



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

**Rua Eugenio Volpe 250 - Centro
19380000 - Ribeirão dos Índios - São Paulo
1832616256. - CNPJ: 01552221000135
pmri@ribeiraodosindios.sp.gov.br**

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

Ribeirão dos Índios, 10 de Fevereiro de 2021.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

APRESENTAÇÃO

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios, 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 Auditoria do Controle Interno do mês de janeiro do exercício de 2021**.

O Sistema do Controle Interno está regulamentado pela Lei Municipal nº **552/2011 de 13 de Setembro de 2011** e o relatório apresentado cumpre as funções constitucionais e legais atribuídas ao controle interno, de acordo com o disposto nos artigos 66 a 68 das Instruções nº 01/2020.

Este relatório contém informações dos resultados obtidos na gestão orçamentária, financeira e patrimonial do período, abordando os seguintes itens:

SUMÁRIO

- 0001. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA
- 0002. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS
- 0003. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA
- 0004. AVALIAÇÃO DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS
- 0005. AVALIAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR
- 0006. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF)
- 0007. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB
- 0008. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)
- 0009. AVALIAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19
- 0010. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL (ART. 22, LRF)
- 0011. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART.100,CF)
- 0012. DIVIDA CONSOLIDADA
- 0013. DCL, OPERAÇÕES DE CRÉDITOS, AVAIS E GARANTIAS
- 0014. AVALIAÇÃO DA ARRECADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA
- 0015. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS
- 0016. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR
- 0017. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS
- 0018. LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (E.C. 58/2009)
- 0019. AVALIAÇÃO DOS REPASSES MENSIS AO LEGISLATIVO
- 0020. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS
- 0021. AVALIAÇÃO DE ESTOQUES EM ALMOXARIFADO
- 0022. DESPESAS COM ADIANTAMENTO
- 0023. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA AUDESP
- 0024. AVALIAÇÃO DOS PROJETOS DE GOVERNO PREVISTOS NO ORÇAMENTO
- 0025. AVALIAÇÃO DAS ATIVIDADES DE GOVERNO PREVISTAS NO ORÇAMENTO
- 0026. AVALIAÇÃO DOS RECURSOS DE ROYALTIES, MULTAS DE TRÂNSITO E CIDE
- 0027. AVALIAÇÃO DO PORTAL DE TRANSPARÊNCIA
- 0028. AVALIAÇÃO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS
- 0029. AVALIAÇÃO DO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO
- 0030. AVALIAÇÃO DOS RECURSOS DA CIP
- 0031. PLANO MUNICIPAL DE RESÍDUO SÓLIDO, SANEAMENTO BÁSICO E MOBILIDADE



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

SUMÁRIO

URBANA

0032. CONCLUSÃO



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0001. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº , de DATA INVÁLIDA , que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2021, estimou a **RECEITA** em R\$ **15.744.276,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **15.744.276,00**.

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

	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITA CORRENTE	13.244.276,00	1.186.458,11	1.265.721,23	1.265.721,23	9,56
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	755.430,00	62.156,31	13.929,38	13.929,38	1,84
RECEITA PATRIMONIAL	21.940,00	1.856,93	79,50	79,50	0,36
RECEITA DE SERVIÇOS	17.380,00	965,67	1.420,29	1.420,29	8,17
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	12.423.926,00	1.120.584,07	1.249.251,33	1.249.251,33	10,06
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	25.600,00	895,13	12,81	12,81	0,05
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA - INTRA OFSS	0,00	0,00	1.027,92	1.027,92	0,00
TOTAL DA RECEITA	13.244.276,00	1.186.458,11	1.265.721,23	1.265.721,23	9,56

	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPESA CORRENTE	13.128.176,00	1.967.661,86	14,98	1.072.794,52	8,17	317.483,07	2,41
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	7.879.646,00	639.423,98	8,11	629.507,49	7,98	176.237,04	2,23
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.176.030,00	1.328.237,88	25,66	443.287,03	8,56	141.246,03	2,72
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	116.100,00	53.173,02	45,79	49.223,02	42,39	15.824,02	13,62
INVESTIMENTOS	96.100,00	49.149,00	51,14	45.199,00	47,03	11.800,00	12,27
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	20.000,00	4.024,02	20,12	4.024,02	20,12	4.024,02	20,12
TOTAL DA DESPESA	13.244.276,00	2.020.834,88	15,25	1.122.017,54	8,47	333.307,09	2,51
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (ADM. DIRETA)		-755.113,65	-59,66	143.703,69	11,35	932.414,14	73,67

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.

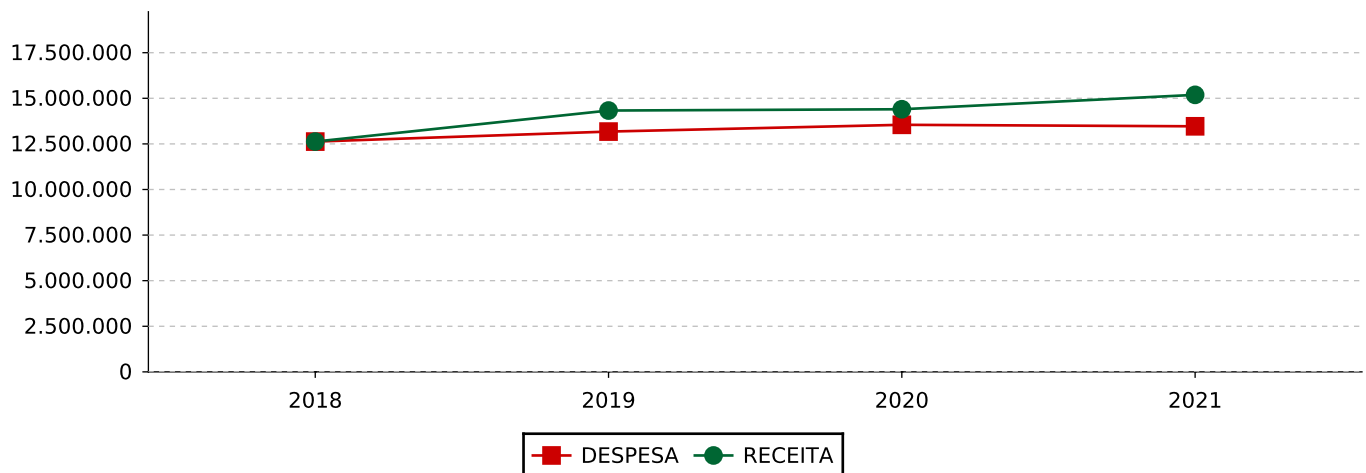
No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)



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 ESTADUAIS	124.365,03	100.891,42	23.473,61	18,87
RECURSOS FEDERAIS	60.819,16	142.471,93	-81.652,77	-134,25
RECURSOS PRÓPRIOS	1.080.537,04	1.777.471,53	-696.934,49	-64,49
TOTAL DA RECEITA	1.265.721,23	2.020.834,88	-755.113,65	-59,65

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$-696.934,49**, que corresponde a **-64.49%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$23.473,61** representando **18.87%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$-81.652,77** representando **-134.25%** do saldo orçamentário disponível.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0002. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

O quadro a seguir apresenta os créditos adicionais e a realização de transposição, remanejamento e transferência realizados pela Prefeitura.

Legislação		Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
Número	Data	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Acréscimo	Redução	
LEI 009/2021	21/01/2021	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00
TOTAL:		45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00

Conforme apresentado no quadro acima, a Prefeitura realizou a abertura de créditos adicionais e a realização de transferências, remanejamento e transposições representaram **0,36%** da despesa fixada inicialmente (**R\$ 12.524.276,00**).

Em outra análise, verificamos que **0,36%** das alterações orçamentárias foram abertos por crédito suplementar, **0,00%** através de crédito especial e extraordinários e as demais movimentações representaram **0,00%** da despesa fixada inicial.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0003. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

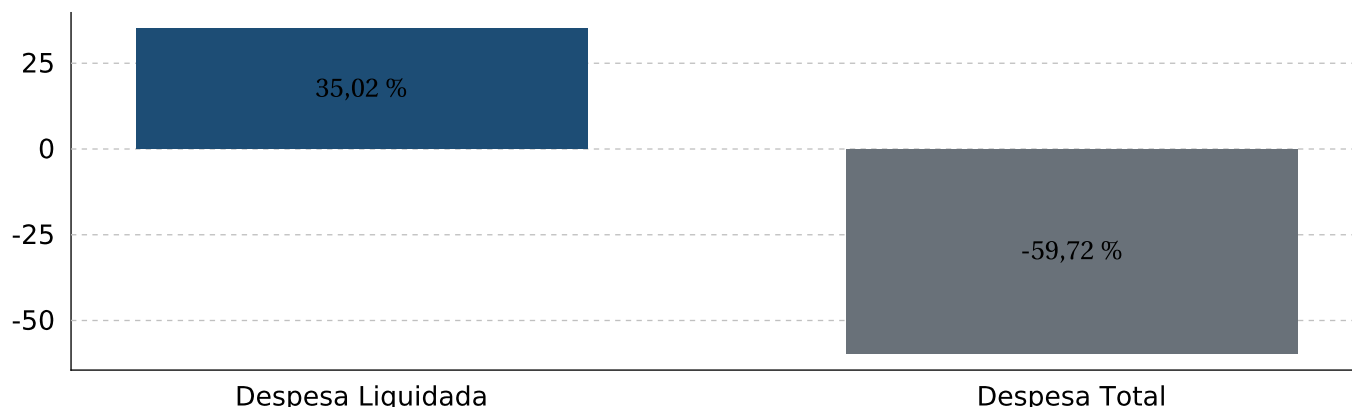
A execução financeira da Prefeitura apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

Resultado Financeiro	Valores (R\$)	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	1.233.129,84	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	801.195,62	35,02
(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA	431.934,22	
PASSIVO FINANCEIRO ³	1.969.649,84	
(=) DÉFICIT PELA DESPESA TOTAL	-736.520,00	-59,72

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

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

Resultado Financeiro



Conclui-se no quadro acima 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.

No quadro abaixo apresentamos o resultado financeiro detalhado por fonte de recursos.

DESCRIÇÃO	ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS				RESULTADO	%
	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO		
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	828.204,16	22.299,34	0,00	634.041,03	171.863,79	20,75
2 - RECURSOS ESTADUAIS	115.536,16	0,00	0,00	99.679,41	15.856,75	13,72
5 - RECURSOS FEDERAIS	289.389,52	0,00	0,00	45.175,84	244.213,68	84,38
TOTAL	1.233.129,84	22.299,34	0,00	778.896,28	431.934,22	35,03



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$171.863,79**, que corresponde a **20.75%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$15.856,75** representando **13.72%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$244.213,68** representando **84.38%** 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	1.233.129,84	1,14
	PASSIVO CIRCULANTE	1.082.737,39	

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



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0004. AVALIAÇÃO DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

No período analisado não foram informadas as conciliações bancárias da Prefeitura Municipal



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0005. 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.

RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	449.805,04	427.505,70	0,00	0,00	22.299,34
92 - RECURSOS ESTADUAIS	68.672,66	68.672,66	0,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	20.100,00	20.100,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	538.577,70	516.278,36	0,00	0,00	22.299,34

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	0,00	0,00	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	671,50	0,00	0,00	0,00	671,50

TOTAL GERAL	539.249,20	516.278,36	0,00	0,00	22.970,84
--------------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------	------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 516.278,36**, representou **95,74%** em relação ao saldo apresentado no encerramento do exercício anterior.

Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representaram até o período, respectivamente, **95,74%** e **0%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de não quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0006. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF)

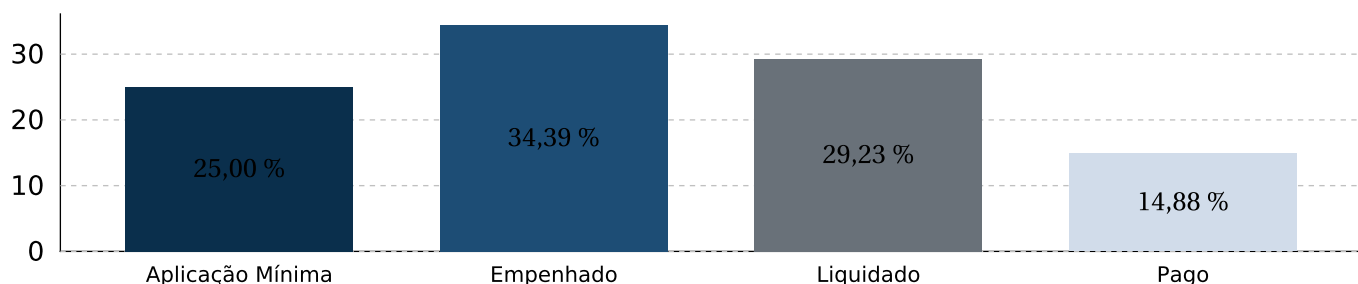
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

	PREVISÃO INICIAL	12.740.010,00
QUADRO DE RECURSOS DO ENSINO	RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	1.306.201,70
	APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)	326.550,42

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	882.280,00	71.510,15	5,47	49.060,15	3,76	10.147,47	0,78
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	1.293.100,00	144.228,40	11,04	99.270,45	7,60	50.426,81	3,86
RETENÇÕES AO FUNDEB	2.275.924,00	233.472,55	17,87	233.472,55	17,87	133.793,14	10,24
TOTAL	4.451.304,00	449.211,10	34,39	381.803,15	29,23	194.367,42	14,88

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, **34,39%** e **29,23%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0007. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB

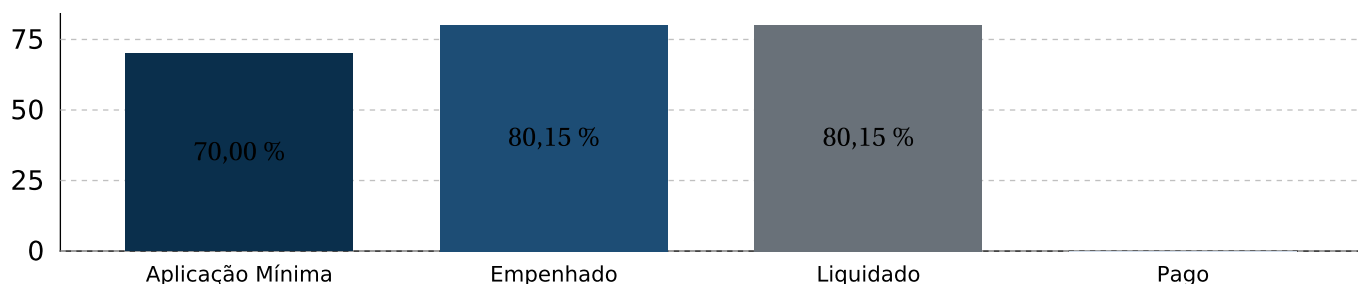
O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

	PREVISAÇÃO ATUALIZADA	2.564.890,00
QUADRO DE RECURSOS DO FUNDEB	RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO	124.357,00
	APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO	87.049,90
	APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS	111.921,30

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	1.075.000,00	76.864,51	61,80	76.864,51	61,80	0,00	0,00
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	444.450,00	22.814,90	18,34	22.814,90	18,34	0,00	0,00
TOTAL APLICADO (MIN. 90%)	1.519.450,00	99.679,41	80,15	99.679,41	80,15	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 **80,15%** dos recursos recebidos do FUNDEB, não atendendo ao disposto no art. 26, 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 **61,80%**, não atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0008. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)

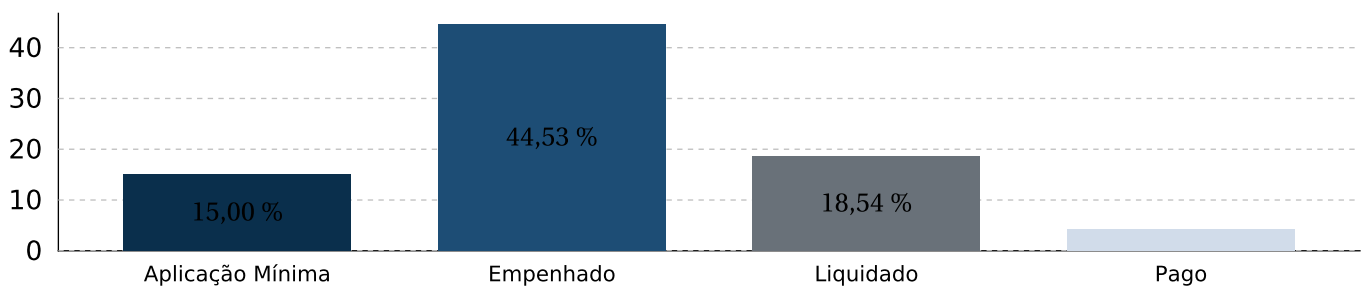
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos nos serviços de saúde.

QUADRO DE DESPESAS COM SAÚDE	PREVISÃO ATUALIZADA	12.009.770,00
	RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	1.306.201,70
	APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	195.930,26

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	3.386.146,00	566.015,85		315.145,17		87.460,60	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	150.000,00	150.000,00		0,00		0,00	
Vigilância Sanitária	58.000,00	4.260,37		4.260,37		1.954,33	
DESPESAS TOTAIS EM AÇÕES DE SAÚDE	3.594.146,00	720.276,22		319.405,54		89.414,93	
Atenção Básica	660.000,00	137.347,43		75.950,84		32.378,50	
Vigilância Sanitária	17.000,00	1.324,00		1.324,00		1.324,00	
(-) DESPESAS COM REC. ESTADUAIS/FEDERAIS	677.000,00	138.671,43		77.274,84		33.702,50	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	2.917.146,00	581.604,79	44,53	242.130,70	18,54	55.712,43	4,27

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 representaram, respectivamente, **44,53%** e **18,54%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0009. AVALIAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19

null

ESPECIFICAÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS
Transferências de Instituições Privadas	312.00	0,00
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde	312.00	0,00
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	0,00
TOTAL		0,00

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.

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADADO	PAGO
Recursos Federais			
Saúde			
Atenção Básica	45.199,00	45.199,00	11.800,00
Total Saúde	45.199,00	45.199,00	11.800,00
Total Recursos Federais	45.199,00	45.199,00	11.800,00
TOTAL GERAL	45.199,00	45.199,00	11.800,00

null



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

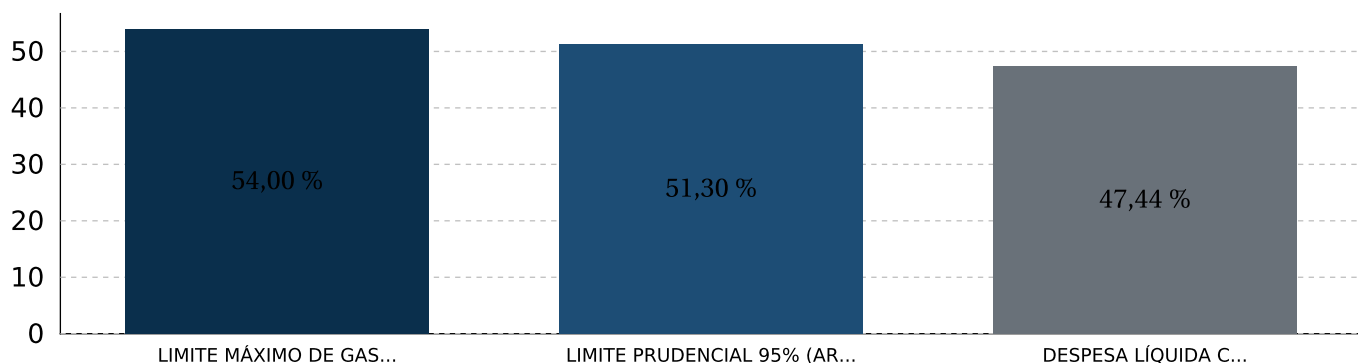
0010. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL (ART. 22, LRF)

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

DESPESAS COM PESSOAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	JANEIRO/2021		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	13.844.923,00	14.040.885,44		
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	7.476.258,42	54,00	7.582.078,14	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	7.102.445,50	51,30	7.202.974,23	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	6.645.798,78	48,00	6.661.651,22	47,44

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

Despesas com Pessoal



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **47,44%** 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

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0011. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART.100,CF)

O Município não possui dívida de precatório até o período.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0012. DÍVIDA CONSOLIDADA

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

DÍVIDA DE CURTO E LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	37.390,28	8.466,07	5.640,36	34.564,57	0,00
211100000 - PESSOAL A PAGAR	37.390,28	8.466,07	5.640,36	34.564,57	0,00
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	1.046.881,72	0,00	0,00	1.046.881,72	0,00
221400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.046.881,72	0,00	0,00	1.046.881,72	0,00
227000000 - PROVISÕES A LONGO PRAZO	-39.856,62	0,00	0,00	-39.856,62	0,00
227200000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	-39.856,62	0,00	0,00	-39.856,62	0,00
228000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	71.261,74	3.757,00	3.757,00	71.261,74	0,00
228900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	71.261,74	3.757,00	3.757,00	71.261,74	0,00
SALDO TOTAL	1.115.677,12	12.223,07	9.397,36	1.112.851,41	-0,25

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	14.040.885,44
PERCENTUAL DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE RCL	7,93 %

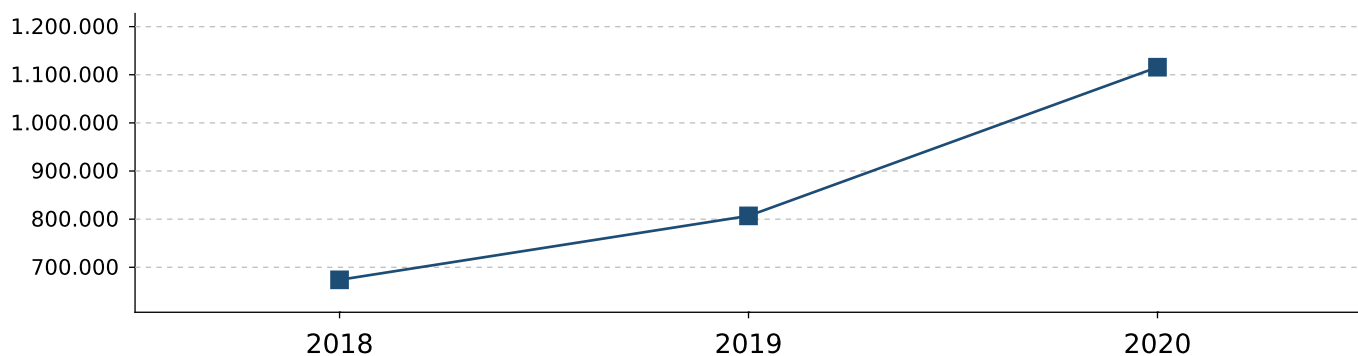
Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a diminuição do passivo de longo prazo representou **0,25%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que a dívida consolidada representou **7,93%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2018	673.987,92	0,00
2019	806.778,68	19,70
2020	1.115.677,12	38,29





Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0013. 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.

DESCRIÇÃO	VALOR	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	14.040.885,44	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-112.308,25	-0,80
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	16.849.062,53	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	3.088.994,80	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)	2.246.541,67	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)	982.861,98	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.

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **-0,80%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de 120% previsto no art. 3º, Inciso II da Resolução 40 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.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0014. AVALIAÇÃO DA ARRECAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA

O quadro a seguir apresenta as receitas de dívida ativa (principal e multa e juros) previstas na Lei Orçamentária Anual comparando com a receita arrecadada.

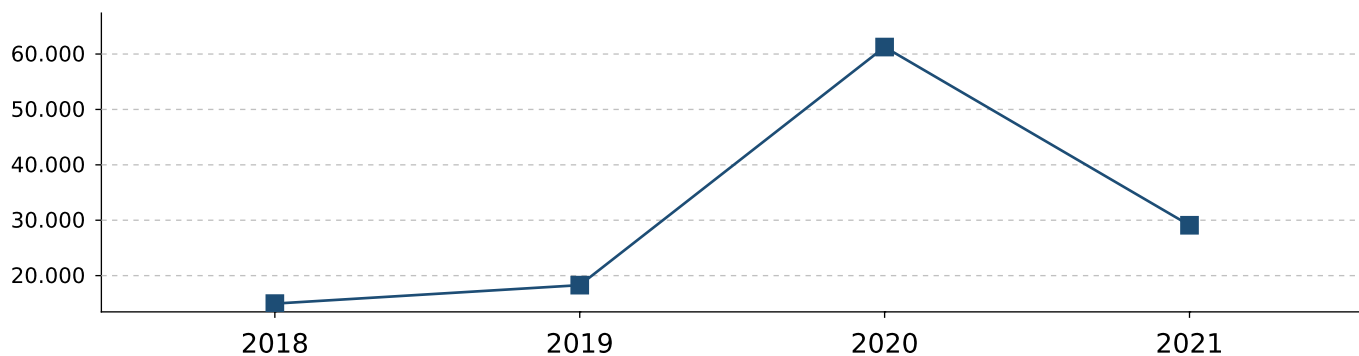
RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA		PREVISTO	ARRECADADO	%
11180113	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	20.080,00	1.795,30	8,94
11180114	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	16.740,00	447,34	2,67
11280193	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa	75.290,00	95,06	0,12
11280194	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa - Multas e Juros	3.650,00	26,84	0,73
11280293	Taxas pela Prestação de Serviços - Outras - Dívida Ativa	9.260,00	42,36	0,45
11280294	Taxas pela Prestação de Serviços - Outras - Dívida Ativa - Multas e Juros	4.090,00	17,22	0,42
TOTAL		129.110,00	2.424,12	1,87

Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou **1,87%** da receita prevista para o exercício.

Considerando o valor arrecadado de dívida ativa nos últimos três exercícios e de acordo com o método de projeção adotado, a apresentação abaixo demonstra uma estimativa de arrecadar, até o final do exercício, a importância de **R\$ 29.089,44**, representando uma diminuição de **52,52%** com relação ao exercício anterior.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2018	14.950,93	0,00
2019	18.279,39	22,26
2020	61.260,99	235,14
2021	29.089,44	-52,52

Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecada pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.



Em outra análise, apresentamos a evolução do estoque de dívida ativa nos últimos três exercícios.

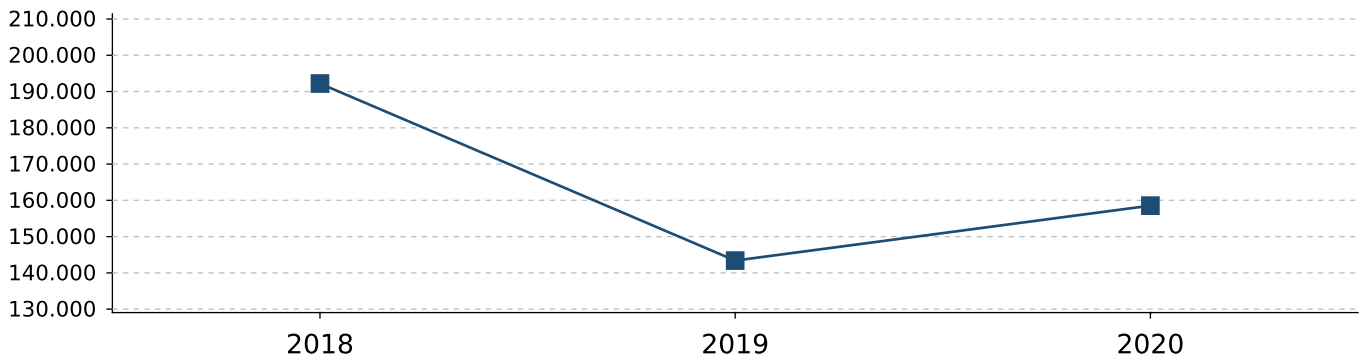


Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2018	192.204,03	0,00
2019	143.393,49	-25,40
2020	158.535,46	10,56





Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0015. 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	13.807,01	13.807,01	602,32
31901399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	15.833,99	15.544,32	0,00
31911399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	60.273,52	50.646,70	0,00
TOTAL		89.914,52	79.998,03	602,32

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	292.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	13.807,01	13.807,01	602,32	13.204,69
31901399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	15.833,99	15.544,32	0,00	15.833,99
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	1.021.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31911399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	0,00	60.273,52	50.646,70	0,00	60.273,52
TOTAL		1.313.000,00	89.914,52	79.998,03	602,32	89.312,20
SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR ATÉ O MÊS					89.312,20	111,64%

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **6,84%**, **6,09%** e **0,04%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 89.312,20** representa **111,64%** 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	14.033,00	14.033,00	0,00	0,00	0,00
31901399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.209,27	1.209,27	0,00	0,00	0,00
31911399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	23.389,59	23.389,59	0,00	0,00	0,00
TOTAL		38.631,86	38.631,86	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.

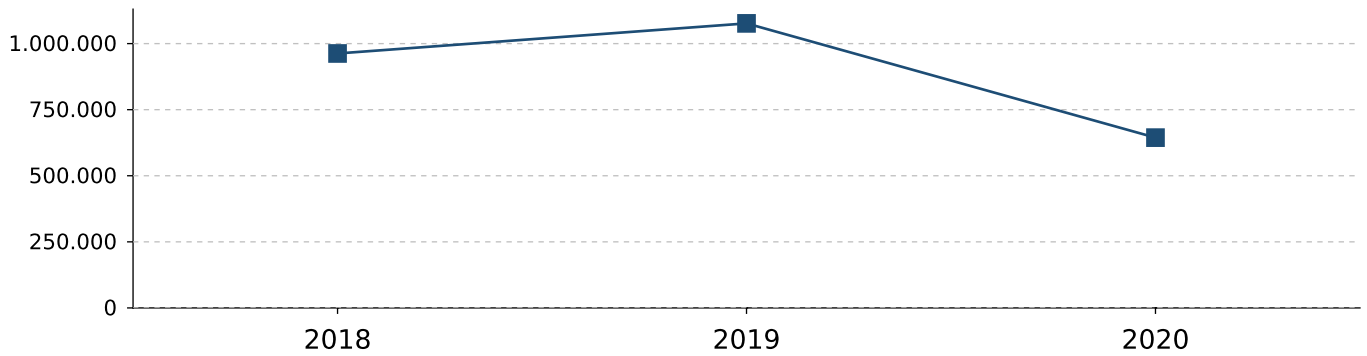


Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

EXERCÍCIO	VALOR
2018	962.647,77
2019	1.076.442,12
2020	644.206,69





Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0016. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR

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

RELAÇÕES DE REPASSES	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
SUBVENÇÕES SOCIAIS	163.200,00	0,00	0,00
TOTAL DE REPASSES	163.200,00	0,00	0,00
SALDO A PAGAR			163.200,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			14.040.885,44
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			0,00 %

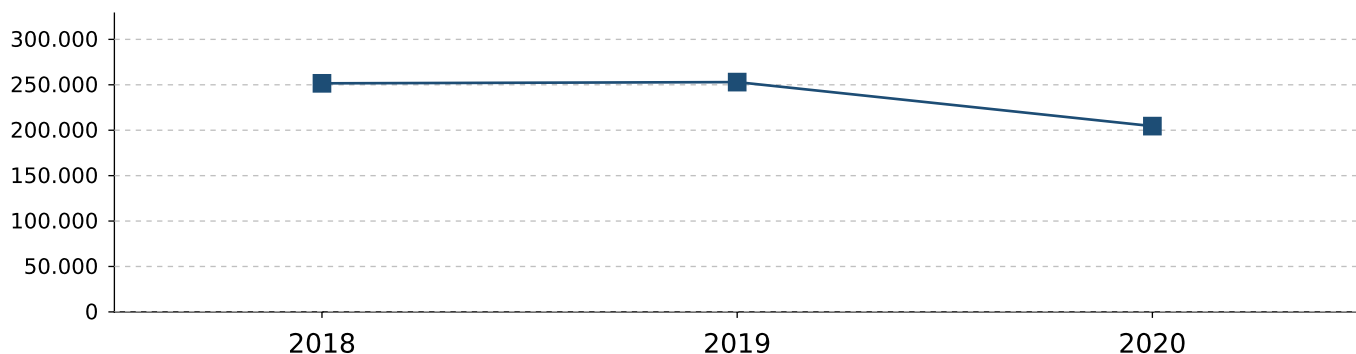
Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 163.200,00**. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **0,00%** da Receita Corrente Líquida do Município.

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	163.200,00	0,00	0,00
TOTAL DE REPASSES	163.200,00	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.

EXERCÍCIO	VALOR
2018	251.632,00
2019	252.981,90
2020	204.534,00



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

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

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

EMPENHO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
49.847.213/0001-42 - APAE - ASSOC. DE PAIS E AMIGOS			
2021/000276	72.000,00	0,00	0,00
TOTAL	72.000,00	0,00	0,00
57.388.000/1370-00 - HOSPITAL ANITA COSTA			
2021/000277	78.000,00	0,00	0,00
TOTAL	78.000,00	0,00	0,00
54.278.874/0001-34 - SOCIEDADE DAS DAMAS DE CARIDADE DA VILA VICENTINA ABRIGO DOS IDOSOS			
2021/000275	13.200,00	0,00	0,00
TOTAL	13.200,00	0,00	0,00
TOTAL DE REPASSES	163.200,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0017. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS

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.

RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	92.000,00	49.149,00	53,42	45.199,00	49,12
TOTAL DE INVESTIMENTOS	94.100,00	49.149,00	52,23	45.199,00	48,03

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	14.040.885,44
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL	0,32 %

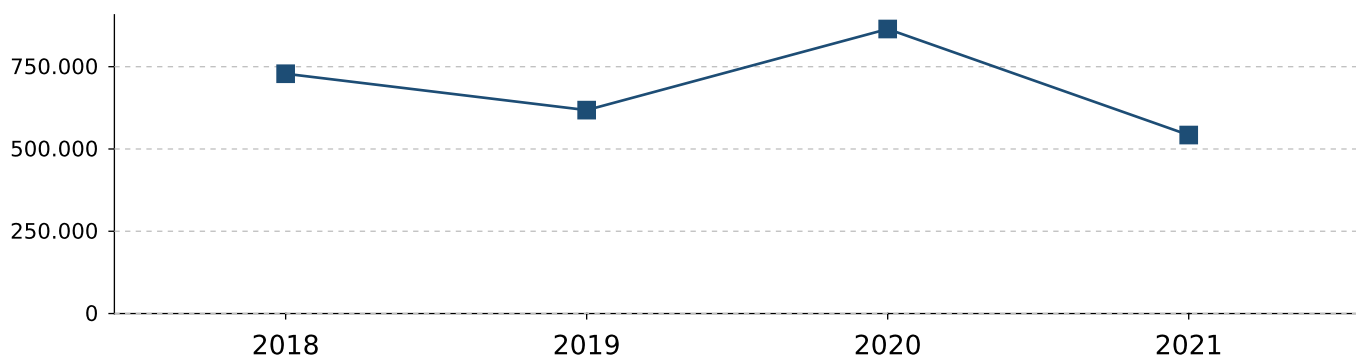
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesas liquidada com investimento representou **48,03%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **0,32%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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
2018	728.647,06
2019	618.056,01
2020	864.520,67
2021	542.388,00

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

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0018. LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (E.C. 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)	12.721.949,53
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	890.536,47
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	720.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	60.000,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	0,47

Fonte: População: Censo IBGE 2010; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2016 (pág. 45)

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	115.170,90
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA	620,25
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	1.335,42
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - MULTAS E JUROS	52,59
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - PRINCIPAL	66.677,40
IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - PRINCIPAL	232.898,02
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA	15.106,88
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	10.178,23
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - MULTAS E JUROS	1.072,42
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - PRINCIPAL	90.222,56
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA	23.838,11
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	2.144,77
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - MULTAS E JUROS	54,75
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - PRINCIPAL	5.912,57
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA	5.592,70
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	2.444,63
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - MULTAS E JUROS	128,00



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - PRINCIPAL	9.056,09
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - PRINCIPAL	37.503,71
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE DEZEMBRO - PRINCIPAL	357.957,70
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE JULHO - PRINCIPAL	357.196,15
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL	7.937.627,32
COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	3.234.885,77
COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	19.228,80
COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	185.580,93
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - PRINCIPAL	9.462,86
TOTAL	12.721.949,53



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0019. 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.

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	%
2018	765.000,00	0,00	162.532,61	0,00
2019	822.000,00	7,45	147.975,89	-8,95
2020	822.000,00	0,00	173.579,65	17,30



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0020. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS

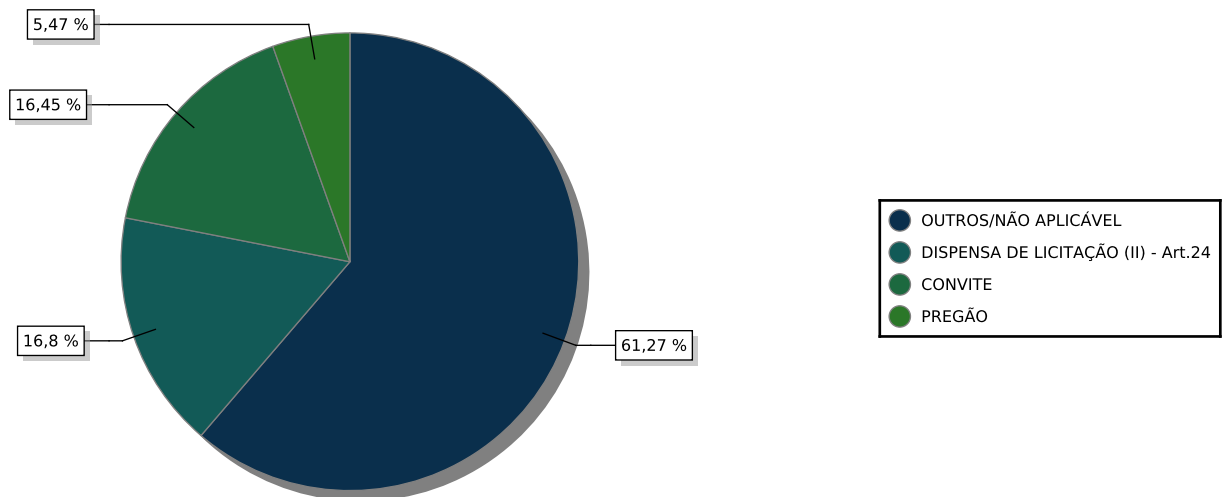
O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Prefeitura com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	1.179.723,48	61,27
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	323.549,77	16,80
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	316.731,62	16,45
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	105.401,44	5,47
TOTAL	1.925.406,31	

TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	1.925.406,31
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)	323.549,77
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)	16,80 %

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 **16,80%** da despesa total contratada.

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





Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0021. 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 e liquidada.

RELAÇÃO DE ESTOQUE	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
MATERIAL DE CONSUMO	1.968.900,00	420.310,42	21,34	155.684,66	7,90
TOTAL	1.968.900,00	420.310,42	21,34	155.684,66	7,90

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	14.040.885,44
PERCENTUAL SOBRE RCL	1,10

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado e liquidado com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **21,34%** e **7,90%** 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.

ESTOQUE	SALDO EM 31/12	MOVIMENTAÇÃO DO PERÍODO		SALDO ATUAL
		ENTRADAS	SAÍDAS	
TOTAL	211.486,49	0,00	0,00	211.486,49
MATERIAL DE CONSUMO (P)	81.768,71	0,00	0,00	81.768,71
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	23.030,22	0,00	0,00	23.030,22
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	17.002,72	0,00	0,00	17.002,72
AUTOPEÇAS (P)	57.047,97	0,00	0,00	57.047,97
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	32.636,87	0,00	0,00	32.636,87

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 0,00**, as saídas representaram **R\$ 0,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 211.486,49**.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0022. 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 (NO EXERCÍCIO)	CONCEDIDO	PENDENTE	UTILIZADO	DEVOLVIDO
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	5.300,00	4.500,00	476,00	324,00

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
EMPENHO	INSCRIÇÃO	NOME	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
2021/000005	404.103.098-69	JULIO CESAR DE ANDRADE ZANFOLIN U.E.: DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS	04/01/2021	2.000,00	NO PRAZO
2021/000285	388.975.908-45	DAYANE CRISTINE DA SILVA CESTARE U.E.: DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS	25/01/2021	2.500,00	NO PRAZO
TOTAL				4.500,00	

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



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0023. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA 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.

TIPO DOCUMENTO	PRAZO	SITUAÇÃO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL - DEZ/2020	12/01/2021	NÃO INFORMADO
BALANCETE CONTA CONTABIL - NOV/2020	14/01/2021	NÃO INFORMADO
BALANCETE CONTA CORRENTE - NOV/2020	14/01/2021	NÃO INFORMADO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - NOV/2020	26/01/2021	NÃO INFORMADO

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

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

Referente ao não encaminhamento de documentos eletrônicos para o Sistema AudeSP, observamos que houve descumprimento das Instruções do Tribunal de Contas do Estado, ensejando ressalvas nas contas públicas do exercício em análise e não será emitido o recibo definitivo das contas públicas do exercício em análise.



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0024. 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.

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
1043-AQUISIÇÃO 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

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0025. 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.

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2003-GABINETE DO PREFEITO E DEPENDENCIAS	352.000,00	352.000,00	41.412,79	11,76	21.534,21	6,11
2004-CONSELHO TUTELAR	106.000,00	106.000,00	8.499,67	8,01	8.210,00	7,74
2006-AÇÕES CULTURAIS E DESPORTIVAS	30.000,00	30.000,00	616,80	2,05	616,80	2,05
2007-ADMINISTRAÇÃO E CONTROLE INTERNO	1.295.000,00	1.295.000,00	415.927,57	32,11	168.194,51	12,98
2008-ADMINISTRAÇÃO E MANUT. DEPTO DE OBRAS	1.258.000,00	1.258.000,00	210.938,31	16,76	155.855,18	12,38
2009-GARAGEM MUNICIPAL E ALMOXARIFADO	190.000,00	190.000,00	28.537,26	15,01	3.956,46	2,08
2010-MANUT. DE VIAS E LIMPEZA PÚBLICA	187.000,00	187.000,00	26.290,46	14,05	12.490,46	6,67
2011-SERVIÇO DE CEMITÉRIO	15.000,00	15.000,00	478,38	3,18	478,38	3,18
2012-MANUT. E CONSERVAÇÃO DE PROPRIOS MUNIC.	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015-ADMINISTRAÇÃO E MANUT. DEPTO DE EDUCAÇÃO	456.000,00	456.000,00	35.769,44	7,84	35.769,44	7,84
2018-MERENDA ESCOLAR	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019-ENSINO FUNDAMENTAL - APOIO	650.100,00	650.100,00	84.900,64	13,05	59.942,69	9,22
2020-TRANSPORTE ESCOLAR	409.450,00	409.450,00	25.540,93	6,23	5.540,93	1,35
2024-PRÉ ESCOLA	286.280,00	286.280,00	18.458,50	6,44	17.358,50	6,06
2026-CRECHE	646.000,00	646.000,00	53.051,65	8,21	31.701,65	4,90
2031-MANUT. DA SAÚDE PÚBLICA	2.090.000,00	2.135.000,00	480.054,84	22,48	249.184,16	11,67
2032-PROGRAMA SAUDE DA FAMILIA - PSF	771.000,00	726.000,00	35.756,91	4,92	35.756,91	4,92
2033-LOCOMOÇÃO DE PACIENTES	575.146,00	575.146,00	54.151,81	9,41	34.151,81	5,93
2034-MANUTENÇÃO DA MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	150.000,00	150.000,00	150.000,00	100,00	0,00	0,00
2036-VIGILÂNCIA SANITÁRIA	58.000,00	58.000,00	4.260,37	7,34	4.260,37	7,34
2041-FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2045-MANUT. DO DEPTO DE AÇÃO SOCIAL	645.900,00	645.900,00	74.477,52	11,53	43.298,68	6,70
2048-CRAS - CENTRO DE REF. ASSIST. SOCIAL	247.000,00	247.000,00	14.899,10	6,03	14.349,10	5,80
2050-MANUT. DO DEPTO DE AGRICULTURA E ABASTEC	332.600,00	332.600,00	16.301,04	4,90	11.983,84	3,60
2052-PATRULHA AGRÍCOLA	127.000,00	127.000,00	24.815,68	19,53	5.386,07	4,24
2055-CONTRIBUIÇÃO PARA A FORMAÇÃO DO PASEP	137.500,00	137.500,00	37.771,25	27,47	37.771,25	27,47
2901-RESERVA DE CONTINGÊNCIA	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2904-FUNDEB - ENSINO FUNDAMENTAL (60%)	430.000,00	430.000,00	5.806,26	1,35	5.806,26	1,35
2916-FUNDEB - ENSINO FUNDAMENTAL (40%)	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2917-FUNDEB - CRECHE 60%	550.000,00	550.000,00	76.864,51	13,97	76.864,51	13,97
2918-FUNDEB - CRECHE 40%	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2919-FUNDEB - PRÉ ESCOLA 60%	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%
2920-FUNDEB - PRÉ ESCOLA 40%	50.000,00	50.000,00	22.814,90	45,62	22.814,90	45,62
2921-CULTURA, ESPORTES E OUTROS PROGRAMAS EDUCACIONAIS	22.000,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2922-PLANTÃO SOCIAL	120.000,00	120.000,00	4.399,40	3,66	3.277,97	2,73
TOTAL	12.523.276,00	12.523.276,00	1.952.795,99	15,59	1.066.555,04	8,52



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0026. AVALIAÇÃO DOS RECURSOS DE ROYALTIES, MULTAS DE TRÂNSITO E CIDE



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0027. AVALIAÇÃO DO PORTAL DE TRANSPARÊNCIA



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0028. AVALIAÇÃO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0029. AVALIAÇÃO DO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0030. AVALIAÇÃO DOS RECURSOS DA CIP



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0031. PLANO MUNICIPAL DE RESÍDUO SÓLIDO, SANEAMENTO BÁSICO E MOBILIDADE URBANA



Prefeitura Municipal de Ribeirão dos Índios

PARECER DE CONTROLE INTERNO Janeiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro)

0032. 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, sem comprovação com relógio de ponto, apenas autorizações do chefe do Poder Executivo e coordenadores.

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.

Pagamentos consecutivos por RPA. Necessário regularização.

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

Atenciosamente.

Ribeirão dos Índios, 10 de Fevereiro de 2021.

Ronie Junior Nochelli
Diretor de Controle Interno
Lei 552/2011

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