



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO  
JANEIRO/2024**



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### Sumário

#### **01. Apresentação**

#### **02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal**

#### **03. Avaliação das Metas de Ações de Governo**

03.01 - Metas de Ações de Governo

#### **04. Avaliação da Receita Orçamentária**

04.01 - Receita por Categoria Econômica

04.02 - Receita por Classificação Econômica

04.03 - Receita por Fonte de Recurso

04.04 - Receita Mensal Realizada

04.05 - Arrecadação das Principais Receitas

04.06 - Arrecadação Mensal das Principais Receitas

04.07 - Comparativo das Principais Receitas

04.08 - Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

#### **05. Avaliação da Despesa Orçamentária**

05.01 - Despesa por Categoria Econômica

05.02 - Despesa por Grupo de Natureza

05.03 - Despesa por Elemento

05.04 - Despesa por Função de Governo

05.05 - Despesa por Fonte de Recurso

05.06 - Despesa por Unidade Orçamentária

05.07 - Despesa Mensal Realizada

05.08 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

#### **06. Avaliação da Gestão Orçamentária**

06.01 - Resultado da Execução Orçamentária

06.02 - Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

06.03 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

06.04 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

#### **07. Avaliação das Alterações Orçamentárias**

07.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

#### **08. Avaliação da Execução Financeira**

08.01 - Resultado da Execução Financeira

08.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

08.03 - Índice de Liquidez Imediata

#### **09. Avaliação das Conciliações Bancárias**

#### **10. Avaliação dos Restos a Pagar**

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

#### **12. Aplicação dos Recursos no FUNDEB**

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

13.01 - Aplicação da Saúde

#### **14. Avaliação dos Recursos da COVID-19**

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

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

#### **17. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)**

17.01 - Saldo Conta Depósito Judicial



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

17.02 - Variação da Dívida Judicial

### **18. Dívidas de Curto e Longo Prazo**

18.01 - Saldo da Dívida x RCL

18.02 - Variação do Endividamento

### **19. Resultado Nominal**

### **20. Resultado Primário**

### **21. Alienação de Ativos**

### **22. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias**

### **23. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa**

23.01 - Arrecadação de Dívida Ativa

23.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios

23.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

### **24. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa**

24.01 - Saldo a Receber de Dívida Ativa

24.02 - Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

### **25. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**

25.01 - Despesa com Encargos Sociais

25.02 - Empenhos a Pagar

25.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

### **26. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor**

26.01 - Valor Repassado x RCL

26.02 - Repasses por Fonte de Recurso

26.03 - Repasses por Entidades

26.04 - Repasses dos Últimos Exercícios

### **27. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis**

27.01 - Execução Orçamentária x RCL

27.02 - Variação do Ativo Imobilizado

27.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

### **28. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)**

### **29. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo**

### **30. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas**

30.01 - Licitações e Contratações Diretas

### **31. Avaliação de Estoques em Almoarifado**

31.01 - Execução Orçamentária x RCL

31.02 - Variação do Estoque

### **32. Despesas com Adiantamento**

32.01 - Despesa com Adiantamentos

32.02 - Adiantamentos Prestado Contas

32.03 - Adiantamentos no Prazo

32.04 - Adiantamentos em Atraso

### **33. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP**

### **34. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP**

### **35. Avaliação dos Recursos de Royalties, Multas de Trânsito e CIDE**

### **36. Portal de Transparência**

### **37. Plano Municipal de Resíduo Sólido, Saneamento Básico e Mobilidade Urbana**



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

---

### **38. Avaliação da Arrecadação Municipal**

### **39. Conclusão**



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

---

### 01. Apresentação

O Controle Interno do Município de Meridiano de acordo com os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964, Lei Municipal nº 148 de 25 de Março de 2019 e normatização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Instruções nº 01/2020, artigos 66 a 68, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do mês de Janeiro do exercício de 2024**.

O relatório elaborado tem o intuito de apresentar ao Exmo. Prefeita Municipal de forma minuciosa e detalhada as atividades realizadas no período, cujo o objetivo principal foi acompanhar e apurar a lisura dos atos administrativos, principalmente aqueles relacionados a gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

A atuação do Controle Interno ocorreu de forma preventiva e as recomendações para adoção de providências corretivas para o saneamento de irregularidades encontram-se anotadas neste relatório.

O relatório foi elaborado com base em documentos e informações oficiais remetidos pela Prefeitura Municipal para o Sistema AudeSP do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, mediante procedimentos de avaliação interna, documentos fornecidos por departamentos e demais relatórios disponibilizados pela Prefeitura Municipal.

Inteiramos que o Controle Interno está atuando e desenvolvendo seus trabalhos em exata consonância com as recomendações e instruções emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e as análises realizadas neste relatório observou os preceitos legais dos artigos da Constituição Federal, bem como a Lei Municipal que rege a matéria e também a Lei de Responsabilidade Fiscal.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

Apresentamos a seguir a série histórica de classificação do Índice de Efetividade da Gestão Municipal – IEG-M obtida pela municipalidade.

HISTÓRICO DE CLASSIFICAÇÃO DO IEG-M								
EXERCÍCIO	IEG-M	i-Plan	i-Fiscal	i-Educ	i-Saúde	i-Amb	i-Cidade	i-Gov TI
2023	<b>C</b>	C	B	C	C+	C	C	C
2022	<b>C+</b>	C+	B	C	B	C	C	C
2021	<b>C+</b>	B	C+	C	C+	C	C	C
2020	<b>C+</b>	B	B	B	B	C	C	C+
2019	<b>B</b>	C+	B+	B+	B	C	C	B
2018	<b>C+</b>	C+	C+	B+	B	C	C	C
2017	<b>B+</b>	B+	B+	A	A	C	C	C
2016	<b>B</b>	B	B	B+	A	C	C	C
2015	<b>B+</b>	B+	B	A	B+	B	C	B

A nota do Índice de Efetividade da Gestão Municipal IEG-M é a somatória final que reúne os índices apurados nas sete dimensões da execução do orçamento, sendo elas:

**i-Plan:** Índice Municipal do Planejamento;

**i-Fiscal:** Índice Municipal de Gestão Fiscal;

**i-Educ:** Índice Municipal de Educação;

**i-Saúde:** Índice Municipal da Saúde;

**i-Amb:** Índice Municipal do Meio Ambiente;

**i-Cidade:** Índice Municipal Cidades Protegidas;

**i-Gov TI:** Índice Municipal de Governança de Tecnologia da Informação.

Conforme apresentado acima no último IEG-M validado pela fiscalização do TCE-SP o município obteve a nota C do IEG-M, portanto é possível verificar que houve piora ao comparar com o exercício anterior.

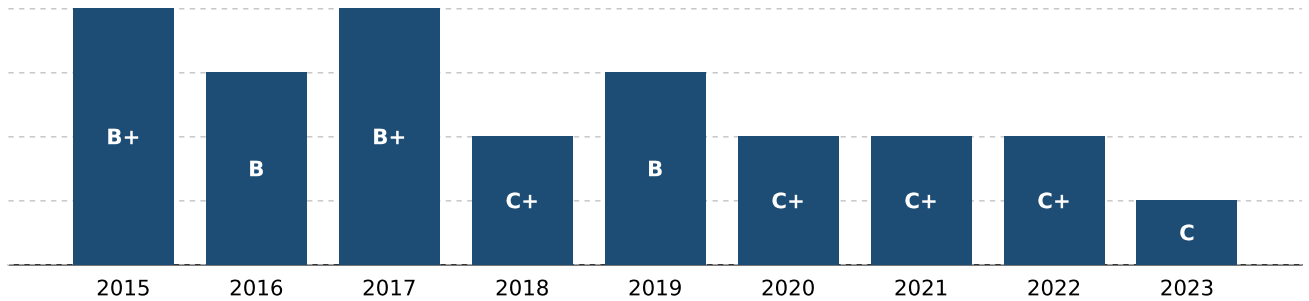
Segue abaixo o histórico das notas do I-EGM obtidos pelo município.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

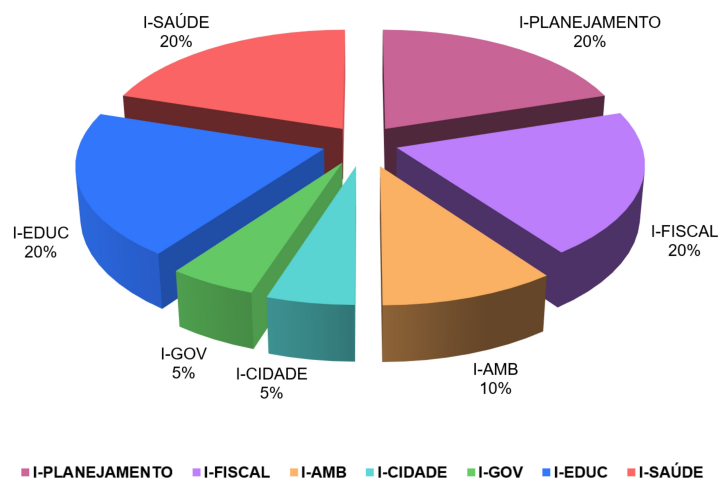
## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024



Conforme disponível no manual do IEG-M, apresentamos a seguir o gráfico com o peso dos índices que formam índice final do IEG-M.

### Atribuição de pesos aos índices componentes





# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 03. Avaliação das Metas de Ações de Governo

#### 03.01. Metas de Ações de Governo

No contexto da administração pública, projetos e atividades são conduzidos com o objetivo de alcançar metas físicas mensuráveis, que demonstram o impacto direto das ações governamentais na sociedade. Em áreas como educação, saúde, infraestrutura, meio ambiente e segurança, as metas físicas incluem indicadores como matrículas escolares, cobertura de vacinação, construção de estradas e redução de crimes. Avaliar essas metas proporciona uma visão abrangente dos resultados das políticas públicas, guiando decisões e aumentando a transparência na prestação de contas à população.

O quadro a seguir apresentamos as ações de governos e suas metas físicas realizadas até o período, analisando os valores autorizados e execução das despesas:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL <sup>1</sup>	
<b>0999 - Reserva de Contingencia</b>		Reserva		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1073 - AMPLIACAO E ADEQUACAO DA EMEF PAULA ZANGRANDO</b>		Escola Ampliada		0,00	UNID.	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1135 - AMPLIACAO E ADEQUACAO DA EMEI</b>		ESCOLA AMPLIADA		0,00	UNID	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1157 - IMPLANTACAO DE INFRAESTRUTURA URBANA-ROYALTIES</b>		OBRAS REALIZADAS		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
307.000,00	307.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1196 - CONTRUCAO DE LAR DE PASSAGEM PARA ANIMAIS ? EMENDA 002/21</b>		UNIDADE		0,00	UND	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1210 -</b>				0,00		0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
0,00	606.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1211 -</b>				0,00		0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
0,00	301.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2004 - MANUTENCAO DO GABINETE DO PREFEITO</b>		Populacao atendida		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
410.000,00	410.000,00	33.352,74	8,13	20.158,72	4,92	1.570,08	0,38
<b>2005 - MANUTENCAO DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE</b>		Populacao atendida		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
16.500,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2007 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS</b>		Populacao atendida		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
4.080.600,00	4.080.600,00	1.352.700,03	33,15	347.960,55	8,53	105.000,83	2,57
<b>2008 - CONTROLE ORCAMENTARIO E FINANCEIRO</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
680.000,00	680.000,00	119.349,52	17,55	50.349,52	7,40	0,00	0,00



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL <sup>1</sup>	
<b>2009 - MANUTENCAO DO CONSELHO TUTELAR</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
213.000,00	213.000,00	9.249,26	4,34	8.607,12	4,04	109,42	0,05
<b>2013 - MANUTENCAO DA PROTECAO SOCIAL BASICA ESTADUAL - FEAS</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
29.561,48	29.561,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2014 - MANUTENCAO DOS SERVICOS DE ASSISTENCIA SOCIAL</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
1.483.000,00	1.493.000,00	438.973,06	29,40	133.940,08	8,97	32.328,44	2,17
<b>2019 - MANUTENCAO DOS SERVICOS DA SAUDE</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
9.117.000,00	9.117.000,00	1.585.383,64	17,39	824.261,19	9,04	139.835,94	1,53
<b>2023 - MANUTENCAO DO ENSINO FUNDAMENTAL</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
1.473.000,00	1.525.500,00	378.014,29	24,78	163.382,16	10,71	15.964,88	1,05
<b>2024 - MANUTENCAO DO TRANSPORTE ESCOLAR</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
1.937.000,00	1.937.000,00	108.729,62	5,61	108.502,12	5,60	0,00	0,00
<b>2025 - INCENTIVO A FORMACAO SUPERIOR</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
187.000,00	187.000,00	1.837,60	0,98	1.837,60	0,98	0,00	0,00
<b>2026 - MANUTENCAO DE CRECHES</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
1.308.000,00	1.308.000,00	223.609,49	17,10	87.759,52	6,71	17.195,78	1,31
<b>2027 - MANUTENCAO DA EDUCACAO PRE ESCOLAR</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
112.500,00	112.500,00	13.375,52	11,89	2.728,06	2,42	74,82	0,07
<b>2028 - MANUTENCAO DA MERENDA ESCOLAR</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
1.224.100,00	1.224.100,00	15.034,12	1,23	15.034,12	1,23	0,00	0,00
<b>2029 - MANUTENCAO DOS SERVICOS URBANOS</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
3.684.638,52	3.684.638,52	456.991,55	12,40	300.926,20	8,17	45.475,48	1,23
<b>2030 - MANUTENCAO DOS SERVICOS AGROPECUARIOS</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
959.000,00	959.000,00	108.788,63	11,34	99.338,35	10,36	18.982,70	1,98
<b>2031 - MANUTENCAO DAS ESTRADAS</b>		Porcentagem		0,00	E	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
618.500,00	618.500,00	76.034,46	12,29	51.694,46	8,36	22.294,15	3,60
<b>2032 - MANUTENCAO DOS SERVICOS DE ESPORTE LAZER E TURISMO</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
648.100,00	648.100,00	254.398,80	39,25	34.627,00	5,34	18.211,36	2,81
<b>2033 - JUROS E AMORTIZACAO DA DIVIDA</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
888.500,00	888.500,00	385.867,85	43,43	378.954,50	42,65	378.954,50	42,65



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL <sup>1</sup>	
<b>2034 - PRECATORIOS JUDICIAIS</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
2.180.000,00	2.117.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2037 - ENCARGOS DO PASEP</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
500.000,00	500.000,00	430.000,00	86,00	44.448,36	8,89	44.448,36	8,89
<b>2038 - ATENDIMENTO INTEGRAL A SAUDE</b>		Porcentagem		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
562.000,00	562.000,00	561.044,00	99,83	51.004,00	9,08	51.004,00	9,08
<b>2048 - MANUTENCAO DOS RECURSOS DO FUNDEB-FUNDAMENTAL</b>		alunos atendidos		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
2.954.500,00	2.954.500,00	205.258,97	6,95	205.258,97	6,95	0,00	0,00
<b>2049 - MANUTENCAO DOS RECURSOS DO FUNDEB-INFANTIL</b>		Alunos atendidos		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
503.500,00	503.500,00	154.782,93	30,74	154.782,93	30,74	0,00	0,00
<b>2050 - MANUTENCAO DOS RECURSOS DO FUNDEB-PRE ESCOLA</b>		Alunos atendidos		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
268.000,00	268.000,00	120.900,19	45,11	120.900,19	45,11	0,00	0,00
<b>2051 - MANUTENCAO DA ATENCAO BASICA ESTADUAL</b>		Pacientes atendidos		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
55.000,00	55.000,00	7.757,87	14,11	7.000,00	12,73	0,00	0,00
<b>2060 - MANUTENCAO DOSETOR DO MEIO AMBIENTE</b>		Populacao atendida		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
632.000,00	632.000,00	258.865,88	40,96	45.928,52	7,27	12.352,38	1,95
<b>2117 - FESTIVIDADES E COMEMORACOES</b>		FESTA DE COMEMORACAO DO ANIVERSARIO		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2131 - Manutencao do Programa IGD - SUAS</b>		PORCENTAGEM		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2132 - MANUTENCAO DO BANCO DO POVO</b>		PERCENTUAL		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2141 - MANUTENCAO DA ILUMINACAO PUBLICA</b>		percentual		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
340.000,00	1.340.000,00	66.532,42	4,97	25.576,30	1,91	25.576,30	1,91
<b>2147 - PROTECAO SOCIAL BASICA - FNAS</b>		PERCENTUAL		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
101.000,00	101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2153 - CONSORCIO PUBLICO INTERMUNICIPAL DE INOVACAO E DESENVOLVIMENTO DO ESTADO DE SAO PAULO - CINDESP</b>		PERCENTUAL		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
67.000,00	67.000,00	15.588,00	23,27	2.598,00	3,88	1.299,00	1,94
<b>2163 - MANUTENCAO DO FUMDEMA</b>		PERCENTUAL		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL <sup>1</sup>	
<b>2164 - MANUTENCAO DA CAUSA ANIMAL</b>		PERCENTUAL		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
30.000,00	30.000,00	25.680,00	85,60	2.140,00	7,13	0,00	0,00
<b>2166 - MANUTENCAO DO PROGRAMA BENEFICIO EVENTUAL</b>		PESSOAS ATENDIDAS		0,00	UND	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
11.000,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2167 - MANUTENCAO DO PROGRAMA AUXILIO BRASIL - IGD PAB</b>		PESSOAS ATENDIDAS		0,00	UND	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
30.000,00	30.000,00	4.550,00	15,17	650,00	2,17	0,00	0,00
<b>2171 - MANUTENCAO DO PROCAD SUAS</b>		PERCENTUAL		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2173 - MANUTENCAO DO PISO DA ENFERMAGEM</b>		percentual		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
135.000,00	135.000,00	6.056,58	4,49	6.056,58	4,49	0,00	0,00
<b>2174 - MANUTENCAO DO SALARIO EDUCACAO</b>		percentual		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
100.000,00	260.000,00	120.375,03	46,30	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2175 - MANUTENCAO DO SALARIO EDUCACAO</b>		percentual		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
125.000,00	225.000,00	98.221,91	43,65	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>							
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
39.290.000,00	41.457.700,00	7.637.303,96	18,42	3.296.405,12	7,95	930.678,42	2,24

(1) Qtde Realizada: % do Valor Liquidado x Qtd Estimada.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 04. Avaliação da Receita Orçamentária

#### 04.01. Receita por Categoria Econômica

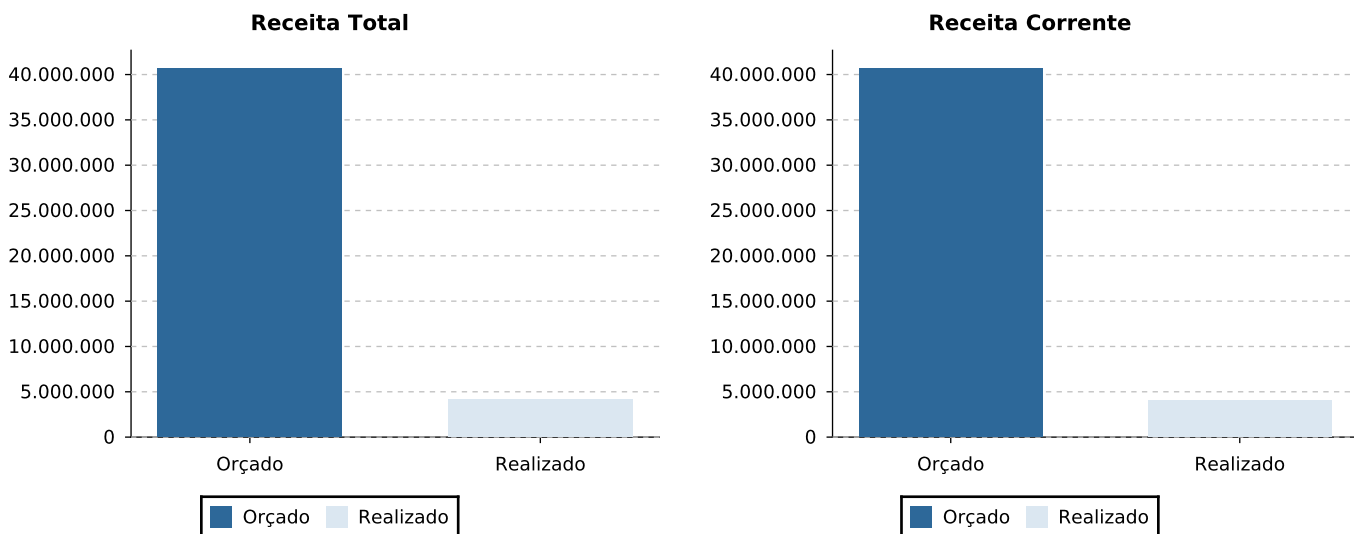
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITAS CORRENTES	40.638.600,00	40.638.600,00	3.984.498,21	4.002.576,28	9,85
RECEITAS DE CAPITAL	1.400,00	1.400,00	116,66	176.432,95	12.602,35
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>3.984.614,87</b>	<b>4.179.009,23</b>	<b>10,28</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **10,28%** da receita prevista atualizada para o exercício.

Em outra análise, ao comparar a execução até o mês da receita corrente prevista com a arrecadada, verificamos que a receita arrecadada representou **100,45%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de crescimento na arrecadação a partir do mês fevereiro.

As informações apresentadas acima, podem ser melhor visualizadas através dos gráficos à seguir:



#### 04.02. Receita por Classificação Econômica

Apresentamos a análise por classificação econômica de receita comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	3.863.513,52	3.863.513,52	154.345,60	299.652,17	7,76
CONTRIBUIÇÕES	478.000,00	478.000,00	34.186,98	40.596,20	8,49
RECEITA PATRIMONIAL	441.625,00	441.625,00	38.305,20	62.772,11	14,21
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.751.961,48	35.751.961,48	3.749.082,33	3.591.538,90	10,05



# Prefeitura Municipal de Meridiano

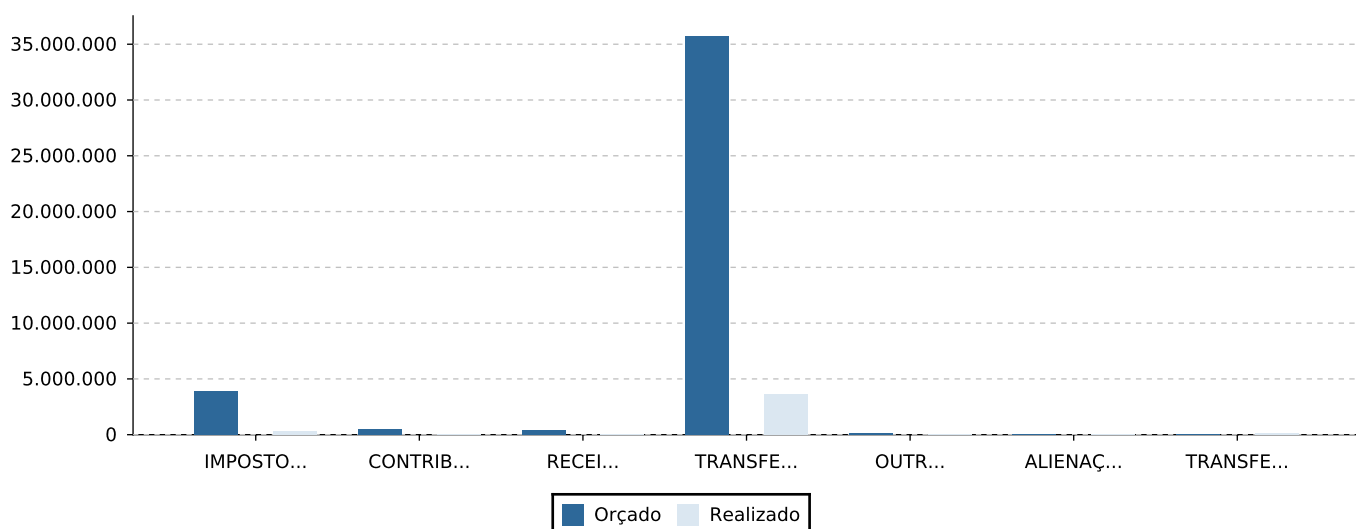
## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	103.500,00	103.500,00	8.578,10	8.016,90	7,75
ALIENAÇÃO DE BENS	1.400,00	1.400,00	116,66	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	176.432,95	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>3.984.614,87</b>	<b>4.179.009,23</b>	<b>10,28</b>

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **10,28%** da receita prevista atualizada para o exercício.

O gráfico abaixo, demonstram de forma clara a comparação da previsão de arrecadação e a receita arrecadada total por classificação econômica.



### 04.03. Receita por Fonte de Recurso

No quadro abaixo, demonstramos a análise por fontes de recursos das receitas comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECURSOS PRÓPRIOS	33.084.838,52	33.084.838,52	3.473.968,59	3.235.650,01	9,78
RECURSOS ESTADUAIS	4.402.561,48	4.402.561,48	322.647,35	692.944,23	15,74
RECURSOS FEDERAIS	3.152.600,00	3.152.600,00	187.998,93	250.414,99	7,94
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>3.984.614,87</b>	<b>4.179.009,23</b>	<b>10,28</b>

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **10,28%** da receita prevista atualizada para o exercício.

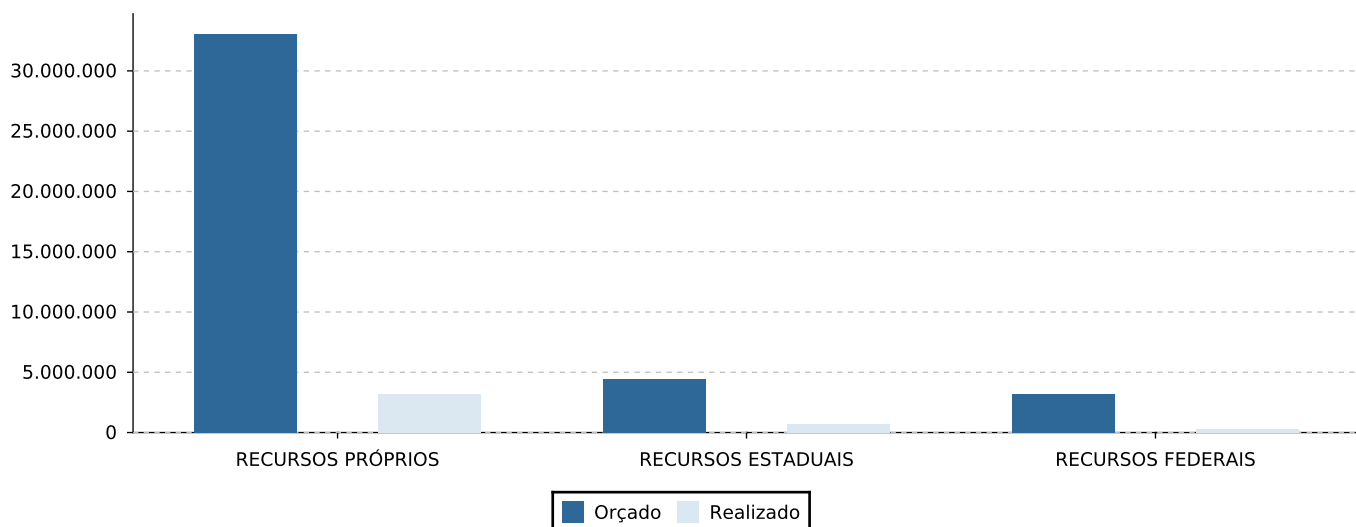
A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024



### 04.04. Receita Mensal Realizada

Mediante as informações do Cronograma Mensal de desembolso, apresentamos a programação financeira mensal de arrecadação comparada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X ATUALIZADA X ARRECADADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
JANEIRO	3.984.614,87	3.984.614,87	3.984.614,87	4.179.009,23	104,88
FEVEREIRO	3.400.458,10	3.400.458,10	0,00	0,00	0,00
MARÇO	3.173.939,63	3.173.939,63	0,00	0,00	0,00
ABRIL	3.406.109,78	3.406.109,78	0,00	0,00	0,00
MAIO	3.700.656,21	3.700.656,21	0,00	0,00	0,00
JUNHO	2.984.780,52	2.984.780,52	0,00	0,00	0,00
JULHO	3.359.941,61	3.359.941,61	0,00	0,00	0,00
AGOSTO	2.995.234,13	2.995.234,13	0,00	0,00	0,00
SETEMBRO	2.965.404,25	2.965.404,25	0,00	0,00	0,00
OUTUBRO	3.183.622,49	3.183.622,49	0,00	0,00	0,00
NOVEMBRO	3.136.201,50	3.136.201,50	0,00	0,00	0,00
DEZEMBRO	4.349.036,91	4.349.036,91	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>3.984.614,87</b>	<b>4.179.009,23</b>	<b>10,28</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **10,28%** da receita prevista atualizada para o exercício.

### 04.05. Arrecadação das Principais Receitas

Apresentamos a seguir a análise das principais receitas previstas até o mês para o exercício comparada com a receita arrecadada.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

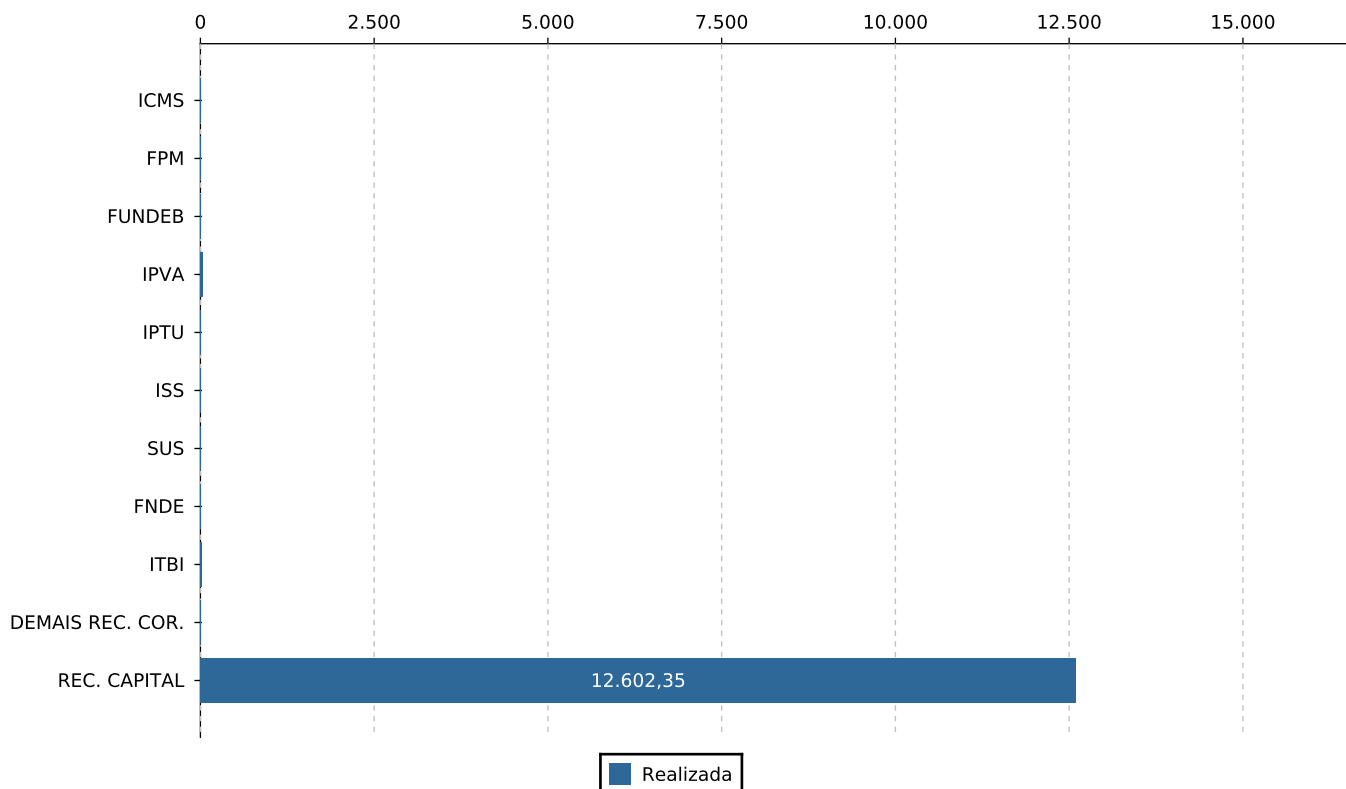
## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

PRINCIPAIS RECEITAS						
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADA	% AH	DIF.
ICMS	13.600.000,00	13.600.000,00	1.222.490,21	1.119.255,59	8,23	12.480.744,41
FPM	12.760.000,00	12.760.000,00	960.888,53	1.081.909,19	8,48	11.678.090,81
FUNDEB	3.700.000,00	3.700.000,00	308.333,33	500.381,37	13,52	3.199.618,63
IPVA	1.520.000,00	1.520.000,00	1.032.251,08	631.559,78	41,55	888.440,22
IPTU	391.200,00	391.200,00	16.635,04	18.660,83	4,77	372.539,17
ISS	1.303.313,52	1.303.313,52	94.738,26	95.894,31	7,36	1.207.419,21
SUS	1.835.000,00	1.835.000,00	83.134,16	120.147,44	6,55	1.714.852,56
FNDE	730.600,00	730.600,00	63.790,10	72.245,43	9,89	658.354,57
ITBI	250.000,00	250.000,00	20.593,60	37.520,77	15,01	212.479,23
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.548.486,48	4.548.486,48	181.643,90	325.001,57	7,15	4.223.484,91
RECEITAS DE CAPITAL	1.400,00	1.400,00	116,66	176.432,95	12.602,35	-175.032,95
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>3.984.614,87</b>	<b>4.179.009,23</b>	<b>10,28</b>	<b>36.460.990,77</b>

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **4,77%**, **7,36%**, **8,48%**, **8,23%** e **13,52%** da previsão atualizada para o exercício.

Segue abaixo os gráficos comparando do total arrecadado e a arrecadação da receita corrente.



### 04.06. Arrecadação Mensal das Principais Receitas



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

Apresentamos a seguir a análise mensal da receita total arrecadada destacando a arrecadação das principais receitas.

ARRECAÇÃO MENSAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS								
DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	JAN/ JUL	FEV/ AGO	MAR/ SET	ABR/ OUT	MAI/ NOV	JUN/DEZ	TOTAL %
ICMS	13.600.000,00	1.119.255,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.119.255,59
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,23
FPM	12.760.000,00	1.081.909,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.081.909,19
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,48
FUNDEB	3.700.000,00	500.381,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.381,37
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,52
IPVA	1.520.000,00	631.559,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	631.559,78
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,55
IPTU	391.200,00	18.660,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.660,83
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,77
ISS	1.303.313,52	95.894,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.894,31
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,36
SUS	1.835.000,00	120.147,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.147,44
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,55
FNDE	730.600,00	72.245,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.245,43
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,89
ITBI	250.000,00	37.520,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.520,77
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,01
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.548.486,48	325.001,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	325.001,57
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,15
RECEITAS DE CAPITAL	1.400,00	176.432,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.432,95
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.602,35
<b>TOTAL</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>4.179.009,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.179.009,23</b>
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,28</b>

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM e ICMS, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **4,77%**, **7,36%**, **8,48%** e **8,23%** da previsão atualizada para o exercício.

### 04.07. Comparativo das Principais Receitas

Na análise a seguir, apresentamos um comparativo da receita total arrecadada destacando a arrecadação das principais receitas e o índice de variação em relação ao mesmo período do exercício anterior.

COMPARATIVO DE RECEITA				
DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2023	2024	%
ICMS	13.600.000,00	1.265.482,03	1.119.255,59	-11,55
FPM	12.760.000,00	971.590,97	1.081.909,19	11,35
FUNDEB	3.700.000,00	434.577,16	500.381,37	15,14
IPVA	1.520.000,00	614.694,18	631.559,78	2,74



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2023	2024	%
IPTU	391.200,00	18.888,76	18.660,83	-1,21
ISS	1.303.313,52	87.314,52	95.894,31	9,83
SUS	1.835.000,00	85.344,74	120.147,44	40,78
FNDE	730.600,00	62.243,21	72.245,43	16,07
ITBI	250.000,00	29.892,00	37.520,77	25,52
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.548.486,48	217.202,13	325.001,57	49,63
RECEITAS DE CAPITAL	1.400,00	238.750,00	176.432,95	-26,10
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>4.025.979,70</b>	<b>4.179.009,23</b>	<b>3,80</b>

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **-1,21%**, **9,83%**, **11,35%**, **-11,55%** e **15,14%**.

### 04.08. Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

Considerando os últimos quatro exercício, demonstramos a seguir a análise comparativa das receitas por categoria econômica e fontes de recursos.

ARRECADAÇÃO DOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>26.737.511,95</b>	<b>32.047.606,61</b>	<b>19,86</b>	<b>38.628.920,74</b>	<b>20,54</b>	<b>41.612.108,07</b>	<b>7,72</b>
RECURSOS PRÓPRIOS	20.535.812,56	24.951.357,75	21,50	29.789.761,61	19,39	32.042.420,77	7,56
RECURSOS ESTADUAIS	3.530.525,66	4.470.686,88	26,63	5.874.546,19	31,40	4.980.167,71	-15,22
RECURSOS FEDERAIS	2.671.173,73	2.625.561,98	-1,71	2.964.612,94	12,91	4.589.519,59	54,81
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>330.640,90</b>	<b>25.958,18</b>	<b>-92,15</b>	<b>2.409.383,98</b>	<b>9.181,79</b>	<b>1.972.429,18</b>	<b>-18,14</b>
RECURSOS PRÓPRIOS	0,00	0,00	0,00	396.800,00	0,00	0,00	-100,00
RECURSOS ESTADUAIS	330.640,90	25.958,18	-92,15	1.534.977,98	5.813,27	812.049,95	-47,10
RECURSOS FEDERAIS	0,00	0,00	0,00	477.606,00	0,00	1.160.379,23	142,96
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>27.068.152,85</b>	<b>32.073.564,79</b>	<b>18,49</b>	<b>41.038.304,72</b>	<b>27,95</b>	<b>43.584.537,25</b>	<b>6,20</b>

Como podemos observar, o índice de variação da receita total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **18,49%**, **27,95%** e **6,20%**.

Ao fazer análise somente das receitas própria dos últimos três exercícios é possível verificar o crescimento na arrecadação.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 05. Avaliação da Despesa Orçamentária

#### 05.01. Despesa por Categoria Econômica

No quadro a seguir apresentamos as despesas por categoria econômica comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	34.359.500,00	34.682.000,00	7.232.178,46	20,85	2.914.275,48	8,40	550.959,38	1,59
DESPESAS DE CAPITAL	4.530.500,00	6.375.700,00	405.125,50	6,35	382.129,64	5,99	379.719,04	5,96
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>39.290.000,00</b>	<b>41.457.700,00</b>	<b>7.637.303,96</b>	<b>18,42</b>	<b>3.296.405,12</b>	<b>7,95</b>	<b>930.678,42</b>	<b>2,24</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **18,42%**, **7,95%** e **2,24%** da despesa fixada atualizada.

#### 05.02. Despesa por Grupo de Natureza

O quadro a seguir apresenta as despesas por grupo de natureza comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	19.940.638,52	20.003.138,52	2.408.839,41	12,04	1.948.925,64	9,74	70.516,45	0,35
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.418.861,48	14.678.861,48	4.823.339,05	32,86	965.349,84	6,58	480.442,93	3,27
INVESTIMENTOS	1.687.500,00	3.595.200,00	22.591,00	0,63	6.508,49	0,18	4.097,89	0,11
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.843.000,00	2.780.500,00	382.534,50	13,76	375.621,15	13,51	375.621,15	13,51
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>39.290.000,00</b>	<b>41.457.700,00</b>	<b>7.637.303,96</b>	<b>18,42</b>	<b>3.296.405,12</b>	<b>7,95</b>	<b>930.678,42</b>	<b>2,24</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **18,42%**, **7,95%** e **2,24%** da despesa fixada atualizada.

#### 05.03. Despesa por Elemento

O quadro a seguir apresenta as despesas por elemento de despesa comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR ELEMENTO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.020.000,00	1.020.000,00	519.468,38	50,93	63.325,94	6,21	63.325,94	6,21



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	13.290.138,52	13.290.138,52	1.201.224,36	9,04	1.200.209,32	9,03	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	833.500,00	833.500,00	24.319,84	2,92	24.319,84	2,92	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	346.000,00	346.000,00	34.582,61	9,99	31.826,32	9,20	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	200.000,00	262.500,00	78.674,16	29,97	78.674,16	29,97	7.190,51	2,74
OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	4.051.000,00	4.051.000,00	550.570,06	13,59	550.570,06	13,59	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	18.000,00	18.000,00	11.908,09	66,16	954,19	5,30	954,19	5,30
SUBVENÇÕES SOCIAIS	265.000,00	265.000,00	249.642,00	94,20	20.803,50	7,85	0,00	0,00
RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO	599.000,00	599.000,00	580.896,30	96,98	54.454,86	9,09	52.303,00	8,73
OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR	32.000,00	32.000,00	1.551,00	4,85	1.551,00	4,85	0,00	0,00
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	266.100,00	266.100,00	14.974,14	5,63	12.234,02	4,60	12.234,02	4,60
MATERIAL DE CONSUMO	5.680.600,00	5.680.600,00	637.457,35	11,22	334.521,50	5,89	110.433,91	1,94
PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E OUTRAS	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	356.500,00	356.500,00	138.363,98	38,81	22.512,30	6,31	11.850,00	3,32
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	1.446.561,48	1.446.561,48	321.025,10	22,19	116.121,22	8,03	22.562,12	1,56
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	4.761.500,00	5.021.500,00	2.275.019,00	45,31	330.058,71	6,57	200.432,40	3,99
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO -	205.000,00	205.000,00	150.130,28	73,23	15.318,37	7,47	13.791,66	6,73
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	500.000,00	500.000,00	430.000,00	86,00	44.448,36	8,89	44.448,36	8,89
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	97.000,00	97.000,00	3.500,00	3,61	3.500,00	3,61	3.500,00	3,61
SENTENÇAS JUDICIAIS	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	150.000,00	150.000,00	7.933,27	5,29	7.933,27	5,29	7.933,27	5,29
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	8.600,00	8.600,00	938,54	10,91	938,54	10,91	0,00	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES - TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	400.000,00	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	1.077.000,00	1.984.700,00	14.092,51	0,71	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	160.500,00	160.500,00	8.498,49	5,30	6.508,49	4,06	4.097,89	2,55
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	20.000,00	20.000,00	7.500,00	37,50	586,65	2,93	586,65	2,93
SENTENÇAS JUDICIAIS	1.960.000,00	1.897.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA - INTRA OFSS	863.000,00	863.000,00	375.034,50	43,46	375.034,50	43,46	375.034,50	43,46
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>39.290.000,00</b>	<b>41.457.700,00</b>	<b>7.637.303,96</b>	<b>18,42</b>	<b>3.296.405,12</b>	<b>7,95</b>	<b>930.678,42</b>	<b>2,24</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **18,42%**, **7,95%** e **2,24%** da despesa fixada atualizada.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 05.04. Despesa por Função de Governo

O quadro a seguir apresenta as despesas por função de governo comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR FUNÇÃO DO GOVERNO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
ADMINISTRAÇÃO	5.175.600,00	5.175.600,00	1.505.402,29	29,09	418.468,79	8,09	106.570,91	2,06
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.898.061,48	1.908.061,48	452.772,32	23,73	143.197,20	7,50	32.437,86	1,70
SAÚDE	9.899.000,00	10.200.300,00	2.185.922,09	21,43	890.461,77	8,73	190.839,94	1,87
EDUCAÇÃO	10.227.600,00	10.540.100,00	1.440.139,67	13,66	860.185,67	8,16	33.235,48	0,32
URBANISMO	4.798.638,52	5.798.638,52	539.111,97	9,30	329.100,50	5,68	72.350,78	1,25
GESTÃO AMBIENTAL	647.000,00	647.000,00	258.865,88	40,01	45.928,52	7,10	12.352,38	1,91
AGRICULTURA	959.000,00	959.000,00	108.788,63	11,34	99.338,35	10,36	18.982,70	1,98
TRANSPORTE	618.500,00	618.500,00	76.034,46	12,29	51.694,46	8,36	22.294,15	3,60
DESPORTO E LAZER	1.098.100,00	1.704.500,00	254.398,80	14,93	34.627,00	2,03	18.211,36	1,07
ENCARGOS ESPECIAIS	3.568.500,00	3.506.000,00	815.867,85	23,27	423.402,86	12,08	423.402,86	12,08
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>39.290.000,00</b>	<b>41.457.700,00</b>	<b>7.637.303,96</b>	<b>18,42</b>	<b>3.296.405,12</b>	<b>7,95</b>	<b>930.678,42</b>	<b>2,24</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **18,42%**, **7,95%** e **2,24%** da despesa fixada atualizada.

### 05.05. Despesa por Fonte de Recurso

O quadro a seguir apresenta as despesas por fonte de recurso das despesas comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS PRÓPRIOS	31.734.838,52	31.862.538,52	6.377.070,24	20,01	2.666.799,25	8,37	876.830,62	2,75
RECURSOS ESTADUAIS	4.402.561,48	5.182.561,48	502.372,59	9,69	501.614,72	9,68	0,00	0,00
RECURSOS FEDERAIS	3.152.600,00	4.412.600,00	757.861,13	17,17	127.991,15	2,90	53.847,80	1,22
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>39.290.000,00</b>	<b>41.457.700,00</b>	<b>7.637.303,96</b>	<b>18,42</b>	<b>3.296.405,12</b>	<b>7,95</b>	<b>930.678,42</b>	<b>2,24</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **18,42%**, **7,95%** e **2,24%** da despesa fixada atualizada.

### 05.06. Despesa por Unidade Orçamentária



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

O quadro a seguir apresenta as despesas empenhas por unidade orçamentária comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada e o saldo de orçamentário a empenhar.

DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
GABINETE DO PREFEITO	426.500,00	426.500,00	0,00	33.352,74	7,82	393.147,26	92,18
ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL	8.334.100,00	8.271.600,00	-0,75	2.287.917,40	27,66	5.983.682,60	72,34
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.881.561,48	1.891.561,48	0,53	452.772,32	23,94	1.438.789,16	76,06
SAUDE MUNICIPAL	9.899.000,00	10.200.300,00	3,04	2.185.922,09	21,43	8.014.377,91	78,57
EDUCAÇÃO	10.227.600,00	10.540.100,00	3,06	1.440.139,67	13,66	9.099.960,33	86,34
LOGRADOUROS PUBLICOS	4.798.638,52	5.798.638,52	20,84	539.111,97	9,30	5.259.526,55	90,70
AGRICULTURA FAMILIAR	959.000,00	959.000,00	0,00	108.788,63	11,34	850.211,37	88,66
SETOR DE ESTRADAS MUNICIPAIS	618.500,00	618.500,00	0,00	76.034,46	12,29	542.465,54	87,71
ESPORTES, CULTURA E RECREAÇÃO	1.098.100,00	1.704.500,00	55,22	254.398,80	14,93	1.450.101,20	85,07
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	100,00
SETOR DO MEIO AMBIENTE	647.000,00	647.000,00	0,00	258.865,88	40,01	388.134,12	59,99
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>39.290.000,00</b>	<b>41.457.700,00</b>	<b>5,52</b>	<b>7.637.303,96</b>	<b>18,42</b>	<b>33.820.396,04</b>	<b>81,58</b>

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 41.457.700,00**, representando o percentual de **5,52%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **18,42%** e **81,58%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela ESPORTES, CULTURA E RECREAÇÃO foi na ordem de **R\$ 606.400,00** representando **55,22%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 2.287.917,40** representando **27,66%** despesa fixada atualizada.

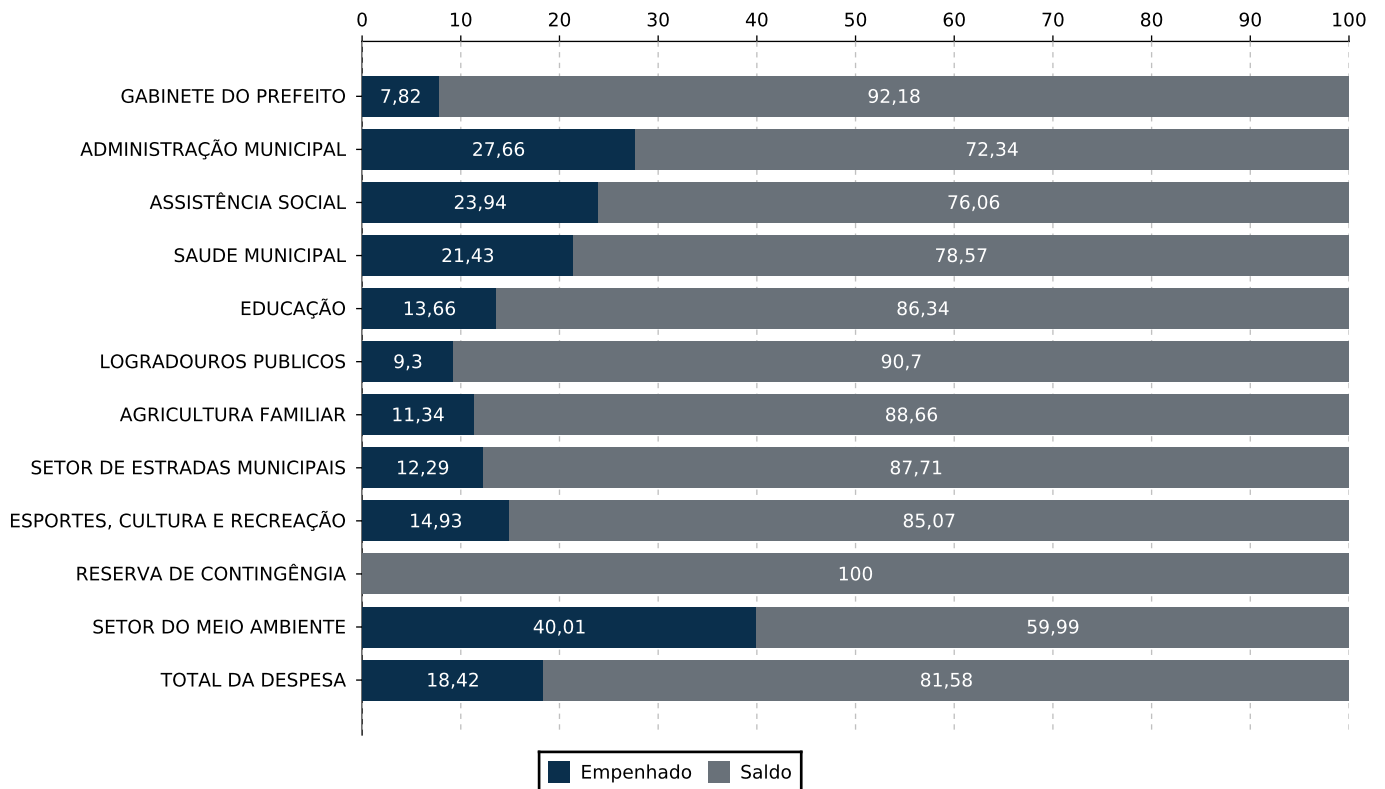
Segue abaixo os gráficos apresentando o valor empenhado e o saldo orçamentário disponível por unidade orçamentário.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024



### 05.07. Despesa Mensal Realizada

Apresentamos a seguir o cronograma mensal de desembolso comparada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESCRIÇÃO	DESPESA MENSAL REALIZADA							
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
Janeiro	3.274.166,67	5.441.866,67	7.637.303,96	140,34	3.296.405,12	60,57	930.678,42	17,10
Fevereiro	3.274.166,67	3.274.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Março	3.274.166,67	3.274.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abril	3.274.166,67	3.274.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maiο	3.274.166,67	3.274.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	3.274.166,67	3.274.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	3.274.166,67	3.274.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	3.274.166,67	3.274.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	3.274.166,67	3.274.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	3.274.166,67	3.274.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	3.274.166,67	3.274.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	3.274.166,63	3.274.166,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>39.290.000,00</b>	<b>41.457.700,00</b>	<b>7.637.303,96</b>	<b>18,42</b>	<b>3.296.405,12</b>	<b>7,95</b>	<b>930.678,42</b>	<b>2,24</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **18,42%**, **7,95%** e **2,24%** da despesa fixada



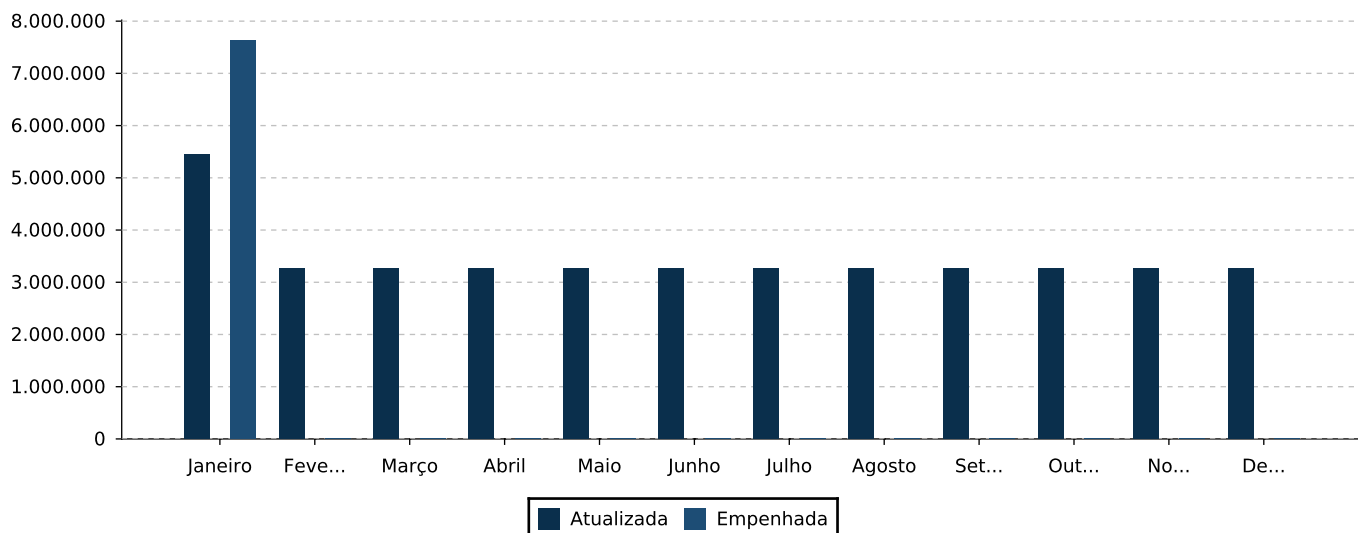
# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

atualizada.

Segue abaixo o gráfico apresentando comparativo mensal da despesa fixada atualizada e a despesa empenhada.



### 05.08. Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

Apresentamos a seguir a análise das despesas liquidadas por fonte de recurso e natureza de despesa dos últimos quatro exercícios.

DESPESAS REALIZADAS DO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
<b>RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>19.374.277,64</b>	<b>23.911.246,03</b>	<b>23,42</b>	<b>29.228.033,75</b>	<b>22,24</b>	<b>32.841.883,42</b>	<b>12,36</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	9.883.752,17	10.067.715,59	1,86	12.208.187,63	21,26	17.315.050,63	41,83
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.729.006,76	11.619.055,21	33,11	13.419.579,75	15,50	13.000.469,81	-3,12
INVESTIMENTOS	163.022,20	495.146,87	203,73	492.845,72	-0,46	806.436,60	63,63
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	598.496,51	1.729.328,36	188,95	3.107.420,65	79,69	1.719.926,38	-44,65
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECURSOS ESTADUAIS</b>	<b>3.985.242,70</b>	<b>4.253.796,09</b>	<b>6,74</b>	<b>6.603.966,93</b>	<b>55,25</b>	<b>5.544.664,67</b>	<b>-16,04</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.902.079,74	3.182.738,98	9,67	4.013.545,89	26,10	3.832.829,58	-4,50
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	253.556,54	537.393,86	111,94	868.384,40	61,59	648.712,04	-25,30
INVESTIMENTOS	829.606,42	533.663,25	-35,67	1.722.036,64	222,68	1.063.123,05	-38,26
<b>RECURSOS FEDERAIS</b>	<b>1.973.576,63</b>	<b>1.694.275,36</b>	<b>-14,15</b>	<b>2.882.515,08</b>	<b>70,13</b>	<b>3.210.546,59</b>	<b>11,38</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	612.441,41	861.016,79	40,59	911.538,72	5,87	1.270.515,46	39,38
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	587.609,69	678.971,31	15,55	1.612.968,92	137,56	1.123.510,83	-30,35
INVESTIMENTOS	773.525,53	154.287,26	-80,05	358.007,44	132,04	816.520,30	128,07
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>25.333.096,97</b>	<b>29.859.317,48</b>	<b>17,87</b>	<b>38.714.515,76</b>	<b>29,66</b>	<b>41.597.094,68</b>	<b>7,45</b>



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

---

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **17,87%**, **29,66%** e **7,45%**.

Ao fazer análise somente das despesas liquidadas com recursos próprios dos últimos três exercícios é possível verificar o crescimento dos gastos com recursos próprios.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 06. Avaliação da Gestão Orçamentária

#### 06.01. Resultado da Execução Orçamentária

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>40.638.600,00</b>	<b>3.984.498,21</b>	<b>4.002.576,28</b>	<b>4.002.576,28</b>	<b>9,85</b>		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	3.863.513,52	154.345,60	299.652,17	299.652,17	7,76		
CONTRIBUIÇÕES	478.000,00	34.186,98	40.596,20	40.596,20	8,49		
RECEITA PATRIMONIAL	441.625,00	38.305,20	62.772,11	62.772,11	14,21		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.751.961,48	3.749.082,33	3.591.538,90	3.591.538,90	10,05		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	103.500,00	8.578,10	8.016,90	8.016,90	7,75		
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>1.400,00</b>	<b>116,66</b>	<b>176.432,95</b>	<b>176.432,95</b>	<b>12.602,35</b>		
ALIENAÇÃO DE BENS	1.400,00	116,66	0,00	0,00	0,00		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	176.432,95	176.432,95	0,00		
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>40.640.000,00</b>	<b>3.984.614,87</b>	<b>4.179.009,23</b>	<b>4.179.009,23</b>	<b>10,28</b>		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>35.082.000,00</b>	<b>7.232.178,46</b>	<b>20,61</b>	<b>2.914.275,48</b>	<b>8,30</b>	<b>550.959,38</b>	<b>1,57</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	20.003.138,52	2.408.839,41	12,04	1.948.925,64	9,74	70.516,45	0,35
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.678.861,48	4.823.339,05	32,85	965.349,84	6,57	480.442,93	3,27
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>6.375.700,00</b>	<b>405.125,50</b>	<b>6,35</b>	<b>382.129,64</b>	<b>5,99</b>	<b>379.719,04</b>	<b>5,95</b>
INVESTIMENTOS	3.595.200,00	22.591,00	0,62	6.508,49	0,18	4.097,89	0,11
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.780.500,00	382.534,50	13,75	375.621,15	13,50	375.621,15	13,50
<b>TOTAL DA DESPESA ( )</b>	<b>41.457.700,00</b>	<b>7.637.303,96</b>	<b>18,42</b>	<b>3.296.405,12</b>	<b>7,95</b>	<b>930.678,42</b>	<b>2,24</b>
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ( )</b>		<b>-3.458.294,73</b>	<b>-82,75</b>	<b>882.604,11</b>	<b>21,11</b>	<b>3.248.330,81</b>	<b>77,72</b>

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

#### 06.02. Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

Apresentamos no quadro a seguir, o resultado orçamentário da Prefeitura acrescentando as transferências financeiras concedidas e recebidas.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				
	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%
(+) RECEITAS REALIZADAS	4.179.009,23		4.179.009,23	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	7.637.303,96		3.296.405,12	
<b>(-) REPASSES</b>	<b>112.500,00</b>		<b>112.500,00</b>	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	112.500,00		112.500,00	
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>-3.570.794,73</b>	<b>-85,45</b>	<b>770.104,11</b>	<b>18,43</b>

Conforme apresentado no quadro acima, ao considerar o valor das transferências financeiras recebidas e concedidas pela Prefeitura até o período, obtém um resultado orçamentário deficitário pela empenhada na ordem



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

de **R\$ -3.570.794,73**, que corresponde a **-85,45%** sobre a receita efetivamente arrecadada e superavitário na ordem de **R\$ 770.104,11**, pela despesa liquidada, que corresponde a **18,43%** sobre a receita arrecadada.

### 06.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

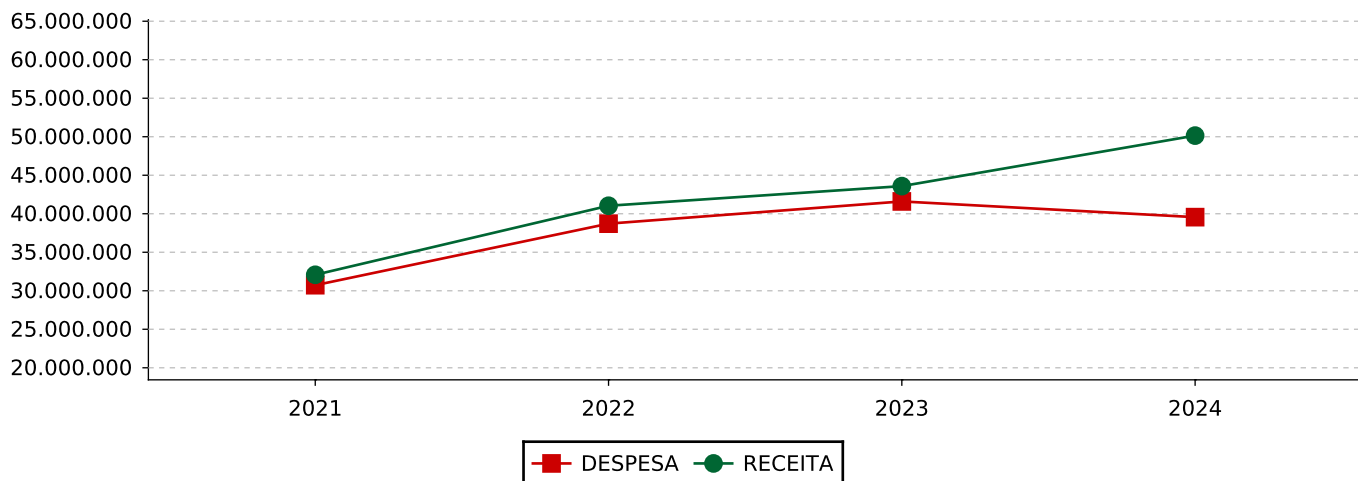
No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	3.235.650,01	6.377.070,24	-3.141.420,23	-97,08
RECURSOS ESTADUAIS	692.944,23	502.372,59	190.571,64	27,50
RECURSOS FEDERAIS	250.414,99	757.861,13	-507.446,14	-202,64
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>4.179.009,23</b>	<b>7.637.303,96</b>	<b>-3.458.294,73</b>	<b>-82,75</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ -3.141.420,23**, que corresponde a **-97,08%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 190.571,64** representando **27,50%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -507.446,14** representando **-202,64%** do saldo orçamentário disponível.

### 06.04. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

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.



**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.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 07. Avaliação das Alterações Orçamentárias

#### 07.01. Percentual de Alterações Orçamentárias

O quadro a seguir apresenta as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos adicionais previstos pela Lei Federal n. 4.320/64 e transposição, remanejamento e transferência autorizados na Lei de Diretrizes Orçamentária e Constituição Federal.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
<b>DEC 2609/2024 - 12/01/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	
<b>DEC 2610/2024 - 12/01/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	106.400,00	0,00	
<b>DEC 2611/2024 - 12/01/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	21.300,00	0,00	
<b>DEC 2612/2024 - 12/01/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>DEC 2617/2024 - 30/01/2024 - Não Informado</b>							
62.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>62.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>260.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>780.000,00</b>	<b>1.127.700,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PERCENTUAL</b>		<b>0,82%</b>		<b>4,86%</b>			

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **0,82%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **4,86%** da despesa inicial fixada (**R\$ 39.290.000,00**).



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 08. Avaliação da Execução Financeira

#### 08.01. Resultado da Execução Financeira

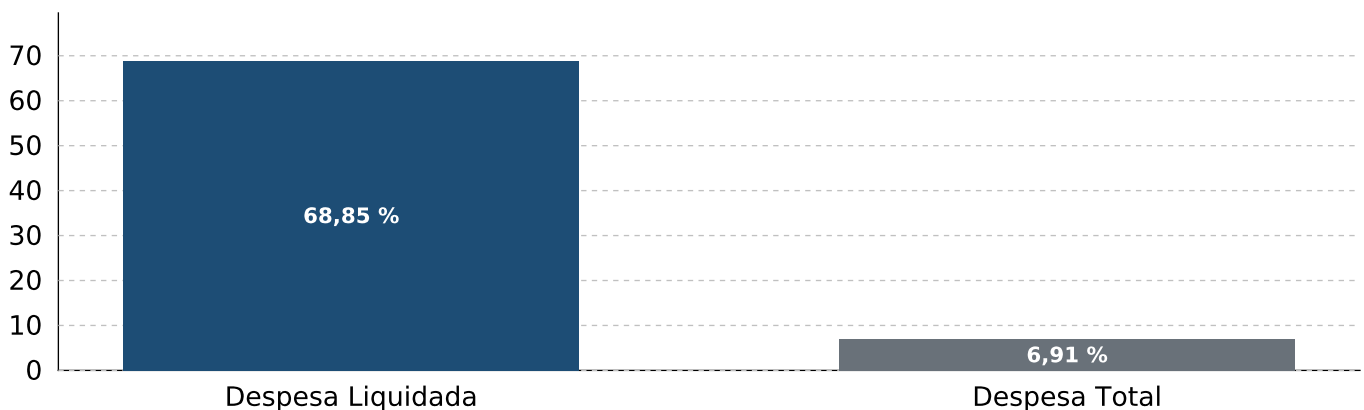
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO <sup>1</sup>	9.633.528,31		10.553.442,46	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	2.321.579,84	<b>75,90</b>	3.286.692,86	<b>68,85</b>
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>7.311.948,47</b>		<b>7.266.749,60</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	5.334.099,52		9.823.616,15	
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>4.299.428,79</b>	<b>44,62</b>	<b>729.826,31</b>	<b>6,91</b>

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

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

#### Resultado Financeiro



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

#### 08.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

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



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	4.177.885,05	171.194,30	12.595,00	1.789.968,63	2.204.127,12	52,75
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	12,52	0,00	0,00	0,00	12,52	100,00
2 - RECURSOS ESTADUAIS	1.528.274,99	1.006,00	172.533,35	501.614,72	853.120,92	55,82
5 - RECURSOS FEDERAIS	4.181.002,08	4.979,17	558.658,34	74.143,35	3.543.221,22	84,74
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	785,59	0,00	0,00	0,00	785,59	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.887.960,23</b>	<b>177.179,47</b>	<b>743.786,69</b>	<b>2.365.726,70</b>	<b>6.601.267,37</b>	<b>66,76</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 2.204.127,12**, que corresponde a **52,75%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 853.120,92** representando **55,82%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 3.543.221,22** representando **84,74%** do saldo bancário disponível. Em Emendas Parlamentares Individuais apurou-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 785,59** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível. Já na fonte de Recursos Extraorçamentários, nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 12,52** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível.

### 08.03. Índice de Liquidez Imediata

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	9.887.960,23	1,70
	PASSIVO CIRCULANTE	5.817.979,94	

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



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 09. 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. / 402-0 / 14908-X	861.670,68	861.670,68	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 15021-5	434,35	434,35	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 15421-0	3.719,46	3.719,46	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 15440-7	9.019,03	9.019,03	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 18338-5	507.530,61	507.530,61	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 18952-9	41.130,67	41.130,67	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 20484-6	83.685,24	83.685,24	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25023-6	2.101,64	2.101,64	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25180-1	125,18	125,18	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25214-X	15.898,06	15.898,06	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25219-0	462.857,12	462.857,12	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25220-4	783.862,23	783.862,23	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25230-1	147.092,23	147.092,23	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 26015-0	81.471,31	81.471,31	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 26241-2	51,29	51,29	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 28308-8	86,08	86,08	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 283144-9	12.067,83	12.067,83	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 28929-9	230.119,25	230.119,25	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 29568-X	19,71	19,71	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 31056-5	1.001,50	1.001,50	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 31057-3	3.904,67	3.904,67	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 32273-3	330.001,43	330.001,43	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 32275-X	364.738,10	364.738,10	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 33313-1	21.445,01	21.445,01	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 33318-2	2.703,84	2.703,84	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 33326-3	53.788,67	53.788,67	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 35330-2	22.925,09	22.925,09	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 35576-3	481.441,90	481.441,90	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 35612-3	145.050,99	145.050,99	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 36039-2	567.112,63	567.112,63	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 38657-X	1.547,94	1.547,94	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 39068-2	15,26	15,26	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 4261-7	357.307,96	357.307,96	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 42989-9	18,46	18,46	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 4357-5	23.696,85	23.696,85	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43584-8	588,99	588,99	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43601-1	2.423,75	2.423,75	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43602-X	5.655,60	5.655,60	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43812-X	6.990,04	6.990,04	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43826-X	16.727,81	16.727,81	0,00



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

<b>CONTA BANCÁRIA</b>	<b>BANCO</b>	<b>SALDO CONTABILIDADE</b>	<b>DIFERENÇA</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 45107-X	232.316,23	232.316,23	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 45948-8	7.070,80	7.070,80	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 4613-2	184.062,61	184.062,61	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46686-7	9.313,18	9.313,18	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46688-3	179.460,60	179.460,60	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46798-7	1.239.719,19	1.239.719,19	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46989-0	41.988,54	41.988,54	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46990-4	17.008,98	17.008,98	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 47028-7	94.917,48	94.917,48	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 47324-3	8.080,32	8.080,32	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 507984-5	74.885,69	74.885,69	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 9061-1	348.995,69	348.995,69	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 8054-0 / 364-6	22.492,73	22.492,73	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 8054-0 / 365-4	798,60	798,60	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 8054-0 / 366-2	16.619,12	16.619,12	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 8054-0 / 367-0	14.990,39	14.990,39	0,00
SANTANDER / 650-0 / 4566-2	146.709,97	146.709,97	0,00
SANTANDER / 650-0 / 4567-9	4.252,96	4.252,96	0,00
CEF / 303-0 / 006200-0	103.681,70	103.681,70	0,00
CEF / 303-0 / 47425-6	272.119,18	272.119,18	0,00
CEF / 303-0 / 647421-3	8.646,17	8.646,17	0,00
CEF / 303-0 / 647426-4	506.432,84	506.432,84	0,00
CEF / 303-0 / 647437-0	72.456,01	72.456,01	0,00
CEF / 303-0 / 672009-5	164.444,79	164.444,79	0,00
CEF / 303-0 / 71020-9	257.931,15	257.931,15	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 520678-2	196.489,96	196.489,96	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 520680-4	722,08	722,08	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 520690-1	803,10	803,10	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 520700-2	6.480,23	6.480,23	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 67955-0	1.731,83	1.731,83	0,00

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



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 10. 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	2.007.448,48	1.836.254,18	0,00	0,00	171.194,30
92 - RECURSOS ESTADUAIS	214.648,37	213.642,37	0,00	0,00	1.006,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	99.482,99	94.503,82	0,00	0,00	4.979,17
<b>TOTAL</b>	<b>2.321.579,84</b>	<b>2.144.400,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>177.179,47</b>

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	491.816,87	53.923,41	0,00	0,00	437.893,46
92 - RECURSOS ESTADUAIS	607.666,82	16.965,71	0,00	0,00	590.701,11
95 - RECURSOS FEDERAIS	1.212.224,82	0,00	1.192,25	0,00	1.211.032,57
<b>TOTAL</b>	<b>2.311.708,51</b>	<b>70.889,12</b>	<b>1.192,25</b>	<b>0,00</b>	<b>2.239.627,14</b>

<b>TOTAL GERAL ()</b>	<b>4.633.288,35</b>	<b>2.215.289,49</b>	<b>1.192,25</b>	<b>0,00</b>	<b>2.416.806,61</b>
-----------------------	---------------------	---------------------	-----------------	-------------	---------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 2.216.481,74**, representou **47,84%** 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, **47,81%** e **0,03%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

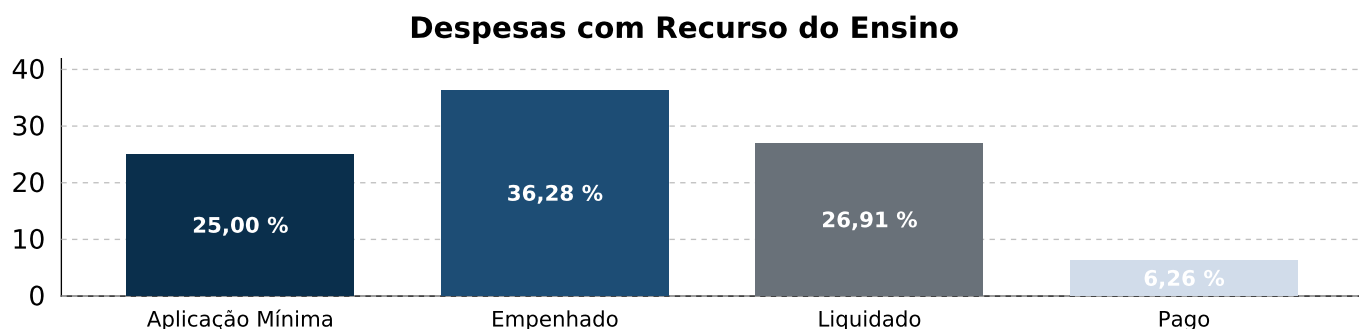
Janeiro de 2024

### 11. 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							38.335.513,52
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS							3.857.475,70
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)							964.368,92
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	1.425.500,00	236.985,01	<b>6,14</b>	90.487,58	<b>2,35</b>	17.270,60	<b>0,45</b>
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	3.198.500,00	473.071,28	<b>12,26</b>	258.211,65	<b>6,69</b>	15.964,88	<b>0,41</b>
RETENÇÕES AO FUNDEB	6.718.200,00	689.256,22	<b>17,87</b>	689.256,22	<b>17,87</b>	208.314,13	<b>5,40</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11.342.200,00</b>	<b>1.399.312,51</b>	<b>36,28</b>	<b>1.037.955,45</b>	<b>26,91</b>	<b>241.549,61</b>	<b>6,26</b>

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



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **36,28%** e **26,91%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

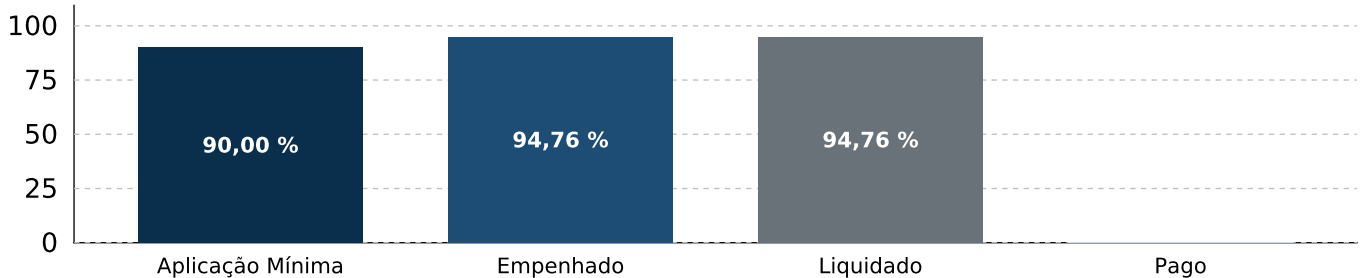
### 12. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

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							3.726.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							507.530,61
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							351.397,28
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							501.996,12
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	3.612.000,00	468.940,09	<b>92,40</b>	468.940,09	<b>92,40</b>	0,00	<b>0,00</b>
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	1.635.000,00	12.002,00	<b>2,36</b>	12.002,00	<b>2,36</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL APLICADO (MIN. 90%)</b>	<b>5.247.000,00</b>	<b>480.942,09</b>	<b>94,76</b>	<b>480.942,09</b>	<b>94,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

### Despesas com Recurso do FUNDEB



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **94,76%** 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 **92,40%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

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

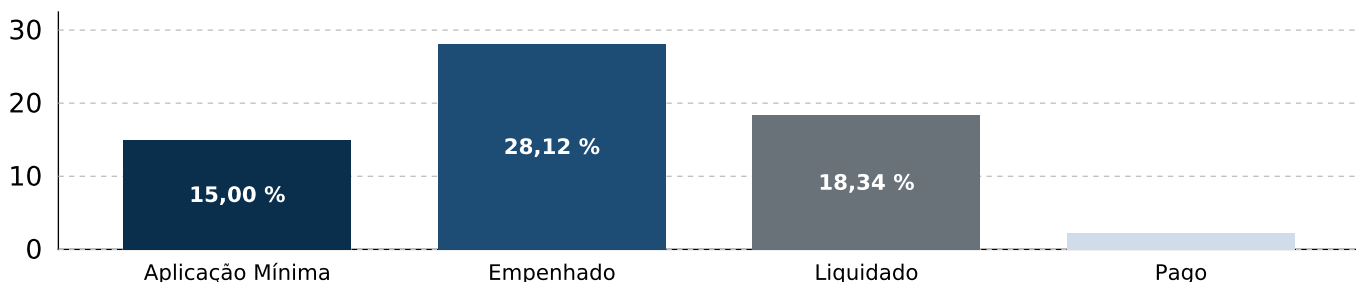
#### 13.01. Aplicação da Saúde

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	37.175.513,52						
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	3.857.475,70						
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	578.621,36						
DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	7.397.000,00	1.084.699,11		707.409,70		85.988,14	
<b>APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>7.397.000,00</b>	<b>1.084.699,11</b>	<b>28,12</b>	<b>707.409,70</b>	<b>18,34</b>	<b>85.988,14</b>	<b>2,23</b>

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

#### Despesas com Recurso da Saúde



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **28,12%** e **18,34%** 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 Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 14. 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	22.638,07
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	0,00	5.191,57
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>27.829,64</b>

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 0,00**, saldo bancário de R\$ **27.829,64**



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

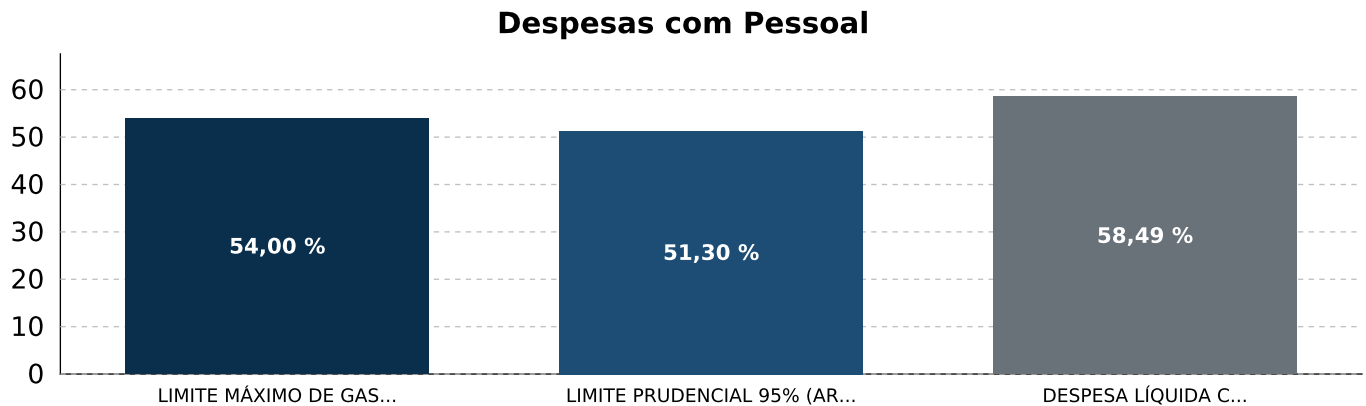
Janeiro de 2024

### 15. 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/2024	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	41.612.108,07		41.827.454,65	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	22.470.538,36	<b>54,00</b>	22.586.825,51	<b>54,00</b>
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	21.347.011,44	<b>51,30</b>	21.457.484,24	<b>51,30</b>
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>22.548.189,92</b>	<b>54,18</b>	<b>24.466.518,68</b>	<b>58,49</b>

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



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **58,49%** da Receita Corrente Líquida, excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada Lei.

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



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

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

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

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
	POSIÇÃO EM JANEIRO
<b>Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses</b>	<b>43.651.241,43</b>
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	39.919.042,12
<b>= Percentual</b>	<b>91,44</b>
Limite Máximo de Gastos (95%)	41.468.679,36
Limite Prudencial de Gastos (85%)	37.103.555,22

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **91,44%** da receita corrente arrecadada, superando o limite de 85% previsto no § 1º do artigo 167-A da Constituição Federal, sem exceder o percentual máximo de 95% previsto no caput deste artigo, portanto, o Chefe do Poder Executivo deve adotar as medidas cabíveis previstas neste dispositivo.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

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

#### 17.01. Saldo Conta Depósito Judicial

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

CONTA DEPÓSITO JUDICIAL	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
113510802 CONTA ESPECIAL - PRECATORIOS- REGIME ESPECIAL (F)	665.482,23	0,00	665.482,23
<b>TOTAL</b>	<b>665.482,23</b>	<b>0,00</b>	<b>665.482,23</b>

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

Conforme apresentado no quadro acima, até o período analisado, o saldo depositado em conta especial do Tribunal de Justiça para pagamento de precatórios é **R\$ 665.482,23**.

#### 17.02. Variação da Dívida Judicial

A tabela a seguir apresenta o comportamento da dívida de precatórios judiciais reconhecidos até período.

DÍVIDA DE PRECATÓRIO			
CURTO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
211110403 PRECATORIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	1.271.581,34	0,00	1.271.581,34
211110413 PRECATORIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (F)	665.482,23	0,00	665.482,23
213110703 PRECATORIOS DE CONTAS A PAGAR - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	15.355,33	0,00	15.355,33
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>1.952.418,90</b>	<b>0,00</b>	<b>1.952.418,90</b>
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>1.952.418,90</b>	<b>0,00</b>	<b>1.952.418,90</b>

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

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



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 18. Dívidas de Curto e Longo Prazo

#### 18.01. Saldo da Dívida x RCL

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	%
<b>211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>1.271.581,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.271.581,34</b>	<b>0,00</b>
211100000 - PESSOAL A PAGAR	1.271.581,34	0,00	0,00	1.271.581,34	0,00
<b>213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>15.355,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.355,33</b>	<b>0,00</b>
213100000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	15.355,33	0,00	0,00	15.355,33	0,00
<b>218000000 - ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>3.885,60</b>	<b>580.896,30</b>	<b>587.822,32</b>	<b>10.811,62</b>	<b>178,25</b>
218900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.885,60	580.896,30	587.822,32	10.811,62	178,25
<b>221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>61.275,66</b>	<b>382.534,50</b>	<b>372.494,91</b>	<b>51.236,07</b>	<b>16,38</b>
221400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	61.275,66	382.534,50	372.494,91	51.236,07	16,38
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>1.352.097,93</b>	<b>963.430,80</b>	<b>960.317,23</b>	<b>1.348.984,36</b>	<b>0,23</b>

#### RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

**41.827.454,65**

#### PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL

**3,23**

*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 das obrigações financeiras contratadas representou **0,23%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **3,23%** da Receita Corrente Líquida do Município.

#### 18.02. Variação do Endividamento

A seguir apresentamos a evolução das obrigações financeiras contratadas nos últimos três exercícios.

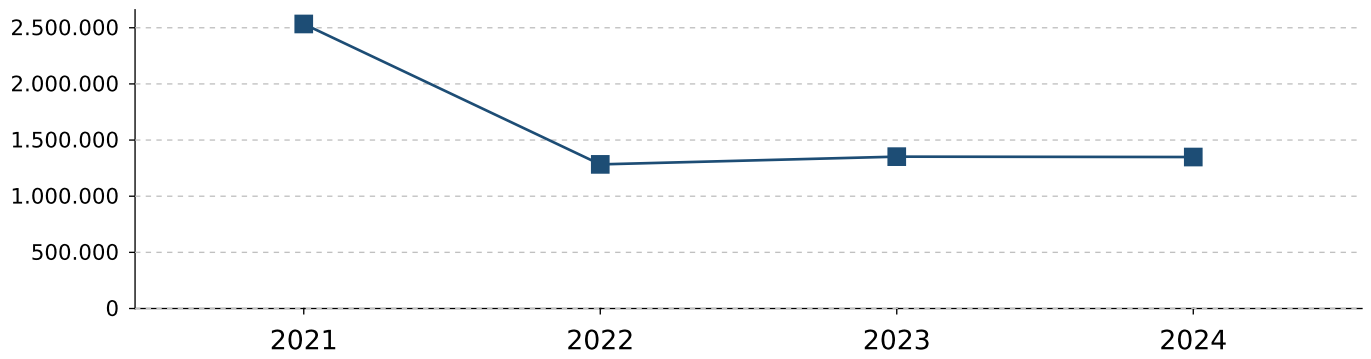
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	2.533.555,45	0,00
2022	1.283.313,98	-49,35
2023	1.352.097,93	5,36
2024	1.348.984,36	-0,23



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024





# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 19. 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.

<b>RESULTADO NOMINAL</b>			
<b>Especificação</b>	<b>Em 31 Dez 2023</b>	<b>No Mês Anterior</b>	<b>No Mês Atual</b>
<b>Dívida Consolidada (I)</b>	<b>61.275,66</b>	<b>61.275,66</b>	<b>51.236,07</b>
<b>Deduções (II)</b>	<b>7.276.619,53</b>	<b>7.276.619,53</b>	<b>9.616.201,97</b>
Ativo Disponível	8.968.046,08	8.968.046,08	9.906.387,67
Haveres Financeiros	665.482,23	665.482,23	665.482,23
(-) Restos a Pagar Processados	2.321.579,84	2.321.579,84	920.966,16
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	35.328,94	35.328,94	34.701,77
<b>Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)</b>	<b>-7.215.343,87</b>	<b>-7.215.343,87</b>	<b>-9.564.965,90</b>
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	55.409,18	55.409,18	47.909,18
<b>Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)</b>	<b>-7.270.753,05</b>	<b>-7.270.753,05</b>	<b>-9.612.875,08</b>
<b>Resultado Nominal</b>			<b>-2.342.122,03</b>
<b>Meta Fixada Para o Exercício</b>			<b>0,00</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 51.236,07** referente a dívida fundada e **R\$ 955.667,93** a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 10.571.869,90**.

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\$ 9.616.201,97**, mostrando que o município dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 20. Resultado Primário

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

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)</b>	<b>48.650.775,00</b>	<b>48.650.775,00</b>	<b>4.790.699,78</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	3.863.513,52	3.863.513,52	299.652,17
CONTRIBUIÇÕES	2.207.600,00	2.207.600,00	177.261,82
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	1.729.600,00	1.729.600,00	136.665,62
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	478.000,00	478.000,00	40.596,20
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	1.000,00	1.000,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	451.625,00	451.625,00	77.160,05
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	450.625,00	450.625,00	77.160,05
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	42.470.161,48	42.470.161,48	4.305.768,89
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	108.500,00	108.500,00	8.016,90
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	108.500,00	108.500,00	8.016,90
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>1.400,00</b>	<b>1.400,00</b>	<b>176.432,95</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	1.400,00	1.400,00	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	1.400,00	1.400,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	176.432,95
CONVÊNIOS	0,00	0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	176.432,95
<b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)</b>	<b>1.400,00</b>	<b>1.400,00</b>	<b>176.432,95</b>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)</b>	<b>6.718.200,00</b>	<b>6.718.200,00</b>	<b>714.229,99</b>
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)</b>	<b>41.933.975,00</b>	<b>41.933.975,00</b>	<b>4.252.902,74</b>



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

<b>DESPESAS PRIMÁRIAS</b>			
<b>Especificação</b>	<b>Dotação Anual Inicial</b>	<b>Dotação Anual Atualizada</b>	<b>Despesas Líquidas Até o Mês</b>
<b>DESPESAS CORRENTES (X)</b>	<b>36.929.274,00</b>	<b>37.251.774,00</b>	<b>2.850.876,99</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	22.224.778,52	22.287.278,52	1.869.480,68
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.704.495,48	14.964.495,48	981.396,31
<b>DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)</b>	<b>36.929.274,00</b>	<b>37.251.774,00</b>	<b>2.850.876,99</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL (XIII)</b>	<b>3.688.500,00</b>	<b>5.533.700,00</b>	<b>7.095,14</b>
INVESTIMENTOS	1.708.500,00	3.616.200,00	6.508,49
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)	1.980.000,00	1.917.500,00	586,65
<b>DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) =(XIII-XIV-XV-XVI)</b>	<b>1.708.500,00</b>	<b>3.616.200,00</b>	<b>6.508,49</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)</b>	<b>764.000,00</b>	<b>764.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX)= (XII+XVII+XVIII)</b>	<b>39.401.774,00</b>	<b>41.631.974,00</b>	<b>2.857.385,48</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)</b>	<b>2.532.201,00</b>	<b>302.001,00</b>	<b>1.395.517,26</b>
<b>META FIXADA PARA O EXERCÍCIO</b>			<b>4.794.750,00</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, tendo em vista que o resultado primário é a diferença apurada entre receita fiscal líquida, deduzida da despesa fiscal líquida, demonstramos que o resultado primário obtido no período foi da ordem de **R\$ 1.395.517,26**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ 4.794.750,00**, podemos observar que a execução do período aquém da meta projetada para o exercício.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 21. Alienação de Ativos

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

<b>ALIENAÇÃO DE ATIVOS</b>	
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>CÓDIGO DE APLICAÇÃO</b>
<b>Previsão Atualizada de Receita</b>	<b>1.525,00</b>
<b>Valor Arrecadado</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo de Banco</b>	<b>364.738,10</b>

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 Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 22. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

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

OBRIGAÇÕES, AVAIS E GARANTIA		
DESCRIÇÃO	VALOR	%
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>41.827.454,65</b>	<b>100,00</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>		
SALDO DEVEDOR	-9.564.965,90	-22,87
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	50.192.945,58	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>CONCESSÕES DE GARANTIA</b>		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	9.202.040,02	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)</b>		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	6.692.392,74	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	2.927.921,83	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

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

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

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **-22,87%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto no art. 9º da Resolução 43 do Senado Federal.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 23. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

#### 23.01. 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	75.000,00	75.000,00	10.585,41	14,11
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	25.000,00	25.000,00	3.331,77	13,32
11145113 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	5.000,00	5.000,00	502,27	10,04
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	3.000,00	3.000,00	302,09	10,06
11220103 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	52.000,00	52.000,00	7.290,94	14,02
11220104 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	18.000,00	18.000,00	2.245,20	12,47
19999923 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
<b>Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa</b>	<b>179.000,00</b>	<b>179.000,00</b>	<b>24.257,68</b>	<b>13,55</b>

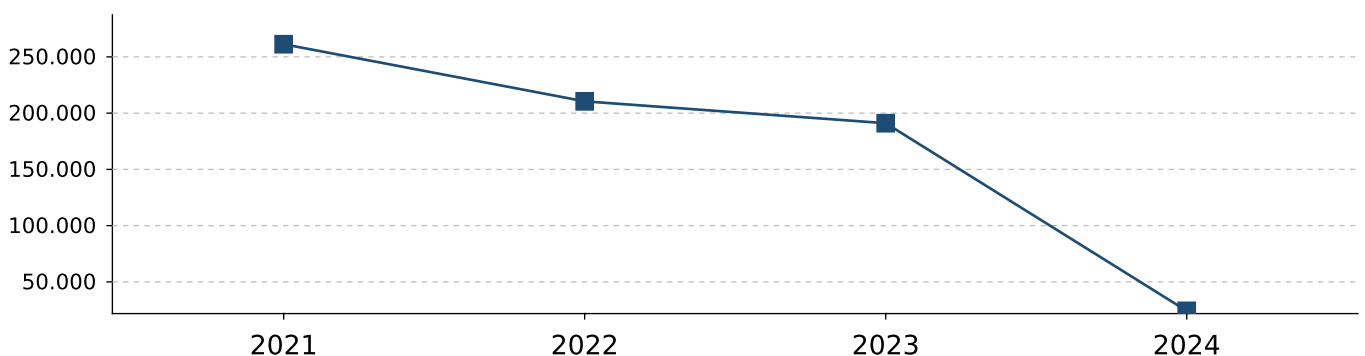
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **13,55%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

#### 23.02. Arrecadação dos Últimos Exercícios

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.
2021	261.271,11	0,00
2022	210.496,11	-19,43
2023	191.057,24	-9,23
2024	24.257,68	-87,30

**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\$ 24.257,68** representando uma redução de **87,30%** em relação a arrecadação do exercício anterior.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

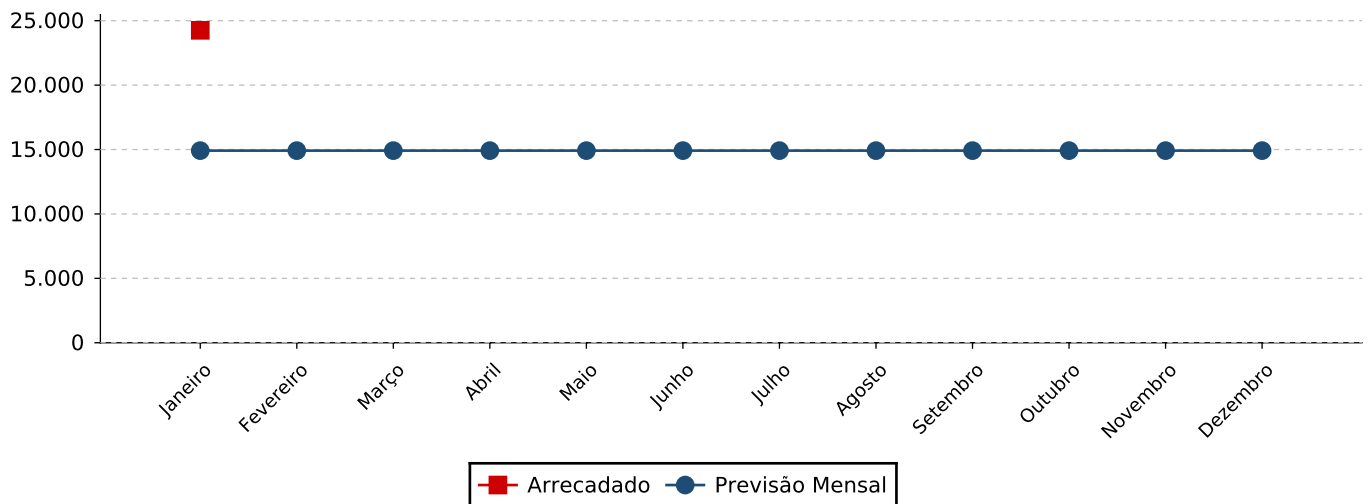
## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 23.03. Arrecadação Mensal x Programação Financeira

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	14.916,67	24.257,68
Fevereiro	14.916,67	
Março	14.916,67	
Abril	14.916,67	
Maio	14.916,67	
Junho	14.916,67	
Julho	14.916,67	
Agosto	14.916,67	
Setembro	14.916,67	
Outubro	14.916,67	
Novembro	14.916,67	
Dezembro	14.916,63	
<b>Total</b>	<b>179.000,00</b>	<b>24.257,68</b>





# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 24. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

#### 24.01. Saldo a Receber de 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)	0,00	13.917,18	13.917,18	0,00
112510107	DÍVIDA ATIVA DO ISS (P)	0,00	804,36	804,36	0,00
112510202	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS (P)	0,00	9.536,14	9.536,14	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>24.257,68</b>	<b>24.257,68</b>	<b>0,00</b>

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

CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - LONGO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
121110401	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	1.890.926,42	0,00	24.257,68	1.866.668,74
<b>TOTAL</b>		<b>1.890.926,42</b>	<b>0,00</b>	<b>24.257,68</b>	<b>1.866.668,74</b>

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 0,00** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 24.257,68**, o saldo a receber registrado no curto prazo para o mês seguinte é de R\$ **0,00** e o saldo a receber registrado como longo prazo para o próximo mês totaliza R\$ **1.866.668,74**.

#### 24.02. Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

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

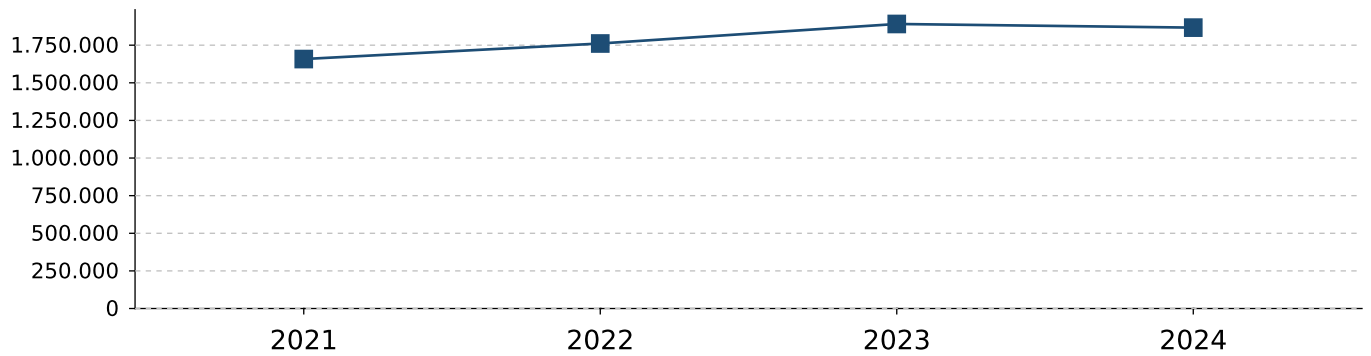
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	1.657.901,67	0,00
2022	1.761.173,49	6,23
2023	1.890.926,42	7,37
2024	1.866.668,74	-1,28



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024





# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 25. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

#### 25.01. Despesa com Encargos Sociais

A seguir apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga no mês com recolhimentos de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO MÊS				
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
31901301	FGTS	7.730,61	7.730,61	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	16.589,23	16.589,23	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	550.570,06	550.570,06	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>574.889,90</b>	<b>574.889,90</b>	<b>0,00</b>

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

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	833.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901301	FGTS	0,00	7.730,61	7.730,61	0,00	7.730,61
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	16.589,23	16.589,23	0,00	16.589,23
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	4.051.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	550.570,06	550.570,06	0,00	550.570,06
<b>TOTAL</b>		<b>4.884.500,00</b>	<b>574.889,90</b>	<b>574.889,90</b>	<b>0,00</b>	<b>574.889,90</b>

**SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS** **574.889,90 100,00%**

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **11,76%**, **11,76%** e **0,00%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 574.889,90** representa **100,00%** da despesa empenhada no mês.

#### 25.02. Empenhos a Pagar

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
31901301	FGTS	17.536,85	17.536,85	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	47.490,16	47.490,16	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO	462.491,96	462.491,96	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>527.518,97</b>	<b>527.518,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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



# Prefeitura Municipal de Meridiano

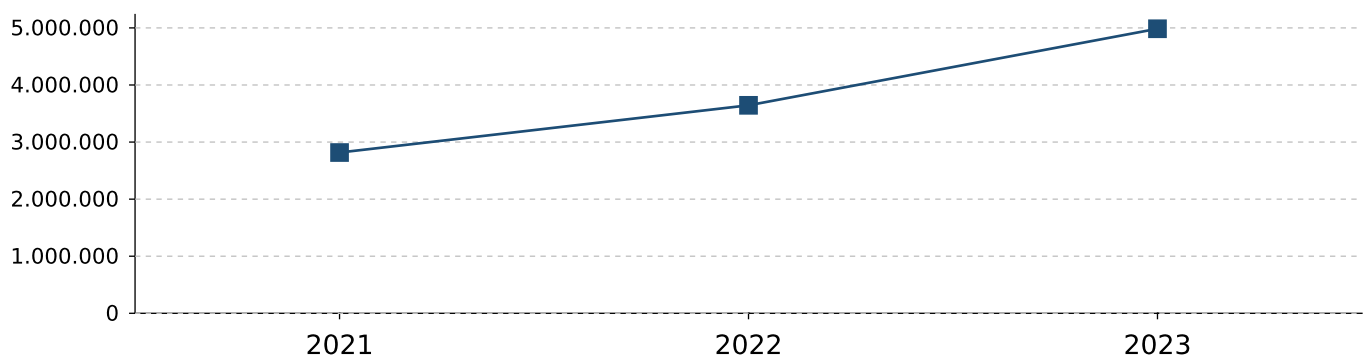
## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 25.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

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

EXERCÍCIO	VALOR
2021	2.816.975,00
2022	3.643.990,25
2023	4.985.108,66





# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 26. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

#### 26.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 260.595,90**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
CONTRIBUIÇÕES	11.908,09	954,19	954,19
SUBVENÇÕES SOCIAIS	249.642,00	20.803,50	0,00
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>261.550,09</b>	<b>21.757,69</b>	<b>954,19</b>
<b>SALDO A PAGAR</b>			<b>260.595,90</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>			<b>41.827.454,65</b>
<b>PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL</b>			<b>0,05</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **8,31%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **0,05%** da Receita Corrente Líquida do Município.

#### 26.02. Repasses por Fonte de Recurso

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	261.550,09	21.757,69	954,19
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>261.550,09</b>	<b>21.757,69</b>	<b>954,19</b>

#### 26.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
<b>45.113.248/0001-05 - ASSOC. PAIS AMIGOS EXCEP. FERNAND.</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/645	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	50.832,00	4.236,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>50.832,00</b>	<b>4.236,00</b>	<b>0,00</b>
<b>01.384.628/0001-09 - ASSOCIACAO DE PAIS AMIGOS DOS</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/647	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	13.482,00	1.123,50	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>13.482,00</b>	<b>1.123,50</b>	<b>0,00</b>
<b>45.113.750/0001-08 - COMUNIDADE DE FAMILIAS SAO PEDRO</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2024/646	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	67.200,00	5.600,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>67.200,00</b>	<b>5.600,00</b>	<b>0,00</b>
<b>07.522.515/0001-09 - COMUNIDADE TERAPEUTICA NOVO SINAI</b>				
<b>10 - Saúde</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/649	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	25.680,00	2.140,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>25.680,00</b>	<b>2.140,00</b>	<b>0,00</b>
<b>49.150.352/0001-12 - FUNDACAO PIO XII</b>				
<b>10 - Saúde</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/644	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	33.384,00	2.782,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>33.384,00</b>	<b>2.782,00</b>	<b>0,00</b>
<b>72.957.814/0001-20 - SANTA CASA DE MIS.VOTUPORANGA</b>				
<b>10 - Saúde</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/643	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	33.384,00	2.782,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>33.384,00</b>	<b>2.782,00</b>	<b>0,00</b>
<b>39.156.643/0001-64 - SOCIEDADE PROTETORA DOS ANIMAIS</b>				
<b>10 - Saúde</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/648	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	25.680,00	2.140,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>25.680,00</b>	<b>2.140,00</b>	<b>0,00</b>
<b>06.302.492/0001-56 - TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DE SAO</b>				
<b>4 - Administração</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/160	U.E.: CHEFIA GABINETE DO PREFEITO	11.908,09	954,19	954,19
<b>TOTAL</b>		<b>11.908,09</b>	<b>954,19</b>	<b>954,19</b>
<b>TOTAL DE REPASSES</b>		<b>261.550,09</b>	<b>21.757,69</b>	<b>954,19</b>

### 26.04. Repasses dos Últimos Exercícios

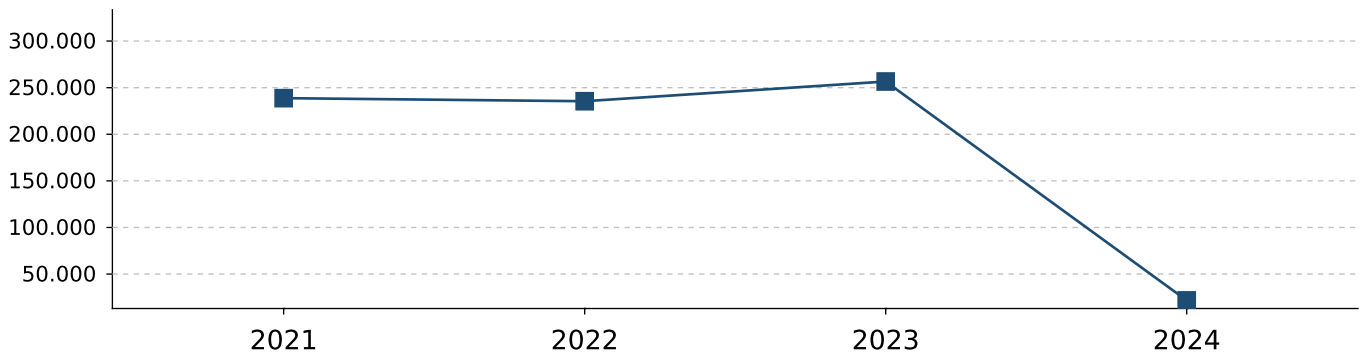
A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de repasses ao terceiro setor nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024



**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 Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 27. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

#### 27.01. Execução Orçamentária x RCL

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 -	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS -	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	1.984.700,00	14.092,51	0,71	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	160.500,00	8.498,49	5,29	6.508,49	4,05	4.097,89	2,55
<b>TOTAL DE INVESTIMENTOS</b>	<b>3.595.200,00</b>	<b>22.591,00</b>	<b>0,62</b>	<b>6.508,49</b>	<b>0,18</b>	<b>4.097,89</b>	<b>0,11</b>

<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>41.827.454,65</b>
<b>PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL</b>	<b>0,01 %</b>

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **0,18%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **0,02%** da Receita Corrente Líquida do Município.

#### 27.02. Variação do Ativo Imobilizado

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

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
<b>123100000</b>	<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>13.482.224,29</b>	<b>24.675,88</b>	<b>0,00</b>	<b>13.506.900,17</b>	<b>0,18</b>
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.690.829,66	16.807,49	0,00	1.707.637,15	0,98
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	911.869,10	0,00	0,00	911.869,10	0,00
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.038.702,81	6.071,39	0,00	1.044.774,20	0,58
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	79.170,86	1.797,00	0,00	80.967,86	2,21
123110500	VEÍCULOS	9.620.593,38	0,00	0,00	9.620.593,38	0,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	141.058,48	0,00	0,00	141.058,48	0,00
<b>123200000</b>	<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>22.981.950,02</b>	<b>778.078,42</b>	<b>0,00</b>	<b>23.760.028,44</b>	<b>3,27</b>
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	10.845.976,98	0,00	0,00	10.845.976,98	0,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	9.120.486,33	778.078,42	0,00	9.898.564,75	7,86
123210700	INSTALAÇÕES (P)	3.015.486,71	0,00	0,00	3.015.486,71	0,00
<b>123800000</b>	<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>-7.172,86</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.421,24</b>	<b>-9.594,10</b>	<b>25,23</b>
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-7.172,86	0,00	-2.421,24	-9.594,10	25,23
<b>123000000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>36.457.001,45</b>	<b>802.754,30</b>	<b>-2.421,24</b>	<b>37.257.334,51</b>	<b>2,14</b>

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **2,14%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

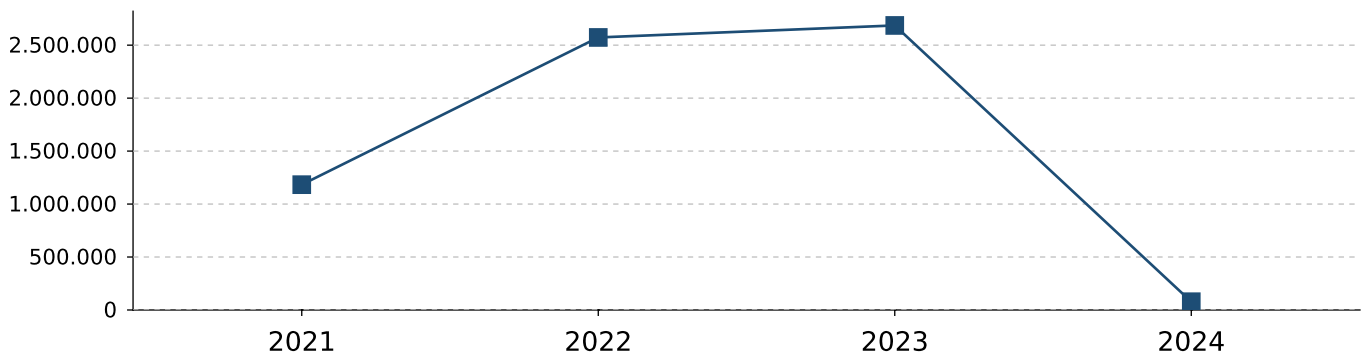
Janeiro de 2024

### 27.03. Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

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
2021	1.183.097,38
2022	2.572.889,80
2023	2.686.079,95
2024	78.101,88

**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 Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 28. 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	4.572
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	37.557.594,45
<b>PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE</b>	<b>7,00</b>
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	2.629.031,61
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	1.350.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	112.500,00
<b>PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)</b>	<b>0,29</b>

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	
Impostos	3.473.248,82
Taxas	218.510,94
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	435.890,00
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
Transferências da União e de suas Entidades	15.183.037,15
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	18.246.907,54
<b>TOTAL</b>	<b>37.557.594,45</b>



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 29. 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	112.500,00	112.500,00	100,00	0,00	0,00
Fevereiro	112.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Março	112.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abril	112.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maiο	112.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	112.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	112.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	112.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	112.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	112.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	112.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	112.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.350.000,00</b>	<b>112.500,00</b>	<b>8,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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	%
2021	980.000,00	0,00	117.435,85	0,00
2022	980.000,00	0,00	64.565,45	-45,02
2023	1.080.000,00	10,20	0,00	-100,00



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 30. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

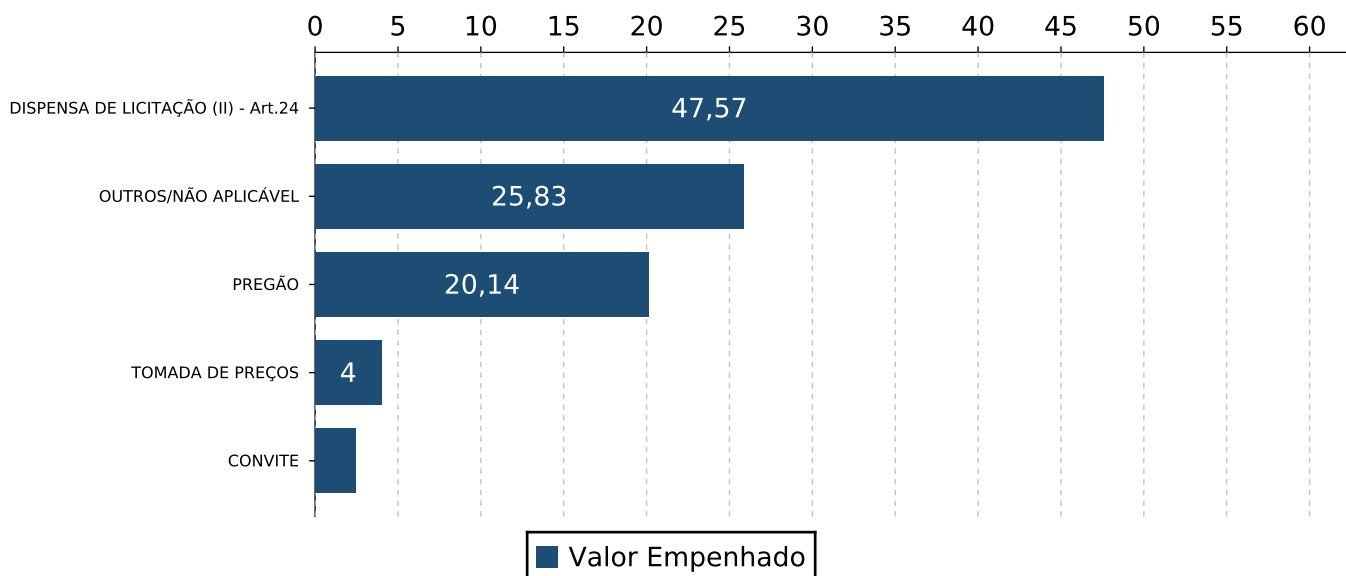
#### 30.01. Licitações e Contratações Diretas

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	3.633.202,37	47,57
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	1.973.286,74	25,83
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	1.538.189,83	20,14
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	305.683,94	4,00
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	186.941,08	2,44
<b>TOTAL</b>	<b>7.637.303,96</b>	
<b>TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)</b>		<b>7.637.303,96</b>
<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)</b>		<b>3.633.202,37</b>
<b>PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)</b>		<b>47,57 %</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a despesa empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou **47,57%** da despesa total contratada.

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



#### Nota Conclusiva do Controlador:

No que tange ao Setor de Licitações do Município de Meridiano, cabe informar que com a revogação da Lei 8.666 em 31 de dezembro de 2023, o Município através da Chefe do Setor citado, bem como sua assessoria e a Procuradoria Municipal passaram a regulamentar a Lei 14.133 em âmbito municipal, editando os Decretos municipais de nº 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, e 2605, de modo a implementar e assegurar que este ente esteja cumprindo normativa superior. Além disso, cabe informar que a partir de 01 de janeiro de 2024, neste Município, todos os processos licitatórios que iniciaram após a data mencionada já vem aplicando todo conteúdo normativo da Lei 14.133.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 31. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

#### 31.01. Execução Orçamentária x RCL

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	5.680.600,00	637.457,35	11,22	334.521,50	5,88	110.433,91	1,94	
<b>TOTAL</b>	<b>5.680.600,00</b>	<b>637.457,35</b>	<b>11,22</b>	<b>334.521,50</b>	<b>5,88</b>	<b>110.433,91</b>	<b>1,94</b>	
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>						<b>41.827.454,65</b>		
<b>PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL</b>						<b>0,79</b>		

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **11,22%**, **5,88%** e **1,94%** da despesa autorizada para o exercício.

#### 31.02. Variação do Estoque

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

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAL DE CONSUMO (P)	0,00	138.472,11	-138.472,11	0,00
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	0,00	6.282,33	-6.282,33	0,00
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	0,00	31.508,70	-31.508,70	0,00
AUTOPEÇAS (P)	0,00	46.395,87	-46.395,87	0,00
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	135.300,23	100.005,99	-100.005,99	135.300,23
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	0,00	2.521,10	-2.521,10	0,00
OUTROS - ALMOXARIFADO (P)	0,00	23.575,40	-23.575,40	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>135.300,23</b>	<b>348.761,50</b>	<b>-348.761,50</b>	<b>135.300,23</b>

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 348.761,50**, as saídas representaram **R\$ 348.761,50** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 135.300,23**.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 32. Despesas com Adiantamento

#### 32.01. Despesa com Adiantamentos

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	UTILIZADO	DEVOLVIDO	PENDENTE
<b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO</b>	<b>12.070,12</b>	<b>3.674,02</b>	<b>236,10</b>	<b>8.160,00</b>

#### 32.02. Adiantamentos Prestado Contas

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício prestado contas até o período analisado.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
<b>DIRETORIA ADMINISTRATIVA</b>					
<b>ERIC ALGARVES DE OLIVEIRA</b>	<b>2024/161</b>	<b>Concessão</b>	<b>11/01/2024</b>	<b>250,00</b>	<b>19/01/2024 (8 dias)</b>
		Utilizado	15/01/2024	231,20	
		Devolvido	15/01/2024	18,80	
<b>FABIO PASCHOALINOTO</b>	<b>2024/116</b>	<b>Concessão</b>	<b>17/01/2024</b>	<b>2.240,12</b>	<b>26/01/2024 (9 dias)</b>
		Utilizado	25/01/2024	2.240,12	
<b>FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE</b>					
<b>RAQUEL SUZILEI ALVES SUZUKI</b>	<b>2024/162</b>	<b>Concessão</b>	<b>18/01/2024</b>	<b>120,00</b>	<b>26/01/2024 (8 dias)</b>
		Utilizado	23/01/2024	102,70	
		Devolvido	23/01/2024	17,30	
<b>DANILO BARONI DOS SANTOS</b>	<b>2024/4</b>	<b>Concessão</b>	<b>15/01/2024</b>	<b>900,00</b>	<b>05/02/2024 (21 dias)</b>
		Utilizado	31/01/2024	900,00	
<b>TOTAL</b>				<b>3.510,12</b>	

#### 32.03. Adiantamentos no Prazo

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício no prazo.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS NO PRAZO						
NOME	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO	
<b>FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE</b>						
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	2024/7	15/01/2024	900,00	21 dias	No Prazo	
ADELSON MARCOS ZUQUE	2024/9	15/01/2024	900,00	21 dias	No Prazo	
MAURO SERGIO XAVIER	2024/1	15/01/2024	900,00	21 dias	No Prazo	
MARCELO DA SILVA	2024/276	23/01/2024	250,00	8 dias	No Prazo	
MARCELO DA SILVA	2024/8	15/01/2024	900,00	21 dias	No Prazo	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	2024/5	15/01/2024	900,00	21 dias	No Prazo	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	2024/3	15/01/2024	900,00	21 dias	No Prazo	
ANDERSON ROBERTO FACHIN	2024/2	15/01/2024	900,00	21 dias	No Prazo	
KEILA CRISTINA MALAVAZI CALEGARI	2024/6	15/01/2024	900,00	21 dias	No Prazo	
<b>SETOR DO ENSINO FUNDAMENTAL</b>						
JOICE MARA GONCALVES	2024/345	26/01/2024	60,00	7 dias	No Prazo	



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS NO PRAZO

NOME	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
DEVAIR INUZOR FANELLI JUNIOR	2024/349	29/01/2024	1.050,00	9 dias	No Prazo
<b>TOTAL</b>			<b>8.560,00</b>		

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

#### 32.04. Adiantamentos em Atraso

Não Possui Adiantamentos Pendente Em Atraso.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 33. 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 -	12/2023	10/01/24	08/01/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2023	11/01/24	22/12/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2023	11/01/24	22/12/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2023	22/01/24	23/01/24	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2023	29/01/24	25/01/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2023	29/01/24	25/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	8/2023	30/01/24	25/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	8/2023	30/01/24	25/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	8/2023	30/01/24	25/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	8/2023	30/01/24	25/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	8/2023	30/01/24	25/09/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	10/2023	30/01/24	29/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	10/2023	30/01/24	29/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	10/2023	30/01/24	29/11/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	10/2023	30/01/24	31/01/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	10/2023	30/01/24	31/01/24	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2023	31/01/24	26/01/24	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2023	31/01/24	24/01/24	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2023	31/01/24	24/01/24	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2023	31/01/24	24/01/24	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2023	31/01/24	26/01/24	Sim	Sim
SISCAA	12/2023	31/01/24	31/01/24	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **86,36%**, o envio intempestivo foi na ordem de **13,64%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

---

### 34. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

---

### 35. Avaliação dos Recursos de Royalties, Multas de Trânsito e CIDE



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 36. Portal de Transparência

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

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



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

---

### **37. Plano Municipal de Resíduo Sólido, Saneamento Básico e Mobilidade Urbana**

O Município não possui Plano Municipal de Resíduo Sólido.

O Plano Municipal de Saneamento Básico está sem atualização.

O Município não possui nenhuma legislação sobre Mobilidade Urbana, ou mesmo sobre acessibilidade urbana.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 38. Avaliação da Arrecadação Municipal

O Município, no geral, vem apresentando desempenho com baixa arrecadação.

Destaca-se que não há servidor efetivo no cargo de Fiscal de Tributos.

Vale mencionar que o Município não possui um Código Municipal de Posturas, e por consequência lógica não possui um fiscal de posturas. Destaco que a fiscalização é uma atividade técnica exercida para verificar as conformidades das obras e serviços executados com as exigências, normas e especificações aplicáveis. A fiscalização é exercida através de vistorias que envolvem aspectos técnicos e administrativos da execução das obras e serviços.

Neste sentido, o exercício da função de Fiscal de Obras e Posturas é, das mais importantes do serviço público municipal, já que exterioriza uma das formas de exercício do poder de polícia que maior reflexo traz: o da realidade local. Logo, é de conhecimento desse Controlador que há diversas residências que possuem uma metragem superior ao informado à Prefeitura Municipal, o que faz com que o Município faça uma arrecadação menor referente ao imposto devido.

Recomendo inicialmente ao Prefeito Municipal que crie um projeto de lei referente ao Código Municipal de Posturas.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

### 39. Conclusão

Inicialmente, conforme previsão destacada anteriormente, verificou-se que a despesa líquida com pessoal aumentou, representando até o período analisado 58,49% da Receita Corrente Líquida, excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, sendo pelo menos um terço no primeiro, nos termos do artigo 23 da mencionada Lei. Assim, tendo em vista que o percentual apurado excedeu o limite de 95% previsto no art. 22, parágrafo único da Lei Complementar citada anteriormente, o Poder Executivo está sujeito às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo.

Assim, enquanto não houver diminuição abaixo dos 95% previsto, é terminantemente proibido, nos termos do art. 22, da Lei Complementar 101/2000: a concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição, criação de cargo, emprego ou função, alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa, provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança, contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e as situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias.

Logo, no tocante a despesa líquida com pessoal, alerta o Chefe do Executivo a tomar providência iniciais com o fito de abaixar a despesa líquida com pessoal, devendo observar ainda o art. 167-A da CF. Recomendo, inicialmente, cortes e exonerações nos funcionários comissionados, bem como limitação no pagamento de horas extras. Além disso, recomendo ao Chefe do Executivo municipal não conceder abono pecuniário, e/ou vantagem de naturezas diversas à qualquer funcionário.

Outrossim, conforme informado antemão, recomendo ao Prefeito Municipal que tome providências quanto ao pagamento das percepções recebidas pelo magistério do Município que recebem valor excedente ao realmente devido, de forma que tal ação abaixará o percentual de gastos líquidos com pessoal. Alerto ainda de que referidas percepções pagas de forma indevida ao Magistério desta cidade já é alvo de denúncia no Ministério Público do estado de São Paulo.

Constatou-se que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou 94,76% 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 92,40%, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

Em relação a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, 36,28% e 26,91% das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

Ademais, até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, 28,12% e 18,34% 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.

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de R\$ 2.216.481,74, representou 47,84% 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, 47,81% e 0,03% dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

Em análise ao Portal da Transparência, é possível observar que referido portal do Município de Meridiano está se adequando as diretrizes da Lei de Acesso à Informação em sua grande maioria.

Outrora, frisa-se novamente que em relação a disponibilidade de Leis e Decretos pelo Executivo, o site deste Poder está em atraso entre o que já foi elaborado e o que está disponível para a população e outros interessados. Recomenda-se ao Chefe do Executivo que atualize e disponibilize as Leis e Decretos criados, inclusive disponibilizando aos munícipes quais normas estão vigentes e quais foram revogadas.

Em relação à estrutura administrativa preconizada pela Lei Complementar nº 154, de 07 de maio de 2019, é claro que a mesma não vem sendo respeitada, convém mencionar que há alguns funcionários públicos do Paço Municipal e de outras Secretarias que estão em desacordo com as funções às quais foram lotadas em seus cargos. Além disso, alguns setores estão sem chefia imediata, como exemplo, "Compras", o que dificulta o cumprimento legal, e deixa referidos Setores desorganizados. Recomenda-se que o Chefe do Executivo tome providências, incluindo novo projeto legal de estrutura administrativa, já que a atual está ultrapassada e não vem atendendo o esperado.

No que concerne à realização de Concurso Público que vem sendo preparado pela atual Administração, ressalto que a admissão dos servidores eventualmente aprovados em Concurso Público somente deverá ocorrer após a redução dos gastos com pessoal para menos de 51,30% da RCL. Ou seja, deve o ordenador de despesas iniciar medidas legais para a redução de gasto com pessoal, havendo tempo hábil. Portanto, sendo cargos de reposição, o Município pode realizar o Concurso Público e planejar as admissões no médio prazo, quando o limite de despesa com pessoal estiver dentro do percentual permitido. Pois, conforme já decidiu o Supremo Tribunal Federal, dentro do prazo de validade do Concurso, a Administração poderá escolher o momento no qual se realizará a nomeação. Contudo, são imprescindíveis que sejam adotadas as medidas previstas nos §§ 3º e 4º do art. 169 da Constituição Federal, concomitantemente com a realização do Concurso.

Destaco ainda que o Setor de Recursos Humanos possui apenas 02 (duas) funcionárias, sendo que se tratam de servidora comissionada e contratada, e que uma possui "contrato" com essa Administração até abril de 2024, sendo improrrogável. Logo, referido Setor está desfalcado, não possuindo servidor efetivo que acompanhe todo trabalho desenvolvido até o momento, o que poderá prejudicar o Município em um futuro breve. Recomendo nomeação de um servidor efetivo (de caráter substitutivo, sem aumento de despesa) pela contratada para o Setor, rechaçando de antemão nomeação de comissionado.

De mais a mais, cumpre salientar que a Secretaria de Cultura, Esporte e Turismo está totalmente sucateada. Ou seja, não há espaço físico exato para referida Secretaria, e não há sequer mão de obra. Atualmente o único servidor lotado é o próprio Secretário, ficando impossível do mesmo atender as demandas da população, ainda mais cuidando de 03 (três) Pastas. Sugiro ao Prefeito que tome providências urgentes e invista nessa Secretaria, pois além de se tratar de direitos sociais com previsão constitucional, o Município poderá ser penalizado em breve.

Destaco que, em fiscalização ao sítio eletrônico da Prefeitura Municipal, verificou-se que a relação de medicamentos disponíveis aos munícipes não está sendo realizado, nos moldes preconizados no art. 1º, parágrafo único da Lei 1420, de 23 de fevereiro de 2022. Referida informação foi informada a Secretária Municipal de Saúde.

No que tange ao Conselho Municipal de Turismo, criado pela Lei Municipal nº 1403 de 2022, informo que referido Conselho está totalmente parado, sem qualquer atividade, mesmo havendo servidores nomeados, conforme Portaria nº 242 de 2023.

Em relação ao Conselho Municipal de Políticas Culturais, criado pela Lei Municipal nº 1536 de 2023, convém mencionar que sequer houve composição do Conselho, conforme preconiza o art. 6º da referida lei.



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

No que concerne ao Conselho Municipal dos Direitos da Pessoa com Deficiência e seu Fundo Municipal, criados pela Lei Municipal nº 1442 de 2022, informo também que o mesmo não está funcionando, não havendo sequer a participação dos servidores.

De mais a mais, o Conselho Municipal de Desenvolvimento Econômico do Município, criado pela Lei Municipal nº 990 de 2013, regulamentado pelos Decretos nº 1643 de 2023 e nº 2325 de 2021, está desatualizado e sem qualquer funcionamento.

Ademais, o Conselho Municipal de Defesa do Meio Ambiente, criado pela Lei Municipal nº 816 de 2009, está desatualizado e sem qualquer funcionamento.

No tocante ao Plano Municipal de Saneamento Básico, prevista na Lei nº 1278 de 2019, deve-se constatar que o art. 4º prevê uma revisão após 04 (quatro) anos, prazo esse que venceu em agosto de 2023, e o Executivo não realizou referida revisão no Plano citado. Recomendo o Prefeito a fazer revisão no Plano Municipal de Saneamento, vez que, referida lei vem sendo infringida. Ademais, destaco ainda, que o Conselho Municipal de Saneamento Básico e Infraestrutura do Município está desatualizado, conforme Portaria nº 042 de 2022, e sem funcionamento.

No mais, destaco que o Município não tem investido na capacitação de servidores da Defesa Civil, de modo que o Conselho da Defesa Civil do Município também não vem funcionando.

Além disso, destaca-se que o Município através da Lei nº 1541/2023 criou o Conselho Municipal de Segurança Alimentar e Nutricional, sendo que o mesmo não foi regulamentado dentro do prazo indicado, infringindo referida lei municipal, conforme o art. 11. Solicito regulamentação do Prefeito Municipal e funcionamento do referido Conselho.

Sendo assim, recomendo ao Chefe do Executivo que tome providências em relação aos Conselhos apontados, uma vez que os mesmos devem funcionar no Município, sendo a ligação direta entre Poder Público e cidadão.

Informo ainda que não existem Prestações de Contas em atraso referente a adiantamentos, atendendo a Lei Municipal nº 328/94.

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.

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

Atenciosamente,

Lucas Franco Higino Micas  
Controlador Interno Municipal



# Prefeitura Municipal de Meridiano

## Relatório de Controle Interno

Janeiro de 2024

---

CPF: 449.945.048-90

Meridiano, 26 de Fevereiro de 2024.