



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



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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 setembro 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 da Execução Financeira
03. Avaliação das Conciliações Bancárias
04. Avaliação dos Restos a Pagar
05. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)
06. Aplicação dos Recursos no FUNDEB
07. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)
08. Avaliação dos Recursos da COVID-19
09. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)
010. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)
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, Avals 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 Setembro 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
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>74.958.523,50</b>	<b>54.744.030,73</b>	<b>7.131.961,02</b>	<b>76.058.646,39</b>	<b>101,47</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	12.306.409,50	8.987.688,14	1.315.392,39	12.396.403,79	100,73
RECEITA PATRIMONIAL	867.663,00	633.675,14	224.661,44	1.560.869,55	179,89
RECEITA DE SERVIÇOS	31.164,00	22.759,82	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	61.565.741,20	44.962.938,43	5.554.217,32	61.811.639,37	100,40
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	187.545,80	136.969,20	37.689,87	289.733,68	154,49
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>760.615,29</b>	<b>4.996,89</b>	<b>3.324.461,45</b>	<b>319,21</b>
ALIENAÇÃO DE BENS	22.260,00	16.257,01	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.019.216,50	744.358,28	4.996,89	3.324.461,45	326,18
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>76.000.000,00</b>	<b>55.504.646,02</b>	<b>7.136.957,91</b>	<b>79.383.107,84</b>	<b>104,45</b>
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO % AH	LIQUIDADO % AH	PAGO % AH	
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>80.050.420,00</b>	<b>68.651.616,95</b>	<b>85,76</b>	<b>62.559.582,22</b>	<b>78,15</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	30.570.140,00	26.021.270,72	85,11	25.925.165,80	84,80
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	49.421.270,00	42.630.346,23	86,25	36.634.416,42	74,12
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	54.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>14.743.800,00</b>	<b>11.916.253,01</b>	<b>80,82</b>	<b>10.781.280,48</b>	<b>73,12</b>
INVESTIMENTOS	14.740.800,00	11.916.253,01	80,83	10.781.280,48	73,13
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA ( )</b>	<b>94.794.220,00</b>	<b>80.567.869,96</b>	<b>84,99</b>	<b>73.340.862,70</b>	<b>77,36</b>
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ( )</b>		<b>-1.184.762,12</b>	<b>-1,49</b>	<b>6.042.245,14</b>	<b>7,61</b>
				<b>10.184.165,17</b>	<b>12,82</b>

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

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

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

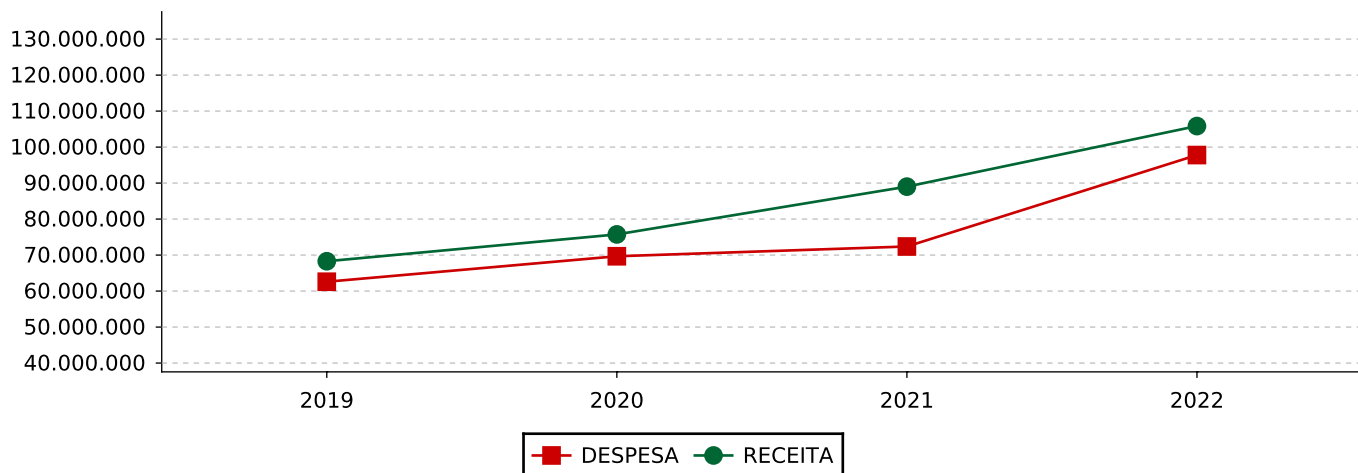
No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	46.798.826,01	46.714.301,27	84.524,74	0,18
RECURSOS ESTADUAIS	21.999.282,18	21.648.910,52	350.371,66	1,59
RECURSOS FEDERAIS	10.584.999,65	12.204.658,17	-1.619.658,52	-15,30
TOTAL DA RECEITA	79.383.107,84	80.567.869,96	-1.184.762,12	-1,49

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ 84.524,74**, que corresponde a **0,18%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 350.371,66** representando **1,59%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -1.619.658,52** representando **-15,30%** 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 Setembro de 2022

### 02. 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.

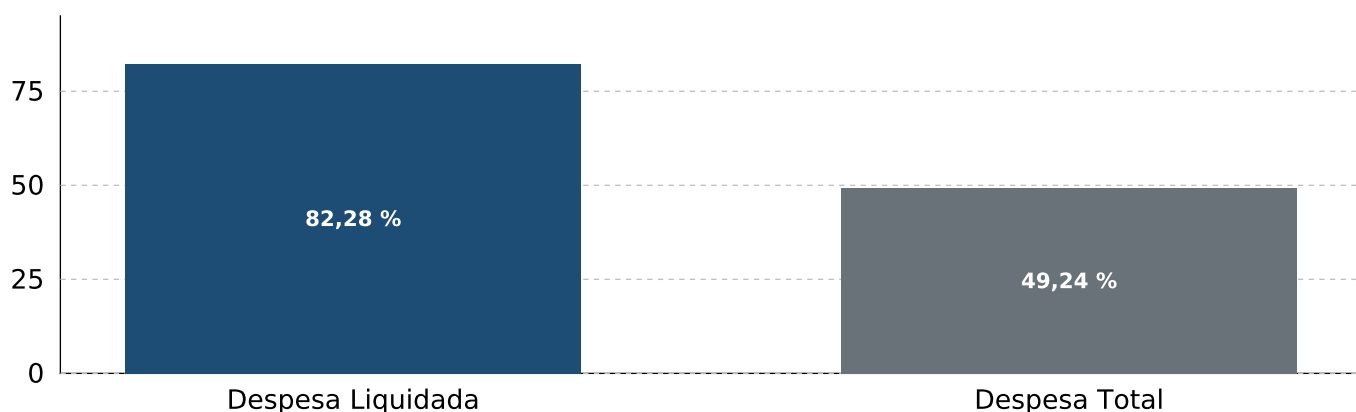
RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO <sup>1</sup>	22.809.366,93		24.355.707,69	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	471.320,27	97,93	4.315.188,55	82,28
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA</b>	<b>22.338.046,66</b>		<b>20.040.519,14</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	7.759.449,17	65,98	12.362.769,98	49,24
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>15.049.917,76</b>		<b>11.992.937,71</b>	

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

<sup>3</sup>Passivo Financeiro: Todas as despesas a pagar processadas e não processadas.

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

### Resultado Financeiro



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

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

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS						
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	11.111.219,42	157.025,25	189,98	2.407.673,67	8.546.330,52	76,91
2 - RECURSOS ESTADUAIS	6.934.469,18	0,00	0,00	1.180.923,81	5.753.545,37	82,97
5 - RECURSOS FEDERAIS	4.518.071,97	862,00	14.560,02	553.322,55	3.949.327,40	87,41
<b>TOTAL</b>	<b>22.563.760,57</b>	<b>157.887,25</b>	<b>14.750,00</b>	<b>4.141.920,03</b>	<b>18.249.203,29</b>	<b>87,41</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 8.546.330,52**, que corresponde a **76,91%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 5.753.545,37** representando **82,97%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

superavitário de **R\$ 3.949.327,40** representando **87,41%** 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	22.563.760,57	4,77
	PASSIVO CIRCULANTE	4.730.384,57	

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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

### 03. 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
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100129-9</b>	<b>124,08</b>	<b>123,03</b>	<b>1,05</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-1,05	
<b>TOTAL</b>			<b>-1,05</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100138-8</b>	<b>25.985,01</b>	<b>25.765,85</b>	<b>219,16</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-219,16	
<b>TOTAL</b>			<b>-219,16</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100141-8</b>	<b>661,13</b>	<b>655,55</b>	<b>5,58</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-5,58	
<b>TOTAL</b>			<b>-5,58</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100142-6</b>	<b>7.038,87</b>	<b>6.979,50</b>	<b>59,37</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-59,37	
<b>TOTAL</b>			<b>-59,37</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100164-7</b>	<b>835,59</b>	<b>828,54</b>	<b>7,05</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-7,05	
<b>TOTAL</b>			<b>-7,05</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100171-X</b>	<b>24.873,74</b>	<b>24.663,96</b>	<b>209,78</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-209,78	
<b>TOTAL</b>			<b>-209,78</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 100192-2</b>	<b>112.386,23</b>	<b>111.733,24</b>	<b>652,99</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-652,99	
<b>TOTAL</b>			<b>-652,99</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 105471-6</b>	<b>35.095,72</b>	<b>34.808,04</b>	<b>287,68</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-287,68	
<b>TOTAL</b>			<b>-287,68</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 106020-1</b>	<b>11.886,71</b>	<b>11.786,46</b>	<b>100,25</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-100,25	
<b>TOTAL</b>			<b>-100,25</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109422-X</b>	<b>997,28</b>	<b>988,87</b>	<b>8,41</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-8,41	
<b>TOTAL</b>			<b>-8,41</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109466-1</b>	<b>8.400,95</b>	<b>8.247,79</b>	<b>153,16</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-153,16	
<b>TOTAL</b>			<b>-153,16</b>



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109467-X</b>	<b>10.760,43</b>	<b>10.621,67</b>	<b>138,76</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-138,76	
<b>TOTAL</b>			<b>-138,76</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109468-8</b>	<b>10.933,99</b>	<b>10.856,16</b>	<b>77,83</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-77,83	
<b>TOTAL</b>			<b>-77,83</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109470-X</b>	<b>29.373,94</b>	<b>29.124,24</b>	<b>249,70</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-249,70	
<b>TOTAL</b>			<b>-249,70</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109472-6</b>	<b>19.105,86</b>	<b>18.946,13</b>	<b>159,73</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-159,73	
<b>TOTAL</b>			<b>-159,73</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109625-7</b>	<b>93.276,95</b>	<b>92.435,71</b>	<b>841,24</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-896,24	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	55,00	
<b>TOTAL</b>			<b>-841,24</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109627-3</b>	<b>3.620,46</b>	<b>3.587,32</b>	<b>33,14</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-33,14	
<b>TOTAL</b>			<b>-33,14</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 109764-4	0,47	0,47	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 110419-5</b>	<b>3.312,35</b>	<b>3.276,21</b>	<b>36,14</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-36,14	
<b>TOTAL</b>			<b>-36,14</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 110505-1</b>	<b>2.325,36</b>	<b>2.305,75</b>	<b>19,61</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-19,61	
<b>TOTAL</b>			<b>-19,61</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 110677-5	2.804,24	2.804,24	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 110678-3	1.832,97	1.832,97	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 110679-1</b>	<b>7.678,89</b>	<b>7.614,12</b>	<b>64,77</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-64,77	
<b>TOTAL</b>			<b>-64,77</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 110682-1</b>	<b>22.382,45</b>	<b>22.173,62</b>	<b>208,83</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
pgto a menor de fornecedor	02/09/2022	-0,10	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-252,73	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	44,00	
<b>TOTAL</b>			<b>-208,83</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 111890-0</b>	<b>266.098,32</b>	<b>264.322,34</b>	<b>1.775,98</b>





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-1.951,98	
ref.tarifa bancaria set/22	30/09/2022	176,00	
<b>TOTAL</b>			<b>-1.775,98</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 112816-7</b>	<b>583,32</b>	<b>578,40</b>	<b>4,92</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-4,92	
<b>TOTAL</b>			<b>-4,92</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 112823-X</b>	<b>20.551,39</b>	<b>20.367,77</b>	<b>183,62</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-194,62	
ref.tarifa bancaria set/22	30/09/2022	11,00	
<b>TOTAL</b>			<b>-183,62</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 112825-6</b>	<b>3.964,57</b>	<b>3.931,14</b>	<b>33,43</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-33,43	
<b>TOTAL</b>			<b>-33,43</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 120008-9</b>	<b>1.071.444,64</b>	<b>1.062.113,19</b>	<b>9.331,45</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-9.408,45	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	77,00	
<b>TOTAL</b>			<b>-9.331,45</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 130007-5</b>	<b>1.979.140,50</b>	<b>1.959.480,94</b>	<b>19.659,56</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-19.670,56	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	11,00	
<b>TOTAL</b>			<b>-19.659,56</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 130099-7</b>	<b>1.981,14</b>	<b>1.964,43</b>	<b>16,71</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-16,71	
<b>TOTAL</b>			<b>-16,71</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 15658-2</b>	<b>72.461,78</b>	<b>71.978,17</b>	<b>483,61</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-483,61	
<b>TOTAL</b>			<b>-483,61</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 15771-6</b>	<b>1.826.528,96</b>	<b>1.810.445,22</b>	<b>16.083,74</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-16.083,74	
<b>TOTAL</b>			<b>-16.083,74</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 15783-X</b>	<b>302.707,75</b>	<b>299.646,30</b>	<b>3.061,45</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-3.061,45	
<b>TOTAL</b>			<b>-3.061,45</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 15819-4</b>	<b>34.451,71</b>	<b>34.148,12</b>	<b>303,59</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	11,00	
ref.juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-314,59	
<b>TOTAL</b>			<b>-303,59</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 15896-8</b>	<b>30,41</b>	<b>30,15</b>	<b>0,26</b>



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-0,26	
<b>TOTAL</b>		<b>-0,26</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 16013-X</b>	<b>5.444.202,75</b>	<b>5.401.865,34</b>	<b>42.337,41</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-42.337,41	
<b>TOTAL</b>		<b>-42.337,41</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 16161-6</b>	<b>4.036,14</b>	<b>4.002,10</b>	<b>34,04</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-34,04	
<b>TOTAL</b>		<b>-34,04</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 16272-8</b>	<b>1.024,26</b>	<b>1.015,63</b>	<b>8,63</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-8,63	
<b>TOTAL</b>		<b>-8,63</b>	
BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 16907-2	0,52	0,52	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 170010-3</b>	<b>833.977,45</b>	<b>825.723,78</b>	<b>8.253,67</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	242,00	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-8.495,67	
<b>TOTAL</b>		<b>-8.253,67</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 170012-X</b>	<b>496.028,45</b>	<b>492.662,80</b>	<b>3.365,65</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-3.365,65	
<b>TOTAL</b>		<b>-3.365,65</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 170145-2</b>	<b>14.659,78</b>	<b>14.571,60</b>	<b>88,18</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-88,18	
<b>TOTAL</b>		<b>-88,18</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 170272-6</b>	<b>145.887,22</b>	<b>145.212,97</b>	<b>674,25</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-674,25	
<b>TOTAL</b>		<b>-674,25</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 170321-8</b>	<b>645,06</b>	<b>647,44</b>	<b>-2,38</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-8,62	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	11,00	
<b>TOTAL</b>		<b>2,38</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 170405-2</b>	<b>108.933,31</b>	<b>108.160,59</b>	<b>772,72</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
credito incorreto prest.ctas	08/09/2022	10,00	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-1.244,72	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	462,00	
<b>TOTAL</b>		<b>-772,72</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 17562-5</b>	<b>549,54</b>	<b>544,90</b>	<b>4,64</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-4,64	
<b>TOTAL</b>		<b>-4,64</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 17715-6</b>	<b>5.984,15</b>	<b>5.933,68</b>	<b>50,47</b>



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-50,47	
<b>TOTAL</b>		<b>-50,47</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 17885-3</b>	<b>414,03</b>	<b>410,54</b>	<b>3,49</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-3,49	
<b>TOTAL</b>		<b>-3,49</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 17906-X</b>	<b>3.637,22</b>	<b>3.606,55</b>	<b>30,67</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-30,67	
<b>TOTAL</b>		<b>-30,67</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 17929-9</b>	<b>56.073,85</b>	<b>16.988,19</b>	<b>39.085,66</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Banco: 10539. Devolução Reserva Financeira - Ordem Bancária Eletrônica: 4.	30/09/2022	38.600,00	
Banco: 10539. Reserva Financeira - Ordem Bancária:4.	30/09/2022	-38.600,00	
Ordem Bancária 0000004	30/09/2022	-38.600,00	
ref.juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-485,66	
<b>TOTAL</b>		<b>-39.085,66</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 17956-6</b>	<b>11.042,39</b>	<b>10.953,57</b>	<b>88,82</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-121,82	
ref.tarifa bancaria set/22	30/09/2022	33,00	
<b>TOTAL</b>		<b>-88,82</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18015-7</b>	<b>561,13</b>	<b>556,40</b>	<b>4,73</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-4,73	
<b>TOTAL</b>		<b>-4,73</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18169-2</b>	<b>63.766,27</b>	<b>63.228,47</b>	<b>537,80</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-537,80	
<b>TOTAL</b>		<b>-537,80</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18252-4</b>	<b>3.267,96</b>	<b>3.240,39</b>	<b>27,57</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-27,57	
<b>TOTAL</b>		<b>-27,57</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18289-3</b>	<b>4.747,32</b>	<b>4.707,28</b>	<b>40,04</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-40,04	
<b>TOTAL</b>		<b>-40,04</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 183142-9</b>	<b>20.563,32</b>	<b>20.425,41</b>	<b>137,91</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-137,91	
<b>TOTAL</b>		<b>-137,91</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18384-9</b>	<b>44.391,29</b>	<b>44.008,46</b>	<b>382,83</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	11,00	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-393,83	
<b>TOTAL</b>		<b>-382,83</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18497-7</b>	<b>102.529,41</b>	<b>101.664,68</b>	<b>864,73</b>



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-864,73	
<b>TOTAL</b>		<b>-864,73</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18504-3</b>	<b>564,66</b>	<b>559,90</b>	<b>4,76</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-4,76	
<b>TOTAL</b>		<b>-4,76</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18505-1</b>	<b>10.243,98</b>	<b>10.157,58</b>	<b>86,40</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-86,40	
<b>TOTAL</b>		<b>-86,40</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18507-8</b>	<b>2.493,96</b>	<b>2.472,92</b>	<b>21,04</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-21,04	
<b>TOTAL</b>		<b>-21,04</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18511-6</b>	<b>57.324,00</b>	<b>56.793,40</b>	<b>530,60</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-541,60	
ref.tarifa bancaria set/22	30/09/2022	11,00	
<b>TOTAL</b>		<b>-530,60</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18583-3</b>	<b>10.459,79</b>	<b>10.392,60</b>	<b>67,19</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	22,00	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-89,19	
<b>TOTAL</b>		<b>-67,19</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18593-0</b>	<b>84.264,94</b>	<b>83.970,77</b>	<b>294,17</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	22,00	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-316,17	
<b>TOTAL</b>		<b>-294,17</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18594-9</b>	<b>197.243,56</b>	<b>195.425,11</b>	<b>1.818,45</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-1.829,45	
ref.tarifa bancaria set/22	30/09/2022	11,00	
<b>TOTAL</b>		<b>-1.818,45</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18599-X</b>	<b>156.421,37</b>	<b>154.545,62</b>	<b>1.875,75</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-1.886,75	
ref.tarifa bancaria set/22	30/09/2022	11,00	
<b>TOTAL</b>		<b>-1.875,75</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18600-7</b>	<b>107.513,18</b>	<b>106.606,41</b>	<b>906,77</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-906,77	
<b>TOTAL</b>		<b>-906,77</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 18601-5</b>	<b>6.741,24</b>	<b>5.114,58</b>	<b>1.626,66</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-1.626,66	
<b>TOTAL</b>		<b>-1.626,66</b>	
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 210084-3</b>	<b>1.867.508,38</b>	<b>1.852.357,83</b>	<b>15.150,55</b>



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.saida não contabilizada	29/01/2021	1.185,00	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-16.456,55	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	121,00	
<b>TOTAL</b>			<b>-15.150,55</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 210108-4</b>	<b>3.091,10</b>	<b>3.065,03</b>	<b>26,07</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-26,07	
<b>TOTAL</b>			<b>-26,07</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 210270-6</b>	<b>5.475,44</b>	<b>5.429,26</b>	<b>46,18</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/2022	30/09/2022	-46,18	
<b>TOTAL</b>			<b>-46,18</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 30076-4</b>	<b>252.953,50</b>	<b>250.825,02</b>	<b>2.128,48</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
pgto.a menor de fornecedor	06/09/2022	-0,70	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	737,00	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-2.864,78	
<b>TOTAL</b>			<b>-2.128,48</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 30089-6</b>	<b>5.960,61</b>	<b>5.910,34</b>	<b>50,27</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-50,27	
<b>TOTAL</b>			<b>-50,27</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 30092-6</b>	<b>3.470,73</b>	<b>3.422,24</b>	<b>48,49</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-48,49	
<b>TOTAL</b>			<b>-48,49</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 30137-X</b>	<b>6.650,86</b>	<b>6.594,77</b>	<b>56,09</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-56,09	
<b>TOTAL</b>			<b>-56,09</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 30170-1</b>	<b>75,47</b>	<b>74,84</b>	<b>0,63</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-0,63	
<b>TOTAL</b>			<b>-0,63</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 890-7 / 407982-5</b>	<b>52.911,90</b>	<b>52.563,56</b>	<b>348,34</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-370,34	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	22,00	
<b>TOTAL</b>			<b>-348,34</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 970-9 / 18440-3</b>	<b>13.822,02</b>	<b>13.838,61</b>	<b>-16,59</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	88,00	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-71,41	
<b>TOTAL</b>			<b>16,59</b>
<b>SANTANDER / 667-7 / 45000001-9</b>	<b>6.238,92</b>	<b>6.187,09</b>	<b>51,83</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
ref. juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-51,83	
<b>TOTAL</b>			<b>-51,83</b>



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
<b>CEF / 337-2 / 006000132-7</b>	<b>110.273,38</b>	<b>109.463,70</b>	<b>809,68</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-809,68	
<b>TOTAL</b>		<b>-809,68</b>	
<b>CEF / 337-2 / 6000059-2</b>	<b>1.291,85</b>	<b>1.283,47</b>	<b>8,38</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-8,38	
<b>TOTAL</b>		<b>-8,38</b>	
<b>CEF / 337-2 / 600505-5</b>	<b>43.295,87</b>	<b>42.972,08</b>	<b>323,79</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref. tarifa bancaria set/22	30/09/2022	49,00	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-372,79	
<b>TOTAL</b>		<b>-323,79</b>	
<b>BANCO BRADESCO S.A. / 40-0 / 22700-5</b>	<b>4.019.449,85</b>	<b>3.987.547,95</b>	<b>31.901,90</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
consignado não debitado	20/09/2022	-453,71	
ref.juros aplic.setembro/22	30/09/2022	-37.096,60	
ref.tarifa bancaria set/22	30/09/2022	5.648,41	
<b>TOTAL</b>		<b>-31.901,90</b>	
<b>BANCO COOPERATIVO SICREDI S.A. - BANSICREDI / 728 / 36678-</b>	<b>2.375.948,55</b>	<b>2.364.888,99</b>	<b>11.059,56</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
ref.juros aplic. setembro/22	30/09/2022	-11.059,56	
<b>TOTAL</b>		<b>-11.059,56</b>	

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.

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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

### 04. Avaliação dos Restos a Pagar

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

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

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	2.730.249,30	2.304.871,39	26.234,56	0,00	399.143,35
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
<b>TOTAL</b>	<b>7.342.380,84</b>	<b>6.772.988,16</b>	<b>149.264,53</b>	<b>0,00</b>	<b>420.128,15</b>

<b>TOTAL GERAL</b>	<b>7.798.951,11</b>	<b>7.071.671,18</b>	<b>149.264,53</b>	<b>0,00</b>	<b>578.015,40</b>
--------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------	-------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 7.220.935,71**, representou **92,59%** 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 **1,91%** 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.

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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

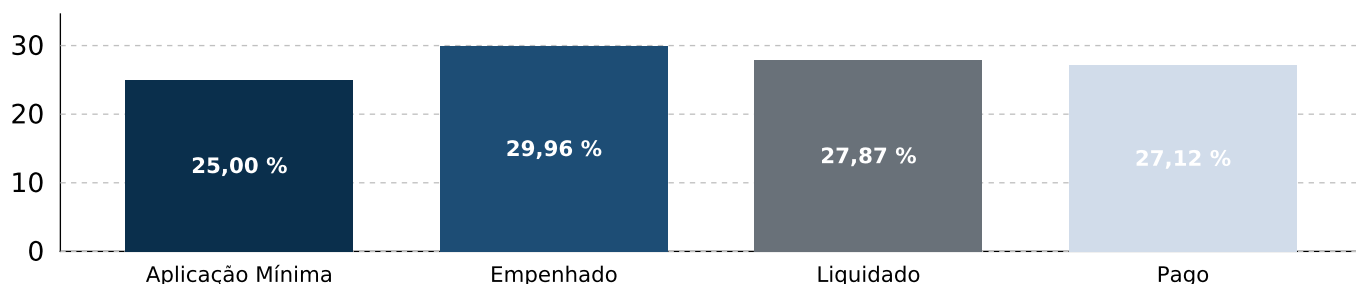
### 05. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO							
PREVISÃO INICIAL						48.265.849,50	
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS						50.630.226,62	
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)						12.657.556,66	
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	745.500,00	657.618,22	1,30	543.702,22	1,07	538.045,78	1,06
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	6.779.700,00	6.543.624,21	12,92	5.600.423,94	11,06	5.228.457,71	10,33
RETENÇÕES AO FUNDEB	7.725.555,60	7.966.870,82	15,74	7.966.870,82	15,74	7.966.870,82	15,74
TOTAL	15.250.755,60	15.168.113,25	29,96	14.110.996,98	27,87	13.733.374,31	27,12

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, **29,96%** e **27,87%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Os recursos estão sendo aplicados na manutenção da educação básica acima do percentual exigido, e foi dada ciência a Diretora de área e ao Chefe do Executivo. E quanto aos apontamentos feitos em contas, estão sendo providenciados com regularização total.





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

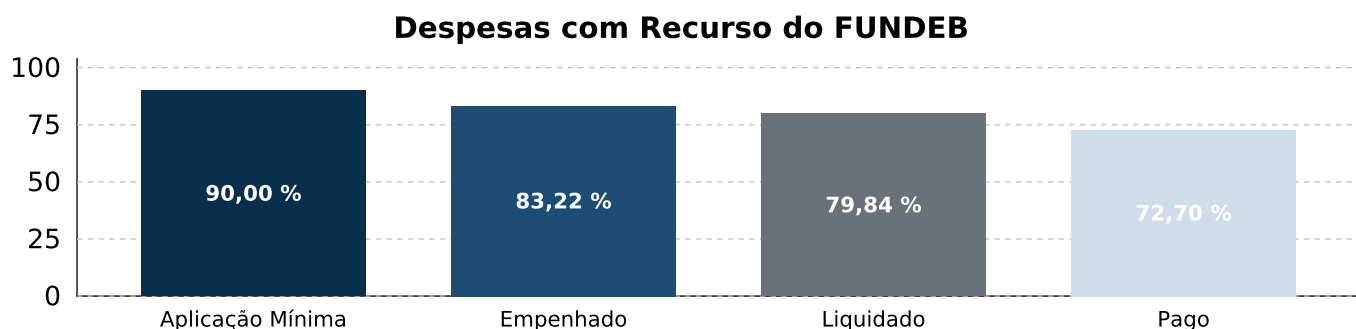
Janeiro a Setembro de 2022

### 06. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB							
PREVISÃO ATUALIZADA							277.137,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							16.409.535,75
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							11.486.675,02
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							14.768.582,18
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	13.351.000,00	10.571.594,02	64,42	10.500.350,05	63,98	9.327.811,32	56,84
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	7.798.300,00	3.085.935,96	18,80	2.601.990,79	15,85	2.601.990,79	15,85
<b>TOTAL APLICADO (MIN. 90%)</b>	<b>21.149.300,00</b>	<b>13.657.529,98</b>	<b>83,22</b>	<b>13.102.340,84</b>	<b>79,84</b>	<b>11.929.802,11</b>	<b>72,70</b>

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



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **83,22%** 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 **64,42%**, não atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Quantos as despesas do FUNDEB, essa Controladoria já vem intensificando os alertas perante a área e ao Chefe do Executivo, para que dê o devido atendimento e a regularização desse.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

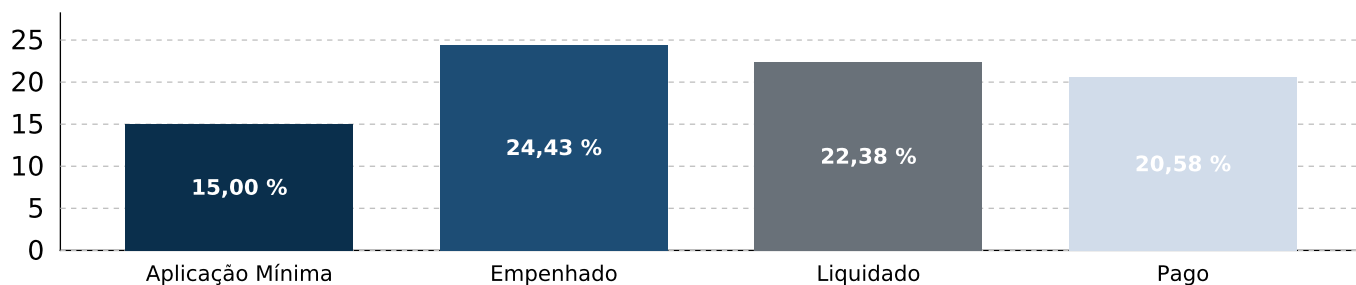
### 07. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE							
PREVISÃO ATUALIZADA						48.317.047,50	
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS						50.438.260,69	
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%						7.565.739,10	
DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	12.930.550,00	10.924.191,49		10.019.114,82		9.229.296,92	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	1.399.000,00	1.386.835,86		1.257.219,28		1.142.399,66	
Suporte Profilático e Terapêutico	60.000,00	10.653,16		10.653,16		6.808,85	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	14.389.550,00	12.321.680,51	24,43	11.286.987,26	22,38	10.378.505,43	20,58

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

### Despesas com Recurso da Saúde



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **24,43%** e **22,38%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

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



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

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

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19			
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS	SALDO EM BANCO
Transferências de Instituições Privadas	312.00	0,00	36.780,29
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde	312.00	0,00	9.413,10
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	101.241,13	108.589,98
<b>TOTAL</b>		<b>101.241,13</b>	<b>154.783,37</b>

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

DESPESAS COM COMBATE A PANDEMIA - COVID-19						
FONTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	A PAGAR
Recursos Próprios			0,00	0,00	0,00	0,00
Administração			0,00	0,00	0,00	0,00
	Administração Geral		0,00	0,00	0,00	0,00
Educação			0,00	0,00	0,00	0,00
	Ensino Fundamental		0,00	0,00	0,00	0,00
Saúde			0,00	0,00	0,00	0,00
	Administração Geral		0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Estaduais			0,00	0,00	0,00	0,00
Assistência Social			0,00	0,00	0,00	0,00
	Assistência Comunitária		0,00	0,00	0,00	0,00
Saúde			0,00	0,00	0,00	0,00
	Administração Geral		0,00	0,00	0,00	0,00
	Assistência Hospitalar e Ambulatorial		0,00	0,00	0,00	0,00
	Atenção Básica		0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Federais			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\$ 101.241,13**, saldo bancário de R\$ **154.783,37** e o montante empenhado, liquidado e pago com despesas destinadas ao combate da pandemia COVID-19 representou, respectivamente **71,11%**, **69,22%**, e **69,22%** do total dos recursos disponíveis.

Os recursos de transferência federal, percebe-se uma disponibilidade financeira de **R\$ 105.659,98** representando **1,36%** 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 Setembro de 2022

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

*Os recursos do Covid foram aplicados conforme o repasse de outro ente e a disponibilidade financeira para o período, mas foi dada atenção a Diretora de Área 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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

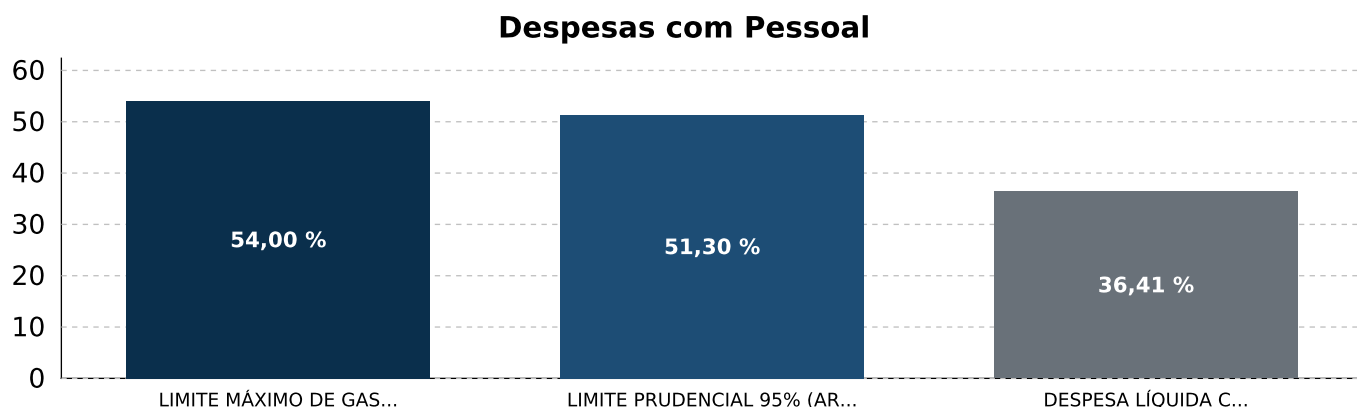
Janeiro a Setembro de 2022

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

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

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		SETEMBRO/2022	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	87.215.925,43		99.367.158,17	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	47.096.599,73	54,00	53.658.265,41	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	44.741.769,75	51,30	50.975.352,14	51,30
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>33.104.665,71</b>	<b>37,95</b>	<b>36.186.015,69</b>	<b>36,41</b>

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



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **36,41%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

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

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Mesmo com percentual baixo das despesas com o pessoal e a recomendação da inserção dos terceirizados (CIOP), foi dado ciência ao Chefe do Executivo.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

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

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

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
POSIÇÃO EM SETEMBRO	
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	100.070.991,73
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	85.421.962,49
<b>= Percentual</b>	<b>85,36</b>
Limite Máximo de Gastos (95%)	95.067.442,14
Limite Prudencial de Gastos (85%)	85.060.342,97

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **85,36%** da receita corrente arrecadada, superando o limite de 85% previsto no § 1º do artigo 167-A da Constituição Federal, sem exceder o percentual máximo de 95% previsto no caput deste artigo, portanto, o Chefe do Poder Executivo deve adotar as medidas cabíveis previstas neste dispositivo.

#### 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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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
<b>TOTAL</b>	<b>1.733.267,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1.733.267,31</b>

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

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

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

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

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

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 4-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	88.413,82	74.301,03	0,00
229100000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (VPA) DIFERIDA	0,00	14.112,79	88.413,82	74.301,03	0,00
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>15.371.733,39</b>	<b>14.112,79</b>	<b>88.413,82</b>	<b>15.446.034,42</b>	<b>0,48</b>

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA** 99.367.158,17

**PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL** 15,54

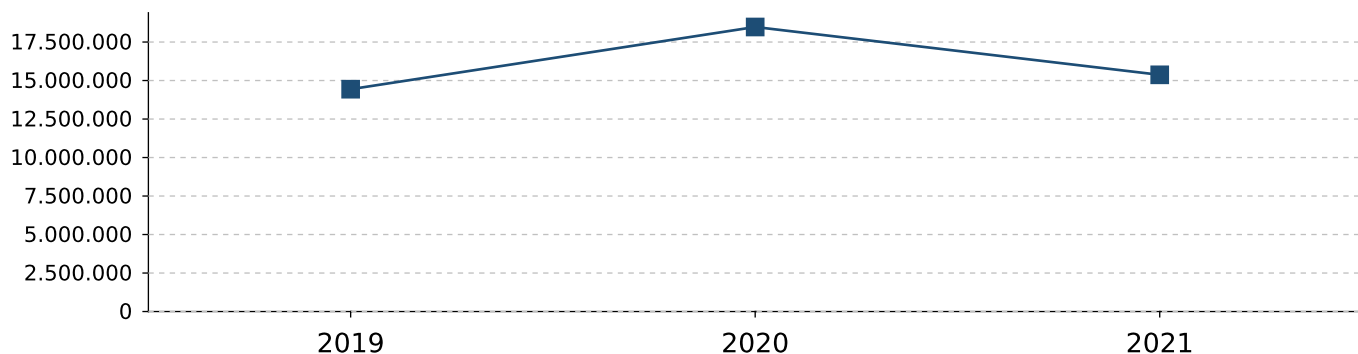
**Nota Explicativa:** Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que o aumento das obrigações financeiras contratadas representou **0,48%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **15,54%** 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 Financeiro e ao Chefe do Executivo.





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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
<b>Dívida Consolidada (I)</b>	<b>3.119.237,34</b>	<b>3.119.237,34</b>	<b>3.119.237,34</b>
<b>Deduções (II)</b>	<b>20.597.697,03</b>	<b>24.881.167,52</b>	<b>22.364.915,44</b>
Ativo Disponível	21.064.030,94	25.449.980,00	22.938.863,98
Haveres Financeiros	37.707,20	117.962,71	117.595,93
(-) Restos a Pagar Processados	471.320,27	172.637,25	172.637,25
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	32.720,84	514.137,94	518.907,22
<b>Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)</b>	<b>-17.478.459,69</b>	<b>-21.761.930,18</b>	<b>-19.245.678,10</b>
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	0,00	0,00	0,00
<b>Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)</b>	<b>-17.478.459,69</b>	<b>-21.761.930,18</b>	<b>-19.245.678,10</b>
<b>Resultado Nominal</b>			<b>-1.767.218,41</b>
<b>Meta Fixada Para o Exercício</b>			<b>1.203.000,00</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 3.119.237,34** referente a dívida fundada e **R\$ 691.544,47** a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 23.056.459,91**.

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\$ 22.364.915,44**, 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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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
<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)</b>	<b>81.983.493,30</b>	<b>81.983.493,30</b>	<b>82.688.539,54</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	12.306.409,50	12.306.409,50	12.613.169,65
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	1.560.869,55
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	752.229,00	752.229,00	1.560.869,55
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	69.342.940,00	69.342.940,00	69.778.516,93
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	218.709,80	218.709,80	296.852,96
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	218.709,80	218.709,80	296.852,96
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>3.324.461,45</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	22.260,00	22.260,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS (V)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (VI)	0,00	0,00	0,00
OUTRAS ALIENAÇÕES DE BENS	22.260,00	22.260,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.019.216,50	1.019.216,50	3.324.461,45
CONVÊNIOS	0,00	0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.019.216,50	1.019.216,50	3.324.461,45
<b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>1.041.476,50</b>	<b>3.324.461,45</b>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)</b>	<b>7.777.198,80</b>	<b>7.777.198,80</b>	<b>8.190.762,70</b>
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)</b>	<b>75.247.771,00</b>	<b>75.247.771,00</b>	<b>77.822.238,29</b>

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
<b>DESPESAS CORRENTES (X)</b>	<b>72.470.890,00</b>	<b>82.626.410,00</b>	<b>64.240.893,47</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	34.925.140,00	32.525.140,00	27.253.375,19
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	5.000,00	5.000,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	37.540.750,00	50.096.270,00	36.987.518,28
<b>DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)</b>	<b>72.465.890,00</b>	<b>82.621.410,00</b>	<b>64.240.893,47</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL (XIII)</b>	<b>3.428.100,00</b>	<b>14.813.800,00</b>	<b>10.830.186,78</b>
INVESTIMENTOS	3.425.100,00	14.810.800,00	10.830.186,78
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS (XIV)	0,00	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE TÍTULO DE CAPITAL JÁ INTEGRALIZADO (XV)	0,00	0,00	0,00
DEMAIS INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA (XVI)	3.000,00	3.000,00	0,00
<b>DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) = (XIII-XIV-XV-XVI)</b>	<b>3.425.100,00</b>	<b>14.810.800,00</b>	<b>10.830.186,78</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)</b>	<b>101.010,00</b>	<b>54.010,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX) = (XII+XVII+XVIII)</b>	<b>75.992.000,00</b>	<b>97.486.220,00</b>	<b>75.071.080,25</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)</b>	<b>-744.229,00</b>	<b>-22.238.449,00</b>	<b>2.751.158,04</b>
<b>META FIXADA PARA O EXERCÍCIO</b>			<b>1.203.000,00</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, tendo em vista que o resultado primário é a diferença apurada entre receita fiscal líquida, deduzida da despesa fiscal líquida, demonstramos que o resultado primário obtido no período foi da ordem de **R\$ 2.751.158,04**.

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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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.ice.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	%
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>99.367.158,17</b>	<b>100,00</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>		
SALDO DEVEDOR	-19.245.678,10	-19,37
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	119.240.589,80	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>CONCESSÕES DE GARANTIA</b>		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	21.860.774,80	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)</b>		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	15.898.745,31	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	6.955.701,07	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

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

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 **-19,37%** 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 Setembro 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	277.192,02	55,96	
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	186.984,00	186.984,00	42.901,99	22,94	
11125008 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.113,00	1.113,00	42.976,99	3.861,36	
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	18.388,62	137,68	
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	0,00	10.418,55	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	6.604,89	13,48	
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	25.425,87	17,47	
11210104 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	93.492,00	93.492,00	7.959,53	8,51	
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	318.144,05	288,73	
11220104 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	158.046,00	158.046,00	41.751,88	26,41	
11220108 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.113,00	1.113,00	47.948,05	4.308,00	
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	28,89	1,29	



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

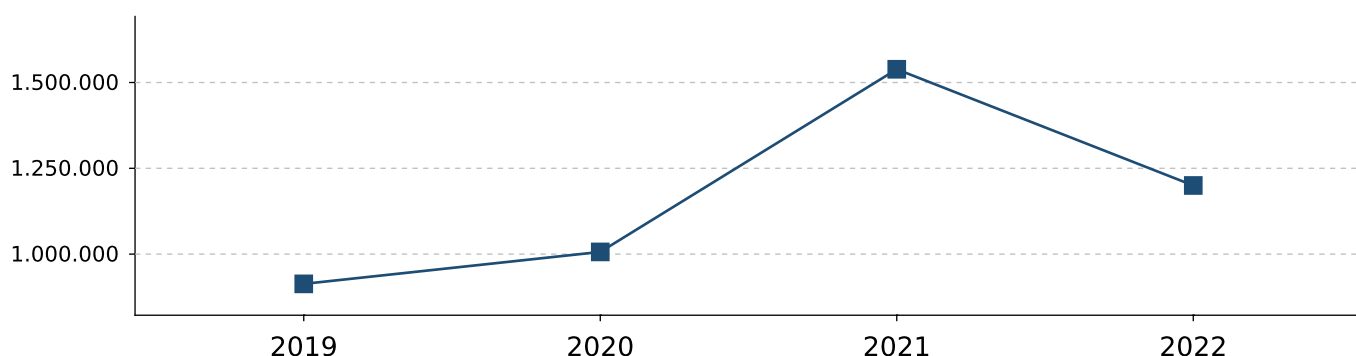
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
11319904 Outras Contribuições de Melhoria - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.113,00	1.113,00	17,09	1,53
11319908 Outras Contribuições de Melhoria - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.060,00	1.060,00	0,00	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	9.431,98	17,67
19110108 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	106,00	106,00	1.785,71	1.684,63
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	27.444,80	130,10
19999924 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.113,00	1.113,00	6.730,06	604,67
19999928 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	0,00	0,00	550,29	0,00
<b>Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa</b>	<b>1.440.487,00</b>	<b>1.440.487,00</b>	<b>899.946,31</b>	<b>62,47</b>

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **62,47%** 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	1.199.928,41	-22,01

**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\$ 1.199.928,41** representando uma redução de **22,01%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

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



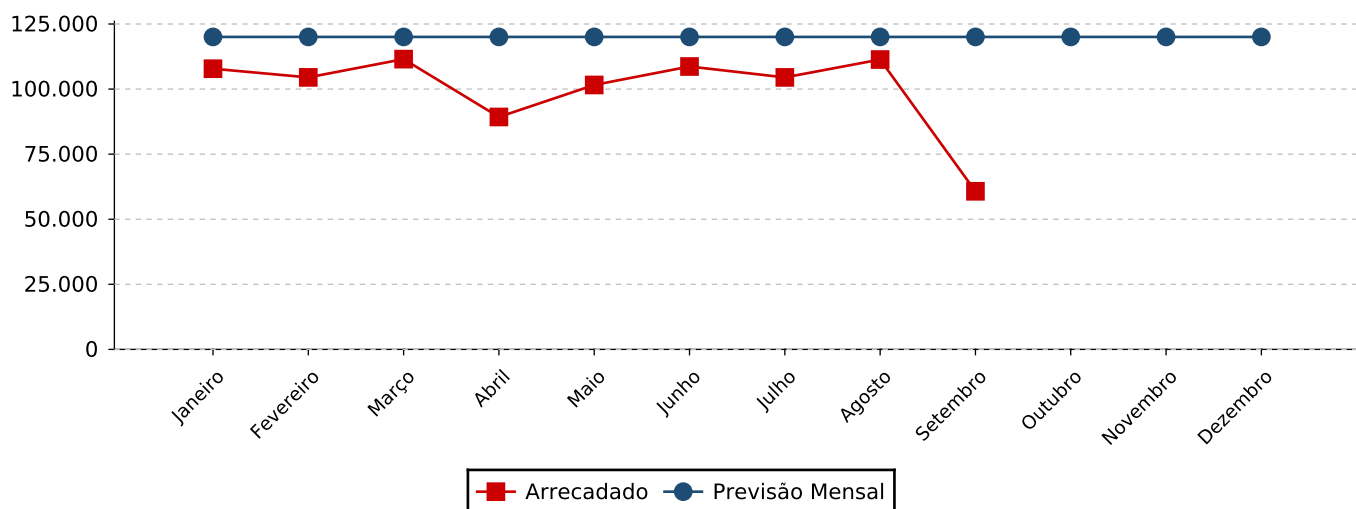
# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	60.739,90
Outubro	120.040,58	
Novembro	120.040,58	
Dezembro	120.040,62	
<b>Total</b>	<b>1.440.487,00</b>	<b>899.946,31</b>



### Nota Conclusiva do Controlador:

Sabendo ainda do reflexo do REFIS e ainda com recebimento das parcelas do IPTU, mesmo assim foi dado ciência ao Financeiro e ao Chefe do Executivo.





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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

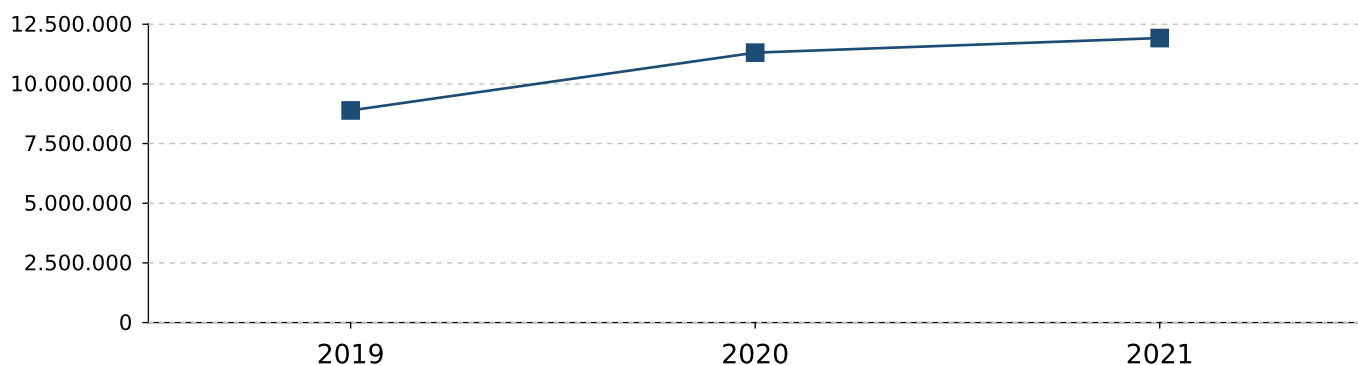
Apresentamos a seguir os valores a receber com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa com vencimento após o término do exercício seguinte no longo prazo.

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	970.776,63	1.823.108,57	10.414.662,10
121110500	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	647.888,96	14.432,64	110.553,99	551.767,61
TOTAL		11.914.883,00	985.209,27	1.933.662,56	10.966.429,71

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 985.209,27** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 1.933.662,56**, 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\$ **10.966.429,71**.

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 Setembro de 2022

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

*Sendo reflexos do REFIS e o recebimento das parcelas do IPTU, foi dado 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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	459.345,61	459.345,61	460.592,70
31901301	FGTS	184.330,06	184.330,06	185.044,88
<b>TOTAL</b>		<b>643.675,67</b>	<b>643.675,67</b>	<b>645.637,58</b>

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

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	4.036.755,48	4.036.755,48	3.581.140,65	455.614,83
31901301	FGTS	0,00	1.580.888,82	1.580.888,82	1.396.558,76	184.330,06
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	6.849.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		6.849.000,00	5.617.644,30	5.617.644,30	4.977.699,41	639.944,89

<b>SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS</b>	<b>639.944,89</b>	<b>11,39%</b>
--	-------------------	---------------

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **82,02%**, **82,02%** e **72,67%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 639.944,89** representa **11,39%** da despesa empenhada no mês.

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

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	RP EXERCÍCIO ANTERIOR	RP PAGO	RP CANCELADO	RP INSCRIÇÃO	SALDO DE RP
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	649,18	0,00	0,00	0,00	649,18
<b>TOTAL</b>		<b>649,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>649,18</b>

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

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

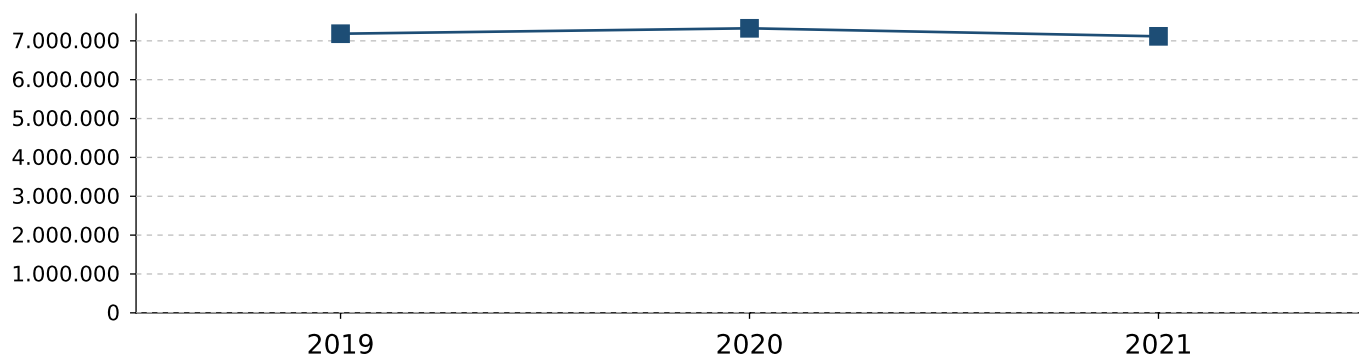
EXERCÍCIO	VALOR
2019	7.182.938,94
2020	7.322.066,07
2021	7.115.567,68



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022



CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: MARLENE KNASEL VORPAGEL. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original  
acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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\$ 513.880,86**. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **4,81%** da Receita Corrente Líquida do Município.

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
SUBVENÇÕES SOCIAIS	5.321.952,48	4.808.071,62	4.808.071,62
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>5.321.952,48</b>	<b>4.808.071,62</b>	<b>4.808.071,62</b>
<b>SALDO A PAGAR</b>			<b>513.880,86</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>			<b>99.867.375,73</b>
<b>PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL</b>			<b>4,81</b>

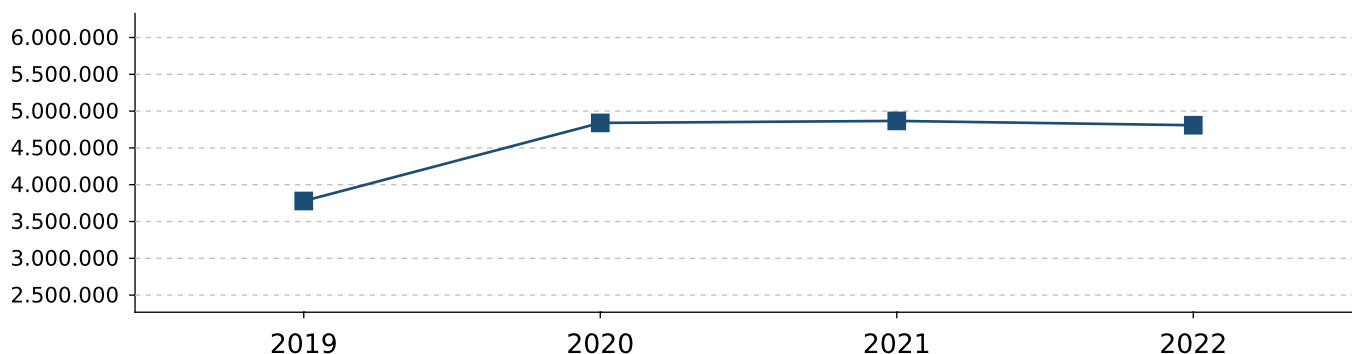
Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **90,34%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **4,81%** 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	2.675.100,00	2.559.800,00	2.559.800,00
2 - Recursos Estaduais	100.000,00	100.000,00	100.000,00
5 - Recursos Federais	2.546.852,48	2.148.271,62	2.148.271,62
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>5.321.952,48</b>	<b>4.808.071,62</b>	<b>4.808.071,62</b>

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



**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 Setembro de 2022

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
<b>55.350.136/0001-13 - APAE-ASSOC.DE PAIS E AMIGOS EXP.PTE</b>				
<b>12 - Educação</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
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	24.000,00	24.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>120.000,00</b>	<b>96.000,00</b>	<b>96.000,00</b>
<b>07.777.452/0001-23 - ASSOCIAÇÃO BOM JESUS</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2022/000289	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E	38.400,00	25.600,00	25.600,00
<b>TOTAL</b>		<b>38.400,00</b>	<b>25.600,00</b>	<b>25.600,00</b>
<b>53.302.675/0001-51 - ASSOCIAÇÃO DE DESENV. DE CRIANÇAS</b>				
<b>12 - Educação</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2022/000316	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	40.000,00	29.700,00	29.700,00
<b>TOTAL</b>		<b>40.000,00</b>	<b>29.700,00</b>	<b>29.700,00</b>
<b>51.400.000/0001-10 - CENTRACEL - CENTRO DE ASSIST SOCIAL,</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>2 - Recursos Estaduais</b>				
2022/004711	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>5 - Recursos Federais</b>				
2022/006596	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E	300.000,00	300.000,00	300.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>
<b>51.397.800/0001-29 - CENTRO CLINICO EDUCACIONAL BEM-ME-</b>				
<b>10 - Saúde</b>				
<b>5 - Recursos Federais</b>				
2022/000021	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	782.998,56	587.248,92	587.248,92
<b>12 - Educação</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2022/000287	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	180.000,00	135.000,00	135.000,00
<b>10 - Saúde</b>				
<b>5 - Recursos Federais</b>				
2022/004602	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>992.998,56</b>	<b>752.248,92</b>	<b>752.248,92</b>
<b>44.852.267/0001-82 - HOSPITAL E SANTA CASA DE ALV. MACHADO</b>				
<b>10 - Saúde</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2022/000019	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	1.272.000,00	1.272.000,00	1.272.000,00
<b>5 - Recursos Federais</b>				
2022/000020	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	695.802,96	521.852,22	521.852,22
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
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
<b>5 - Recursos Federais</b>				



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
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
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2022/006409	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	192.000,00	192.000,00	192.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.865.302,96</b>	<b>2.691.352,22</b>	<b>2.691.352,22</b>
<b>00.264.520/0001-01 - LABORATORIO CARLOS CHAGAS</b>				
<b>10 - Saúde</b>				
<b>5 - Recursos Federais</b>				
2022/000022	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	93.150,96	64.270,48	64.270,48
<b>TOTAL</b>		<b>93.150,96</b>	<b>64.270,48</b>	<b>64.270,48</b>
<b>55.353.833/0001-28 - LADOME-SOCIE.CIVIL LAR DOS MENINOS</b>				
<b>12 - Educação</b>				
<b>5 - Recursos Federais</b>				
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
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
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
2022/006593	U.E.: DIRETORIA MUNICIPAL DE	68.900,00	68.900,00	68.900,00
<b>TOTAL</b>		<b>620.100,00</b>	<b>620.100,00</b>	<b>620.100,00</b>
<b>00.000.000/0023-45 - LAR DOS IDOSOS S.VIC.DE PAULO ALV.MA</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2022/000290	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E	120.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>120.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
<b>64.615.081/0001-17 - NUCLEO TTERE DE TRABALHO - REALIZAÇÃO</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2022/000288	U.E.: DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E	32.000,00	28.800,00	28.800,00
<b>TOTAL</b>		<b>32.000,00</b>	<b>28.800,00</b>	<b>28.800,00</b>
<b>TOTAL DE REPASSES</b>		<b>5.321.952,48</b>	<b>4.808.071,62</b>	<b>4.808.071,62</b>

### Nota Conclusiva do Controlador:

Como se nota pelo percentual, as transferências de recursos estão sendo feitas de acordo com a disponibilidade financeira para o período e conforme a apresentação da prestação de contas mês. E cabendo as Divisões responsáveis apresentarem os seus pareceres de avaliação de semestre perante as mesmas.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	8.977.550,00	6.922.126,66	77,10	6.141.618,67	68,41	6.137.993,67	68,37
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	3.741.200,00	2.980.681,71	79,67	2.626.217,17	70,19	2.566.643,17	68,60
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
<b>TOTAL DE INVESTIMENTOS</b>	<b>14.740.800,00</b>	<b>11.916.253,01</b>	<b>80,83</b>	<b>10.781.280,48</b>	<b>73,13</b>	<b>10.718.081,48</b>	<b>72,71</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>						<b>99.867.375,73</b>	
<b>PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL</b>						<b>10,79 %</b>	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **73,13%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **10,80%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
<b>123100000</b>	<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>14.371.364,36</b>	<b>3.033.392,64</b>	<b>-105.000,00</b>	<b>17.299.757,00</b>	<b>16,92</b>
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.182.770,95	276.905,00	0,00	1.459.675,95	18,97
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	882.644,04	133.093,96	0,00	1.015.738,00	13,10
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	5.947.747,38	441.388,24	0,00	6.389.135,62	6,90
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	1.703.425,44	0,00	3.633.284,98	46,88
<b>123200000</b>	<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>23.879.624,04</b>	<b>10.551.024,20</b>	<b>0,00</b>	<b>34.430.648,24</b>	<b>30,64</b>
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	8.537.579,56	0,00	26.329.543,48	32,42
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	0,00	513.444,64	0,00	513.444,64	100,00
<b>123800000</b>	<b>(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>123000000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>38.250.988,40</b>	<b>13.584.416,84</b>	<b>-105.000,00</b>	<b>51.730.405,24</b>	<b>26,05</b>

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **26,05%** 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.





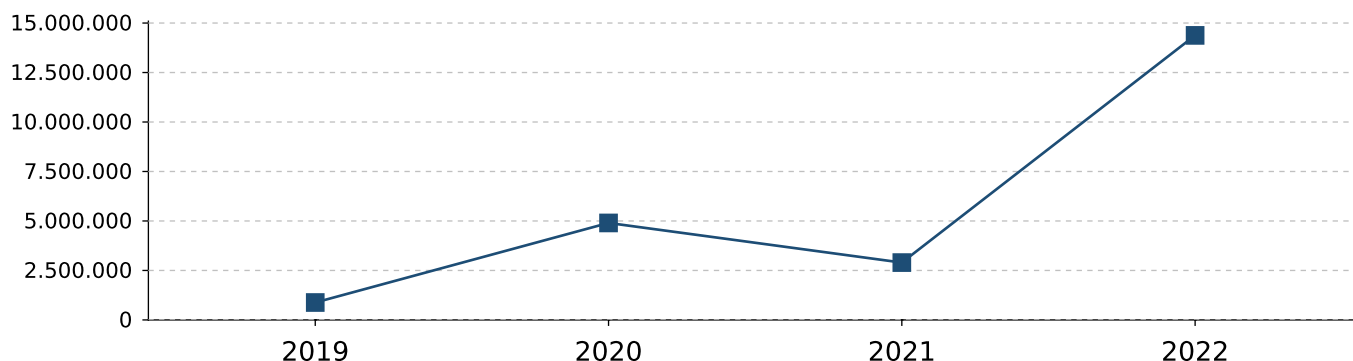
# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

EXERCÍCIO	VALOR
2019	880.417,84
2020	4.900.413,36
2021	2.897.337,65
2022	14.375.040,64

**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:

Os bens estão sendo adquiridos conforme a necessidade de cada área e de acordo com a disponibilidade financeira para o período. E ainda nesse período houve uma baixa, uma desafetação de um bem móvel conforme inserido no sistema patrimonial. Já quanto a avaliação e reclassificação desses bens, já foi recomendado a administração providências para regularização perante o setor de patrimônio.

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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	225.000,00	100,00
Outubro	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.025.000,00</b>	<b>75,00</b>

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

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

ANO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
2019	0,00	0,00	2.302.050,00	0,00
2020	0,00	0,00	2.302.050,00	0,00
2021	0,00	0,00	2.302.050,00	0,00

#### Nota Conclusiva do Controlador:

*Os repasses estão sendo realizados conforme informados pelo Poder Legislativo, cumprindo o previsto na 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: 4-02/RO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

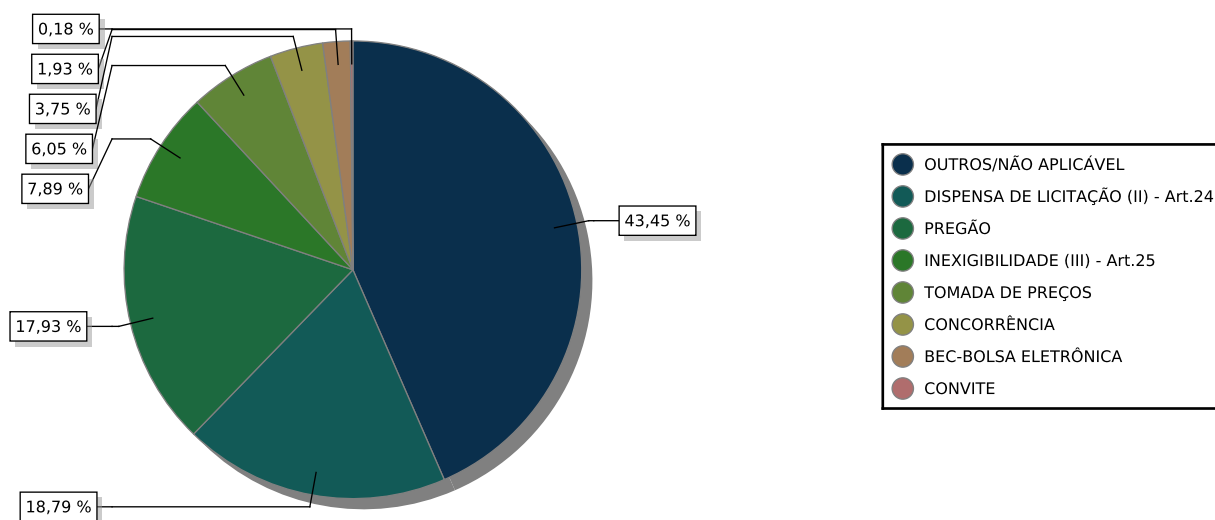
### 023. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

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	35.008.333,73	43,45
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	15.142.941,20	18,79
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	14.450.263,96	17,93
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	6.358.467,23	7,89
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	4.875.837,67	6,05
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	3.023.973,29	3,75
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	1.558.629,90	1,93
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	149.422,98	0,18
<b>TOTAL</b>	<b>80.567.869,96</b>	
<b>TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)</b>		
	<b>80.567.869,96</b>	
<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)</b>		
	<b>21.501.408,43</b>	
<b>PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)</b>		
		<b>26,68 %</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a despesa empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou **26,68%** 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 e recomendando que verifiquem a necessidade de acordo com o planejado ano, e que viabilizem pelas modalidades de licitação evitando o máximo dessas contratações diretas, mesmo que haja disponibilidade financeira.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	11.383.100,00	10.008.187,74	87,92	8.918.964,72	78,35	8.401.657,10	73,80
<b>TOTAL</b>	<b>11.383.100,00</b>	<b>10.008.187,74</b>	<b>87,92</b>	<b>8.918.964,72</b>	<b>78,35</b>	<b>8.401.657,10</b>	<b>73,80</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>						<b>99.867.375,73</b>	
<b>PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL</b>						<b>8,93</b>	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **87,92%**, **78,35%** e **73,80%** 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	106.399,72	0,00	399.318,97
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
<b>TOTAL</b>	<b>1.107.971,46</b>	<b>115.923,30</b>	<b>0,00</b>	<b>1.223.894,76</b>

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 115.923,30**, as saídas representaram **R\$ 0,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 1.223.894,76**.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência a Diretora de área para que regularize a parametrização do sistema de controle de entrada e saída do setor, para dar maior transparência e visualização, mesmo que esteja sendo realizado manualmente.



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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
<b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO</b>	<b>312.454,00</b>	<b>33.270,00</b>	<b>230.336,58</b>	<b>48.847,42</b>

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
<b>DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO</b>				<b>4.500,00</b>	
ISAQUE ROMÃO	2022/006882	062.026.438-11	23/09/2022	3.500,00	NO PRAZO
Sidney Yukio Mizobuchi	2022/007004	344.114.408-22	29/09/2022	1.000,00	NO PRAZO
<b>DIRETORIA DE AGRICULTURA</b>				<b>500,00</b>	
PATRICIA FERRARI DA COSTA	2022/006446	278.167.318-84	13/09/2022	500,00	NO PRAZO
<b>DIRETORIA DE FINANÇAS</b>				<b>500,00</b>	
JULIO CESAR COSTA BORGIO	2022/006429	304.437.838-96	08/09/2022	500,00	NO PRAZO
<b>DIRETORIA DE OBRAS E SERVIÇOS MUNICIPAIS</b>				<b>500,00</b>	
ANA CAROLINA SANVEZZO	2022/006169	375.769.408-24	05/09/2022	500,00	NO PRAZO
<b>DIRETORIA MUNIC.DE ASSIST. E PROMOÇÃO SOCIAL</b>				<b>7.070,00</b>	
VANESSA BELLÃO PEREIRA	2022/006473	337.386.568-98	14/09/2022	470,00	NO PRAZO
ELAINE IZABEL DA SILVA NOTARIO	2022/006554	171.313.258-30	15/09/2022	300,00	NO PRAZO
ELAINE IZABEL DA SILVA NOTARIO	2022/006572	171.313.258-30	15/09/2022	1.000,00	NO PRAZO
JOVELINA DE SOUZA SUZUKI	2022/006637	062.026.488-80	16/09/2022	3.000,00	NO PRAZO
JOVELINA DE SOUZA SUZUKI	2022/006726	062.026.488-80	22/09/2022	1.000,00	NO PRAZO
BRUNA LETICIA CATUCCI	2022/006874	374.922.618-02	26/09/2022	300,00	NO PRAZO
BRUNA LETICIA CATUCCI	2022/006875	374.922.618-02	26/09/2022	1.000,00	NO PRAZO
<b>DIRETORIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO</b>				<b>10.700,00</b>	
CLAYTON DUTRA	2022/005454	223.413.548-66	29/09/2022	3.500,00	NO PRAZO
JOICE XAVIER CANO SOUZA	2022/006322	255.721.338-17	08/09/2022	600,00	NO PRAZO
NILVANDRA VALERIA PERATELLI DOS SANTOS	2022/006344	171.197.548-66	09/09/2022	600,00	NO PRAZO
MARCOS T.AOKI	2022/006345	970.411.578-49	09/09/2022	600,00	NO PRAZO
TATHIANA RODERO FERNANDES	2022/006425	202.715.108-70	09/09/2022	500,00	NO PRAZO
VALDIRENE G. CARVALHO CRISTOFANO.	2022/006515	097.543.328-86	14/09/2022	600,00	NO PRAZO
LUCINÉIA MARIA ALVES PADUAN	2022/006615	171.269.208-90	16/09/2022	600,00	NO PRAZO
CAMILA SILVA BACARIN	2022/006799	224.080.878-05	23/09/2022	2.500,00	NO PRAZO
CAMILA DE CASSIA MANCINI COSTA LOPES	2022/006876	335.022.478-46	26/09/2022	600,00	NO PRAZO
ELISABETE SCARDAZZI SILVA	2022/006877	253.905.268-13	26/09/2022	600,00	NO PRAZO
<b>FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE</b>				<b>8.000,00</b>	
RONALDO CESAR DA SILVA	2022/006448	299.536.138-18	09/09/2022	2.000,00	NO PRAZO
NEIDE MARIA DE CASTILHO	2022/006941	117.182.898-55	27/09/2022	1.500,00	NO PRAZO
EUGENIO FRANCISCO VASCONCELOS	2022/006944	662.735.878-68	27/09/2022	1.500,00	NO PRAZO



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
NOME	EMPENHO	INSCRIÇÃO	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
VERA LUCIA FILGUEIRA FERRUCCI	2022/006998	058.846.228-48	29/09/2022	1.500,00	NO PRAZO
AIRTON MOREIRA	2022/007003	097.544.258-92	30/09/2022	1.500,00	NO PRAZO
<b>GABINETE DO PREFEITO</b>				<b>1.500,00</b>	
ARIEL FERNANDO SOARES ZAUPA	2022/006271	141.803.208-51	01/09/2022	1.500,00	NO PRAZO
<b>TOTAL</b>				<b>33.270,00</b>	

**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.

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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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 Setembro 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-SAÚDE	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 Setembro 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
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	7/2022	01/09/22	31/08/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	8/2022	12/09/22	06/09/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	8/2022	20/09/22	09/09/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	8/2022	20/09/22	09/09/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	8/2022	30/09/22	22/09/22	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	8/2022	30/09/22	02/09/22	Sim	Sim



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PLAN-LOA-ATUALIZADA	8/2022	30/09/22	02/09/22	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	8/2022	30/09/22	02/09/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	8/2022	30/09/22	23/09/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	8/2022	30/09/22	23/09/22	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	8/2022	30/09/22	23/09/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	8/2022	30/09/22	23/09/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	8/2022	30/09/22	23/09/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	8/2022	30/09/22	23/09/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	8/2022	30/09/22	22/09/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	8/2022	30/09/22	23/09/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	8/2022	30/09/22	23/09/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	8/2022	30/09/22	23/09/22	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **70,92%**, o envio intempestivo foi na ordem de **29,08%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.

### 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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	Agosto
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
	Agosto
	Julho
	Junho
	Maio
	Abril
	Março
	Fevereiro
	Janeiro

Quantidade de Alerta	8
Quantidade de Instrução	8

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 8 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 8 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi dada ciência e alerta ao Chefe do Executivo quanto aos apontamentos mensais e quanto as recomendações anteriores de contas nas providências das regularizações perante os setores indicados.

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: 4-0ZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	39.500,00	31.672,00	80,18	31.672,00	80,18
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	5.487.000,00	5.131.983,89	93,52	4.727.196,96	86,15
1007-INVESTIMENTOS ENSINO FUNDAMENTAL	451.000,00	1.125.700,00	1.113.797,05	98,94	1.082.985,80	96,20
1008-INVESTIMENTO P/ FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	114.550,00	880.550,00	791.358,37	89,87	544.009,39	61,78
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	1.237.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1011-INVESTIMENTO NOS SERVIÇOS PUBLICOS	12.000,00	2.562.000,00	2.550.132,07	99,53	2.183.836,81	85,23
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	261.982,32	94,06	257.512,32	92,46
1019-INVESTIMENTO PARA DIRETORIA ADMINISTRATIVA	27.000,00	55.500,00	51.625,46	93,01	37.102,00	66,85
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	790,00	39,50
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	12.500,00	12.044,00	96,35	11.046,00	88,36
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	7.629,20	69,35
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	456.318,65	80,90	390.580,00	69,25
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
<b>TOTAL</b>	<b>3.108.100,00</b>	<b>14.698.800,00</b>	<b>11.899.943,01</b>	<b>80,96</b>	<b>10.764.970,48</b>	<b>73,24</b>

#### Nota Conclusiva do Controlador:

*Os investimentos estão sendo feitos de acordo com a necessidade e disponibilidade financeira, e de acordo também com as transferências de outros entes sob meio de 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: 4-02/R0-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	1.056.400,00	767.436,38	72,64	752.509,55	71,23
2004-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA ADMINISTRATIVA	3.497.000,00	3.704.500,00	3.449.824,72	93,12	2.963.634,39	80,00
2005-MANUTENÇÃO DA JUNTA DO SERVIÇO MILITAR	134.000,00	134.000,00	62.416,37	46,57	62.020,34	46,28
2006-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS JURÍDICOS E ASSESSORIA	48.000,00	120.000,00	24.780,46	20,65	20.739,56	17,28
2007-MANUTENÇÃO DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	62.000,00	52.000,00	20.612,79	39,63	16.582,63	31,88
2008-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE ALMOXARIFADO	249.000,00	266.000,00	240.090,80	90,25	240.090,80	90,25
2009-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE FINANÇAS	1.352.000,00	1.339.500,00	899.253,69	67,13	794.615,29	59,32
2011-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA SECR.DA AGRICULTURA	1.406.000,00	1.368.200,00	855.565,02	62,53	753.236,51	55,05
2012-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE CRECHE E PRE-ESCOLA	457.000,00	376.000,00	321.389,82	85,47	286.773,82	76,26
2016-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE TRANSP. DE ALUNOS	270.000,00	665.000,00	589.903,78	88,70	479.106,11	72,04
2017-ATENÇÃO DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE AMBULATORIAL	2.441.000,00	3.207.700,00	3.095.416,64	96,49	2.567.219,20	80,03
2018-MANUTENÇÃO DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	660.000,00	1.681.000,00	1.100.280,18	65,45	966.369,82	57,48
2019-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE PARQUES RECREATIVOS E D	145.000,00	306.000,00	247.664,53	80,93	205.779,67	67,24
2020-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS CULTURAIS	55.000,00	250.000,00	241.355,99	96,54	155.493,03	62,19
2021-MANUTENÇÃO DA ATENÇÃO BASICA DA SAUDE	16.791.140,00	18.913.140,00	16.322.890,74	86,30	15.389.022,15	81,36
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	8.924.250,00	7.619.907,80	85,38	7.091.400,26	79,46
2025-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE LIMPEZA PUBLICA	2.113.000,00	2.224.000,00	2.206.829,52	99,22	1.733.421,69	77,94
2026-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PUBLICA	956.500,00	1.002.000,00	960.479,56	95,85	945.498,45	94,36
2030-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO TERMINAL RODOVIARIO	22.000,00	22.000,00	17.913,42	81,42	14.375,44	65,34
2031-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA ASSIST. SOCIAL - INATIVO	460.000,00	460.000,00	308.526,80	67,07	308.526,80	67,07
2033-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO FUNDO DE ASSISTENCIA SO	2.217.000,00	2.586.600,00	2.159.413,25	83,48	1.983.930,84	76,70
2034-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA MERENDA ESCOLAR	601.000,00	461.000,00	333.134,52	72,26	312.486,67	67,78
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	103.806,93	62,34	99.794,53	59,93
2041-MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL	6.839.000,00	9.096.500,00	8.413.590,96	92,49	7.044.512,84	77,44
2042-MANUTENÇÃO DO ENSINO ESPECIAL	207.500,00	362.500,00	340.000,00	93,79	260.700,00	71,91
2044-ATENDIMENTO DO CONVENIO A.P.I	20.000,00	20.000,00	8.036,81	40,18	4.840,21	24,20
2047-MANUTENÇÃO DO PROGRAMA P.P.D.	90.000,00	60.000,00	22.676,03	37,79	22.676,03	37,79
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	21.234,81	25,58	14.193,11	17,10
2053-MANUTENÇÃO DO CONVENIO I.G.B.F.	86.000,00	51.000,00	21.161,26	41,49	21.161,26	41,49
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	125.865,00	33,94
2057-MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DO FUNDEB 40%	4.990.000,00	3.261.800,00	2.669.084,96	81,82	2.250.878,44	69,00
2060-MANUTENÇÃO DO CONVENIO P.B.F. - PAIF	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2067-MANUTENÇÃO DO FUNDEB 60%	10.401.000,00	10.926.000,00	10.571.594,02	96,75	10.500.350,05	96,10
2068-ENCARGOS E OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.837.500,00	1.837.500,00	1.347.784,27	73,34	1.347.784,27	73,34
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 Setembro 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
<b>TOTAL</b>	<b>65.572.890,00</b>	<b>75.445.410,00</b>	<b>65.588.109,57</b>	<b>86,93</b>	<b>59.791.111,50</b>	<b>79,25</b>

### Nota Conclusiva do Controlador:

*As atividades previstas estão sendo executadas conforme a disponibilidade financeira e de acordo com as transferências de recursos entre outros entes perante os setores.*

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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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 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

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-OZRO-B81D-6K04-53C8



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

### 031. Conclusão

Mediante as análises no período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remeter deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, houve algumas recomendações para regularização dos apontamentos perante aos setores da Administração e dando ciência ao Chefe do Poder Executivo.

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

Atenciosamente.

Álvares Machado, 30 de Setembro 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-OZRO-B81D-6K04-53C8





# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

### 031. Conclusão

Mediante as análises no período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remeter deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, houve algumas recomendações para regularização dos apontamentos perante aos setores da Administração e dando ciência ao Chefe do Poder Executivo.

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

Atenciosamente.

Álvares Machado, 30 de Setembro de 2022.

**Washington de Souza Leite**  
Controlador Interno

**Roger Fernandes Gasques**  
Prefeito Municipal



# Prefeitura Municipal de Álvares Machado

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2022

### 1. Conclusão

Mediante as análises no período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remeter deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, houve algumas recomendações para regularização dos apontamentos perante aos setores da Administração e dando ciência ao Chefe do Poder Executivo.

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

Atenciosamente,

Álvares Machado, 30 de Setembro de 2022.

**Washington de Souza Leite**  
Controlador Interno

**Roger Fernandes Gasques**  
Prefeito Municipal