



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO AGOSTO / 2022



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

Apresentação

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Álvares Machado, embasado na Lei Complementar 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 agosto 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 das Conciliações Bancárias
05. Avaliação dos Restos a Pagar
06. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)
07. Aplicação dos Recursos no FUNDEB
08. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)
09. Avaliação dos Recursos da COVID-19
010. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)
011. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)
012. Dívidas de Curto e Longo Prazo
013. Resultado Nominal
014. Resultado Primário
015. Alienação de Ativos
016. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias
017. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa
018. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa
019. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais
020. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor
021. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis
022. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo
023. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas
024. Avaliação de Estoques em Almoxarifado
025. Despesas com Adiantamento
026. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP
027. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP
028. Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento
029. Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento
030. Portal de Transparência
031. Conclusão



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

01. Avaliação da Gestão Orçamentária

A Lei Municipal nº 3069/2021, de 26/11/2021, 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**.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA					
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITA CORRENTE	74.958.523,50	48.971.017,89	749.106,39	68.926.661,73	91,95
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	12.306.409,50	8.039.890,61	1.278.901,66	11.080.987,76	90,04
RECEITA PATRIMONIAL	867.663,00	566.851,21	203.166,82	1.336.208,11	154,00
RECEITA DE SERVIÇOS	31.164,00	20.359,69	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	61.565.741,20	40.221.391,22	-770.545,38	56.257.422,05	91,38
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	187.545,80	122.525,16	37.583,29	252.043,81	134,39
RECEITA DE CAPITAL	1.041.476,50	680.404,92	855,90	3.319.464,56	318,73
ALIENAÇÃO DE BENS	22.260,00	14.542,63	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.019.216,50	665.862,29	855,90	3.319.464,56	325,69
TOTAL DA RECEITA	76.000.000,00	49.651.422,81	749.962,29	72.246.126,29	95,06
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO % AH	LIQUIDADADO % AH	PAGO % AH	
DESPESA CORRENTE	76.729.920,00	60.488.651,79	78,83	53.959.623,26	70,32
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	31.637.140,00	22.894.750,28	72,36	22.785.010,64	72,01
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	45.046.770,00	37.593.901,51	83,45	31.174.612,62	69,20
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	41.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	13.338.800,00	10.278.044,95	77,05	9.304.512,09	69,75
INVESTIMENTOS	13.335.800,00	10.278.044,95	77,07	9.304.512,09	69,77
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA ()	90.068.720,00	70.766.696,74	78,56	63.264.135,35	70,23
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ()		1.479.429,55	2,04	8.981.990,94	12,43
				12.463.033,51	17,25

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

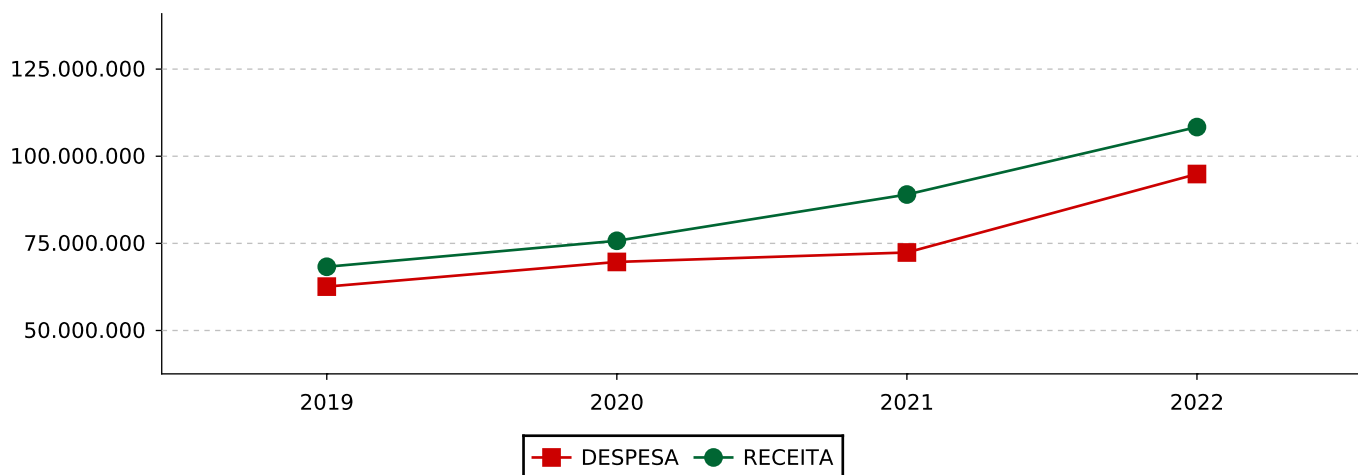
No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto 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	42.063.264,37	41.088.147,96	975.116,41	2,31
RECURSOS ESTADUAIS	20.393.326,20	19.143.688,14	1.249.638,06	6,12
RECURSOS FEDERAIS	9.789.535,72	10.534.860,64	-745.324,92	-7,61
TOTAL DA RECEITA	72.246.126,29	70.766.696,74	1.479.429,55	2,04

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ 975.116,41**, que corresponde a **2,31%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 1.249.638,06** representando **6,12%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -745.324,92** representando **-7,61%** do saldo orçamentário disponível.

Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência ao Chefe do Executivo.



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto 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		OUTROS
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	0,00
DEC 3020/2022	ESP 2/3/22	2.467.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3022/2022	LOA 16/3/22	0,00	0,00	2.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3024/2022	LOA 4/4/22	0,00	0,00	1.286.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3029/2022	LOA 2/5/22	1.154.000,00	933.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3034/2022	LOA 1/6/22	1.301.000,00	1.707.000,00	2.137.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3038/2022	LOA 1/7/22	0,00	2.680.700,00	2.024.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3042/2022	LOA 1/8/22	1.155.000,00	1.522.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		6.077.300,00	8.449.520,00	7.648.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PERCENTUAL				30,25%			0,00%	

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **30,25%** 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	19.707.720,00	0,00
TOTAL	19.707.720,00	0,00
% DA DESPESA FIXADA INICIAL (73.300.000,00)	26,89%	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 **26,89%** 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 do aumento de abertura de créditos suplementares, e recomendando para se atentarem ao disposto planejado na Lei Orçamentária.



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

03. Avaliação da Execução Financeira

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

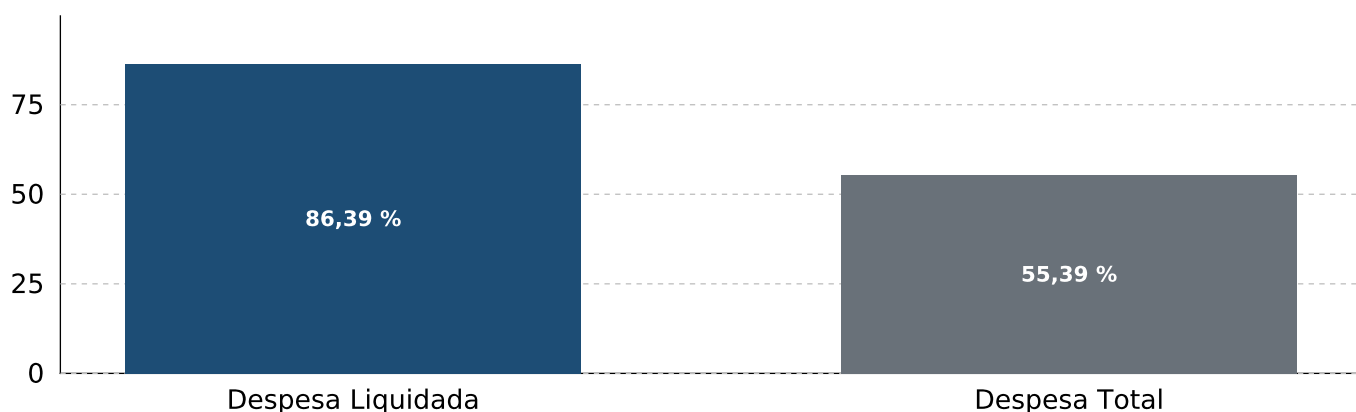
RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	22.809.366,93		26.865.076,83	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	471.320,27	97,93	3.654.311,09	86,39
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA	22.338.046,66		23.210.765,74	
PASSIVO FINANCEIRO ³	7.759.449,17	65,98	11.984.330,67	55,39
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	15.049.917,76		14.880.746,16	

Nota Explicativa: ¹Ativo Financeiro: Disponibilidades e Haveres Financeiros, ²Despesas à Pagar - Liquidadas: Despesas a pagar processadas de curto prazo,

³Passivo Financeiro: Todas as despesas a pagar processadas e não processadas.

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

Resultado Financeiro



Conclui-se 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	12.201.025,58	157.025,25	189,98	1.835.786,01	10.208.024,34	83,66
2 - RECURSOS ESTADUAIS	7.552.739,39	0,00	0,00	1.220.043,09	6.332.696,30	83,84
5 - RECURSOS FEDERAIS	5.318.997,96	862,00	14.560,02	425.213,47	4.878.362,47	91,71
TOTAL	25.072.762,93	157.887,25	14.750,00	3.481.042,57	21.419.083,11	91,71

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 10.208.024,34**, que corresponde a **83,66%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 6.332.696,30** representando **83,84%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

orçamentário superavitário de **R\$ 4.878.362,47** representando **91,71%** 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	25.072.762,93	6,15
	PASSIVO CIRCULANTE	4.074.641,13	

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-OZR6-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

04. Avaliação das Conciliações Bancárias

O quadro a seguir demonstra as conciliações bancárias comparando o saldo da contabilidade com o saldo do extrato bancário.

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100129-9	123,03	121,90	1,13
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-1,13	
TOTAL			-1,13
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100138-8	25.765,85	25.529,93	235,92
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-235,92	
TOTAL			-235,92
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100141-8	655,55	649,55	6,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-6,00	
TOTAL			-6,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100142-6	6.979,50	6.915,59	63,91
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-63,91	
TOTAL			-63,91
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100164-7	828,54	820,96	7,58
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-7,58	
TOTAL			-7,58
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100171-X	24.663,96	24.438,13	225,83
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-225,83	
TOTAL			-225,83
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 105471-6	32.230,46	31.937,33	293,13
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-293,13	
TOTAL			-293,13
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 106020-1	11.786,46	11.678,54	107,92
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-107,92	
TOTAL			-107,92
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109422-X	988,87	979,82	9,05
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-9,05	
TOTAL			-9,05
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109466-1	14.339,43	14.227,28	112,15
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-112,15	
TOTAL			-112,15
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109467-X	15.009,93	14.893,11	116,82
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-116,82	
TOTAL			-116,82



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109468-8	4.898,96	4.859,56	39,40
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-39,40	
TOTAL			-39,40
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109470-X	29.511,00	29.238,33	272,67
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-272,67	
TOTAL			-272,67
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109472-6	18.363,13	18.196,35	166,78
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-166,78	
TOTAL			-166,78
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109625-7	130.424,91	129.375,20	1.049,71
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria agosto/2022	31/08/2022	66,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-1.115,71	
TOTAL			-1.049,71
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109627-3	5.733,32	5.568,88	164,44
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria agosto/2022	31/08/2022	22,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-186,44	
TOTAL			-164,44
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109764-4	0,47	0,46	0,01
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-0,01	
TOTAL			-0,01
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 110419-5	4.476,21	4.353,21	123,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-123,00	
TOTAL			-123,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 110505-1	2.305,75	2.284,64	21,11
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-21,11	
TOTAL			-21,11
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 110677-5	2.800,84	2.775,19	25,65
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-25,65	
TOTAL			-25,65
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 110678-3	1.830,74	1.813,98	16,76
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-16,76	
TOTAL			-16,76
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 110679-1	7.614,12	7.544,40	69,72
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-69,72	
TOTAL			-69,72
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 110682-1	40.144,42	39.738,83	405,59



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria agosto/2022	31/08/2022	66,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-471,59	
TOTAL		-405,59	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 111890-0	209.478,55	206.954,98	2.523,57
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. TED devolvida	16/08/2022	-1.550,00	
ref. juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-1.182,57	
ref. tarifa bancaria agosto/22	31/08/2022	209,00	
TOTAL		-2.523,57	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 112816-7	578,40	573,11	5,29
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-5,29	
TOTAL		-5,29	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 112823-X	24.867,77	24.687,19	180,58
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-180,58	
TOTAL		-180,58	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 112825-6	3.931,14	3.770,90	160,24
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-160,24	
TOTAL		-160,24	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 120008-9	1.148.495,51	1.137.388,57	11.106,94
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria agosto/22	31/08/2022	154,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-11.260,94	
TOTAL		-11.106,94	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 130007-5	2.184.789,33	2.157.916,13	26.873,20
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria agosto/2022	31/08/2022	11,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-26.884,20	
TOTAL		-26.873,20	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 130099-7	1.964,43	1.946,45	17,98
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-17,98	
TOTAL		-17,98	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 15658-2	51.978,17	51.604,11	374,06
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-374,06	
TOTAL		-374,06	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 15771-6	1.874.405,62	1.854.559,69	19.845,93
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-19.845,93	
TOTAL		-19.845,93	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 15783-X	374.662,26	371.231,76	3.430,50
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-3.430,50	
TOTAL		-3.430,50	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 15819-4	34.219,09	32.408,06	1.811,03



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.credito prestação de ctas	26/08/2022	-1.500,00	
ref. tarifa bancaria agosto/22	31/08/2022	11,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-322,03	
TOTAL			-1.811,03
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 15896-8	30,15	29,87	0,28
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-0,28	
TOTAL			-0,28
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 16013-X	5.683.821,82	5.637.613,49	46.208,33
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-46.208,33	
TOTAL			-46.208,33
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 16161-6	4.002,10	3.965,45	36,65
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-36,65	
TOTAL			-36,65
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 16272-8	1.015,63	1.006,33	9,30
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-9,30	
TOTAL			-9,30
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 16907-2	0,52	0,52	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 170010-3	1.212.068,10	1.200.235,28	11.832,82
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria agosto/2022	31/08/2022	176,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-12.008,82	
TOTAL			-11.832,82
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 170012-X	239.660,73	237.490,79	2.169,94
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-2.169,94	
TOTAL			-2.169,94
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 170145-2	9.635,50	9.551,85	83,65
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria agosto/2022	31/08/2022	11,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-94,65	
TOTAL			-83,65
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 170272-6	73.573,53	72.280,48	1.293,05
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-1.293,05	
TOTAL			-1.293,05
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 170321-8	1.058,44	1.049,26	9,18
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. credito não contabilizado	17/08/2022	-0,03	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-9,15	
TOTAL			-9,18
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 170405-2	137.600,86	135.704,08	1.896,78



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria agosto/2022	31/08/2022	418,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-2.314,78	
TOTAL			-1.896,78
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 17562-5	544,90	539,91	4,99
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-4,99	
TOTAL			-4,99
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 17715-6	5.933,68	5.879,35	54,33
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-54,33	
TOTAL			-54,33
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 17885-3	410,54	406,78	3,76
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-3,76	
TOTAL			-3,76
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 17906-X	3.606,55	3.573,53	33,02
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-33,02	
TOTAL			-33,02
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 17929-9	55.588,19	54.778,58	809,61
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-809,61	
TOTAL			-809,61
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 17956-6	16.534,57	16.386,57	148,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria agosto/22	31/08/2022	11,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-159,00	
TOTAL			-148,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18015-7	556,40	551,32	5,08
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-5,08	
TOTAL			-5,08
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18169-2	63.228,47	62.649,53	578,94
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-578,94	
TOTAL			-578,94
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18252-4	3.240,39	3.210,72	29,67
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-29,67	
TOTAL			-29,67
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18289-3	4.707,28	4.631,32	75,96
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.credito de tarifa	15/08/2022	-33,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-42,96	
TOTAL			-75,96
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 183142-9	16.212,81	16.004,47	208,34



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria agosto/2022	31/08/2022	33,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-241,34	
TOTAL			-208,34
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18384-9	43.631,05	43.231,76	399,29
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria agosto/22	31/08/2022	11,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-410,29	
TOTAL			-399,29
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18497-7	101.664,68	100.733,81	930,87
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-930,87	
TOTAL			-930,87
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18504-3	559,90	554,77	5,13
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-5,13	
TOTAL			-5,13
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18505-1	10.157,58	10.064,61	92,97
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-92,97	
TOTAL			-92,97
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18507-8	2.472,92	2.450,32	22,60
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-22,60	
TOTAL			-22,60
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18511-6	71.193,40	70.541,54	651,86
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-651,86	
TOTAL			-651,86
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18583-3	10.795,35	10.701,98	93,37
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria/22	31/08/2022	11,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-104,37	
TOTAL			-93,37
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18593-0	24.826,59	24.770,54	56,05
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria/22	31/08/2022	11,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-67,05	
TOTAL			-56,05
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18594-9	297.184,28	294.443,65	2.740,63
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria/22	31/08/2022	11,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-2.751,63	
TOTAL			-2.740,63
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18599-X	295.235,39	292.532,15	2.703,24
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-2.703,24	
TOTAL			-2.703,24
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18600-7	106.606,41	105.630,30	976,11



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-976,11	
TOTAL		-976,11	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18601-5	305.114,58	302.320,88	2.793,70
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-2.793,70	
TOTAL		-2.793,70	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 210084-3	2.166.973,45	2.148.488,85	18.484,60
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.saida não contabilizada	29/01/2021	1.185,00	
ref. tarifa bancaria agosto/2022	31/08/2022	132,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-19.801,60	
TOTAL		-18.484,60	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 210108-4	3.065,03	3.036,97	28,06
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-28,06	
TOTAL		-28,06	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 210270-6	6.444,35	6.329,04	115,31
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-115,31	
TOTAL		-115,31	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 30076-4	782.629,48	775.689,77	6.939,71
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. acerto tarifa ct.18289	15/08/2022	33,00	
ref.boleto pago data incorreta	15/08/2022	-5.477,75	
ref. tarifa bancaria agosto/22	31/08/2022	1.034,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-2.528,96	
TOTAL		-6.939,71	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 30089-6	5.910,34	5.856,23	54,11
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-54,11	
TOTAL		-54,11	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 30092-6	7.642,35	7.580,53	61,82
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-61,82	
TOTAL		-61,82	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 30137-X	6.594,77	6.534,38	60,39
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-60,39	
TOTAL		-60,39	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 30170-1	74,84	74,15	0,69
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-0,69	
TOTAL		-0,69	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 407982-5	42.565,28	42.266,95	298,33
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria agosto/22	31/08/2022	55,00	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-353,33	
TOTAL		-298,33	



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 970-9 / 18440-3	12.160,60	12.049,26	111,34
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/2022	31/08/2022	-111,34	
TOTAL		-111,34	
SANTANDER / 667-7 / 45000001-9	6.187,09	6.132,16	54,93
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-54,93	
TOTAL		-54,93	
CEF / 337-2 / 006000132-7	109.463,70	108.739,78	723,92
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-723,92	
TOTAL		-723,92	
CEF / 337-2 / 6000059-2	1.283,47	1.274,07	9,40
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-9,40	
TOTAL		-9,40	
CEF / 337-2 / 600505-5	48.163,28	47.763,13	400,15
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-449,15	
ref.tarifa bancaria agosto/22	31/08/2022	49,00	
TOTAL		-400,15	
BANCO BRADESCO S.A. / 40-0 / 22700-5	4.636.612,82	4.601.558,15	35.054,67
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
credito integrado indevido	06/08/2022	239,73	
ref.tarifa entrega talão	27/07/2022	10,10	
ref.juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-43.865,30	
ref.tarifa bancaria agosto/22	31/08/2022	8.560,80	
TOTAL		-35.054,67	
BANCO COOPERATIVO SICREDI S.A. - BANSICREDI / 728 / 36678-	2.364.888,99	2.352.891,60	11.997,39
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.agosto/22	31/08/2022	-11.997,39	
TOTAL		-11.997,39	

De acordo com o quadro acima, verifica-se que existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que existe conta bancária com lançamentos pendentes pelo banco ou contabilidade.

Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência ao Financeiro.



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

05. 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
TOTAL	456.570,27	298.683,02	0,00	0,00	157.887,25

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	2.730.249,30	2.304.871,39	24.484,56	0,00	400.893,35
92 - RECURSOS ESTADUAIS	4.122.251,64	4.058.539,22	62.260,00	0,00	1.452,42
95 - RECURSOS FEDERAIS	489.879,90	409.577,55	60.769,97	0,00	19.532,38
TOTAL	7.342.380,84	6.772.988,16	147.514,53	0,00	421.878,15

TOTAL GERAL	7.798.951,11	7.071.671,18	147.514,53	0,00	579.765,40
--------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------	-------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 7.219.185,71**, representou **92,57%** 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, **90,67%** e **1,89%** 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 Financeiro e ao Chefe do Executivo.



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

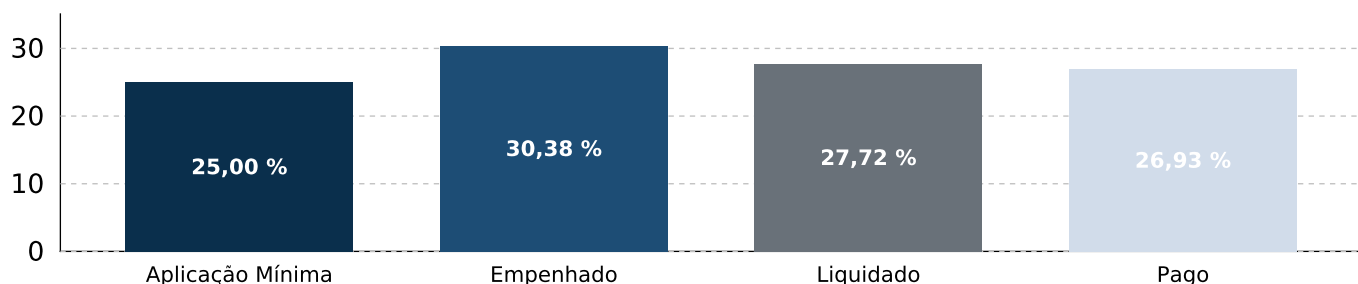
06. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

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						48.265.849,50	
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS						45.762.248,63	
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)						11.440.562,16	
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	676.500,00	562.135,63	1,23	438.145,98	0,96	423.178,68	0,92
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	6.502.700,00	6.084.859,40	13,30	4.988.366,63	10,90	4.642.567,26	10,14
RETENÇÕES AO FUNDEB	7.725.555,60	7.257.416,98	15,86	7.257.416,98	15,86	7.257.416,98	15,86
TOTAL	14.904.755,60	13.904.412,01	30,38	12.683.929,59	27,72	12.323.162,92	26,93

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, **30,38%** e **27,72%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

Nota Conclusiva do Controlador:

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

Com relação aos AVCBs algumas unidades escolares já estão com toda as exigências em dia, e as de natureza ou de porte maior, estão sendo providenciados por meio de processo licitatório primeiramente "os projetos" para só assim o órgão estadual no caso os "Bombeiros" aferir e deferir para que a Administração juntamente com a Divisão de a sequência e a solução definitiva no caso.



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

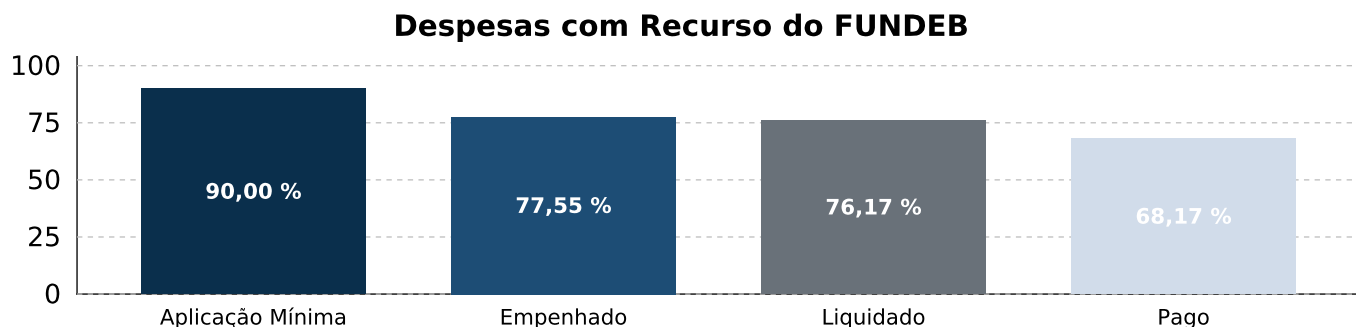
Janeiro a Agosto de 2022

07. 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							
PREVISAO ATUALIZADA						277.137,00	
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA						14.883.974,96	
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO						10.418.782,47	
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS						13.395.577,46	
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	14.598.000,00	9.042.952,33	60,75	8.962.359,44	60,21	7.772.983,90	52,22
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	7.286.300,00	2.500.986,44	16,80	2.375.060,39	15,95	2.374.117,64	15,95
TOTAL APLICADO (MIN. 90%)	21.884.300,00	11.543.938,77	77,55	11.337.419,83	76,17	10.147.101,54	68,17

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



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **77,55%** 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 **60,75%**, não atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dado alerta novamente ao Chefe do Executivo e a Diretora de área pelo não atendimento, recomendando a atenção a esses recursos do FUNDEB!



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

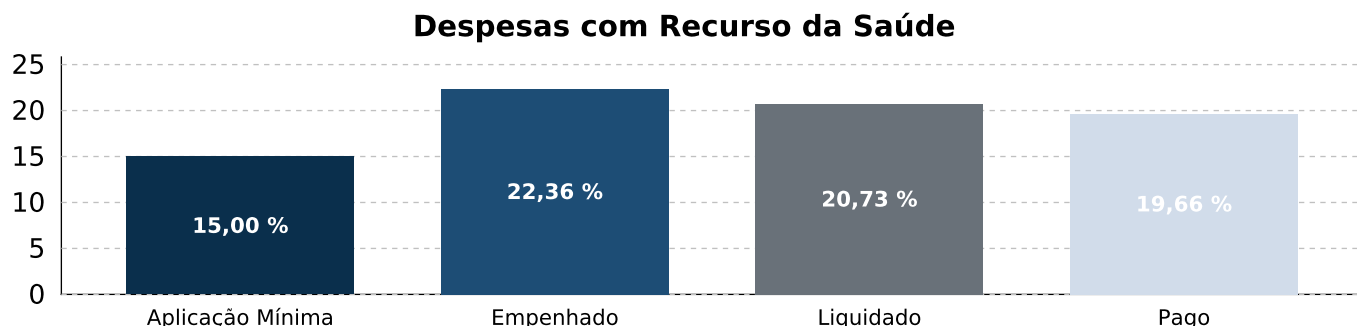
Janeiro a Agosto de 2022

08. 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						45.796.276,35	
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%						6.869.441,45	
DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	11.322.550,00	9.207.185,05		8.514.811,67		8.070.813,54	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	1.196.000,00	1.023.487,40		973.493,99		929.161,25	
Suporte Profilático e Terapêutico	60.000,00	10.713,16		6.808,85		4.558,85	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	12.578.550,00	10.241.385,61	22,36	9.495.114,51	20,73	9.004.533,64	19,66

O gráfico abaixo apresenta o percentual de gasto na saúde 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 com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **22,36%** e **20,73%** 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:

Mesmo sabendo que o setor vem atingindo o percentual estabelecido, foi dada ciência ao Chefe do Executivo. Já em relação aos AVCBs das unidades estão sendo providenciados pela Administração, estão em andamento em processo licitatório!



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

09. 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	9.413,10
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	99.971,42	107.320,27
TOTAL		99.971,42	153.513,66

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			110.068,27	107.138,27	107.138,27	2.930,00
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			110.068,27	107.138,27	107.138,27	2.930,00
	Administração Geral		78.568,27	75.638,27	75.638,27	2.930,00
	Assistência Hospitalar e Ambulatorial		31.500,00	31.500,00	31.500,00	0,00
TOTAL GERAL			110.068,27	107.138,27	107.138,27	2.930,00

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 99.971,42**, saldo bancário de **R\$ 153.513,66** e o montante empenhado, liquidado e pago com despesas destinadas ao combate da pandemia COVID-19 representou, respectivamente **71,70%**, **69,79%**, e **69,79%** do total dos recursos disponíveis.

Os recursos de transferência federal, percebe-se uma disponibilidade financeira de **R\$ 104.390,27** representando **2,56%** do total dos recursos disponíveis, considerando o saldo de despesas à pagar de **R\$ 2.930,00**



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

Nota Conclusiva do Controlador:

Os recursos do COVID19 originários de outros entes, estão sendo acompanhados por essa Controladoria e pelo Conselho Municipal de Saúde, mas foi dada ciência a Diretora de Área e ao Chefe do Executivo perante 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-OZR6-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

010. 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		AGOSTO/2022	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	87.215.925,43		99.198.855,73	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	47.096.599,73	54,00	53.567.382,09	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	44.741.769,75	51,30	50.889.012,99	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	33.104.665,71	37,95	35.703.366,53	35,99

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 **35,99%** 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:

Foi dado ciência ao Chefe do Executivo mesmo com índice dentro do limite prudencial e a receita corrente líquida em alta, recomendando também a possibilidade da inclusão dessas despesas de terceirização de mão de obra nesse, e a regulamentação de lei específica dos cargos em comissão perante ao nível de escolaridade. Também foi dado alerta quanto ao aumento de horas extras mês, pedindo que se verifique a devida necessidade para com os setores envolvidos.



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

011. 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
TOTAL	1.733.267,31	0,00	1.733.267,31

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
SUB-TOTAL	15.371.733,39	0,00	15.371.733,39
SALDO TOTAL	15.371.733,39	0,00	15.371.733,39

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 movimentação pelo órgão do Tribunal de Justiça, foi dado ciência ao Chefe do Executivo para se atentar quanto a diminuição do saldo desses precatórios!

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-procossos.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 4-OZRG-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

012. Dívidas de Curto e Longo Prazo

O quadro abaixo apresenta o montante total das obrigações financeiras da Prefeitura, assumidas para amortização de dívidas mobiliária, contratual, precatórios e operações de créditos de curto e longo prazo e a relação com a Receita Corrente Líquida do Município.

DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO 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	14.112,79	86.989,55	72.876,76	0,00
229100000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (VPA) DIFERIDA	0,00	14.112,79	86.989,55	72.876,76	0,00
SALDO TOTAL	15.371.733,39	14.112,79	86.989,55	15.444.610,15	0,47

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA 99.198.855,73

PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL 15,57

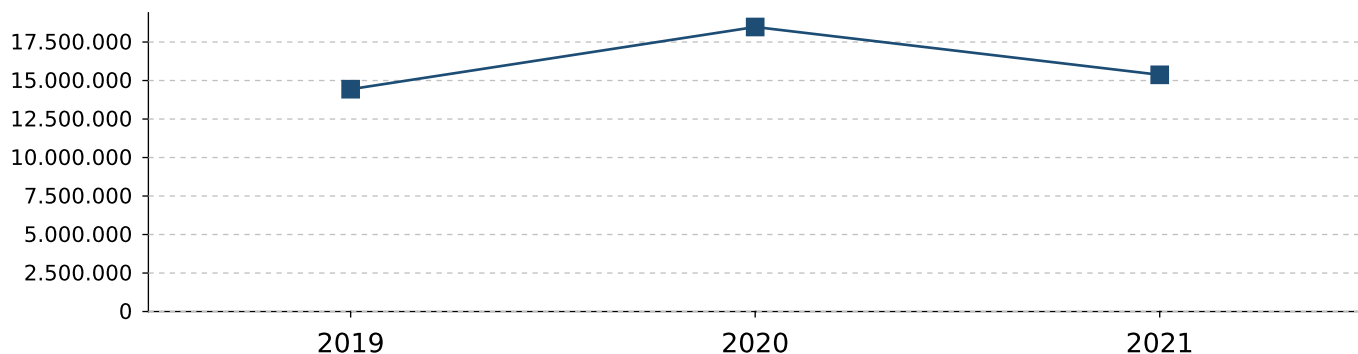
Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que o aumento das obrigações financeiras contratadas representou **0,47%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **15,57%** da Receita Corrente Líquida do Município.

A seguir apresentamos a evolução das obrigações financeiras contratadas 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



Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência ao Chefe do Executivo e ao Financeiro.



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

013. 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
Dívida Consolidada (I)	3.119.237,34	3.119.237,34	3.119.237,34
Deduções (II)	20.597.697,03	24.888.336,04	24.881.167,52
Ativo Disponível	21.064.030,94	25.450.609,10	25.449.980,00
Haveres Financeiros	37.707,20	118.462,27	117.962,71
(-) Restos a Pagar Processados	471.320,27	172.992,75	172.637,25
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	32.720,84	507.742,58	514.137,94
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	-17.478.459,69	-21.769.098,70	-21.761.930,18
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	0,00	0,00	0,00
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-17.478.459,69	-21.769.098,70	-21.761.930,18
Resultado Nominal			-4.283.470,49
Meta Fixada Para o Exercício			1.203.000,00

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\$ 686.775,19** a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 25.567.942,71**.

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\$ 24.881.167,52**, mostrando que o município dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.

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-OZRG-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

014. Resultado Primário

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

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	81.983.493,30	81.983.493,30	75.071.578,02
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	12.306.409,50	12.306.409,50	11.297.589,02
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	1.336.208,11
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	752.229,00	752.229,00	1.336.208,11
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	69.342.940,00	69.342.940,00	63.514.845,77
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	218.709,80	218.709,80	259.143,23
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	218.709,80	218.709,80	259.143,23
RECEITAS DE CAPITAL (II)	1.041.476,50	1.041.476,50	3.319.464,56
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	3.319.464,56
CONVÊNIOS	0,00	0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.019.216,50	1.019.216,50	3.319.464,56
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	1.041.476,50	1.041.476,50	3.319.464,56
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	7.777.198,80	7.777.198,80	7.481.124,40
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	75.247.771,00	75.247.771,00	70.909.918,18

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-OZRR6-BBG-C-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
DESPESAS CORRENTES (X)	72.470.890,00	79.278.910,00	55.441.580,11
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	34.925.140,00	33.547.140,00	23.967.405,68
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	5.000,00	5.000,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	37.540.750,00	45.726.770,00	31.474.174,43
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	72.465.890,00	79.273.910,00	55.441.580,11
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	3.428.100,00	13.448.800,00	9.304.512,09
INVESTIMENTOS	3.425.100,00	13.445.800,00	9.304.512,09
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
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) =(XIII-XIV-XV-XVI)	3.425.100,00	13.445.800,00	9.304.512,09
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	101.010,00	41.010,00	0,00
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX)= (XII+XVII+XVIII)	75.992.000,00	92.760.720,00	64.746.092,20
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	-744.229,00	-17.512.949,00	6.163.825,98
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			1.203.000,00

Conforme demonstrado no quadro acima, tendo em vista que o resultado primário é a diferença apurada entre receita fiscal líquida, deduzida da despesa fiscal líquida, demonstramos que o resultado primário obtido no período foi da ordem de **R\$ 6.163.825,98**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ 1.203.000,00**, podemos observar que a execução do período ficou aquém 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-OZRG-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

015. Alienação de Ativos

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

ALIENAÇÃO DE ATIVOS	
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO
Previsão Atualizada de Receita	0,00
Valor Arrecadado	0,00
Saldo de Banco	0,00

Até o período analisado, não houve despesas empenhadas, liquidadas e pagas com recursos de alienação de ativos contabilizadas no Código de Aplicação 120.00 - Recursos de Alienação 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-OZRG-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

016. 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	99.198.855,73	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-21.761.930,18	-21,94
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	119.038.626,88	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	21.823.748,26	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)	15.871.816,92	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)	6.943.919,90	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

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

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

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 **-21,94%** 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 Agosto de 2022

017. 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	%
11125003	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	495.285,00	495.285,00	257.659,67	52,02
11125004	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	186.984,00	186.984,00	39.674,72	21,21
11125008	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.113,00	1.113,00	39.409,72	3.540,85
11125303	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa	11.130,00	11.130,00	364,92	3,27
11125304	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.226,00	2.226,00	262,74	11,80
11145113	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	13.356,00	13.356,00	17.932,38	134,26
11145114	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	0,00	10.277,96	0,00
11199903	Outros Impostos - Dívida Ativa	14.469,00	14.469,00	0,00	0,00
11199904	Outros Impostos - Dívida Ativa - Multas e Juros	48.972,00	48.972,00	6.155,88	12,57
11199908	Outros Impostos - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.113,00	1.113,00	0,00	0,00
11210103	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	145.538,00	145.538,00	23.377,35	16,06
11210104	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	93.492,00	93.492,00	7.243,55	7,74
11215003	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	54.060,00	54.060,00	4.301,80	7,95
11215007	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	5.300,00	5.300,00	1.300,70	24,54
11215008	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	5.300,00	5.300,00	159,86	3,01
11220103	Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	110.187,00	110.187,00	296.408,83	269,00
11220104	Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	158.046,00	158.046,00	37.946,45	24,00
11220108	Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.113,00	1.113,00	44.768,46	4.022,32
11315103	Contribuição de Melhoria para Expansão da Rede de Iluminação Pública na Cidade - Dívida Ativa	2.120,00	2.120,00	0,00	0,00
11315104	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
11315108	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
11315303	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa	2.120,00	2.120,00	0,00	0,00
11315304	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
11315308	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
11319903	Outras Contribuições de Melhoria - Dívida Ativa	2.226,00	2.226,00	23,19	1,04



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

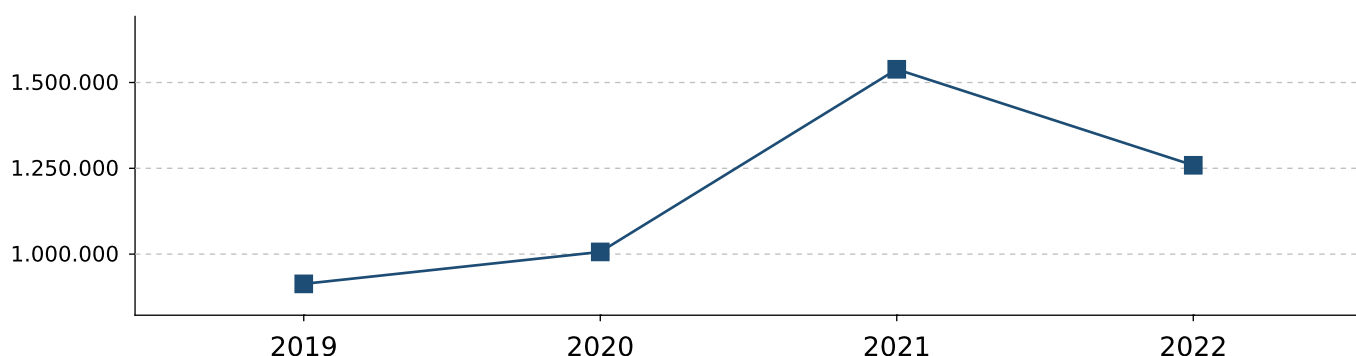
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
11319904 Outras Contribuições de Melhoria - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.113,00	1.113,00	13,68	1,22
11319908 Outras Contribuições de Melhoria - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
13110113 Aluguéis e Arrendamentos - Dívida Ativa	2.120,00	2.120,00	0,00	0,00
13110114 Aluguéis e Arrendamentos - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
13110118 Aluguéis e Arrendamentos - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00
19110104 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas e Juros	53.371,00	53.371,00	8.708,16	16,31
19110108 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	106,00	106,00	1.740,39	1.641,87
19229903 Outras Restituições - Dívida Ativa	0,00	0,00	7.855,03	0,00
19999923 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	21.094,00	21.094,00	26.349,06	124,91
19999924 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.113,00	1.113,00	6.728,34	604,52
19999928 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	0,00	0,00	543,57	0,00
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	1.440.487,00	1.440.487,00	839.206,41	58,25

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **58,25%** 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	913.242,72	0,00
2020	1.006.374,10	10,20
2021	1.538.546,35	52,88
2022	1.258.809,61	-18,18

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\$ 1.258.809,61** representando uma redução de **18,18%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

Na sequência demonstramos a arrecadação mensal de dívida ativa tributária e não tributária



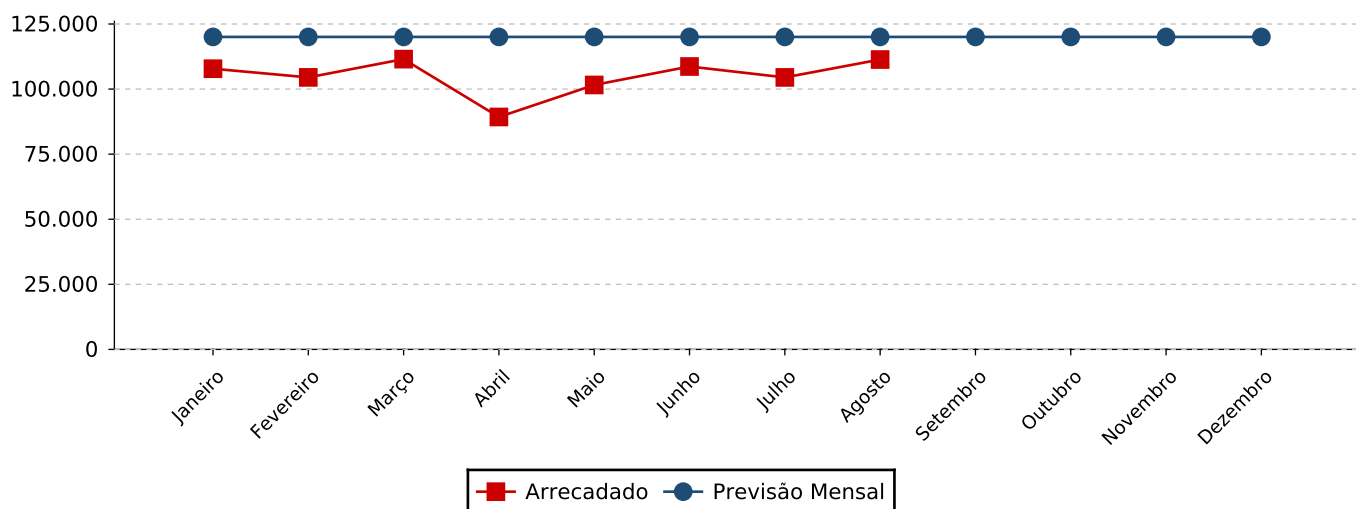
Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

comparando a programação financeira estimada mensalmente para o exercício.

MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	120.040,58	107.827,75
Fevereiro	120.040,58	104.488,80
Março	120.040,58	111.507,17
Abril	120.040,58	89.288,31
Maio	120.040,58	101.584,76
Junho	120.040,58	108.672,74
Julho	120.040,58	104.487,01
Agosto	120.040,58	111.349,87
Setembro	120.040,58	
Outubro	120.040,58	
Novembro	120.040,58	
Dezembro	120.040,62	
Total	1.440.487,00	839.206,41



Nota Conclusiva do Controlador:

Mesmo com o reflexo do REFIS do ano passado e o recebimento dos impostos perante o período, foi dada ciência ao Financeiro e ao Chefe do Executivo.



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

018. 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

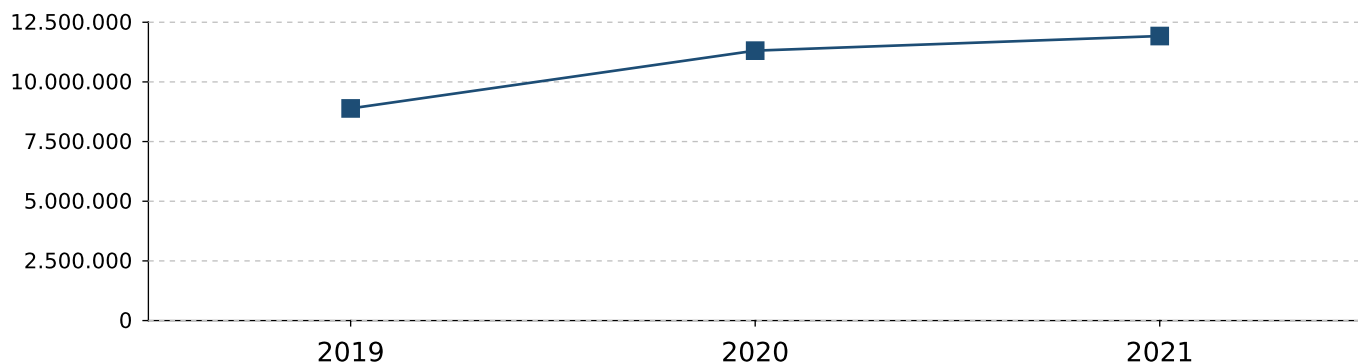
Apresentamos a seguir os valores a receber com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa com vencimento após o término do exercício seguinte no longo prazo.

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	920.771,17	1.714.336,33	10.473.428,88
121110500	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	647.888,96	14.432,64	108.660,81	553.660,79
TOTAL		11.914.883,00	935.203,81	1.822.997,14	11.027.089,67

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 935.203,81** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 1.822.997,14**, 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\$ **11.027.089,67**.

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 Agosto de 2022

019. 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	185.033,07	185.033,07	189.368,04
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	460.022,22	460.022,22	480.057,44
TOTAL		645.055,29	645.055,29	669.425,48

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	6.754.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901301	FGTS	0,00	1.396.558,76	1.396.558,76	1.211.513,88	185.044,88
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	3.577.409,87	3.577.409,87	3.120.547,95	456.861,92
TOTAL		6.754.000,00	4.973.968,63	4.973.968,63	4.332.061,83	641.906,80
SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR ATÉ O MÊS					641.906,80	99,51%

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **73,64%**, **73,64%** e **64,14%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 641.906,80** representa **99,51%** 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
TOTAL		649,18	0,00	0,00	0,00	649,18

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.

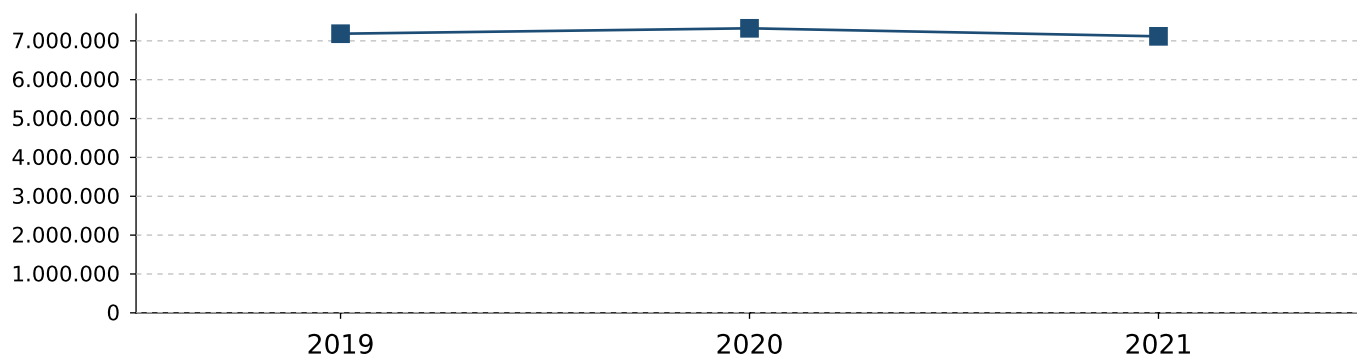
EXERCÍCIO	VALOR
2019	7.182.938,94
2020	7.322.066,07
2021	7.115.567,68



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022



Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência ao Financeiro e 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-OZR6-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

020. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 685.984,16**. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **4,08%** da Receita Corrente Líquida do Município.

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
SUBVENÇÕES SOCIAIS	4.761.052,48	4.075.068,32	4.075.068,32
TOTAL DE REPASSES	4.761.052,48	4.075.068,32	4.075.068,32
SALDO A PAGAR			685.984,16
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			99.645.785,51
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			4,08

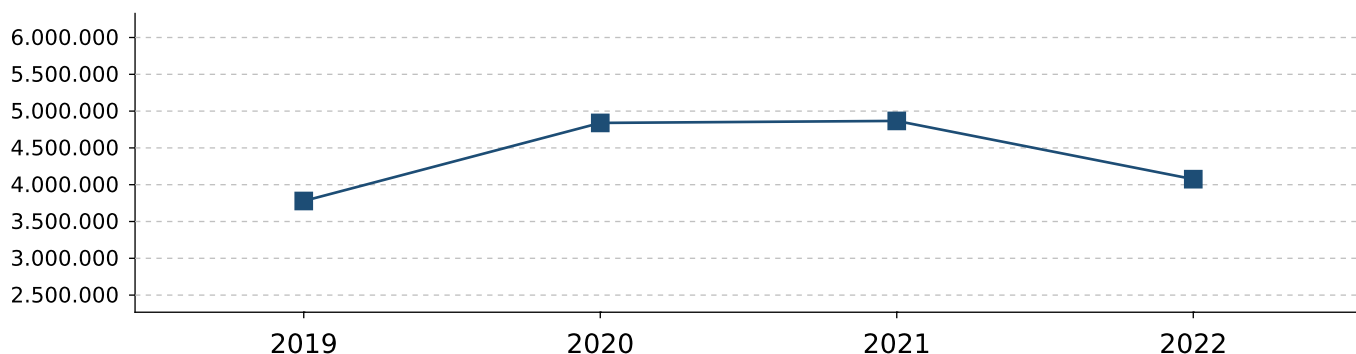
Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **85,59%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **4,08%** 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	2.414.200,00	2.252.200,00	2.252.200,00
2 - Recursos Estaduais	100.000,00	100.000,00	100.000,00
5 - Recursos Federais	2.246.852,48	1.722.868,32	1.722.868,32
TOTAL DE REPASSES	4.761.052,48	4.075.068,32	4.075.068,32

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



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

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
---------	-------------------	-----------	-----------	------



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
55.350.136/0001-13 - APAE-ASSOC.DE PAIS E AMIGOS EXP.PTE				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2022/000315	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	72.000,00	72.000,00	72.000,00
2022/005655	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	48.000,00	12.000,00	12.000,00
TOTAL		120.000,00	84.000,00	84.000,00
07.777.452/0001-23 - ASSOCIAÇÃO BOM JESUS				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2022/000289	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E	38.400,00	22.400,00	22.400,00
TOTAL		38.400,00	22.400,00	22.400,00
53.302.675/0001-51 - ASSOCIAÇÃO DE DESENV. DE CRIANÇAS				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2022/000316	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	40.000,00	26.400,00	26.400,00
TOTAL		40.000,00	26.400,00	26.400,00
51.400.000/0001-10 - CENTRACEL - CENTRO DE ASSIST SOCIAL,				
8 - Assistência Social				
2 - Recursos Estaduais				
2022/004711	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTAL		100.000,00	100.000,00	100.000,00
51.397.800/0001-29 - CENTRO CLINICO EDUCACIONAL BEM-ME-				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2022/000021	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	782.998,56	521.999,04	521.999,04
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2022/000287	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	180.000,00	120.000,00	120.000,00
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2022/004602	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTAL		992.998,56	671.999,04	671.999,04
44.852.267/0001-82 - HOSPITAL E SANTA CASA DE ALV. MACHADO				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2022/000019	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	1.272.000,00	1.272.000,00	1.272.000,00
5 - Recursos Federais				
2022/000020	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	695.802,96	463.868,64	463.868,64
1 - Recursos Próprios				
2022/003863	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	90.000,00	90.000,00	90.000,00
2022/004693	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	384.000,00	384.000,00	384.000,00
5 - Recursos Federais				
2022/004761	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	31.500,00	31.500,00	31.500,00
2022/004762	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	200.000,00	200.000,00	200.000,00



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
TOTAL		2.673.302,96	2.441.368,64	2.441.368,64
00.264.520/0001-01 - LABORATORIO CARLOS CHAGAS				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2022/000022	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	93.150,96	62.100,64	62.100,64
TOTAL		93.150,96	62.100,64	62.100,64
55.353.833/0001-28 - LADOME-SOCIE.CIVIL LAR DOS MENINOS				
12 - Educação				
5 - Recursos Federais				
2022/000327	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	68.900,00	68.900,00	68.900,00
2022/001297	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	68.900,00	68.900,00	68.900,00
2022/001534	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	68.900,00	68.900,00	68.900,00
2022/002212	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	68.900,00	68.900,00	68.900,00
2022/002983	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	68.900,00	68.900,00	68.900,00
2022/003984	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	68.900,00	68.900,00	68.900,00
1 - Recursos Próprios				
2022/004733	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	68.900,00	68.900,00	68.900,00
2022/005598	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	68.900,00	68.900,00	68.900,00
TOTAL		551.200,00	551.200,00	551.200,00
00.000.000/0023-45 - LAR DOS IDOSOS S.VIC.DE PAULO ALV.MA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2022/000290	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E	120.000,00	90.000,00	90.000,00
TOTAL		120.000,00	90.000,00	90.000,00
64.615.081/0001-17 - NUCLEO TTERE DE TRABALHO - REALIZAÇÃO				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2022/000288	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E	32.000,00	25.600,00	25.600,00
TOTAL		32.000,00	25.600,00	25.600,00
TOTAL DE REPASSES		4.761.052,48	4.075.068,32	4.075.068,32

Nota Conclusiva do Controlador:

As transferências de recursos estão sendo feitos de acordo com os repasses pelos outros entes e da disponibilidade de recursos próprios mediante a entrega da prestação de contas mês. Ainda os setores responsáveis por essas OSCs estão fiscalizando quanto ao andamento dos serviços prestados e mediante análises do relatório de atividades de cada uma.

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-OZRG-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

021. Avaliação dos 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	7.652.550,00	5.585.626,14	72,99	4.869.438,74	63,63	4.869.438,74	63,63
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	3.661.200,00	2.678.974,17	73,17	2.421.628,71	66,14	2.408.992,71	65,79
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	2.022.050,00	2.013.444,64	99,57	2.013.444,64	99,57	2.013.444,64	99,57
TOTAL DE INVESTIMENTOS	13.335.800,00	10.278.044,95	77,07	9.304.512,09	69,77	9.291.876,09	69,67
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						99.645.785,51	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL						9,33 %	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesas liquidada com investimento representou **69,77%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **9,34%** 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
123100000	BENS MÓVEIS	14.371.364,36	2.828.804,18	-105.000,00	17.095.168,54	15,93
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.182.770,95	235.450,00	0,00	1.418.220,95	16,60
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	882.644,04	45.562,00	0,00	928.206,04	4,90
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	5.947.747,38	402.100,24	0,00	6.349.847,62	6,33
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	478.580,00	-105.000,00	4.798.372,45	7,78
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	1.929.859,54	1.667.111,94	0,00	3.596.971,48	46,34
123200000	BENS IMÓVEIS	23.879.624,04	9.278.844,27	0,00	33.158.468,31	27,98
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	5.636.409,51	1.500.000,00	0,00	7.136.409,51	21,01
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	7.265.399,63	0,00	25.057.363,55	28,99
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	0,00	513.444,64	0,00	513.444,64	100,00
123800000	(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
123000000	TOTAL	38.250.988,40	12.107.648,45	-105.000,00	50.253.636,85	23,88

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **23,88%** 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.



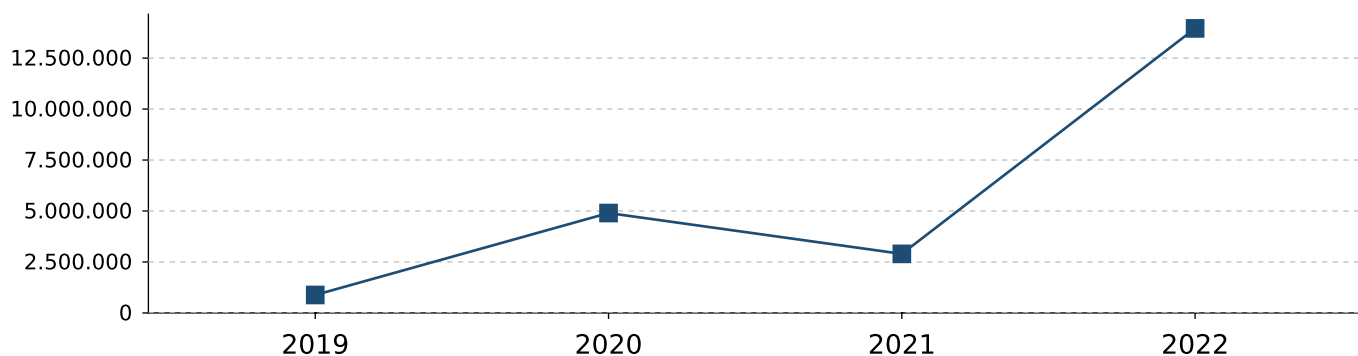
Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

EXERCÍCIO	VALOR
2019	880.417,84
2020	4.900.413,36
2021	2.897.337,65
2022	13.956.768,13

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:

Foi dado ciência ao Chefe do Executivo, e dizendo que a aplicação desses estão sendo feitos, adquiridos conforme a necessidade perante a Administração e conforme 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-OZR6-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

022. 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	225.000,00	100,00
Abril	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	100,00
Maio	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	100,00
Junho	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	100,00
Julho	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	100,00
Agosto	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	100,00
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
TOTAL	2.700.000,00	0,00	0,00	1.800.000,00	66,66

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

Nota Conclusiva do Controlador:

As transferências ao Legislativo estão sendo realizados mês de acordo com o informado pelo Poder e cumprindo com a LOA.

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-OZRG-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

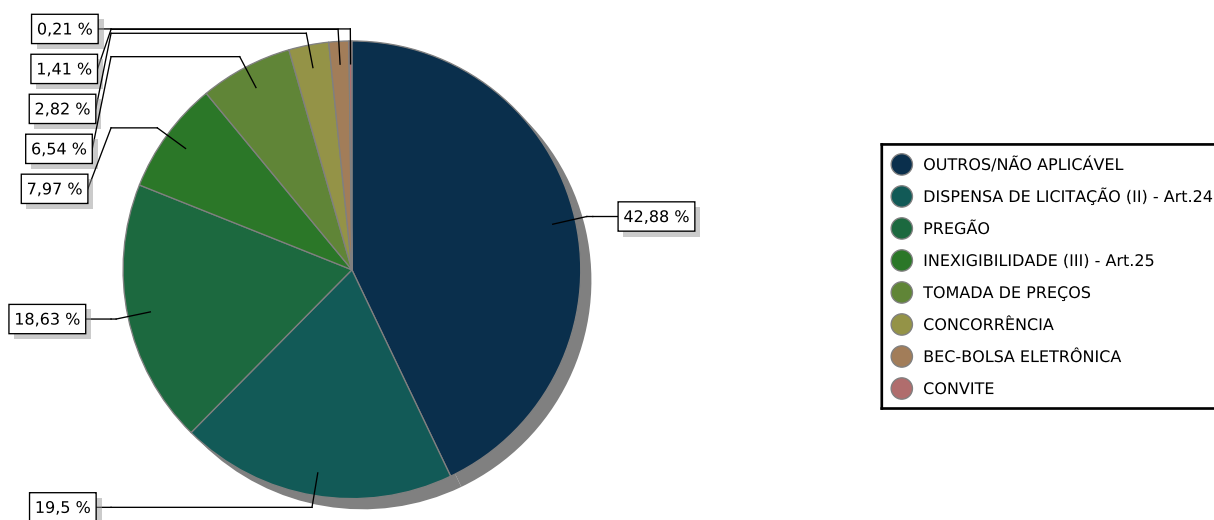
023. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

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	30.350.537,31	42,88
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	13.806.042,49	19,50
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	13.185.827,13	18,63
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	5.645.306,90	7,97
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	4.633.388,73	6,54
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	1.996.782,36	2,82
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	999.388,84	1,41
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	149.422,98	0,21
TOTAL	70.766.696,74	
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	70.766.696,74	
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)	19.451.349,39	
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		27,48 %

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a despesa empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou **27,48%** da despesa total contratada.

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



Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dado ciência ao Chefe do Executivo pelo percentual citado, e recomendando que se atendem aos procedimentos licitatórios para essas novas contratações. E ainda com relação a fiscalização desses contratos estão sendo realizados pela gestora de convênios e contratos nomeada para esse fim.



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

024. 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	10.378.600,00	8.748.789,77	84,29	7.596.991,31	73,19	7.265.440,75	70,00
TOTAL	10.378.600,00	8.748.789,77	84,29	7.596.991,31	73,19	7.265.440,75	70,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						99.645.785,51	
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL						7,62	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **84,29%**, **73,19%** e **70,00%** 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	35.014,72	0,00	327.933,97
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	59.584,37	2.339,68	0,00	61.924,05
AUTOPEÇAS (P)	0,00	7.183,90	0,00	7.183,90
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	755.467,84	0,00	0,00	755.467,84
TOTAL	1.107.971,46	44.538,30	0,00	1.152.509,76

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 44.538,30**, as saídas representaram **R\$ 0,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 1.152.509,76**.

Nota Conclusiva do Controlador:

Mesmo que o sistema não está parametrizado, o setor está sendo cobrado mês do relatório de entrada e saída! E também perante ao setor educacional!

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-OZRG-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

025. 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	272.084,00	31.710,00	197.687,10	42.686,90

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)					
NOME	EMPENHO	INSCRIÇÃO	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO				2.000,00	
Sidney Yukio Mizobuchi	2022/005643	344.114.408-22	11/08/2022	1.000,00	NO PRAZO
SORAIA DE OLIVEIRA SILVA	2022/005861	117.714.188-42	18/08/2022	1.000,00	NO PRAZO
DIRETORIA DE AGRICULTURA				2.000,00	
GUILHERME BORTOLUZZI CABRERA	2022/005918	407.104.128-51	19/08/2022	2.000,00	NO PRAZO
DIRETORIA DE CULTURA, ESPORTE E LAZER				5.000,00	
CLAYTON DUTRA	2022/004728	223.413.548-66	08/07/2022	5.000,00	ATRASO 24dias
DIRETORIA DE FINANÇAS				1.000,00	
SILVIA TATEBE	2022/005826	069.850.438-01	22/08/2022	1.000,00	NO PRAZO
DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E PROMOÇÃO SOCIAL				9.100,00	
JOVELINA DE SOUZA SUZUKI	2022/005599	062.026.488-80	09/08/2022	1.500,00	NO PRAZO
LIVIA AP SILVA DE ALMEIDA E QUILHERME	2022/005600	222.859.298-62	09/08/2022	2.000,00	NO PRAZO
ELAINE IZABEL DA SILVA NOTARIO	2022/005736	171.313.258-30	18/08/2022	1.000,00	NO PRAZO
ELAINE IZABEL DA SILVA NOTARIO	2022/005737	171.313.258-30	18/08/2022	300,00	NO PRAZO
JOVELINA DE SOUZA SUZUKI	2022/005862	062.026.488-80	22/08/2022	3.000,00	NO PRAZO
BRUNA LETICIA CATUCCI	2022/005863	374.922.618-02	22/08/2022	300,00	NO PRAZO
BRUNA LETICIA CATUCCI	2022/005864	374.922.618-02	22/08/2022	1.000,00	NO PRAZO
DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO				5.500,00	
LUIZ BISPO	2022/005262	017.799.378-22	29/07/2022	1.500,00	ATRASO 3dias
LUCINÉIA MARIA ALVES PADUAN	2022/005443	171.269.208-90	03/08/2022	700,00	NO PRAZO
LUCIANA BERNADO VIEIRA ROMÃO	2022/005644	959.370.641-00	11/08/2022	600,00	NO PRAZO
CAMILA DE CASSIA MANCINI COSTA LOPES	2022/005679	335.022.478-46	15/08/2022	600,00	NO PRAZO
VALDIRENE G. CARVALHO CRISTOFANO.	2022/005699	097.543.328-86	15/08/2022	600,00	NO PRAZO
SONIA SUELI DOMINGUES GALANTE	2022/005919	097.397.608-05	22/08/2022	500,00	NO PRAZO
PAULO CEZAR MARINI CERVellini	2022/006119	364.608.708-02	29/08/2022	1.000,00	NO PRAZO
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE				6.610,00	
ROGERIO ESTEVAN REIS	2022/005390	343.310.258-96	02/08/2022	1.000,00	NO PRAZO
LUCIANA VASCONCELOS DE JESUS SOUZA	2022/005509	171.270.048-03	09/08/2022	110,00	NO PRAZO
NEIDE MARIA DE CASTILHO	2022/005740	117.182.898-55	18/08/2022	1.500,00	NO PRAZO
VERA LUCIA FILGUEIRA FERRUCCI	2022/005935	058.846.228-48	24/08/2022	1.500,00	NO PRAZO
AIRTON MOREIRA	2022/006091	097.544.258-92	31/08/2022	1.500,00	NO PRAZO
EUGENIO FRANCISCO VASCONCELOS	2022/006118	662.735.878-68	31/08/2022	1.000,00	NO PRAZO



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
NOME	EMPENHO	INSCRIÇÃO	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE				500,00	
DARLENE APARECIDA MARQUES DA SILVA	2022/006139	338.913.478-63	29/08/2022	500,00	NO PRAZO
TOTAL				31.710,00	

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:

Dos atrasos já foi dado ciência ao Financeiro para cobrança dos mesmos para a devida prestação de contas. É bom ressaltar que foi dado alerta aos responsáveis pelos setores para se atentarem aos pedidos de caixinhas miúdas das divisões e dos adiantamentos de viagens verificando a devida necessidade e a comprovação desses conforme retrata as normas vigentes municipais.

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-OZR6-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

026. 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 MENSAIS	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
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2021	01/02/22	03/02/22	Sim	Não
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2022	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
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
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
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2021	03/03/22	18/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2021	03/03/22	03/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2021	03/03/22	03/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS	1/2021	03/03/22	03/03/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2021	03/03/22	02/03/22	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2021	03/03/22	03/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2021	03/03/22	02/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2021	03/03/22	02/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2021	03/03/22	02/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2021	03/03/22	02/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2021	03/03/22	02/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2021	03/03/22	02/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2021	03/03/22	02/02/22	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2021	07/03/22	18/03/22	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2022	10/03/22	22/03/22	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2021	15/03/22	01/04/22	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2021	15/03/22	02/03/22	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2021	15/03/22	02/03/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2022	18/03/22	09/03/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2022	18/03/22	09/03/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2022	24/03/22	24/03/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2022	30/03/22	21/03/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2022	30/03/22	21/03/22	Sim	Sim
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2021	31/03/22	01/04/22	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	2/2022	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	2/2022	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2022	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2022	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2022	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2022	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2022	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2022	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2022	31/03/22	31/03/22	Sim	Sim
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2021	31/03/22	01/04/22	Sim	Não
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2021	31/03/22	18/03/22	Sim	Sim
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2021	31/03/22	01/04/22	Sim	Não
I-AMB	12/2021	31/03/22	28/01/22	Sim	Sim
I-CIDADE	12/2021	31/03/22	21/12/21	Sim	Sim
I-EDUC	12/2021	31/03/22	01/04/22	Sim	Não
I-FISCAL	12/2021	31/03/22	23/03/22	Sim	Sim
I-GOV TI	12/2021	31/03/22	27/01/22	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2021	31/03/22	07/01/22	Sim	Sim
I-SAUDE	12/2021	31/03/22	24/01/22	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2021	31/03/22	01/04/22	Sim	Não
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2021	31/03/22	05/04/22	Sim	Não
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2021	31/03/22	01/04/22	Sim	Não
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2021	31/03/22	01/04/22	Sim	Não
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2021	31/03/22	17/03/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2022	11/04/22	01/04/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2022	11/04/22	04/04/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2022	20/04/22	16/04/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2022	20/04/22	16/04/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	3/2022	02/05/22	27/04/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2022	02/05/22	28/04/22	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	3/2022	02/05/22	03/05/22	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	4/2022	10/05/22	03/05/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4/2022	23/05/22	10/05/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4/2022	23/05/22	10/05/22	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PLAN-LDO-ATUALIZADA	4/2022	31/05/22	13/05/22	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	4/2022	31/05/22	13/05/22	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	4/2022	31/05/22	13/05/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	4/2022	31/05/22	01/06/22	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	4/2022	31/05/22	01/06/22	Sim	Não
PUBL. RGF - EXECUTIVO	4/2022	31/05/22	01/06/22	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4/2022	31/05/22	01/06/22	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	4/2022	31/05/22	01/06/22	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	4/2022	31/05/22	01/06/22	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	4/2022	31/05/22	01/06/22	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	4/2022	31/05/22	01/06/22	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	4/2022	31/05/22	01/06/22	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	4/2022	31/05/22	01/06/22	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	4/2022	02/06/22	25/05/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	5/2022	10/06/22	01/06/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	4/2022	15/06/22	28/06/22	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	4/2022	15/06/22	24/06/22	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2022	15/06/22	24/06/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5/2022	20/06/22	21/06/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5/2022	20/06/22	21/06/22	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	5/2022	30/06/22	21/06/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	6/2022	11/07/22	05/07/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	6/2022	20/07/22	08/07/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	6/2022	20/07/22	08/07/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	6/2022	01/08/22	25/07/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	6/2022	01/08/22	02/08/22	Sim	Não
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	6/2022	01/08/22	04/08/22	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	6/2022	01/08/22	27/07/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	6/2022	01/08/22	27/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6/2022	01/08/22	27/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	6/2022	01/08/22	27/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	6/2022	01/08/22	27/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	6/2022	01/08/22	27/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	6/2022	01/08/22	27/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	6/2022	01/08/22	27/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	6/2022	01/08/22	27/07/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2022	10/08/22	27/07/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7/2022	22/08/22	08/08/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2022	22/08/22	08/08/22	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **66,67%**, o envio intempestivo foi na ordem de **33,33%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.

Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dado alerta ao Chefe do Executivo para essas informações prestadas fora do prazo especificado.



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

027. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

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

RELATÓRIO DE ALERTA	
Tipo de Processo	Mês
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Julho
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Junho
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Maio
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Abril
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Março
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Fevereiro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Janeiro

RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO	
	Mês
	Julho
	Junho
	Maio
	Abril
	Março
	Fevereiro
	Janeiro

Quantidade de Alerta	7
Quantidade de Instrução	7

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 7 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 7 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.

Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dado ciência ao Chefe do Executivo sobre os alertas perante as situações desfavoráveis, recomendando providências e solução perante os responsáveis, e também aos apontamentos registrados pela fiscalização ordenada, tanto no setor educacional (AVCBs) e no setor da Agricultura (Gerenciamento dos resíduos sólidos-aterro e construção civil);

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCE-SP. 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-OZRG-BBG-C-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

028. 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	44.500,00	31.672,00	71,17	31.672,00	71,17
1003-INVESTIMENTO PARA O ENSINO INFANTIL	60.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1004-INVESTIMENTO EM VIAS PUBLICAS	1.284.000,00	4.297.000,00	3.936.173,14	91,60	3.595.706,80	83,67
1007-INVESTIMENTOS ENSINO FUNDAMENTAL	451.000,00	1.107.700,00	1.085.472,60	97,99	1.054.482,90	95,19
1008-INVESTIMENTO P/ FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	114.550,00	879.550,00	597.225,39	67,90	381.568,43	43,38
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	1.177.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1011-INVESTIMENTO NOS SERVIÇOS PUBLICOS	12.000,00	2.422.000,00	2.409.442,30	99,48	2.043.147,04	84,35
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	278.500,00	257.512,32	92,46	257.512,32	92,46
1019-INVESTIMENTO PARA DIRETORIA ADMINISTRATIVA	27.000,00	55.500,00	45.982,00	82,85	31.962,00	57,58
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	790,00	39,50	0,00	0,00
1022-INVESTIMENTO PARA FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	5.000,00	99.500,00	99.400,00	99,89	99.400,00	99,89
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	11.500,00	11.046,00	96,05	11.046,00	96,05
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	11.000,00	7.629,20	69,35	4.694,60	42,67
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	32.000,00	3.203,00	10,00	3.203,00	10,00
1032-INVESTIMENTO PARA FUNDEB FUNDAMENTAL 40%	0,00	564.000,00	388.180,00	68,82	385.800,00	68,40
1038-AQUISIÇÃO DE VEICULOS E EQUIPAMENTOS	0,00	1.523.000,00	1.388.007,00	91,13	1.388.007,00	91,13
1039-CONSTRUÇÃO E REFORMAS DE UNIDADES ESCOLARES	0,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.108.100,00	13.293.800,00	10.261.734,95	77,19	9.288.202,09	69,87

Nota Conclusiva do Controlador:

Mesmo que foram inseridos nos planos e os mesmos dependendo de disponibilidade financeira e das transferências de recursos de outros entes, estão sendo realizados de acordo com a necessidade e de conforme os convênios 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-OZRG-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

029. 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	1.041.400,00	662.597,29	63,62	658.133,25	63,19
2004-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA ADMINISTRATIVA	3.497.000,00	3.675.000,00	3.189.778,20	86,79	2.671.196,86	72,68
2005-MANUTENÇÃO DA JUNTA DO SERVIÇO MILITAR	134.000,00	134.000,00	55.029,82	41,06	54.615,39	40,75
2006-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS JURÍDICOS E ASSESSORIA	48.000,00	120.000,00	21.281,46	17,73	17.104,75	14,25
2007-MANUTENÇÃO DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	62.000,00	52.000,00	20.566,79	39,55	15.438,76	29,68
2008-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE ALMOXARIFADO	249.000,00	266.000,00	213.320,57	80,19	213.320,57	80,19
2009-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE FINANÇAS	1.352.000,00	1.254.500,00	771.112,55	61,46	697.466,92	55,59
2011-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA SECR.DA AGRICULTURA	1.406.000,00	1.277.200,00	751.327,65	58,82	641.525,22	50,22
2012-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE CRECHE E PRE-ESCOLA	457.000,00	307.000,00	225.907,23	73,58	211.517,58	68,89
2016-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE TRANSP. DE ALUNOS	270.000,00	535.000,00	463.317,49	86,60	419.946,53	78,49
2017-ATENÇÃO DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE AMBULATORIAL	2.441.000,00	3.004.700,00	2.727.606,30	90,77	2.153.628,73	71,67
2018-MANUTENÇÃO DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	660.000,00	1.443.000,00	1.023.040,28	70,89	861.173,28	59,67
2019-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE PARQUES RECREATIVOS E D	145.000,00	240.000,00	197.012,80	82,08	165.016,24	68,75
2020-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS CULTURAIS	55.000,00	245.000,00	134.483,99	54,89	130.893,99	53,42
2021-MANUTENÇÃO DA ATENÇÃO BASICA DA SAUDE	16.791.140,00	17.126.140,00	13.921.182,77	81,28	13.206.102,13	77,11
2022-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS PÚBLICOS	5.510.250,00	8.054.250,00	7.082.973,54	87,94	6.399.633,75	79,45
2025-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE LIMPEZA PUBLICA	2.113.000,00	2.224.000,00	2.199.916,85	98,91	1.521.230,05	68,40
2026-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PUBLICA	956.500,00	995.000,00	922.973,44	92,76	850.830,29	85,51
2030-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO TERMINAL RODOVIARIO	22.000,00	22.000,00	14.068,01	63,94	13.100,80	59,54
2031-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA ASSIST. SOCIAL - INATIVO	460.000,00	460.000,00	275.400,84	59,86	275.400,84	59,86
2033-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO FUNDO DE ASSISTENCIA SO	2.217.000,00	2.268.600,00	1.694.073,28	74,67	1.472.707,68	64,91
2034-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA MERENDA ESCOLAR	601.000,00	461.000,00	294.416,29	63,86	283.625,24	61,52
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	166.500,00	97.760,24	58,71	88.623,33	53,22
2041-MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL	6.839.000,00	8.618.500,00	7.641.187,82	88,66	5.896.592,93	68,41
2042-MANUTENÇÃO DO ENSINO ESPECIAL	207.500,00	362.500,00	340.000,00	93,79	230.400,00	63,55
2044-ATENDIMENTO DO CONVENIO A.P.I	20.000,00	20.000,00	8.036,81	40,18	4.211,24	21,05
2047-MANUTENÇÃO DO PROGRAMA P.P.D.	90.000,00	60.000,00	19.729,37	32,88	19.729,37	32,88
2049-MANUTENÇÃO DO CONVENIO PETI JORNADA	0,00	500,00	435,00	87,00	435,00	87,00
2052-MANUTENÇÃO DO CONVENIO CREAS	153.000,00	83.000,00	14.206,11	17,11	11.874,19	14,30
2053-MANUTENÇÃO DO CONVENIO I.G.B.F.	86.000,00	51.000,00	18.357,02	35,99	18.357,02	35,99
2054-MANUTENÇÃO DO CONVENIO PROTEÇÃO SOCIAL BASICA	25.000,00	10.000,00	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	111.880,00	30,17
2057-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO FUNDEB 40%	4.990.000,00	5.495.800,00	2.152.274,09	39,16	2.028.728,04	36,91
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	9.776.000,00	9.042.952,33	92,50	8.962.359,44	91,67
2068-ENCARGOS E OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.837.500,00	1.837.500,00	1.198.369,36	65,21	1.198.369,36	65,21
2073-MANUTENÇÃO DO ENSINO INFANTIL	5.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2074-MANUTENÇÃO DA GESTÃO DO SUS	23.000,00	69.000,00	55.797,74	80,86	55.087,74	79,83
TOTAL	65.572.890,00	72.137.910,00	57.618.313,33	79,87	51.560.256,51	71,47

Nota Conclusiva do Controlador:

Os serviços, as manutenções estão sendo realizadas de acordo com a disponibilidade financeira e de acordo com as transferências de outros entes como de convênios.

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-OZR6-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

030. Portal de Transparência

Em atendimento às leis 131/2009 e 12.527/2011, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, a fim de determinar a disponibilização, em tempo real, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, analisamos a seguir a disponibilização das informações no Portal de Transparência do órgão.

INFORMAÇÕES NO PORTAL DE TRANSPARÊNCIA	
Descrição	Situação
Ações e Programas - Art. 8º, § 1º, inciso V da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Convênios - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Despesas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto	Informação Atualizada
Despesas com diárias e passagens	Informação Atualizada
Despesas com Pessoal / Folha de Pagamento. Art. 7º, §2º, VI, do Decreto 7.724/2012	Informação Atualizada
Estrutura Organizacional - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
LDO, LOA e PPA - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Licitações - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Perguntas Frequentes - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Prestação de Contas - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Informação Atualizada
Receitas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto	Informação Atualizada
Regulamentação da Lei - Art. 45º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Relatório de Acompanhamento de Projetos e Execução de Obras Públicas - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei	Informação Atualizada
RGF Relatório de Gestão Fiscal - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Informação Atualizada
RREO Relatório Resumido de Execução Orçamentária - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Informação Atualizada
SIC Serviço de Informação ao Cidadão - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Site (requisitos mínimos) - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada

Nota Conclusiva do Controlador:

Todos os atos estão sendo inseridos e expostos no sítio oficial do Município.

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-OZRG-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

031. Conclusão

Mediante nossas análises para o período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remeter deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, algumas recomendações foram expostas para providências, e o mesmo será dado ciência ao Chefe do Poder Executivo.

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

Atenciosamente.

Álvares Machado, 31 de Agosto de 2022.

Washington de Souza Leite
Controlador Interno

Roger Fernandes Gasques
Prefeito Municipal

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-OZR6-BBGC-60VB-77RR



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

031. Conclusão

Mediante nossas análises para o período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remeter deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, algumas recomendações foram expostas para providências, e o mesmo será dado ciência ao Chefe do Poder Executivo.

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

Atenciosamente.

Álvares Machado, 31 de Agosto de 2022.

Washington de Souza Leite
Controlador Interno

Roger Fernandes Gasques
Prefeito Municipal



Prefeitura Municipal de Álvares Machado

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2022

1. Conclusão

Mediante nossas análises para o período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam ser remetidas deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, algumas recomendações foram expostas para providências, e o mesmo será dado ciência ao Chefe do Poder Executivo.

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

Atenciosamente.

Álvares Machado, 31 de Agosto de 2022.

Washington de Souza Leite
Controlador Interno

Roger Fernandes Gasques
Prefeito Municipal