



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
JANEIRO / 2022**



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

Apresentação

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios, embasado na Lei Complementar nº 552/2011 de 13 de Setembro de 2011 em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320 /1964 e Comunicado SDG 035/2015 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, apresenta o **Relatório de Controle Interno do mês de janeiro do exercício de 2022.**

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

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

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

- 01. Avaliação da Execução Financeira**
- 02. Avaliação das Conciliações Bancárias**
- 03. Avaliação dos Restos a Pagar**
- 04. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)**
- 05. Aplicação dos Recursos no FUNDEB**
- 06. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)**
- 07. Avaliação dos Recursos da COVID-19**
- 08. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)**
- 09. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)**
- 010. Dívidas de Curto e Longo Prazo**
- 011. Resultado Nominal**
- 012. Resultado Primário**
- 013. Alienação de Ativos**
- 014. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias**
- 015. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa**
- 016. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa**
- 017. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**
- 018. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor**
- 019. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis**
- 020. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)**
- 021. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo**
- 022. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas**
- 023. Avaliação de Estoques em Almoxarifado**
- 024. Despesas com Adiantamento**
- 025. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP**
- 026. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP**
- 027. Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento**
- 028. Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento**
- 029. Avaliação dos Recursos de Royalties, Multas de Trânsito e CIDE**
- 030. Portal de Transparência**
- 031. Avaliação das Políticas Públicas**
- 032. Avaliação do Planejamento Orçamentário**



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

033. Avaliação dos Recursos da CIP

034. Plano Municipal de Resíduo Sólido, Saneamento Básico e Mobilidade Urbana

035. Conclusão



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

01. Avaliação da Execução Financeira

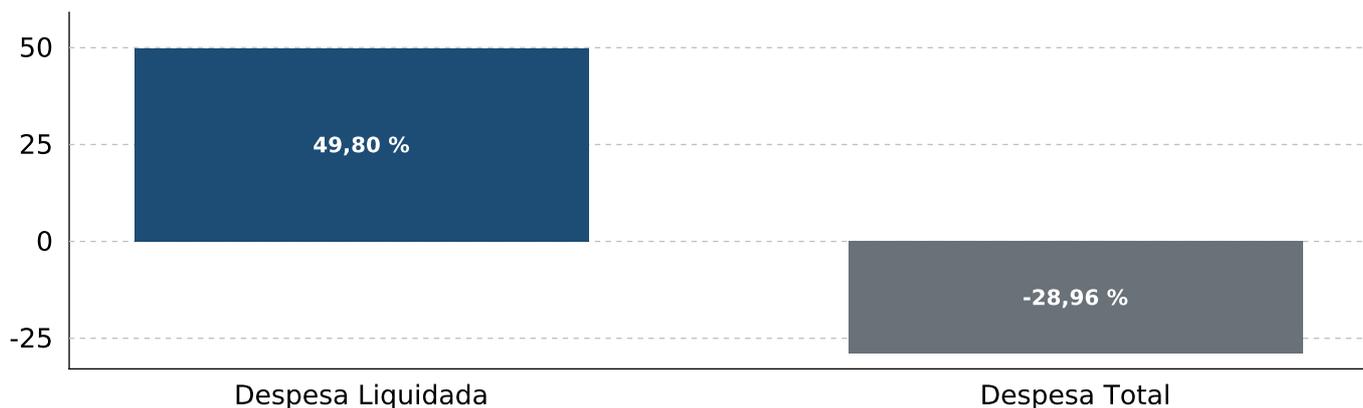
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	893.498,70		1.845.774,66	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	196.711,46	77,98	926.405,34	49,80
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	696.787,24		919.369,32	
PASSIVO FINANCEIRO ³	482.485,73	46,00	2.380.467,25	
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	411.012,97		-534.692,59	-28,96

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

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

Resultado Financeiro



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

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

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS						
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	1.575.848,94	24.206,50	0,00	748.538,94	803.103,50	50,96
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	3.039,01	0,00	0,00	0,00	3.039,01	100,00
2 - RECURSOS ESTADUAIS	36.235,07	0,00	0,00	133.486,30	-97.251,23	-268,38
5 - RECURSOS FEDERAIS	230.651,64	0,00	0,00	20.173,60	210.478,04	91,25
TOTAL	1.845.774,66	24.206,50	0,00	902.198,84	919.369,32	91,25

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 803.103,50**, que corresponde a **50,96%** do saldo bancário disponível. Na fonte



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -97.251,23** representando **-268,38%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 210.478,04** representando **91,25%** do saldo bancário disponível. Já na fonte de Recursos Extraorçamentários, nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 3.039,01** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível.

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	1.842.829,63	1,77
	PASSIVO CIRCULANTE	1.043.792,57	

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



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

02. Avaliação das Conciliações Bancárias

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

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 023756-6	31.589,37	31.519,37	70,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º - cheque não compensado	30/12/2021	-70,00	
TOTAL			-70,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 100040-3	5.020,26	1.881,41	3.138,85
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 0 - JUNIOR RUBENS MANFRINATO - ME	12/11/2021	-450,90	
DOC N.º 000000 - tarifa janeiro	20/01/2022	31,35	
DOC.FINANC. 850816 - MINISTERIO DA FAZENDA (DARF) - DOC.FORNECEDOR 00.394.460 /0001-41 - OR	28/01/2022	-2.719,30	
TOTAL			-3.138,85
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 100183-3	4.596,89	4.596,89	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 105535-6	7.719,38	7.238,82	480,56
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 850357 - KELLY APARECIDA VOLPE	02/12/2021	-120,12	
DOC.FINANC. 000000 - SILENE CRISTINA DA SILVA ROCHA - DOC.FORNECEDOR 260.453.748-60 - ORDE	10/01/2022	-180,19	
DOC.FINANC. 850399 - LUCI HELENA SANCHES FERREIRA - DOC.FORNECEDOR 141.938.248-96 - ORDEM	10/01/2022	-180,19	
DOC N.º 000000 - DEBORA	19/01/2022	-0,06	
TOTAL			-480,56
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 12915-1	3.735,60	3.735,60	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 16589-1	47,33	47,33	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 20632-6	43.159,03	43.159,03	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 20635-0	29,96	29,96	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 20640-7	10.712,41	10.712,41	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 23731-0	26.018,46	26.018,46	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 24373-6	15.638,70	7.484,70	8.154,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 242 - VBS DIGITAL PRINT LTDA - EPP	12/04/2021	-150,00	
DOC.FINANC. 160362 - LUCIVAL LEITE DA SILVA -ME - DOC.FORNECEDOR 07.173.288 /0001-45 - ORDE	19/01/2022	-1.287,05	
DOC.FINANC. 850264 - CARLOS AUGUSTO DOS SANTOS - DOC.FORNECEDOR 400.820.368-02 - ORDEM PAG	26/01/2022	-3.578,98	
DOC.FINANC. 850265 - JODEVAM DE DEUS ALMEIDA - DOC.FORNECEDOR 117.288.018-26 - ORDEM PAG.	26/01/2022	-2.721,57	
DOC N.º 160149 - CHEQUE 2020 PAULO	30/12/2021	-500,00	
DOC N.º 000000 - TARIFA	31/01/2022	83,60	
TOTAL			-8.154,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 24374-4	3.283,92	3.294,37	-10,45
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - TARIFA	28/01/2022	10,45	
TOTAL			10,45
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 2491-0	174.240,93	189.700,93	-15.460,00



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - COTA DAF	10/01/2022	5.491,33	
DOC N.º 000000 - COTA DAF	20/01/2022	1.386,06	
DOC N.º 000000 - COTA DAF	28/01/2022	3.834,35	
DOC N.º 000000 - impri dezembro	31/01/2022	4.684,88	
DOC N.º 000000 - TARIFA	31/01/2022	63,38	
TOTAL			15.460,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 24944-0	3.252,67	3.252,67	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 25694-3	1.159,97	1.159,97	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 25696-0	1.211,64	1.211,64	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 5407-0	204,86	204,86	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 5480-1	6.448,22	6.447,72	0,50
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º - DIFERENÇA CHEQUE 850174	30/12/2021	-0,50	
TOTAL			-0,50
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 58365-0	219,37	219,37	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 6808-X	2.251,81	2.059,22	192,59
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - CHEQUE 210458	31/01/2022	-36,04	
DOC N.º 000000 - CHEQUE 210478	31/01/2022	-132,30	
DOC N.º 000000 - DIFERENÇA SUELI	31/01/2022	-24,65	
DOC N.º 000000 - TARIFA A MAIOR	31/01/2022	0,40	
TOTAL			-192,59
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 8327-5	54.199,67	54.199,67	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 113-9 / 8575-0	3,47	3,47	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 133-9 / 24906-8	53,53	53,53	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1325 / 8317-8	79,11	79,11	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 16402-X	0,00	30,32	-30,32
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - REF. REGULARIZAR	31/01/2022	30,32	
TOTAL			30,32
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 16886-6	78,74	78,74	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 283143-0	30.214,44	30.226,79	-12,35
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - PASEP A REGULARIZAR	28/01/2022	12,35	
TOTAL			12,35
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 507983-7	50.612,37	50.837,93	-225,56
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - PIS/PASEP	31/01/2022	225,56	
TOTAL			225,56
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 5674-X	376,72	376,72	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 62560-4	0,01	0,01	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 6268-5	152,68	152,68	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 6342-8	7,14	7,14	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 6369-X	393.705,85	393.705,85	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 6407-6	44,63	44,63	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 6478-5	9,83	9,83	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 6804-4	27.438,42	27.443,62	-5,20



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - PASEP	31/01/2022	5,20	
TOTAL		5,20	
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 6996-5	4.518,27	4.518,27	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 7029-7	2.817,59	2.817,59	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 7216-8	621,27	621,27	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6620-6 / 8654-1	3.198,43	3.226,45	-28,02
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - PIS/PASEP	31/01/2022	28,02	
TOTAL		28,02	
CEF / 1363 / 00624024-7	0,01	0,01	0,00
CEF / 1363 / 00624025-5	293,44	293,44	0,00
CEF / 1363-0 / 00624034-4	81.925,12	81.925,12	0,00
CEF / 1363 / 136300610-4	104.770,70	104.819,70	-49,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - TARIFA	31/01/2022	49,00	
TOTAL		49,00	
CEF / 1363 / 24983-0	122,04	122,04	0,00
CEF / 1363 / 36-8	7.419,45	2.356,40	5.063,05
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 900514 - DAYANE CRISTINE CESTARE CANCIAN	11/08/2021	-2.500,00	
DOC N.º 000000 - tarifa fevereiro	26/01/2022	32,88	
DOC.FINANC. 900558 - RENATO ANTONIO DE ALMEIDA - DOC.FORNECEDOR 397.060.068-50 - ORDEM PAG	26/01/2022	-2.164,85	
DOC.FINANC. 900559 - MAURO SERGIO DE AQUINO - DOC.FORNECEDOR 186.228.178-57 - ORDEM PAG. 1	26/01/2022	-378,00	
DOC.FINANC. 900560 - SAO PAULO TRIBUNAL DE JUSTIÇA- COMARCA DE SANTO AN - DOC.FORNECEDOR 5	27/01/2022	-95,91	
DOC N.º - RECEITA	30/12/2021	-108,94	
DOC N.º 000000 - TARIFA	31/01/2022	151,77	
TOTAL		-5.063,05	
CEF / 1363 / 43-0	30,00	30,00	0,00
CEF / 1363 / 46-5	489.493,89	485.905,11	3.588,78
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - DIFERENÇA JODOVAL	03/01/2022	35,60	
DOC N.º 000000 - DIFERENÇA JULIO CESAR	04/01/2022	52,12	
DOC.FINANC. 900979 - JULIO CESAR DE ANDRADE ZANFOLIN - DOC.FORNECEDOR 404.103.098-69 - ORD	25/01/2022	-2.000,00	
DOC.FINANC. 900974 - SAO PAULO TRIBUNAL DE JUSTIÇA- COMARCA DE SANTO AN - DOC.FORNECEDOR 5	28/01/2022	-95,91	
DOC N.º - REFERENTE A TELEFONICA	30/12/2021	179,77	
DOC.FINANC. 900975 - CIEE - CENTRO DE INTEGRACAO EMPRESA ESCOLA - DOC.FORNECEDOR 61.600.83	31/01/2022	-344,36	
DOC.FINANC. 900976 - J B L APOIO ADMINISTRATIVO EM MEIO AMBIENTE E SUST - DOC.FORNECEDOR 4	31/01/2022	-1.416,00	
TOTAL		-3.588,78	
CEF / 1363 / 48-1	8.726,27	8.468,97	257,30
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC.FINANC. 900260 - EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS - DOC.FORNECEDOR 34.028.3	28/01/2022	-257,30	
TOTAL		-257,30	
CEF / 1363 / 49-0	1.291,64	573,08	718,56
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC.FINANC. 901099 - LIBERTY SEGUROS S/A - DOC.FORNECEDOR 61.550.141/0001-72 - ORDEM PAG.	31/01/2022	-718,56	
TOTAL		-718,56	



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
CEF / 1363 / 57-0	46,85	46,85	0,00
CEF / 1363-0 / 624037-9	6,91	6,91	0,00
CEF / 1363 / 71012-8	1.090,42	1.374,06	-283,64

HISTÓRICO	DATA	VALOR
DOC N.º 000000 - tarifa	25/01/2022	49,00
DOC N.º 000000 - RENDIMENTO DEZEMBRO	31/12/2021	-2,36
DOC N.º 000000 - TARIFA DEZEMBRO	31/12/2021	139,00
DOC N.º 000000 - TARIFAS DE NOVENBRO	31/12/2021	98,00
TOTAL		283,64

BANCO NOSSA CAIXA S.A. / 1325 / 130000137-1	229,11	229,11	0,00
BANCO NOSSA CAIXA S.A. / 1325 / 13000035-9	36,73	36,73	0,00
BANCO NOSSA CAIXA S.A. / 1325 / 13000060-0	69,69	69,69	0,00
BANCO NOSSA CAIXA S.A. / 1325 / 13000109-6	240.513,72	240.524,17	-10,45

HISTÓRICO	DATA	VALOR
DOC N.º 000000 - TARIFA	03/01/2022	10,45
TOTAL		10,45

BANCO NOSSA CAIXA S.A. / 1325 / 13000144-4	414,36	414,36	0,00
BANCO NOSSA CAIXA S.A. / 1325 / 13700488-1	9,26	9,26	0,00

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.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

03. 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	195.930,75	171.724,21	0,04	0,00	24.206,50
92 - RECURSOS ESTADUAIS	221,21	221,21	0,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	559,50	0,00	559,50	0,00	0,00
TOTAL	196.711,46	171.945,42	559,54	0,00	24.206,50

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	29.265,57	29.265,57	0,00	0,00	0,00
92 - RECURSOS ESTADUAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	671,50	0,00	0,00	0,00	671,50
TOTAL	29.937,07	29.265,57	0,00	0,00	671,50

TOTAL GERAL	226.648,53	201.210,99	559,54	0,00	24.878,00
-------------	------------	------------	--------	------	-----------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 201.770,53**, representou **89,02%** em relação ao saldo apresentado no encerramento do exercício anterior.

Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representaram até o período, respectivamente, **88,78%** e **0,25%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

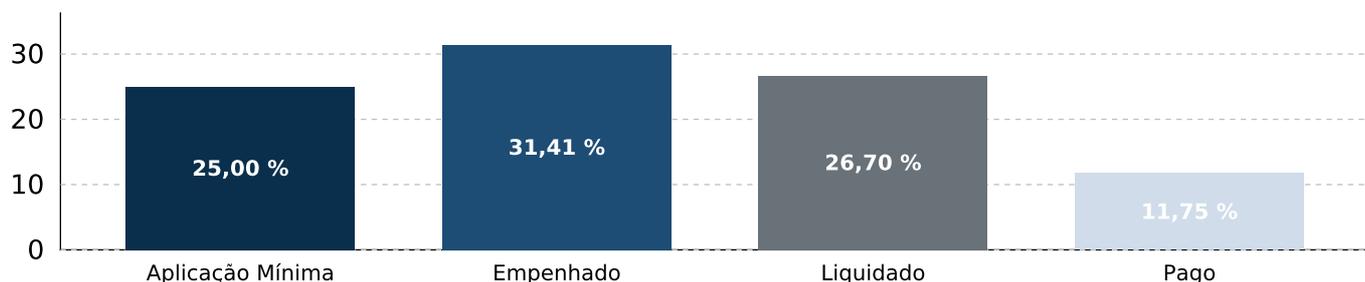
04. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

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								17.491.300,00
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS								1.602.994,61
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)								400.748,65
DESPESAS COM ENSINO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%	
EDUCAÇÃO INFANTIL	655.320,00	57.387,83	3,58	8.805,77	0,55	2.919,17	0,18	
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	1.727.000,00	129.817,63	8,10	102.923,06	6,42	2.332,12	0,15	
RETENÇÕES AO FUNDEB	3.257.600,00	316.322,48	19,73	316.322,48	19,73	183.164,62	11,43	
TOTAL	5.639.920,00	503.527,94	31,41	428.051,31	26,70	188.415,91	11,75	

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

Despesas com Recurso do Ensino



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **31,41%** e **26,70%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

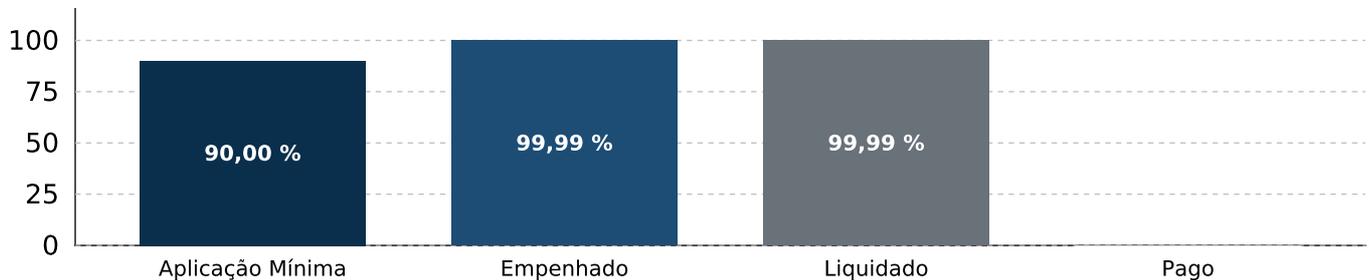
05. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB							
PREVISAO ATUALIZADA							1.248.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							133.488,62
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							93.442,03
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							120.139,76
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	1.236.076,00	133.486,30	99,99	133.486,30	99,99	0,00	0,00
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	519.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL APLICADO (MIN. 90%)	1.755.076,00	133.486,30	99,99	133.486,30	99,99	0,00	0,00

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

Despesas com Recurso do FUNDEB



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

Com relação a aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, constata-se pela despesa empenhada que até o período analisado aplicou **99,99%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

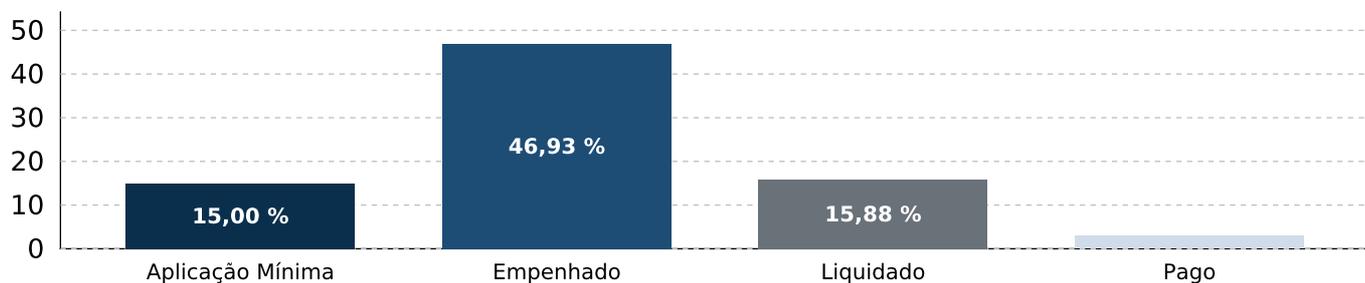
06. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)

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							16.714.300,00	
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS							1.602.994,61	
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%							240.449,19	
DESPESAS COM SAÚDE								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
Atenção Básica	3.477.404,00	568.062,29		251.418,23		47.502,50		
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	189.000,00	181.090,85		0,00		0,00		
Vigilância Sanitária	41.000,00	3.186,09		3.186,09		0,00		
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	3.707.404,00	752.339,23	46,93	254.604,32	15,88	47.502,50	2,96	

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, **46,93%** e **15,88%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

07. Avaliação dos Recursos da COVID-19

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19			
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS	SALDO EM BANCO
Transferências de Instituições Privadas	312.00	0,00	0,00
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde	312.00	0,00	0,00
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	0,00	2.009,28
TOTAL		0,00	2.009,28

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 0,00**, saldo bancário de R\$ **2.009,28**



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

08. 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		JANEIRO/2022	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	16.300.565,53		16.585.680,24	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	8.802.305,39	54,00	8.956.267,33	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	8.362.190,12	51,30	8.508.453,96	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	7.128.945,63	43,73	7.129.114,05	42,98

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 **42,98%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

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



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

09. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)

O Município não possui dívida de precatório até o período.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

010. 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	%
211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	42.794,13	0,00	0,00	42.794,13	0,00
211100000 - PESSOAL A PAGAR	42.794,13	0,00	0,00	42.794,13	0,00
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	944.346,78	944.346,78	944.346,78	944.346,78	0,00
221400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	944.346,78	944.346,78	944.346,78	944.346,78	0,00
228000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	444.755,10	0,00	0,00	444.755,10	0,00
228900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	444.755,10	0,00	0,00	444.755,10	0,00
SALDO TOTAL	1.431.896,01	944.346,78	944.346,78	1.431.896,01	0,00

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA 16.585.680,24

PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL 8,63

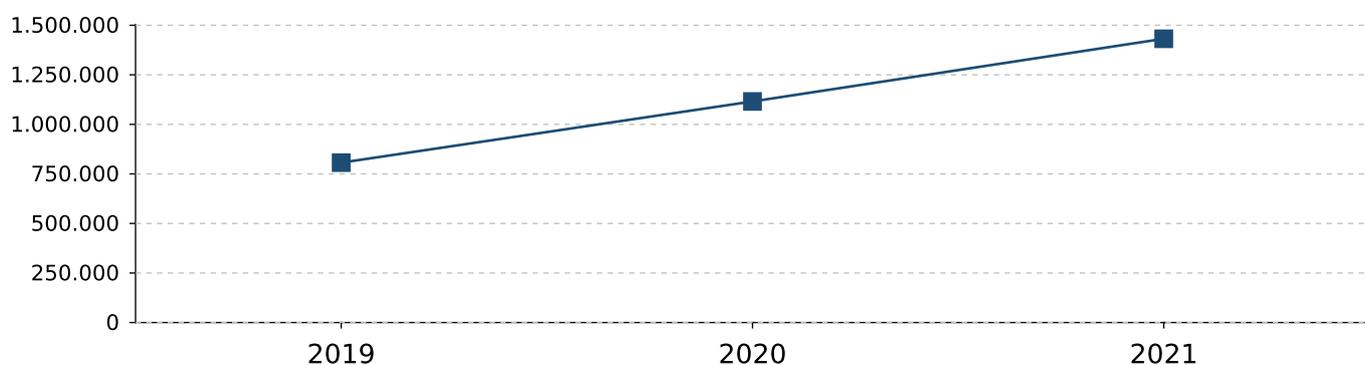
Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que o aumento das obrigações financeiras contratadas representou **0,00%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **8,63%** 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	806.778,68	0,00
2020	1.115.677,12	38,29
2021	1.431.896,01	28,34





Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

011. Resultado Nominal

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

RESULTADO NOMINAL			
Especificação	Em 31 Dez 2021	No Mês Anterior	No Mês Atual
Dívida Consolidada (I)	1.389.101,88	1.389.101,88	1.389.101,88
Deduções (II)	538.741,19	538.741,19	1.787.995,48
Ativo Disponível	893.498,70	893.498,70	1.865.383,94
Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados	196.711,46	196.711,46	24.206,50
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	158.046,05	158.046,05	53.181,96
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	850.360,69	850.360,69	-398.893,60
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	944.346,78	944.346,78	0,00
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-93.986,09	-93.986,09	-398.893,60
Resultado Nominal			-304.907,51
Meta Fixada Para o Exercício			1.469.549,85

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 1.389.101,88** referente a dívida fundada e **R\$ 77.388,46** a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 1.865.383,94**.

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\$ 1.787.995,48**, mostrando que o município dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

012. Resultado Primário

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

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	22.462.100,00	22.462.100,00	1.909.733,50
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	484.100,00	484.100,00	19.899,38
CONTRIBUIÇÕES	1.680.000,00	1.680.000,00	43.380,74
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	1.680.000,00	1.680.000,00	43.380,74
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	13.200,00	13.200,00	7.277,74
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.200,00	13.200,00	7.277,74
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	19.923.000,00	19.923.000,00	1.823.266,72
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	375.000,00	375.000,00	23.186,66
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	375.000,00	375.000,00	23.186,66
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS (V)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (VI)	0,00	0,00	0,00
OUTRAS ALIENAÇÕES DE BENS	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
CONVÊNIOS	0,00	0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	3.257.600,00	3.257.600,00	316.322,48
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	19.204.500,00	19.204.500,00	1.593.411,02



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
DESPESAS CORRENTES (X)	16.566.568,00	16.639.068,00	1.150.703,02
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.124.740,00	8.124.740,00	633.395,89
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	15.000,00	15.000,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.426.828,00	8.499.328,00	517.307,13
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	16.551.568,00	16.624.068,00	1.150.703,02
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	372.500,00	372.500,00	0,00
INVESTIMENTOS	217.500,00	217.500,00	0,00
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)	155.000,00	155.000,00	0,00
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) =(XIII-XIV-XV-XVI)	217.500,00	217.500,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	795.000,00	795.000,00	0,00
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX)= (XII+XVII+XVIII)	17.564.068,00	17.636.568,00	1.150.703,02
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	1.640.432,00	1.567.932,00	442.708,00
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			1.469.549,85

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\$ 442.708,00**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ 1.469.549,85**, podemos observar que a execução do período ficou aquém daquela projetada para o exercício.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

013. 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	45,51

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.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

014. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

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

OBRIGAÇÕES, AVAIS E GARANTIA		
DESCRIÇÃO	VALOR	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	16.585.680,24	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-398.893,60	-2,41
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	19.902.816,29	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	3.648.849,65	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	2.653.708,84	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	1.160.997,62	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

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

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

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

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **-2,41%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto no art. 9º da Resolução 43 do Senado Federal.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

015. 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.

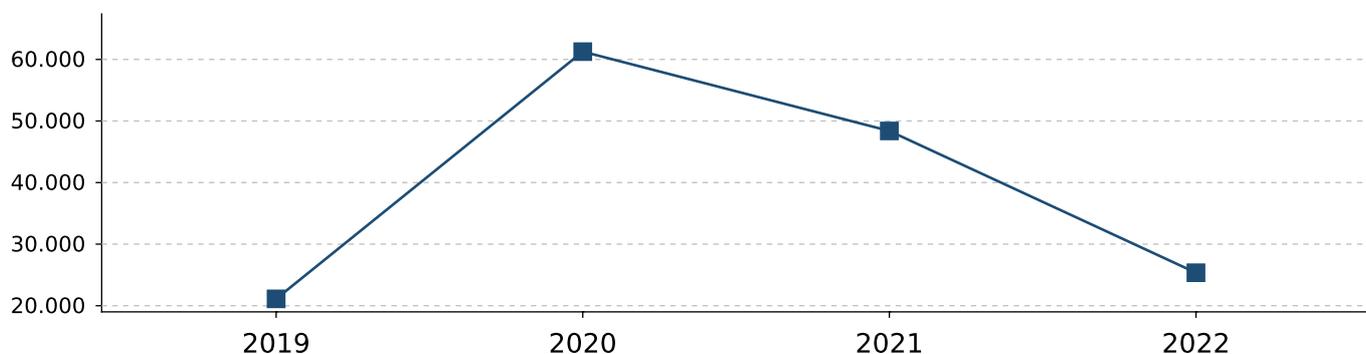
RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%	
11125003 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	15.000,00	15.000,00	962,91	6,41	
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	4.000,00	4.000,00	331,97	8,29	
11145113 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	100,00	100,00	159,41	159,41	
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	92,56	92,56	
11199903 Outros Impostos - Dívida Ativa	37.000,00	37.000,00	0,00	0,00	
11210103 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	1.000,00	1.000,00	74,32	7,43	
11220103 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	0,00	0,00	337,68	0,00	
11220104 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	0,00	154,45	0,00	
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	57.200,00	57.200,00	2.113,30	3,69	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **3,69%** 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	21.114,36	0,00
2020	61.260,99	190,14
2021	48.382,29	-21,02
2022	25.359,60	-47,58

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\$ 25.359,60** representando uma redução de **47,58%** em relação a arrecadação do exercício anterior.



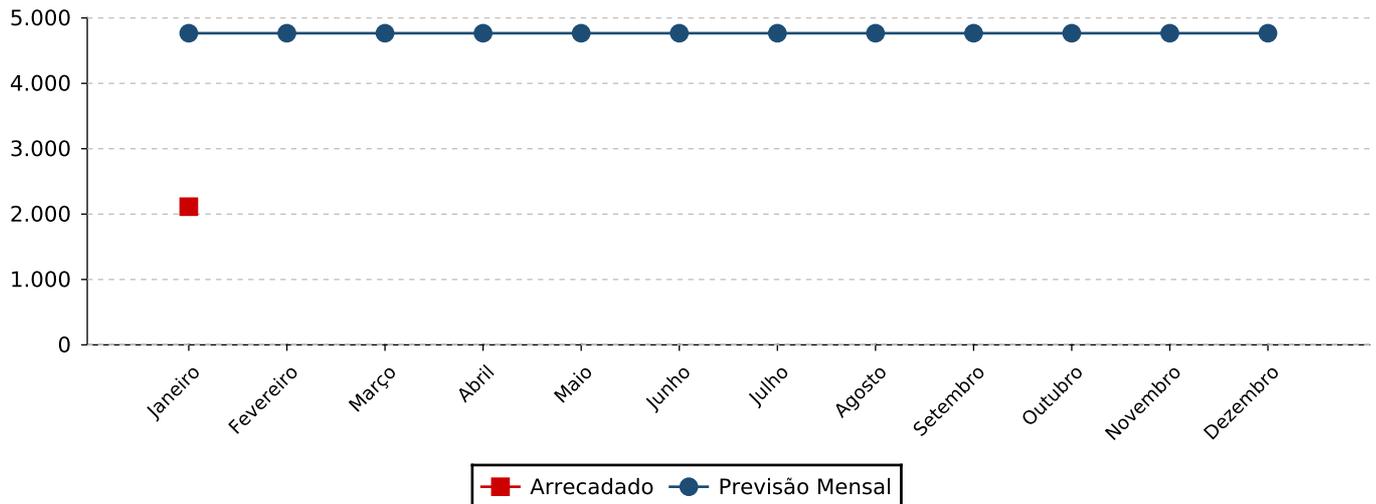
Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

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

MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	4.766,67	2.113,30
Fevereiro	4.766,67	
Março	4.766,67	
Abril	4.766,67	
Maió	4.766,67	
Junho	4.766,67	
Julho	4.766,67	
Agosto	4.766,67	
Setembro	4.766,67	
Outubro	4.766,67	
Novembro	4.766,67	
Dezembro	4.766,63	
Total	57.200,00	2.113,30





Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

016. 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	
112510105	DÍVIDA ATIVA DO IPTU (P)	21.959,37	0,00	45,16	21.914,21
112510107	DÍVIDA ATIVA DO ISS (P)	8.320,39	0,00	5,80	8.314,59
112510201	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA (P)	0,00	1.000,00	74,32	925,68
112510202	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS (P)	24.142,52	154,45	1.308,90	22.988,07
112520202	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS (P)	3.058,71	0,00	0,00	3.058,71
TOTAL		57.480,99	1.154,45	1.434,18	57.201,26

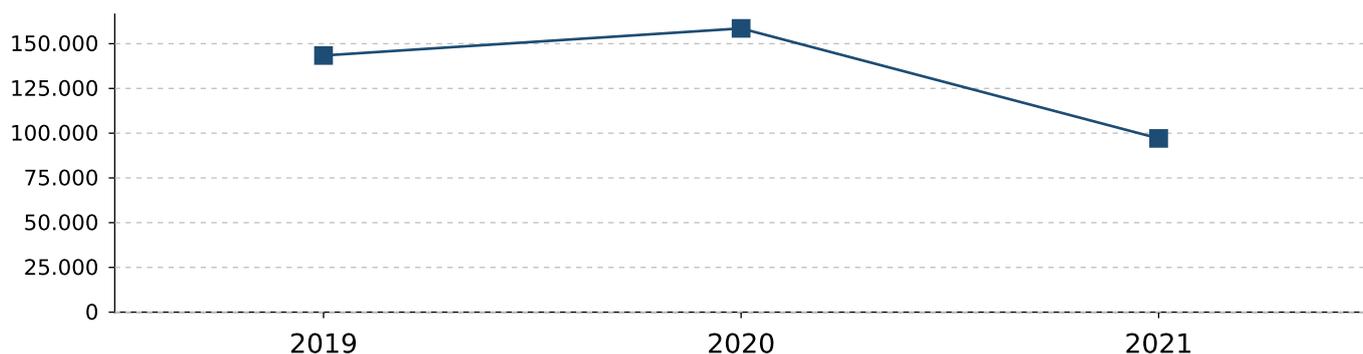
Apresentamos a seguir os valores a receber com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa com vencimento após o término do exercício seguinte no longo prazo.

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)	39.591,42	337,68	1.746,72	38.182,38
TOTAL		39.591,42	337,68	1.746,72	38.182,38

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 337,68** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 1.746,72**, o saldo a receber registrado no curto prazo para o mês seguinte é de R\$ **57.201,26** e o saldo a receber registrado como longo prazo para o próximo mês totaliza R\$ **38.182,38**.

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	143.393,49	0,00
2020	158.535,46	10,56
2021	97.072,41	-38,77





Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

017. 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	11.378,96	11.378,96	0,00
31901308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO	16.411,13	16.411,13	0,00
31901399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	15.735,25	15.735,25	0,00
31911399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	52.790,06	52.790,06	13.748,37
TOTAL		96.315,40	96.315,40	13.748,37

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

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	369.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	11.378,96	11.378,96	0,00	11.378,96
31901308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	16.411,13	16.411,13	0,00	16.411,13
31901399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	15.735,25	15.735,25	0,00	15.735,25
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	1.118.632,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31911399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	0,00	52.790,06	52.790,06	13.748,37	39.041,69
TOTAL		1.487.952,00	96.315,40	96.315,40	13.748,37	82.567,03
SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR ATÉ O MÊS					82.567,03	85,73%

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **6,47%**, **6,47%** e **0,92%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 82.567,03** representa **85,72%** da despesa liquidada no mês.

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

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	RP EXERCÍCIO ANTERIOR	RP PAGO	RP CANCELADO	RP INSCRIÇÃO	SALDO DE RP
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	13.898,12	13.898,12	0,00	0,00	0,00
31901399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	5.865,60	5.865,60	0,00	0,00	0,00
31911399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	57.273,66	57.273,66	0,00	0,00	0,00
TOTAL		77.037,38	77.037,38	0,00	0,00	0,00

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

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

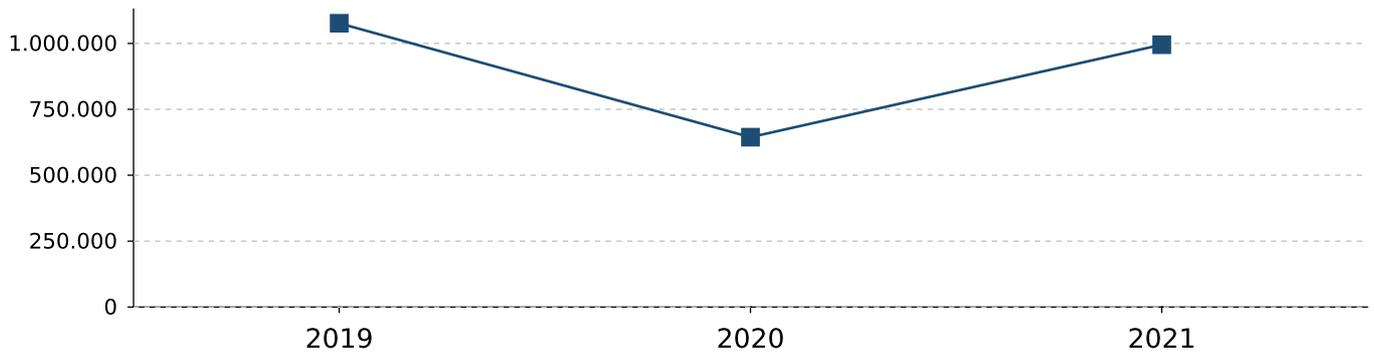


Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

EXERCÍCIO	VALOR
2019	1.076.442,12
2020	644.206,69
2021	995.103,06





Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

018. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **194.422,85%**. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **0,00%** da Receita Corrente Líquida do Município.

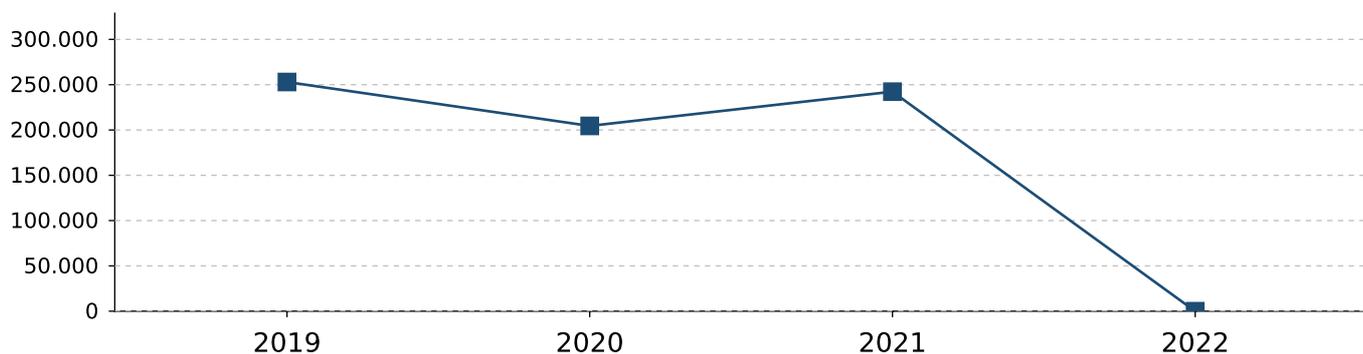
RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	194.422,85	0,00	0,00
TOTAL DE REPASSES	194.422,85	0,00	0,00
SALDO A PAGAR			194.422,85
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			16.615.680,24
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			0,00

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que não houve repasses a entidades do Terceiro Setor.

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	194.422,85	0,00	0,00
TOTAL DE REPASSES	194.422,85	0,00	0,00

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
49.847.213/0001-42 - APAE - ASSOC. DE PAIS E AMIGOS				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2022/338	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	71.999,95	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
TOTAL		71.999,95	0,00	0,00
57.388.000/1370-00 - HOSPITAL ANITA COSTA				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2022/339	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	109.090,90	0,00	0,00
TOTAL		109.090,90	0,00	0,00
54.278.874/0001-34 - SOCIEDADE DAS DAMAS DE CARIDADE DA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2022/337	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA	13.332,00	0,00	0,00
TOTAL		13.332,00	0,00	0,00
TOTAL DE REPASSES		194.422,85	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

019. 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	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	177.000,00	22.604,00	12,77	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE INVESTIMENTOS	190.000,00	22.604,00	11,89	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						16.615.680,24	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL						0,00 %	

Conforme demonstrado, verifica-se que não houve despesa com investimentos.

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

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
123100000	BENS MÓVEIS	4.913.042,40	0,00	0,00	4.913.042,40	0,00
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	819.238,51	0,00	0,00	819.238,51	0,00
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	56.564,00	0,00	0,00	56.564,00	0,00
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	341.271,15	0,00	0,00	341.271,15	0,00
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	30.707,70	0,00	0,00	30.707,70	0,00
123110500	VEÍCULOS	2.854.860,97	0,00	0,00	2.854.860,97	0,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	810.400,07	0,00	0,00	810.400,07	0,00
123200000	BENS IMÓVEIS	7.792.185,95	0,00	0,00	7.792.185,95	0,00
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	5.992.503,80	0,00	0,00	5.992.503,80	0,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	1.799.682,15	0,00	0,00	1.799.682,15	0,00
123800000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
123000000	TOTAL	12.705.228,35	0,00	0,00	12.705.228,35	0,00

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

EXERCÍCIO	VALOR
2019	618.056,01
2020	864.520,67
2021	318.218,63

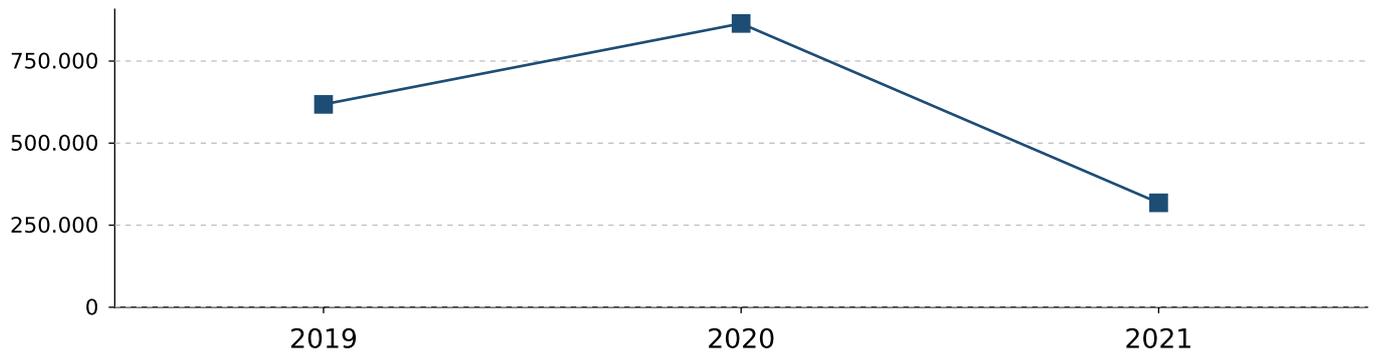
Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a despesa liquidada leva em consideração a divisão da despesa liquidada até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022





Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

020. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)

O quadro a seguir apresenta o limite de repasse a Câmara de Vereadores comparado com o valor fixado na Lei Orçamentária Anual.

LIMITE DA DESPESA LEGISLATIVA	VALOR
POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO	2.187
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	16.490.815,14
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	1.154.357,06
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	720.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	60.000,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	0,36

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

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

Constatamos também que o valor repassado não superou **7.00%** da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, não excedendo, portanto, o limite da Emenda Constitucional nº 58, de 2009.

Abaixo apresentamos a Base de Cálculo do Repasse à Câmara de Vereadores - Receita Tributária Ampliada do Município arrecadada no exercício anterior.

RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO - PRINCIPAL	123.207,92
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - PRINCIPAL	91.315,01
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - MULTAS E JUROS	558,10
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA	13.775,67
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	3.123,86
IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - PRINCIPAL	54.996,54
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - PRINCIPAL	63.251,64
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - MULTAS E JUROS	37,52
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA	905,11
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	460,34
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - PRINCIPAL	6.923,42
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - MULTAS E JUROS	37,62
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA	29.019,10
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	191,82
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - PRINCIPAL	9.700,42
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - MULTAS E JUROS	99,42
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA	689,07



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	191,69
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	25,63
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL	10.673.257,05
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE DEZEMBRO - PRINCIPAL	413.249,31
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE JULHO - PRINCIPAL	467.821,88
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - PRINCIPAL	54.791,17
COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	4.246.172,22
COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	205.631,65
COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	25.420,08
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - PRINCIPAL	5.961,88
TOTAL	16.490.815,14



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

021. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

O demonstrativo a seguir apresenta o valor fixado na Lei Orçamentária Anual para o Legislativo comparado com o repasse financeiro realizado.

VALOR DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO LEGISLATIVO					
MÊS	FIXADO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
Janeiro	60.000,00	60.000,00	100,00	0,00	0,00
Fevereiro	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Março	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abril	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mai	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	720.000,00	60.000,00	8,33	0,00	0,00

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

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

ANO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
2019	822.000,00	0,00	147.975,89	0,00
2020	822.000,00	0,00	173.579,65	17,30
2021	720.000,00	-12,40	65.486,17	-62,27



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

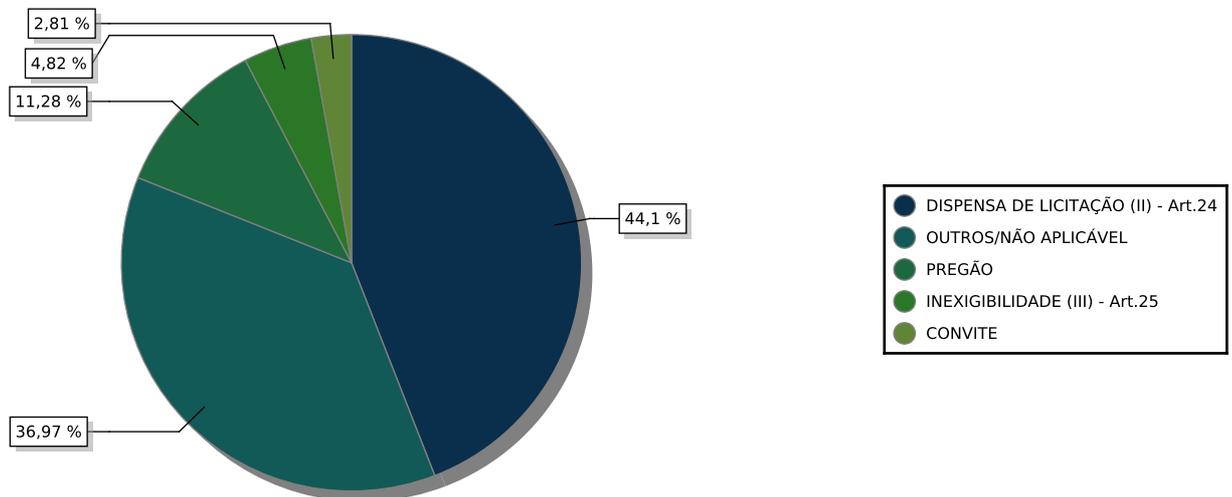
022. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

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

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO		
MODALIDADE	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	1.068.132,22	44,10
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	895.376,90	36,97
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	273.346,51	11,28
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	116.879,90	4,82
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	68.147,22	2,81
TOTAL	2.421.882,75	
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)		2.421.882,75
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)		1.185.012,12
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		48,92 %

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 **48,92%** da despesa total contratada.

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





Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

023. Avaliação de Estoques em Almoarifado

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	3.169.328,00	690.098,58	21,77	192.936,40	6,08	20.823,33	0,65	
TOTAL	3.169.328,00	690.098,58	21,77	192.936,40	6,08	20.823,33	0,65	

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	16.615.680,24
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL	1,16

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **21,77%**, **6,08%** e **0,65%** da despesa autorizada para o exercício.

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

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAL DE CONSUMO (P)	16.318,23	98.883,51	-98.883,51	16.318,23
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	14.523,25	30.188,95	-30.188,95	14.523,25
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	5.033,32	12.621,00	-12.621,00	5.033,32
AUTOPEÇAS (P)	51.000,13	32.353,60	-32.353,60	51.000,13
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	0,00	2.900,33	-2.900,33	0,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	18.313,86	14.283,40	-14.283,40	18.313,86
OUTROS - ALMOXARIFADO (P)	0,00	1.705,61	-1.705,61	0,00
TOTAL	105.188,79	192.936,40	-192.936,40	105.188,79

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 192.936,40**, as saídas representaram **R\$ 192.936,40** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 105.188,79**.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

024. Despesas com Adiantamento

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

DESPESAS COM ADIANTAMENTO				
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	PENDENTE	UTILIZADO	DEVOLVIDO
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	9.600,00	9.000,00	576,53	23,47

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
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS				6.000,00	
JULIO CESAR DE ANDRADE ZANFOLIN	2022/222	404.103.098-69	03/01/2022	2.000,00	NO PRAZO
JULIO CESAR DE ANDRADE ZANFOLIN	2022/231	404.103.098-69	11/01/2022	2.000,00	NO PRAZO
JULIO CESAR DE ANDRADE ZANFOLIN	2022/332	404.103.098-69	25/01/2022	2.000,00	NO PRAZO
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE				3.000,00	
CLAUDINEY SILVA DE ALMEIDA	2022/238	340.817.858-56	14/01/2022	3.000,00	NO PRAZO
TOTAL				9.000,00	

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



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

025. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

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

PRESTAÇÃO DE CONTAS					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2021	12/01/22	21/01/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2021	14/01/22	21/12/21	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2021	14/01/22	21/12/21	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2021	26/01/22	23/02/22	Sim	Não
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	23/02/22	Sim	Não
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	23/02/22	Sim	Não
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2021	31/01/22	23/02/22	Sim	Não
SISCAA	12/2021	31/01/22	24/01/22	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim

Verificamos que no mês analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **78,95%**, o envio intempestivo foi na ordem de **21,05%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.

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	21/01/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2021	14/01/22	21/12/21	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2021	14/01/22	21/12/21	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2021	26/01/22	23/02/22	Sim	Não
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	23/02/22	Sim	Não
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	23/02/22	Sim	Não
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2021	31/01/22	23/02/22	Sim	Não
SISCAA	12/2021	31/01/22	24/01/22	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **100,00%**, o envio intempestivo foi na ordem de **0,00%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.

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	21/01/22	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2021	14/01/22	21/12/21	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2021	14/01/22	21/12/21	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2021	26/01/22	23/02/22	Sim	Não
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	23/02/22	Sim	Não
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	23/02/22	Sim	Não
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2021	31/01/22	23/02/22	Sim	Não
SISCAA	12/2021	31/01/22	24/01/22	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	8/2021	31/01/22	08/10/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	10/2021	31/01/22	29/11/21	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **73,68%**, o envio intempestivo foi na ordem de **26,32%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

026. 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	Janeiro

RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO	
Mês	
Janeiro	

Quantidade de Alerta	1
Quantidade de Instrução	1

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 1 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 1 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

027. 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	%	
1043-AQUISICAO DE VEICULO PARA O GABINETE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

028. 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-GABINETE DO PREFEITO E DEPENDENCIAS	500.000,00	500.000,00	94.650,42	18,93	47.839,01	9,56
2004-CONSELHO TUTELAR	170.000,00	170.000,00	4.499,60	2,64	4.499,60	2,64
2006-ACOES CULTURAIS E DESPORTIVAS	50.000,00	50.000,00	20.150,00	40,30	150,00	0,30
2007-ADMINISTRACAO E CONTROLE INTERNO	1.930.000,00	1.930.000,00	433.235,85	22,44	184.205,45	9,54
2008-ADMINISTRACAO E MANUT. DEPTO DE OBRAS	1.719.076,00	1.719.076,00	242.246,29	14,09	145.192,91	8,44
2009-GARAGEM MUNICIPAL E ALMOXARIFADO	360.000,00	360.000,00	59.561,14	16,54	33.414,94	9,28
2010-MANUT. DE VIAS E LIMPEZA PUBLICA	284.400,00	284.400,00	37.087,79	13,04	35.037,79	12,31
2011-SERVICO DE CEMITERIO	30.000,00	30.000,00	2.615,00	8,71	2.615,00	8,71
2012-MANUT. E CONSERVACAO DE PROPRIOS MUNIC.	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015-ADMINISTRACAO E MANUT. DEPTO DE EDUCACAO	601.000,00	601.000,00	77.354,14	12,87	77.354,14	12,87
2018-MERENDA ESCOLAR	190.000,00	190.000,00	55.688,70	29,30	3.043,70	1,60
2019-ENSINO FUNDAMENTAL - APOIO	1.001.000,00	1.001.000,00	50.858,77	5,08	22.456,34	2,24
2020-TRANSPORTE ESCOLAR	456.000,00	456.000,00	78.305,92	17,17	20.305,92	4,45
2024-PRE ESCOLA	304.720,00	304.720,00	21.048,57	6,90	4.412,20	1,44
2026-CRECHE	394.600,00	394.600,00	60.832,63	15,41	7.058,56	1,78
2031-MANUT. DA SAUDE PUBLICA	2.849.404,00	2.849.404,00	600.797,91	21,08	247.953,30	8,70
2032-PROGRAMA SAUDE DA FAMILIA - PSF	612.000,00	612.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033-LOCOMOCAO DE PACIENTES	601.000,00	601.000,00	53.859,40	8,96	39.490,15	6,57
2034-MANUTENCAO DA MEDIA E ALTA COMPLEXIDADE	194.000,00	194.000,00	181.090,85	93,34	0,00	0,00
2036-VIGILANCIA SANITARIA	46.000,00	46.000,00	3.186,09	6,92	3.186,09	6,92
2041-FUNDO MUNICIPAL DA CRIANCA E ADOLESCENTE	3.000,00	3.000,00	901,80	30,06	0,00	0,00
2045-MANUT. DO DEPTO DE ACAO SOCIAL	826.500,00	826.500,00	113.996,93	13,79	61.902,47	7,48
2048-CRAS - CENTRO DE REF. ASSIST. SOCIAL	248.000,00	248.000,00	11.052,61	4,45	11.052,61	4,45
2050-MANUT. DO DEPTO DE AGRICULTURA E ABASTEC	504.924,00	504.924,00	23.713,60	4,69	12.273,20	2,43
2052-PATRULHA AGRICOLA	178.000,00	178.000,00	3.267,39	1,83	3.267,39	1,83
2055-CONTRIBUICAO PARA A FORMACAO DO PASEP	315.000,00	315.000,00	9.575,69	3,03	9.575,69	3,03
2901-RESERVA DE CONTINGENCIA	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2904-FUNDEB - ENSINO FUNDAMENTAL (60%)	244.000,00	244.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2916-FUNDEB - ENSINO FUNDAMENTAL (40%)	25.076,00	25.076,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2917-FUNDEB - CRECHE 60%	837.932,00	837.932,00	133.486,30	15,93	133.486,30	15,93
2918-FUNDEB - CRECHE 40%	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2919-FUNDEB - PRE ESCOLA 60%	24.400,00	24.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2920-FUNDEB - PRE ESCOLA 40%	88.668,00	88.668,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2921-CULTURA ESPORTES E OUTROS PROGRAMAS EDUCACIONAIS	25.000,00	25.000,00	7.893,50	31,57	2.893,50	11,57
2922-PLANTAO SOCIAL	125.000,00	125.000,00	23.615,96	18,89	1.725,96	1,38
2925-RECAPEAMENTO ASFALTICO	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2947-AMORTIZACAO DA DIVIDA E SENTENCAS JUDICIAIS	570.000,00	570.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2948-RECURSO ESTADUAL - 2021.026.31142	0,00	50.000,00	17.309,90	34,61	0,00	0,00
2949-RECURSO FEDERAL - EMENDA 28150002	0,00	22.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

TOTAL	16.474.700,00	16.547.200,00	2.421.882,75	14,64	1.114.392,22	6,73
--------------	----------------------	----------------------	---------------------	--------------	---------------------	-------------



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

029. Avaliação dos Recursos de Royalties, Multas de Trânsito e CIDE



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro 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)	Não informado
Convênios - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Despesas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto	Não informado
Despesas com diárias e passagens	Não informado
Despesas com Pessoal / Folha de Pagamento. Art. 7º, §2º, VI, do Decreto 7.724/2012	Não informado
Estrutura Organizacional - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
LDO, LOA e PPA - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Licitações - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Perguntas Frequentes - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Prestação de Contas - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Não informado
Receitas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto	Não informado
Regulamentação da Lei - Art. 45º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Relatório de Acompanhamento de Projetos e Execução de Obras Públicas - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei	Não informado
RGF Relatório de Gestão Fiscal - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Não informado
RREO Relatório Resumido de Execução Orçamentária - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Não informado
SIC Serviço de Informação ao Cidadão - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Site (requisitos mínimos) - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

031. Avaliação das Políticas Públicas



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

032. Avaliação do Planejamento Orçamentário



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

033. Avaliação dos Recursos da CIP



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

034. Plano Municipal de Resíduo Sólido, Saneamento Básico e Mobilidade Urbana



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2022

035. Conclusão

Mediante nossas análises para o período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

Houve pagamento de horas extras, precisa ser diminuído, pois a meses vem mantendo altas despesas. Em análise também, foi constatado que existe alto valor comprometido com o auxílio doença e a pericia para os funcionários esta sendo realizada por clínicos gerais, sugerimos implantação de pericia especifica para tentar diminuir eventuais faltas desnecessárias e /ou atestados que possam ser fraudulentos.

Alguns prestadores de serviços por RPA, devem ser regularizados, pois a muitos meses estão recebendo desta forma irregular por serviços que devem ser prestados por servidores efetivos.

Centro de saúde trabalhando em horário de revezamento, concluindo 30 horas trabalhadas para funcionários concursados em 40 horas semanais, também houve pagamento de horas de extras mesmo com horário reduzido. Fixadas, devendo sua regularização.

Setor de Tributação não esta cumprindo legislação para inscrição de divida em CPF de contribuintes inadimplentes e o município possui legislação vigente para isso, deixando de arrecadar (Lei n.º 743/2017).

Em análise foi constatado que a planta genérica da cidade relativo a metragem de casas do município esta desatualizado desde 2002, recomendamos urgência na atualização dos dados, desta forma aumentando valores arrecadados. Sugerimos ainda, que seja regularizado toda a pontuação dos imoveis do município cumprindo a lei municipal 185/2001, pois existe muitos imoveis irregulares o que gera renuncia de receita.

Referente ao patrimônio, o sistema não vem sendo atualizado tanto em aquisições como baixas de bens sucateados, sugerimos atualização urgente para que desta forma seja possível análise e verificação dos bens materiais do município.

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

Atenciosamente.

Ribeirão dos Índios, 10 de Fevereiro de 2022.

Ronie Junior Nochelli
Diretor de Controle Interno
Lei 552/2011

Rodrigo Bordon de Macedo
Auditor de Controle Interno
Lei 552/2011