



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
AGOSTO/2024**



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

01. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

01.01. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

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

HISTÓRICO DE CLASSIFICAÇÃO DO IEG-M								
EXERCÍCIO	IEG-M	i-Plan	i-Fiscal	i-Educ	i-Saúde	i-Amb	i-Cidade	i-Gov TI
2024	C+	C	C	B	B	B	B	C+
2023	C+	C	C	B	B	C	B+	B
2022	C+	C	B	B	B	C	B	C+
2021	B	C	B+	B+	B+	B	C+	C+
2020	B	C+	B	B	B+	C+	B	C+
2019	B	C+	B	B+	B+	B+	A	B
2018	C+	C	B	B	B+	B	C	C+
2017	C+	C	B	B+	B+	C	C	C+
2016	C+	C	B	C+	B	C+	C+	B
2015	B	C	B+	B+	B+	C	C	B

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

i-Plan: Índice Municipal do Planejamento;

i-Fiscal: Índice Municipal de Gestão Fiscal;

i-Educ: Índice Municipal de Educação;

i-Saúde: Índice Municipal da Saúde;

i-Amb: Índice Municipal do Meio Ambiente;

i-Cidade: Índice Municipal Cidades Protegidas;

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

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

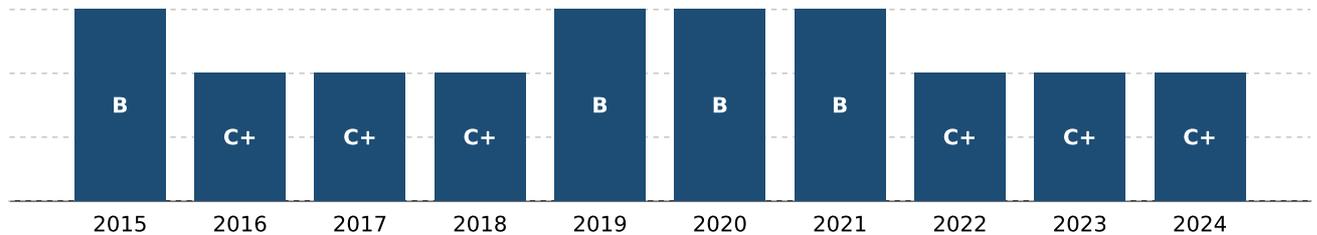
Segue abaixo o histórico das notas do I-EGM obtidos pelo município.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

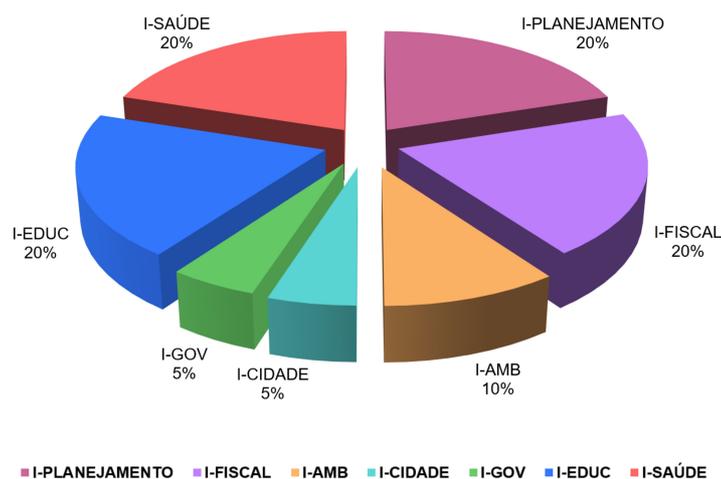
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024



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

Atribuição de pesos aos índices componentes





Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

02. Avaliação da Receita Orçamentária

02.01. Receita por Categoria Econômica

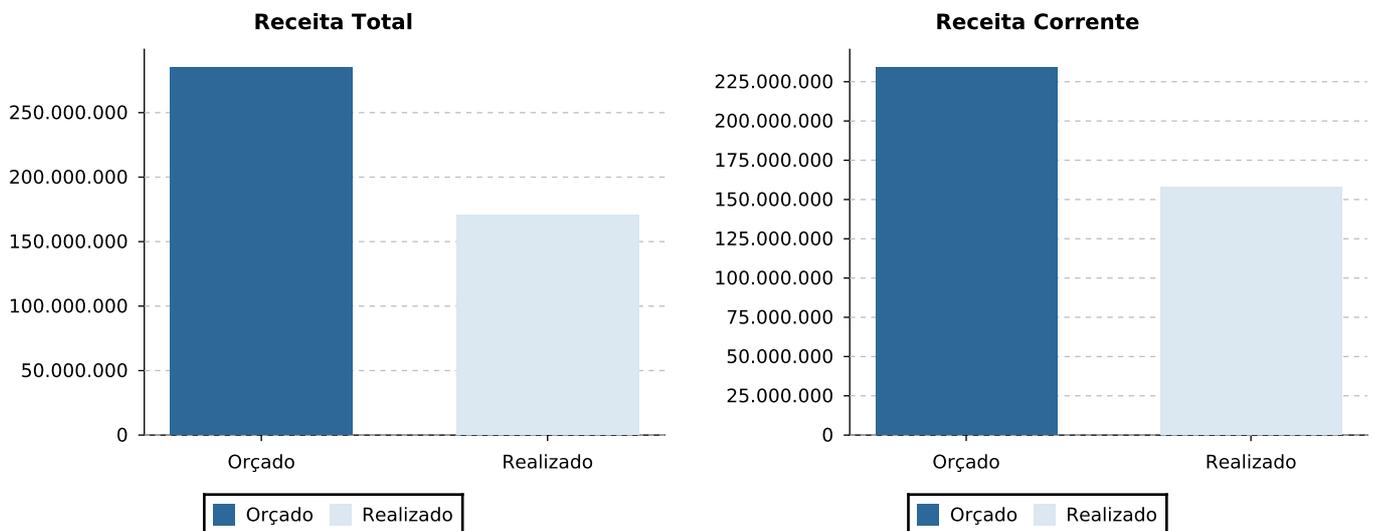
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITAS CORRENTES	229.314.000,00	233.921.200,00	156.787.798,80	157.654.550,43	67,40
RECEITAS DE CAPITAL	44.728.000,00	50.920.000,00	36.006.666,72	13.048.790,92	25,63
TOTAL DA RECEITA	274.042.000,00	284.841.200,00	192.794.465,52	170.703.341,35	59,93

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **59,93%** da receita prevista atualizada para o exercício.

Em outra análise, ao comparar a execução até o mês da receita corrente prevista com a arrecadada, verificamos que a receita arrecadada representou **100,55%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de crescimento na arrecadação a partir do mês setembro.

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



02.02. Receita por Classificação Econômica

Apresentamos a análise por classificação econômica de receita comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	45.360.000,00	45.365.600,00	30.241.599,68	30.239.850,47	66,66
RECEITA PATRIMONIAL	748.000,00	2.902.100,00	2.651.366,64	2.557.553,79	88,13
RECEITA DE SERVIÇOS	74.000,00	74.000,00	49.333,20	426,23	0,58
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	180.988.000,00	183.435.500,00	122.416.166,56	123.448.012,56	67,30



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

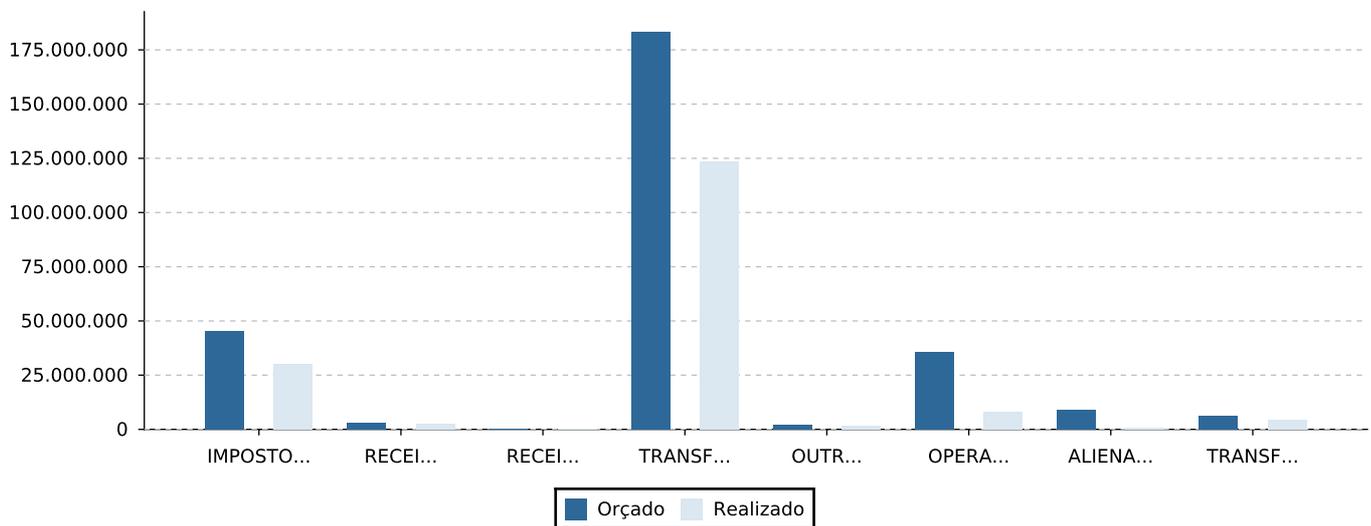
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.144.000,00	2.144.000,00	1.429.332,72	1.408.707,38	65,70
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	30.500.000,00	35.540.000,00	25.373.333,36	8.019.102,69	22,56
ALIENAÇÃO DE BENS	9.158.000,00	9.170.000,00	6.113.333,36	798.245,93	8,70
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.070.000,00	6.210.000,00	4.520.000,00	4.231.442,30	68,14
TOTAL DA RECEITA	274.042.000,00	284.841.200,00	192.794.465,52	170.703.341,35	59,93

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **59,93%** da receita prevista atualizada para o exercício.

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



02.03. Receita por Fonte de Recurso

No quadro abaixo, demonstramos a análise por fontes de recursos das receitas comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECURSOS PRÓPRIOS	198.139.000,00	201.575.700,00	134.853.965,84	125.577.796,09	62,30
RECURSOS ESTADUAIS	27.897.000,00	28.267.000,00	18.968.000,00	21.732.501,47	76,88
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	27.000,00	32.000,00	18.999,68	38.149,96	119,22
RECURSOS FEDERAIS	17.479.000,00	19.426.500,00	13.580.166,64	15.334.428,30	78,94
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	30.500.000,00	35.540.000,00	25.373.333,36	8.020.465,53	22,57
TOTAL DA RECEITA	274.042.000,00	284.841.200,00	192.794.465,52	170.703.341,35	59,93

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **59,93%** da receita prevista atualizada para o exercício.

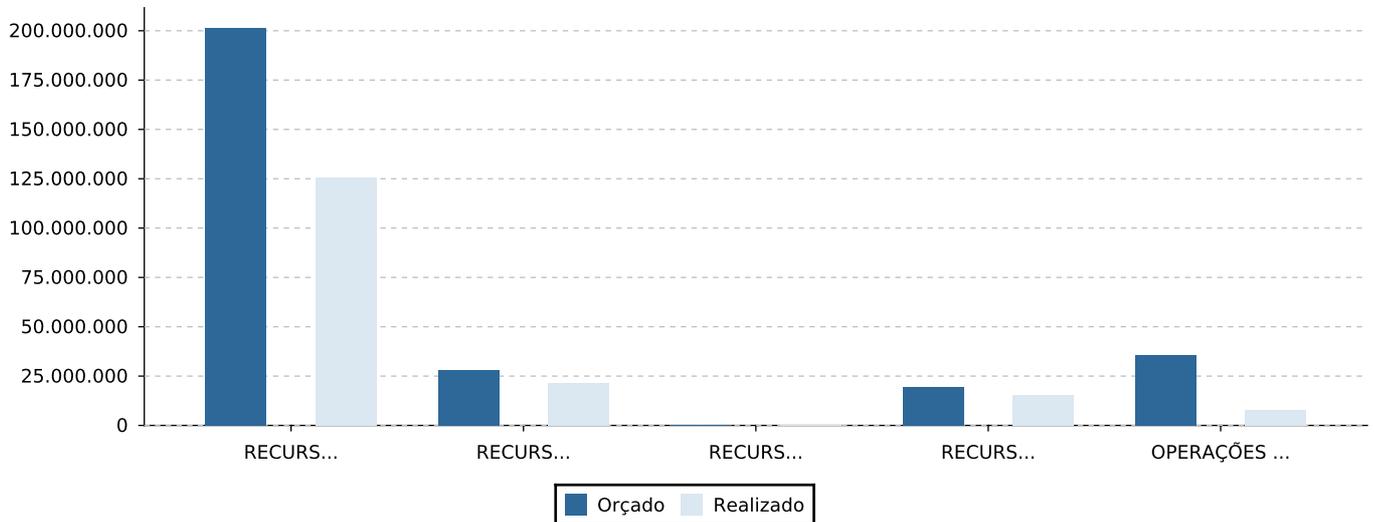


Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



02.04. Receita Mensal Realizada

Mediante as informações do Cronograma Mensal de desembolso, apresentamos a programação financeira mensal de arrecadação comparada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X ATUALIZADA X ARRECADADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
JANEIRO	22.836.833,19	23.508.133,19	23.508.133,19	22.040.196,39	93,76
FEVEREIRO	22.836.833,19	27.085.133,19	27.085.133,19	24.295.207,89	89,70
MARÇO	22.836.833,19	23.643.283,19	23.643.283,19	18.994.014,19	80,34
ABRIL	22.836.833,19	22.883.283,19	22.883.283,19	23.110.180,76	100,99
MAIO	22.836.833,19	22.843.283,19	22.843.283,19	20.384.626,43	89,24
JUNHO	22.836.833,19	25.513.783,19	25.513.783,19	21.066.195,36	82,57
JULHO	22.836.833,19	24.443.283,19	24.443.283,19	22.839.844,63	93,44
AGOSTO	22.836.833,19	22.874.283,19	22.874.283,19	17.973.075,70	78,57
SETEMBRO	22.836.833,19	23.514.183,19	0,00	0,00	0,00
OUTUBRO	22.836.833,19	22.844.183,19	0,00	0,00	0,00
NOVEMBRO	22.836.833,19	22.844.183,19	0,00	0,00	0,00
DEZEMBRO	22.836.834,91	22.844.184,91	0,00	0,00	0,00
TOTAL	274.042.000,00	284.841.200,00	192.794.465,52	170.703.341,35	59,93

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **59,93%** da receita prevista atualizada para o exercício.

02.05. Arrecadação das Principais Receitas



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

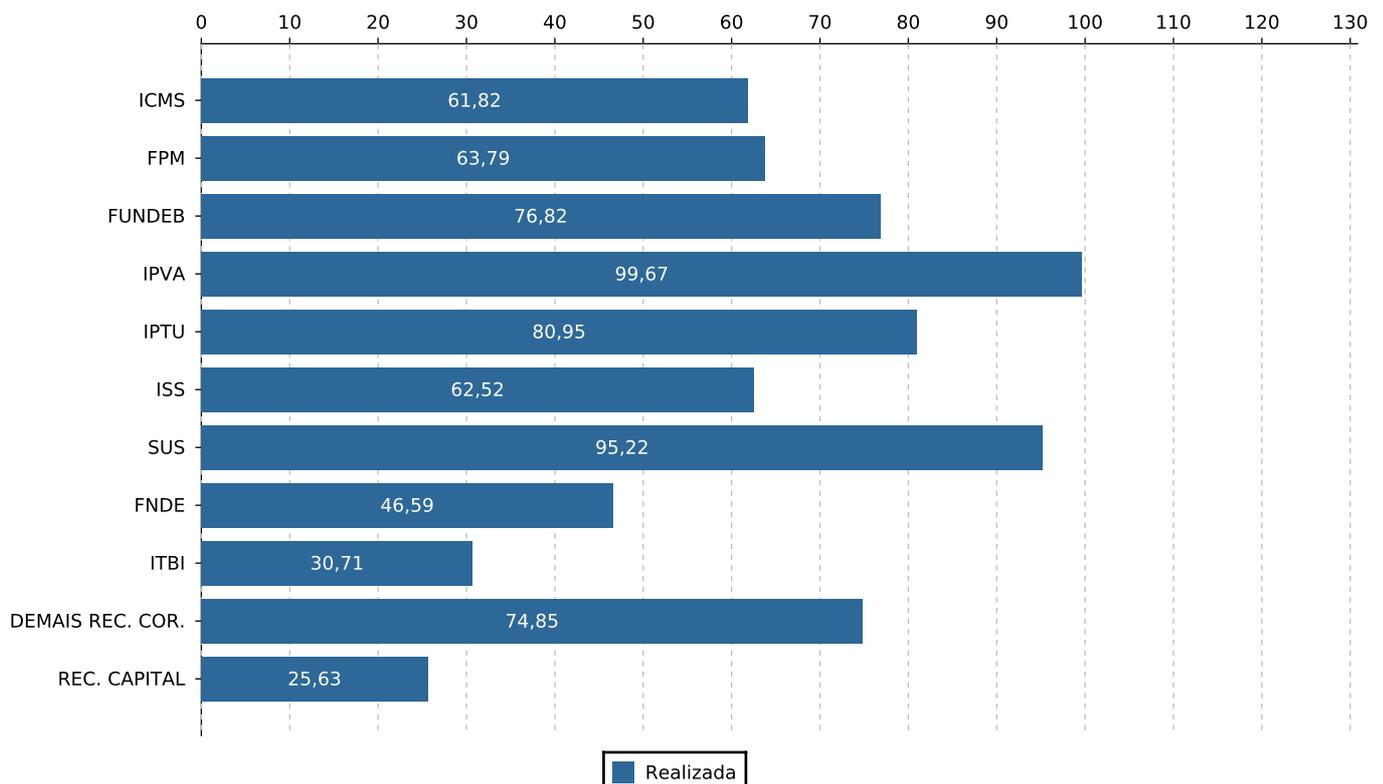
Janeiro a Agosto de 2024

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

PRINCIPAIS RECEITAS						
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADA	% AH	DIF.
ICMS	98.400.000,00	98.400.000,00	65.600.000,00	60.835.081,72	61,82	37.564.918,28
FPM	33.000.000,00	33.670.000,00	22.000.000,00	21.477.894,41	63,79	12.192.105,59
FUNDEB	22.600.000,00	22.600.000,00	15.066.666,64	17.360.708,67	76,82	5.239.291,33
IPVA	7.200.000,00	7.200.000,00	4.800.000,00	7.176.228,10	99,67	23.771,90
IPTU	8.520.000,00	8.520.000,00	5.679.999,92	6.896.814,07	80,95	1.623.185,93
ISS	22.130.000,00	22.130.000,00	14.753.333,28	13.834.950,80	62,52	8.295.049,20
SUS	7.292.000,00	7.562.000,00	5.131.333,28	7.200.443,82	95,22	361.556,18
FNDE	4.360.000,00	4.630.500,00	3.177.166,64	2.157.518,04	46,59	2.472.981,96
ITBI	2.600.000,00	2.600.600,00	1.733.933,36	798.767,82	30,71	1.801.832,18
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	23.212.000,00	26.608.100,00	18.845.365,68	19.916.142,98	74,85	6.691.957,02
RECEITAS DE CAPITAL	44.728.000,00	50.920.000,00	36.006.666,72	13.048.790,92	25,63	37.871.209,08
TOTAL DA RECEITA	274.042.000,00	284.841.200,00	192.794.465,52	170.703.341,35	59,93	114.137.858,65

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **80,95%**, **62,52%**, **63,79%**, **61,82%** e **76,82%** da previsão atualizada para o exercício.

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





Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

02.06. Arrecadação Mensal das Principais Receitas

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

ARRECADAÇÃO MENSAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS								
DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	JAN/ JUL	FEV/ AGO	MAR/ SET	ABR/ OUT	MAI/ NOV	JUN/DEZ	TOTAL %
ICMS	98.400.000,00	8.429.010,10	6.378.211,29	7.146.583,57	8.680.933,50	6.595.005,51	7.496.280,25	60.835.081,72
		9.122.248,69	6.986.808,81	0,00	0,00	0,00	0,00	61,82
FPM	33.670.000,00	2.524.452,39	3.432.626,59	2.140.054,43	2.244.604,19	2.611.310,79	2.804.112,37	21.477.894,41
		3.343.801,90	2.376.931,75	0,00	0,00	0,00	0,00	63,79
FUNDEB	22.600.000,00	2.958.160,23	2.027.134,61	2.005.772,33	2.352.067,38	1.920.660,11	1.992.797,29	17.360.708,67
		2.237.907,83	1.866.208,89	0,00	0,00	0,00	0,00	76,82
IPVA	7.200.000,00	2.921.591,32	849.074,33	861.608,65	616.142,53	849.063,04	207.888,45	7.176.228,10
		477.622,82	393.236,96	0,00	0,00	0,00	0,00	99,67
IPTU	8.520.000,00	242.746,92	3.610.996,87	1.151.641,71	379.868,61	333.213,87	380.499,56	6.896.814,07
		395.650,74	402.195,79	0,00	0,00	0,00	0,00	80,95
ISS	22.130.000,00	1.719.791,28	1.727.237,99	1.485.953,19	1.707.677,97	1.574.612,99	1.844.703,62	13.834.950,80
		1.799.606,73	1.975.367,03	0,00	0,00	0,00	0,00	62,52
SUS	7.562.000,00	443.727,75	428.791,74	491.286,37	991.514,07	2.572.986,37	813.161,03	7.200.443,82
		885.791,22	573.185,27	0,00	0,00	0,00	0,00	95,22
FNDE	4.630.500,00	465.266,56	224.316,57	217.703,71	256.553,95	224.108,58	270.056,17	2.157.518,04
		234.403,39	265.109,11	0,00	0,00	0,00	0,00	46,59
ITBI	2.600.600,00	122.411,68	43.436,98	44.391,74	53.627,64	102.603,35	84.991,55	798.767,82
		91.803,45	255.501,43	0,00	0,00	0,00	0,00	30,71
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	26.608.100,00	1.696.560,52	1.744.450,45	2.064.186,13	2.365.174,68	3.016.894,96	4.703.356,91	19.916.142,98
		1.830.617,96	2.494.901,37	0,00	0,00	0,00	0,00	74,85
RECEITAS DE CAPITAL	50.920.000,00	436.469,51	3.834.491,28	1.369.511,64	3.444.897,21	535.869,55	467.814,05	13.048.790,92
		2.475.738,41	483.999,27	0,00	0,00	0,00	0,00	25,63
TOTAL	284.841.200,00	21.960.188,26	24.300.768,70	18.978.693,47	23.093.061,73	20.336.329,12	21.065.661,25	170.703.341,35
		22.895.193,14	18.073.445,68	0,00	0,00	0,00	0,00	59,93

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM e ICMS, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **80,95%**, **62,52%**, **63,79%** e **61,82%** da previsão atualizada para o exercício.

02.07. Comparativo das Principais Receitas

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

COMPARATIVO DE RECEITA				
DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2023	2024	%
ICMS	98.400.000,00	61.310.126,07	60.835.081,72	-0,77
FPM	33.670.000,00	18.683.892,42	21.477.894,41	14,95



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2023	2024	%
FUNDEB	22.600.000,00	15.129.772,28	17.360.708,67	14,75
IPVA	7.200.000,00	6.810.310,51	7.176.228,10	5,37
IPTU	8.520.000,00	5.865.596,52	6.896.814,07	17,58
ISS	22.130.000,00	12.461.569,09	13.834.950,80	11,02
SUS	7.562.000,00	5.769.435,40	7.200.443,82	24,80
FNDE	4.630.500,00	2.861.908,64	2.157.518,04	-24,61
ITBI	2.600.600,00	1.432.912,83	798.767,82	-44,26
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	26.608.100,00	24.798.413,16	19.916.142,98	-19,69
RECEITAS DE CAPITAL	50.920.000,00	18.219.801,63	13.048.790,92	-28,38
TOTAL DA RECEITA	284.841.200,00	173.343.738,55	170.703.341,35	-1,52

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **17,58%**, **11,02%**, **14,95%**, **-0,77%** e **14,75%**.

02.08. Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

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

ARRECADAÇÃO DOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
RECEITAS CORRENTES	146.551.204,05	173.020.647,56	18,06	207.249.719,60	19,78	232.519.226,82	12,19
RECURSOS PRÓPRIOS	116.701.653,49	138.157.142,62	18,38	166.362.108,72	20,42	186.209.101,91	11,93
RECURSOS ESTADUAIS	17.508.539,36	24.563.350,33	40,29	28.004.094,62	14,01	30.377.897,37	8,48
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	163.470,95	454.388,85	177,96	193.954,81	-57,32	537.708,00	177,23
RECURSOS FEDERAIS	11.967.540,25	9.845.765,76	-17,73	12.689.561,45	28,88	15.394.519,54	21,32
OUTRAS FONTES DE RECURSO	210.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	16.088.469,65	4.372.317,11	-72,82	8.445.367,72	93,16	29.594.629,00	250,42
RECURSOS PRÓPRIOS	5.799.727,39	145.268,21	-97,50	18.831,08	-87,04	5.009.512,74	26.502,37
RECURSOS ESTADUAIS	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	2.043.925,78	1.943,93
RECURSOS FEDERAIS	1.091.951,07	1.246.487,87	14,15	8.067.511,80	547,22	4.689.990,90	-41,87
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	9.196.791,19	2.980.561,03	-67,59	259.024,84	-91,31	17.851.199,58	6.791,69
TOTAL DA RECEITA	162.639.673,70	177.392.964,67	9,07	215.695.087,32	21,59	262.113.855,82	21,52

Como podemos observar, o índice de variação da receita total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **9,07%**, **21,59%** e **21,52%**.

Ao fazer análise somente das receitas própria dos últimos três exercícios é possível verificar o crescimento na arrecadação.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

03. Avaliação da Despesa Orçamentária

03.01. Despesa por Categoria Econômica

No quadro a seguir apresentamos as despesas por categoria econômica comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	206.235.050,00	222.751.458,96	181.851.214,38	81,64	144.852.380,67	65,03	128.773.986,52	57,81
DESPESAS DE CAPITAL	60.606.950,00	47.556.162,91	42.751.634,91	89,90	25.928.462,68	54,52	20.226.653,46	42,53
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	267.042.000,00	270.307.621,87	224.602.849,29	83,09	170.780.843,35	63,18	149.000.639,98	55,12

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **83,09%**, **63,18%** e **55,12%** da despesa fixada atualizada.

03.02. Despesa por Grupo de Natureza

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

DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	105.607.000,00	96.424.156,28	66.556.520,88	69,02	62.861.736,67	65,19	61.761.236,49	64,05
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.200.000,00	6.838.300,00	6.815.214,63	99,66	4.390.218,28	64,20	4.390.218,28	64,20
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	96.428.050,00	119.489.002,68	108.479.478,87	90,79	77.600.425,72	64,94	62.622.531,75	52,41
INVESTIMENTOS	52.605.950,00	41.002.381,42	36.705.490,65	89,52	22.641.352,35	55,22	16.939.543,13	41,31
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	8.001.000,00	6.553.781,49	6.046.144,26	92,25	3.287.110,33	50,16	3.287.110,33	50,16
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	267.042.000,00	270.307.621,87	224.602.849,29	83,09	170.780.843,35	63,18	149.000.639,98	55,12

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **83,09%**, **63,18%** e **55,12%** da despesa fixada atualizada.

03.03. Despesa por Elemento

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

DESPESA POR ELEMENTO



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	0,00	0,00	714.834,53	0,00	714.834,53	0,00	714.834,53	0,00
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	256.591,14	0,00	256.591,14	0,00	216.154,76	0,00
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	48.735.883,08	0,00	48.735.883,08	0,00	48.735.883,08	0,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	0,00	10.171.206,67	0,00	10.171.206,67	0,00	9.112.071,58	0,00
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	2.046.680,71	0,00	2.046.680,71	0,00	2.046.680,71	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	3.865.716,25	0,00	186.675,61	0,00	185.746,90	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	0,00	0,00	765.608,50	0,00	749.864,93	0,00	749.864,93	0,00
JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	5.477.925,64	0,00	3.633.286,09	0,00	3.633.286,09	0,00
OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	1.337.288,99	0,00	756.932,19	0,00	756.932,19	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	7.355.993,52	0,00	4.857.745,74	0,00	4.857.745,74	0,00
SUBVENÇÕES SOCIAIS	0,00	0,00	290.940,00	0,00	202.303,12	0,00	202.303,12	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA - TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	0,00	0,00	17.465.137,27	0,00	13.272.588,45	0,00	11.110.956,18	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR	0,00	0,00	1.790.000,00	0,00	1.430.870,22	0,00	1.273.300,84	0,00
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	169.756,00	0,00	92.026,00	0,00	92.026,00	0,00
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTE	0,00	0,00	1.087.000,00	0,00	728.334,68	0,00	728.334,68	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	6.557.544,18	0,00	5.466.315,50	0,00	4.179.367,12	0,00
PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E OUTRAS	0,00	0,00	69.012,00	0,00	69.012,00	0,00	20.542,00	0,00
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	0,00	0,00	6.411.948,96	0,00	4.819.276,58	0,00	3.094.961,35	0,00
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	0,00	34.815,58	0,00	34.815,58	0,00	34.815,58	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	3.049.461,88	0,00	1.988.420,40	0,00	1.956.622,03	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	55.217.698,71	0,00	38.202.324,06	0,00	29.182.120,45	0,00
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	2.758.192,37	0,00	1.830.928,77	0,00	1.386.026,53	0,00
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	0,00	0,00	241.020,60	0,00	160.680,40	0,00	140.595,35	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	0,00	0,00	2.200.000,00	0,00	1.677.643,34	0,00	1.677.643,34	0,00
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	3.172.120,00	0,00	2.258.279,96	0,00	2.258.279,96	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	11.506,57	0,00	11.506,57	0,00	11.506,57	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	83.074,34	0,00	83.074,34	0,00	83.074,34	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA - INTRA OFSS	0,00	0,00	514.256,89	0,00	414.280,01	0,00	332.310,57	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	0,00	32.313.629,74	0,00	19.101.134,46	0,00	13.576.394,44	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	0,00	1.909.222,61	0,00	1.083.168,47	0,00	906.099,27	0,00
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	0,00	0,00	2.204.806,56	0,00	2.179.217,68	0,00	2.179.217,68	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	277.831,74	0,00	277.831,74	0,00	277.831,74	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	0,00	0,00	4.964.354,33	0,00	3.189.461,36	0,00	3.189.461,36	0,00



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	1.081.789,93	0,00	97.648,97	0,00	97.648,97	0,00
TOTAL DA DESPESA	0,00	0,00	224.602.849,29	0,00	170.780.843,35	0,00	149.000.639,98	0,00

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **0,00%**, **0,00%** e **0,00%** da despesa fixada atualizada.

03.04. Despesa por Função de Governo

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

DESPESA POR FUNÇÃO DO GOVERNO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
JUDICIÁRIA	1.796.000,00	1.945.664,48	1.602.934,65	82,38	1.468.171,99	75,46	1.389.540,71	71,42
ADMINISTRAÇÃO	16.753.000,00	18.933.219,76	14.974.365,42	79,09	11.889.717,55	62,80	10.838.877,98	57,25
SEGURANÇA PÚBLICA	17.041.000,00	16.319.868,64	11.832.831,51	72,51	9.116.990,41	55,86	8.391.844,85	51,42
ASSISTÊNCIA SOCIAL	13.290.800,00	14.055.618,83	12.018.876,20	85,51	8.334.256,02	59,29	7.878.109,20	56,05
SAÚDE	58.457.500,00	64.419.100,74	51.910.091,06	80,58	40.139.885,24	62,31	36.138.377,17	56,10
EDUCAÇÃO	61.496.700,00	60.813.935,56	48.161.883,87	79,20	40.794.520,34	67,08	37.463.290,89	61,60
CULTURA	6.222.500,00	7.849.396,56	7.058.693,16	89,93	5.521.663,45	70,35	4.962.099,30	63,22
DIREITOS DA CIDADANIA	1.018.000,00	1.162.471,35	895.429,65	77,03	704.809,61	60,63	679.563,57	58,46
URBANISMO	69.397.000,00	52.148.599,48	47.874.983,77	91,80	31.466.592,85	60,34	21.615.215,86	41,45
HABITAÇÃO	1.033.000,00	2.001.536,59	1.711.160,86	85,49	1.445.967,79	72,24	1.438.262,79	71,86
SANEAMENTO	2.000,00	6.367.156,05	6.265.331,99	98,40	6.244.245,37	98,07	5.943.554,03	93,35
GESTÃO AMBIENTAL	1.684.000,00	1.564.396,52	1.146.886,70	73,31	1.012.002,22	64,69	784.321,79	50,14
AGRICULTURA	192.000,00	169.167,06	64.889,29	38,36	39.024,16	23,07	34.106,88	20,16
INDÚSTRIA	1.211.500,00	1.326.966,00	928.416,71	69,97	808.467,70	60,93	651.688,20	49,11
COMUNICAÇÕES	0,00	2.395.442,76	1.640.186,85	68,47	1.084.971,60	45,29	562.071,60	23,46
DESPORTO E LAZER	5.046.000,00	5.443.000,00	3.654.528,71	67,14	3.032.228,44	55,71	2.552.386,55	46,89
ENCARGOS ESPECIAIS	12.201.000,00	13.392.081,49	12.861.358,89	96,04	7.677.328,61	57,33	7.677.328,61	57,33
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	267.042.000,00	270.307.621,87	224.602.849,29	83,09	170.780.843,35	63,18	149.000.639,98	55,12

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **83,09%**, **63,18%** e **55,12%** da despesa fixada atualizada.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

03.05. Despesa por Fonte de Recurso

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

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS PRÓPRIOS	190.059.000,00	204.716.756,25	169.584.042,86	82,84	126.429.642,91	61,76	108.592.484,62	53,05
RECURSOS ESTADUAIS	27.897.000,00	30.462.475,52	24.428.461,87	80,19	21.858.298,91	71,75	20.053.889,79	65,83
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	27.000,00	324.405,61	257.320,00	79,32	257.320,00	79,32	257.320,00	79,32
RECURSOS FEDERAIS	17.479.000,00	25.661.029,96	22.072.245,03	86,01	15.977.583,98	62,26	14.791.579,41	57,64
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	30.500.000,00	8.062.621,53	7.722.911,40	95,79	6.018.369,53	74,65	5.065.738,14	62,83
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	1.080.000,00	1.080.333,00	537.868,13	49,79	239.628,02	22,18	239.628,02	22,18
TOTAL DA DESPESA	267.042.000,00	270.307.621,87	224.602.849,29	83,09	170.780.843,35	63,18	149.000.639,98	55,12

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **83,09%**, **63,18%** e **55,12%** da despesa fixada atualizada.

03.06. Despesa por Unidade Orçamentária

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

DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
GABINETE DO PREFEITO	2.796.000,00	4.011.781,00	43,48	2.968.345,79	73,99	1.043.435,21	26,01
SECRETARIA MUNICIPAL DE NEGOCIOS JURIDICOS	2.046.000,00	3.159.007,94	54,40	2.606.590,51	82,51	552.417,43	17,49
SECRETARIA MUN DE CULTURA, TURISMO E EVENTOS	6.232.500,00	7.859.396,56	26,10	7.058.693,16	89,81	800.703,40	10,19
SECRETARIA MUNICIPAL DA ADMINSITRAÇÃO	4.661.000,00	4.804.492,93	3,08	3.616.416,10	75,27	1.188.076,83	24,73
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS E ORÇAMENTO	21.087.000,00	23.724.027,32	12,51	21.391.442,82	90,17	2.332.584,50	9,83
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	61.486.700,00	60.803.935,56	-1,11	48.161.883,87	79,21	12.642.051,69	20,79
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER	5.046.000,00	5.443.000,00	7,87	3.654.528,71	67,14	1.788.471,29	32,86
SECRETARIA MUNICIPAL DA MULHER E DO DESENVOLVIMENTO SOCIAL	13.216.800,00	13.821.618,83	4,58	11.878.395,80	85,94	1.943.223,03	14,06
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS, URBANISMO E SERVIÇOS PÚBLICOS	43.708.000,00	23.519.490,39	-46,19	21.972.696,41	93,42	1.546.793,98	6,58
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	58.457.500,00	64.419.100,74	10,20	51.910.091,06	80,58	12.509.009,68	19,42
SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA E TRÂNSITO	145.000,00	525.000,00	262,07	405.282,15	77,20	119.717,85	22,80
SECRETARIA MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE E AGRICULTURA	1.684.000,00	1.564.396,52	-7,10	1.146.886,70	73,31	417.509,82	26,69



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

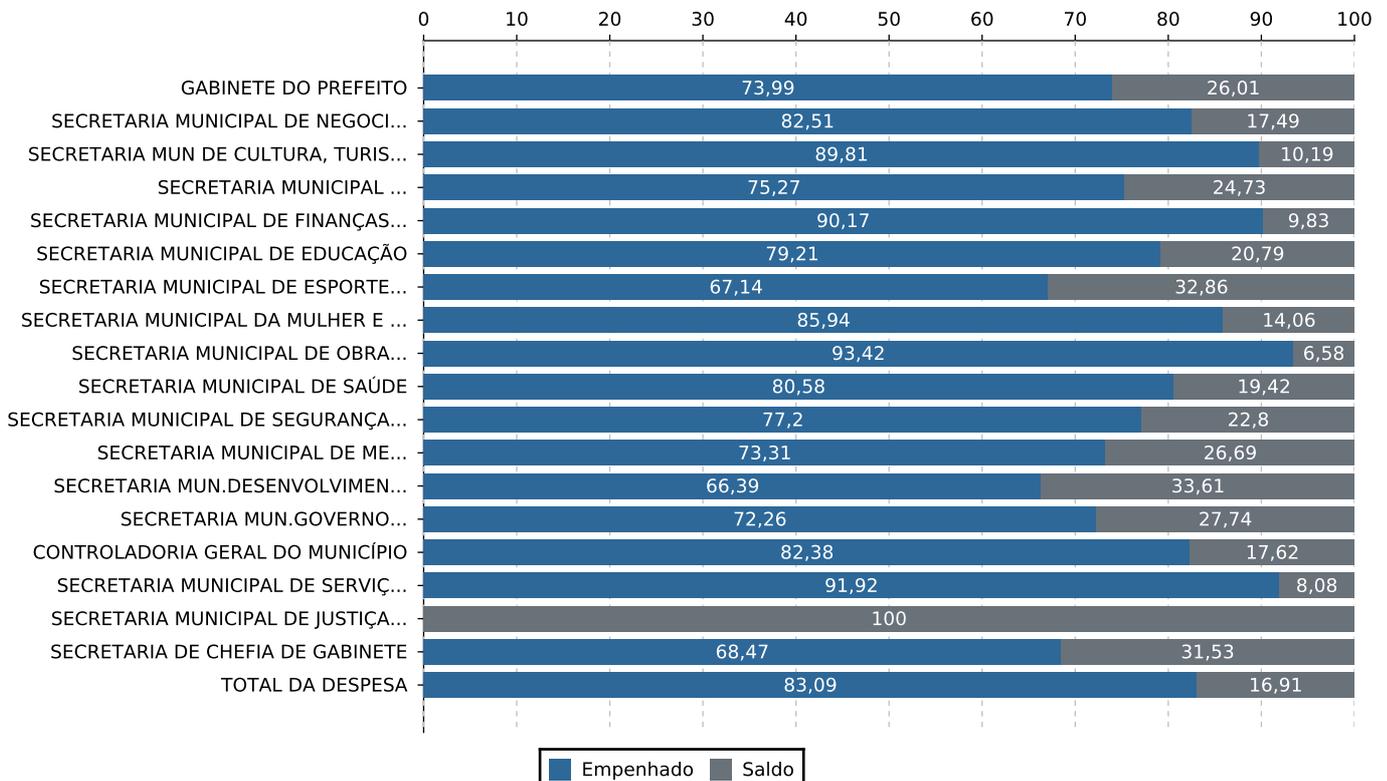
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
SECRETARIA MUN.DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO	1.403.500,00	1.496.133,06	6,60	993.306,00	66,39	502.827,06	33,61
SECRETARIA MUN.GOVERNO E SEGURANÇA	17.580.000,00	15.813.868,64	-10,05	11.427.549,36	72,26	4.386.319,28	27,74
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO	1.796.000,00	1.945.664,48	8,33	1.602.934,65	82,38	342.729,83	17,62
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS PÚBLICOS	25.691.000,00	34.996.265,14	36,22	32.167.619,35	91,92	2.828.645,79	8,08
SECRETARIA MUNICIPAL DE JUSTIÇA E CIDADANIA	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	100,00
SECRETARIA DE CHEFIA DE GABINETE	0,00	2.395.442,76	0,00	1.640.186,85	68,47	755.255,91	31,53
TOTAL DA DESPESA	267.042.000,00	270.307.621,87	1,22	224.602.849,29	83,09	45.704.772,58	16,91

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 270.307.621,87**, representando o percentual de **1,22%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **83,09%** e **16,91%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA E TRÂNSITO foi na ordem de **R\$ 380.000,00** representando **262,07%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 51.910.091,06** representando **80,58%** despesa fixada atualizada.

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



03.07. Despesa Mensal Realizada



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

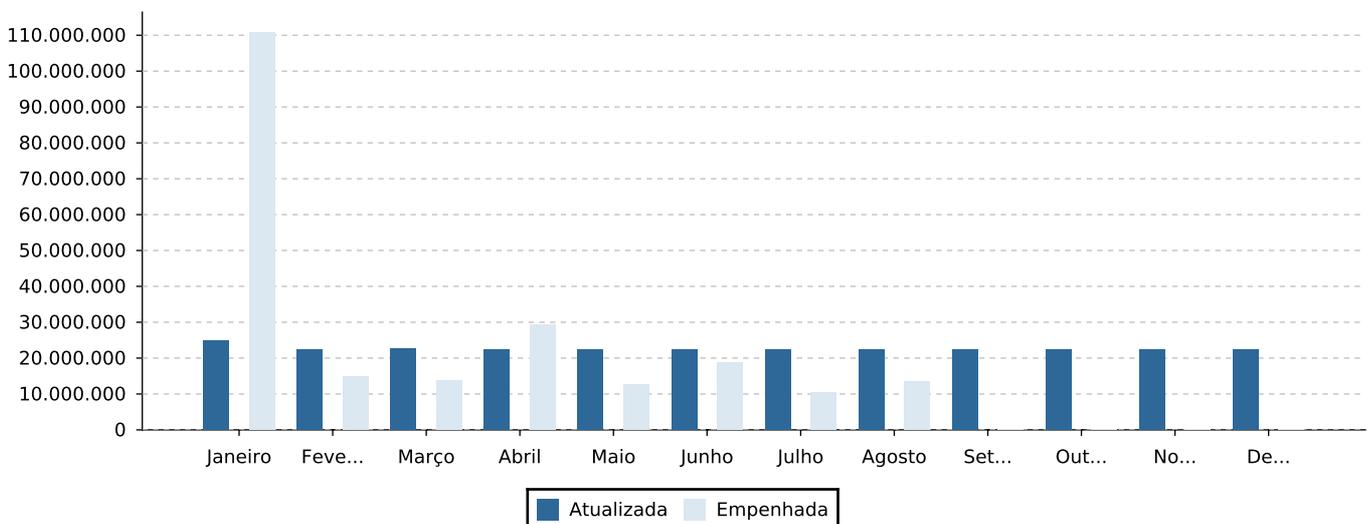
Janeiro a Agosto de 2024

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

DESPESA MENSAL REALIZADA									
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%	
Janeiro	22.253.500,00	24.980.789,12	110.888.636,60	443,90	19.865.531,14	79,52	14.639.107,34	58,60	
Fevereiro	22.253.500,00	22.362.439,59	14.756.943,64	65,99	20.569.315,20	91,98	17.382.534,86	77,73	
Março	22.253.500,00	22.682.893,16	13.882.826,93	61,20	19.892.382,48	87,70	17.323.247,60	76,37	
Abril	22.253.500,00	22.253.500,00	29.337.002,49	131,83	23.473.448,51	105,48	20.612.605,96	92,63	
Maiο	22.253.500,00	22.253.500,00	12.779.454,40	57,43	20.775.185,18	93,36	16.676.393,25	74,94	
Junho	22.253.500,00	22.253.500,00	18.879.203,57	84,84	24.387.000,86	109,59	22.611.164,34	101,61	
Julho	22.253.500,00	22.253.500,00	10.474.120,14	47,07	20.494.387,13	92,10	20.993.569,00	94,34	
Agosto	22.253.500,00	22.253.500,00	13.604.661,52	61,13	21.323.592,85	95,82	18.762.017,63	84,31	
Setembro	22.253.500,00	22.253.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outubro	22.253.500,00	22.253.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Novembro	22.253.500,00	22.253.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Dezembro	22.253.500,00	22.253.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total	267.042.000,00	270.307.621,87	224.602.849,29	83,09	170.780.843,35	63,18	149.000.639,98	55,12	

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **83,09%**, **63,18%** e **55,12%** da despesa fixada atualizada.

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



03.08. Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

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

DESPESAS REALIZADAS DO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	60.312.574,79	67.264.057,39	11,53	71.943.798,72	6,96	75.281.958,03	4,64
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	802.060,27	1.720.472,47	114,51	3.072.089,68	78,56	4.652.061,57	51,43
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	43.299.150,25	49.013.186,70	13,20	74.173.297,08	51,33	88.798.641,99	19,72
INVESTIMENTOS	6.079.082,48	7.570.260,87	24,53	14.321.587,11	89,18	12.125.103,72	-15,34
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	997.996,48	5.423.109,84	443,40	5.871.404,49	8,27	5.168.845,52	-11,97
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	14.728.018,26	18.935.346,09	28,57	21.500.918,51	13,55	21.897.482,82	1,84
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.431.714,97	5.461.389,14	124,59	4.898.614,86	-10,30	5.228.330,30	6,73
INVESTIMENTOS	229.035,00	53.142,80	-76,80	1.299.370,68	2.345,05	4.926.249,10	279,13
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	3.270,00	0,00	17.705,64	441,46
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	812.464,00	0,00	975.264,00	20,04
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.415.940,97	8.382.511,91	-19,52	10.184.262,83	21,49	12.435.411,87	22,10
INVESTIMENTOS	1.601.597,93	3.147.894,25	96,55	7.457.326,19	136,90	3.153.982,28	-57,71
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	109.700,00	99.250,00	-9,53	0,00	-100,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	9.203.918,77	2.980.471,03	-67,62	259.024,84	-91,31	20.596.170,40	7.851,43
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.816.940,69	417.122,94	-77,04	637.802,26	52,91	624.729,89	-2,05
INVESTIMENTOS	6.652,17	41.244,03	520,01	85.258,66	106,72	120.534,58	41,38
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.517.670,05	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	51.183,87	0,00	-100,00	0,00	0,00	246.228,96	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	41.682,33	0,00	0,00	-100,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	229.856,29	171.165,14	-25,53	10.484,07	-93,87	529.515,12	4.950,66
INVESTIMENTOS	0,00	19.493,22	0,00	100.000,00	413,00	190.870,75	90,87
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	30.326,88	260.000,00	757,33	405.000,00	55,77	315.843,31	-22,01
INVESTIMENTOS	10.651,42	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	5.105,03	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	391.113,00	490.653,42	25,45	502.998,01	2,52	328.586,57	-34,67



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
INVESTIMENTOS	808.031,71	1.470.103,57	81,94	516.082,53	-64,89	3.122.261,91	504,99
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	553.967,54	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	155.632.288,82	172.920.874,81	11,11	218.096.736,85	26,13	260.735.778,33	19,55

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **11,11%**, **26,13%** e **19,55%**.

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



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

04. Avaliação da Gestão Orçamentária

04.01. Resultado da Execução Orçamentária

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
RECEITA CORRENTE	233.921.200,00	156.787.798,80	17.489.076,43	157.654.550,43	67,40		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	45.365.600,00	30.241.599,68	3.657.656,33	30.239.850,47	66,66		
RECEITA PATRIMONIAL	2.902.100,00	2.651.366,64	19.897,97	2.557.553,79	88,13		
RECEITA DE SERVIÇOS	74.000,00	49.333,20	60,46	426,23	0,58		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	183.435.500,00	122.416.166,56	13.613.331,80	123.448.012,56	67,30		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.144.000,00	1.429.332,72	198.129,87	1.408.707,38	65,70		
RECEITA DE CAPITAL	50.920.000,00	36.006.666,72	483.999,27	13.048.790,92	25,63		
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	35.540.000,00	25.373.333,36	106.991,45	8.019.102,69	22,56		
ALIENAÇÃO DE BENS	9.170.000,00	6.113.333,36	377.007,82	798.245,93	8,70		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	6.210.000,00	4.520.000,00	0,00	4.231.442,30	68,14		
TOTAL DA RECEITA	284.841.200,00	192.794.465,52	17.973.075,70	170.703.341,35	59,93		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPEZA CORRENTE	222.751.458,96	181.851.214,38	81,63	144.852.380,67	65,02	128.773.986,52	57,81
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	96.424.156,28	66.556.520,88	69,02	62.861.736,67	65,19	61.761.236,49	64,05
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	6.838.300,00	6.815.214,63	99,66	4.390.218,28	64,20	4.390.218,28	64,20
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	119.489.002,68	108.479.478,87	90,78	77.600.425,72	64,94	62.622.531,75	52,40
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPEZA DE CAPITAL	47.556.162,91	42.751.634,91	89,89	25.928.462,68	54,52	20.226.653,46	42,53
INVESTIMENTOS	41.002.381,42	36.705.490,65	89,52	22.641.352,35	55,21	16.939.543,13	41,31
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	6.553.781,49	6.046.144,26	92,25	3.287.110,33	50,15	3.287.110,33	50,15
TOTAL DA DESPESA ()	270.307.621,87	224.602.849,29	83,09	170.780.843,35	63,18	149.000.639,98	55,12
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ()		-53.899.507,94	-31,57	-77.502,00	-0,04	21.702.701,37	12,71

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

04.02. Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				
	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%
(+) RECEITAS REALIZADAS	170.703.341,35		170.703.341,35	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	224.602.849,29		170.780.843,35	
(-) REPASSES	4.820.000,00		4.820.000,00	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	4.820.000,00		4.820.000,00	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-58.719.507,94	-34,40	-4.897.502,00	-2,87



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

Conforme apresentado no quadro acima, ao considerar o valor das transferências financeiras recebidas e concedidas pela Prefeitura até o período, obtém um resultado orçamentário deficitário pela empenhada na ordem de **R\$ -58.719.507,94**, que corresponde a **-34,40%** sobre a receita efetivamente arrecadada e deficitário na ordem de **R\$ -4.897.502,00**, pela despesa liquidada, que corresponde a **-2,87%** sobre a receita arrecadada.

04.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

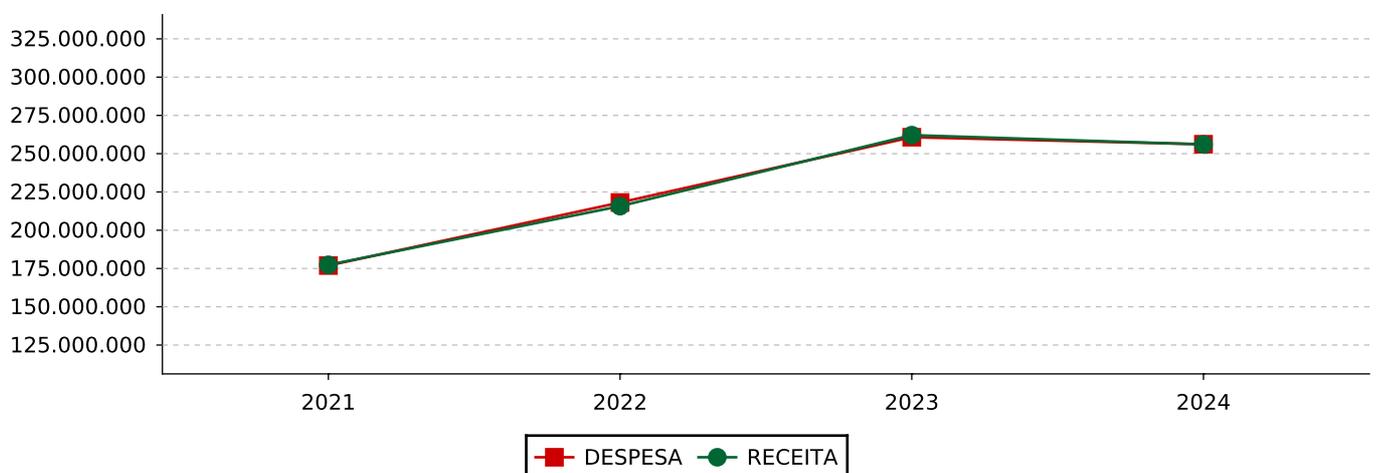
No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	LIQUIDADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	125.577.796,09	126.429.642,91	-851.846,82	-0,67
RECURSOS ESTADUAIS	21.732.501,47	21.858.298,91	-125.797,44	-0,57
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	38.149,96	257.320,00	-219.170,04	-574,49
RECURSOS FEDERAIS	15.334.428,30	15.977.583,98	-643.155,68	-4,19
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	8.020.465,53	6.018.369,53	2.002.096,00	24,96
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	239.628,02	-239.628,02	0,00
TOTAL DA RECEITA	170.703.341,35	170.780.843,35	-77.502,00	-0,04

Conforme apresentado acima, ao fazermos a análise somente das **despesas liquidadas na fonte de recurso próprio**, uma vez que, estas representam os gastos e investimentos realizados no período, observa-se um resultado deficitário de **R\$ -851.846,82**, que corresponde a **-0,67%** sobre a receita efetivamente arrecadada.

04.04. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

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



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



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

05. Avaliação das Alterações Orçamentárias

05.01. Percentual de Alterações Orçamentárias

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

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
DEC 01A00001/2024 - 02/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	781.000,00
DEC 01A00002/2024 - 02/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
DEC 01A00003/2024 - 02/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,00
DEC 01A00004/2024 - 02/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00
DEC 01A00005/2024 - 02/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.368.876,65
DEC 01A00006/2024 - 17/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
DEC 01A00007/2024 - 17/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
DEC 01A00008/2024 - 23/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.046.770,53
DEC 01A00009/2024 - 23/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
DEC 01A00010/2024 - 26/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	351.000,00
DEC 01A00011/2024 - 31/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00
DEC 01A00012/2024 - 31/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
DEC 01A00013/2024 - 31/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
DEC 01A00014/2024 - 31/01/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476,43
DEC 01A00015/2024 - 01/02/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.838.034,87
DEC 01A00016/2024 - 01/02/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311,93
DEC 01A00017/2024 - 07/02/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00
DEC 01A00018/2024 - 07/02/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749.830,56
DEC 01A00019/2024 - 15/02/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
DEC 01A00020/2024 - 20/02/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00	
DEC 01A00021/2024 - 26/02/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.002,00	
DEC 01A00022/2024 - 29/02/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
DEC 01A00023/2024 - 01/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.217.323,00	
DEC 01A00024/2024 - 01/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265.000,00	
DEC 01A00025/2024 - 07/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.950,25	
DEC 01A00026/2024 - 07/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.906.200,00	
DEC 01A00027/2024 - 14/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
DEC 01A00028/2024 - 25/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.920,45	
DEC 01A00029/2024 - 27/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	
DEC 01A00030/2024 - 28/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	
DEC 01A00031/2024 - 28/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
DEC 01A00032/2024 - 01/04/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.252.800,70	
DEC 01A00033/2024 - 09/04/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	
DEC 01A00034/2024 - 09/04/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230.000,00	
DEC 01A00035/2024 - 17/04/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.840,00	
DEC 01A00036/2024 - 25/04/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.000,00	
DEC 01A00037/2024 - 30/04/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	517,99	
DEC 01A00038/2024 - 02/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.295,27	
DEC 01A00039/2024 - 02/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	
DEC 01A00040/2024 - 09/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.000,00	
DEC 01A00041/2024 - 20/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	
DEC 01A00042/2024 - 20/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
DEC 01A00043/2024 - 24/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	
DEC 01A00044/2024 - 29/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	
DEC 01A00045/2024 - 03/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
DEC 01A00046/2024 - 03/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.214.841,30	
DEC 01A00047/2024 - 03/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.795,60	
DEC 01A00048/2024 - 03/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.800,00	
DEC 01A00049/2024 - 04/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00	
DEC 01A00050/2024 - 04/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	950.000,00	
DEC 01A00051/2024 - 04/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
DEC 01A00052/2024 - 04/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	
DEC 01A00053/2024 - 10/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	
DEC 01A00054/2024 - 15/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
DEC 01A00055/2024 - 15/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	
DEC 01A00056/2024 - 16/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
DEC 01A00057/2024 - 16/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	
DEC 01A00058/2024 - 16/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.991,45	
DEC 01A00059/2024 - 24/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	
DEC 01A00060/2024 - 25/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00	
DEC 01A00061/2024 - 26/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
DEC 01A00062/2024 - 26/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.420,00	
DEC 01A00063/2024 - 27/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	
DEC 01A00064/2024 - 01/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	
DEC 01A00065/2024 - 01/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.112.027,83	



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
DEC 01A00066/2024 - 05/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171,42
DEC 01A00067/2024 - 10/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00
DEC 01A00068/2024 - 10/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
DEC 01A00069/2024 - 15/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326,00
DEC 01A00070/2024 - 19/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.000,00
DEC 01A00071/2024 - 24/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
DEC 01A00072/2024 - 25/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
DEC 01A00073/2024 - 26/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	548.489,13
DEC 01A00074/2024 - 30/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.196,84
DEC 01A00075/2024 - 05/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	302.000,00
DEC 01A00076/2024 - 05/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900.000,00
DEC 01A00077/2024 - 05/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.500,00
DEC 01A00078/2024 - 08/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
DEC 01A00079/2024 - 12/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
DEC 01A00080/2024 - 13/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	907,70
DEC 01A00081/2024 - 19/04/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
DEC 01A00082/2024 - 20/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.106.000,00
DEC 01A00083/2024 - 21/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00
DEC 01A00084/2024 - 26/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.663,47
DEC 01D06804/2024 - 02/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	2.727.289,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 01D06805/2024 - 02/01/2024 - Não Informado							
445.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 01D06817/2024 - 01/02/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 01D06818/2024 - 01/02/2024 - Não Informado							
412.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
DEC 01D06819/2024 - 01/02/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	108.939,59	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 01D06825/2024 - 01/03/2024 - Não Informado							
1.822.747,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 01D06826/2024 - 01/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	151.534,13	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 01D06828/2024 - 14/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	277.859,03	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 01D06835/2024 - 01/04/2024 - Não Informado							
12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 01D06842/2024 - 02/05/2024 - Não Informado							
25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 01D06851/2024 - 09/05/2024 - Não Informado							
66.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 01D06857/2024 - 03/06/2024 - Não Informado							
508.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 01D06873/2024 - 26/07/2024 - Não Informado							
1.798.626,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 01N00002/2024 - 02/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
DEC 01N00004/2024 - 02/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	
DEC 01N00005/2024 - 02/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
DEC 01N00011/2024 - 02/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.000,00	
DEC 01N00014/2024 - 23/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	
DEC 01N00015/2024 - 23/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74,29	
DEC 01N00020/2024 - 31/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	
DEC 01N00023/2024 - 31/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476,43	
DEC 01N00036/2024 - 26/02/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	
DEC 01N00044/2024 - 07/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	
DEC 01N00047/2024 - 07/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	
DEC 01N00048/2024 - 14/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.256,57	
DEC 01N00061/2024 - 22/04/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.250,00	
DEC 01N00067/2024 - 02/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.869,13	



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
DEC 01N00068/2024 - 02/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	515,99	
DEC 01N00075/2024 - 28/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
DEC 01N00078/2024 - 03/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
DEC 01N00082/2024 - 03/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.795,60	
DEC 01N00083/2024 - 03/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.623,02	
DEC 01N00085/2024 - 04/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	
DEC 01N00091/2024 - 12/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,89	
DEC 01N00106/2024 - 05/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171,42	
DEC 01N00111/2024 - 23/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.761,31	
DEC 01N00117/2024 - 30/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.798,20	
DEC 01N00120/2024 - 05/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	
DEC 01N00129/2024 - 26/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.663,47	
DEC 01N00131/2024 - 28/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	
TOTAL	5.089.973,99	0,00	3.265.621,87	130.000,00	0,00	0,00	27.932.142,69
PERCENTUAL		3,13%		0,05%			

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **3,13%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **0,05%** da despesa inicial fixada (**R\$ 267.042.000,00**).



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

06. Avaliação da Execução Financeira

06.01. Resultado da Execução Financeira

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

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	14.204.728,75		11.224.948,45	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	22.057.054,54	-55,27	22.665.614,94	101,92
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	-7.852.325,79		-11.440.666,49	
PASSIVO FINANCEIRO ³	27.327.873,36		83.034.101,00	-
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	-13.123.144,61	-92,38	-71.809.152,55	639,72

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.



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

06.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

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



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	6.560.951,27	266.554,47	0,00	17.837.158,29	-11.542.761,49	-175,93
2 - RECURSOS ESTADUAIS	865.009,67	0,00	0,00	1.804.409,12	-939.399,45	-108,59
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	98.548,38	0,00	0,00	0,00	98.548,38	100,00
5 - RECURSOS FEDERAIS	3.654.673,19	618.857,10	0,00	1.186.004,57	1.849.811,52	50,61
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	31.444,02	0,00	0,00	952.631,39	-921.187,37	-2.929,61
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	11.210.626,53	885.411,57	0,00	21.780.203,37	-11.454.988,41	-102,18

De acordo com a tabela acima, constata-se um **resultado financeiro deficitário na fonte de recurso próprio** na ordem de **R\$ -11,542,761.49**, que corresponde a **-175.93%** do saldo bancário disponível.

06.03. Índice de Liquidez Imediata

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	11.210.626,53	0,32
	PASSIVO CIRCULANTE	35.333.735,03	

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



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

07. Avaliação dos Restos a Pagar

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

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	15.552.460,98	15.285.906,51	0,00	0,00	266.554,47
92 - RECURSOS ESTADUAIS	278.070,96	278.070,96	0,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	2.205.539,35	1.586.682,25	0,00	0,00	618.857,10
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.020.983,25	4.020.983,25	0,00	0,00	0,00
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	22.057.054,54	21.171.642,97	0,00	0,00	885.411,57

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	50.885,00	17.385,00	33.500,00	0,00	0,00
92 - RECURSOS ESTADUAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	50.885,00	17.385,00	33.500,00	0,00	0,00

TOTAL GERAL ()	22.107.939,54	21.189.027,97	33.500,00	0,00	885.411,57
------------------------	----------------------	----------------------	------------------	-------------	-------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 21.222.527,97**, representou **96%** 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, **95,84%** e **0,15%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

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

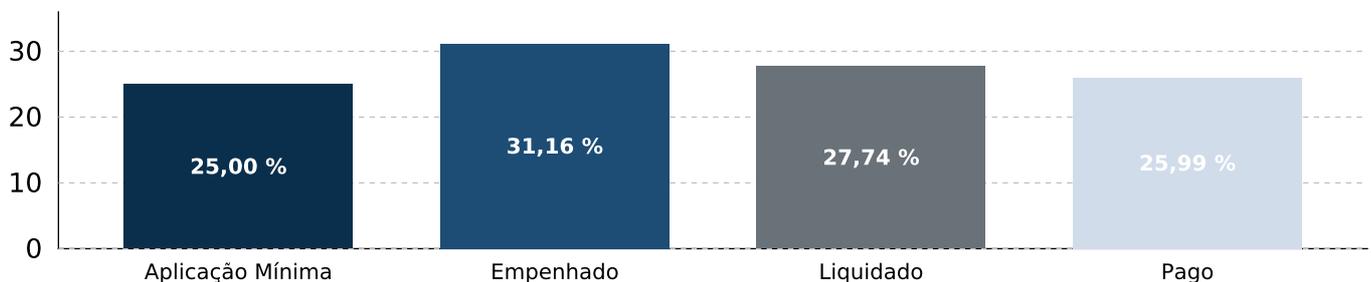
08.01. Aplicação do Ensino

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO							
PREVISÃO INICIAL	216.620.600,00						
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	140.224.814,63						
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)	35.056.203,66						
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	17.884.539,53	9.446.217,11	6,74	8.084.037,87	5,77	6.979.015,87	4,98
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	11.462.113,23	11.972.962,64	8,54	8.951.041,57	6,38	7.946.433,94	5,67
RETENÇÕES AO FUNDEB	33.980.000,00	22.279.512,54	15,89	21.861.408,41	15,59	21.521.208,96	15,35
TOTAL	63.326.652,76	43.698.692,29	31,16	38.896.487,85	27,74	36.446.658,77	25,99

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

Despesas com Recurso do Ensino



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **31,16%** e **27,74%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

09. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

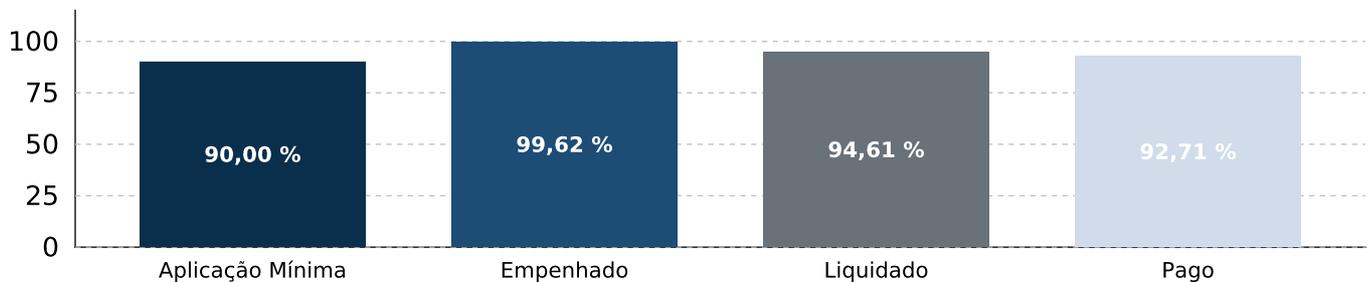
09.01. Aplicação do FUNDEB

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB							
PREVISAÇÃO ATUALIZADA							22.675.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							17.907.336,57
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							12.168.432,44
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							15.645.127,42
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - exceto Complementação	0,00	15.072.995,06	86,71	15.072.995,06	86,71	14.732.795,61	84,75
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - Complementação da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS	29.836.834,89	2.765.731,36	15,91	1.869.609,48	10,76	1.869.609,48	10,76
TOTAL GERAL APLICADO (MIN. 90%)	29.836.834,89	17.838.726,42	99,62	16.942.604,54	94,61	16.602.405,09	92,71

O gráfico abaixo demonstra o percentual de gasto no FUNDEB pela despesa empenhada, liquidada e paga, e ainda as despesas do magistério em relação a aplicação mínima.

Despesas com Recurso do FUNDEB



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **99,62%** dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no § 3º, art. 25, da Lei 14.113/20.

Com relação a aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, constata-se pela despesa empenhada que até o período analisado aplicou **86,71%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

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

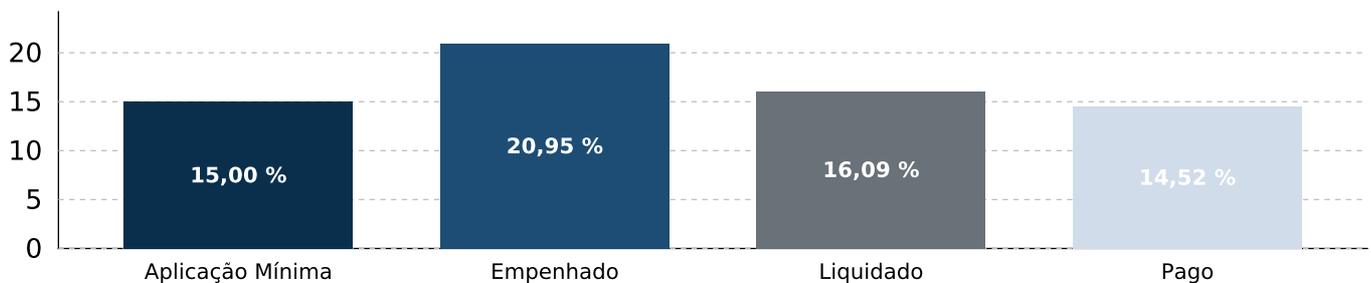
10.01. Aplicação da Saúde

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE								
PREVISÃO ATUALIZADA							212.550.600,00	
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS							138.698.277,48	
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%							20.804.741,62	
DESPESAS COM SAÚDE								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
Administração Geral	7.167.164,48	6.036.868,36		3.977.438,39		3.565.967,73		
Atenção Básica	12.234.870,40	9.731.070,07		6.167.787,59		5.453.472,18		
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	17.489.829,56	12.197.375,38		11.320.141,80		10.937.475,90		
Suporte Profilático e Terapêutico	2.163.761,28	1.103.440,21		863.562,31		184.436,35		
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	39.055.625,72	29.068.754,02	20,95	22.328.930,09	16,09	20.141.352,16	14,52	

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

Despesas com Recurso da Saúde



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **20,95%** e **16,09%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

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

11.01. Despesa com Pessoal

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

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		AGOSTO/2024	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	240.815.490,75		244.130.751,01	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	130.040.365,00	54,00	131.830.605,55	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	123.538.346,75	51,30	125.239.075,27	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	95.852.094,40	39,80	99.398.306,92	40,71

Abaixo segue o gráfico referente ao percentual aplicado com despesa de pessoal em comparação ao limite máximo e limite prudencial.



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **40,71%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

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



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

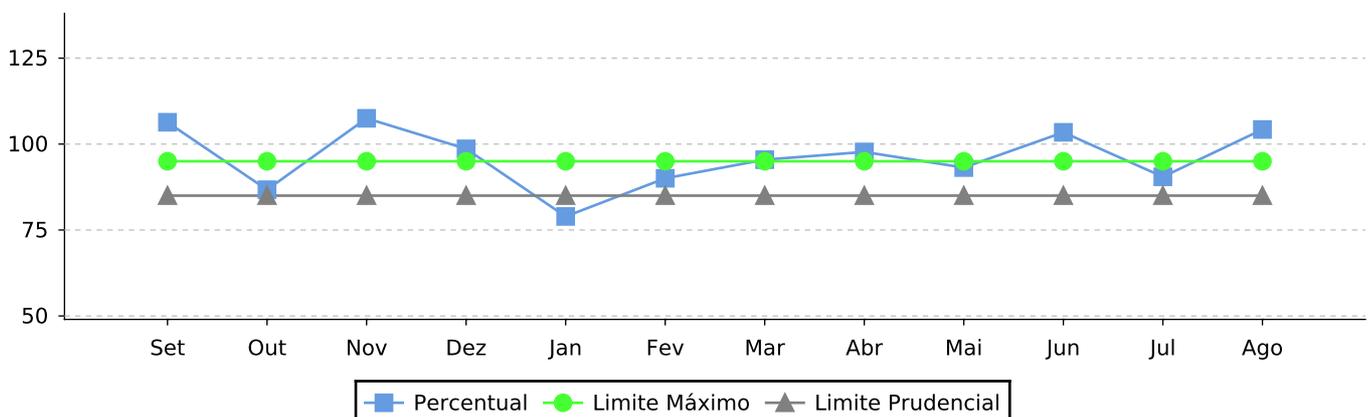
12. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

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

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
POSIÇÃO EM AGOSTO	
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	245.833.175,13
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	234.922.449,02
= Percentual	95,56
Limite Máximo de Gastos (95%)	233.541.516,37
Limite Prudencial de Gastos (85%)	208.958.198,86

Mês	Receita	Despesa	Percentual
Setembro	17.192.286,83	18.284.170,98	106,35
Outubro	22.197.366,36	19.252.338,92	86,73
Novembro	18.162.776,14	19.523.810,25	107,49
Dezembro	23.522.593,21	23.198.304,34	98,62
Janeiro	22.528.626,58	17.785.162,66	78,94
Fevereiro	21.361.188,60	19.237.448,93	90,05
Março	18.503.669,58	17.664.087,37	95,46
Abril	20.524.527,52	20.056.769,56	97,72
Mai	20.702.606,27	19.289.874,95	93,17
Junho	21.483.126,25	22.218.730,38	103,42
Julho	21.285.124,08	19.260.556,88	90,48
Agosto	18.369.283,71	19.151.193,80	104,25

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





Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **95,56%** da receita corrente arrecadada, excedendo o limite de 95% previsto no artigo 167-A da Constituição Federal, portanto, enquanto permanecer esse percentual o Chefe do Poder Executivo deve adotar os mecanismos de ajuste fiscal de vedação previstos neste dispositivo.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

13. Cumprimento do Art. 42 da LRF

13.01. Cumprimento do Art. 42 da LRF - Últimos Oito Meses de Mandato

Apresentamos no quadro abaixo a verificação do cumprimento do art. 42 da LRF dos oito últimos meses deste mandato.

APURAÇÃO DO LIMITE	
DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM ABRIL
Disponibilidade de Caixa	13.695.339,72
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	4.212.234,38
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	13.843.181,57
(-) Valores Restituíveis	6.640.944,41
= Liquidez	-11.001.020,64

ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE								
DESCRIÇÃO	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Disponibilidade de Caixa	15.496.775,99	12.064.049,21	12.602.287,24	11.210.626,53	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	2.657.548,50	1.602.790,49	957.096,45	885.411,57	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	17.941.973,50	19.717.810,02	19.218.628,15	21.780.203,37	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Valores Restituíveis	6.895.759,99	6.597.087,09	6.503.943,63	6.546.480,12	0,00	0,00	0,00	0,00
= Liquidez	-11.998.506,00	-15.853.638,39	-14.077.380,99	-18.001.468,53	0,00	0,00	0,00	0,00

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade obteve um resultado de **liquidez** na ordem de **R\$ -11.001.020,64 em 30.04** e melhorou o resultado de **liquidez** de **R\$ -10.593.070,81 em 31.12**, comprovando que a Entidade **não** aumentou seu endividamento, demonstrando que houve o atendimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

13.02. Cumprimento do Art. 42 da LRF - Projetada

Apresentamos no quadro abaixo a apuração em abril e a projeção do art. 42 da LRF para o último ano de mandato.

REFERÊNCIA PARA APURAÇÃO DOS ÚLTIMOS 8 (OITO) MESES DO EXERCÍCIO DE 2024	
DESCRIÇÃO	VALOR
Disponibilidade Financeira no final do período ⁽¹⁾	11.210.626,53
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	885.411,57
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	21.780.203,37
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação ⁽³⁾	53.822.005,94
(-) Valores Restituíveis ⁽⁵⁾	6.546.480,12
(=) Liquidez do Período (Déficit)	-71.823.474,47
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	114.137.858,65
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	45.704.772,58
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar ⁽⁴⁾	2.300.000,00



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

DESCRIÇÃO	VALOR
(=) Liquidez Projetada (Déficit)	-5.690.388,40
Disponibilidade Financeira em 30/04/2024 ⁽¹⁾	13.695.339,72
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2024 ⁽²⁾	4.212.234,38
(-) Empenhos Liquidados a pagar até 30/04/2024	13.843.181,57
(-) Valores Restituíveis até 30/04/2024 ⁽⁵⁾	6.640.944,41
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2024	-11.001.020,64

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade obteve um resultado de **liquidez** na ordem de **R\$ -11.001.020,64 em 30.04** e na apuração projetada para o exercício melhorou o resultado de **liquidez** de **R\$ -5.690.388,40 em 31.12**, comprovando que a Entidade **não** aumentou seu endividamento, demonstrando que houve o atendimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

14. Cumprimento do Art. 21 da LRF

14.01. Apuração do Limite do Art. 21 da LRF

Apresentamos no quadro abaixo a verificação do cumprimento do art. 21 da LRF dos últimos 180 (cento e oitenta) dias anteriores ao final deste mandato.

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
DESPESAS	POSIÇÃO EM JUNHO
Vencimentos e Vantagens Fixas	77.410.925,83
Total Despesa c/ Pessoal	100.183.548,06
(-) Deduções	1.553.220,93
(-) Dec.Decisão Jud. e Exerc.Ant.	1.521.670,35
Total Deduções	3.074.891,28
Encargos Sociais	18.841.342,55
Inativos, Pens. e Outros Benef.	1.052.756,31
Outros Benefícios Assistenciais	0,00
Outras Despesas e Obrigações	2.878.523,37
Total Líquido	97.108.656,78
Receita Corrente Líquida	240.750.421,09
Percentual Aplicado	40,34

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS						
DESPESAS	JULHO/ 2024	AGOSTO/ 2024	SETEMBRO/ 2024	OUTUBRO/ 2024	NOVEMBRO/ 2024	DEZEMBRO/ 2024
Vencimentos e Vantagens Fixas	77.076.405,67	77.990.140,69	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Despesa c/ Pessoal	99.406.480,53	101.059.422,60	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções	1.497.932,18	1.434.884,17	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Dec.Decisão Jud. e Exerc.Ant.	163.357,73	226.231,51	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Deduções	1.661.289,91	1.661.115,68	0,00	0,00	0,00	0,00
Encargos Sociais	18.347.160,34	19.022.721,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Inativos, Pens. e Outros Benef.	1.057.088,64	1.061.420,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Benefícios Assistenciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas e Obrigações	2.925.825,88	2.985.139,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Líquido	97.745.190,62	99.398.306,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Corrente Líquida	243.936.836,56	244.130.751,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentual Aplicado	40,07	40,72	0,00	0,00	0,00	0,00

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade apresentou aumento na despesa de pessoal no mês Agosto ao comparar com o percentual de **40,34%** apurado no mês de junho.

De acordo com o Inciso III do Art. 21 da LRF é nulo ato de que resulte aumento da despesa com pessoal que preveja parcelas a serem implementadas em períodos posteriores ao final do mandato do titular de poder.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

15. Resultado Nominal

A seguir apresentamos o Resultado Nominal cuja finalidade é demonstrar a capacidade do Ente municipal em amortizar suas dívidas, tendo como base a Dívida Fiscal Líquida, que será obtida tomando-se por base o valor da dívida total, deduzida as disponibilidades financeiras do município.

RESULTADO NOMINAL			
Especificação	Em 31 Dez 2023	No Mês Anterior	No Mês Atual
Dívida Consolidada (I)	36.188.656,53	41.238.987,66	41.249.432,19
Deduções (II)	0,00	6.115.822,70	7.011.661,58
Ativo Disponível	15.481.597,47	13.734.521,51	13.838.767,92
Haveres Financeiros	768.440,56	790.260,63	782.408,38
(-) Restos a Pagar Processados	23.028.903,18	1.607.246,34	889.867,42
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.414.049,64	6.801.713,10	6.719.647,30
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	36.188.656,53	35.123.164,96	34.237.770,61
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	3.526.653,83	2.640.429,23	2.345.021,03
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	32.662.002,70	32.482.735,73	31.892.749,58
Resultado Nominal			-769.253,12
Meta Fixada Para o Exercício			6.517.000,00

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 41.249.432,19** referente a dívida fundada e **R\$ 7.609.514,72** a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 14.621.176,30**.

Portanto, nota-se a existência de um crédito financeiro a menor se deduzidos os restos a pagar e comparado com a dívida consolidada, na ordem de **R\$ 7.011.661,58**, mostrando que o município não dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

16. Resultado Primário

A seguir apresentamos as receitas e despesa fiscal líquida para avaliação do Resultado Primário obtido pela municipalidade até o período.

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	273.768.000,00	278.371.100,00	187.766.965,75
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	45.370.000,00	45.375.600,00	30.239.855,56
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	0,00	0,00	0,00
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	20.000,00	2.170.000,00	2.141.620,40
RECEITA PATRIMONIAL	748.000,00	2.902.100,00	2.580.328,64
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	728.000,00	732.100,00	438.708,24
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	214.968.000,00	217.415.500,00	145.727.525,10
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	13.410.000,00	13.410.000,00	9.657.964,69
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	13.410.000,00	13.410.000,00	9.657.964,69
RECEITAS DE CAPITAL (II)	44.728.000,00	50.984.463,11	13.604.260,68
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	30.500.000,00	35.540.000,00	8.019.102,69
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS (V)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (VI)	0,00	0,00	0,00
OUTRAS ALIENAÇÕES DE BENS	9.158.000,00	9.170.000,00	798.245,93
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	9.158.000,00	9.170.000,00	798.245,93
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.070.000,00	6.274.463,11	4.786.912,06
CONVÊNIOS	0,00	64.463,11	785.314,56
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.070.000,00	6.210.000,00	4.001.597,50
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	14.228.000,00	15.444.463,11	5.585.157,99
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	34.000.000,00	34.000.000,00	23.447.521,40
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	253.996.000,00	259.815.563,11	169.904.602,34



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
DESPESAS CORRENTES (X)	222.622.050,00	240.302.387,41	155.110.172,45
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	113.107.000,00	103.099.156,28	66.597.850,85
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	4.200.000,00	6.838.300,00	4.390.218,28
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	105.315.050,00	130.364.931,13	84.122.103,32
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	218.422.050,00	233.464.087,41	150.719.954,17
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	62.401.950,00	47.981.162,91	26.012.093,48
INVESTIMENTOS	54.400.950,00	41.427.381,42	22.724.983,15
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS (XIV)	0,00	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE TÍTULO DE CAPITAL JÁ INTEGRALIZADO (XV)	0,00	0,00	0,00
DEMAIS INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA (XVI)	8.001.000,00	6.553.781,49	3.287.110,33
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) =(XIII-XIV-XV-XVI)	54.400.950,00	41.427.381,42	22.724.983,15
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	200.000,00	0,00	0,00
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX)= (XII+XVII+XVIII)	273.023.000,00	274.891.468,83	173.444.937,32
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	-19.027.000,00	-15.075.905,72	-3.540.334,98
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			8.669.000,00

Conforme demonstrado no quadro acima, tendo em vista que o resultado primário é a diferença apurada entre receita fiscal líquida, deduzida da despesa fiscal líquida, demonstramos que o resultado primário obtido no período foi da ordem de **R\$ -3.540.334,98**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ 8.669.000,00**, podemos observar que a execução do período aquém da meta projetada para o exercício.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

17. Alienação de Ativos

O quadro a seguir demonstra os valores recebidos e saldo bancário dos recursos provenientes da alienação de ativos.

ALIENAÇÃO DE ATIVOS	
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO
Previsão Atualizada de Receita	9.170.000,00
Valor Arrecadado	798.245,93
Saldo de Banco	3.510,81

Apresentamos abaixo as despesas empenhadas, liquidadas e pagas com recursos de alienação de ativos contabilizadas no Código de Aplicação 120.00 - Recursos de Alienação de Ativos.

FUNTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
Recursos Próprios			1.838.303,86	1.838.303,86	1.838.303,86
ALIENAÇÃO DE BENS			1.838.303,86	1.838.303,86	1.838.303,86
Saneamento			1.838.303,86	1.838.303,86	1.838.303,86
Abastecimento			1.838.303,86	1.838.303,86	1.838.303,86
	44906103 - TERRENOS		1.838.303,86	1.838.303,86	1.838.303,86
TOTAL GERAL			1.838.303,86	1.838.303,86	1.838.303,86

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 798.245,93**, saldo bancário de **R\$ 3.510,81** e o montante empenhado, liquidado e pago com recursos provenientes da alienação de ativos representou, respectivamente **230,29%**, **230,29%**, e **230,29%** do total arrecadado.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

18. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

01.01. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

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

OBRIGAÇÕES, AVAIS E GARANTIA		
DESCRIÇÃO	VALOR	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DE ENDIVIDAMENTO	244.130.751,01	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	34.237.770,61	14,02
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	292.956.901,21	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	53.708.765,22	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	8.019.102,69	3,28
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	39.060.920,16	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)	17.089.152,57	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 **3,28%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **16,00%** previsto no artigo 7º, Inciso I da Resolução nº 43 do Senado Federal.

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

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **14,02%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto nos arts. 3º e 4º da Resolução 40 do Senado Federal.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

19. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

19.01. Arrecadação de Dívida Ativa

O quadro a seguir apresenta as receitas de dívida ativa de natureza tributária e não tributária comparando a previsão de arrecadação com as receitas arrecadadas.

RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%	
11125003 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	900.000,00	900.000,00	1.344.069,75	149,34	
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	600.000,00	600.000,00	253.671,60	42,27	
11145113 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	320.000,00	320.000,00	145.716,86	45,53	
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	280.000,00	280.000,00	101.740,91	36,33	
11210103 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	102.000,00	102.000,00	168.589,51	165,28	
11210104 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	81.000,00	81.000,00	81.562,78	100,69	
11215003 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	2.000,00	2.000,00	1.920,78	96,03	
11215004 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.000,00	1.000,00	518,02	51,80	
11220103 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	146.000,00	146.000,00	145.084,18	99,37	
11220104 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	59.000,00	59.000,00	29.373,31	49,78	
16999903 Outros Serviços - Dívida Ativa	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	
16999904 Outros Serviços - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.000,00	1.000,00	239,33	23,93	
19110103 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa	2.000,00	2.000,00	13.755,41	687,77	
19110104 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas e Juros	3.000,00	3.000,00	1.344,94	44,83	
19229903 Outras Restituições - Dívida Ativa	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	
19229904 Outras Restituições - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	
19991223 Ônus de Sucumbência - Dívida Ativa	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	
19991224 Ônus de Sucumbência - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	
19999923 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	11.000,00	11.000,00	50.749,43	461,35	
19999924 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa - Multas e Juros	20.000,00	20.000,00	13.162,37	65,81	
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	2.535.000,00	2.535.000,00	2.351.499,18	92,76	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **92,76%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

19.02. Arrecadação dos Últimos Exercícios

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



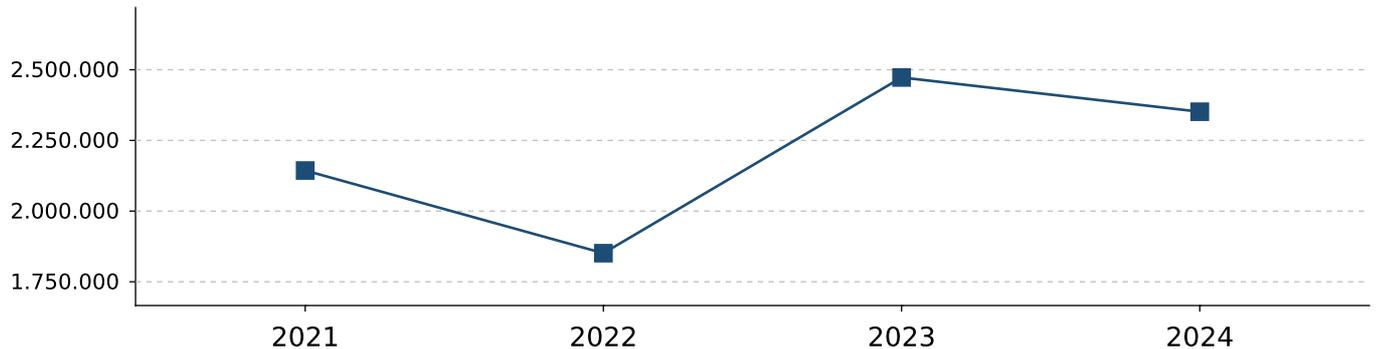
Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	2.143.567,15	0,00
2022	1.851.110,83	-13,64
2023	2.472.607,88	33,57
2024	2.351.499,18	-4,90

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



Conforme apresentado há uma tendência de arrecadação para o exercício na ordem de **R\$ 2.351.499,18** representando uma redução de **4,90%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

19.03. Arrecadação Mensal x Programação Financeira

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

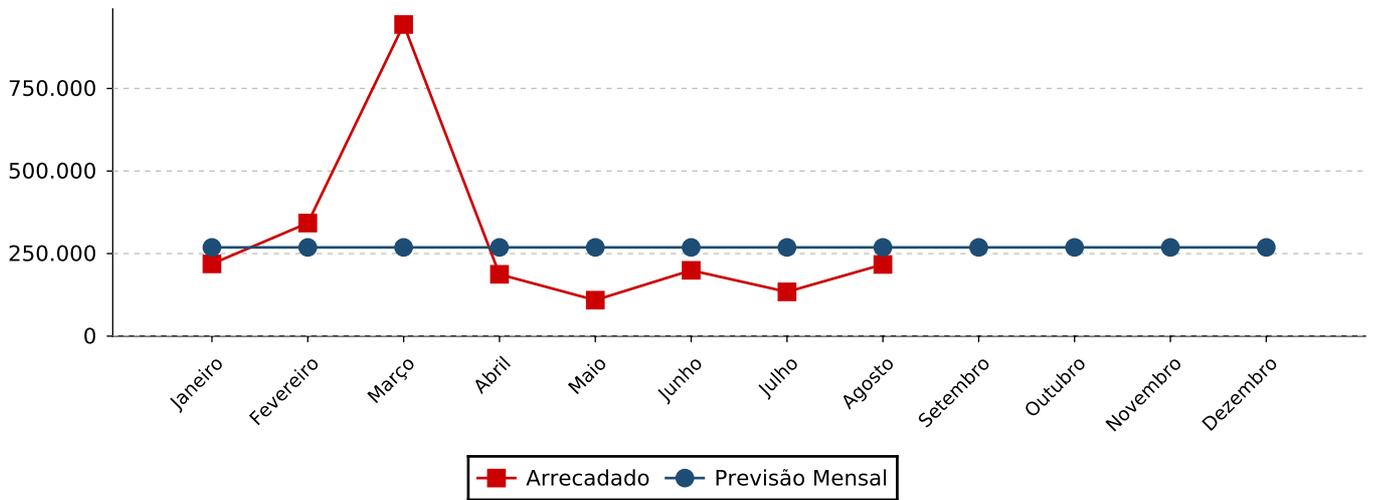
MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	268.722,23	218.774,81
Fevereiro	268.722,23	342.396,96
Março	268.722,23	943.633,74
Abril	268.722,23	187.195,63
Maio	268.722,23	109.015,33
Junho	268.722,23	199.292,21
Julho	268.722,23	134.129,29
Agosto	268.722,23	217.061,21
Setembro	268.722,23	
Outubro	268.722,23	
Novembro	268.722,23	
Dezembro	268.722,20	
Total	3.224.666,73	2.351.499,18



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024





Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

20. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

20.01. Saldo a Receber de Dívida Ativa

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

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

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

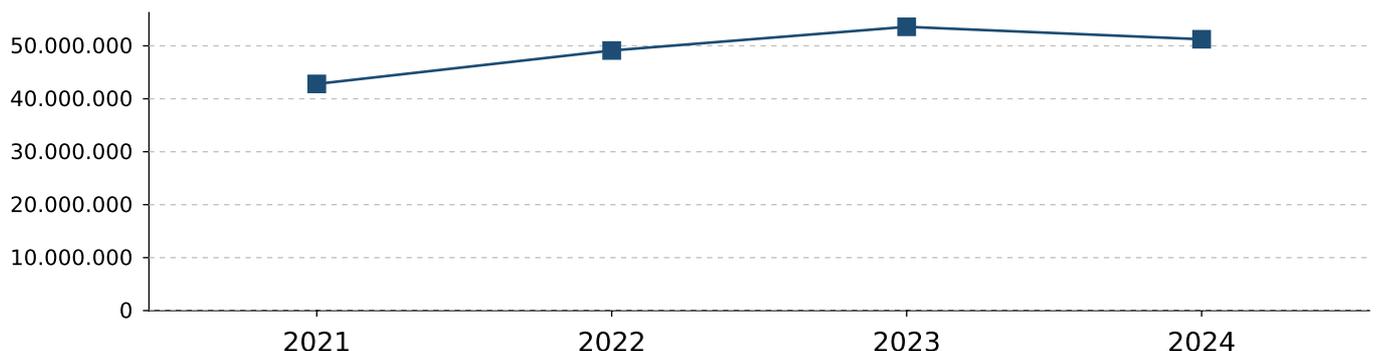
CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - LONGO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
121110401	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	47.868.300,22	0,00	2.272.247,70	45.596.052,52
121110504	DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	5.720.407,63	0,00	79.251,48	5.641.156,15
TOTAL		53.588.707,85	0,00	2.351.499,18	51.237.208,67

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 0,00** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 2.351.499,18**, o saldo a receber registrado no curto prazo para o mês seguinte é de R\$ **0,00** e o saldo a receber registrado como longo prazo para o próximo mês totaliza R\$ **51.237.208,67**.

20.02. Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos a evolução dos créditos em dívida ativa de curto e longo prazo nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	42.805.341,66	0,00
2022	49.116.518,45	14,74
2023	53.588.707,85	9,11
2024	51.237.208,67	-4,39





Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

21. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

21.01. Despesa com Encargos Sociais

A seguir apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga no mês com recolhimentos de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO MÊS				
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
31901301	FGTS	425.049,78	425.049,78	452.593,91
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	634.085,31	634.085,31	666.727,91
TOTAL		1.059.135,09	1.059.135,09	1.119.321,82

Em outra análise, conforme quadro abaixo, apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga acumuladas até o mês e o saldo pagar de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901301	FGTS	0,00	3.651.222,17	3.651.222,17	3.226.172,39	425.049,78
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	5.881.146,57	5.881.146,57	5.247.061,26	634.085,31
31901311	FGTS - PDV	0,00	638.837,93	638.837,93	638.837,93	0,00
TOTAL		0,00	10.171.206,67	10.171.206,67	9.112.071,58	1.059.135,09

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS	1.059.135,09	10,41%
--	---------------------	---------------

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **R\$ 10.171.206,67**, **R\$ 10.171.206,67** e **R\$ 9.112.071,58**.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 1.059.135,09** representa **10,41%** da despesa liquidada no mês.

21.02. Empenhos a Pagar

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados inscritos no período.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	RP EXERCÍCIO ANTERIOR	RP PAGO	RP CANCELADO	RP INSCRIÇÃO	SALDO DE RP
31901301	FGTS	225.182,18	225.182,18	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	1.232.767,59	1.232.767,59	0,00	0,00	0,00
TOTAL		1.457.949,77	1.457.949,77	0,00	0,00	0,00

Conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, **100,00%**, e **0,00%** dos restos a pagar.

21.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores pagos com encargos sociais nos últimos três exercícios.

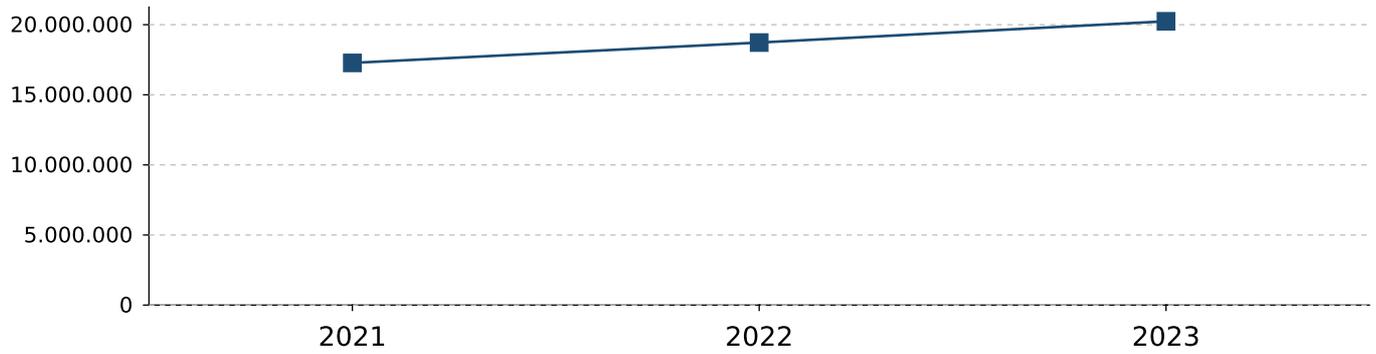


Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

EXERCÍCIO	VALOR
2021	17.274.482,50
2022	18.726.145,79
2023	20.242.346,32





Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

22. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

22.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 2.586.884,66**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	7.355.993,52	4.857.745,74	4.857.745,74
SUBVENÇÕES SOCIAIS	290.940,00	202.303,12	202.303,12
TOTAL DE REPASSES	7.646.933,52	5.060.048,86	5.060.048,86
SALDO A PAGAR			2.586.884,66
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			245.833.175,13
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			2,05

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **66,17%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **2,05%** da Receita Corrente Líquida do Município.

22.02. Repasses por Fonte de Recurso

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	6.552.853,00	4.378.360,63	4.378.360,63
2 - Recursos Estaduais	38.000,00	23.426,83	23.426,83
5 - Recursos Federais	561.500,00	364.414,88	364.414,88
8 - Emendas Parlamentares Individuais	240.734,00	40.000,00	40.000,00
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	250.000,00	250.000,00	250.000,00
95 - Recursos Federais	3.846,52	3.846,52	3.846,52
TOTAL DE REPASSES	7.646.933,52	5.060.048,86	5.060.048,86

22.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
51.421.857/0001-16 - ACESAC - ACAO SOC. E ED. DA PAR. DE STO ANTON				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/43	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	350.000,00	234.000,00	234.000,00
5 - Recursos Federais				
2024/4927	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	TOTAL	400.000,00	284.000,00	284.000,00
05.167.615/0001-20 - ACORAC - ASSOC. CORD. DE APOIO AOS PORTADORES				



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2024/4056	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	75.332,00	0,00	0,00
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2024/42	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	100.000,00	66.800,00	66.800,00
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/44	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	350.000,00	234.000,00	234.000,00
		TOTAL	525.332,00	300.800,00
07.789.455/0001-87 - APM CEI LEONOR FORTUNATO				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/1114	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	12.620,00	7.207,85	7.207,85
		TOTAL	12.620,00	7.207,85
07.789.499/0001-07 - APM CEI LEONOR RODRIGUES MARCICANO				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/1113	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	15.650,00	10.432,62	10.432,62
		TOTAL	15.650,00	10.432,62
07.819.886/0001-49 - APM CEI LILIA INES THIRION VITTE				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/1111	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	17.800,00	12.527,42	12.527,42
		TOTAL	17.800,00	12.527,42
07.789.468/0001-56 - APM CEI MARIA MINATEL PERUCHI				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/1116	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	18.930,00	12.949,42	12.949,42
		TOTAL	18.930,00	12.949,42
07.819.862/0001-90 - APM CEI MARTHA SALIBE ABRAHAO				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/1115	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	22.640,00	15.048,06	15.048,06
		TOTAL	22.640,00	15.048,06
28.306.220/0001-67 - APM CEI MILTON VITTE				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/1117	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	14.750,00	8.796,85	8.796,85
		TOTAL	14.750,00	8.796,85
07.789.562/0001-05 - APM CEI UARDE A. DE CAMPOS TOLEDO				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2024/1112	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	20.550,00	13.169,39	13.169,39
TOTAL		20.550,00	13.169,39	13.169,39
09.051.603/0001-97 - APM EMEEF CEL. JOSE LEVY				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/1110	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	21.150,00	15.483,70	15.483,70
TOTAL		21.150,00	15.483,70	15.483,70
07.280.512/0001-06 - APM EMEIEF MARIA AP PAGOTO MORAES				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/1108	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	21.400,00	15.738,42	15.738,42
TOTAL		21.400,00	15.738,42	15.738,42
01.153.008/0001-50 - APM EMEIEF MARIA NAZARETH LORDELLO				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/1104	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	39.650,00	27.017,85	27.017,85
TOTAL		39.650,00	27.017,85	27.017,85
01.168.135/0001-23 - APM EMEIEF PROF. AMALIA M. MOREIRA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/1103	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	39.500,00	29.559,44	29.559,44
TOTAL		39.500,00	29.559,44	29.559,44
06.652.780/0001-30 - APM EMEIEF PROF. GERALDO APPARECIDO ROCHA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/1105	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	21.400,00	15.593,92	15.593,92
TOTAL		21.400,00	15.593,92	15.593,92
06.222.318/0001-01 - APM EMEIEF PROF. JORGE FERNANDES				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/1109	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	24.900,00	18.778,18	18.778,18
TOTAL		24.900,00	18.778,18	18.778,18
47.769.005/0001-47 - ASS PAIS E AM. EXCEP. APAE				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2024/39	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	333.600,00	222.400,00	222.400,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2024/4055	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	123.570,00	40.000,00	40.000,00
1 - Recursos Próprios				
2024/45	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	600.000,00	400.000,00	400.000,00
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/46	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	600.000,00	400.000,00	400.000,00



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2024/4760	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	150.000,00	150.000,00	150.000,00
5 - Recursos Federais				
2024/50	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	63.500,00	42.400,00	42.400,00
2 - Recursos Estaduais				
2024/51	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	13.000,00	8.485,40	8.485,40
1 - Recursos Próprios				
2024/52	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	270.000,00	180.000,00	180.000,00
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2024/53	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	150.000,00	100.000,00	100.000,00
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2024/54	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	500.000,00	333.600,00	333.600,00
TOTAL		2.803.670,00	1.876.885,40	1.876.885,40
57.519.654/0001-43 - ASSOCIACAO DE ASSISTENCIA AO MENOR FONTE DE A				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/47	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	670.000,00	446.617,61	446.617,61
2 - Recursos Estaduais				
2024/48	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	25.000,00	14.941,43	14.941,43
5 - Recursos Federais				
2024/49	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	48.000,00	34.454,78	34.454,78
1 - Recursos Próprios				
2024/751	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	250.000,00	164.839,90	164.839,90
5 - Recursos Federais				
2024/752	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	20.000,00	15.160,10	15.160,10
TOTAL		1.013.000,00	676.013,82	676.013,82
07.798.631/0001-47 - ASSOCIACAO DE CICLISMO DE CORDEIROPOLIS				
27 - Desporto e Lazer				
1 - Recursos Próprios				
2024/679	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER	100.000,00	66.800,00	66.800,00
TOTAL		100.000,00	66.800,00	66.800,00
07.892.710/0001-12 - ASSOCIACAO TREVISANI NEL MONDO				
13 - Cultura				
1 - Recursos Próprios				
2024/55	U.E.: SECRETARIA MUN DE CULTURA, TURISMO E EVENTOS	341.913,00	228.000,00	228.000,00
TOTAL		341.913,00	228.000,00	228.000,00
01.002.940/0001-82 - FUNDO NACIONAL DE ASSISTENCIA SOCIAL - FNAS				
8 - Assistência Social				
95 - Recursos Federais				
2024/1678	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	655,32	655,32	655,32
2024/1679	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	645,82	645,82	645,82



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

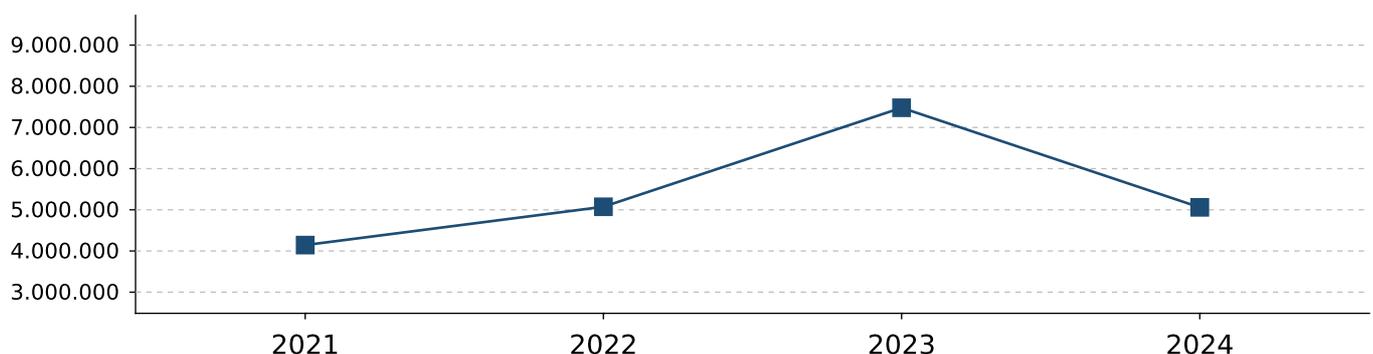
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2024/1680	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.545,38	2.545,38	2.545,38
TOTAL		3.846,52	3.846,52	3.846,52
51.473.692/0001-26 - IRMANDADE SANTA CASA DE MISERICORDIA LIMEIRA				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2024/2762	U.E.: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	46.400,00	0,00	0,00
TOTAL		46.400,00	0,00	0,00
51.418.473/0001-44 - NUCLEO ASSIST. ALVORADA CRISTA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/40	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	350.000,00	234.000,00	234.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2024/4054	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	41.832,00	0,00	0,00
TOTAL		391.832,00	234.000,00	234.000,00
51.413.862/0001-87 - PATRULHA MIRIM DE CORDEIROPOLIS				
8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2024/2950	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
1 - Recursos Próprios				
2024/41	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.160.000,00	774.000,00	774.000,00
13 - Cultura				
1 - Recursos Próprios				
2024/56	U.E.: SECRETARIA MUN DE CULTURA, TURISMO E EVENTOS	470.000,00	313.400,00	313.400,00
TOTAL		1.730.000,00	1.187.400,00	1.187.400,00
TOTAL DE REPASSES		7.646.933,52	5.060.048,86	5.060.048,86

22.04. Repasses dos Últimos Exercícios

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



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



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

23. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

23.01. Execução Orçamentária x RCL

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.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS							
RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
APLICAÇÕES DIRETAS	41.002.381,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	32.313.629,74	0,00	19.101.134,46	0,00	13.576.394,44	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	0,00	1.909.222,61	0,00	1.083.168,47	0,00	906.099,27	0,00
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	0,00	2.204.806,56	0,00	2.179.217,68	0,00	2.179.217,68	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	277.831,74	0,00	277.831,74	0,00	277.831,74	0,00
TOTAL DE INVESTIMENTOS	41.002.381,42	36.705.490,65	89,52	22.641.352,35	55,21	16.939.543,13	41,31
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						245.833.175,13	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL						9,21 %	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **55,21%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **9,21%** da Receita Corrente Líquida do Município.

23.02. Variação do Ativo Imobilizado

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis dos Bens Móveis e Imóveis, registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
123100000	BENS MÓVEIS	42.098.476,35	1.246.433,47	-144.990,00	43.199.919,82	2,54
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	6.595.175,22	270.689,11	-6.039,00	6.859.825,33	3,85
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	4.081.753,46	367.647,50	-43.794,00	4.405.606,96	7,35
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	6.101.000,14	212.509,20	-16.900,00	6.296.609,34	3,10
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	538.026,47	0,00	0,00	538.026,47	0,00
123110500	VEÍCULOS	9.459.953,03	0,00	0,00	9.459.953,03	0,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	15.322.568,03	395.587,66	-78.257,00	15.639.898,69	2,02
123200000	BENS IMÓVEIS	151.287.485,95	55.668.887,50	-35.177.626,94	171.778.746,51	11,92
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	16.775.277,91	0,00	0,00	16.775.277,91	0,00
123210400	BENS DOMINICAIS	5.058.005,20	64.080,45	-853.172,03	4.268.913,62	-18,48
123210500	BENS DE USO COMUM DO POVO	70.936.877,08	35.528.606,10	0,00	106.465.483,18	33,37
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	57.807.833,63	20.076.200,95	-34.324.454,91	43.559.579,67	-32,70
123210700	INSTALAÇÕES (P)	548.996,66	0,00	0,00	548.996,66	0,00
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	160.495,47	0,00	0,00	160.495,47	0,00
123800000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
123000000	TOTAL	193.385.962,30	56.915.320,97	-35.322.616,94	214.978.666,33	10,04



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

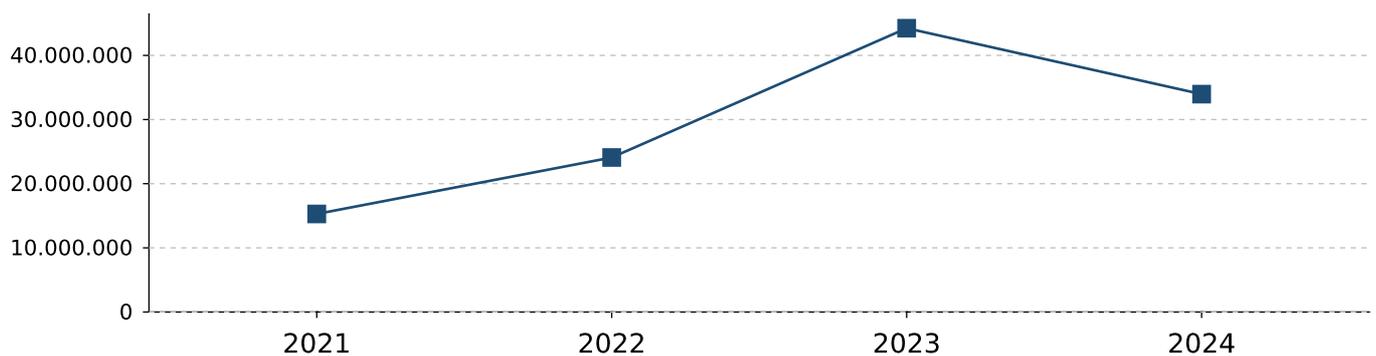
Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **10,04%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

23.03. Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

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
2021	15.282.609,77
2022	24.080.332,34
2023	44.235.172,74
2024	33.962.028,52

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

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

24. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 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	24.514
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	204.805.534,80
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	14.336.387,44
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	6.700.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	4.700.000,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	2,29

Fonte: População: Censo IBGE 2010; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2021 (pág. 61)

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo cumpriram 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	37.032.313,92
Taxas	3.175.307,17
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
Transferências da União e de suas Entidades	35.444.679,69
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	129.153.234,02
TOTAL	204.805.534,80



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

25. 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.

VALOR DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO LEGISLATIVO					
MÊS	FIXADO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
Janeiro	583.333,33	675.000,00	115,71	0,00	0,00
Fevereiro	583.333,33	575.000,00	98,57	0,00	0,00
Março	583.333,33	575.000,00	98,57	0,00	0,00
Abril	583.333,33	575.000,00	98,57	0,00	0,00
Maiο	583.333,33	575.000,00	98,57	0,00	0,00
Junho	583.333,33	575.000,00	98,57	0,00	0,00
Julho	583.333,33	575.000,00	98,57	0,00	0,00
Agosto	583.333,33	575.000,00	98,57	0,00	0,00
Setembro	583.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	583.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	433.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	433.333,37	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	6.700.000,00	4.700.000,00	70,14	0,00	0,00

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo cumpriram o previsto na Lei Orçamentária Anual.

Em outra análise, no quadro a seguir apresentamos a evolução dos repasses ao legislativo e a devolução do legislativo para o executivo nos últimos três exercícios.

ANO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
2021	4.600.000,00	0,00	542.135,49	0,00
2022	5.400.000,00	17,39	394.218,62	-27,28
2023	6.360.000,00	17,77	286.009,06	-27,44



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

26. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

26.01. Documentos Entregues no Prazo

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos entregues no prazo exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

RELAÇÃO DE PRESTAÇÕES NO PRAZO					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	7/2024	30/08/24	21/08/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7/2024	20/08/24	14/08/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2024	20/08/24	14/08/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2024	12/08/24	06/08/24	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	4/2024	02/08/24	03/06/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	4/2024	02/08/24	03/06/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	4/2024	02/08/24	03/06/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	4/2024	02/08/24	03/06/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	4/2024	02/08/24	03/06/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	4/2024	02/08/24	03/06/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	6/2024	01/08/24	23/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2024	31/07/24	27/03/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2024	31/07/24	27/03/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2024	31/07/24	27/03/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2024	31/07/24	27/03/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2024	31/07/24	27/03/24	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	6/2024	30/07/24	29/07/24	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	6/2024	30/07/24	29/07/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	6/2024	30/07/24	29/07/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	6/2024	30/07/24	29/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6/2024	30/07/24	29/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	6/2024	30/07/24	29/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	6/2024	30/07/24	29/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	6/2024	30/07/24	29/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	6/2024	30/07/24	29/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	6/2024	30/07/24	29/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	6/2024	30/07/24	29/07/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	6/2024	22/07/24	12/07/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	6/2024	22/07/24	12/07/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	6/2024	10/07/24	05/07/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	5/2024	01/07/24	21/06/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5/2024	20/06/24	18/06/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5/2024	20/06/24	18/06/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	4/2024	17/06/24	07/06/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2024	17/06/24	07/06/24	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	4/2024	17/06/24	07/06/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	5/2024	10/06/24	10/06/24	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	4/2024	03/06/24	03/06/24	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	4/2024	03/06/24	27/05/24	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	4/2024	03/06/24	27/05/24	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	4/2024	03/06/24	27/05/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	4/2024	03/06/24	03/06/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	4/2024	03/06/24	03/06/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4/2024	03/06/24	03/06/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	4/2024	03/06/24	22/05/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4/2024	20/05/24	17/05/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4/2024	20/05/24	17/05/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	4/2024	10/05/24	07/05/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	3/2024	02/05/24	26/04/24	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2024	30/04/24	26/04/24	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	3/2024	30/04/24	24/04/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2024	23/04/24	12/04/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2024	23/04/24	12/04/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2024	11/04/24	02/04/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2024	10/04/24	08/04/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	2/2024	01/04/24	27/03/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	2/2024	01/04/24	27/03/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2024	01/04/24	27/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2024	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2024	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2023	01/04/24	04/03/24	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2023	01/04/24	04/03/24	Sim	Sim
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2023	01/04/24	20/02/24	Sim	Sim
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2023	01/04/24	01/03/24	Sim	Sim
I-AMB	12/2023	01/04/24	28/03/24	Sim	Sim
I-CIDADE	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
I-EDUC	12/2023	01/04/24	28/03/24	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
I-GOV TI	12/2023	01/04/24	28/03/24	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2023	01/04/24	28/03/24	Sim	Sim
I-SAÚDE	12/2023	01/04/24	25/03/24	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2023	01/04/24	07/03/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2024	01/04/24	27/03/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2024	27/03/24	22/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2024	15/03/24	12/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2024	15/03/24	12/03/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2023	15/03/24	27/02/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2023	15/03/24	27/02/24	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2023	15/03/24	27/02/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2024	11/03/24	04/03/24	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2023	05/03/24	04/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA- CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAS	14/2023	29/02/24	20/02/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA- BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2023	19/02/24	05/02/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - PLAN-LDO-INICIAL	1/2024	15/02/24	15/02/24	Sim	Sim
PLAN-LOA-INICIAL	1/2024	05/02/24	05/02/24	Sim	Sim
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2024	01/02/24	31/01/24	Sim	Sim
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2024	01/02/24	31/01/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS	1/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	8/2023	01/02/24	30/09/23	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2023	31/01/24	25/01/24	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2023	31/01/24	25/01/24	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2023	31/01/24	25/01/24	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2023	31/01/24	26/01/24	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2023	31/01/24	24/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	8/2023	30/01/24	30/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	8/2023	30/01/24	30/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	8/2023	30/01/24	30/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	8/2023	30/01/24	30/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	8/2023	30/01/24	30/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	10/2023	30/01/24	27/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	10/2023	30/01/24	27/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	10/2023	30/01/24	27/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	10/2023	30/01/24	27/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	10/2023	30/01/24	27/11/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2023	29/01/24	25/01/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2023	29/01/24	25/01/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2023	11/01/24	13/12/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2023	11/01/24	13/12/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2023	10/01/24	09/01/24	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

Verificamos que até o período analisado, o envio tempestivo foi de **94,70%**.

26.02. Documentos Entregues Fora do Prazo

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

RELAÇÃO DE PRESTAÇÕES FORA DO PRAZO					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2023	01/04/24	05/04/24	Sim	Não
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2023	01/04/24	02/04/24	Sim	Não
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2023	01/04/24	02/04/24	Sim	Não
LDO-LEI-INICIAL	1/2024	05/02/24	07/02/24	Sim	Não
LOA-LEI-INICIAL	1/2024	05/02/24	07/02/24	Sim	Não
SISCAA	12/2023	31/01/24	16/02/24	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2023	22/01/24	06/02/24	Sim	Não

Verificamos que até o período analisado, o envio intempestivo foi de **5,30%**.

26.03. Documentos Não Entregues

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

DOCUMENTOS NÃO ENTREGUES

Todos os documentos foram entregues.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

27. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

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

MÊS	RELATÓRIO DE ALERTA	RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO
Janeiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Fevereiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Março	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Abril		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Maio	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Junho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Julho		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Agosto	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Total:	6	13

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 6 relatórios de alerta e 13 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



Prefeitura Municipal de Cordeirópolis

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2024

28. Avaliação do Planejamento Orçamentário

28.01. Planejamento Orçamentário

Cordeirópolis, 1 de Outubro de 2024.

Hellen Cristina Rubini Teixeira
Responsável pela Controladoria