



## **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO JANEIRO / 2022**



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### Apresentação

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Álvares Machado, embasado no regulamento nº 2926/16 de 1 de Janeiro de 1900 em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964 e Comunicado SDG 035/2015 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, apresenta o **Relatório de Controle Interno do mês de janeiro do exercício de 2022.**

As análises apresentam a situação orçamentária, financeira e patrimonial, e as informações foram extraídas dos arquivos xml remetidos pela municipalidade para o Sistema Audesp.

O relatório está de acordo com normas aplicáveis ao Controle Interno e foi elaborado em concordância com os artigos 66, 67 e 68 das Instruções nº 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

O responsável pelo Controle Interno na conclusão de seus trabalhos, apresenta as análises realizadas, abordando os seguintes itens:

- 01. Avaliação da Gestão Orçamentária**
- 02. Avaliação das Alterações Orçamentárias**
- 03. Avaliação da Execução Financeira**
- 04. Avaliação dos Restos a Pagar**
- 05. Aplicação dos Recursos no Ensino (Art. 212, cf)**
- 06. Aplicação dos Recursos no FUNDEB**
- 07. Aplicação dos Recursos na Saúde (Art.77, §4º, inc.iii, adct cf)**
- 08. Avaliação dos Recursos da COVID-19**
- 09. Limite da despesa com pessoal (art. 22, lrf)**
- 010. Precatórios Judiciais (ec 62/2009; art.100,cf)**
- 011. Dívida Consolidada**
- 012. Resultado Nominal**
- 013. Resultado Primario**
- 014. Alienação de Ativos**
- 015. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias**
- 016. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa**
- 017. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa**
- 018. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**
- 019. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor**
- 020. Avaliação de Bens Móveis e Imóveis**
- 021. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo**
- 022. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas**
- 023. Avaliação de Estoques em Almoxarifado**
- 024. Despesas com Adiantamento**
- 025. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP**
- 026. Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento**
- 027. Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento**
- 028. Conclusão**



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 01. Avaliação da Gestão Orçamentária

A Lei Municipal nº , de DATA INVÁLIDA , que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2022, estimou a **RECEITA** em R\$ **76.000.000,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **76.000.000,00**.

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

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA									
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS		REALIZADO NO MÊS		REALIZADO ATÉ O MÊS		% AH	
RECEITA CORRENTE	74.958.523,50	6.900.072,36		9.815.921,25		9.815.921,25		13,10	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	12.351.989,50	1.137.015,65		1.663.091,93		1.663.091,93		13,46	
RECEITA PATRIMONIAL	867.663,00	79.870,19		1.389,23		1.389,23		0,16	
RECEITA DE SERVIÇOS	31.164,00	2.868,71		0,00		0,00		0,00	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	61.565.741,20	5.667.249,59		8.141.780,96		8.141.780,96		13,22	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	141.965,80	13.068,22		9.659,13		9.659,13		6,80	
RECEITA DE CAPITAL	1.041.476,50	95.869,97		60.000,00		60.000,00		5,76	
ALIENAÇÃO DE BENS	22.260,00	2.049,07		0,00		0,00		0,00	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.019.216,50	93.820,90		60.000,00		60.000,00		5,89	
TOTAL DA RECEITA	76.000.000,00	6.995.942,33		9.875.921,25		9.875.921,25		12,99	
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO		% AH	PAGO		% AH
DESPESA CORRENTE	71.488.720,00	15.178.786,19	21,23	4.366.247,88		6,10	2.209.582,60		3,09
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	33.015.140,00	2.585.641,51	7,83	2.369.641,51		7,17	1.161.314,83		3,51
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	5.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	38.367.570,00	12.593.144,68	32,82	1.996.606,37		5,20	1.048.267,77		2,73
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	101.010,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
DESPESA DE CAPITAL	3.418.100,00	93.952,98	2,74	19.504,80		0,57	16.804,80		0,49
INVESTIMENTOS	3.415.100,00	93.952,98	2,75	19.504,80		0,57	16.804,80		0,49
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
TOTAL DA DESPESA	74.906.820,00	15.272.739,17	20,38	4.385.752,68		5,85	2.226.387,40		2,97
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ( )		-5.396.817,92	-54,64	5.490.168,57		55,59	7.649.533,85		77,45

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

Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação favorável, em virtude da tendência de superávit de arrecadação.

Ao fazer a análise somente das Receitas Correntes constatamos a tendência de cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, uma vez que o valor arrecadado é superior ao estimado para o período.

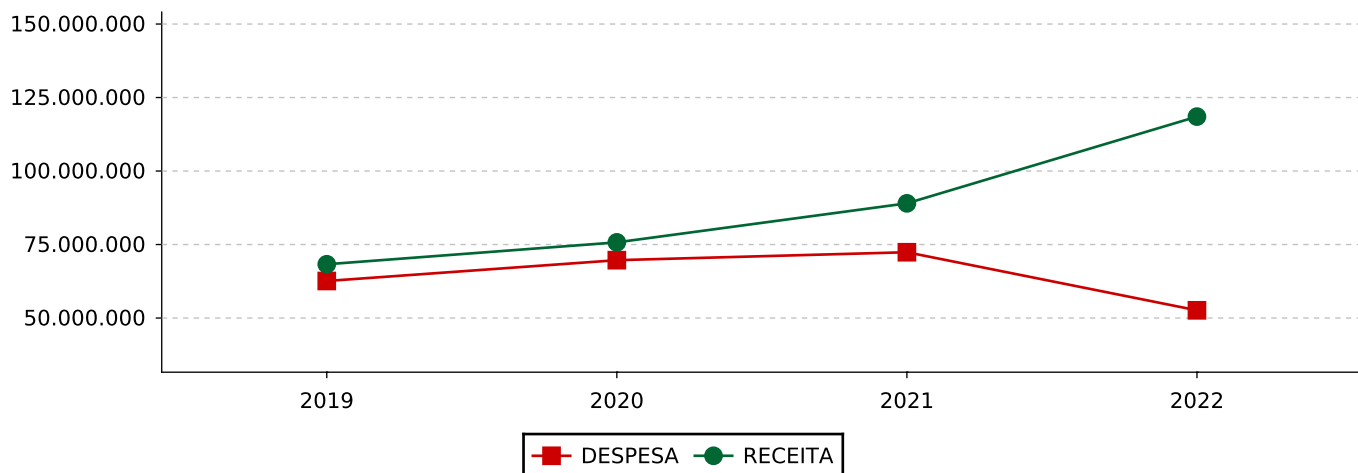
No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022



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

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

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	6.213.574,68	11.607.499,35	-5.393.924,67	-86,80
RECURSOS ESTADUAIS	2.834.528,09	1.505.829,00	1.328.699,09	46,87
RECURSOS FEDERAIS	827.818,48	2.159.410,82	-1.331.592,34	-160,85
TOTAL DA RECEITA	9.875.921,25	15.272.739,17	-5.396.817,92	-54,64

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ -5.393.924,67**, que corresponde a **-86,80%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 1.328.699,09** representando **46,87%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -1.331.592,34** representando **-160,85%** do saldo orçamentário disponível.

### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada atenção ao Chefe do Executivo e ao Financeiro.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 02. Avaliação das 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							
LEGISLAÇÃO		SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO		
NÚMERO	LEI DATA	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO
DEC 3016/2022	LOA 12/1/22	0,00	1.606.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		0,00	1.606.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PERCENTUAL			2,19%			0,00%	

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **2,19%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **0,00%** da despesa inicial fixada (**R\$ 73.300.000,00**).

No quadro abaixo demonstramos as alterações orçamentárias abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual e Lei de Diretrizes Orçamentária.

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS POR DECRETO		
Tipo de Crédito	LOA	LDO
Suplementação	1.606.820,00	0,00
Especial/Extraordinário	0,00	0,00
TOTAL	1.606.820,00	0,00
% DA DESPESA FIXADA INICIAL (73.300.000,00)	2,19%	0,00%

Como podemos observar, no quadro acima, os créditos adicionais abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual foram na ordem de **2,19%** da despesa inicialmente fixada, ficando acima do limite autorizado na Lei Orçamentária Anual (percentual autorizado de **0,00%**).

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência ao Chefe do Executivo e ao Financeiro.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 03. Avaliação da Execução Financeira

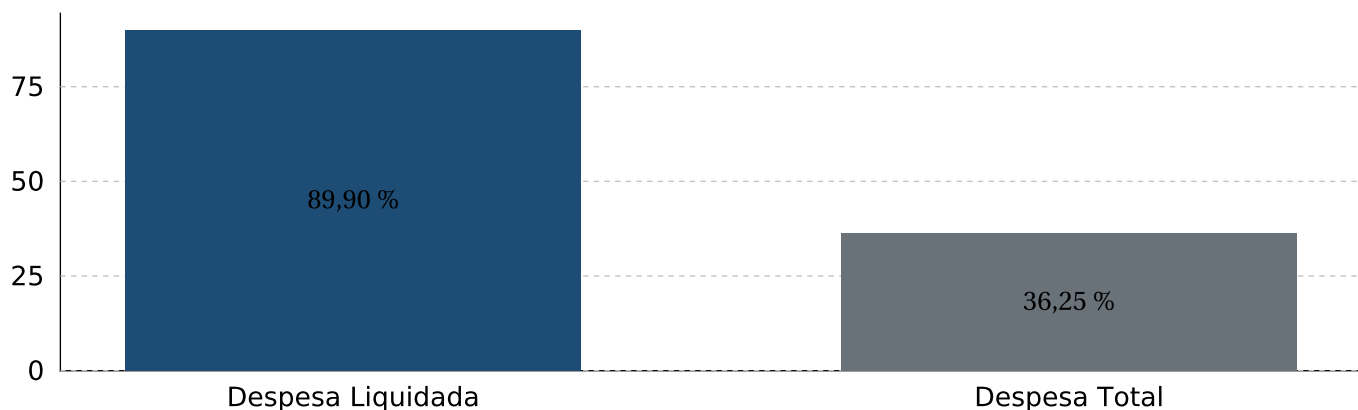
A execução financeira Entidade apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	VALORES	%
ATIVO FINANCEIRO <sup>1</sup>	26.015.134,78	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	2.625.173,85	89,90
<b>(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA</b>	<b>23.389.960,93</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	16.582.759,96	
<b>(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>9.432.374,82</b>	36,25

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

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

#### Resultado Financeiro



Conclui-se do quadro acima um Resultado Financeiro superavitário, demonstrando que a Prefeitura possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é superior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

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

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS						
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	14.039.692,16	223.359,21	173.164,42	1.489.552,94	12.153.615,59	86,56
2 - RECURSOS ESTADUAIS	5.259.860,25	7.502,80	0,00	310.341,99	4.942.015,46	93,95
5 - RECURSOS FEDERAIS	4.970.244,12	7.976,29	53.805,85	359.470,35	4.548.991,63	91,52
<b>TOTAL</b>	<b>24.269.796,53</b>	<b>238.838,30</b>	<b>226.970,27</b>	<b>2.159.365,28</b>	<b>21.644.622,68</b>	<b>91,52</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 12.153.615,59**, que corresponde a **86,56%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 4.942.015,46** representando **93,95%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

orçamentário superavitário de **R\$ 4.548.991,63** representando **91,52%** do saldo bancário disponível.

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	24.269.796,53	8,10
	PASSIVO CIRCULANTE	2.997.955,66	

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

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original  
acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 04. Avaliação dos Restos a Pagar

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

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	438.507,79	215.148,58	0,00	0,00	223.359,21
92 - RECURSOS ESTADUAIS	7.502,80	0,00	0,00	0,00	7.502,80
95 - RECURSOS FEDERAIS	10.559,68	2.583,39	0,00	0,00	7.976,29
<b>TOTAL</b>	<b>456.570,27</b>	<b>217.731,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>238.838,30</b>

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	2.730.249,30	496.049,57	4.272,72	0,00	2.229.927,01
92 - RECURSOS ESTADUAIS	4.122.251,64	3.870.114,22	0,00	0,00	252.137,42
95 - RECURSOS FEDERAIS	489.879,90	47.156,25	0,00	0,00	442.723,65
<b>TOTAL</b>	<b>7.342.380,84</b>	<b>4.413.320,04</b>	<b>4.272,72</b>	<b>0,00</b>	<b>2.924.788,08</b>

<b>TOTAL GERAL</b>	<b>7.798.951,11</b>	<b>4.631.052,01</b>	<b>4.272,72</b>	<b>0,00</b>	<b>3.163.626,38</b>
--------------------	---------------------	---------------------	-----------------	-------------	---------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 4.635.324,73**, representou **59,44%** 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, **59,38%** e **0,05%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência ao Chefe do Executivo.





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

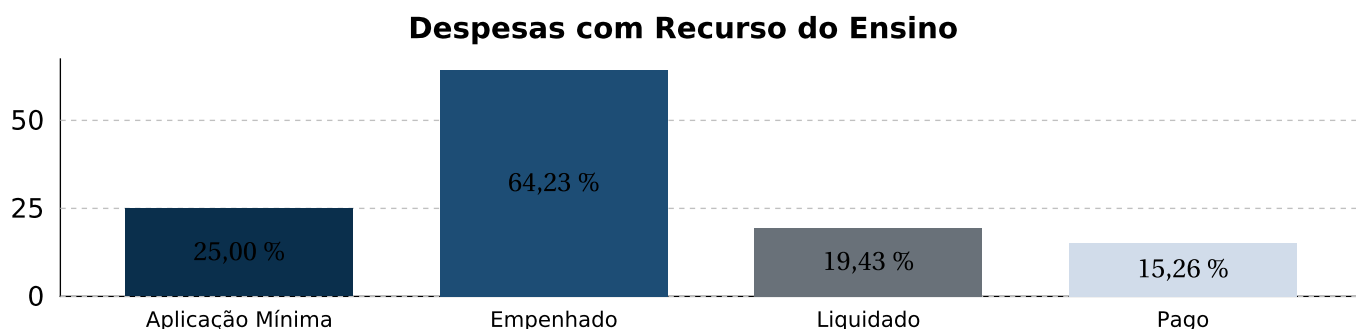
Janeiro de 2022

### 05. Aplicação dos Recursos no Ensino (Art. 212, cf)

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO							
PREVISÃO INICIAL						26.896.249,50	
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS						4.641.722,63	
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)						1.160.430,66	
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	806.500,00	302.904,10	6,53	15.300,00	0,33	0,00	0,00
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	4.849.000,00	2.060.624,60	44,39	269.133,95	5,80	90.543,11	1,95
RETENÇÕES AO FUNDEB	3.441.396,00	617.676,99	13,31	617.676,99	13,31	617.676,99	13,31
TOTAL	9.096.896,00	2.981.205,69	64,23	902.110,94	19,43	708.220,10	15,26

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



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **64,23%** e **19,43%** das receitas e transferências de impostos, portanto, somente a despesa educacional empenhada cumpriu o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência ao Chefe do Executivo e a Diretora de área.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

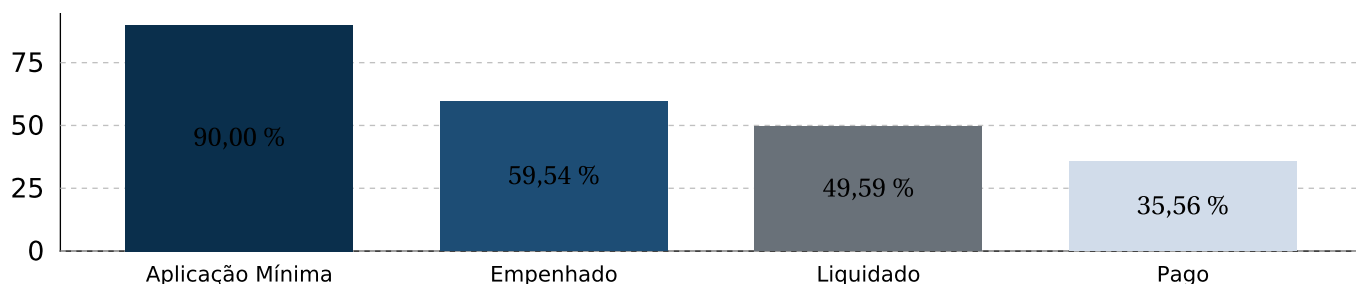
### 06. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

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							
PREVISÃO ATUALIZADA							277.137,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							2.171.098,27
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							1.519.768,79
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							1.953.988,44
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	15.391.000,00	827.913,49	<b>38,13</b>	677.913,49	<b>31,22</b>	497.424,68	<b>22,91</b>
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	3.100.500,00	464.891,97	<b>21,41</b>	398.891,97	<b>18,37</b>	274.663,79	<b>12,65</b>
<b>TOTAL APLICADO (MIN. 90%)</b>	<b>18.491.500,00</b>	<b>1.292.805,46</b>	<b>59,54</b>	<b>1.076.805,46</b>	<b>49,59</b>	<b>772.088,47</b>	<b>35,56</b>

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 **59,54%** dos recursos recebidos do FUNDEB, não 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 **38,13%**, não atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dado o alerta a Diretora de área e ao Chefe do Executivo perante ao não atendimento ao índice.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 07. Aplicação dos Recursos na Saúde (Art.77, §4º, inc.iii, adct cf)

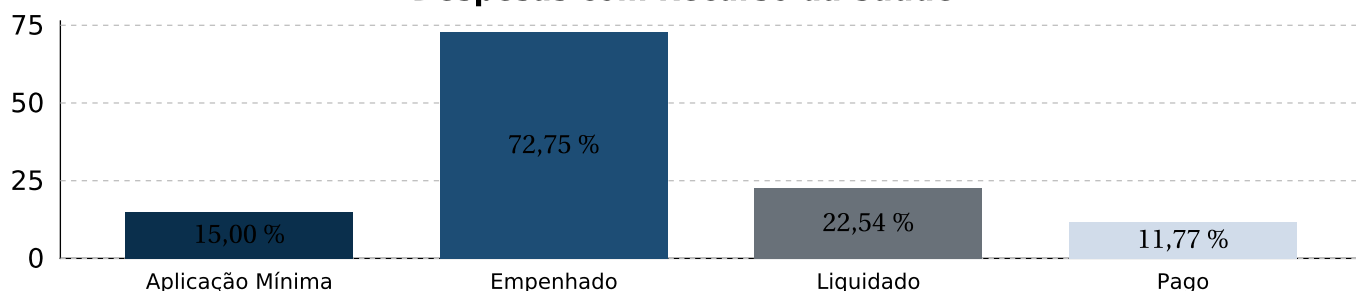
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos nos serviços de saúde.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE	
PREVISÃO ATUALIZADA	26.896.249,50
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	4.641.722,63
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	696.258,39

DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	10.892.550,00	3.228.159,68		900.471,53		400.726,55	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	470.000,00	148.913,24		145.808,24		145.808,24	
<b>APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>11.362.550,00</b>	<b>3.377.072,92</b>	<b>72,75</b>	<b>1.046.279,77</b>	<b>22,54</b>	<b>546.534,79</b>	<b>11,77</b>

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, **72,75%** e **22,54%** 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.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Respectivamente a área da Saúde vem cumprindo com o estabelecido, mas dada ciência ao Prefeito.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 08. Avaliação dos Recursos da COVID-19

O quadro a seguir demonstra os valores recebidos e saldo bancário de transferências destinados ao enfrentamento da COVID-19.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19			
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS	SALDO EM BANCO
Transferências de Instituições Privadas	312.00	0,00	36.780,29
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde	312.00	0,00	20.413,10
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	0,00	135.019,08
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>192.212,47</b>

Apresentamos a seguir as despesas empenhadas, liquidadas e pagas relativas a COVID-19 contabilizadas no Código de Aplicação 312.00 – Recursos para Combate ao CORONAVIRUS.

DESPESAS COM COMBATE A PANDEMIA - COVID-19						
FONTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	A PAGAR
Recursos Próprios			0,00	0,00	0,00	0,00
Administração			0,00	0,00	0,00	0,00
	Administração Geral		0,00	0,00	0,00	0,00
Educação			0,00	0,00	0,00	0,00
	Ensino Fundamental		0,00	0,00	0,00	0,00
Saúde			0,00	0,00	0,00	0,00
	Administração Geral		0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Estaduais			0,00	0,00	0,00	0,00
Assistência Social			0,00	0,00	0,00	0,00
	Assistência Comunitária		0,00	0,00	0,00	0,00
Saúde			0,00	0,00	0,00	0,00
	Administração Geral		0,00	0,00	0,00	0,00
	Assistência Hospitalar e Ambulatorial		0,00	0,00	0,00	0,00
	Atenção Básica		0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Federais			30.533,94	24.133,94	0,00	30.533,94
Assistência Social			0,00	0,00	0,00	0,00
	Alimentação e Nutrição		0,00	0,00	0,00	0,00
	Assistência Comunitária		0,00	0,00	0,00	0,00
Saúde			30.533,94	24.133,94	0,00	30.533,94
	Administração Geral		30.533,94	24.133,94	0,00	30.533,94
	Assistência Hospitalar e Ambulatorial		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL			30.533,94	24.133,94	0,00	30.533,94

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 0,00**, saldo bancário de R\$ **192.212,47** e o montante empenhado, liquidado e pago com despesas



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

destinadas ao combate da pandemia COVID-19 representou, respectivamente **15,89%**, **12,56%**, e **0,00%** do total dos recursos disponíveis.

Os recursos de transferência federal, percebe-se uma disponibilidade financeira de **R\$ 104.485,14** representando **77,39%** do total dos recursos disponíveis, considerando o saldo de despesas à pagar de **R\$ 30.533,94**

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

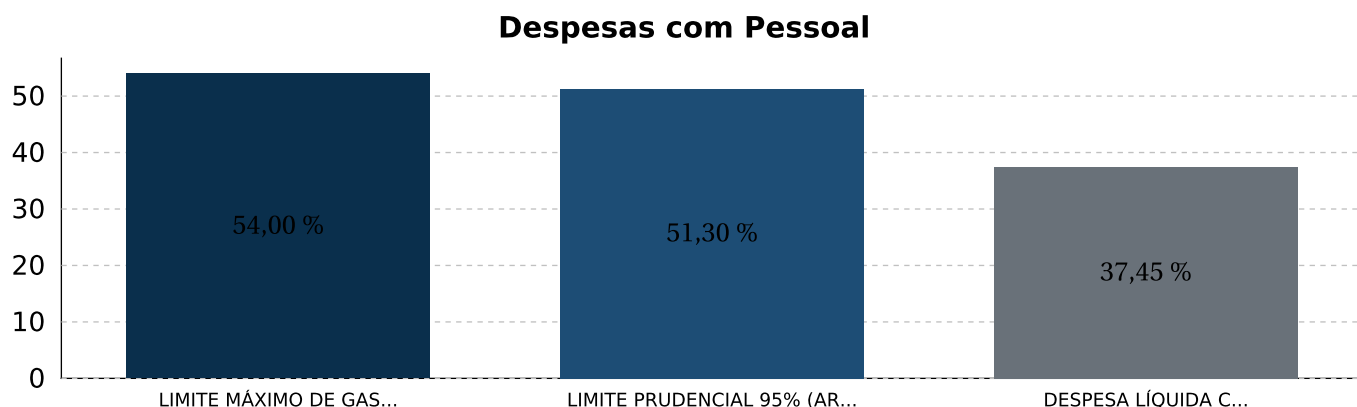
Janeiro de 2022

### 09. Limite da despesa com pessoal (art. 22, Irf)

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		JANEIRO/2022	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	87.215.925,43		89.282.528,89	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	47.096.599,73	54,00	48.212.565,60	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	44.741.769,75	51,30	45.801.937,32	51,30
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>33.104.665,71</b>	<b>37,95</b>	<b>33.442.932,24</b>	<b>37,45</b>

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 **37,45%** 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.

#### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*Mesmo controlado o índice da folha, foi dado ciência ao Chefe do Executivo.*



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 010. Precatórios Judiciais (ec 62/2009; art.100,cf)

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

CONTA DEPÓSITO JUDICIAL	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
113510802 CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS (F)	1.733.267,31	0,00	1.733.267,31
<b>TOTAL</b>	<b>1.733.267,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1.733.267,31</b>

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

Conforme apresentado no quadro acima, até o período analisado, o saldo depositado em conta especial do Tribunal de Justiça para pagamento de precatórios é **R\$ 1.733.267,31**.

LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
223110402 PRECATORIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E NÃO PA	3.119.237,34	0,00	3.119.237,34
223110403 PRECATORIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	12.252.496,05	0,00	12.252.496,05
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>15.371.733,39</b>	<b>0,00</b>	<b>15.371.733,39</b>
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>15.371.733,39</b>	<b>0,00</b>	<b>15.371.733,39</b>

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

Constata-se até o período analisado que o aumento da dívida com precatórios judiciais representou **0,00%** em relação ao exercício anterior.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

*Mesmo sem movimento no período, foi dado ciência ao Chefe do Executivo.*



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 011. Dívida Consolidada

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

DÍVIDA CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO					
DESCRIÇÃO	SALDO EM 31.12	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	15.371.733,39	0,00	0,00	15.371.733,39	0,00
223100000 - FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	15.371.733,39	0,00	0,00	15.371.733,39	0,00
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>15.371.733,39</b>	<b>26,00</b>	<b>26,00</b>	<b>15.371.733,39</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>				<b>89.282.528,89</b>	
<b>PERCENTUAL DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE RCL</b>					<b>17,22</b>

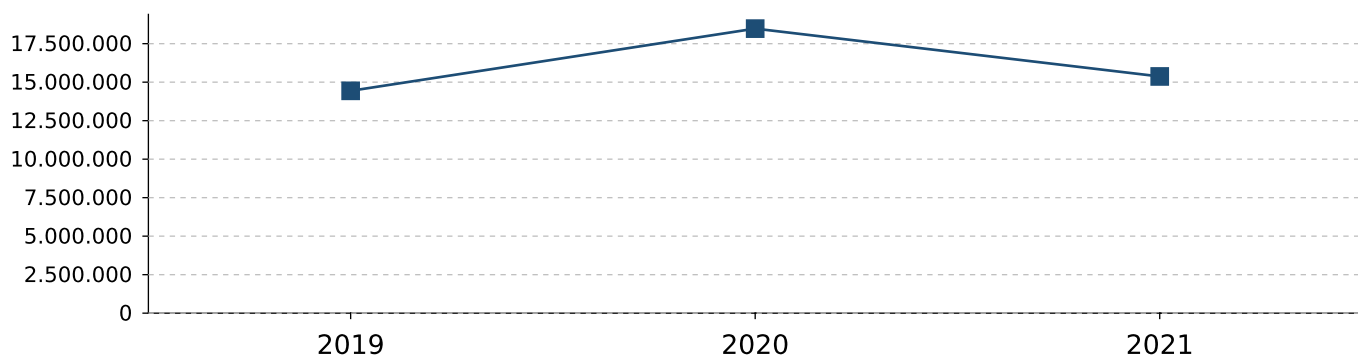
**Nota Explicativa:** Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que o aumento do passivo de longo prazo representou **0,00%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que a dívida consolidada representou **17,22%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2019	14.437.556,21	0,00
2020	18.476.561,49	27,98
2021	15.371.733,39	-16,80







# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 012. 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 2021	No Mês Anterior	No Mês Atual
<b>Dívida Consolidada (I)</b>	<b>3.119.237,34</b>	<b>3.119.237,34</b>	<b>3.119.237,34</b>
<b>Deduções (II)</b>	<b>20.630.417,87</b>	<b>20.630.417,87</b>	<b>23.939.251,16</b>
Ativo Disponível	21.064.030,94	21.064.030,94	24.367.289,00
Haveres Financeiros	37.707,20	37.707,20	37.770,73
(-) Restos a Pagar Processados	471.320,27	471.320,27	465.808,57
<b>Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)</b>	<b>-17.511.180,53</b>	<b>-17.511.180,53</b>	<b>-20.820.013,82</b>
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	0,00	0,00	0,00
<b>Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)</b>	<b>-17.511.180,53</b>	<b>-17.511.180,53</b>	<b>-20.820.013,82</b>
<b>Resultado Nominal</b>			<b>-3.308.833,29</b>
<b>Meta Fixada Para o Exercício</b>			<b>401.000,00</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 3.119.237,34** referente a dívida fundada e **R\$ 465.808,57** a dívida fluante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 24.405.059,73**.

Portanto, nota-se a existência de um crédito financeiro a maior se deduzidos os restos a pagar e comparado com a dívida consolidada, na ordem de **R\$ 23.939.251,16**, mostrando que o município dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link Validar documento digital e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 013. Resultado Primario

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

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)</b>	<b>81.983.493,30</b>	<b>81.983.493,30</b>	<b>10.936.769,38</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	12.351.989,50	12.351.989,50	1.666.699,80
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	115.434,00	115.434,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	867.663,00	867.663,00	1.389,23
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	752.229,00	752.229,00	1.389,23
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	69.342.940,00	69.342.940,00	9.259.340,62
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	173.129,80	173.129,80	10.728,96
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	173.129,80	173.129,80	10.728,96
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>60.000,00</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	22.260,00	22.260,00	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	22.260,00	22.260,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.019.216,50	1.019.216,50	60.000,00
CONVÊNIOS	0,00	0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.019.216,50	1.019.216,50	60.000,00
<b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>60.000,00</b>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)</b>	<b>7.777.198,80</b>	<b>7.777.198,80</b>	<b>1.122.237,36</b>
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)</b>	<b>75.247.771,00</b>	<b>75.247.771,00</b>	<b>9.874.532,02</b>



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
<b>DESPESAS CORRENTES (X)</b>	<b>72.470.890,00</b>	<b>73.827.710,00</b>	<b>4.540.979,03</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	34.925.140,00	34.925.140,00	2.518.915,23
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	5.000,00	5.000,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	37.540.750,00	38.897.570,00	2.022.063,80
<b>DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)</b>	<b>72.465.890,00</b>	<b>73.822.710,00</b>	<b>4.540.979,03</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL (XIII)</b>	<b>3.428.100,00</b>	<b>3.678.100,00</b>	<b>19.504,80</b>
INVESTIMENTOS	3.425.100,00	3.675.100,00	19.504,80
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)	3.000,00	3.000,00	0,00
<b>DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) = (XIII-XIV-XV-XVI)</b>	<b>3.425.100,00</b>	<b>3.675.100,00</b>	<b>19.504,80</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)</b>	<b>101.010,00</b>	<b>101.010,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX) = (XII+XVII+XVIII)</b>	<b>75.992.000,00</b>	<b>77.598.820,00</b>	<b>4.560.483,83</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)</b>	<b>-744.229,00</b>	<b>-2.351.049,00</b>	<b>5.314.048,19</b>
<b>META FIXADA PARA O EXERCÍCIO</b>			<b>401.000,00</b>

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\$ 5.314.048,19**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ -744.229,00**, podemos observar que a execução do período ficou além daquela projetada para o exercício.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link: Validar documento digital e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 014. Alienação de Ativos

Até o período analisado, não houve movimentação com recursos de alienações de ativos.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 015. 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	%
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>89.282.528,89</b>	<b>100,00</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>		
SALDO DEVEDOR	-20.820.013,82	-23,32
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	107.139.034,67	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>CONCESSÕES DE GARANTIA</b>		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	19.642.156,36	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)</b>		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	14.285.204,62	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	6.249.777,02	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

**Nota Explicativa:** <sup>1</sup>Saldo Devedor: Representa o saldo da Dívida Consolidada Líquida, conforme metodologia cálculo utilizado do demonstrado Resultado Nominal (Artigo 53, Inciso III, da LC. 101/00).

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

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

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **-23,32%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto no art. 9º da Resolução 43 do Senado Federal.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 016. Avaliação da 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	%
11180113	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	495.285,00	495.285,00	39.248,00	7,92
11180114	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	186.984,00	186.984,00	5.510,33	2,94
11180118	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.113,00	1.113,00	7.632,64	685,77
11180143	Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa	11.130,00	11.130,00	0,00	0,00
11180144	Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.226,00	2.226,00	0,00	0,00
11180233	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa	13.356,00	13.356,00	1.100,39	8,23
11180234	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	0,00	278,46	0,00
11190113	Outros Impostos - Dívida Ativa	35.563,00	35.563,00	2.838,97	7,98
11190114	Outros Impostos - Dívida Ativa - Multas e Juros	48.972,00	48.972,00	1.512,46	3,08
11190118	Outros Impostos - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.113,00	1.113,00	0,00	0,00
11280113	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	54.060,00	54.060,00	2.114,71	3,91
11280117	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	5.300,00	5.300,00	580,58	10,95
11280118	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	5.300,00	5.300,00	79,60	1,50
11280193	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa	145.538,00	145.538,00	3.682,76	2,53
11280194	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa - Multas e Juros	93.492,00	93.492,00	848,05	0,90
11280293	Taxas pela Prestação de Serviços - Outras - Dívida Ativa	110.187,00	110.187,00	31.821,24	28,87
11280294	Taxas pela Prestação de Serviços - Outras - Dívida Ativa - Multas e Juros	158.046,00	158.046,00	3.897,79	2,46
11280298	Taxas pela Prestação de Serviços - Outras - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.113,00	1.113,00	4.981,24	447,55
11380213	Contribuição de Melhoria para Expansão da Rede de Iluminação Pública na Cidade - Dívida Ativa	2.120,00	2.120,00	0,00	0,00
11380214	Contribuição de Melhoria para Expansão da Rede de Iluminação Pública na Cidade - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
11380218	Contribuição de Melhoria para Expansão da Rede de Iluminação Pública na Cidade - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
11380413	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa	2.120,00	2.120,00	0,00	0,00
11380414	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
11380417	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
11389913	Outras Contribuições de Melhoria - Dívida Ativa	2.226,00	2.226,00	0,00	0,00



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

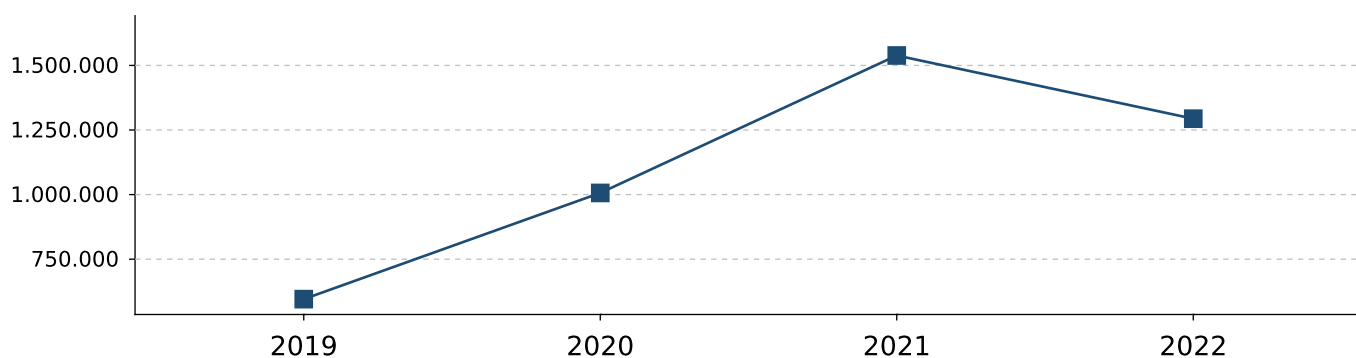
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
11389914 Outras Contribuições de Melhoria - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.113,00	1.113,00	0,00	0,00
11389918 Outras Contribuições de Melhoria - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
13100113 Aluguéis e Arrendamentos - Dívida Ativa	2.120,00	2.120,00	0,00	0,00
13100114 Aluguéis e Arrendamentos - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
13100118 Aluguéis e Arrendamentos - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
19100114 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas e Juros	53.371,00	53.371,00	67,22	0,12
19100118 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	106,00	106,00	540,79	510,17
19280293 Outras Restituições - Específicas de Estados, DF, Municípios - Não Especificadas Anteriormente - Dívida Ativa	0,00	0,00	1.076,22	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.439.374,00</b>	<b>1.439.374,00</b>	<b>107.811,45</b>	<b>7,49</b>

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **7,49%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2019	595.329,78	0,00
2020	1.006.374,10	69,04
2021	1.538.546,35	52,88
2022	1.293.737,40	-15,91

**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\$ 1.293.737,40** representando uma redução de **15,91%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

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

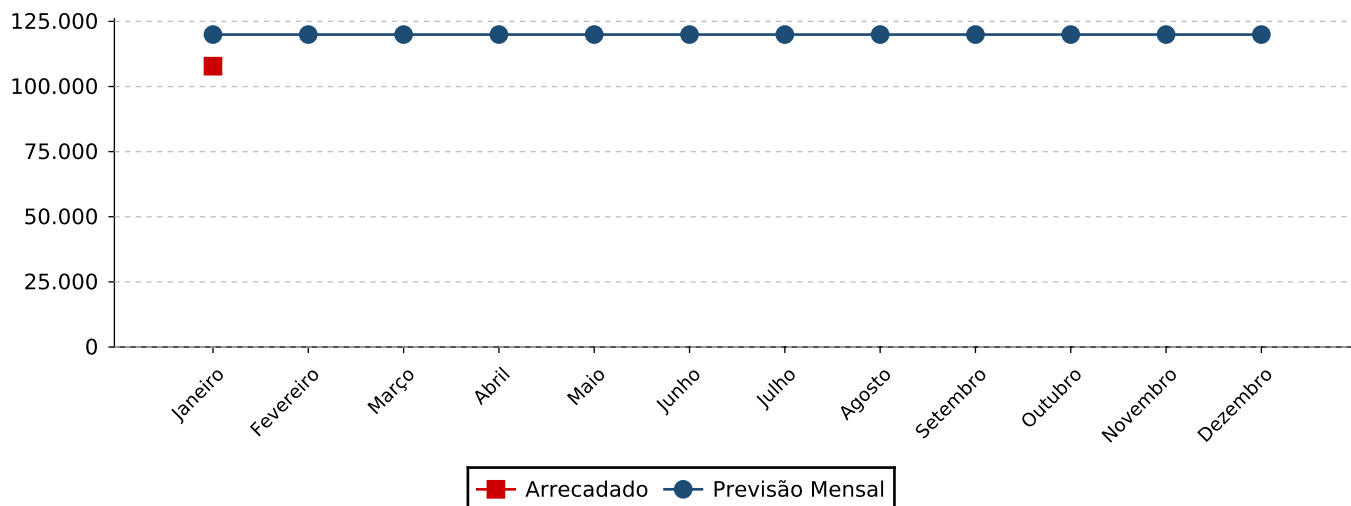


# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	119.947,83	107.811,45
Fevereiro	119.947,83	
Março	119.947,83	
Abril	119.947,83	
Maio	119.947,83	
Junho	119.947,83	
Julho	119.947,83	
Agosto	119.947,83	
Setembro	119.947,83	
Outubro	119.947,83	
Novembro	119.947,83	
Dezembro	119.947,87	
<b>Total</b>	<b>1.439.374,00</b>	<b>107.811,45</b>



### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência ao Tesoureiro e ao Chefe do Executivo para o período.





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 017. Avaliação dos Créditos em 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	
112510500	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	375,30	0,00	0,00	375,30
112519900	DEMAIS DÍVIDAS ATIVAS TRIBUTÁRIAS (P)	6.240,78	0,00	0,00	6.240,78
<b>TOTAL</b>		<b>6.616,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.616,08</b>

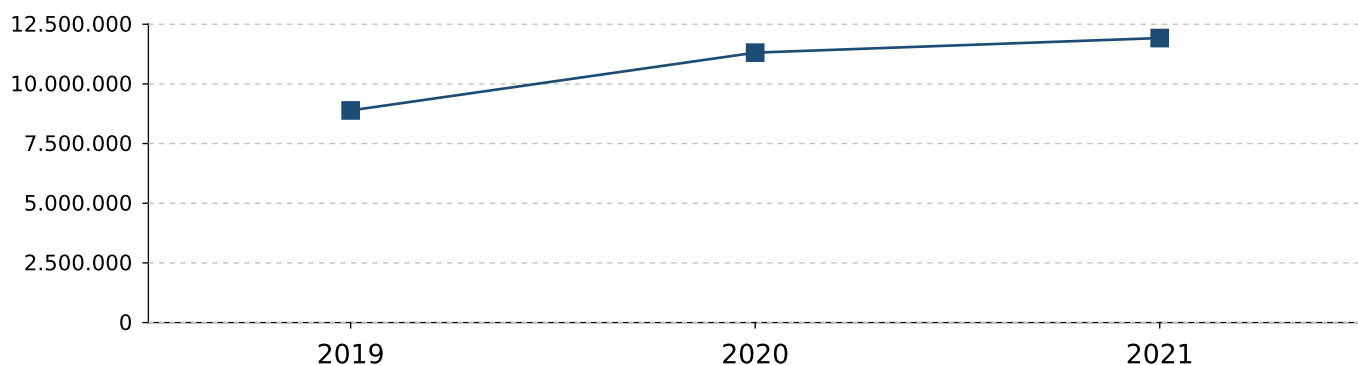
Apresentamos a seguir os valores a receber com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa com vencimento após o término do exercício seguinte no longo prazo.

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)	11.266.994,04	307.171,93	407.532,03	11.166.633,94
121110500	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	647.888,96	17,64	7.258,92	640.647,68
<b>TOTAL</b>		<b>11.914.883,00</b>	<b>307.189,57</b>	<b>414.790,95</b>	<b>11.807.281,62</b>

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 307.189,57** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 414.790,95**, o saldo a receber registrado no curto prazo para o mês seguinte é de R\$ **6.616,08** e o saldo a receber registrado como longo prazo para o próximo mês totaliza R\$ **11.807.281,62**.

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2019	8.888.973,87	0,00
2020	11.309.071,65	27,23
2021	11.921.499,08	5,42





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*Foi dado ciência ao Financeiro.*

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 018. Avaliação do Recolhimento 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	164.318,49	164.318,49	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	422.823,97	422.823,97	12.250,63
<b>TOTAL</b>		<b>587.142,46</b>	<b>587.142,46</b>	<b>12.250,63</b>

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
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	7.082.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901301	FGTS	0,00	164.318,49	164.318,49	0,00	164.318,49
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	422.823,97	422.823,97	12.250,63	410.573,34
<b>TOTAL</b>		<b>7.082.000,00</b>	<b>587.142,46</b>	<b>587.142,46</b>	<b>12.250,63</b>	<b>574.891,83</b>
<b>SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR ATÉ O MÊS</b>					<b>574.891,83</b>	<b>97,91%</b>

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **8,29%**, **8,29%** e **0,17%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 574.891,83** representa **97,91%** da despesa liquidada no mês.

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
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	649,18	0,00	0,00	0,00	649,18
<b>TOTAL</b>		<b>649,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>649,18</b>

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

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

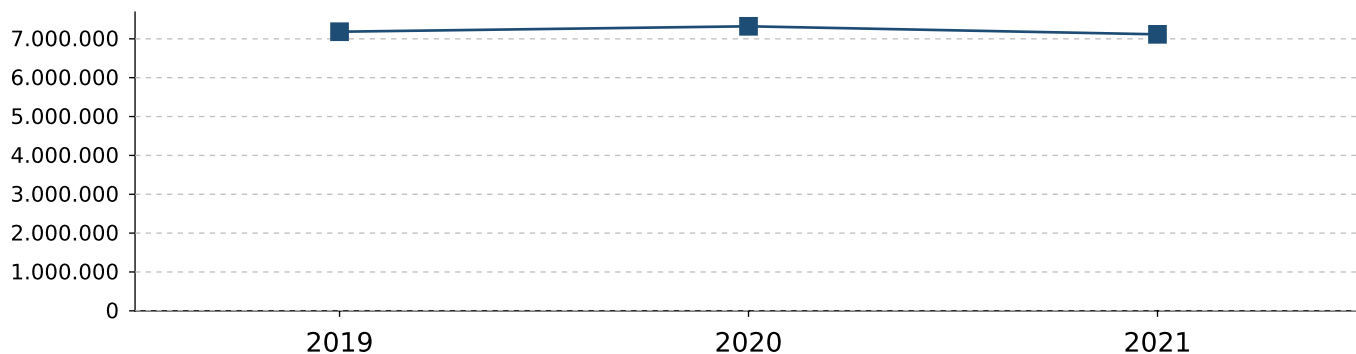
EXERCÍCIO	VALOR
2019	7.182.938,94
2020	7.322.066,07
2021	7.115.567,68



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022



CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original  
acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 019. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

O quadro a seguir apresenta os valores das despesas orçamentárias para subvenções, auxílios e contribuições, comparado com a receita corrente líquida do município.

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
SUBVENÇÕES SOCIAIS	3.395.252,48	816.592,08	362.996,04
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>3.395.252,48</b>	<b>816.592,08</b>	<b>362.996,04</b>
<b>SALDO A PAGAR</b>			<b>3.032.256,44</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>			<b>89.352.174,58</b>
<b>PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL</b>			<b>0,91 %</b>

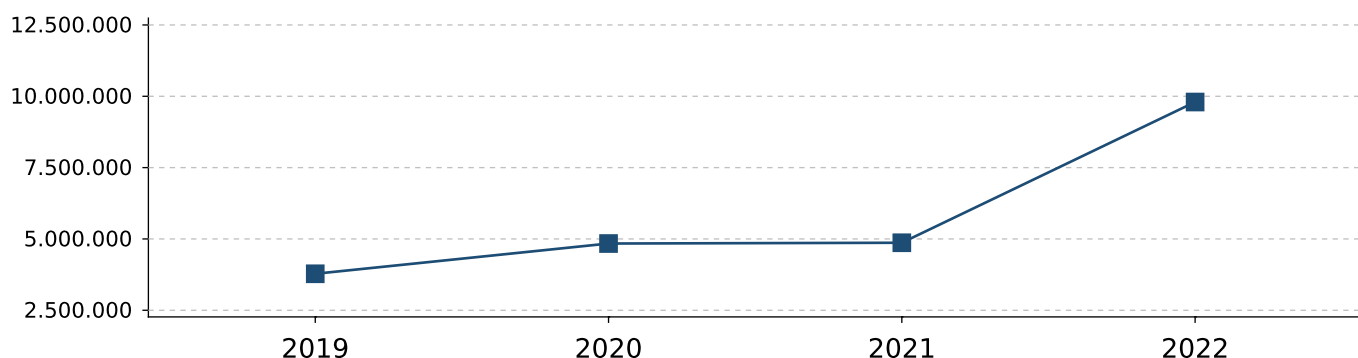
Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 3.032.256,44**. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **0,91%** da Receita Corrente Líquida do Município.

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	1.754.400,00	485.700,00	232.000,00
5 - Recursos Federais	1.640.852,48	330.892,08	130.996,04
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>3.395.252,48</b>	<b>816.592,08</b>	<b>362.996,04</b>

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

EXERCÍCIO	VALOR
2019	3.778.531,06
2020	4.839.526,05
2021	4.866.740,09
2022	9.799.104,96



**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 Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

O quadro abaixo apresenta a relação de empenhos por Entidades do Terceiro Setor.

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
<b>55.350.136/0001-13 - APAE-ASSOC.DE PAIS E AMIGOS EXP.PTE</b>				
2022/000315	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	72.000,00	12.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>72.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>07.777.452/0001-23 - ASSOCIAÇÃO BOM JESUS</b>				
2022/000289	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E PROMOÇÃO	38.400,00	3.200,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>38.400,00</b>	<b>3.200,00</b>	<b>0,00</b>
<b>53.302.675/0001-51 - ASSOCIAÇÃO DE DESENV. DE CRIANÇAS LIMITADAS</b>				
2022/000316	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	40.000,00	3.300,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>40.000,00</b>	<b>3.300,00</b>	<b>0,00</b>
<b>51.397.800/0001-29 - CENTRO CLINICO EDUCACIONAL BEM-ME-QUER</b>				
2022/000021	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	782.998,56	130.499,76	65.249,88
2022/000287	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	180.000,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>962.998,56</b>	<b>130.499,76</b>	<b>65.249,88</b>
<b>44.852.267/0001-82 - HOSPITAL E SANTA CASA DE ALV. MACHADO</b>				
2022/000019	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	1.272.000,00	424.000,00	212.000,00
2022/000020	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	695.802,96	115.967,16	57.983,58
<b>TOTAL</b>		<b>1.967.802,96</b>	<b>539.967,16</b>	<b>269.983,58</b>
<b>00.264.520/0001-01 - LABORATORIO CARLOS CHAGAS</b>				
2022/000022	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	93.150,96	15.525,16	7.762,58
<b>TOTAL</b>		<b>93.150,96</b>	<b>15.525,16</b>	<b>7.762,58</b>
<b>55.353.833/0001-28 - LADOME-SOCIE.CIVIL LAR DOS MENINOS</b>				
2022/000327	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	68.900,00	68.900,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>68.900,00</b>	<b>68.900,00</b>	<b>0,00</b>
<b>00.000.000/0023-45 - LAR DOS IDOSOS S.VIC.DE PAULO ALV.MA</b>				
2022/000290	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E PROMOÇÃO	120.000,00	40.000,00	20.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>120.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>64.615.081/0001-17 - NUCLEO TTERE DE TRABALHO - REALIZAÇÃO DE PRES.PRUD</b>				
2022/000288	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E PROMOÇÃO	32.000,00	3.200,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>32.000,00</b>	<b>3.200,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE REPASSES</b>		<b>3.395.252,48</b>	<b>816.592,08</b>	<b>362.996,04</b>

### Nota Conclusiva do Controlador:

Os repasses estão sendo feitos de acordo com as transferências de recursos de outros entes e de acordo com a disponibilidade financeira municipal conforme a apresentação da prestação de contas.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 020. Avaliação de Bens Móveis e Imóveis

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	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	2.379.550,00	70.658,98	2,96	16.804,80	0,70	16.804,80	0,70
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	1.033.500,00	23.294,00	2,25	2.700,00	0,26	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	2.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE INVESTIMENTOS</b>	<b>3.415.100,00</b>	<b>93.952,98</b>	<b>2,75</b>	<b>19.504,80</b>	<b>0,57</b>	<b>16.804,80</b>	<b>0,49</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>						<b>89.352.174,58</b>	
<b>PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL</b>						<b>0,02 %</b>	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **0,57%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **0,02%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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
<b>123100000</b>	<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>14.371.364,36</b>	<b>167.713,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.539.077,36</b>	<b>1,15</b>
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.182.770,95	0,00	0,00	1.182.770,95	0,00
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	882.644,04	8.320,00	0,00	890.964,04	0,93
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	5.947.747,38	0,00	0,00	5.947.747,38	0,00
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	3.550,00	0,00	0,00	3.550,00	0,00
123110500	VEÍCULOS	4.424.792,45	0,00	0,00	4.424.792,45	0,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	1.929.859,54	159.393,00	0,00	2.089.252,54	7,62
<b>123200000</b>	<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>23.879.624,04</b>	<b>652.430,74</b>	<b>0,00</b>	<b>24.532.054,78</b>	<b>2,65</b>
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	5.636.409,51	0,00	0,00	5.636.409,51	0,00
123210500	BENS DE USO COMUM DO POVO	451.250,61	0,00	0,00	451.250,61	0,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	17.791.963,92	652.430,74	0,00	18.444.394,66	3,53
<b>123800000</b>	<b>(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>123000000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>38.250.988,40</b>	<b>820.143,74</b>	<b>0,00</b>	<b>39.071.132,14</b>	<b>2,09</b>

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **2,09%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

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
-----------	-------



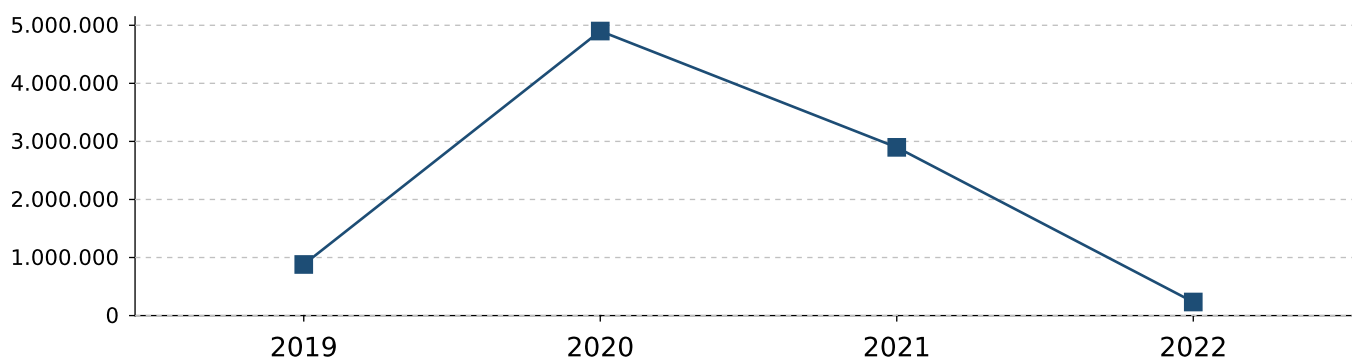
# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

2019	880.417,84
2020	4.900.413,36
2021	2.897.337,65
2022	234.057,60

**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.



CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original  
acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 021. 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	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	100,00
Fevereiro	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Março	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abril	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maio	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>225.000,00</b>	<b>8,33</b>

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo não 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	%
2019	0,00	0,00	2.302.050,00	0,00
2020	0,00	0,00	2.302.050,00	0,00
2021	0,00	0,00	2.302.050,00	0,00



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

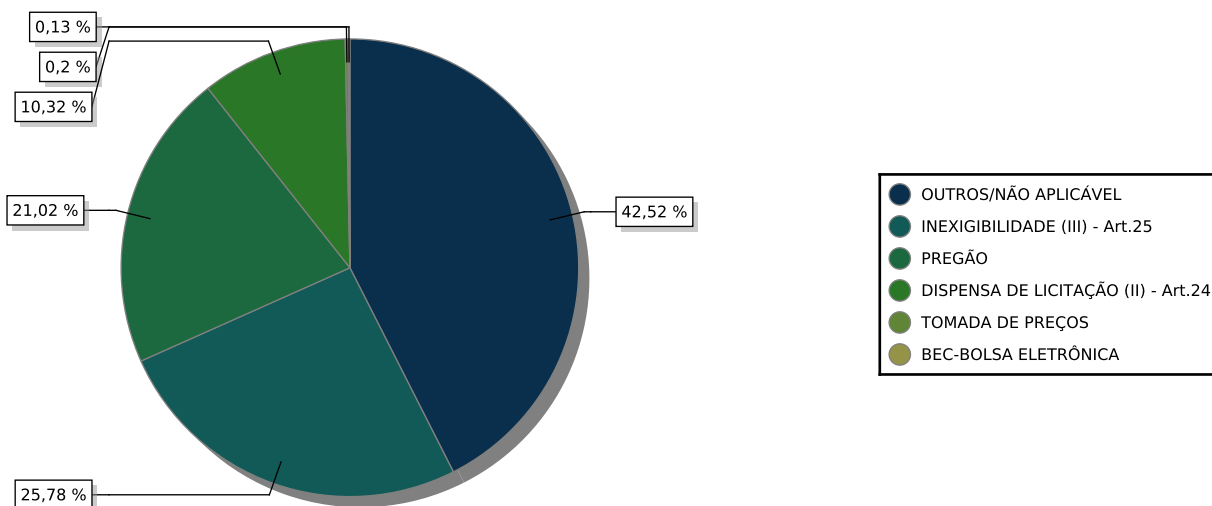
### 022. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

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

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO		
MODALIDADE	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	6.494.692,21	42,52
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	3.938.416,95	25,78
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	3.211.476,53	21,02
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	1.577.250,30	10,32
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	30.601,18	0,20
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	20.302,00	0,13
<b>TOTAL</b>	<b>15.272.739,17</b>	
<b>TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)</b>	<b>15.272.739,17</b>	
<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)</b>	<b>5.515.667,25</b>	
<b>PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)</b>		<b>36,11 %</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a despesa empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou **36,11%** da despesa total contratada.

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



#### Nota Conclusiva do Controlador:

Nesse começo de período deve se atentar ao planejamento e a necessidade das áreas afins da Administração, e priorizar a transparência e as novas contratações passar pelos procedimentos licitatórios!



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 023. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS DE CONSUMO							
DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
MATERIAL DE CONSUMO	7.799.600,00	1.027.074,08	13,16	238.237,89	3,05	51.865,98	0,66
<b>TOTAL</b>	<b>7.799.600,00</b>	<b>1.027.074,08</b>	<b>13,16</b>	<b>238.237,89</b>	<b>3,05</b>	<b>51.865,98</b>	<b>0,66</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>						<b>89.352.174,58</b>	
<b>PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL</b>							<b>0,26</b>

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **13,16%**, **3,05%** e **0,66%** da despesa autorizada para o exercício.

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

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAL DE CONSUMO (P)	292.919,25	0,00	0,00	292.919,25
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	59.584,37	0,00	0,00	59.584,37
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	755.467,84	0,00	0,00	755.467,84
<b>TOTAL</b>	<b>1.107.971,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.107.971,46</b>

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 0,00**, as saídas representaram **R\$ 0,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 1.107.971,46**.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link Validar documento digital e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 024. Despesas com Adiantamento

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

DESPESAS COM ADIANTAMENTO				
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	PENDENTE	UTILIZADO	DEVOLVIDO
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	36.400,00	14.600,00	15.158,85	6.641,15

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
EMPENHO	INSCRIÇÃO	NOME	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
2019/006545	002.369.438-63	FRANCISCO CELIO DE MELLO U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	11/12/2019	1.500,00	ATRASO 782dias
2021/007045	117.182.898-55	NEIDE MARIA DE CASTILHO U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	27/12/2021	1.500,00	ATRASO 35dias
2022/000002	171.313.258-30	ELAINE IZABEL DA SILVA NOTARIO U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E PROMOÇÃO SOCIAL	31/01/2022	1.500,00	NO PRAZO
2022/000004	144.200.948-93	TANIA NEGRI GARCIA U.E.: DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO	10/01/2022	2.000,00	NO PRAZO
2022/000018	062.026.488-80	JOVELINA DE SOUZA SUZUKI U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E PROMOÇÃO SOCIAL	19/01/2022	3.000,00	NO PRAZO
2022/000023	069.850.438-01	SILVIA TATEBE U.E.: DIRETORIA DE FINANÇAS	19/01/2022	1.000,00	NO PRAZO
2022/000048	374.922.618-02	BRUNA LETICIA CATUCCI U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E PROMOÇÃO SOCIAL	31/01/2022	1.500,00	NO PRAZO
2022/000284	097.543.328-86	VALDIRENE G. CARVALHO CRISTOFANO. U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	31/01/2022	600,00	NO PRAZO
2022/000297	343.310.258-96	ROGERIO ESTEVAN REIS U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	26/01/2022	1.000,00	NO PRAZO
2022/000313	097.544.258-92	AIRTON MOREIRA U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	31/01/2022	1.000,00	NO PRAZO
TOTAL				14.600,00	

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

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dado o alerta ao Financeiro para providenciar a cobrança no acerto da prestação de contas de adiantamento.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 025. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

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

PRESTAÇÃO DE CONTAS					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2021	12/01/22	19/01/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2021	14/01/22	30/12/21	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2021	14/01/22	30/12/21	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAS	11/2021	26/01/22	18/01/22	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	28/01/22	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	28/01/22	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2021	31/01/22	28/01/22	Sim	Sim
SISCAA	12/2021	31/01/22	09/02/22	Sim	Não

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

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência ao Chefe do Executivo.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link Validar documento digital e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 026. Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS PROJETOS DE GOVERNO						
DESCRIÇÃO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
1001-INVESTIMENTO PARA O GABINETE DO PREFEITO	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1003-INVESTIMENTO PARA O ENSINO INFANTIL	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1004-INVESTIMENTO EM VIAS PUBLICAS	1.284.000,00	1.534.000,00	73.358,98	4,78	19.504,80	1,27
1007-INVESTIMENTOS ENSINO FUNDAMENTAL	451.000,00	451.000,00	16.115,00	3,57	0,00	0,00
1008-INVESTIMENTO P/ FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	114.550,00	114.550,00	2.789,00	2,43	0,00	0,00
1009-INVESTIMENTO EM SANEAMENTO	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010-INVESTIMENTO PARA AGRICULTURA, PECUARIA E MEIO AMB	1.012.000,00	1.012.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1011-INVESTIMENTO NOS SERVIÇOS PUBLICOS	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1012-INVESTIMENTO PARA LIMPEZA PUBLICA	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1013-INVESTIMENTO EM ILUMINAÇÃO PUBLICA	2.050,00	2.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1017-INVESTIMENTO TERMINAL RODOVIARIO	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1018-INVESTIMENTO P/FUNDO MUNIC.ASSIST.E PROMOÇ.SOCIAL	18.500,00	18.500,00	790,00	4,27	0,00	0,00
1019-INVESTIMENTO PARA DIRETORIA ADMINISTRATIVA	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1020-INVESTIMENTO PARA JUNTA SERV. MILITAR	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1021-INVESTIMENTO PARA OS SERVIÇOS JURIDICOS E ASSESSOR	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1022-INVESTIMENTO PARA FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	5.000,00	5.000,00	900,00	18,00	0,00	0,00
1023-INVESTIMENTO PARA O ALMOXARIFADO	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1024-INVESTIMENTO PARA DIRETORIA DE FINANÇAS	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1025-INVESTIMENTO PARA ENSINO ESPECIAL	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1027-INVESTIMENTO PARA DIVISÃO CULTURAL	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1028-INVESTIMENTO PARA O DESPORTO	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1031-INVESTIMENTO CONVÊNIO I.G.B.	72.000,00	72.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.108.100,00</b>	<b>3.358.100,00</b>	<b>93.952,98</b>	<b>2,80</b>	<b>19.504,80</b>	<b>0,58</b>

#### Nota Conclusiva do Controlador:

*Os investimentos estão sendo feitos de acordo com a disponibilidade financeira e da necessidade da área.*



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 027. Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO						
AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2003-MANUTENÇÃO DO GABINETE DO PREFEITO	1.072.000,00	1.078.100,00	72.946,86	6,76	57.811,34	5,36
2004-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA ADMINISTRATIVA	3.497.000,00	3.497.000,00	1.249.780,36	35,73	206.447,27	5,90
2005-MANUTENÇÃO DA JUNTA DO SERVIÇO MILITAR	134.000,00	134.000,00	4.483,29	3,34	3.598,22	2,68
2006-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS JURÍDICOS E ASSESSORIA	48.000,00	48.000,00	6.700,00	13,95	1.595,91	3,32
2007-MANUTENÇÃO DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	62.000,00	62.000,00	11.578,61	18,67	2.691,08	4,34
2008-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE ALMOXARIFADO	249.000,00	249.000,00	29.234,06	11,74	29.234,06	11,74
2009-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE FINANÇAS	1.352.000,00	1.352.000,00	315.216,38	23,31	58.074,70	4,29
2011-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA SECR.DA AGRICULTURA	1.406.000,00	1.406.000,00	71.241,30	5,06	46.981,20	3,34
2012-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE CRECHE E PRE-ESCOLA	457.000,00	457.000,00	10.904,10	2,38	0,00	0,00
2016-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE TRANSP. DE ALUNOS	270.000,00	270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-ATENÇÃO DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE AMBULATORIAL	2.441.000,00	2.541.000,00	1.720.865,72	67,72	276.804,28	10,89
2018-MANUTENÇÃO DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	660.000,00	660.000,00	171.726,14	26,01	11.862,04	1,79
2019-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE PARQUES RECREATIVOS E D	145.000,00	145.000,00	48.097,20	33,17	7.324,37	5,05
2020-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS CULTURAIS	55.000,00	155.000,00	124.451,19	80,29	0,00	0,00
2021-MANUTENÇÃO DA ATENÇÃO BASICA DA SAUDE	16.791.140,00	16.791.140,00	3.565.141,43	21,23	1.317.051,74	7,84
2022-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS PÚBLICOS	5.510.250,00	6.010.250,00	659.194,41	10,96	354.580,27	5,89
2025-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE LIMPEZA PUBLICA	2.113.000,00	2.113.000,00	8.742,06	0,41	0,00	0,00
2026-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PUBLICA	956.500,00	956.500,00	518.201,96	54,17	102.895,56	10,75
2030-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO TERMINAL RODOVIARIO	22.000,00	22.000,00	12.000,00	54,54	1.238,49	5,62
2031-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA ASSIST. SOCIAL - INATIVO	460.000,00	460.000,00	31.987,68	6,95	31.987,68	6,95
2033-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO FUNDO DE ASSISTENCIA SO	2.217.000,00	2.255.400,00	464.289,19	20,58	175.798,61	7,79
2034-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA MERENDA ESCOLAR	601.000,00	601.000,00	3.592,00	0,59	0,00	0,00
2035-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO CONSELHO TUTELAR	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037-MANUTENÇÃO DA VIGILANCIA EM SAUDE	140.000,00	140.000,00	300,00	0,21	0,00	0,00
2041-MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL	6.839.000,00	7.183.500,00	2.153.223,42	29,97	338.038,37	4,70
2042-MANUTENÇÃO DO ENSINO ESPECIAL	207.500,00	327.500,00	292.000,00	89,16	15.300,00	4,67
2044-ATENDIMENTO DO CONVENIO A.P.I	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2047-MANUTENÇÃO DO PROGRAMA P.P.D.	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2052-MANUTENÇÃO DO CONVENIO CREAS	153.000,00	153.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2053-MANUTENÇÃO DO CONVENIO I.G.B.F.	86.000,00	86.000,00	2.600,50	3,02	250,50	0,29
2054-MANUTENÇÃO DO CONVENIO PROTEÇÃO SOCIAL BASICA	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2055-MANUTENÇÃO DO CONVENIO PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL	223.000,00	370.820,00	167.820,00	45,25	0,00	0,00
2057-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO FUNDEB 40%	4.990.000,00	4.990.000,00	464.891,97	9,31	398.891,97	7,99
2060-MANUTENÇÃO DO CONVENIO P.B.F. - PAIF	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2067-MANUTENÇÃO DO FUNDEB 60%	10.401.000,00	10.401.000,00	827.913,49	7,95	677.913,49	6,51
2068-ENCARGOS E OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.837.500,00	1.837.500,00	141.769,14	7,71	141.769,14	7,71
2073-MANUTENÇÃO DO ENSINO INFANTIL	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2074-MANUTENÇÃO DA GESTÃO DO SUS	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

TOTAL	65.572.890,00	66.929.710,00	13.150.892,46	19,65	4.258.140,29	6,36
-------	---------------	---------------	---------------	-------	--------------	------

### Nota Conclusiva do Controlador:

*A manutenção dos serviços estão sendo realizados de acordo com a disponibilidade financeira, a transferência de recursos de outros entes, em forma de convênios para as áreas de acordo com a necessidade.*

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 028. Conclusão

Mediante a análise do período, não vislumbramos nenhuma ocorrência relevante que mereça a encaminhar deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

E por ser a expressão da verdade, assinado o presente relatório de controle.

Atenciosamente.

Álvares Machado, 1 de Fevereiro de 2022.

**Washington de Souza Leite**

Controlador Interno

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

### 028. Conclusão

Mediante a análise do período, não vislumbramos nenhuma ocorrência relevante que mereça a encaminhar deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

E por ser a expressão da verdade, assinado o presente relatório de controle.

Atenciosamente.

Álvares Machado, 1 de Fevereiro de 2022.

**Washington de Souza Leite**  
Controlador Interno

**Roger Fernandes Gasques**  
Prefeito



## **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO FEVEREIRO / 2022**



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### Apresentação

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Álvares Machado, embasado no regulamento nº 2926/16 de 1 de Janeiro de 1900 em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964 e Comunicado SDG 035/2015 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, apresenta o **Relatório de Controle Interno do mês de fevereiro do exercício de 2022.**

As análises apresentam a situação orçamentária, financeira e patrimonial, e as informações foram extraídas dos arquivos xml remetidos pela municipalidade para o Sistema Audesp.

O relatório está de acordo com normas aplicáveis ao Controle Interno e foi elaborado em concordância com os artigos 66, 67 e 68 das Instruções nº 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

O responsável pelo Controle Interno na conclusão de seus trabalhos, apresenta as análises realizadas, abordando os seguintes itens:

- 01. Avaliação da Gestão Orçamentária**
- 02. Avaliação das Alterações Orçamentárias**
- 03. Avaliação da Execução Financeira**
- 04. Avaliação dos Restos a Pagar**
- 05. Aplicação dos Recursos no Ensino (Art. 212, cf)**
- 06. Aplicação dos Recursos no FUNDEB**
- 07. Aplicação dos Recursos na Saúde (Art.77, §4º, inc.iii, adct cf)**
- 08. Avaliação dos Recursos da COVID-19**
- 09. Limite da despesa com pessoal (art. 22, lrf)**
- 010. Precatórios Judiciais (ec 62/2009; art.100,cf)**
- 011. Dívida Consolidada**
- 012. Resultado Nominal**
- 013. Resultado Primario**
- 014. Alienação de Ativos**
- 015. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias**
- 016. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa**
- 017. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa**
- 018. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**
- 019. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor**
- 020. Avaliação de Bens Móveis e Imóveis**
- 021. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo**
- 022. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas**
- 023. Avaliação de Estoques em Almoxarifado**
- 024. Despesas com Adiantamento**
- 025. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP**
- 026. Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento**
- 027. Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento**
- 028. Conclusão**



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 01. Avaliação da Gestão Orçamentária

A Lei Municipal nº , de DATA INVÁLIDA , que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2022, estimou a **RECEITA** em R\$ **76.000.000,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **76.000.000,00**.

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

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA								
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS		REALIZADO NO MÊS		REALIZADO ATÉ O MÊS		% AH
RECEITA CORRENTE	74.958.523,50	11.954.018,65		7.231.070,56		17.046.991,81		22,74
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	12.306.409,50	1.962.572,69		788.390,64		2.432.812,85		19,77
RECEITA PATRIMONIAL	867.663,00	138.370,61		257.044,10		258.433,33		29,78
RECEITA DE SERVIÇOS	31.164,00	4.969,88		0,00		0,00		0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	61.565.741,20	9.818.196,59		6.159.894,24		14.301.675,20		23,23
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	187.545,80	29.908,88		25.741,58		54.070,43		28,83
RECEITA DE CAPITAL	1.041.476,50	166.089,46		749,19		60.749,19		5,83
ALIENAÇÃO DE BENS	22.260,00	3.549,91		0,00		0,00		0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.019.216,50	162.539,55		749,19		60.749,19		5,96
TOTAL DA RECEITA	76.000.000,00	12.120.108,11		7.231.819,75		17.107.741,00		22,51
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO % AH		PAGO % AH		
DESPESA CORRENTE	71.488.720,00	21.691.030,85	30,34	9.995.167,12 13,98		7.444.104,10		10,41
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	33.015.140,00	4.884.313,34	14,79	4.676.141,43 14,16		3.120.765,24		9,45
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	5.000,00	0,00	0,00	0,00 0,00		0,00		0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	38.367.570,00	16.806.717,51	43,80	5.319.025,69 13,86		4.323.338,86		11,26
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	101.010,00	0,00	0,00	0,00 0,00		0,00		0,00
DESPESA DE CAPITAL	3.418.100,00	795.886,30	23,28	462.521,38 13,53		380.102,53		11,12
INVESTIMENTOS	3.415.100,00	795.886,30	23,30	462.521,38 13,54		380.102,53		11,13
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.000,00	0,00	0,00	0,00 0,00		0,00		0,00
TOTAL DA DESPESA	74.906.820,00	22.486.917,15	30,01	10.457.688,50 13,96		7.824.206,63		10,44
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (I)		-5.379.176,15	-31,44	6.650.052,50 38,87		9.283.534,37		54,26

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

Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação favorável, em virtude da tendência de superávit de arrecadação.

Ao fazer a análise somente das Receitas Correntes constatamos a tendência de cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, uma vez que o valor arrecadado é superior ao estimado para o período.

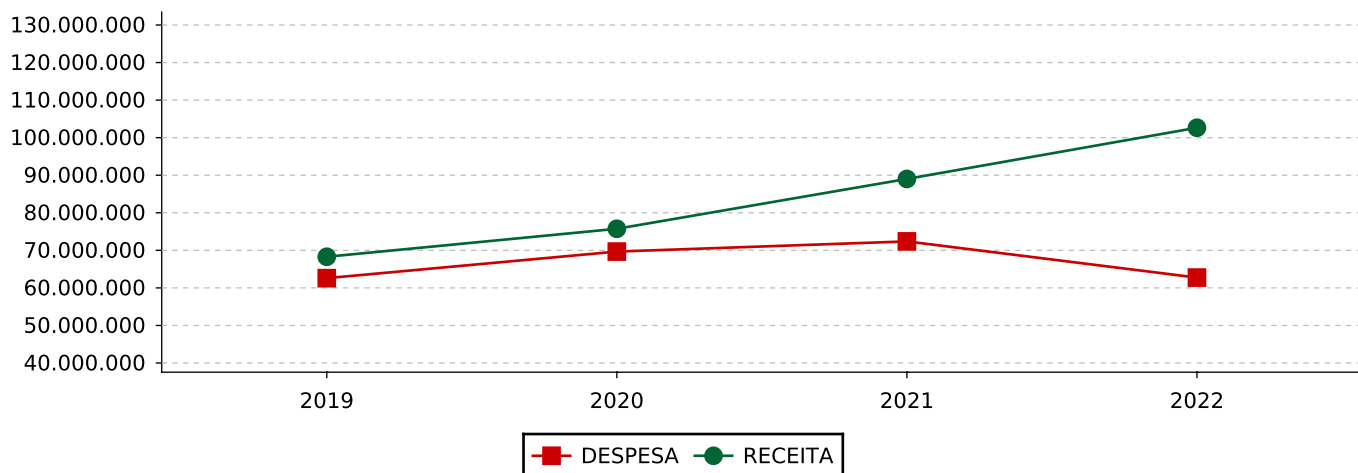
No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022



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

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

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	11.212.359,94	16.249.727,82	-5.037.367,88	-44,92
RECURSOS ESTADUAIS	4.323.671,79	3.366.161,71	957.510,08	22,14
RECURSOS FEDERAIS	1.571.709,27	2.871.027,62	-1.299.318,35	-82,66
TOTAL DA RECEITA	17.107.741,00	22.486.917,15	-5.379.176,15	-31,44

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ -5.037.367,88**, que corresponde a **-44,92%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 957.510,08** representando **22,14%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -1.299.318,35** representando **-82,66%** do saldo orçamentário disponível.

### Nota Conclusiva do Controlador:

Nota-se que o Financeiro está controlando as receitas e despesas conforme os repasses de outros entes e a disponibilidade financeira para o período.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 02. Avaliação das 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							
LEGISLAÇÃO		SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO		
NÚMERO	LEI DATA	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO
DEC 3016/2022	LOA 12/1/22	0,00	1.606.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		0,00	1.606.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PERCENTUAL			2,19%			0,00%	

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **2,19%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **0,00%** da despesa inicial fixada (**R\$ 73.300.000,00**).

No quadro abaixo demonstramos as alterações orçamentárias abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual e Lei de Diretrizes Orçamentária.

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS POR DECRETO		
Tipo de Crédito	LOA	LDO
Suplementação	1.606.820,00	0,00
Especial/Extraordinário	0,00	0,00
TOTAL	1.606.820,00	0,00
% DA DESPESA FIXADA INICIAL (73.300.000,00)	2,19%	0,00%

Como podemos observar, no quadro acima, os créditos adicionais abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual foram na ordem de **2,19%** da despesa inicialmente fixada, ficando acima do limite autorizado na Lei Orçamentária Anual (percentual autorizado de **0,00%**).



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 03. Avaliação da Execução Financeira

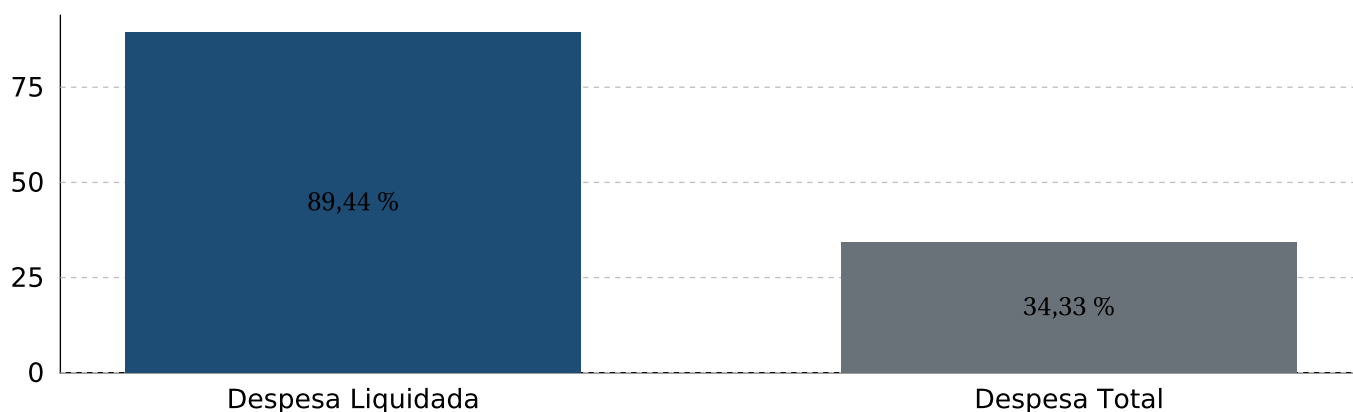
A execução financeira Entidade apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	VALORES	%
ATIVO FINANCEIRO <sup>1</sup>	26.868.889,92	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	2.835.280,00	89,44
<b>(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA</b>	<b>24.033.609,92</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	17.643.796,10	
<b>(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>9.225.093,82</b>	34,33

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

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

### Resultado Financeiro



Conclui-se do quadro acima um Resultado Financeiro superavitário, demonstrando que a Prefeitura possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é superior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

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

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS						
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	13.360.065,16	157.025,25	17.495,68	1.658.260,90	11.527.283,33	86,28
2 - RECURSOS ESTADUAIS	6.594.778,58	0,00	8.075,18	615.810,44	5.970.892,96	90,53
5 - RECURSOS FEDERAIS	5.168.705,67	862,00	18.340,02	359.410,53	4.790.093,12	92,67
<b>TOTAL</b>	<b>25.123.549,41</b>	<b>157.887,25</b>	<b>43.910,88</b>	<b>2.633.481,87</b>	<b>22.288.269,41</b>	<b>92,67</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 11.527.283,33**, que corresponde a **86,28%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 5.970.892,96** representando **90,53%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

orçamentário superavitário de **R\$ 4.790.093,12** representando **92,67%** do saldo bancário disponível.

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	25.123.549,41	7,80
	PASSIVO CIRCULANTE	3.221.523,01	

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

### Nota Conclusiva do Controlador:

*Foi dada ciência tanto ao Chefe do Executivo quanto ao Financeiro.*

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 04. Avaliação dos Restos a Pagar

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

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	438.507,79	281.482,54	0,00	0,00	157.025,25
92 - RECURSOS ESTADUAIS	7.502,80	7.502,80	0,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	10.559,68	9.697,68	0,00	0,00	862,00
<b>TOTAL</b>	<b>456.570,27</b>	<b>298.683,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>157.887,25</b>

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	2.730.249,30	905.459,89	4.272,72	0,00	1.820.516,69
92 - RECURSOS ESTADUAIS	4.122.251,64	3.906.769,03	0,00	0,00	215.482,61
95 - RECURSOS FEDERAIS	489.879,90	88.848,91	74,97	0,00	400.956,02
<b>TOTAL</b>	<b>7.342.380,84</b>	<b>4.901.077,83</b>	<b>4.347,69</b>	<b>0,00</b>	<b>2.436.955,32</b>

<b>TOTAL GERAL</b>	<b>7.798.951,11</b>	<b>5.199.760,85</b>	<b>4.347,69</b>	<b>0,00</b>	<b>2.594.842,57</b>
--------------------	---------------------	---------------------	-----------------	-------------	---------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 5.204.108,54**, representou **66,73%** 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, **66,67%** e **0,06%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

*Quanto aos restos a pagar, pode-se dizer que estão dependendo de repasses de outros entes por meio de convênios pactuados ou até mesmo a disponibilidade financeira para o período.*

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link Validar documento digital e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

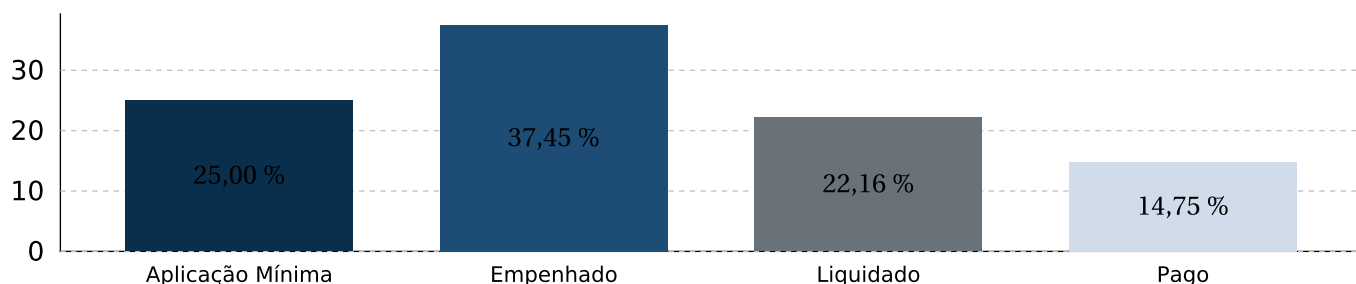
### 05. Aplicação dos Recursos no Ensino (Art. 212, cf)

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO							
PREVISÃO INICIAL						48.317.047,50	
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS						12.766.679,93	
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)						3.191.669,98	
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	806.500,00	315.155,06	2,47	56.605,66	0,44	49.404,10	0,39
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	4.849.000,00	2.366.638,22	18,54	777.645,92	6,09	449.532,10	3,52
RETENÇÕES AO FUNDEB	7.725.555,60	2.099.603,81	16,45	1.995.117,98	15,63	1.384.600,14	10,85
TOTAL	13.381.055,60	4.781.397,09	37,45	2.829.369,56	22,16	1.883.536,34	14,75

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, **37,45%** e **22,16%** das receitas e transferências de impostos, portanto, somente a despesa educacional empenhada cumpriu o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

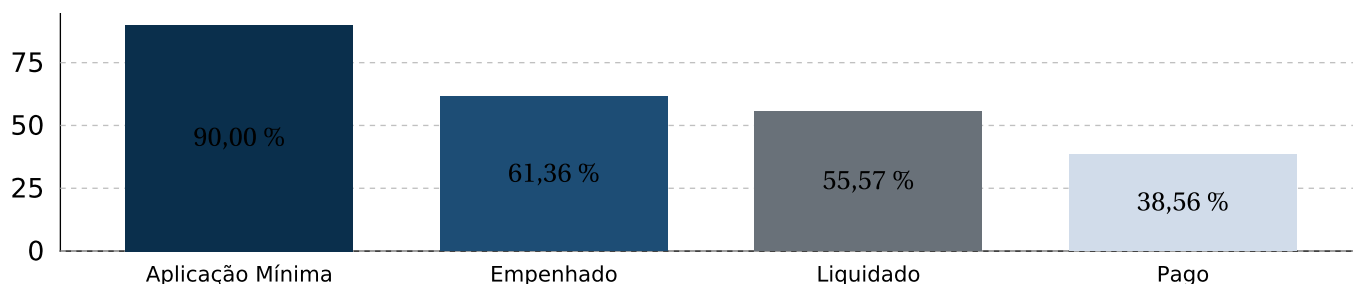
### 06. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

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							
PREVISÃO ATUALIZADA							277.137,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							3.590.260,22
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							2.513.182,15
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							3.231.234,20
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	15.391.000,00	1.393.648,12	38,81	1.247.506,20	34,74	861.694,83	24,00
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	3.100.500,00	809.641,77	22,55	747.611,78	20,82	522.905,31	14,56
<b>TOTAL APLICADO (MIN. 90%)</b>	<b>18.491.500,00</b>	<b>2.203.289,89</b>	<b>61,36</b>	<b>1.995.117,98</b>	<b>55,57</b>	<b>1.384.600,14</b>	<b>38,56</b>

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 **61,36%** dos recursos recebidos do FUNDEB, não 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 **38,81%**, não atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Quanto aos recursos do Fundeb, está sendo monitorado e cobrado pelo não atendimento ao mínimo estabelecido, dando alerta ao Conselho Municipal e ciência a Diretora de área e ao Chefe do Executivo.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

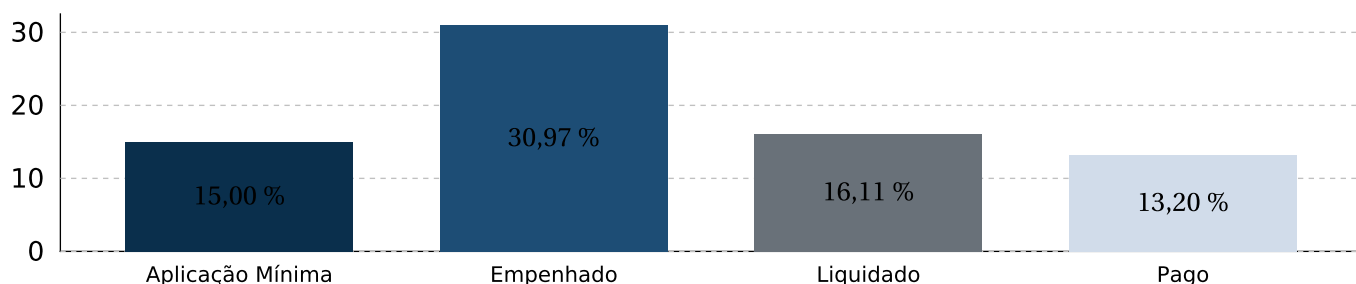
### 07. Aplicação dos Recursos na Saúde (Art.77, §4º, inc.iii, adct cf)

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE							
PREVISÃO ATUALIZADA						48.317.047,50	
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS						12.766.679,93	
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%						1.915.001,99	
DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	10.892.550,00	3.631.401,13		1.763.557,59		1.399.333,11	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	470.000,00	322.036,94		293.658,58		285.345,58	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	11.362.550,00	3.953.438,07	30,97	2.057.216,17	16,11	1.684.678,69	13,20

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, **30,97%** e **16,11%** 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.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dado conhecimento a Diretora de área e ao Chefe do Executivo.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 08. Avaliação dos Recursos da COVID-19

O quadro a seguir demonstra os valores recebidos e saldo bancário de transferências destinados ao enfrentamento da COVID-19.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19			
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS	SALDO EM BANCO
Transferências de Instituições Privadas	312.00	0,00	0,00
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde	312.00	0,00	3.043,10
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	14.800,00	59.714,52
<b>TOTAL</b>		<b>14.800,00</b>	<b>62.757,62</b>

Apresentamos a seguir as despesas empenhadas, liquidadas e pagas relativas a COVID-19 contabilizadas no Código de Aplicação 312.00 – Recursos para Combate ao CORONAVIRUS.

DESPESAS COM COMBATE A PANDEMIA - COVID-19						
FONTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	A PAGAR
Recursos Próprios			0,00	0,00	0,00	0,00
Administração			0,00	0,00	0,00	0,00
	Administração Geral		0,00	0,00	0,00	0,00
Educação			0,00	0,00	0,00	0,00
	Ensino Fundamental		0,00	0,00	0,00	0,00
Saúde			0,00	0,00	0,00	0,00
	Administração Geral		0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Estaduais			0,00	0,00	0,00	0,00
Assistência Social			0,00	0,00	0,00	0,00
	Assistência Comunitária		0,00	0,00	0,00	0,00
Saúde			0,00	0,00	0,00	0,00
	Administração Geral		0,00	0,00	0,00	0,00
	Assistência Hospitalar e Ambulatorial		0,00	0,00	0,00	0,00
	Atenção Básica		0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Federais			78.568,94	44.618,94	28.433,94	50.135,00
Assistência Social			0,00	0,00	0,00	0,00
	Alimentação e Nutrição		0,00	0,00	0,00	0,00
	Assistência Comunitária		0,00	0,00	0,00	0,00
Saúde			78.568,94	44.618,94	28.433,94	50.135,00
	Administração Geral		78.568,94	44.618,94	28.433,94	50.135,00
	Assistência Hospitalar e Ambulatorial		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL			78.568,94	44.618,94	28.433,94	50.135,00

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 14.800,00**, saldo bancário de **R\$ 62.757,62** e o montante empenhado, liquidado e pago com despesas destinadas ao combate da pandemia COVID-19 representou, respectivamente **125,19%**, **71,10%**, e **45,31%** do total dos recursos disponíveis.

Os recursos de transferência federal, percebe-se uma disponibilidade financeira de **R\$ 9.579,52** representando **31,57%** do total dos recursos disponíveis, considerando o saldo de despesas à pagar de **R\$ 50.135,00**



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*Os recursos destinados ao Covid, estão sendo executados de acordo com a necessidade da área e monitorados por essa Controladoria e o Conselho Municipal de Saúde.*

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

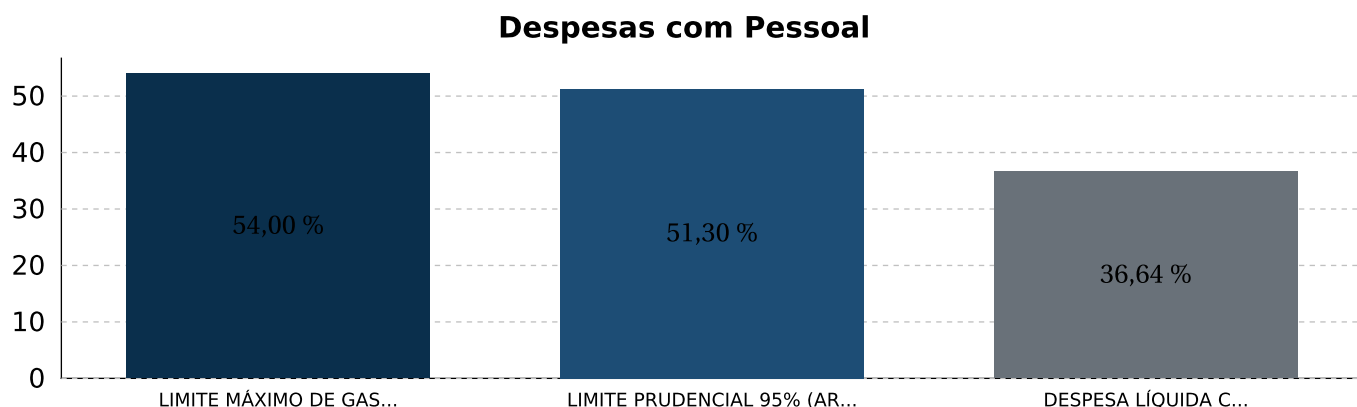
Janeiro a Fevereiro de 2022

### 09. Limite da despesa com pessoal (art. 22, lrf)

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

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		FEVEREIRO/2022	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	87.215.925,43		90.637.051,75	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	47.096.599,73	54,00	48.944.007,94	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	44.741.769,75	51,30	46.496.807,55	51,30
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>33.104.665,71</b>	<b>37,95</b>	<b>33.217.250,60</b>	<b>36,64</b>

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 **36,64%** 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.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Mesmo com índice baixo e controlado, foi dado ciência ao Chefe do Executivo, mas alertando quanto as "horas extras" perante os servidores e a necessidade da prestação de serviços.





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 010. Precatórios Judiciais (ec 62/2009; art.100,cf)

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

CONTA DEPÓSITO JUDICIAL	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
113510802 CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS (F)	1.733.267,31	0,00	1.733.267,31
<b>TOTAL</b>	<b>1.733.267,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1.733.267,31</b>

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

Conforme apresentado no quadro acima, até o período analisado, o saldo depositado em conta especial do Tribunal de Justiça para pagamento de precatórios é **R\$ 1.733.267,31**.

LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
223110402 PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E NÃO PA	3.119.237,34	0,00	3.119.237,34
223110403 PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	12.252.496,05	0,00	12.252.496,05
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>15.371.733,39</b>	<b>0,00</b>	<b>15.371.733,39</b>
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>15.371.733,39</b>	<b>0,00</b>	<b>15.371.733,39</b>

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

Constata-se até o período analisado que o aumento da dívida com precatórios judiciais representou **0,00%** em relação ao exercício anterior.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link Validar documento digital e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 011. Dívida Consolidada

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

DÍVIDA CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO					
DESCRIÇÃO	SALDO EM 31.12	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	15.371.733,39	0,00	0,00	15.371.733,39	0,00
223100000 - FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	15.371.733,39	0,00	0,00	15.371.733,39	0,00
229000000 - RESULTADO DIFERIDO	0,00	364,20	390,20	26,00	0,00
229100000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (VPA) DIFERIDA	0,00	364,20	390,20	26,00	0,00
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>15.371.733,39</b>	<b>364,20</b>	<b>390,20</b>	<b>15.371.759,39</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>				<b>90.637.051,75</b>	
<b>PERCENTUAL DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE RCL</b>					<b>16,96</b>

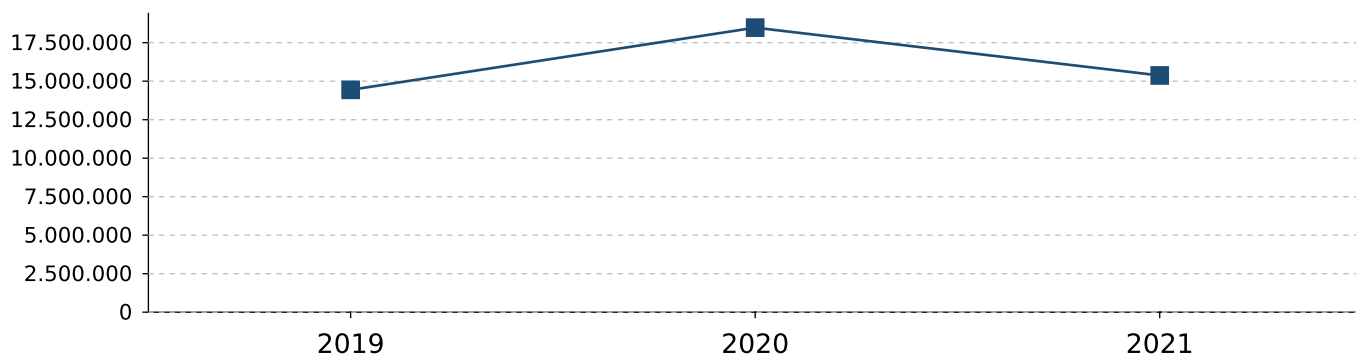
**Nota Explicativa:** Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que o aumento do passivo de longo prazo representou **0,00%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que a dívida consolidada representou **16,96%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2019	14.437.556,21	0,00
2020	18.476.561,49	27,98
2021	15.371.733,39	-16,80





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 012. 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 2021	No Mês Anterior	No Mês Atual
<b>Dívida Consolidada (I)</b>	<b>3.119.237,34</b>	<b>3.119.237,34</b>	<b>3.119.237,34</b>
<b>Deduções (II)</b>	<b>20.630.417,87</b>	<b>20.630.417,87</b>	<b>25.095.262,98</b>
Ativo Disponível	21.064.030,94	21.064.030,94	25.259.453,39
Haveres Financeiros	37.707,20	37.707,20	37.607,72
(-) Restos a Pagar Processados	471.320,27	471.320,27	201.798,13
<b>Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)</b>	<b>-17.511.180,53</b>	<b>-17.511.180,53</b>	<b>-21.976.025,64</b>
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	0,00	0,00	0,00
<b>Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)</b>	<b>-17.511.180,53</b>	<b>-17.511.180,53</b>	<b>-21.976.025,64</b>
<b>Resultado Nominal</b>			<b>-4.464.845,11</b>
<b>Meta Fixada Para o Exercício</b>			<b>401.000,00</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 3.119.237,34** referente a dívida fundada e **R\$ 201.798,13** a dívida fluante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 25.297.061,11**.

Portanto, nota-se a existência de um crédito financeiro a maior se deduzidos os restos a pagar e comparado com a dívida consolidada, na ordem de **R\$ 25.095.262,98**, mostrando que o município dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link Validar documento digital e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KPF-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 013. Resultado Primario

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

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)</b>	<b>81.983.493,30</b>	<b>81.983.493,30</b>	<b>18.895.495,52</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	12.306.409,50	12.306.409,50	2.437.588,71
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	115.434,00	115.434,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	867.663,00	867.663,00	258.433,33
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	752.229,00	752.229,00	258.433,33
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	69.342.940,00	69.342.940,00	16.401.279,01
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	218.709,80	218.709,80	56.627,80
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	218.709,80	218.709,80	56.627,80
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>60.749,19</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	22.260,00	22.260,00	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	22.260,00	22.260,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.019.216,50	1.019.216,50	60.749,19
CONVÊNIOS	300.218,50	300.218,50	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	718.998,00	718.998,00	60.749,19
<b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>60.749,19</b>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)</b>	<b>7.777.198,80</b>	<b>7.777.198,80</b>	<b>2.106.937,04</b>
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)</b>	<b>75.247.771,00</b>	<b>75.247.771,00</b>	<b>16.849.307,67</b>

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link Validar documento digital e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
<b>DESPESAS CORRENTES (X)</b>	<b>72.470.890,00</b>	<b>73.827.710,00</b>	<b>10.374.130,18</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	34.925.140,00	34.925.140,00	4.991.146,04
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	5.000,00	5.000,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	37.540.750,00	38.897.570,00	5.382.984,14
<b>DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)</b>	<b>72.465.890,00</b>	<b>73.822.710,00</b>	<b>10.374.130,18</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL (XIII)</b>	<b>3.428.100,00</b>	<b>3.678.100,00</b>	<b>462.521,38</b>
INVESTIMENTOS	3.425.100,00	3.675.100,00	462.521,38
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)	3.000,00	3.000,00	0,00
<b>DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) = (XIII-XIV-XV-XVI)</b>	<b>3.425.100,00</b>	<b>3.675.100,00</b>	<b>462.521,38</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)</b>	<b>101.010,00</b>	<b>101.010,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX) = (XII+XVII+XVIII)</b>	<b>75.992.000,00</b>	<b>77.598.820,00</b>	<b>10.836.651,56</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)</b>	<b>-744.229,00</b>	<b>-2.351.049,00</b>	<b>6.012.656,11</b>
<b>META FIXADA PARA O EXERCÍCIO</b>			<b>401.000,00</b>

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\$ 6.012.656,11**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ -744.229,00**, podemos observar que a execução do período ficou além daquela projetada para o exercício.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link Validar documento digital e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 014. Alienação de Ativos

Até o período analisado, não houve movimentação com recursos de alienações de ativos.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 015. 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 - RCL	90.637.051,75	100,00
DIVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-21.976.025,64	-24,25
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	108.764.462,10	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	19.940.151,38	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	14.501.928,28	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)	6.344.593,62	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

**Nota Explicativa:** <sup>1</sup>Saldo Devedor: Representa o saldo da Dívida Consolidada Líquida, conforme metodologia cálculo utilizado do demonstrado Resultado Nominal (Artigo 53, Inciso III, da LC. 101/00).

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

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

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **-24,25%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto no art. 9º da Resolução 43 do Senado Federal.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 016. Avaliação da 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	%
11180113	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	495.285,00	495.285,00	72.670,06	14,67
11180114	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	186.984,00	186.984,00	10.073,67	5,38
11180118	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.113,00	1.113,00	10.503,67	943,72
11180143	Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa	11.130,00	11.130,00	0,00	0,00
11180144	Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.226,00	2.226,00	0,00	0,00
11180233	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa	13.356,00	13.356,00	4.127,76	30,90
11180234	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	0,00	1.316,32	0,00
11190113	Outros Impostos - Dívida Ativa	14.469,00	14.469,00	0,00	0,00
11190114	Outros Impostos - Dívida Ativa - Multas e Juros	48.972,00	48.972,00	1.654,16	3,37
11190118	Outros Impostos - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.113,00	1.113,00	0,00	0,00
11280113	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	54.060,00	54.060,00	2.398,78	4,43
11280117	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	5.300,00	5.300,00	652,09	12,30
11280118	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	5.300,00	5.300,00	107,64	2,03
11280193	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa	145.538,00	145.538,00	9.169,66	6,30
11280194	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa - Multas e Juros	93.492,00	93.492,00	3.155,50	3,37
11280293	Taxas pela Prestação de Serviços - Outras - Dívida Ativa	110.187,00	110.187,00	71.398,80	64,79
11280294	Taxas pela Prestação de Serviços - Outras - Dívida Ativa - Multas e Juros	158.046,00	158.046,00	8.239,38	5,21
11280298	Taxas pela Prestação de Serviços - Outras - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.113,00	1.113,00	8.752,32	786,37
11380213	Contribuição de Melhoria para Expansão da Rede de Iluminação Pública na Cidade - Dívida Ativa	2.120,00	2.120,00	0,00	0,00
11380214	Contribuição de Melhoria para Expansão da Rede de Iluminação Pública na Cidade - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
11380218	Contribuição de Melhoria para Expansão da Rede de Iluminação Pública na Cidade - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
11380413	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa	2.120,00	2.120,00	0,00	0,00
11380414	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
11380417	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
11389913	Outras Contribuições de Melhoria - Dívida Ativa	2.226,00	2.226,00	0,00	0,00





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

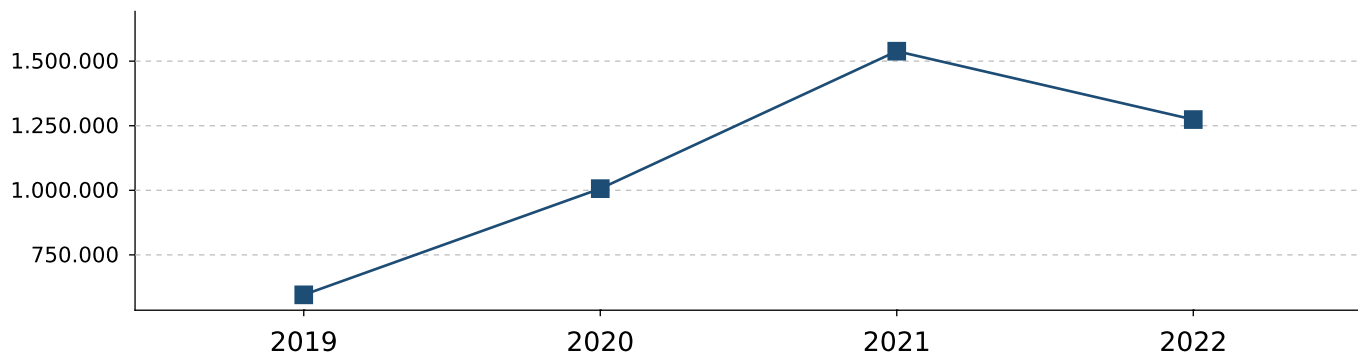
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
11389914 Outras Contribuições de Melhoria - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.113,00	1.113,00	0,00	0,00
11389918 Outras Contribuições de Melhoria - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
13100113 Aluguéis e Arrendamentos - Dívida Ativa	2.120,00	2.120,00	0,00	0,00
13100114 Aluguéis e Arrendamentos - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
13100118 Aluguéis e Arrendamentos - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
19100114 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas e Juros	53.371,00	53.371,00	105,79	0,19
19100118 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	106,00	106,00	899,17	848,27
19280293 Outras Restituições - Específicas de Estados, DF, Municípios - Não Especificadas Anteriormente - Dívida Ativa	0,00	0,00	2.119,15	0,00
19909913 Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa	21.094,00	21.094,00	4.640,56	21,99
19909914 Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.113,00	1.113,00	32,67	2,93
19909918 Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	0,00	0,00	299,40	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.440.487,00</b>	<b>1.440.487,00</b>	<b>212.316,55</b>	<b>14,73</b>

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **14,73%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2019	595.329,78	0,00
2020	1.006.374,10	69,04
2021	1.538.546,35	52,88
2022	1.273.899,30	-17,20

**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\$ 1.273.899,30** representando uma redução de **17,20%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

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

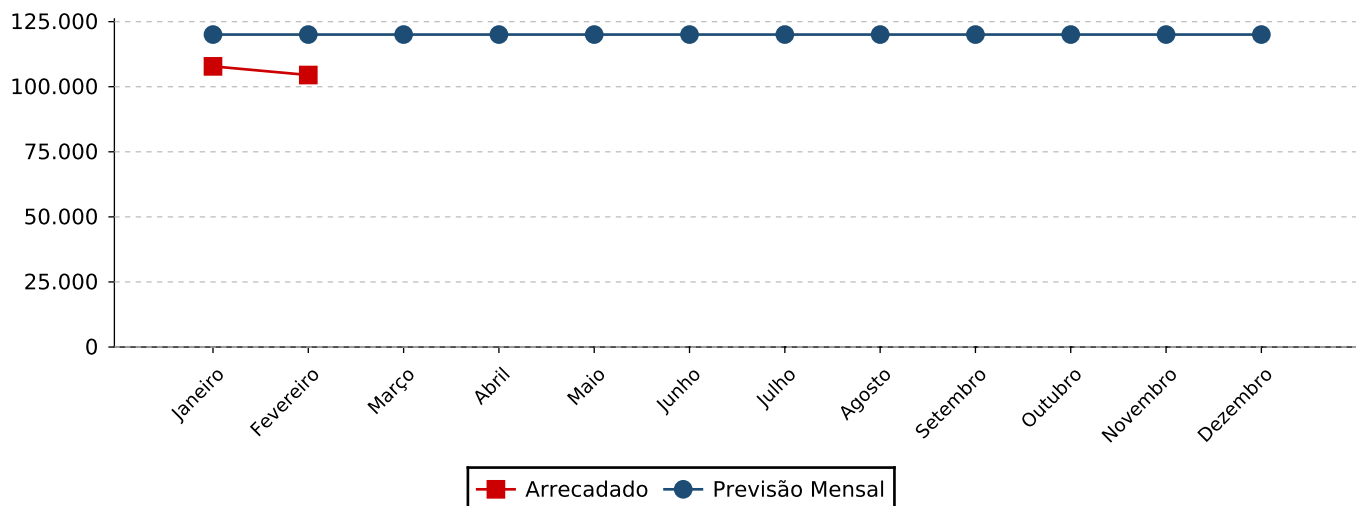


# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	120.040,58	107.827,75
Fevereiro	120.040,58	104.488,80
Março	120.040,58	
Abril	120.040,58	
Maio	120.040,58	
Junho	120.040,58	
Julho	120.040,58	
Agosto	120.040,58	
Setembro	120.040,58	
Outubro	120.040,58	
Novembro	120.040,58	
Dezembro	120.040,62	
<b>Total</b>	<b>1.440.487,00</b>	<b>212.316,55</b>



### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência ao Financeiro e ao Chefe do Executivo.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 017. Avaliação dos Créditos em 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	
112510500	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	375,30	0,00	0,00	375,30
112519900	DEMAIS DÍVIDAS ATIVAS TRIBUTÁRIAS (P)	6.240,78	0,00	0,00	6.240,78
TOTAL		6.616,08	0,00	0,00	6.616,08

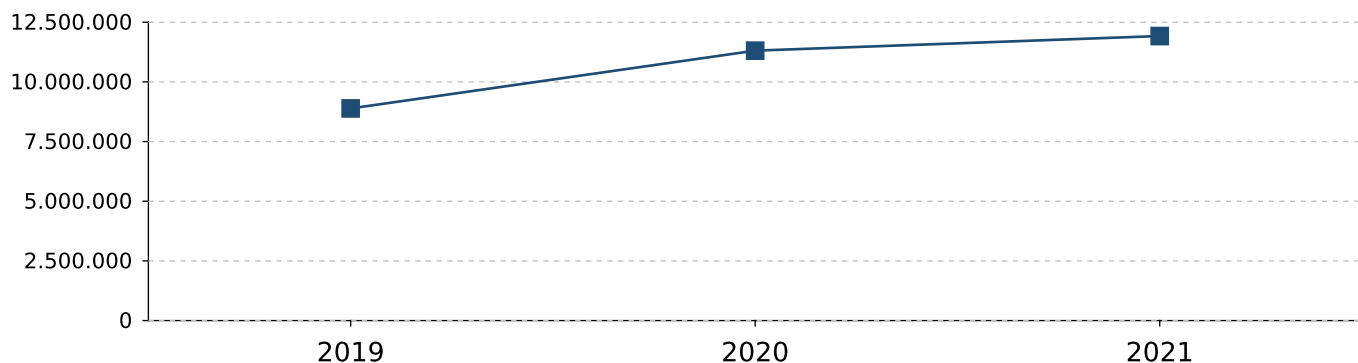
Apresentamos a seguir os valores a receber com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa com vencimento após o término do exercício seguinte no longo prazo.

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)	11.266.994,04	309.640,66	521.041,18	11.055.593,52
121110500	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	647.888,96	18,76	11.942,57	635.965,15
TOTAL		11.914.883,00	309.659,42	532.983,75	11.691.558,67

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 309.659,42** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 532.983,75**, o saldo a receber registrado no curto prazo para o mês seguinte é de R\$ **6.616,08** e o saldo a receber registrado como longo prazo para o próximo mês totaliza R\$ **11.691.558,67**.

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2019	8.888.973,87	0,00
2020	11.309.071,65	27,23
2021	11.921.499,08	5,42





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 018. Avaliação do Recolhimento 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	155.097,25	155.097,25	164.318,49
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	401.352,65	401.352,65	420.453,90
<b>TOTAL</b>		<b>556.449,90</b>	<b>556.449,90</b>	<b>584.772,39</b>

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
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	7.082.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901301	FGTS	0,00	319.415,74	319.415,74	164.318,49	155.097,25
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	824.176,62	824.176,62	432.704,53	391.472,09
<b>TOTAL</b>		<b>7.082.000,00</b>	<b>1.143.592,36</b>	<b>1.143.592,36</b>	<b>597.023,02</b>	<b>546.569,34</b>
<b>SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR ATÉ O MÊS</b>					<b>546.569,34</b>	<b>98,22%</b>

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **16,14%**, **16,14%** e **8,43%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 546.569,34** representa **98,22%** da despesa liquidada no mês.

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
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	649,18	0,00	0,00	0,00	649,18
<b>TOTAL</b>		<b>649,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>649,18</b>

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

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

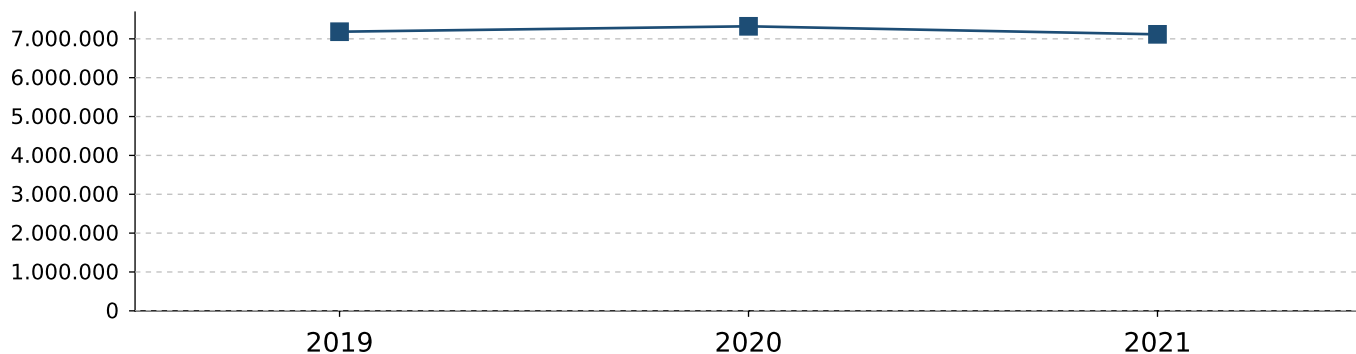
EXERCÍCIO	VALOR
2019	7.182.938,94
2020	7.322.066,07
2021	7.115.567,68



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022



CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original  
acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 019. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

O quadro a seguir apresenta os valores das despesas orçamentárias para subvenções, auxílios e contribuições, comparado com a receita corrente líquida do município.

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
SUBVENÇÕES SOCIAIS	3.395.252,48	1.750.567,74	846.292,08
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>3.395.252,48</b>	<b>1.750.567,74</b>	<b>846.292,08</b>
<b>SALDO A PAGAR</b>			<b>2.548.960,40</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>			<b>90.762.755,86</b>
<b>PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL</b>			<b>1,92 %</b>

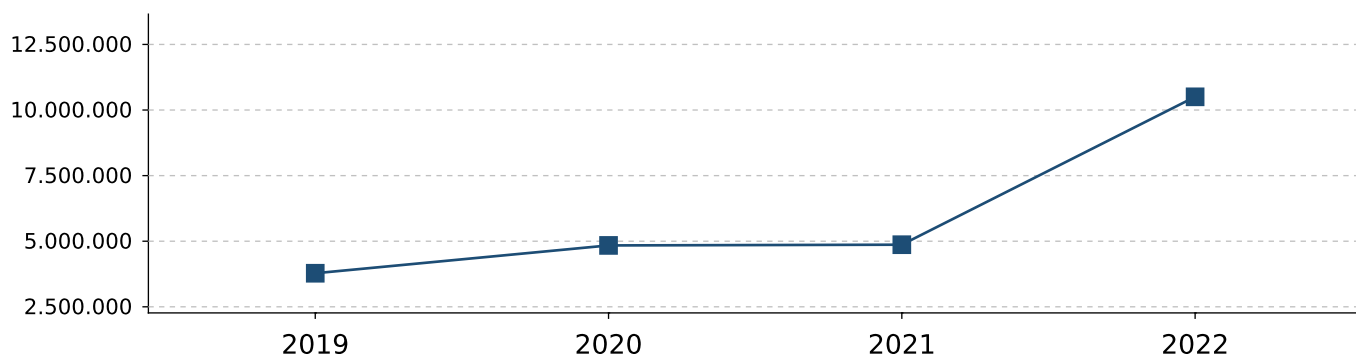
Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 2.548.960,40**. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **1,92%** da Receita Corrente Líquida do Município.

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	1.754.400,00	1.088.783,58	515.400,00
5 - Recursos Federais	1.640.852,48	661.784,16	330.892,08
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>3.395.252,48</b>	<b>1.750.567,74</b>	<b>846.292,08</b>

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

EXERCÍCIO	VALOR
2019	3.778.531,06
2020	4.839.526,05
2021	4.866.740,09
2022	10.503.406,44



**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 Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

O quadro abaixo apresenta a relação de empenhos por Entidades do Terceiro Setor.

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
<b>55.350.136/0001-13 - APAE-ASSOC.DE PAIS E AMIGOS EXP.PTE</b>				
2022/000315	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	72.000,00	24.000,00	12.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>72.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>12.000,00</b>
<b>07.777.452/0001-23 - ASSOCIAÇÃO BOM JESUS</b>				
2022/000289	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E PROMOÇÃO	38.400,00	12.800,00	6.400,00
<b>TOTAL</b>		<b>38.400,00</b>	<b>12.800,00</b>	<b>6.400,00</b>
<b>53.302.675/0001-51 - ASSOCIAÇÃO DE DESENV. DE CRIANÇAS LIMITADAS</b>				
2022/000316	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	40.000,00	13.200,00	6.600,00
<b>TOTAL</b>		<b>40.000,00</b>	<b>13.200,00</b>	<b>6.600,00</b>
<b>51.397.800/0001-29 - CENTRO CLINICO EDUCACIONAL BEM-ME-QUER</b>				
2022/000021	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	782.998,56	260.999,52	130.499,76
2022/000287	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	180.000,00	60.000,00	30.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>962.998,56</b>	<b>320.999,52</b>	<b>160.499,76</b>
<b>44.852.267/0001-82 - HOSPITAL E SANTA CASA DE ALV. MACHADO</b>				
2022/000019	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	1.272.000,00	905.983,58	424.000,00
2022/000020	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	695.802,96	231.934,32	115.967,16
<b>TOTAL</b>		<b>1.967.802,96</b>	<b>1.137.917,90</b>	<b>539.967,16</b>
<b>00.264.520/0001-01 - LABORATORIO CARLOS CHAGAS</b>				
2022/000022	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	93.150,96	31.050,32	15.525,16
<b>TOTAL</b>		<b>93.150,96</b>	<b>31.050,32</b>	<b>15.525,16</b>
<b>55.353.833/0001-28 - LADOME-SOCIE.CIVIL LAR DOS MENINOS</b>				
2022/000327	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	68.900,00	137.800,00	68.900,00
<b>TOTAL</b>		<b>68.900,00</b>	<b>137.800,00</b>	<b>68.900,00</b>
<b>00.000.000/0023-45 - LAR DOS IDOSOS S.VIC.DE PAULO ALV.MA</b>				
2022/000290	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E PROMOÇÃO	120.000,00	60.000,00	30.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>120.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>64.615.081/0001-17 - NUCLEO TTERE DE TRABALHO - REALIZAÇÃO DE PRES.PRUD</b>				
2022/000288	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E PROMOÇÃO	32.000,00	12.800,00	6.400,00
<b>TOTAL</b>		<b>32.000,00</b>	<b>12.800,00</b>	<b>6.400,00</b>
<b>TOTAL DE REPASSES</b>		<b>3.395.252,48</b>	<b>1.750.567,74</b>	<b>846.292,08</b>

### Nota Conclusiva do Controlador:

Os repasses estão sendo feitos de acordo com a disponibilidade financeira, de acordo com as transferências de outros entes e conforme a apresentação da prestação de contas mês anterior.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 020. Avaliação de Bens Móveis e Imóveis

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	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	2.379.550,00	639.915,30	26,89	431.969,38	18,15	370.667,53	15,57
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	1.033.500,00	155.971,00	15,09	30.552,00	2,95	9.435,00	0,91
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	2.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE INVESTIMENTOS</b>	<b>3.415.100,00</b>	<b>795.886,30</b>	<b>23,30</b>	<b>462.521,38</b>	<b>13,54</b>	<b>380.102,53</b>	<b>11,13</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>						<b>90.762.755,86</b>	
<b>PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL</b>						<b>0,50 %</b>	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **13,54%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **0,51%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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
<b>123100000</b>	<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>14.371.364,36</b>	<b>220.313,11</b>	<b>0,00</b>	<b>14.591.677,47</b>	<b>1,50</b>
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.182.770,95	0,00	0,00	1.182.770,95	0,00
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	882.644,04	19.829,00	0,00	902.473,04	2,19
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	5.947.747,38	37.851,11	0,00	5.985.598,49	0,63
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	3.550,00	0,00	0,00	3.550,00	0,00
123110500	VEÍCULOS	4.424.792,45	0,00	0,00	4.424.792,45	0,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	1.929.859,54	162.633,00	0,00	2.092.492,54	7,77
<b>123200000</b>	<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>23.879.624,04</b>	<b>1.271.855,02</b>	<b>0,00</b>	<b>25.151.479,06</b>	<b>5,05</b>
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	5.636.409,51	0,00	0,00	5.636.409,51	0,00
123210500	BENS DE USO COMUM DO POVO	451.250,61	0,00	0,00	451.250,61	0,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	17.791.963,92	1.271.855,02	0,00	19.063.818,94	6,67
<b>123800000</b>	<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>123000000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>38.250.988,40</b>	<b>1.492.168,13</b>	<b>0,00</b>	<b>39.743.156,53</b>	<b>3,75</b>

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **3,75%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

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
-----------	-------





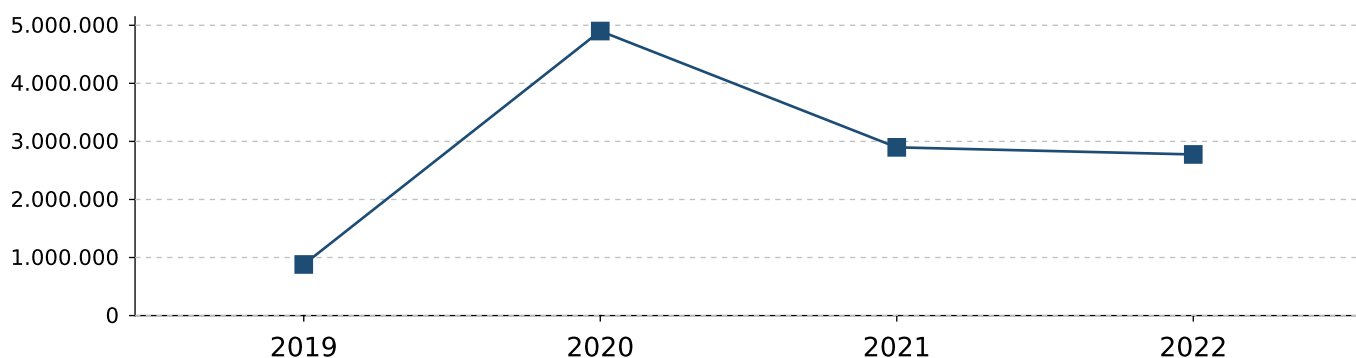
# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

2019	880.417,84
2020	4.900.413,36
2021	2.897.337,65
2022	2.775.128,28

**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.



### Nota Conclusiva do Controlador:

A manutenção dos bens móveis e imóveis estão sendo feitos de acordo com a disponibilidade financeira e pela necessidade dos mesmos, mas sendo cobrados as áreas responsáveis sobre a eficácia da fiscalização e controle.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link Validar documento digital e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 021. 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	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	100,00
Fevereiro	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	100,00
Março	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abril	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maio	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>450.000,00</b>	<b>16,66</b>

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo não 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	%
2019	0,00	0,00	2.302.050,00	0,00
2020	0,00	0,00	2.302.050,00	0,00
2021	0,00	0,00	2.302.050,00	0,00



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

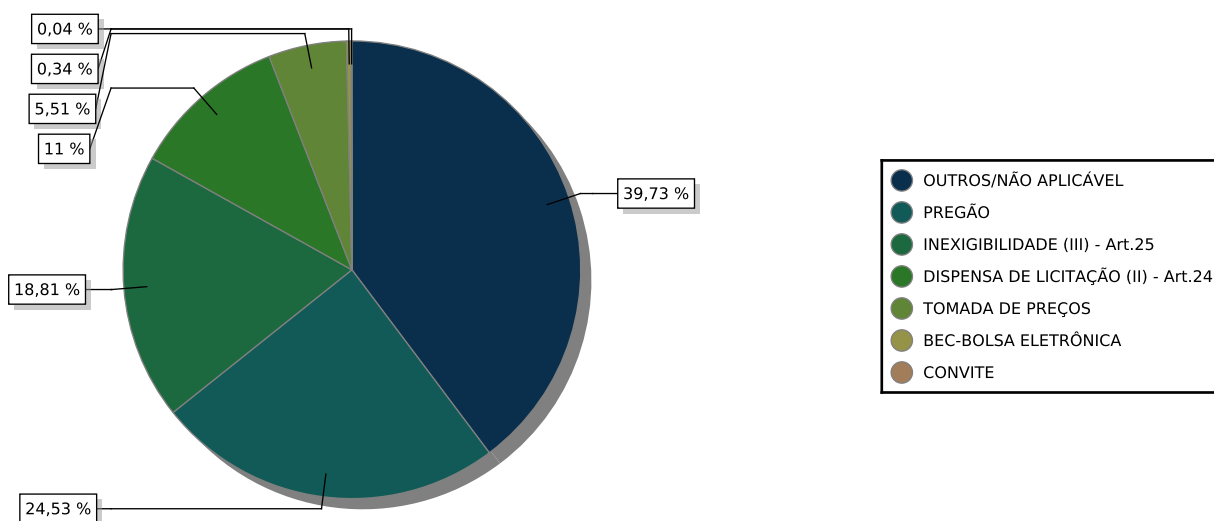
### 022. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

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

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO		
MODALIDADE	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	8.935.296,02	39,73
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	5.517.419,62	24,53
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	4.231.322,38	18,81
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	2.475.293,49	11,00
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	1.240.817,71	5,51
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	76.672,84	0,34
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	10.095,09	0,04
<b>TOTAL</b>	<b>22.486.917,15</b>	
<b>TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)</b>	<b>22.486.917,15</b>	
<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)</b>	<b>6.706.615,87</b>	
<b>PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)</b>		<b>29,82 %</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a despesa empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou **29,82%** da despesa total contratada.

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



#### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência ao Chefe do Executivo, mas alertando quanto a essas contratações diretas que seja verificado a necessidade da área a ser aplicada, se possível direcionando aos procedimentos licitatórios para dar maior transparência, confiabilidade e controle.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 023. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS DE CONSUMO							
DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
MATERIAL DE CONSUMO	7.799.600,00	1.627.358,45	20,86	955.398,33	12,24	513.458,28	6,58
<b>TOTAL</b>	<b>7.799.600,00</b>	<b>1.627.358,45</b>	<b>20,86</b>	<b>955.398,33</b>	<b>12,24</b>	<b>513.458,28</b>	<b>6,58</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>						<b>90.762.755,86</b>	
<b>PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL</b>						<b>1,05</b>	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **20,86%**, **12,24%** e **6,58%** da despesa autorizada para o exercício.

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

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAL DE CONSUMO (P)	292.919,25	0,00	0,00	292.919,25
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	59.584,37	0,00	0,00	59.584,37
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	755.467,84	0,00	0,00	755.467,84
<b>TOTAL</b>	<b>1.107.971,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.107.971,46</b>

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 0,00**, as saídas representaram **R\$ 0,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 1.107.971,46**.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Já foi solicitado a Diretora de área a parametrização do sistema, e a verificação mensalmente vide relatório das entradas e saídas de estoque, e ainda a devida atenção também na parte patrimonial, na questão da inserção de dados, controle e armazenamento.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original  
acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link Validar documento digital e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 024. Despesas com Adiantamento

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

DESPESAS COM ADIANTAMENTO				
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	PENDENTE	UTILIZADO	DEVOLVIDO
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	62.000,00	19.500,00	33.862,48	8.637,52

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
EMPENHO	INSCRIÇÃO	NOME	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
2019/006545	002.369.438-63	FRANCISCO CELIO DE MELLO U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	11/12/2019	1.500,00	ATRASSO 810dias
2022/000485	058.846.228-48	VERA LUCIA FILGUEIRA FERRUCCI U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	01/02/2022	1.500,00	NO PRAZO
2022/000617	097.397.608-05	SONIA SUELI DOMINGUES GALANTE U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	07/02/2022	500,00	NO PRAZO
2022/000621	959.370.641-00	LUCIANA BERNADO VIEIRA ROMÃO U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	07/02/2022	600,00	NO PRAZO
2022/000622	253.905.268-13	ELISABETE SCARDAZZI SILVA U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	07/02/2022	600,00	NO PRAZO
2022/000623	117.182.898-55	NEIDE MARIA DE CASTILHO U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	07/02/2022	1.500,00	NO PRAZO
2022/000624	171.269.208-90	LUCINÉIA MARIA ALVES PADUAN U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	07/02/2022	500,00	NO PRAZO
2022/000626	452.163.588-11	MATHEUS MOZETIC ROMERO U.E.: DIRETORIA DE OBRAS E SERVIÇOS MUNICIPAIS	07/02/2022	500,00	NO PRAZO
2022/000747	171.197.548-66	NILVANDRA VALERIA PERATELLI DOS SANTOS U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	11/02/2022	600,00	NO PRAZO
2022/000791	223.413.548-66	CLAYTON DUTRA U.E.: DIRETORIA DE CULTURA, ESPORTE E LAZER	14/02/2022	2.000,00	NO PRAZO
2022/000802	097.544.258-92	AIRTON MOREIRA U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	14/02/2022	1.000,00	NO PRAZO
2022/000863	299.536.138-18	RONALDO CESAR DA SILVA U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	17/02/2022	1.200,00	NO PRAZO
2022/000870	343.310.258-96	ROGERIO ESTEVAN REIS U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	17/02/2022	1.000,00	NO PRAZO
2022/000895	062.026.488-80	JOVELINA DE SOUZA SUZUKI U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E PROMOÇÃO SOCIAL	21/02/2022	3.000,00	NO PRAZO
2022/001015	062.026.438-11	ISAQUE ROMÃO U.E.: DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO	21/02/2022	3.500,00	NO PRAZO
TOTAL				19.500,00	

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

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência e solicitado ao setor Financeiro o motivo do atraso se foi falta de apresentação da prestação de contas ou da baixa perante o mesmo.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 025. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

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

PRESTAÇÃO DE CONTAS					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2021	12/01/22	19/01/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2021	14/01/22	30/12/21	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2021	14/01/22	30/12/21	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAS	11/2021	26/01/22	18/01/22	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	28/01/22	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	28/01/22	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2021	31/01/22	28/01/22	Sim	Sim
SISCAA	12/2021	31/01/22	09/02/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2021	01/02/22	07/02/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2021	01/02/22	07/02/22	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2021	01/02/22	03/02/22	Sim	Não
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2021	01/02/22	03/02/22	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2021	01/02/22	02/02/22	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2021	01/02/22	02/02/22	Sim	Não
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2022	01/02/22	03/02/22	Sim	Não
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2022	01/02/22	03/02/22	Sim	Não
PPA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2022	01/02/22	03/02/22	Sim	Não
PPA-LEI-INICIAL	1/2022	07/02/22	03/02/22	Sim	Sim
LOA-LEI-INICIAL	1/2022	07/02/22	03/02/22	Sim	Sim
PLAN-LDO-INICIAL	1/2022	07/02/22	04/02/22	Sim	Sim
PLAN-LOA-INICIAL	1/2022	07/02/22	04/02/22	Sim	Sim
PLAN-PPA-INICIAL	1/2022	07/02/22	08/02/22	Sim	Não
LDO-LEI-INICIAL	1/2022	07/02/22	03/02/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	1/2022	10/02/22	02/02/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2021	16/02/22	16/02/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2021	16/02/22	16/02/22	Sim	Sim

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

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência ao Chefe do Executivo pelo atraso no envio das obrigações perante ao Tribunal de Contas.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 026. Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS PROJETOS DE GOVERNO						
DESCRIÇÃO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
1001-INVESTIMENTO PARA O GABINETE DO PREFEITO	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1003-INVESTIMENTO PARA O ENSINO INFANTIL	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1004-INVESTIMENTO EM VIAS PUBLICAS	1.284.000,00	1.534.000,00	743.815,30	48,48	437.369,38	28,51
1007-INVESTIMENTOS ENSINO FUNDAMENTAL	451.000,00	451.000,00	21.282,00	4,71	12.173,00	2,69
1008-INVESTIMENTO P/ FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	114.550,00	114.550,00	25.009,00	21,83	10.749,00	9,38
1009-INVESTIMENTO EM SANEAMENTO	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010-INVESTIMENTO PARA AGRICULTURA, PECUARIA E MEIO AMB	1.012.000,00	1.012.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1011-INVESTIMENTO NOS SERVIÇOS PUBLICOS	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1012-INVESTIMENTO PARA LIMPEZA PUBLICA	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1013-INVESTIMENTO EM ILUMINAÇÃO PUBLICA	2.050,00	2.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1017-INVESTIMENTO TERMINAL RODOVIARIO	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1018-INVESTIMENTO P/FUNDO MUNIC.ASSIST.E PROMOÇ.SOCIAL	18.500,00	18.500,00	790,00	4,27	790,00	4,27
1019-INVESTIMENTO PARA DIRETORIA ADMINISTRATIVA	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1020-INVESTIMENTO PARA JUNTA SERV. MILITAR	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1021-INVESTIMENTO PARA OS SERVIÇOS JURIDICOS E ASSESSOR	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1022-INVESTIMENTO PARA FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	5.000,00	5.000,00	900,00	18,00	900,00	18,00
1023-INVESTIMENTO PARA O ALMOXARIFADO	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1024-INVESTIMENTO PARA DIRETORIA DE FINANÇAS	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1025-INVESTIMENTO PARA ENSINO ESPECIAL	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1027-INVESTIMENTO PARA DIVISÃO CULTURAL	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1028-INVESTIMENTO PARA O DESPORTO	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1031-INVESTIMENTO CONVÊNIO I.G.B.	72.000,00	72.000,00	540,00	0,75	540,00	0,75
<b>TOTAL</b>	<b>3.108.100,00</b>	<b>3.358.100,00</b>	<b>792.336,30</b>	<b>23,59</b>	<b>462.521,38</b>	<b>13,77</b>

#### Nota Conclusiva do Controlador:

*Os investimentos planejados estão sendo executados conforme a necessidade e disponibilidade financeira e de acordo com as transferências de outros entes conforme convênios pactuados para o período.*





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 027. Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO						
AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2003-MANUTENÇÃO DO GABINETE DO PREFEITO	1.072.000,00	1.078.100,00	143.384,85	13,29	120.384,58	11,16
2004-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA ADMINISTRATIVA	3.497.000,00	3.497.000,00	1.404.416,83	40,16	521.089,00	14,90
2005-MANUTENÇÃO DA JUNTA DO SERVIÇO MILITAR	134.000,00	134.000,00	10.115,76	7,54	9.344,98	6,97
2006-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS JURÍDICOS E ASSESSORIA	48.000,00	48.000,00	7.933,33	16,52	3.029,24	6,31
2007-MANUTENÇÃO DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	62.000,00	62.000,00	11.524,57	18,58	3.139,76	5,06
2008-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE ALMOXARIFADO	249.000,00	249.000,00	62.130,90	24,95	62.130,90	24,95
2009-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE FINANÇAS	1.352.000,00	1.352.000,00	390.598,30	28,89	142.658,63	10,55
2011-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA SECR.DA AGRICULTURA	1.406.000,00	1.406.000,00	259.963,94	18,48	114.394,44	8,13
2012-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE CRECHE E PRE-ESCOLA	457.000,00	457.000,00	23.155,06	5,06	8.005,66	1,75
2016-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE TRANSP. DE ALUNOS	270.000,00	270.000,00	47.369,00	17,54	0,00	0,00
2017-ATENÇÃO DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE AMBULATORIAL	2.441.000,00	2.541.000,00	1.907.384,90	75,06	555.650,66	21,86
2018-MANUTENÇÃO DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	660.000,00	660.000,00	177.607,73	26,91	61.739,73	9,35
2019-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE PARQUES RECREATIVOS E D	145.000,00	145.000,00	50.997,20	35,17	24.546,93	16,92
2020-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS CULTURAIS	55.000,00	155.000,00	124.571,19	80,36	19.164,57	12,36
2021-MANUTENÇÃO DA ATENÇÃO BASICA DA SAUDE	16.791.140,00	16.791.140,00	4.456.177,12	26,53	2.612.108,19	15,55
2022-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS PÚBLICOS	5.510.250,00	6.010.250,00	1.883.824,54	31,34	1.162.734,19	19,34
2025-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE LIMPEZA PUBLICA	2.113.000,00	2.113.000,00	1.848.570,14	87,48	238.124,61	11,26
2026-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PUBLICA	956.500,00	956.500,00	537.197,71	56,16	257.728,76	26,94
2030-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO TERMINAL RODOVIARIO	22.000,00	22.000,00	12.000,00	54,54	3.129,32	14,22
2031-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA ASSIST. SOCIAL - INATIVO	460.000,00	460.000,00	63.975,36	13,90	63.975,36	13,90
2033-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO FUNDO DE ASSISTENCIA SO	2.217.000,00	2.255.400,00	643.228,66	28,51	330.052,24	14,63
2034-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA MERENDA ESCOLAR	601.000,00	601.000,00	4.292,00	0,71	4.292,00	0,71
2035-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO CONSELHO TUTELAR	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037-MANUTENÇÃO DA VIGILANCIA EM SAUDE	140.000,00	140.000,00	20.712,80	14,79	10.794,80	7,71
2041-MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL	6.839.000,00	7.183.500,00	2.616.313,12	36,42	911.170,43	12,68
2042-MANUTENÇÃO DO ENSINO ESPECIAL	207.500,00	327.500,00	292.000,00	89,16	48.600,00	14,83
2044-ATENDIMENTO DO CONVENIO A.P.I	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2047-MANUTENÇÃO DO PROGRAMA P.P.D.	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2052-MANUTENÇÃO DO CONVENIO CREAS	153.000,00	153.000,00	258,56	0,16	258,56	0,16
2053-MANUTENÇÃO DO CONVENIO I.G.B.F.	86.000,00	86.000,00	2.600,50	3,02	2.600,50	3,02
2054-MANUTENÇÃO DO CONVENIO PROTEÇÃO SOCIAL BASICA	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2055-MANUTENÇÃO DO CONVENIO PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL	223.000,00	370.820,00	167.820,00	45,25	0,00	0,00
2057-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO FUNDEB 40%	4.990.000,00	4.990.000,00	809.641,77	16,22	747.611,78	14,98
2060-MANUTENÇÃO DO CONVENIO P.B.F. - PAIF	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2067-MANUTENÇÃO DO FUNDEB 60%	10.401.000,00	10.401.000,00	1.393.648,12	13,39	1.247.506,20	11,99
2068-ENCARGOS E OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.837.500,00	1.837.500,00	279.223,27	15,19	279.223,27	15,19
2073-MANUTENÇÃO DO ENSINO INFANTIL	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2074-MANUTENÇÃO DA GESTÃO DO SUS	23.000,00	23.000,00	30,00	0,13	30,00	0,13





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

TOTAL	65.572.890,00	66.929.710,00	19.652.667,23	29,36	9.565.219,29	14,29
-------	---------------	---------------	---------------	-------	--------------	-------

### Nota Conclusiva do Controlador:

*A manutenção dos serviços estão sendo feitos de acordo com as transferências de repasse de outros entes, e de acordo com a disponibilidade financeira, em conformidade com os convênios e contratos pactuados.*

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 028. Conclusão

Conforme análise no período, **não vislumbramos nenhuma irregularidade** deste relatório a remeter ao órgão do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, **o mesmo será submetido à análise do Chefe** do Poder Executivo.

E por ser a expressão da verdade, assinado o presente relatório de controle.

Atenciosamente.

Álvares Machado, 2 de Março de 2022.

**Washington de Souza Leite**

Controlador Interno

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-2PSR-D6WQ-6KP7-3EYU



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2022

### 028. Conclusão

Conforme análise no período, não vislumbramos nenhuma irregularidade deste relatório a remeter ao órgão do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

E por ser a expressão da verdade, assinado o presente relatório de controle.

Atenciosamente.

Álvares Machado, 2 de Março de 2022.

**Washington de Souza Leite**  
Controlador Interno

**Roger Fernandes Gasques**  
Prefeito