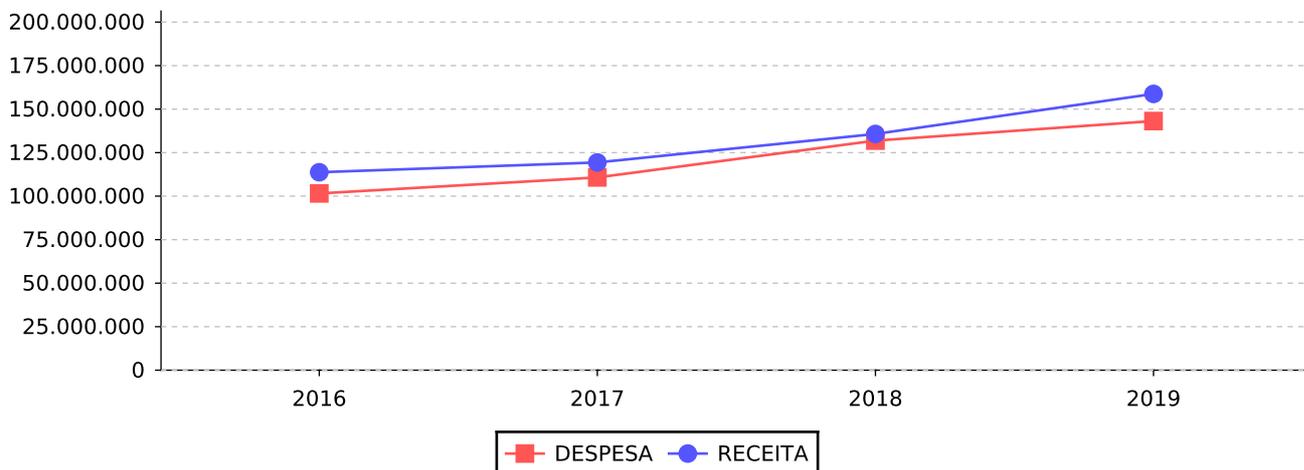


De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o Resultado Orçamentário **DEFICITÁRIO** na despesa empenhada, e **SUPERAVITÁRIO** na despesa liquidada e paga.

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	78.905.226,95	78.975.157,06	(69.930,11)	(0,08)
RECURSOS ESTADUAIS	11.875.607,97	13.028.243,08	(1.152.635,11)	(9,70)
TOTAL DA RECEITA	90.780.834,92	92.003.400,14	(1.222.565,22)	(7,43)



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS

	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	8.626,10	4.000,00	4.626,10	53,62
RECURSOS PRÓPRIOS ADM INDIRETA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS FEDERAIS	10.016.188,34	17.496.444,21	(7.480.255,87)	(74,68)
OUTRAS FONTES	3.887,69	309.637,72	(305.750,03)	(7.864,56)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.015.900,90	3.006.112,88	2.009.788,02	40,06
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	873.361,46	(873.361,46)	0,00
TOTAL DA RECEITA	105.825.437,95	113.692.956,41	(7.867.518,46)	(7,43)

De acordo com a tabela acima, constata-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO na fonte de **Recurso Próprio** na ordem de R\$-69.930,11, que corresponde a **-0.08%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recurso Estadual** verifica-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-1.152.635,11 representando **-9.70%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recursos Próprios de Fundos Especiais** nota-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$4.626,10 que equivale a **53.62%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recurso Federal**, percebe-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-7.480.255,87 representando **-74.68%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Operação de Crédito** obteve um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$2.009.788,02 demonstrando **40.06%** do saldo orçamentário disponível. Com a fonte **Emendas Parlamentares** obteve um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-873.361,46 demonstrando **0.00%** do saldo orçamentário disponível. Em outras fontes de recursos constata-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-305.750,03 demonstrando **-7864.56%** do saldo orçamentário disponível.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0002. 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 1/2019	02/01/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.986.579,64	-4.986.579,64	0,00
LEI 10/2019	26/04/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	513.422,09	-513.422,09	0,00
LEI 11/2019	02/05/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	897.210,03	-897.210,03	0,00
LEI 12/2019	08/05/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206.710,00	-206.710,00	0,00
LEI 13/2019	24/05/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.229,09	-193.229,09	0,00
LEI 14/2019	04/06/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.053,35	-284.053,35	0,00
LEI 15/2019	03/06/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	-1.500,00	0,00
LEI 15/2019	11/06/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308.140,02	-308.140,02	0,00
LEI 16/2019	11/06/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.200,00	-93.200,00	0,00
LEI 16/2019	27/06/2019	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 16/2019	01/07/2019	584.752,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	970.600,00	-970.600,00	0,00
LEI 17/2019	01/07/2019	89.150,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 17/2019	25/07/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.150,00	-53.150,00	0,00
LEI 17/2019	17/06/2019	7.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.500,00	-104.500,00	0,00
LEI 18/2019	17/06/2019	152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 18/2019	01/08/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.719,75	-13.719,75	0,00
LEI 19/2019	06/08/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.020.465,20	-1.020.465,20	0,00
LEI 2/2019	25/01/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.377.984,90	-2.377.984,90	0,00
LEI 20/2019	23/08/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	795.993,07	-795.993,07	0,00
LEI 21/2019	23/08/2019	8.230,21	1.033,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.611.000,00	-3.611.000,00	0,00
LEI 22/2019	23/08/2019	100.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 3/2019	06/02/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.305.547,08	-2.305.547,08	0,00
LEI 3117/2018	06/08/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.900,00	-5.900,00	0,00
LEI 3117/2018	01/07/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	-11.000,00	0,00
LEI 4/2019	25/02/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.890.678,40	-1.890.678,40	0,00
LEI 5/2019	28/02/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.150.000,00	-1.150.000,00	0,00
LEI 5/2019	01/03/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.975,00	-137.975,00	0,00
LEI 5/2019	11/03/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	-1.000,00	0,00
LEI 58/2036	27/03/2019	0,00	1.841.451,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5806/2019	02/01/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.028.329,15
LEI 5807/2019	02/01/2019	13.168,63	245.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5808/2019	02/01/2019	0,00	0,00	4.798.309,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5816/2019	10/01/2019	7.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5817/2019	25/01/2019	245.998,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5817/2019	10/01/2019	804.798,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5823/2019	06/02/2019	700.000,00	245.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5826/2019	25/02/2019	1.462.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5830/2019	01/03/2019	0,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5831/2019	01/03/2019	462.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5836/2019	27/03/2019	310.000,00	5.656.057,69	19.273,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5844/2019	16/04/2019	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5846/2019	22/04/2019	237.500,00	40.624,00	334.043,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5851/2019	06/05/2019	580.240,00	4.570.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5858/2019	04/06/2019	630.700,00	274,45	30.456,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5861/2019	11/06/2019	542.973,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5862/2019	27/06/2019	320.000,00	3.684.773,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5864/2019	01/07/2019	302.285,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5870/2019	25/07/2019	320.596,00	0,00	3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5889/2019	06/08/2019	587.577,00	155.331,63	3.272,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5896/2019	23/08/2019	24.423,00	0,00	152.893,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 5897/2019	27/08/2019	8.240,78	568,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 6/2019	11/03/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	0,00
LEI 7/2019	15/03/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326.400,00	-326.400,00	0,00
LEI 8/2019	27/03/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.103,94	-163.103,94	0,00
LEI 9/2018	08/04/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.950,14	-3.950,14	0,00
LEI 9/2019	08/04/2019	28.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.226.050,00	-1.026.050,00	0,00
TOTAL:		16.073.153,87	26.591.814,18	5.341.926,66	0,00	0,00	0,00	23.456.061,70	-23.456.061,70	11.028.329,15	



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

Conforme apresentado no quadro acima, a abertura de créditos adicionais representou **42,96%** da despesa fixada inicialmente (R\$ 137.416.000,00) 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 **34,94%** dos créditos adicionais foram abertos por Crédito Suplementar, **0,00%** através de Crédito Especial e Extraordinários e os demais créditos representaram **8,03%** da despesa fixada inicialmente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

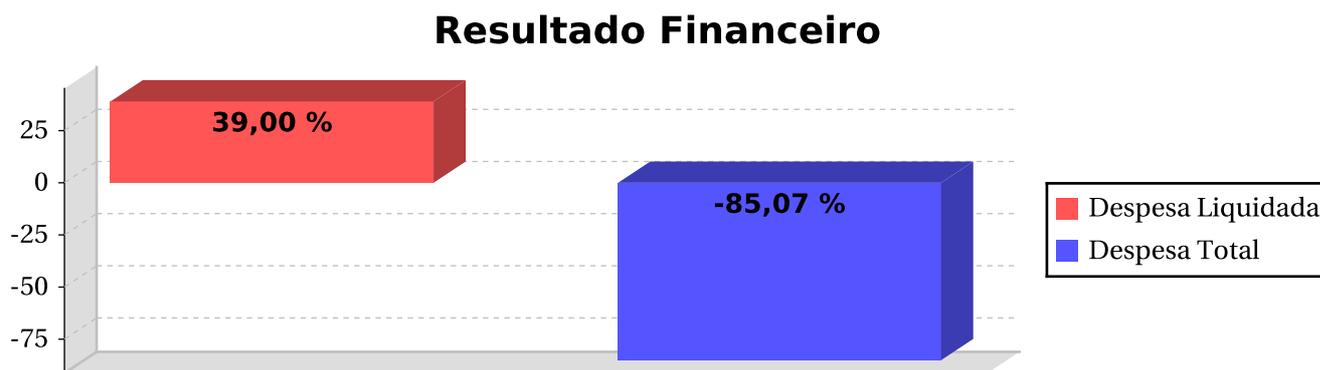
0003. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

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	17.877.434,39	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	10.904.411,05	39,00
(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	6.973.023,34	
PASSIVO FINANCEIRO ³	33.086.932,11	
(=) DÉFICIT PELA DESPESA TOTAL	(15.209.497,72)	(85,07)

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.



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.

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

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	11.143.906,08	0,00	405.003,77	8.596.959,65	2.141.942,66	19,22	
2 - RECURSOS ESTADUAIS	685.717,92	0,00	0,00	541.149,92	144.568,00	21,08	
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE	25.495,53	0,00	0,00	0,00	25.495,53	100,00	
5 - RECURSOS FEDERAIS	3.283.444,14	0,00	0,00	1.349.902,01	1.933.542,13	58,88	
6 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	34.242,89	0,00	0,00	0,00	34.242,89	100,00	
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.704.627,83	0,00	0,00	0,00	2.704.627,83	100,00	
8 - EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	0,00	0,00	11.395,70	(11.395,70)	0,00	



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

TOTAL	17.877.434,39	0,00	405.003,77	10.499.407,28	6.973.023,34	39,00
--------------	----------------------	-------------	-------------------	----------------------	---------------------	--------------

De acordo com a tabela acima, constata-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO na fonte de **Recurso Próprio** na ordem de R\$2.141.942,66, que corresponde a **19.22%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Recurso Estadual** verifica-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$144.568,00 representando **21.08%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Recursos Próprios de Fundos Especiais** nota-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$25.495,53 que equivale a **100.00%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Recurso Federal**, percebe-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$1.933.542,13 representando **58.88%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Operação de Crédito** obteve um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$2.704.627,83 demonstrando **100.00%** do saldo bancário disponível. Em outras fontes de recurso constata-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$34.242,89 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	17.877.434,39	1,24
	PASSIVO CIRCULANTE	14.462.165,18	

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 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0004. AVALIAÇÃO DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

No período analisado não foram informadas as conciliações bancárias da Prefeitura Municipal



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0005. 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	6.198.822,77	6.081.473,29	117.349,48	0,00	0,00
92 - RECURSOS ESTADUAIS	156.890,19	121.794,19	35.096,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	370.637,24	370.637,24	0,00	0,00	0,00
TOTAL	6.726.350,20	6.573.904,72	152.445,48	0,00	0,00

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	3.823.832,77	2.775.099,43	135.200,65	0,00	913.532,69
92 - RECURSOS ESTADUAIS	85.991,82	85.764,33	227,49	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	108.377,74	103.672,16	4.705,58	0,00	0,00
TOTAL	4.018.202,33	2.964.535,92	140.133,72	0,00	913.532,69
TOTAL GERAL	10.744.552,53	9.538.440,64	292.579,20	0,00	913.532,69

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 9.831.019,84**, representou **91,498%** 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, **88,775%** e **2,723%** 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 2019

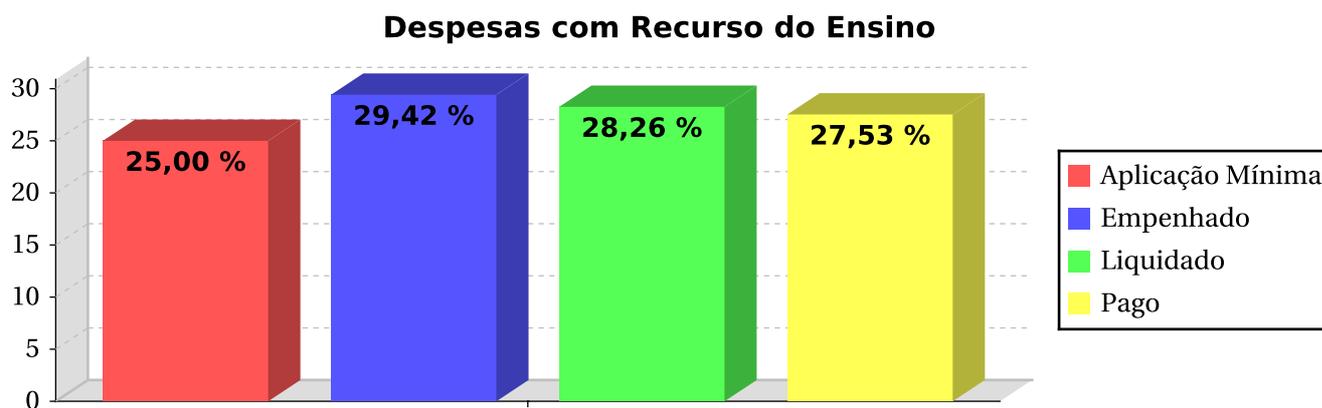
(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0006. 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	123.330.000,00	
					83.273.757,75		
				APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)	20.818.439,44		
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	8.100.072,04	4.676.392,58	5,62	4.289.253,68	5,15	4.174.081,10	5,01
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	8.588.576,08	6.366.268,42	7,64	5.782.191,23	6,94	5.557.111,94	6,67
RETENÇÕES AO FUNDEB	20.272.000,00	13.459.917,40	16,16	13.459.917,40	16,16	13.194.783,63	15,85
TOTAL	36.960.648,12	24.502.578,40	29,42	23.531.362,31	28,26	22.925.976,67	27,53

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 **29,42%** 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 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

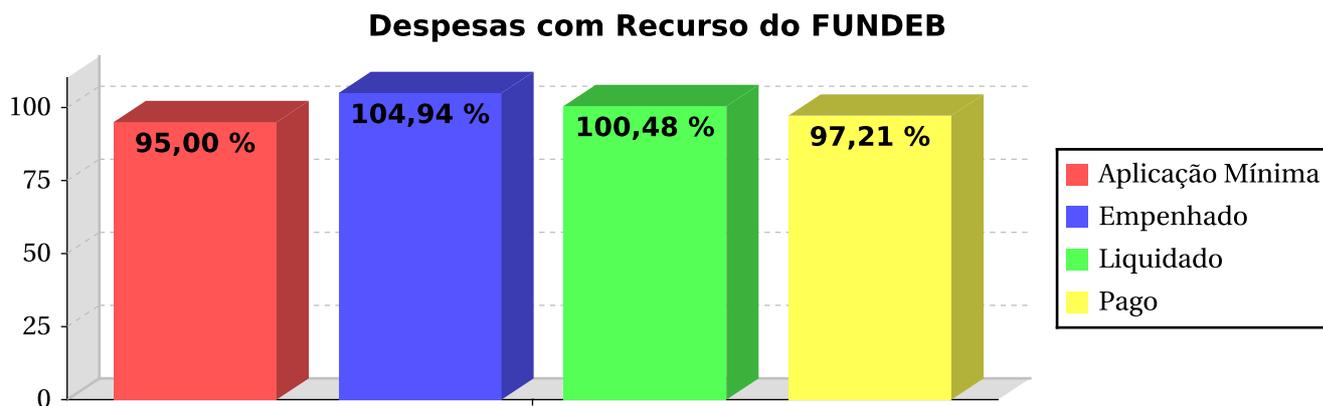
0007. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB (ART. 21, LEI 11.494/07)

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	RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO MÍNIMA (60%) - MAGISTÉRIO	PREVISAÇÃO ATUALIZADA	14.255.000,00
	APLICAÇÃO MÍNIMA (95%) - RECURSOS RECEBIDOS	9.898.794,21	9.898.794,21
		5.939.276,53	5.939.276,53
		9.403.854,50	9.403.854,50

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 60%)	13.705.274,92	9.514.871,32	96,12	9.341.911,32	94,37	9.018.039,82	91,10
DEMAIS DESPESAS (MAX. 40%)	6.292.707,65	873.298,36	8,82	604.666,36	6,10	604.666,36	6,10
TOTAL APLICADO (MIN. 95%)	19.997.982,57	10.388.169,68	104,94	9.946.577,68	100,48	9.622.706,18	97,21

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.



Conforme o quadro acima, conclui-se que o Município, pela DESPESA EMPENHADA, aplicou **104,94%** dos recursos do FUNDEB, atendendo ao disposto no §2º do art. 21, da Lei 11.494/07, entretanto, verificamos que os gastos excederam em 4,94% 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 **96,12%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 22 do mesmo dispositivo legal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

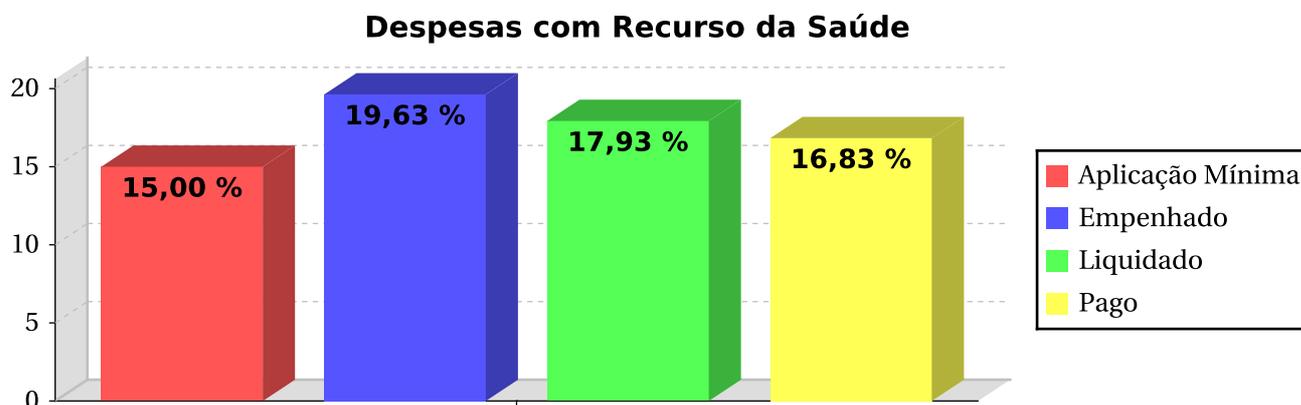
0008. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)

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	121.630.000,00
	RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		82.446.900,05
	APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%		12.367.035,01

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	25.020.975,88	16.184.705,46	19,63	14.779.303,01	17,93	13.876.782,42	16,83

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 **19,63%** 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 2019

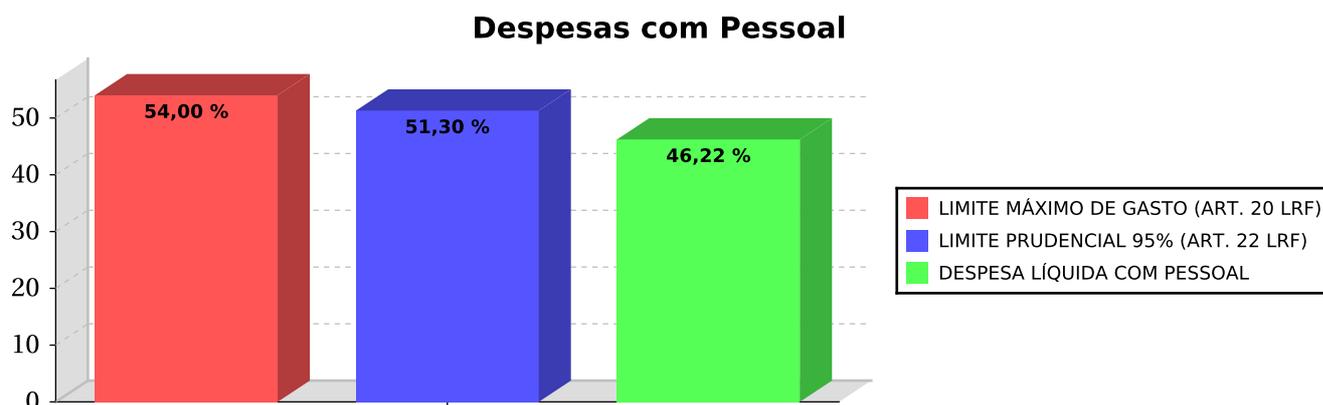
(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0009. 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/2019	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	140.810.965,73		147.760.552,08	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	76.037.921,49	54,00	79.790.698,12	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	72.236.025,42	51,30	75.801.163,22	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	66.182.005,87	47,00	68.301.711,02	46,22

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 **46,22%** 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 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0010. 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.

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
211110502 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME	0,00	96.368,99	96.368,99
SUB-TOTAL	0,00	96.368,99	96.368,99

DÍVIDAS DE PRECATÓRIO - LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
221110402 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME	4.594.753,75	2.023.139,13	6.617.892,88
SUB-TOTAL	4.594.753,75	2.023.139,13	6.617.892,88
SALDO TOTAL	4.594.753,75	2.119.508,12	6.714.261,87

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 **46,12%** em relação ao exercício anterior.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0011. 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	%
211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS,	0,00	96.368,99	96.368,99	0,00
212000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A	7.777,11	34.095,27	41.872,38	438,40
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS,	5.617.607,27	1.986.274,86	7.603.882,13	35,35
222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A	0,00	12.548.968,62	12.548.968,62	0,00
SALDO TOTAL	5.625.384,38	14.665.707,74	20.291.092,12	260,71
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			147.760.552,08	
PERCENTUAL DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE RCL			13,73 %	

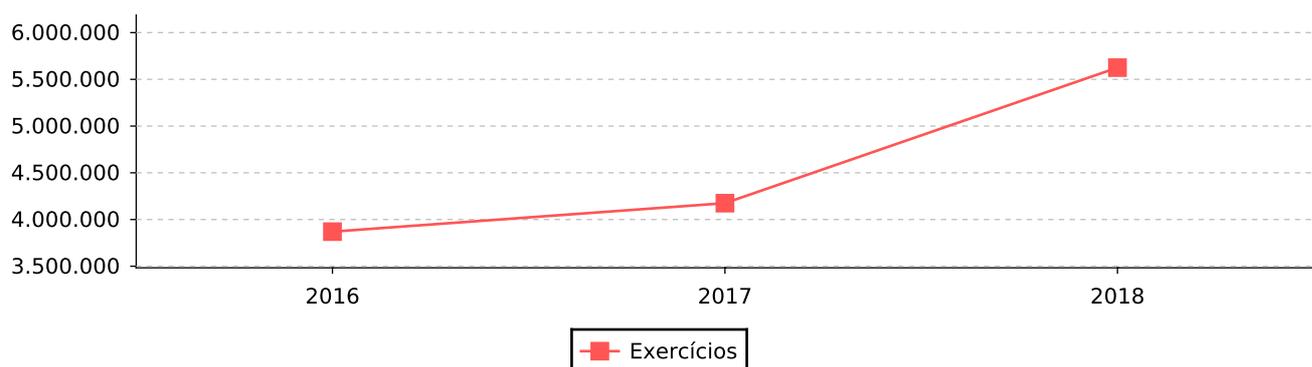
Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que o aumento do passivo de longo prazo representou **260,71%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que a dívida consolidada representou **13,73%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2016	3.870.332,45	0,00
2017	4.174.938,04	7,87
2018	5.625.384,38	34,74





PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0012. 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	147.760.552,08	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	857.180,96	0,58
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	177.312.662,50	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	32.507.321,46	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	5.000.000,00	3,38
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	23.641.688,33	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)	10.343.238,65	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 3,38% 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 0,58% 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 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0013. 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	480.000,00	327.529,81	68,23
11180114 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	200.000,00	193.557,81	96,77
11180118 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	120.000,00	79.074,55	65,89
11180119 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	10.000,00	0,00	0,00
11180233 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	5.000,00	6.419,53	128,39
11180234 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	2.000,00	4.354,80	217,74
11180238 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	2.000,00	1.293,30	64,66
11180239 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	1.000,00	0,00	0,00
11280193 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	4.000,00	8.943,22	223,58
11280194 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	1.000,00	0,00	0,00
11280199 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	1.000,00	0,00	0,00
19909913 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA	50.000,00	96.165,15	192,33
19909914 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS	10.000,00	28.357,64	283,57
19909918 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA - JUROS	5.000,00	0,00	0,00
19909919 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA -	15.000,00	11.067,02	73,78
TOTAL	906.000,00	756.762,83	83,52

Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou **83,52%** da receita prevista para o exercício.

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

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\$ 1.135.144,24**, representando um aumento de **22,44%** com relação ao exercício anterior.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2016	1.088.270,02	0,00
2017	536.722,73	-50,68
2018	927.091,06	72,73
2019	1.135.144,24	22,44

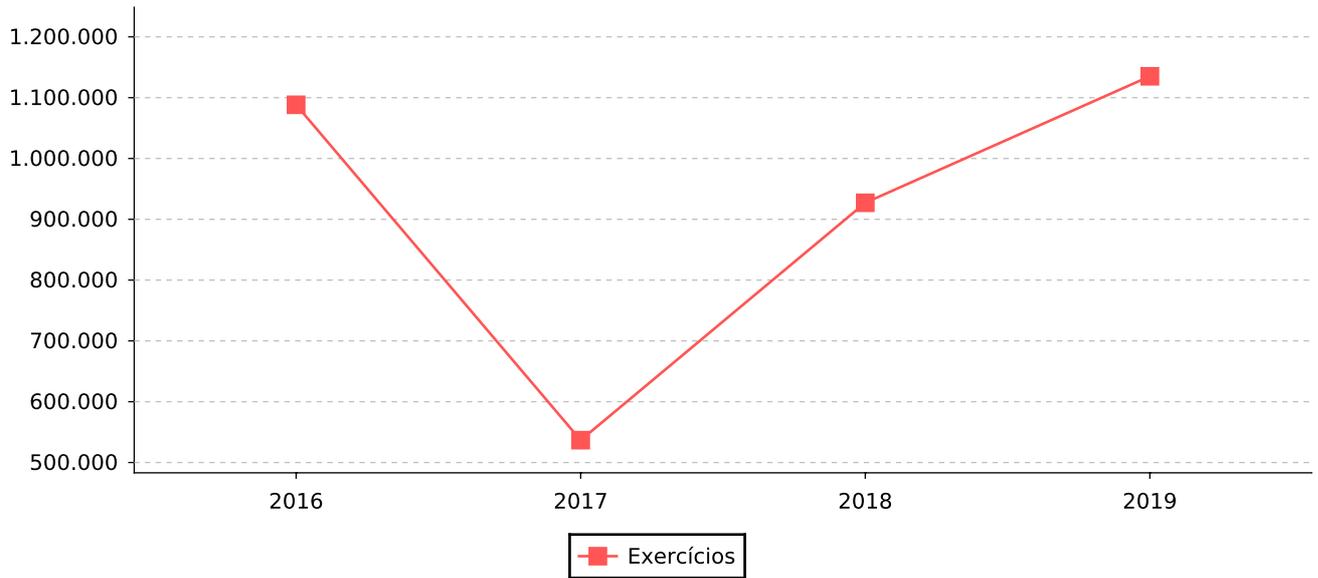
Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecada pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

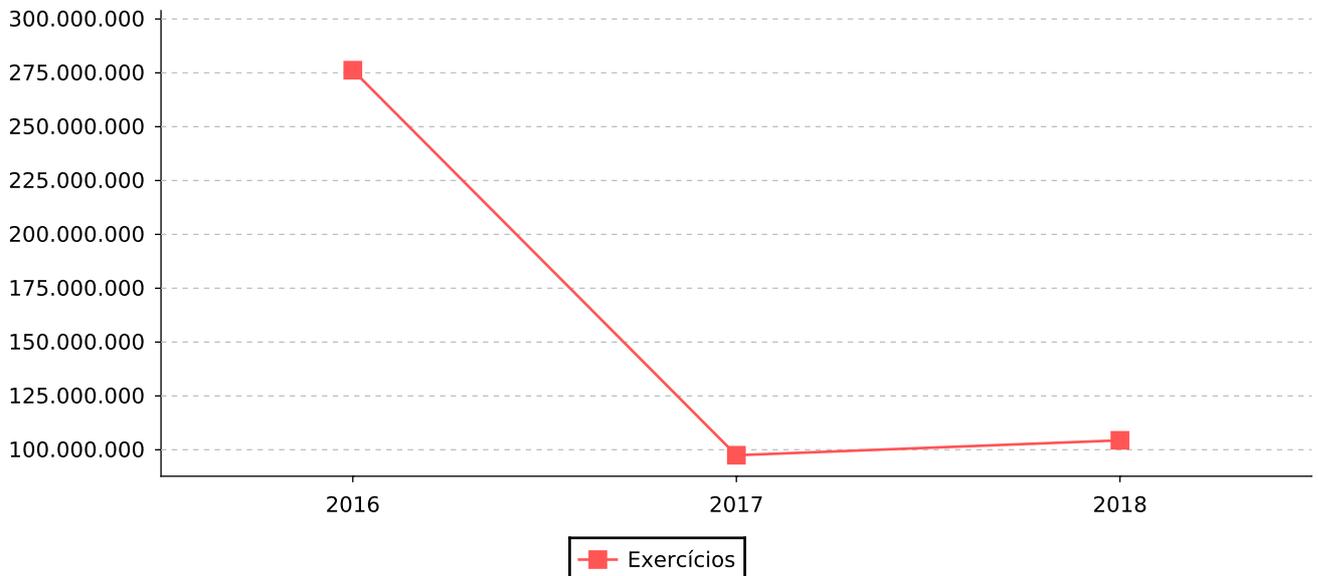
PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(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.
2016	276.241.489,76	0,00
2017	97.461.930,55	-64,72
2018	104.374.873,20	7,09





PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0014. 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.

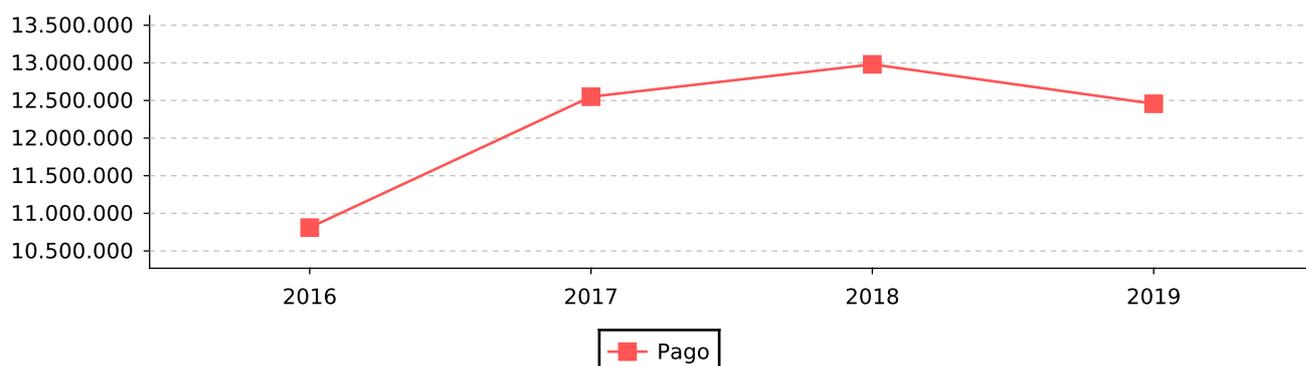
DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS	NO MÊS		ATÉ O MÊS	
	LIQUIDADO	PAGO	LIQUIDADO	PAGO
31901301 - FGTS	294.455,91	299.123,47	2.379.379,13	2.084.923,22
31901302 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	888.196,76	926.326,23	7.049.052,88	6.160.856,12
31901311 - FGTS - PDV	0,00	0,00	58.405,26	58.405,26
TOTAL	1.182.652,67	1.225.449,70	9.486.837,27	8.304.184,60

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\$9.486.837,27** e o pago foi de **R\$8.304.184,60**.

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
2016	10.810.320,35
2017	12.549.983,72
2018	12.979.934,82
2019	12.456.276,90



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 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0015. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR

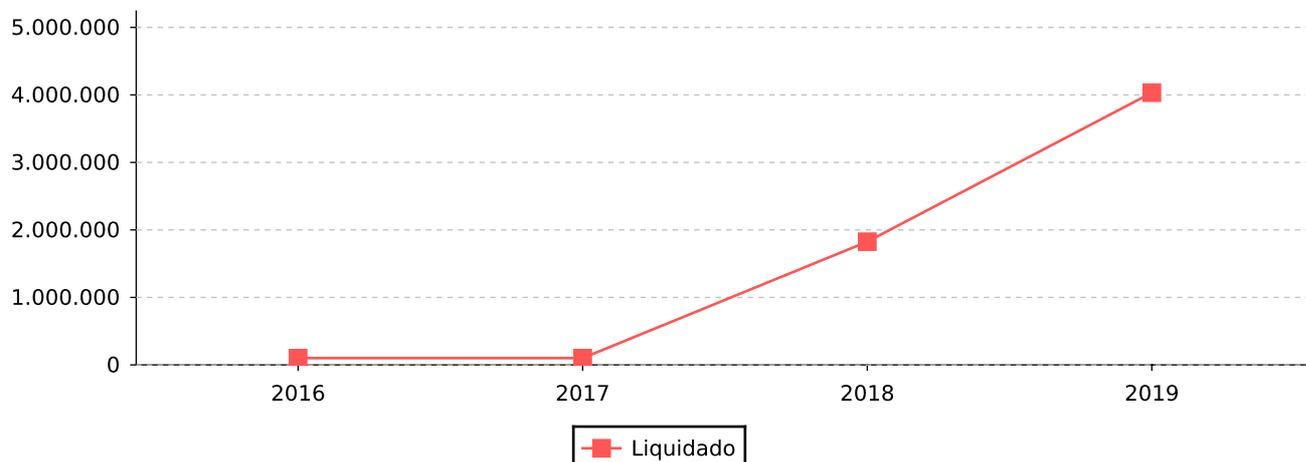
O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual para subvenções, auxílios e contribuições, comparado com a despesa liquidada.

RELAÇÕES DE REPASSES	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS -PESSOA JURÍDICA	4.077.433,35	100,00	2.688.261,93	100,00
TOTAL DE REPASSES	4.077.433,35	100,00	2.688.261,93	100,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			147.760.552,08	
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADADO) SOBRE RCL			1,81 %	

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a DESPESA LIQUIDADADA com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **1,81%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **1,81%** 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
2016	100.000,00
2017	100.000,00
2018	1.825.429,17
2019	4.032.392,89



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	LIQUIDADADO
2019/1043	IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERIC.DE LIMEIRA	120.000,00	0,00
2019/117	ASSOCIAÇÃO DE ASSISTENCIA AO MENOR FONTE DE AGUA V	272.000,00	272.000,00
2019/118	ASSOCIAÇÃO DE ASSISTENCIA AO MENOR FONTE DE AGUA V	60.000,00	41.500,00
2019/250	IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERIC.DE LIMEIRA	50.000,00	50.000,00
2019/2530	L. C. VITORIO SOM - ME	580,00	580,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

EMPENHO	ENTIDADE	EMPENHADO	LIQUIDADO
2019/2536	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	90.000,00	90.000,00
2019/2843	ASSOCIACAO TREVISIANA NO MUNDO	14.000,00	6.000,00
2019/3	ACESAC - ACAO SOC. E ED. DA PAR. DE STO ANTON	50.000,00	39.166,66
2019/3005	PATRULHA MIRIM DE CORDEIROPOLIS	20.000,00	20.000,00
2019/3007	ASSOCIACAO AMIGOS DO PROJETO GURI	199.637,72	199.637,72
2019/3091	IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERIC.DE LIMEIRA	120.000,00	30.000,00
2019/3728	OCAS - ORGANIZAÇÃO COMUNIDADE AMBIENTE SUSTENTAVEL	16.000,00	16.000,00
2019/373	ASSOCIAÇÃO DE ASSISTENCIA AO MENOR FONTE DE AGUA V	12.944,72	12.944,72
2019/4	ACESAC - ACAO SOC. E ED. DA PAR. DE STO ANTON	116.757,80	72.005,18
2019/4051	ASSOCIAÇÃO DE ASSISTENCIA AO MENOR FONTE DE AGUA V	12.190,00	1.477,37
2019/4052	ASSOCIAÇÃO DE ASSISTENCIA AO MENOR FONTE DE AGUA V	199.000,00	33.696,00
2019/5	ACORAC - ASSOC. CORD. DE APOIO AOS PORTADORES	50.000,00	32.335,00
2019/503	PATRULHA MIRIM DE CORDEIROPOLIS	681.885,40	401.657,76
2019/504	PATRULHA MIRIM DE CORDEIROPOLIS	500.000,00	382.531,20
2019/505	PATRULHA MIRIM DE CORDEIROPOLIS	101.757,80	74.005,60
2019/507	ASSOCIACAO TREVISIANA NO MUNDO	56.400,00	32.900,00
2019/508	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	152.894,52	101.929,68
2019/509	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	14.546,40	8.485,40
2019/510	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	83.160,00	6.930,00
2019/511	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	291.716,04	170.167,69
2019/512	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	140.000,00	92.800,00
2019/545	ASS PAIS E AM. EXCEP. A.P.A.E	100.000,00	67.200,00
2019/6	ACORAC - ASSOC. CORD. DE APOIO AOS PORTADORES	140.205,15	94.470,15
2019/7	NUCLEO ASSIST. ALVORADA CRISTA	120.000,00	80.000,00
2019/8	NUCLEO ASSIST. ALVORADA CRISTA	101.757,80	67.841,80
2019/870	IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERIC.DE LIMEIRA	190.000,00	190.000,00
TOTAL		4.077.433,35	2.688.261,93



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0016. 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	%	LIQUIDADADO	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	33.767.692,24	17.598.977,07	52,11	12.733.198,64	37,70
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.152.335,47	2.519.220,25	48,89	1.939.479,91	37,64
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	9.792.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE INVESTIMENTOS	48.712.027,71	20.118.197,32	41,30	14.672.678,55	30,12
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				147.760.552,08	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL				9,93 %	

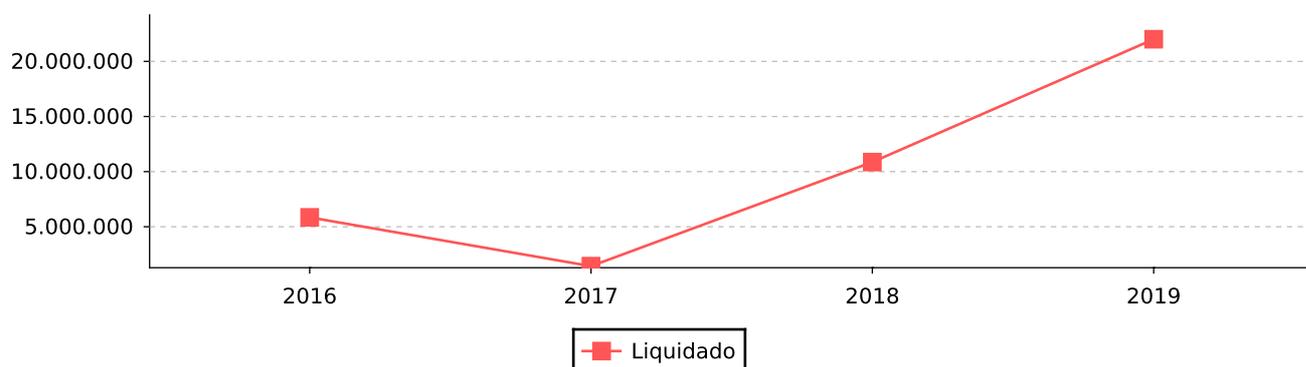
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesas liquidada com investimento representou **30,12%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **9,93%** 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
2016	5.850.704,73
2017	1.427.270,57
2018	10.865.947,55
2019	22.009.017,82

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 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0017. 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)	120.734.342,91
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	8.451.404,00
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	5.000.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO ^(B)	3.336.000,00
PERCENTUAL REALIZADO ^(C = B/A*100)	2,76

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	
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - OUTROS	147.835,68
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO	2.825.177,02
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	1.087,16
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	5.636,93
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	2.257,31
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	11.616.089,14
IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS	833.557,38
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	120.154,61
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	455.770,94
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	237.127,33
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	41.245,19
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	4.774.915,58
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	406,37
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA	5.898,62
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - MULTAS	994,62
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	226.684,85
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - PRINCIPAL	1.224.939,37
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE	176.327,55
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIOS -	794.994,18
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS	775.638,14



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS	17.899.675,16
COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	73.551.208,93
COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	590.572,99
COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	4.372.588,30
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO	53.559,56
TOTAL	120.734.342,91



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0018. AVALIAÇÃO DOS REPASSES MENSIS 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	416.666,67	424.000,00	101,75	0,00
Fevereiro	416.666,67	416.000,00	99,83	66.775,12
Março	416.666,67	416.000,00	99,83	0,00
Abril	416.666,67	416.000,00	99,83	0,00
Maiο	416.666,67	416.000,00	99,83	0,00
Junho	416.666,67	416.000,00	99,83	7.219,32
Julho	416.666,67	416.000,00	99,83	0,00
Agosto	416.666,67	416.000,00	99,83	0,00
Setembro	416.666,67	0,00	0,00	0,00
Outubro	416.666,67	0,00	0,00	0,00
Novembro	416.666,67	0,00	0,00	0,00
Dezembro	416.666,63	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.000.000,00	3.336.000,00	66,72	73.994,44

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 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

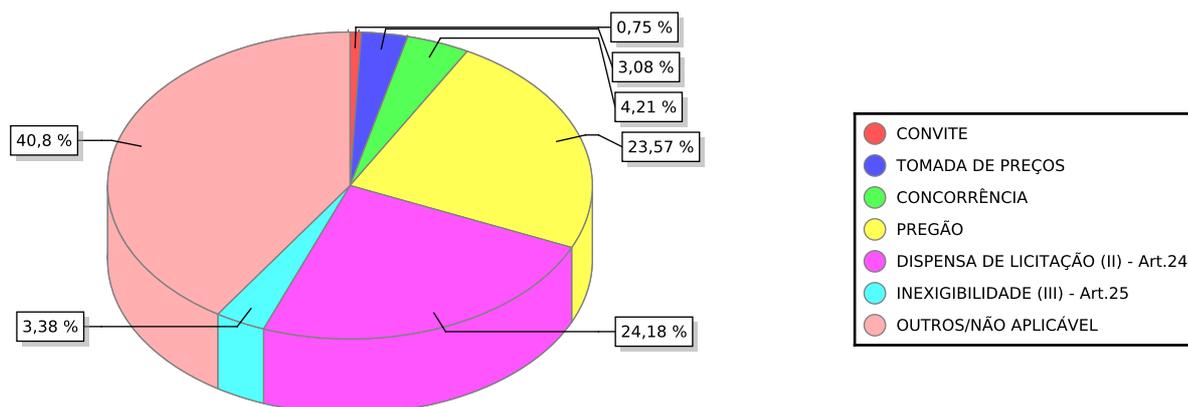
0019. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS

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	852.766,92	0,75
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	3.512.190,98	3,08
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	4.792.891,10	4,21
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	26.803.963,37	23,57
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	27.493.101,00	24,18
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	3.848.038,76	3,38
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	46.390.004,28	40,80
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	113.692.956,41	
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)	31.341.139,76	
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)	27,56 %	

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 **27,56%** 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 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0020. 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	6.598.376,52	5.556.062,82	84,20	4.352.540,04	65,96
TOTAL	6.598.376,52	5.556.062,82	84,20	4.352.540,04	65,96
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				147.760.552,08	
PERCENTUAL SOBRE RCL				2,94	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado e liquidado com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **84,20%** e **65,96%** 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	3.231,13	0,00	0,00	3.231,13
MATERIAL DE CONSUMO (P)	3.231,13	0,00	0,00	3.231,13

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\$ 3.231,13**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0021. 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	385.476,58	55.163,18	257.678,66	72.634,74

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
2019/3450	347.765.458-70	HELEN CRISTINA GALDEZANI	17/07/2019	18,98	ATRASO 19dias
2019/3613	347.765.458-70	HELEN CRISTINA GALDEZANI	31/07/2019	7.500,00	NO PRAZO
2019/3614	00000000000000	AITA DIAS - C/ ADIANTAMENTO	31/07/2019	1.000,00	NO PRAZO
2019/4042	248.177.488-42	FERNANDA AP FERREIRA DE FREITAS	02/08/2019	700,00	NO PRAZO
2019/4043	334.844.528-03	DEBORA DE OLIVEIRA DOMINGUES	02/08/2019	4.000,00	NO PRAZO
2019/4044	125.045.178-74	VILMA AMANCIO	02/08/2019	300,00	NO PRAZO
2019/4045	293.726.868-40	PATRICIA RODRIGUES VASQUES	02/08/2019	1.500,00	NO PRAZO
2019/4046	365.211.595-34	MARIA DE LOURDES PEREIRA BARBOSA	02/08/2019	3.000,00	NO PRAZO
2019/4047	067.695.768-48	CLAUDIA CRISTINA FROES	02/08/2019	2.500,00	NO PRAZO
2019/4048	313.052.268-95	FABIO LUIZ CASSIANO	02/08/2019	1.000,00	NO PRAZO
2019/4049	160.800.468-65	SOLANGER APARECIDA SA SILVA	02/08/2019	1.500,00	NO PRAZO
2019/4082	354.190.928-59		09/08/2019	1.500,00	NO PRAZO
2019/4083	067.624.718-03	VALMIR SANCHES	09/08/2019	700,00	NO PRAZO
2019/4084	00000000000000		09/08/2019	12.154,00	NO PRAZO
2019/4090	371.209.698-46	JOSEFA RODRIGUES DA SILVA	12/08/2019	2.000,00	NO PRAZO
2019/4100	057.352.428-90	CLEICE APARECIDA MILARE	14/08/2019	500,00	NO PRAZO
2019/4111	171.639.088-57	ELIANA PAULA GARCIA MORAES	14/08/2019	6.000,00	NO PRAZO
2019/4160	00000000000000		15/08/2019	4.440,20	NO PRAZO
2019/4165	00000000000000	VLADEMIR APARECIDO RAGASSO	15/08/2019	500,00	NO PRAZO
2019/4240	00000000000000	NEUSA AP. DAMELIO DE MORAES	21/08/2019	1.350,00	NO PRAZO
2019/4256	268.712.308-07	RONALD BIANCHINI	26/08/2019	1.500,00	NO PRAZO
2019/4532	109.892.868-78	RENATO M. MASCARIN	27/08/2019	1.000,00	NO PRAZO
2019/4533	347.765.458-70	HELEN CRISTINA GALDEZANI	30/08/2019	500,00	NO PRAZO
TOTAL				55.163,18	

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 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0022. 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.

TIPO DOCUMENTO	PRAZO	SITUAÇÃO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/01/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - NOV/2018	10/01/2019	COM ATRASO
BALANCETE CONTA CORRENTE - NOV/2018	10/01/2019	COM ATRASO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - NOV/2018	21/01/2019	NO PRAZO
QUESTIONÁRIO SOBRE TRANSPORTE - DEZ/2018	30/01/2019	NO PRAZO
SISCAA - VIGÊNCIA/2018	31/01/2019	NO PRAZO
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO - VIGÊNCIA/2019	01/02/2019	NO PRAZO
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO - VIGÊNCIA/2019	01/02/2019	NO PRAZO
PLAN-LDO-ATUALIZADA - DEZ/2018	01/02/2019	NO PRAZO
PLAN-LOA-ATUALIZADA - DEZ/2018	01/02/2019	NO PRAZO
PLAN-PPA-ATUALIZADO - DEZ/2018	01/02/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE (ANEXO 12) -	01/02/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO (ANEXO 08) - 6º BIM.	01/02/2019	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-FUNDEB - 4º TRIM./2018	04/02/2019	NO PRAZO
PUBL. APLICAÇÃO ENSINO - 4º TRIM./2018	04/02/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - DEZ/2018	05/02/2019	COM ATRASO
BALANCETE CONTA CORRENTE - DEZ/2018	05/02/2019	COM ATRASO
LDO-LEI-INICIAL - VIGÊNCIA/2019	05/02/2019	NO PRAZO
LOA-LEI-INICIAL - VIGÊNCIA/2019	05/02/2019	NO PRAZO
PLAN-LDO-INICIAL - JAN/2019	05/02/2019	NO PRAZO
PLAN-LOA-INICIAL - JAN/2019	05/02/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	11/02/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - ENC PAR/2018	20/02/2019	COM ATRASO
BALANCETE CONTA CORRENTE - ENC PAR/2018	20/02/2019	COM ATRASO
RELATÓRIO DE ATIVIDADES - VIGÊNCIA/2018	28/02/2019	NO PRAZO
PUBL. RGF - EXECUTIVO - 3º QUADR./2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS -	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - DEZ/2018	07/03/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - ENC FIN/2018	08/03/2019	COM ATRASO
BALANCETE CONTA CORRENTE - ENC FIN/2018	08/03/2019	COM ATRASO



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

TIPO DOCUMENTO	PRAZO	SITUAÇÃO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	11/03/2019	NO PRAZO
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE - 3º QUADR./2018	15/03/2019	NO PRAZO
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS - 3º QUADR./2018	15/03/2019	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-SAUDE - 3º QUADR./2018	15/03/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - JAN/2019	25/03/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - JAN/2019	25/03/2019	NO PRAZO
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS - VIGÊNCIA/2018	01/04/2019	NO PRAZO
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS - VIGÊNCIA/2018	01/04/2019	NO PRAZO
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	01/04/2019	NO PRAZO
MAPA DE PRECATÓRIOS - VIGÊNCIA/2018	01/04/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE (ANEXO 12) -	01/04/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO (ANEXO 08) - 1º BIM.	01/04/2019	NO PRAZO
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS - JAN/2018	01/04/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - FEV/2019	01/04/2019	COM ATRASO
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL - FEV/2019	01/04/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO - FEV/2019	01/04/2019	COM ATRASO
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS -	01/04/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR - FEV/2019	01/04/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL - FEV/2019	01/04/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO - FEV/2019	01/04/2019	NO PRAZO
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA - VIGÊNCIA/2018	01/04/2019	NO PRAZO
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO BÁSICO -	01/04/2019	NO PRAZO
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E PERMISSÃO DE SERVIÇO	01/04/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - JAN/2019	04/04/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - FEV/2019	09/04/2019	COM ATRASO
BALANCETE CONTA CORRENTE - FEV/2019	09/04/2019	COM ATRASO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/04/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - FEV/2019	22/04/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - MAR/2019	30/04/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - MAR/2019	30/04/2019	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-FUNDEB - 1º TRIM./2019	30/04/2019	NO PRAZO
PUBL. APLICAÇÃO ENSINO - 1º TRIM./2019	30/04/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/05/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - MAR/2019	13/05/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - ABR/2019	30/05/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - ABR/2019	30/05/2019	NO PRAZO
PLAN-LDO-ATUALIZADA - ABR/2019	30/05/2019	COM ATRASO
PLAN-LOA-ATUALIZADA - ABR/2019	30/05/2019	COM ATRASO
PLAN-PPA-ATUALIZADO - ABR/2019	30/05/2019	COM ATRASO
QUESTIONÁRIO SOBRE TRANSPORTE - ABR/2019	30/05/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE (ANEXO 12) -	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO (ANEXO 08) - 2º BIM.	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RGF - EXECUTIVO - 1º QUADR./2019	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - ABR/2019	31/05/2019	NO PRAZO



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

TIPO DOCUMENTO	PRAZO	SITUAÇÃO
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL - ABR/2019	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO - ABR/2019	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS -	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR - ABR/2019	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL - ABR/2019	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO - ABR/2019	31/05/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/06/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - ABR/2019	10/06/2019	NO PRAZO
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE - 1º QUADR./2019	17/06/2019	NO PRAZO
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS - 1º QUADR./2019	17/06/2019	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-SAUDE - 1º QUADR./2019	17/06/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - MAI/2019	02/07/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - MAI/2019	02/07/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/07/2019	COM ATRASO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - MAI/2019	12/07/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-FUNDEB - 2º TRIM./2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE (ANEXO 12) -	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO (ANEXO 08) - 3º BIM.	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. APLICAÇÃO ENSINO - 2º TRIM./2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	12/08/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - JUN/2019	12/08/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - JUL/2019	30/08/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - JUL/2019	30/08/2019	NO PRAZO

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

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **86,09%**, o envio intempestivo foi na ordem de **13,91%** e os documentos não informados foi de **0%**.

Referente a entrega intempestiva de documentos eletrônicos para o Sistema Audep, observamos que houve descumprimento das Instruções do Tribunal de Contas do Estado e ensejará ressalvas nas contas públicas do exercício em análise.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0023. 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	2.153.000,00	2.255.568,44	1.633.063,96	72,40	789.112,01	34,98
1002-SISTEMA ABASTECIMENTO DE AGUA E ESGOTO	510.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1003-AMPLIACAO E EXPANSAO - ILUMINACAO PUBLICA	105.000,00	64.269,39	43.000,00	66,90	6.194,43	9,63
TOTAL	2.768.000,00	2.329.837,83	1.676.063,96	71,94	795.306,44	34,14



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0024. 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	6.170.000,00	9.811.031,64	7.084.097,67	72,20	6.497.992,55	66,23
2001-MEDIA E ALTA COMPLEXIDADE AMBULATORIAL/ HOSPITALAR	16.708.025,43	17.552.528,41	13.144.180,87	74,88	11.730.466,58	66,83
2002-SERVICO DE VIGILANCIA E PROMOCAO A SAUDE	110.000,00	129.143,33	56.511,05	43,75	52.847,80	40,92
2003-SUPORTE ADMINISTRATIVO - SAUDE	4.619.000,00	4.971.716,73	4.319.262,42	86,87	3.413.662,04	68,66
2004-EDUCACAO INFANTIL - CRECHE	5.004.000,00	7.334.616,86	4.077.009,83	55,58	3.620.748,75	49,36
2005-EDUCACAO INFANTIL - PRE ESCOLA	5.507.000,00	5.020.092,00	3.996.039,95	79,60	3.788.058,67	75,45
2006-ENSINO FUNDAMENTAL	17.244.447,27	16.622.468,79	12.133.093,82	72,99	11.477.607,87	69,04
2008-ENSINO PROFISSIONAL	101.000,00	68.000,00	68.000,00	100,00	42.308,50	62,21
2009-ENSINO SUPERIOR	1.003.000,00	1.058.800,00	1.058.800,00	100,00	732.654,42	69,19
2010-EJA-EDUCACAO DE JOVENS E ADULTOS	395.000,00	381.224,00	265.318,15	69,59	265.318,15	69,59
2011-EDUCACAO ESPECIAL	203.000,00	142.000,00	140.000,00	98,59	92.800,00	65,35
2012-ALIMENTACAO ESCOLAR	2.423.000,00	2.933.714,65	2.446.021,21	83,37	1.660.414,05	56,59
2013-SUPORTE ADMINISTRATIVO - EDUCACAO	3.088.757,80	2.485.973,54	2.192.757,26	88,20	1.873.088,30	75,34
2014-GESTAO DOS CONSELHOS DA SECRETARIA	47.000,00	41.000,00	38.843,19	94,73	23.979,17	58,48
2015-SUPORTE ADMINISTRATIVO - MULHER E DESENV. SOCIAL	2.866.000,00	2.923.570,00	2.015.771,52	68,94	1.896.586,78	64,87
2016-BASICA DIRETA	514.000,00	578.360,13	313.962,43	54,28	227.024,48	39,25
2017-BASICA INDIRETA	376.962,95	368.962,95	356.962,95	96,74	237.976,99	64,49
2018-ESPECIAL MEDIA DIRETA	209.000,00	344.659,77	89.910,62	26,08	33.324,92	9,66
2019-ESPECIAL MEDIA INDIRETA	151.894,52	252.052,25	250.758,65	99,48	117.502,81	46,61
2020-ESPECIAL ALTA DIRETA	16.000,00	13.909,22	13.909,22	100,00	13.909,22	100,00
2021-ESPECIAL ALTA INDIRETA	722.757,80	778.757,80	777.892,52	99,88	509.459,89	65,41
2022-GESTAO SERVICOS E PROGRAMAS	40.000,00	66.009,19	34.347,85	52,03	32.548,85	49,30
2023-BENEFICIOS CONTINUADOS E EVENTUAIS	500.000,00	482.396,00	454.570,60	94,23	454.570,60	94,23
2024-MANUTENCAO E OPERACAO DO FUNDO	13.000,00	350.316,56	309.637,72	88,38	309.637,72	88,38
2025-ADIANTAMENTO P/ DESPESAS DE PRONTO PAGAMENTO	487.000,00	501.073,37	333.347,94	66,52	316.841,84	63,23
2027-GESTAO E MELHORIAS URBANAS	1.554.000,00	1.658.862,94	1.347.948,56	81,25	543.234,05	32,74
2028-SUPORTE ADMINISTRATIVO - OBRAS E PLANEJAMENTO	1.752.000,00	1.722.795,00	1.151.605,55	66,84	996.011,26	57,81
2029-GESTAO DO DESENVOLVIMENTO ECONOMICO	112.000,00	228.000,00	111.884,00	49,07	106.490,00	46,70
2030-SUPORTE ADMINISTRATIVO - DESENV. SUSTENTAVEL	684.000,00	707.100,00	522.242,00	73,85	468.536,29	66,26
2031-PROTECAO AO CIDADAO	2.061.000,00	1.972.575,29	1.579.425,60	80,06	1.176.609,22	59,64
2032-PROPAGANDA E PUBLICIDADE	400.000,00	674.150,28	664.769,92	98,60	607.158,77	90,06
2033-SUPORTE ADMINISTRATIVO - GOVERNO E SEGURANCA	6.671.000,00	6.788.799,72	5.035.854,94	74,17	4.706.256,73	69,32
2034-SUPORTE ADMINISTRATIVO - FINANÇAS	4.552.000,00	4.758.319,11	4.172.318,22	87,68	3.593.252,03	75,51
2036-SUPORTE ADMINISTRATIVO - SECRETARIA ADMINISTRACAO	4.651.000,00	3.941.300,00	2.820.921,90	71,57	2.240.962,88	56,85
2037-INDENIZACOES TRABALHISTAS	4.003.000,00	4.554.445,03	262.706,62	5,76	262.706,62	5,76
2038-INDENIZACOES CIVEIS	5.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039-SUPORTE ADMINISTRATIVO - JURIDICO	592.000,00	528.714,00	422.656,57	79,94	401.110,90	75,86
2040-APOIO E PROMOCAO DE EVENTOS CULTURAIS	2.550.447,27	2.246.504,10	1.738.731,04	77,39	1.567.124,20	69,75
2042-GESTAO DOS NUCLEOS ESPORTIVOS, RECREATIVOS E LAZER	826.000,00	774.965,00	575.263,09	74,23	351.117,63	45,30
2043-SUPORTE ADMINISTRATIVO - ESPORTES	1.929.000,00	1.939.960,00	1.304.314,63	67,23	1.218.249,98	62,79



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2044-GESTAO AMBIENTAL	85.000,00	104.587,63	78.546,44	75,10	63.955,44	61,15
2045-SUPORTE ADMINISTRATIVO - MEIO AMBIENTE	750.000,00	762.610,00	309.634,32	40,60	275.974,16	36,18
2046-MANUTENCAO SERVICOS PUBLICOS	10.732.757,82	11.372.554,99	9.341.509,21	82,14	7.040.802,36	61,91
2047-SUPORTE ADMINISTRATIVO - SERVICOS PUBLICOS	3.531.000,00	3.361.916,98	2.790.942,08	83,01	2.527.870,34	75,19
2048-SUPORTE ADMINISTRATIVO - GABINETE DO PREFEITO	1.684.000,00	1.730.626,63	1.249.200,04	72,18	1.214.617,42	70,18
2054-PROJETO NASCENTES	200.000,00	44.486,15	0,00	0,00	0,00	0,00
2055-CENTRO DE RECICLAGENS	200.000,00	245.000,00	241.046,65	98,38	236.034,15	96,34
2057-CONSTRUCAO DA ESTACAO DE TRATAMENTO DE AGUA - ETA	1.500.000,00	11.502.418,02	11.256.906,52	97,86	7.684.197,74	66,80
2059-CONSTRUCAO REPRESA	3.010.000,00	19.823.887,12	0,00	0,00	0,00	0,00
2063-CONSTRUCAO, MANUTENCAO E REFORMA DO PREDIO DA ESCO	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2079-CONSERVACAO - VIAS PUBLICAS	1.362.000,00	4.188.027,66	4.187.511,01	99,98	3.981.028,54	95,05
2112-ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	883.000,00	1.314.785,60	1.122.548,40	85,37	983.533,62	74,80
2113-MANUTENCAO E OPERACAO DO FUNDO IDOSO	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2114-OBRA VIÁRIAS	1.003.000,00	427.840,27	335.707,84	78,46	335.707,84	78,46
2115-HABITAÇÃO 2018 INTERESSE SOCIAL	4.190.000,00	7.560.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2116-SAÚDE ANIMAL	173.000,00	193.000,00	136.872,30	70,91	125.402,80	64,97
2117-MANUTENCAO E OPERACAO DO FUNDO SOLIDARIEDADE	6.000,00	100.226,65	57.473,15	57,34	30.401,15	30,33
2290-TRANSPORTE DE ALUNOS	2.370.000,00	2.545.070,80	2.103.793,13	82,66	1.534.376,57	60,28
2364-SUPORTE ADMINISTRATIVO - CULTURA	912.000,00	1.023.040,00	661.385,32	64,64	528.823,37	51,69
TOTAL	133.458.050,86	174.013.946,16	111.554.726,49	64,11	94.222.877,01	54,15



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0025. CONCLUSÃO

Diante do apresentado no Relatório referente ao mês de Agosto e apurado no 2º quadrimestre de 2019, seguem providências recomendadas aos respectivos setores:

Procuradoria Municipal

Acompanhamento do Processo n. 0522232-78.1986.8.26.0053 e solicitação de vistas aos autos a fim de verificar possibilidade da quitação em favor da Municipalidade. Quanto aos demais precatórios os pagamentos devidos e a receber estão devidamente regularizados.

Secretaria de Administração / Finanças

Favor informar ao Controle Interno sobre as datas das oficinas, para que seja possível a participação nos Treinamentos, e possibilitar melhor controle na execução das peças orçamentárias, também necessário a participação do Controle nas Audiências Públicas para construção das mesmas.

Secretaria de Obras / Secretaria de Educação

Agilizar os documentos referente a licitação dos projetos dos AVCBs para que o orçamento previsto para a ação em 2020 seja devidamente executado e sane as pendências para emissão dos Autos de Vistoria.

Secretaria de Finanças

Emitir o Relatório de Controle Interno os relatórios de Gestão, bem como as Tomadas de Contas dos Ordenadores de despesa, para devido auditoria e Controle. Fazer a atualização dos repasses realizados no ano de 2019 conforme Art. 9 e 10 da Lei n. 38 de 23 de novembro de 2016. Atualizar o Controle Interno sobre as demandas referente ao novo sistema de gestão para regularização do cumprimento de Prazos da AUDESP, relatórios de Alerta e Instrução.

Cordeirópolis, 14 de outubro de 2019.

Hellen Cristina Rubini Teixeira
Responsável pela Controladoria Interna