



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
MAIO/2024**



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

Sumário

01. Apresentação

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01 - Índice e Indicadores da Gestão Municipal

03. Planejamento Orçamentário Municipal

03.01 - Plano Plurianual - PPA

03.02 - Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

03.03 - Lei Orçamentária Anual - LOA

04. Avaliação das Metas de Ações de Governo

04.01 - Metas de Ações de Governo

05. Avaliação da Receita Orçamentária

05.01 - Receita por Categoria Econômica

05.02 - Receita por Classificação Econômica

05.03 - Receita por Fonte de Recurso

05.04 - Receita Mensal Realizada

05.05 - Arrecadação das Principais Receitas

05.06 - Arrecadação Mensal das Principais Receitas

05.07 - Comparativo das Principais Receitas

05.08 - Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

06. Avaliação da Despesa Orçamentária

06.01 - Despesa por Categoria Econômica

06.02 - Despesa por Grupo de Natureza

06.03 - Despesa por Elemento

06.04 - Despesa por Função de Governo

06.05 - Despesa por Fonte de Recurso

06.06 - Despesa por Unidade Orçamentária

06.07 - Despesa Mensal Realizada

06.08 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

07. Avaliação da Gestão Orçamentária

07.01 - Resultado da Execução Orçamentária

07.02 - Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

07.03 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

07.04 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

08. Avaliação das Alterações Orçamentárias

08.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

09. Avaliação da Execução Financeira

09.01 - Resultado da Execução Financeira

09.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

09.03 - Índice de Liquidez Imediata

10. Avaliação das Conciliações Bancárias

11. Avaliação dos Restos a Pagar

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

12.01 - Aplicação do Ensino

13. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

13.01 - Aplicação do FUNDEB



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

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

14.01 - Aplicação da Saúde

15. Avaliação dos Recursos da COVID-19

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

16.01 - Despesa com Pessoal

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

18. Cumprimento do Art. 42 da LRF

18.01 - Cumprimento do Art. 42 da LRF - Últimos Oito Meses de Mandato

18.02 - Cumprimento do Art. 42 da LRF - Projetada

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

19.01 - Saldo Conta Depósito Judicial

19.02 - Variação da Dívida Judicial

20. Dívidas de Curto e Longo Prazo

20.01 - Saldo da Dívida x RCL

20.02 - Variação do Endividamento

21. Resultado Nominal

22. Resultado Primário

23. Alienação de Ativos

24. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

24.01 - DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

25. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

25.01 - Arrecadação de Dívida Ativa

25.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios

25.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

26. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

26.01 - Saldo a Receber de Dívida Ativa

26.02 - Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

27. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

27.01 - Despesa com Encargos Sociais

27.02 - Empenhos a Pagar

27.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

28. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

28.01 - Valor Repassado x RCL

28.02 - Repasses por Fonte de Recurso

28.03 - Repasses por Entidades

28.04 - Repasses dos Últimos Exercícios

29. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

29.01 - Execução Orçamentária x RCL

29.02 - Variação do Ativo Imobilizado

29.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

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

31. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

32. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

32.01 - Licitações e Contratações Diretas

33. Avaliação de Estoques em Almoxarifado



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

33.01 - Execução Orçamentária x RCL

33.02 - Variação do Estoque

34. Despesas com Adiantamento

34.01 - Despesa com Adiantamentos

34.02 - Adiantamentos Prestado Contas

34.03 - Adiantamentos no Prazo

34.04 - Adiantamentos em Atraso

35. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

35.01 - Obrigações do Sistema AUDESP

36. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

37. Portal de Transparência

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

39. Avaliação da Arrecadação Municipal

40. Conclusão



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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 Maio 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 Audep 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.

Inteiramente 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 a Maio de 2024

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01. 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	C	C	B	C	C+	C	C	C
2022	C+	C+	B	C	B	C	C	C
2021	C+	B	C+	C	C+	C	C	C
2020	C+	B	B	B	B	C	C	C+
2019	B	C+	B+	B+	B	C	C	B
2018	C+	C+	C+	B+	B	C	C	C
2017	B+	B+	B+	A	A	C	C	C
2016	B	B	B	B+	A	C	C	C
2015	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.

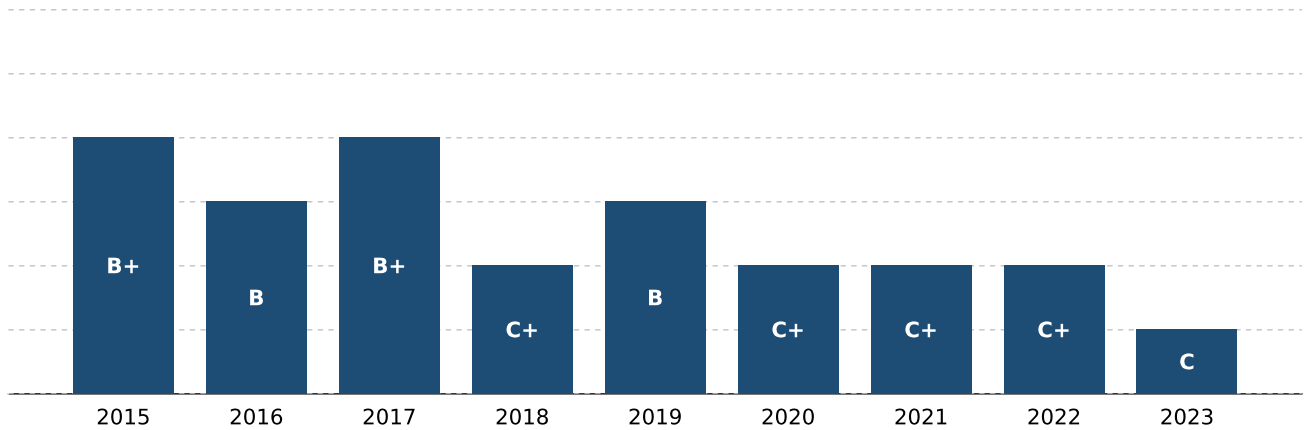
Segue abaixo o histórico das notas do I-EGM obtidos pelo município.



Prefeitura Municipal de Meridiano

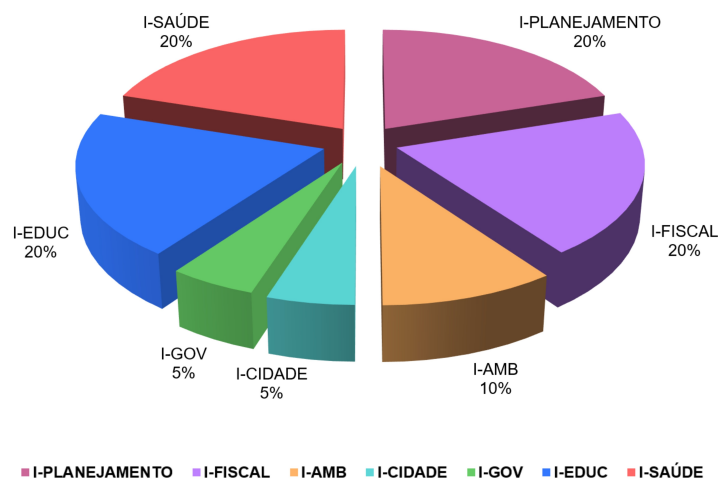
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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 a Maio de 2024

03. Planejamento Orçamentário Municipal

03.01. Plano Plurianual - PPA

O Plano Plurianual é um instrumento de planejamento de médio prazo (4 anos) que estabelece, de forma regionalizada, as diretrizes, objetivos e metas da Administração Pública para as despesas de capital e outras delas decorrentes e para as relativas aos programas de duração continuada (art.165, § 1º, da CF/1988).

De forma sintética, as diretrizes retratam as orientações gerais do governo, para que sejam alcançados os objetivos traçados no Plano Plurianual nos seus quatro anos de vigência.

Os objetivos discriminam os resultados que se pretende alcançar para superar as dificuldades diagnosticadas, devendo ser descritos de forma clara e direta para comunicar à sociedade as estratégias de governo no âmbito de cada política pública.

Já as metas mensuram o alcance dos objetivos, podendo ser de natureza qualitativa ou quantitativa, evidenciando o que se pretende fazer e quantos serão os beneficiados no âmbito de cada ação. A meta fornece um parâmetro para acompanhamento da evolução de um objetivo ao longo dos quatro anos de vigência do PPA. Cada objetivo pode conter uma ou mais metas, as quais devem, sempre que possível, ser acompanhadas de critérios de regionalização.

O Plano Plurianual (PPA) do Município de Meridiano/SP, para o quadriênio de 2022 a 2025, foi estabelecido por meio da **Lei Municipal nº 1399/2021** de **22/12/2021**.

03.02. Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

Concebida pela Constituição Federal de 1988, a Lei de Diretrizes Orçamentárias é o instrumento de planejamento que norteia a elaboração do orçamento, estabelecendo os programas do PPA que serão contemplados com dotações no escopo de cada LOA. Trata-se, portanto, do elo entre o planejamento estratégico (PPA) e o planejamento operacional (LOA).

A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) do Município de Meridiano/SP, para o exercício de 2024, foi estabelecida por meio da **Lei Municipal nº 1543/2023** de **20/12/2023**.

03.03. Lei Orçamentária Anual - LOA

É na Lei Orçamentária Anual que estão previstos os recursos a serem arrecadados e fixadas as despesas a serem executadas no exercício. Trata-se, portanto, do orçamento propriamente dito.

A **Lei Municipal nº 1504/2023** de **28/06/2023**, APROVOU o orçamento da Entidade para o exercício de **2024**, estimou a **RECEITA** em **R\$ 46.500.000,00** e fixou a **DESPESA** em **R\$ 46.500.000,00**.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

04. Avaliação das Metas de Ações de Governo

04.01. 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 ¹	
00999 - Reserva de Contingencia		Reserva		100,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01073 - AMPLIACAO E ADEQUACAO DA EMEF PAULA ZANGRANDO		Escola Ampliada		0,00	UNID.	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	146.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01135 - AMPLIACAO E ADEQUACAO DA EMEI		ESCOLA AMPLIADA		0,00	UNID	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01157 - IMPLANTACAO DE INFRAESTRUTURA URBANA-ROYALTIES		OBRAS REALIZADAS		100,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
307.000,00	307.000,00	21.261,61	6,93	0,00	0,00	0,00	0,00
01196 - CONTRUCAO DE LAR DE PASSAGEM PARA ANIMAIS ? EMENDA 002/21		UNIDADE		1,00	UND	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01199 - CONSTRUCAO DE BANEIRO E REPAROS DA PRACA MATRIZ		UNIDADE		0,00	UND	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	39.201,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01202 - REFORMA UNIDADE BASICA DE SAUDE		UNIDADE		0,00	UND	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	329.387,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01210 - REFORMA DO CENTRO RECREATIVO MUNICIPAL		UNIDADE		0,00	UND	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	606.400,00	544.700,00	89,83	0,00	0,00	0,00	0,00
01211 - REFORMA DO CENTRO ODONTOLOGICO - RAMIRO BINHARDI		UNIDADE		0,00	UND	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	301.300,00	235.800,00	78,26	0,00	0,00	0,00	0,00
01212 -				0,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	108.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01213 -				0,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
02004 - MANUTENCAO DO GABINETE DO PREFEITO		Populacao atendida		200,00	%	58,51	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
410.000,00	410.000,00	127.085,85	31,00	119.948,71	29,26	100.911,54	24,61
02005 - MANUTENCAO DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE		Populacao atendida		100,00	%	1,66	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
16.500,00	16.500,00	274,00	1,66	274,00	1,66	0,00	0,00
02007 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		Populacao atendida		200,00	%	105,93	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.080.600,00	4.203.203,33	2.771.195,40	65,93	2.226.320,95	52,97	1.940.591,76	46,17
02008 - CONTROLE ORCAMENTARIO E FINANCEIRO		Porcentagem		200,00	%	77,69	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
680.000,00	680.000,00	305.558,78	44,94	264.158,78	38,85	211.171,03	31,05
02009 - MANUTENCAO DO CONSELHO TUTELAR		Porcentagem		200,00	%	57,89	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
213.000,00	213.000,00	62.465,94	29,33	61.654,92	28,95	49.976,23	23,46
02013 - MANUTENCAO DA PROTECAO SOCIAL BASICA ESTADUAL - FEAS		Porcentagem		100,00	%	20,69	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
29.561,48	29.561,48	6.144,20	20,78	6.115,09	20,69	4.825,20	16,32
02014 - MANUTENCAO DOS SERVICOS DE ASSISTENCIA SOCIAL		Porcentagem		200,00	%	83,68	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.483.000,00	1.477.000,00	753.717,70	51,03	617.954,03	41,84	531.126,53	35,96
02019 - MANUTENCAO DOS SERVICOS DA SAUDE		Porcentagem		200,00	%	91,87	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
9.117.000,00	9.101.950,00	4.698.685,31	51,62	4.181.146,69	45,94	3.391.027,03	37,26
02023 - MANUTENCAO DO ENSINO FUNDAMENTAL		Porcentagem		200,00	%	99,71	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.473.000,00	1.536.000,00	867.572,99	56,48	765.749,32	49,85	609.686,75	39,69
02024 - MANUTENCAO DO TRANSPORTE ESCOLAR		Porcentagem		400,00	%	157,25	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.937.000,00	1.937.400,00	762.309,83	39,35	761.659,83	39,31	606.553,05	31,31
02025 - INCENTIVO A FORMACAO SUPERIOR		Porcentagem		100,00	%	18,01	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
187.000,00	187.000,00	35.357,91	18,91	33.677,91	18,01	25.409,92	13,59
02026 - MANUTENCAO DE CRECHES		Porcentagem		200,00	%	159,21	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.308.000,00	1.450.000,00	1.230.725,88	84,88	1.154.266,64	79,60	913.071,85	62,97
02027 - MANUTENCAO DA EDUCACAO PRE ESCOLAR		Porcentagem		200,00	%	124,61	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
112.500,00	247.000,00	162.288,58	65,70	153.896,72	62,31	11.434,98	4,63
02028 - MANUTENCAO DA MERENDA ESCOLAR		Porcentagem		300,00	%	87,06	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.224.100,00	1.224.100,00	369.535,71	30,19	355.248,31	29,02	330.179,64	26,97
02029 - MANUTENCAO DOS SERVICOS URBANOS		Porcentagem		200,00	%	93,38	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.684.638,52	3.675.638,52	1.815.621,35	49,40	1.716.226,59	46,69	1.414.900,82	38,49



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
02030 - MANUTENCAO DOS SERVICOS AGROPECUARIOS		Porcentagem		200,00	%	102,49	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
959.000,00	959.000,00	502.993,85	52,45	491.424,95	51,24	388.081,10	40,47
02031 - MANUTENCAO DAS ESTRADAS		Porcentagem		200,00	E	71,21	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
618.500,00	618.500,00	227.386,99	36,76	220.208,51	35,60	178.071,44	28,79
02032 - MANUTENCAO DOS SERVICOS DE ESPORTE LAZER E TURISMO		Porcentagem		100,00	%	28,70	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
648.100,00	648.100,00	357.592,11	55,18	186.012,25	28,70	151.375,98	23,36
02033 - JUROS E AMORTIZACAO DA DIVIDA		Porcentagem		110,00	%	57,78	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
888.500,00	726.000,00	385.867,85	53,15	381.327,97	52,52	381.327,97	52,52
02034 - PRECATORIOS JUDICIAIS		Porcentagem		20,00	%	14,84	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.180.000,00	1.819.900,00	1.350.000,00	74,18	1.350.000,00	74,18	600.000,00	32,97
02037 - ENCARGOS DO PASEP		Porcentagem		10,00	%	3,79	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
500.000,00	500.000,00	430.000,00	86,00	189.505,37	37,90	189.505,37	37,90
02038 - ATENDIMENTO INTEGRAL A SAUDE		Porcentagem		100,00	%	41,67	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
562.000,00	612.050,00	561.044,00	91,67	255.020,00	41,67	204.016,00	33,33
02048 - MANUTENCAO DOS RECURSOS DO FUNDEB-FUNDAMENTAL		alunos atendidos		200,00	%	80,24	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.954.500,00	2.954.500,00	1.185.302,79	40,12	1.185.302,79	40,12	929.671,23	31,47
02049 - MANUTENCAO DOS RECURSOS DO FUNDEB-INFANTIL		Alunos atendidos		200,00	%	133,36	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
503.500,00	503.500,00	335.733,86	66,68	335.733,86	66,68	279.119,44	55,44
02050 - MANUTENCAO DOS RECURSOS DO FUNDEB-PRE ESCOLA		Alunos atendidos		200,00	%	198,29	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
268.000,00	387.700,00	384.387,37	99,15	384.387,37	99,15	384.387,37	99,15
02051 - MANUTENCAO DA ATENCAO BASICA ESTADUAL		Pacientes atendidos		100,00	%	13,55	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
55.000,00	112.747,16	15.277,87	13,55	15.277,87	13,55	15.277,87	13,55
02060 - MANUTENCAO DO SETOR DO MEIO AMBIENTE		Populacao atendida		200,00	%	77,93	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
632.000,00	632.000,00	341.799,77	54,08	246.245,95	38,96	206.102,37	32,61
02117 - FESTIVIDADES E COMEMORACOES		FESTA DE COMEMORACAO DO ANIVERSARIO		100,00	%	63,92	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
450.000,00	450.000,00	287.642,00	63,92	287.642,00	63,92	287.642,00	63,92
02131 - Manutencao do Programa IGD - SUAS		PORCENTAGEM		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
9.000,00	11.684,01	69,98	0,60	69,98	0,60	69,98	0,60
02132 - MANUTENCAO DO BANCO DO POVO		PERCENTUAL		100,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
02141 - MANUTENCAO DA ILUMINACAO PUBLICA		percentual		100,00	%	16,90	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
340.000,00	1.099.000,00	596.373,88	54,27	185.710,55	16,90	181.369,40	16,50
02147 - PROTECAO SOCIAL BASICA - FNAS		PERCENTUAL		200,00	%	30,63	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
101.000,00	154.394,25	27.600,70	17,88	23.648,44	15,32	20.287,17	13,14
02153 - CONSORCIO PUBLICO INTERMUNICIPAL DE INOVACAO E DESENVOLVIMENTO DO ESTADO DE SAO PAULO - CINDESP		PERCENTUAL		200,00	%	19,39	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
67.000,00	67.000,00	15.588,00	23,27	6.495,00	9,69	6.495,00	9,69
02160 - MANUTENCAO DO CORONAVIRUS-COVID19		PECENTUAL		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	22.638,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02163 - MANUTENCAO DO FUMDEMA		PERCENTUAL		200,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	80.000,00	24.981,84	31,23	0,00	0,00	0,00	0,00
02164 - MANUTENCAO DA CAUSA ANIMAL		PERCENTUAL		100,00	%	35,67	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	30.000,00	25.680,00	85,60	10.700,00	35,67	10.700,00	35,67
02166 - MANUTENCAO DO PROGRAMA BENEFICIO EVENTUAL		PESSOAS ATENDIDAS		0,00	UND	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
11.000,00	27.000,00	3.308,26	12,25	3.158,26	11,70	3.158,26	11,70
02167 - MANUTENCAO DO PROGRAMA AUXILIO BRASIL - IGD PAB		PESSOAS ATENDIDAS		0,00	UND	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	51.287,76	9.171,75	17,88	7.091,75	13,83	5.597,04	10,91
02171 - MANUTENCAO DO PROCAD SUAS		PERCENTUAL		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	12.018,95	380,30	3,16	380,30	3,16	380,30	3,16
02172 - MANUTENCAO DO PROGRAMA FEAS - EMENDA PARLAMENTAR		PERCENTUAL		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	94.917,48	7.877,85	8,30	7.018,25	7,39	4.244,87	4,47
02173 - MANUTENCAO DO PISO DA ENFERMAGEM		percentual		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
135.000,00	135.000,00	23.604,88	17,49	23.604,88	17,49	23.604,88	17,49
02174 - MANUTENCAO DO SALARIO EDUCACAO		percentual		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	292.000,00	143.781,91	49,24	138.278,04	47,36	136.978,04	46,91
02175 - MANUTENCAO DO SALARIO EDUCACAO		percentual		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
125.000,00	270.000,00	104.571,91	38,73	71.529,45	26,49	71.529,45	26,49
TOTAL							
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
39.290.000,00	42.581.579,68	22.118.320,76	51,94	18.424.072,28	43,27	14.799.858,86	34,76

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



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

05. Avaliação da Receita Orçamentária

05.01. Receita por Categoria Econômica

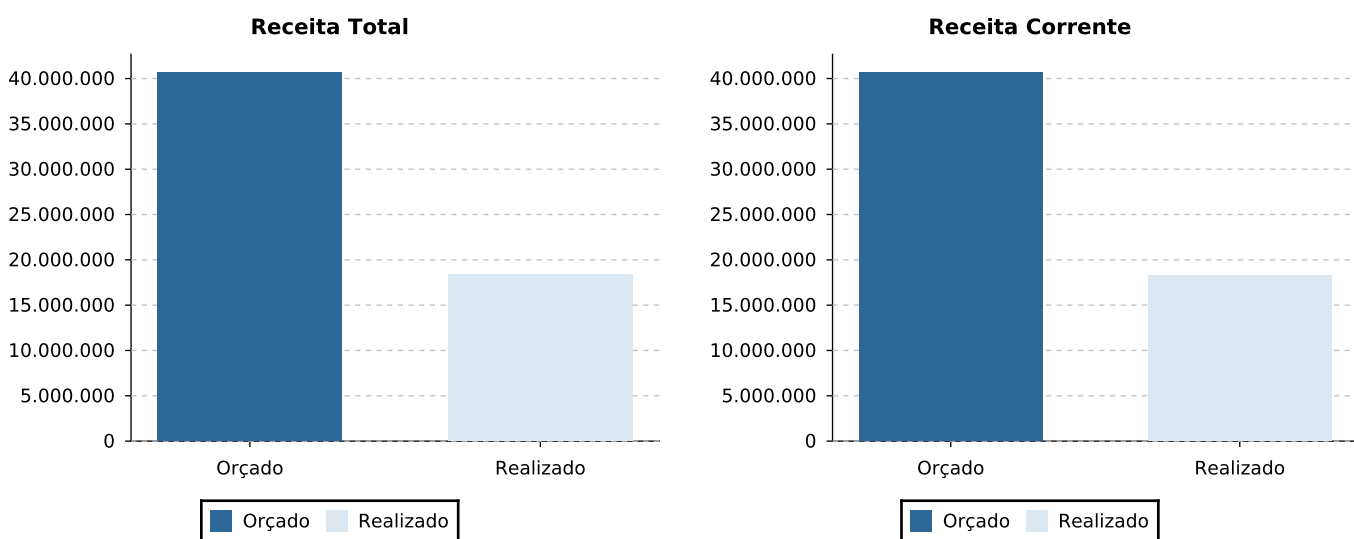
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

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	17.665.195,29	18.246.064,15	44,90	
RECEITAS DE CAPITAL	1.400,00	1.400,00	583,30	176.432,95	12.602,35	
TOTAL DA RECEITA	40.640.000,00	40.640.000,00	17.665.778,59	18.422.497,10	45,33	

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **45,33%** 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 **103,29%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de crescimento na arrecadação a partir do mês junho.

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



05.02. 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	1.559.843,15	1.952.329,81	50,53	
CONTRIBUIÇÕES	478.000,00	478.000,00	206.715,18	239.321,67	50,07	
RECEITA PATRIMONIAL	441.625,00	441.625,00	191.746,86	251.927,42	57,05	
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	59.336,00	0,00	



Prefeitura Municipal de Meridiano

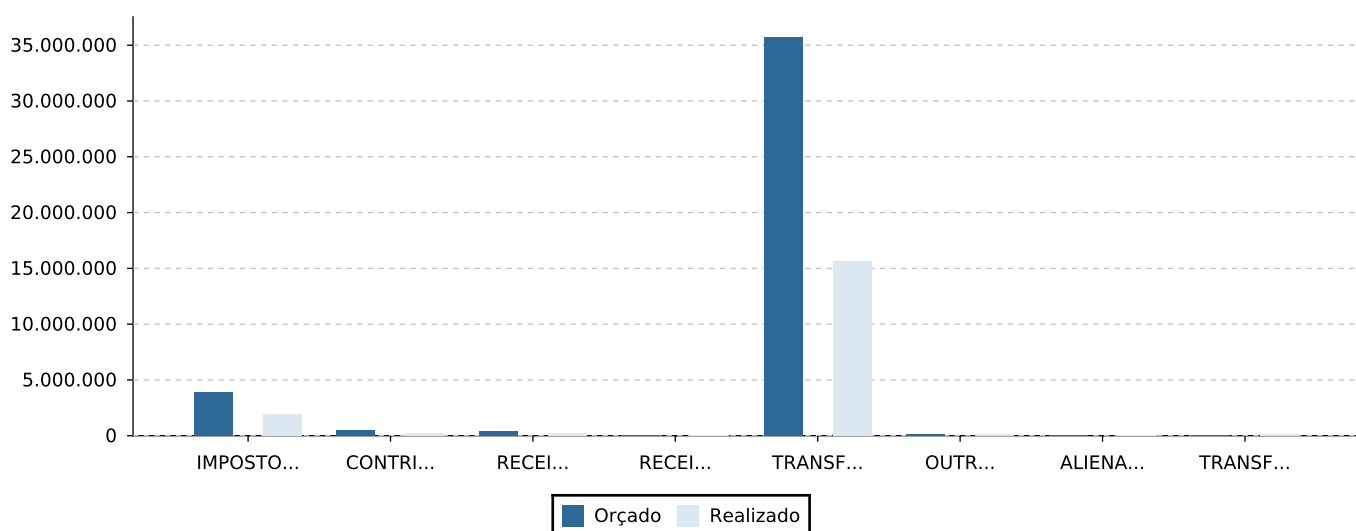
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.751.961,48	35.751.961,48	15.674.295,83	15.647.614,37	43,77
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	103.500,00	103.500,00	32.594,27	95.534,88	92,30
ALIENAÇÃO DE BENS	1.400,00	1.400,00	583,30	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	176.432,95	0,00
TOTAL DA RECEITA	40.640.000,00	40.640.000,00	17.665.778,59	18.422.497,10	45,33

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **45,33%** 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.



05.03. 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	14.331.112,75	13.981.791,42	42,26
RECURSOS ESTADUAIS	4.402.561,48	4.402.561,48	1.826.817,10	3.121.240,42	70,90
RECURSOS FEDERAIS	3.152.600,00	3.152.600,00	1.507.848,74	1.319.465,26	41,85
TOTAL DA RECEITA	40.640.000,00	40.640.000,00	17.665.778,59	18.422.497,10	45,33

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **45,33%** da receita prevista atualizada para o exercício.

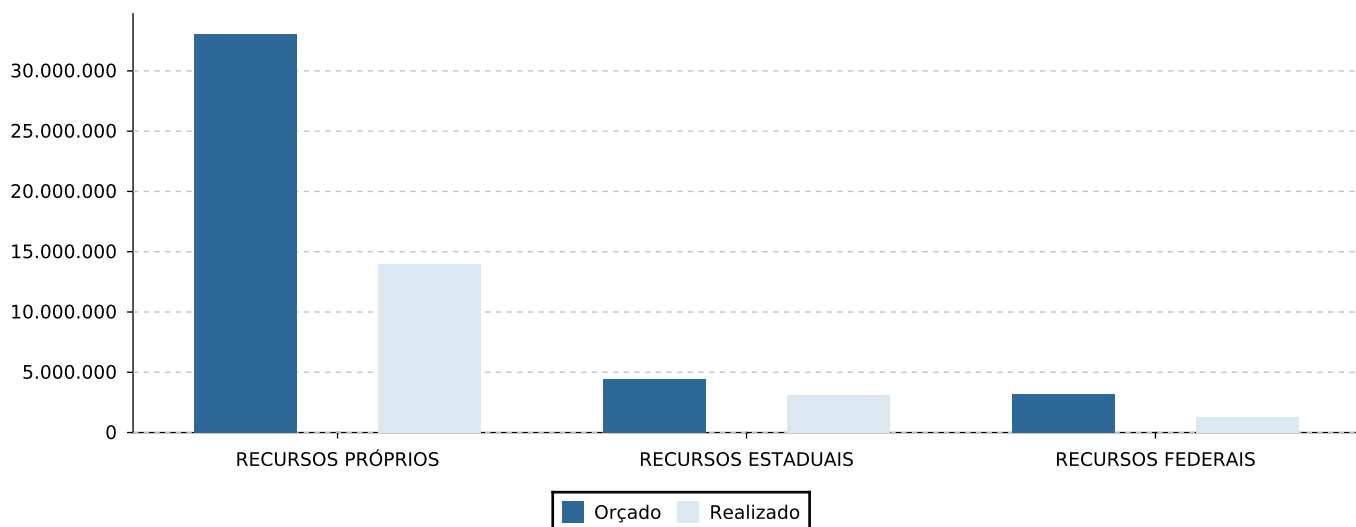
A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024



05.04. 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	3.400.458,10	3.486.994,61	102,54
MARÇO	3.173.939,63	3.173.939,63	3.173.939,63	3.107.724,97	97,91
ABRIL	3.406.109,78	3.406.109,78	3.406.109,78	3.814.873,08	112,00
MAIO	3.700.656,21	3.700.656,21	3.700.656,21	3.833.895,21	103,60
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
TOTAL	40.640.000,00	40.640.000,00	17.665.778,59	18.422.497,10	45,33

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **45,33%** da receita prevista atualizada para o exercício.

05.05. 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

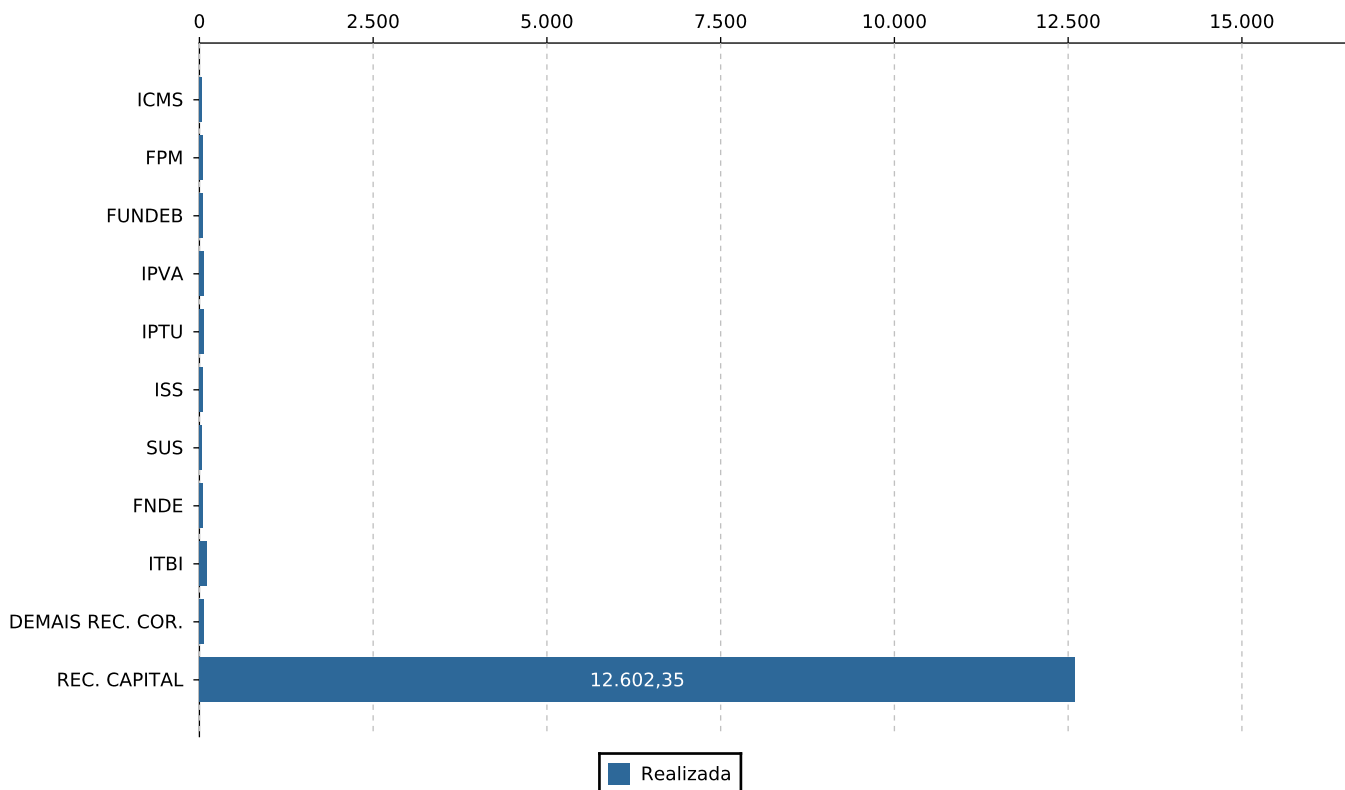
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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	5.512.065,57	4.934.747,57	36,28	8.665.252,43
FPM	12.760.000,00	12.760.000,00	5.276.852,06	5.551.307,53	43,51	7.208.692,47
FUNDEB	3.700.000,00	3.700.000,00	1.541.666,65	1.912.411,03	51,69	1.787.588,97
IPVA	1.520.000,00	1.520.000,00	1.444.429,43	961.211,85	63,24	558.788,15
IPTU	391.200,00	391.200,00	215.847,70	232.763,66	59,50	158.436,34
ISS	1.303.313,52	1.303.313,52	564.363,27	591.046,21	45,35	712.267,31
SUS	1.835.000,00	1.835.000,00	956.673,84	653.302,55	35,60	1.181.697,45
FNDE	730.600,00	730.600,00	316.620,13	337.028,46	46,13	393.571,54
ITBI	250.000,00	250.000,00	77.839,16	253.317,69	101,33	-3.317,69
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.548.486,48	4.548.486,48	1.758.837,48	2.818.927,60	61,98	1.729.558,88
RECEITAS DE CAPITAL	1.400,00	1.400,00	583,30	176.432,95	12.602,35	-175.032,95
TOTAL DA RECEITA	40.640.000,00	40.640.000,00	17.665.778,59	18.422.497,10	45,33	22.217.502,90

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **59,50%**, **45,35%**, **43,51%**, **36,28%** e **51,69%** da previsão atualizada para o exercício.

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



05.06. Arrecadação Mensal das Principais Receitas



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

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

ARRECADAÇÃO 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	838.201,07 0,00	939.177,72 0,00	1.140.816,34 0,00	897.296,85 0,00	0,00 0,00	4.934.747,57 36,28
FPM	12.760.000,00	1.081.909,19 0,00	1.471.125,70 0,00	917.166,20 0,00	961.973,22 0,00	1.119.133,22 0,00	0,00 0,00	5.551.307,53 43,51
FUNDEB	3.700.000,00	500.381,37 0,00	344.451,01 0,00	340.884,47 0,00	400.245,05 0,00	326.449,13 0,00	0,00 0,00	1.912.411,03 51,69
IPVA	1.520.000,00	631.559,78 0,00	88.190,38 0,00	75.034,16 0,00	102.694,50 0,00	63.733,03 0,00	0,00 0,00	961.211,85 63,24
IPTU	391.200,00	18.660,83 0,00	9.427,86 0,00	13.252,77 0,00	120.463,86 0,00	70.958,34 0,00	0,00 0,00	232.763,66 59,50
ISS	1.303.313,52	95.894,31 0,00	114.149,75 0,00	161.465,60 0,00	127.538,36 0,00	91.998,19 0,00	0,00 0,00	591.046,21 45,35
SUS	1.835.000,00	120.147,44 0,00	97.617,33 0,00	142.779,17 0,00	139.426,86 0,00	153.331,75 0,00	0,00 0,00	653.302,55 35,60
FNDE	730.600,00	72.245,43 0,00	85.833,07 0,00	41.526,03 0,00	51.095,16 0,00	86.328,77 0,00	0,00 0,00	337.028,46 46,13
ITBI	250.000,00	37.520,77 0,00	8.235,60 0,00	50.033,31 0,00	76.173,78 0,00	81.354,23 0,00	0,00 0,00	253.317,69 101,33
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.548.486,48	325.001,57 0,00	429.762,84 0,00	426.405,54 0,00	694.445,95 0,00	943.311,70 0,00	0,00 0,00	2.818.927,60 61,98
RECEITAS DE CAPITAL	1.400,00	176.432,95 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	176.432,95 12.602,35
TOTAL	40.640.000,00	4.179.009,23 0,00	3.486.994,61 0,00	3.107.724,97 0,00	3.814.873,08 0,00	3.833.895,21 0,00	0,00 0,00	18.422.497,10 45,33

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM e ICMS, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **59,50%**, **45,35%**, **43,51%** e **36,28%** da previsão atualizada para o exercício.

05.07. 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	5.555.341,13	4.934.747,57	-11,17
FPM	12.760.000,00	4.972.198,21	5.551.307,53	11,65
FUNDEB	3.700.000,00	1.647.546,19	1.912.411,03	16,08
IPVA	1.520.000,00	923.342,27	961.211,85	4,10



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2023	2024	%
IPTU	391.200,00	191.648,39	232.763,66	21,45
ISS	1.303.313,52	520.907,68	591.046,21	13,46
SUS	1.835.000,00	777.241,34	653.302,55	-15,95
FNDE	730.600,00	308.202,33	337.028,46	9,35
ITBI	250.000,00	112.985,02	253.317,69	124,20
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.548.486,48	2.395.019,78	2.818.927,60	17,70
RECEITAS DE CAPITAL	1.400,00	383.864,49	176.432,95	-54,04
TOTAL DA RECEITA	40.640.000,00	17.788.296,83	18.422.497,10	3,57

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **21,45%**, **13,46%**, **11,65%**, **-11,17%** e **16,08%**.

05.08. 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	%
RECEITAS CORRENTES	26.737.511,95	32.047.606,61	19,86	38.628.920,74	20,54	41.612.108,07	7,72
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
RECEITAS DE CAPITAL	330.640,90	25.958,18	-92,15	2.409.383,98	9.181,79	1.972.429,18	-18,14
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
TOTAL DA RECEITA	27.068.152,85	32.073.564,79	18,49	41.038.304,72	27,95	43.584.537,25	6,20

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 a Maio de 2024

06. Avaliação da Despesa Orçamentária

06.01. 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	35.412.372,06	18.939.772,46	53,48	16.443.193,51	46,43	13.582.469,09	38,36
DESPESAS DE CAPITAL	4.530.500,00	6.769.207,62	3.178.548,30	46,96	1.980.878,77	29,26	1.217.389,77	17,98
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	39.290.000,00	42.581.579,68	22.118.320,76	51,94	18.424.072,28	43,27	14.799.858,86	34,76

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **51,94%**, **43,27%** e **34,76%** da despesa fixada atualizada.

06.02. 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	20.460.738,52	10.274.396,79	50,22	9.932.762,75	48,55	7.958.281,25	38,90
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.418.861,48	14.951.633,54	8.665.375,67	57,96	6.510.430,76	43,54	5.624.187,84	37,62
INVESTIMENTOS	1.687.500,00	4.448.807,62	1.446.013,80	32,50	252.884,15	5,68	239.395,15	5,38
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.843.000,00	2.320.400,00	1.732.534,50	74,67	1.727.994,62	74,47	977.994,62	42,15
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	39.290.000,00	42.581.579,68	22.118.320,76	51,94	18.424.072,28	43,27	14.799.858,86	34,76

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **51,94%**, **43,27%** e **34,76%** da despesa fixada atualizada.

06.03. 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	604.169,32	59,23	262.535,28	25,74	262.535,28	25,74



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	13.290.138,52	13.437.038,52	6.224.918,23	46,33	6.224.918,23	46,33	4.961.514,37	36,92
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	833.500,00	833.500,00	175.182,63	21,02	175.182,63	21,02	147.234,15	17,66
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	346.000,00	357.000,00	196.910,99	55,16	196.910,99	55,16	156.867,09	43,94
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	324.000,00	226.584,21	69,93	226.584,21	69,93	176.879,91	54,59
OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	4.051.000,00	4.289.200,00	2.846.631,41	66,37	2.846.631,41	66,37	2.253.250,45	52,53
CONTRIBUIÇÕES	18.000,00	18.000,00	11.908,09	66,16	4.770,95	26,51	4.770,95	26,51
SUBVENÇÕES SOCIAIS	265.000,00	299.000,00	249.642,00	83,49	104.017,50	34,79	104.017,50	34,79
RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO	599.000,00	649.050,00	595.718,10	91,78	271.102,29	41,77	220.098,29	33,91
OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR	32.000,00	32.000,00	7.510,99	23,47	7.510,99	23,47	5.813,15	18,17
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	266.100,00	266.387,76	88.527,79	33,23	79.427,79	29,82	79.177,79	29,72
MATERIAL DE CONSUMO	5.680.600,00	5.725.270,01	2.406.992,33	42,04	2.330.181,63	40,70	1.939.373,95	33,87
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	270.450,00	160.365,68	59,30	144.274,68	53,35	126.350,86	46,72
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	1.549.461,48	949.309,70	61,27	816.910,30	52,72	662.042,01	42,73
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	4.761.500,00	5.162.810,96	3.500.596,00	67,80	2.371.612,70	45,94	2.121.541,86	41,09
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO -	205.000,00	205.000,00	152.120,28	74,21	78.581,85	38,33	75.065,14	36,62
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	500.000,00	500.000,00	430.000,00	86,00	189.505,37	37,90	189.505,37	37,90
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	97.000,00	70.000,00	18.312,00	26,16	18.162,00	25,95	18.162,00	25,95
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	120.603,33	52.720,72	43,71	52.720,72	43,71	37.322,98	30,95
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	8.600,00	50.600,00	41.651,99	82,32	41.651,99	82,32	40.945,99	80,92
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	1.159.000,00	389.000,00	33,56	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	1.077.000,00	2.614.288,67	815.854,12	31,21	11.724,47	0,45	11.724,47	0,45
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	160.500,00	625.518,95	241.159,68	38,55	241.159,68	38,55	227.670,68	36,40
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	20.000,00	20.000,00	7.500,00	37,50	2.960,12	14,80	2.960,12	14,80
SENTENÇAS JUDICIAIS	1.960.000,00	1.599.900,00	1.350.000,00	84,38	1.350.000,00	84,38	600.000,00	37,50
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA - INTRA OFSS	863.000,00	700.500,00	375.034,50	53,54	375.034,50	53,54	375.034,50	53,54
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	39.290.000,00	42.581.579,68	22.118.320,76	51,94	18.424.072,28	43,27	14.799.858,86	34,76

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **51,94%**, **43,27%** e **34,76%** da despesa fixada atualizada.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

06.04. 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	5.298.203,33	3.203.840,03	60,47	2.610.428,44	49,27	2.252.674,33	42,52
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.898.061,48	2.087.363,93	871.010,68	41,73	727.365,02	34,85	619.665,58	29,69
SAÚDE	9.899.000,00	10.645.072,90	5.560.092,06	52,23	4.485.749,44	42,14	3.644.625,78	34,24
EDUCAÇÃO	10.227.600,00	11.265.200,00	5.581.568,74	49,55	5.339.730,24	47,40	4.298.021,72	38,15
URBANISMO	4.798.638,52	5.695.839,52	2.448.844,84	42,99	1.908.432,14	33,51	1.602.765,22	28,14
GESTÃO AMBIENTAL	647.000,00	712.000,00	366.781,61	51,51	246.245,95	34,59	206.102,37	28,95
AGRICULTURA	959.000,00	959.000,00	502.993,85	52,45	491.424,95	51,24	388.081,10	40,47
TRANSPORTE	618.500,00	618.500,00	227.386,99	36,76	220.208,51	35,60	178.071,44	28,79
DESPORTO E LAZER	1.098.100,00	1.854.500,00	1.189.934,11	64,16	473.654,25	25,54	439.017,98	23,67
ENCARGOS ESPECIAIS	3.568.500,00	3.045.900,00	2.165.867,85	71,11	1.920.833,34	63,06	1.170.833,34	38,44
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	39.290.000,00	42.581.579,68	22.118.320,76	51,94	18.424.072,28	43,27	14.799.858,86	34,76

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **51,94%**, **43,27%** e **34,76%** da despesa fixada atualizada.

06.05. 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	31.939.188,52	17.520.041,08	54,85	15.226.144,43	47,67	11.997.688,80	37,56
RECURSOS ESTADUAIS	4.402.561,48	5.618.015,19	2.864.039,34	50,98	2.123.352,44	37,80	1.804.815,53	32,13
RECURSOS FEDERAIS	3.152.600,00	5.024.375,97	1.734.240,34	34,52	1.074.575,41	21,39	997.354,53	19,85
TOTAL DA DESPESA	39.290.000,00	42.581.579,68	22.118.320,76	51,94	18.424.072,28	43,27	14.799.858,86	34,76

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **51,94%**, **43,27%** e **34,76%** da despesa fixada atualizada.

06.06. Despesa por Unidade Orçamentária



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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	127.359,85	29,86	299.140,15	70,14
ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL	8.334.100,00	7.934.103,33	-4,80	5.242.622,03	66,08	2.691.481,30	33,92
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.881.561,48	2.070.863,93	10,06	870.736,68	42,05	1.200.127,25	57,95
SAUDE MUNICIPAL	9.899.000,00	10.645.072,90	7,54	5.560.092,06	52,23	5.084.980,84	47,77
EDUCAÇÃO	10.227.600,00	11.265.200,00	10,15	5.581.568,74	49,55	5.683.631,26	50,45
LOGRADOUROS PUBLICOS	4.798.638,52	5.695.839,52	18,70	2.448.844,84	42,99	3.246.994,68	57,01
AGRICULTURA FAMILIAR	959.000,00	959.000,00	0,00	502.993,85	52,45	456.006,15	47,55
SETOR DE ESTRADAS MUNICIPAIS	618.500,00	618.500,00	0,00	227.386,99	36,76	391.113,01	63,24
ESPORTES, CULTURA E RECREAÇÃO	1.098.100,00	1.854.500,00	68,88	1.189.934,11	64,16	664.565,89	35,84
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	712.000,00	10,05	366.781,61	51,51	345.218,39	48,49
TOTAL DA DESPESA	39.290.000,00	42.581.579,68	8,38	22.118.320,76	51,94	20.463.258,92	48,06

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 42.581.579,68**, representando o percentual de **8,38%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **51,94%** e **48,06%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela ESPORTES, CULTURA E RECREAÇÃO foi na ordem de **R\$ 756.400,00** representando **68,88%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a EDUCAÇÃO foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 5.581.568,74** representando **49,55%** despesa fixada atualizada.

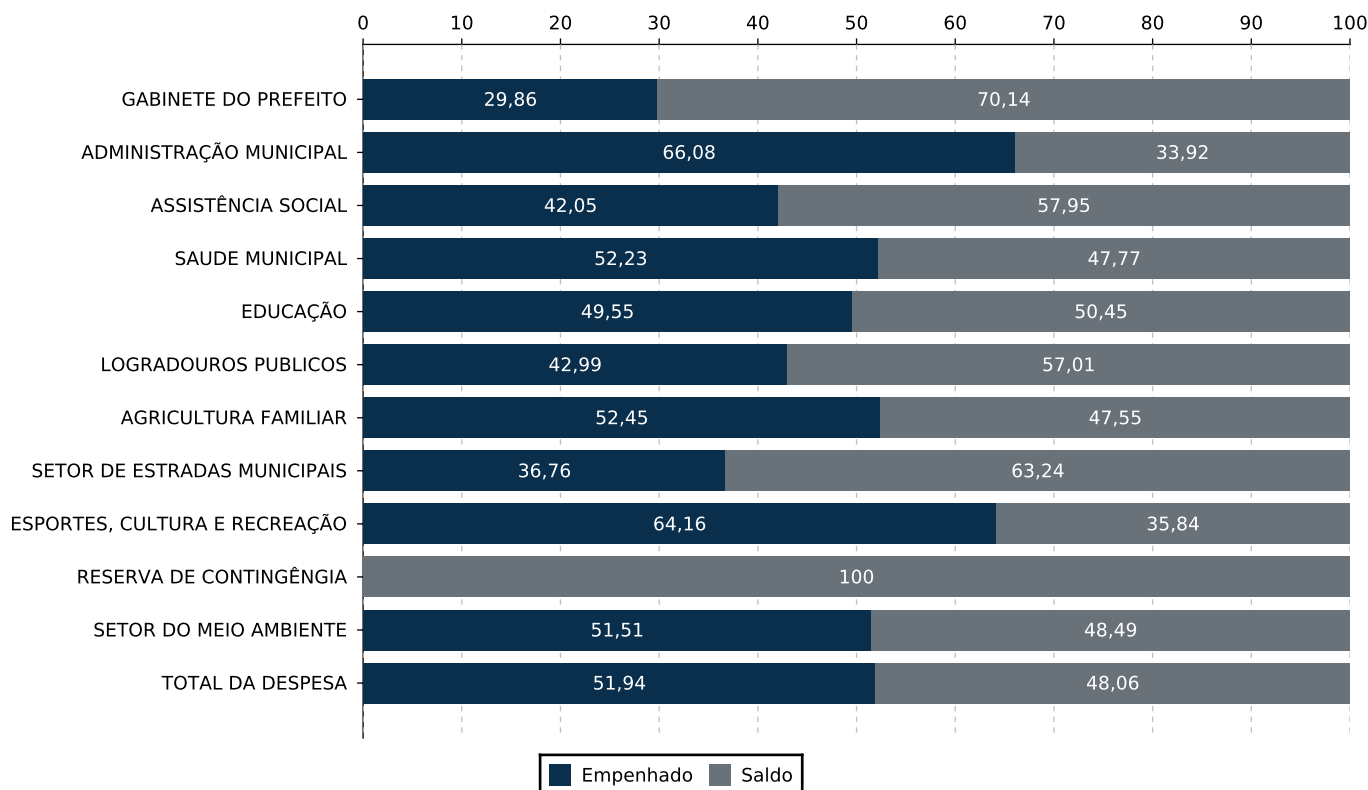
Segue abaixo os gráficos apresentando o valor empenhado e o saldo orçamentário disponível por unidade orçamentário.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024



06.07. 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	3.654.542,90	2.903.659,55	79,45	3.244.468,48	88,78	2.946.865,94	80,64
Março	3.274.166,67	3.488.469,12	4.067.094,20	116,59	3.987.536,62	114,31	3.934.610,63	112,79
Abril	3.274.166,67	3.378.367,67	4.697.140,46	139,04	4.649.152,40	137,62	3.424.590,42	101,37
Maior	3.274.166,67	3.699.166,67	2.813.122,59	76,05	3.246.509,66	87,76	3.563.113,45	96,32
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
Total	39.290.000,00	42.581.579,68	22.118.320,76	51,94	18.424.072,28	43,27	14.799.858,86	34,76

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **51,94%**, **43,27%** e **34,76%** da despesa fixada



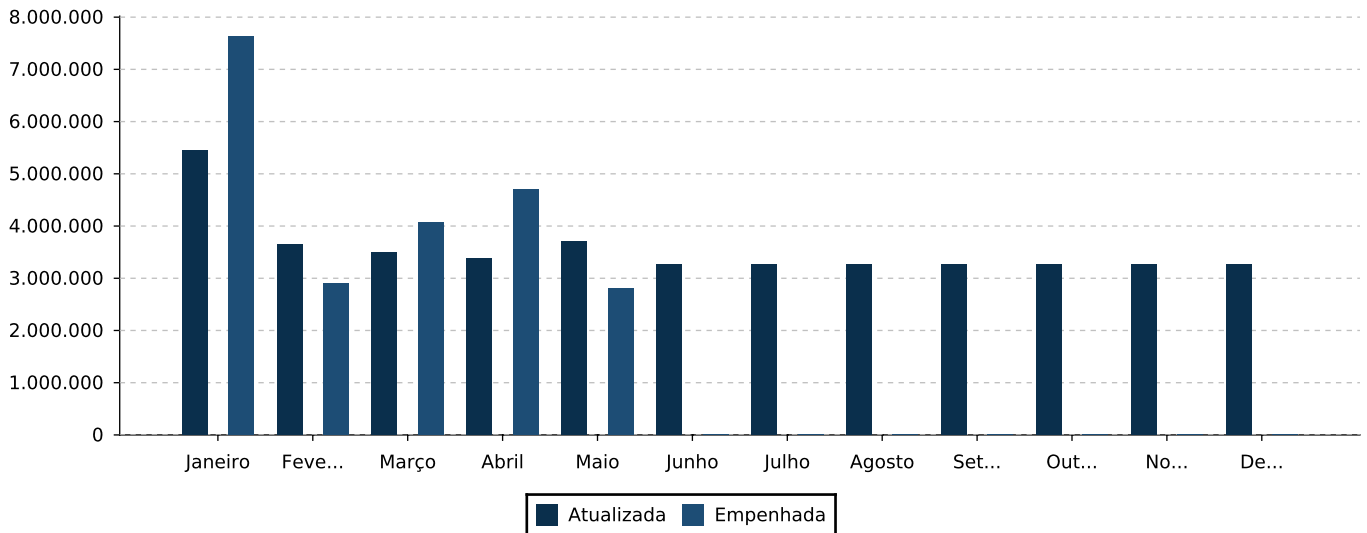
Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

atualizada.

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



06.08. 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	%
RECURSOS PRÓPRIOS	19.374.277,64	23.911.246,03	23,42	29.228.033,75	22,24	32.841.883,42	12,36
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
RECURSOS ESTADUAIS	3.985.242,70	4.253.796,09	6,74	6.603.966,93	55,25	5.544.664,67	-16,04
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
RECURSOS FEDERAIS	1.973.576,63	1.694.275,36	-14,15	2.882.515,08	70,13	3.210.546,59	11,38
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
TOTAL DA DESPESA	25.333.096,97	29.859.317,48	17,87	38.714.515,76	29,66	41.597.094,68	7,45



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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 a Maio de 2024

07. Avaliação da Gestão Orçamentária

07.01. Resultado da Execução Orçamentária

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
RECEITA CORRENTE	40.638.600,00	17.665.195,29	3.833.895,21	18.246.064,15	44,90		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	3.863.513,52	1.559.843,15	442.463,49	1.952.329,81	50,53		
CONTRIBUIÇÕES	478.000,00	206.715,18	66.319,14	239.321,67	50,07		
RECEITA PATRIMONIAL	441.625,00	191.746,86	43.181,35	251.927,42	57,05		
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	59.336,00	0,00		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.751.961,48	15.674.295,83	3.271.091,31	15.647.614,37	43,77		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	103.500,00	32.594,27	10.839,92	95.534,88	92,30		
RECEITA DE CAPITAL	1.400,00	583,30	0,00	176.432,95	12.602,35		
ALIENAÇÃO DE BENS	1.400,00	583,30	0,00	0,00	0,00		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	176.432,95	0,00		
TOTAL DA RECEITA	40.640.000,00	17.665.778,59	3.833.895,21	18.422.497,10	45,33		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADADO	% AH	PAGO	% AH
DESPESA CORRENTE	35.812.372,06	18.939.772,46	52,88	16.443.193,51	45,91	13.582.469,09	37,92
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	20.460.738,52	10.274.396,79	50,21	9.932.762,75	48,54	7.958.281,25	38,89
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.951.633,54	8.665.375,67	57,95	6.510.430,76	43,54	5.624.187,84	37,61
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	6.769.207,62	3.178.548,30	46,95	1.980.878,77	29,26	1.217.389,77	17,98
INVESTIMENTOS	4.448.807,62	1.446.013,80	32,50	252.884,15	5,68	239.395,15	5,38
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.320.400,00	1.732.534,50	74,66	1.727.994,62	74,46	977.994,62	42,14
TOTAL DA DESPESA ()	42.581.579,68	22.118.320,76	51,94	18.424.072,28	43,26	14.799.858,86	34,75
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ()		-3.695.823,66	-20,06	-1.575,18	0,00	3.622.638,24	19,66

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

07.02. 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	18.422.497,10		18.422.497,10	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	22.118.320,76		18.424.072,28	
(-) REPASSES	562.500,00		562.500,00	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	562.500,00		562.500,00	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-4.258.323,66	-23,11	-564.075,18	-3,06



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

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 de **R\$ -4.258.323,66**, que corresponde a **-23,11%** sobre a receita efetivamente arrecadada e deficitário na ordem de **R\$ -564.075,18**, pela despesa liquidada, que corresponde a **-3,06%** sobre a receita arrecadada.

07.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

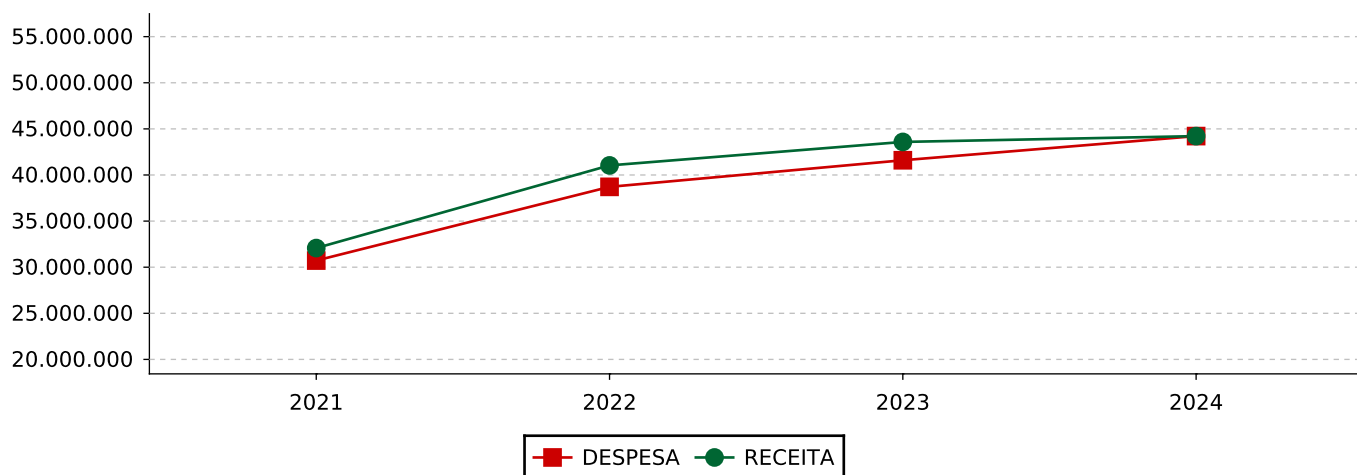
No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	13.981.791,42	17.520.041,08	-3.538.249,66	-25,30
RECURSOS ESTADUAIS	3.121.240,42	2.864.039,34	257.201,08	8,24
RECURSOS FEDERAIS	1.319.465,26	1.734.240,34	-414.775,08	-31,43
TOTAL DA RECEITA	18.422.497,10	22.118.320,76	-3.695.823,66	-20,06

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ -3.538.249,66**, que corresponde a **-25,30%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 257.201,08** representando **8,24%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -414.775,08** representando **-31,43%** do saldo orçamentário disponível.

07.04. 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 a Maio de 2024

08. Avaliação das Alterações Orçamentárias

08.01. 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		
DEC 2609/2024 - 12/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	
DEC 2610/2024 - 12/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	106.400,00	0,00	
DEC 2611/2024 - 12/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	21.300,00	0,00	
DEC 2612/2024 - 12/01/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2617/2024 - 30/01/2024 - Não Informado							
62.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2622/2024 - 22/02/2024 - Não Informado							
220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2623/2024 - 22/02/2024 - Não Informado							
160.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2624/2024 - 22/02/2024 - Não Informado							
50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2625/2024 - 22/02/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	40.947,16	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2626/2024 - 22/02/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.438,07	0,00	
DEC 2627/2024 - 22/02/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	29.396,67	299.991,00	0,00	0,00	
DEC 2628/2024 - 28/02/2024 - Não Informado							
32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2629/2024 - 05/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.917,48	0,00	
DEC 2630/2024 - 05/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	77.366,02	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2633/2024 - 22/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2634/2024 - 22/03/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.018,95	0,00	
DEC 2635/2024 - 27/03/2024 - Não Informado							
127.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2641/2024 - 16/04/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.201,00	0,00	
DEC 2642/2024 - 16/04/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
DEC 2646/2024 - 29/04/2024 - Não Informado							
114.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 2649/2024 - 08/05/2024 - Não Informado							
186.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 2652/2024 - 10/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	241.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 2654/2024 - 14/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	108.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 2655/2024 - 14/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 2656/2024 - 14/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 2657/2024 - 14/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
DEC 2658/2024 - 14/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	77.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	952.650,00	0,00	645.313,18	286.396,67	1.187.991,00	1.458.275,50	0,00
PERCENTUAL		4,07%			7,46%		

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **4,07%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **7,46%** da despesa inicial fixada (**R\$ 39.290.000,00**).



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

09. Avaliação da Execução Financeira

09.01. Resultado da Execução Financeira

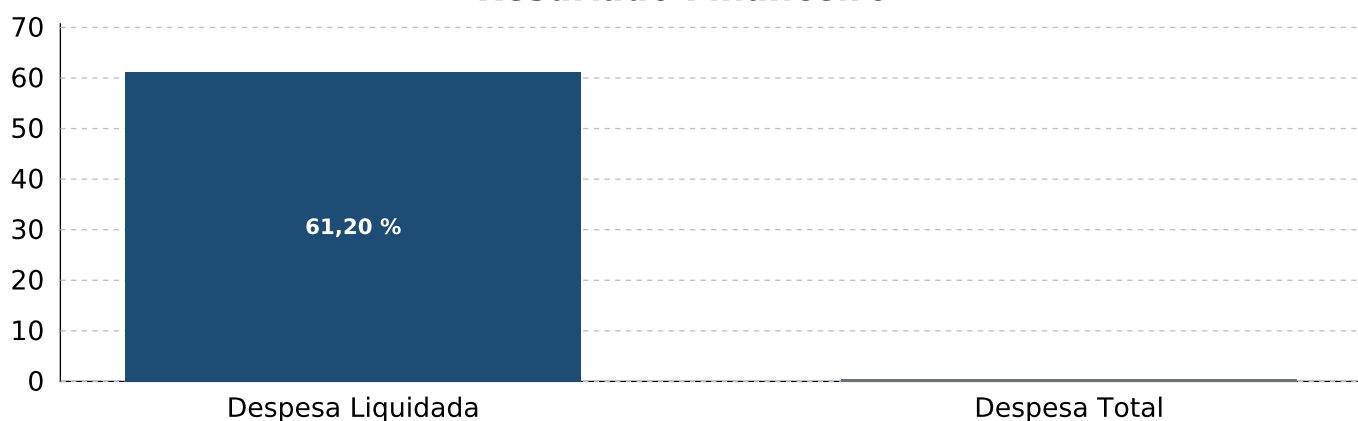
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	9.633.528,31		9.544.381,69	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	2.321.579,84	75,90	3.702.890,31	61,20
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	7.311.948,47		5.841.491,38	
PASSIVO FINANCEIRO ³	5.334.099,52		9.493.187,58	
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	4.299.428,79	44,62	51.194,11	0,53

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

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

Resultado Financeiro



Do quadro apresentado acima, conclui-se que, a Prefeitura possui disponibilidade financeira frente a frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS. Observa-se, portanto, que a disponibilidade financeira é superior às despesas efetivamente realizadas e ainda pendentes de pagamento, constatando um Resultado Financeiro superavitário.

09.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos discriminados por cada fonte de recurso.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS

DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	3.247.924,77	53.046,72	18.680,00	3.228.455,63	-52.257,58	-1,60
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	12,52	0,00	0,00	0,00	12,52	100,00
2 - RECURSOS ESTADUAIS	1.719.464,72	1.006,00	0,00	318.536,91	1.399.921,81	81,41
5 - RECURSOS FEDERAIS	3.310.711,86	1.754,17	4.190,00	77.220,88	3.227.546,81	97,48
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	785,59	0,00	0,00	0,00	785,59	100,00
TOTAL	8.278.899,46	55.806,89	22.870,00	3.624.213,42	4.576.009,15	55,27

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ -52.257,58**, que corresponde a **-1,60%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 1.399.921,81** representando **81,41%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 3.227.546,81** representando **97,48%** 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.

09.03. 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	8.278.899,46	1,55
	PASSIVO CIRCULANTE	5.342.298,14	

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 a Maio de 2024

10. 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	651.379,90	651.379,90	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 15021-5	445,36	445,36	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 15421-0	1.045,78	1.045,78	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 15440-7	12.281,27	12.281,27	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 18338-5	331.475,70	331.475,70	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 18952-9	24.219,60	24.219,60	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 20484-6	66.343,09	66.343,09	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25023-6	926,85	926,85	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25180-1	851,01	851,01	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25214-X	11.226,33	11.226,33	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25219-0	7.326,07	7.326,07	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25220-4	966.169,84	966.169,84	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25230-1	9.135,46	9.135,46	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 26015-0	98.290,55	98.290,55	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 26241-2	934,38	934,38	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 28308-8	1,91	1,91	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 283144-9	8.052,67	8.052,67	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 28929-9	235.940,67	235.940,67	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 28932-9	7.163,89	7.163,89	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 29568-X	8,08	8,08	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 31056-5	494,29	494,29	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 31057-3	591,18	591,18	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 32273-3	238.867,41	238.867,41	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 32275-X	181.546,30	181.546,30	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 33313-1	33.291,13	33.291,13	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 33318-2	2.701,70	2.701,70	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 33326-3	62.894,38	62.894,38	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 35330-2	23.505,92	23.505,92	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 35576-3	514.058,90	514.058,90	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 35612-3	148.725,95	148.725,95	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 36039-2	544.365,53	544.365,53	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 38657-X	1.547,71	1.547,71	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 39068-2	15,65	15,65	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 40323-7	13.966,54	13.966,54	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 4261-7	419.900,46	419.900,46	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 42989-9	18,93	18,93	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 4357-5	7.804,20	7.804,20	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43584-8	603,91	603,91	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43601-1	2.485,15	2.485,15	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43602-X	5.798,89	5.798,89	0,00



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43812-X	7.167,14	7.167,14	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 45107-X	61.055,25	61.055,25	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 45948-8	6.868,77	6.868,77	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 4613-2	173.793,14	173.793,14	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46686-7	9.549,14	9.549,14	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46688-3	7.385,43	7.385,43	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46798-7	1.271.128,25	1.271.128,25	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46799-5	201.593,57	201.593,57	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46989-0	43.052,34	43.052,34	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46990-4	17.439,92	17.439,92	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 47028-7	90.595,94	90.595,94	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 47324-3	1,36	1,36	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 48254-4	88.264,63	88.264,63	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 49745-2	501.014,81	501.014,81	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 507984-5	13.987,25	13.987,25	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 9061-1	422.876,19	422.876,19	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 8054-0 / 364-6	23.062,60	23.062,60	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 8054-0 / 365-4	818,84	818,84	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 8054-0 / 366-2	17.040,17	17.040,17	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 8054-0 / 367-0	15.370,18	15.370,18	0,00
SANTANDER / 650-0 / 4566-2	7.778,94	7.778,94	0,00
SANTANDER / 650-0 / 4567-9	4.399,51	4.399,51	0,00
CEF / 303-0 / 006200-0	91.785,77	91.785,77	0,00
CEF / 303-0 / 647426-4	41.830,37	41.830,37	0,00
CEF / 303-0 / 647437-0	42.351,75	42.351,75	0,00
CEF / 303-0 / 672009-5	110.419,07	110.419,07	0,00
CEF / 303-0 / 71020-9	263.846,05	263.846,05	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 520678-2	97.618,47	97.618,47	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 520680-4	1.655,97	1.655,97	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 520690-1	763,14	763,14	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 520700-2	3.362,51	3.362,51	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 67955-0	3.846,17	3.846,17	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 a Maio de 2024

11. 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	1.954.401,76	0,00	0,00	53.046,72
92 - RECURSOS ESTADUAIS	214.648,37	213.642,37	0,00	0,00	1.006,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	99.482,99	97.728,82	0,00	0,00	1.754,17
TOTAL	2.321.579,84	2.265.772,95	0,00	0,00	55.806,89

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	491.816,87	254.760,26	8.896,73	0,00	228.159,88
92 - RECURSOS ESTADUAIS	607.666,82	367.129,45	0,00	0,00	240.537,37
95 - RECURSOS FEDERAIS	1.212.224,82	860.251,55	1.192,25	0,00	350.781,02
TOTAL	2.311.708,51	1.482.141,26	10.088,98	0,00	819.478,27

TOTAL GERAL ()	4.633.288,35	3.747.914,21	10.088,98	0,00	875.285,16
------------------------	---------------------	---------------------	------------------	-------------	-------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 3.758.003,19**, representou **81,11%** 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, **80,89%** e **0,22%** 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 a Maio de 2024

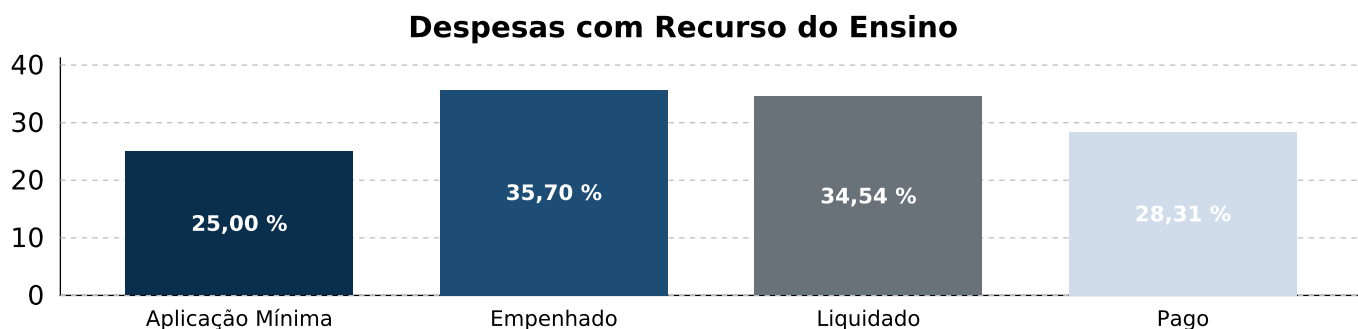
12. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

12.01. Aplicação do Ensino

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							16.173.639,15	
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)							4.043.409,79	
DESPESAS COM ENSINO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
EDUCAÇÃO INFANTIL	1.702.000,00	1.393.014,46	8,61	1.308.163,36	8,09	924.506,83	5,72	
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	3.209.000,00	1.508.763,11	9,33	1.406.289,44	8,69	1.095.171,79	6,77	
RETENÇÕES AO FUNDEB	6.718.200,00	2.872.108,07	17,76	2.872.108,07	17,76	2.559.862,09	15,83	
TOTAL	11.629.200,00	5.773.885,64	35,70	5.586.560,87	34,54	4.579.540,71	28,31	

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, **35,70%** e **34,54%** 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 a Maio de 2024

13. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

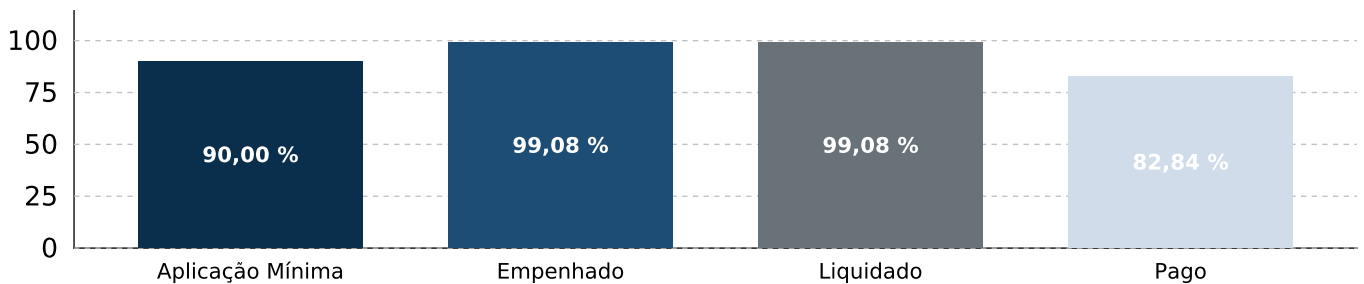
13.01. Aplicação do FUNDEB

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							
PREVISAÇÃO ATUALIZADA							3.726.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							1.923.115,69
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							1.342.306,84
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							1.725.823,08
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - exceto Complementação	3.726.600,00	1.825.578,27	95,20	1.825.578,27	95,20	1.526.040,29	79,58
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - Complementação da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS	1.216.500,00	79.845,75	4,16	79.845,75	4,16	67.137,75	3,50
TOTAL GERAL APLICADO (MIN. 90%)	4.943.100,00	1.905.424,02	99,08	1.905.424,02	99,08	1.593.178,04	82,84

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

Despesas com Recurso do FUNDEB



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **99,08%** 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 **95,20%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

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

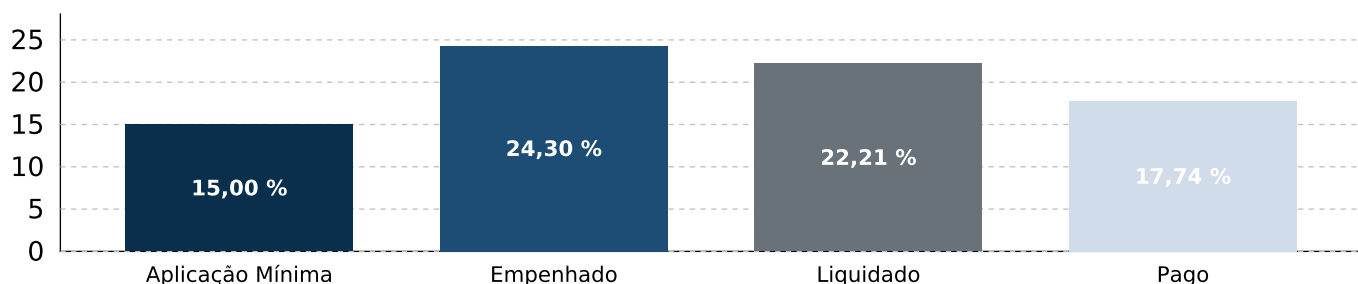
14.01. Aplicação da Saúde

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							16.173.639,15	
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%							2.426.045,87	
DESPESAS COM SAÚDE								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	7.406.346,67	3.930.262,83		3.592.129,73		2.869.069,11		
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	7.406.346,67	3.930.262,83	24,30	3.592.129,73	22,21	2.869.069,11	17,74	

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

Despesas com Recurso da Saúde



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **24,30%** e **22,21%** 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 a Maio de 2024

15. 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	18.338,07
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	0,00	4.021,96
TOTAL		0,00	22.360,03

DESPESAS COM COMBATE A PANDEMIA - COVID-19						
FONTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	A PAGAR
Recursos Estaduais			0,00	0,00	0,00	0,00
	Saúde		0,00	0,00	0,00	0,00
		Atenção Básica	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL			0,00	0,00	0,00	0,00

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 0,00**, saldo bancário de R\$ **22.360,03**



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

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

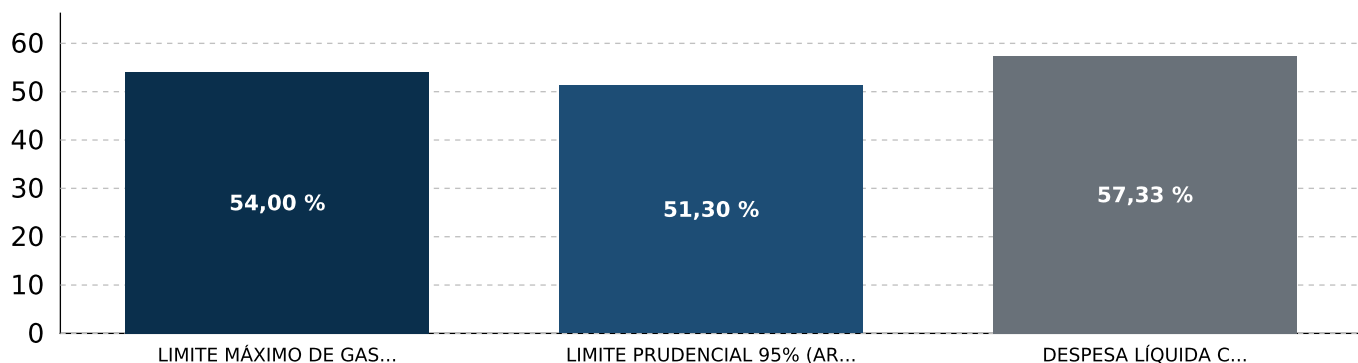
16.01. Despesa com Pessoal

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		MAIO/2024	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	41.612.108,07		42.453.739,88	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	22.470.538,36	54,00	22.925.019,54	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	21.347.011,44	51,30	21.778.768,56	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	22.548.189,92	54,18	24.341.935,45	57,33

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

Despesas com Pessoal



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **57,33%** 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 a Maio de 2024

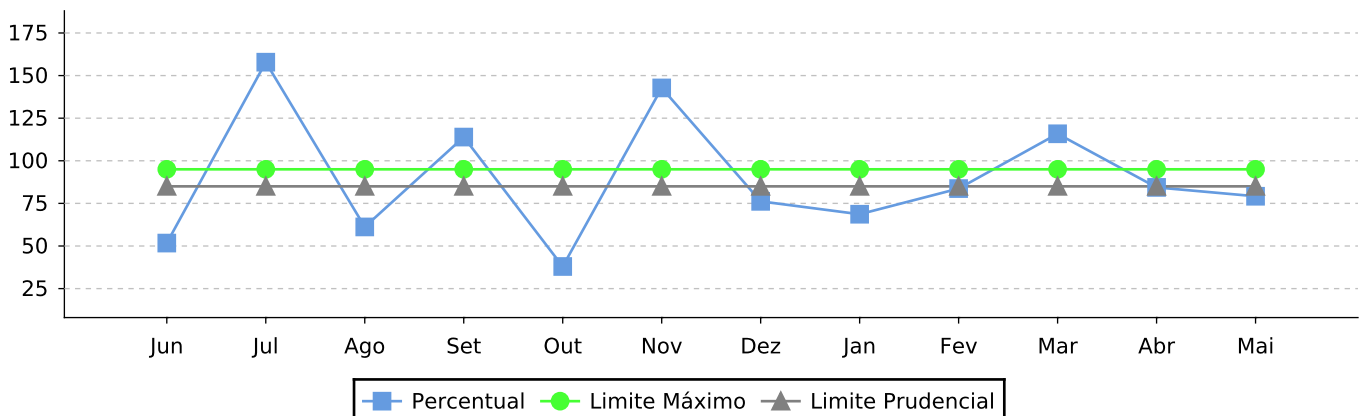
17. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

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 MAIO	
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	44.345.198,46
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	39.054.578,37
= Percentual	88,06
Limite Máximo de Gastos (95%)	42.127.938,54
Limite Prudencial de Gastos (85%)	37.693.418,69

Mês	Receita	Despesa	Percentual
Junho	3.037.270,15	1.570.924,55	51,72
Julho	3.349.790,77	5.287.947,04	157,85
Agosto	4.144.304,48	2.535.578,94	61,18
Setembro	3.179.561,54	3.622.353,92	113,92
Outubro	3.385.275,96	1.285.940,36	37,98
Novembro	3.449.869,33	4.924.892,04	142,75
Dezembro	4.808.956,46	3.664.867,92	76,20
Janeiro	4.153.629,84	2.850.876,99	68,63
Fevereiro	3.630.153,45	3.038.711,47	83,70
Março	3.253.281,41	3.768.679,61	115,84
Abril	3.963.303,84	3.344.428,06	84,38
Maio	3.989.801,23	3.159.377,47	79,18

Segue abaixo a representação gráfica do acompanhamento do cumprimento do limite nos últimos 12 meses.





Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **88,06%** 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 a Maio de 2024

18. Cumprimento do Art. 42 da LRF

18.01. Cumprimento do Art. 42 da LRF - Últimos Oito Meses de Mandato

Apresentamos no quadro abaixo a verificação do cumprimento do art. 42 da LRF dos oito últimos meses deste mandato.

APURAÇÃO DO LIMITE	
DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM ABRIL
Disponibilidade de Caixa	8.205.860,78
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	89.016,99
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	3.940.817,21
(-) Valores Restituíveis	49.890,61
= Liquidez	4.126.135,97

ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE								
DESCRIÇÃO	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Disponibilidade de Caixa	8.278.899,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	78.676,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	3.624.213,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Valores Restituíveis	33.958,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Liquidez	4.542.050,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade obteve um resultado de **liquidez** na ordem de **R\$ 4.126.135,97 em 30.04** e manteve a situação de **liquidez** de **R\$ 0,00 em 31.12**, comprovando que houve o atendimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

18.02. Cumprimento do Art. 42 da LRF - Projetada

Apresentamos no quadro abaixo a apuração em abril e a projeção do art. 42 da LRF para o último ano de mandato.

REFERÊNCIA PARA APURAÇÃO DOS ÚLTIMOS 8 (OITO) MESES DO EXERCÍCIO DE 2024	
DESCRIÇÃO	VALOR
Disponibilidade Financeira no final do período ⁽¹⁾	8.278.899,46
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	78.676,89
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	3.624.213,42
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação ⁽³⁾	3.694.248,48
(-) Valores Restituíveis ⁽⁵⁾	33.958,29
(=) Liquidez do Período (Superávit)	847.802,38
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	22.217.502,90
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	20.463.258,92
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar ⁽⁴⁾	787.500,00



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

DESCRIÇÃO	VALOR
(=) Liquidez Projetada (Superávit)	1.814.546,36
Disponibilidade Financeira em 30/04/2024 ⁽¹⁾	8.205.860,78
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2024 ⁽²⁾	89.016,99
(-) Empenhos Liquidados a pagar até 30/04/2024	3.940.817,21
(-) Valores Restituíveis até 30/04/2024 ⁽⁵⁾	49.890,61
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2024	4.126.135,97

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade obteve um resultado de **liquidez** na ordem de **R\$ 4.126.135,97 em 30.04** e na apuração projetada para o exercício manteve a situação de **liquidez** de **R\$ 1.814.546,36 em 31.12**, comprovando que houve o atendimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

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

19.01. 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	600.000,00	1.265.482,23
TOTAL		665.482,23	600.000,00	1.265.482,23

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

Conforme apresentado no quadro acima, até o período analisado, o saldo depositado em conta especial do Tribunal de Justiça para pagamento de precatórios é **R\$ 1.265.482,23**.

19.02. 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	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	1.271.581,34	(1.271.581,34)	0,00
211110413	PRECATORIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (F)	665.482,23	0,00	665.482,23
213110703	PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	15.355,33	(15.355,33)	0,00
213110713	PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (F)	0,00	1.350.000,00	1.350.000,00
SUB-TOTAL		1.952.418,90	63.063,33	2.015.482,23

SALDO TOTAL	1.952.418,90	63.063,33	2.015.482,23
--------------------	---------------------	------------------	---------------------

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 **3,23%** em relação ao exercício anterior.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

20. Dívidas de Curto e Longo Prazo

20.01. 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	%
211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.271.581,34	1.334.644,67	63.063,33	0,00	100,00
211100000 - PESSOAL A PAGAR	1.271.581,34	1.334.644,67	63.063,33	0,00	100,00
213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	15.355,33	1.350.000,00	1.334.644,67	0,00	100,00
213100000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	15.355,33	1.350.000,00	1.334.644,67	0,00	100,00
218000000 - ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.885,60	595.718,10	602.644,12	10.811,62	178,25
218900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.885,60	595.718,10	602.644,12	10.811,62	178,25
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	61.275,66	382.534,50	372.494,91	51.236,07	16,38
221400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	61.275,66	382.534,50	372.494,91	51.236,07	16,38
SALDO TOTAL	1.352.097,93	3.662.897,27	2.372.847,03	62.047,69	95,41

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

42.453.739,88

PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL

0,15

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 **95,41%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **0,15%** da Receita Corrente Líquida do Município.

20.02. Variação do Endividamento

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

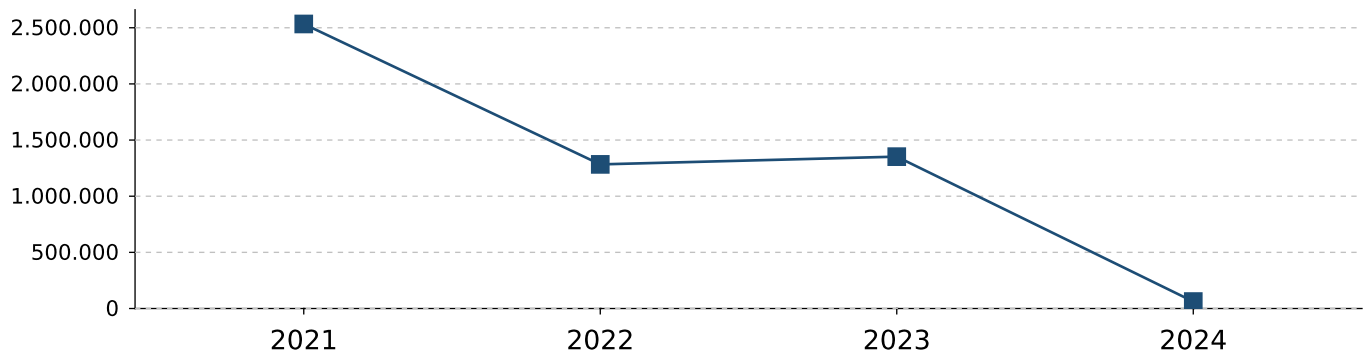
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	2.533.555,45	0,00
2022	1.283.313,98	-49,35
2023	1.352.097,93	5,36
2024	62.047,69	-95,41



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024





Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

21. Resultado Nominal

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

RESULTADO NOMINAL			
Especificação	Em 31 Dez 2023	No Mês Anterior	No Mês Atual
Dívida Consolidada (I)	61.275,66	51.236,07	51.236,07
Deduções (II)	7.276.619,53	9.239.400,49	9.505.986,87
Ativo Disponível	8.968.046,08	8.262.825,86	8.353.139,82
Haveres Financeiros	665.482,23	1.115.482,23	1.265.482,23
(-) Restos a Pagar Processados	2.321.579,84	89.016,99	78.676,89
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	35.328,94	49.890,61	33.958,29
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	-7.215.343,87	-9.188.164,42	-9.454.750,80
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	55.409,18	47.909,18	47.909,18
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-7.270.753,05	-9.236.073,60	-9.502.659,98
Resultado Nominal			-2.231.906,93
Meta Fixada Para o Exercício			0,00

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 51.236,07** referente a dívida fundada e **R\$ 112.635,18** a dívida fluante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 9.618.622,05**.

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\$ 9.505.986,87**, mostrando que o município dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

22. Resultado Primário

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

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	48.650.775,00	48.650.775,00	21.573.568,72
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	3.863.513,52	3.863.513,52	1.952.329,81
CONTRIBUIÇÕES	2.207.600,00	2.207.600,00	939.658,58
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	1.729.600,00	1.729.600,00	700.336,91
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	478.000,00	478.000,00	239.321,67
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	1.000,00	1.000,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	451.625,00	451.625,00	295.696,13
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	450.625,00	450.625,00	295.696,13
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	42.470.161,48	42.470.161,48	18.526.709,45
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	108.500,00	108.500,00	154.870,88
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	108.500,00	108.500,00	154.870,88
RECEITAS DE CAPITAL (II)	1.400,00	1.400,00	176.432,95
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
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	1.400,00	1.400,00	176.432,95
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	6.718.200,00	6.718.200,00	2.879.095,08
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	41.933.975,00	41.933.975,00	18.870.906,59



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
DESPESAS CORRENTES (X)	36.929.274,00	37.773.946,06	16.162.073,60
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	22.224.778,52	22.536.678,52	9.558.988,71
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.704.495,48	15.237.267,54	6.603.084,89
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	36.929.274,00	37.773.946,06	16.162.073,60
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	3.688.500,00	6.089.707,62	1.616.034,18
INVESTIMENTOS	1.708.500,00	4.469.807,62	263.074,06
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	1.619.900,00	1.352.960,12
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) =(XIII-XIV-XV-XVI)	1.708.500,00	4.469.807,62	263.074,06
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	764.000,00	734.000,00	0,00
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX)= (XII+XVII+XVIII)	39.401.774,00	42.977.753,68	16.425.147,66
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	2.532.201,00	-1.043.778,68	2.445.758,93
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			-498.078,68

Conforme demonstrado no quadro acima, tendo em vista que o resultado primário é a diferença apurada entre receita fiscal líquida, deduzida da despesa fiscal líquida, demonstramos que o resultado primário obtido no período foi da ordem de **R\$ 2.445.758,93**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ -498.078,68**, podemos observar que a execução do período superou a meta projetada para o exercício.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

23. Alienação de Ativos

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

ALIENAÇÃO DE ATIVOS	
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO
Previsão Atualizada de Receita	1.525,00
Valor Arrecadado	0,00
Saldo de Banco	181.546,30

Apresentamos abaixo as despesas empenhadas, liquidadas e pagas com recursos de alienação de ativos contabilizadas no Código de Aplicação 120.00 - Recursos de Alienação de Ativos.

FONTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
Recursos Próprios			191.012,00	191.012,00	191.012,00
ALIENAÇÃO DE BENS			191.012,00	191.012,00	191.012,00
Urbanismo			92.400,00	92.400,00	92.400,00
Infra-Estrutura Urbana			92.400,00	92.400,00	92.400,00
	44905248 - VEÍCULOS DIVERSOS		92.400,00	92.400,00	92.400,00
Administração			98.612,00	98.612,00	98.612,00
Administração Geral			98.612,00	98.612,00	98.612,00
	33903981 - SERVIÇOS BANCÁRIOS		12,00	12,00	12,00
	44905248 - VEÍCULOS DIVERSOS		98.600,00	98.600,00	98.600,00
TOTAL GERAL			191.012,00	191.012,00	191.012,00

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 0,00**, saldo bancário de **R\$ 181.546,30** e o montante empenhado, liquidado e pago com recursos provenientes da alienação de ativos representou, respectivamente **0,00%**, **0,00%**, e **0,00%** do total arrecadado.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

24. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

01.01. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

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

OBRIGAÇÕES, AVAIS E GARANTIA		
DESCRIÇÃO	VALOR	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DE ENDIVIDAMENTO	42.453.739,88	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-9.454.750,80	-22,27
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	50.944.487,86	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	9.339.822,77	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	6.792.598,38	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	2.971.761,79	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

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

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 **-22,27%** 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 a Maio de 2024

25. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

25.01. 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	44.447,90	59,26	
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	25.000,00	25.000,00	14.135,23	56,54	
11145113 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	5.000,00	5.000,00	1.688,10	33,76	
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	3.000,00	3.000,00	689,34	22,97	
11220103 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	52.000,00	52.000,00	39.865,81	76,66	
11220104 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	18.000,00	18.000,00	13.616,63	75,64	
19999923 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	179.000,00	179.000,00	114.443,01	63,93	

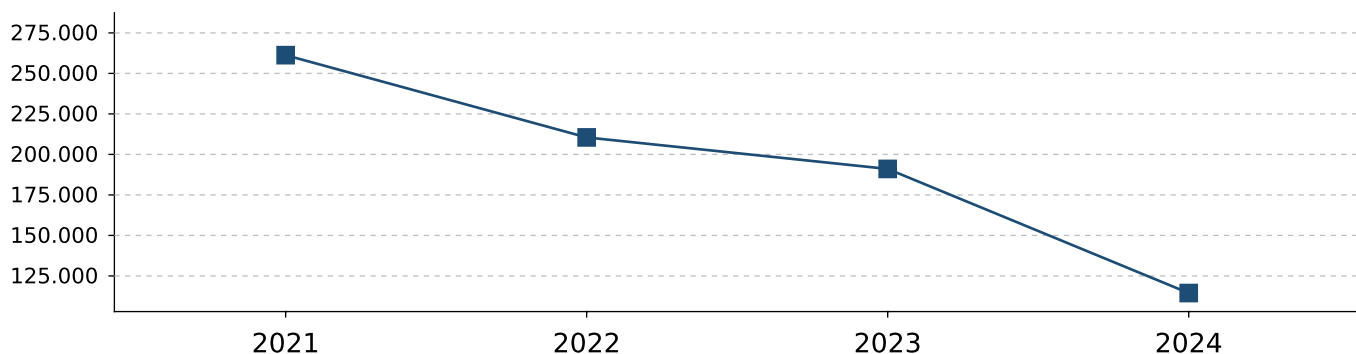
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **63,93%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

25.02. 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	114.443,01	-40,10

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\$ 114.443,01** representando uma redução de **40,10%** em relação a arrecadação do exercício anterior.



Prefeitura Municipal de Meridiano

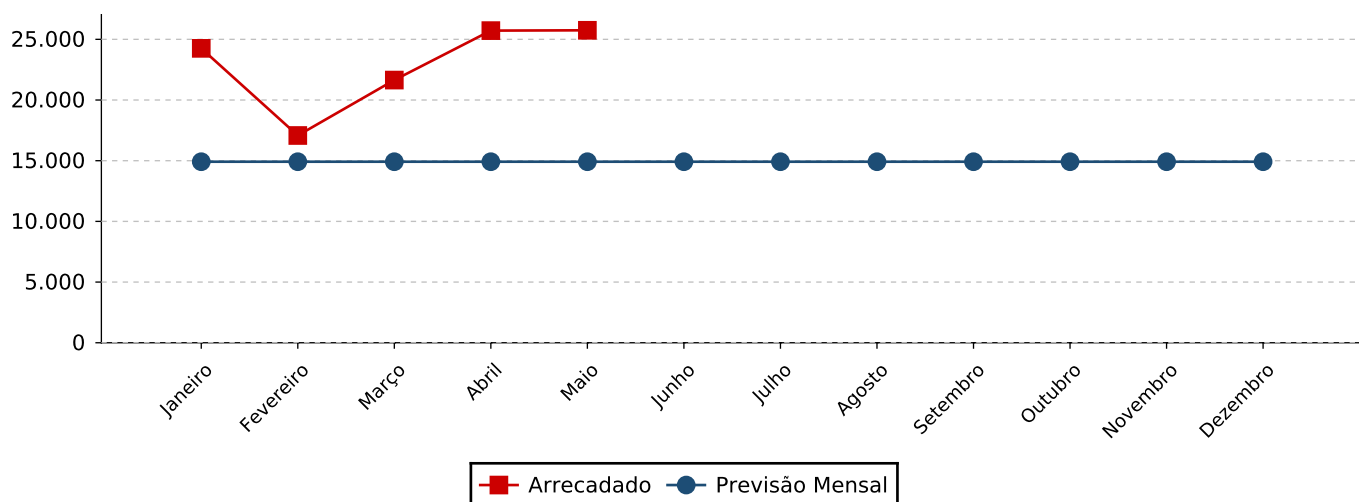
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

25.03. 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	17.076,53
Março	14.916,67	21.644,02
Abril	14.916,67	25.718,92
Maio	14.916,67	25.745,86
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	
Total	179.000,00	114.443,01





Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

26. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

26.01. 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	59.261,86	59.261,86	0,00
112510107	DÍVIDA ATIVA DO ISS (P)	0,00	2.377,44	2.377,44	0,00
112510202	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS (P)	0,00	53.482,44	53.482,44	0,00
TOTAL		0,00	115.121,74	115.121,74	0,00

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	42.000,00	156.443,01	1.776.483,41
TOTAL		1.890.926,42	42.000,00	156.443,01	1.776.483,41

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 42.000,00** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 156.443,01**, 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\$ **1.776.483,41**.

26.02. Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

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

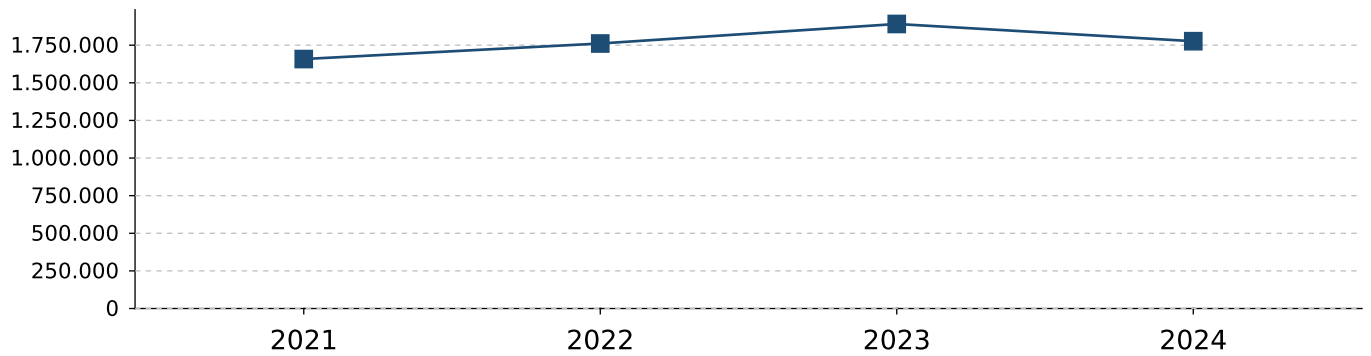
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	1.657.901,67	0,00
2022	1.761.173,49	6,23
2023	1.890.926,42	7,37
2024	1.776.483,41	-6,05



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024





Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

27. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

27.01. 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	12.687,20	12.687,20	14.488,38
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	20.536,69	20.536,69	48.191,93
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	593.380,96	593.380,96	582.093,81
TOTAL		626.604,85	626.604,85	644.774,12

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	50.991,42	50.991,42	41.675,03	9.316,39
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	124.191,21	124.191,21	105.559,12	18.632,09
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	4.289.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	2.846.631,41	2.846.631,41	2.253.250,45	593.380,96
TOTAL		5.122.700,00	3.021.814,04	3.021.814,04	2.400.484,60	621.329,44

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS **621.329,44** **20,56%**

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **58,98%**, **58,98%** e **46,85%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 621.329,44** representa **20,56%** da despesa empenhada no mês.

27.02. 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
TOTAL		527.518,97	527.518,97	0,00	0,00	0,00

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



Prefeitura Municipal de Meridiano

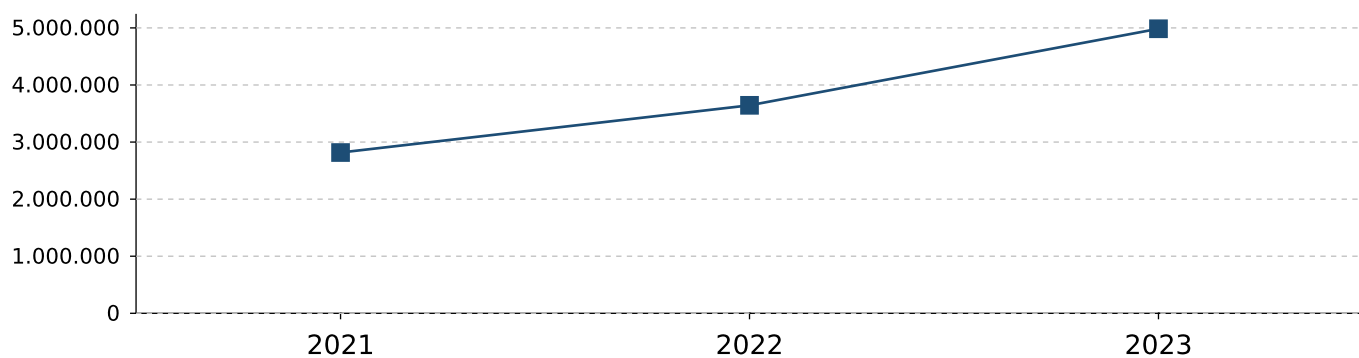
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

27.03. 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 a Maio de 2024

28. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

28.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 152.761,64**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
CONTRIBUIÇÕES	11.908,09	4.770,95	4.770,95
SUBVENÇÕES SOCIAIS	249.642,00	104.017,50	104.017,50
TOTAL DE REPASSES	261.550,09	108.788,45	108.788,45
SALDO A PAGAR			152.761,64
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			42.453.739,88
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			0,25

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **41,59%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **0,25%** da Receita Corrente Líquida do Município.

28.02. 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	108.788,45	108.788,45
TOTAL DE REPASSES	261.550,09	108.788,45	108.788,45

28.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
45.113.248/0001-05 - ASSOC. PAIS AMIGOS EXCEP. FERNAND.				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/645	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	50.832,00	21.180,00	21.180,00
	TOTAL	50.832,00	21.180,00	21.180,00
01.384.628/0001-09 - ASSOCIACAO DE PAIS AMIGOS DOS				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/647	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	13.482,00	5.617,50	5.617,50
	TOTAL	13.482,00	5.617,50	5.617,50
45.113.750/0001-08 - COMUNIDADE DE FAMILIAS SAO PEDRO				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2024/646	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	67.200,00	28.000,00	28.000,00
TOTAL		67.200,00	28.000,00	28.000,00
07.522.515/0001-09 - COMUNIDADE TERAPEUTICA NOVO SINAI				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2024/649	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	25.680,00	10.700,00	10.700,00
TOTAL		25.680,00	10.700,00	10.700,00
49.150.352/0001-12 - FUNDACAO PIO XII				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2024/644	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	33.384,00	13.910,00	13.910,00
TOTAL		33.384,00	13.910,00	13.910,00
72.957.814/0001-20 - SANTA CASA DE MIS.VOTUPORANGA				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2024/643	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	33.384,00	13.910,00	13.910,00
TOTAL		33.384,00	13.910,00	13.910,00
39.156.643/0001-64 - SOCIEDADE PROTETORA DOS ANIMAIS				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2024/648	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	25.680,00	10.700,00	10.700,00
TOTAL		25.680,00	10.700,00	10.700,00
06.302.492/0001-56 - TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DE SAO				
4 - Administração				
1 - Recursos Próprios				
2024/160	U.E.: CHEFIA GABINETE DO PREFEITO	11.908,09	4.770,95	4.770,95
TOTAL		11.908,09	4.770,95	4.770,95
TOTAL DE REPASSES		261.550,09	108.788,45	108.788,45

28.04. Repasses dos Últimos Exercícios

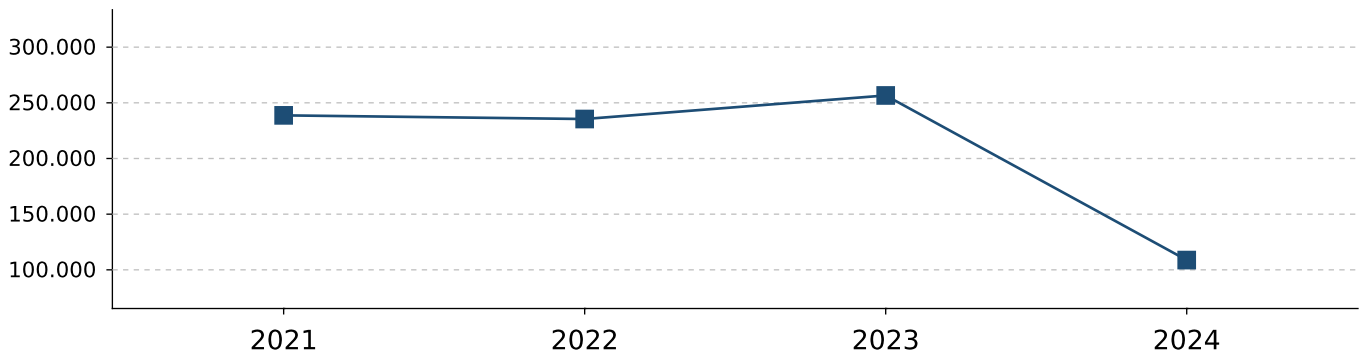
A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de repasses ao terceiro setor nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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 a Maio de 2024

29. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

29.01. 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 -	1.159.000,00	389.000,00	33,56	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	2.614.288,67	815.854,12	31,20	11.724,47	0,44	11.724,47	0,44
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	625.518,95	241.159,68	38,55	241.159,68	38,55	227.670,68	36,39
TOTAL DE INVESTIMENTOS	4.448.807,62	1.446.013,80	32,50	252.884,15	5,68	239.395,15	5,38
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						42.453.739,88	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL						0,59 %	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **5,68%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **0,60%** da Receita Corrente Líquida do Município.

29.02. 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
123100000	BENS MÓVEIS	13.482.224,29	2.491.476,40	-1.559.156,47	14.414.544,22	6,46
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.690.829,66	769.373,45	-451.397,35	2.008.805,76	15,82
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	911.869,10	141.114,32	-164.081,11	888.902,31	-2,58
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.038.702,81	208.872,36	-222.311,88	1.025.263,29	-1,31
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	79.170,86	110.054,50	-51.637,85	137.587,51	42,45
123110500	VEÍCULOS	9.620.593,38	1.262.061,77	-528.669,80	10.353.985,35	7,08
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	141.058,48	0,00	-141.058,48	0,00	0,00
123200000	BENS IMÓVEIS	22.981.950,02	1.246.887,42	0,00	24.228.837,44	5,14
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	1.246.887,42	0,00	10.367.373,75	12,02
123210700	INSTALAÇÕES (P)	3.015.486,71	0,00	0,00	3.015.486,71	0,00
123800000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-7.172,86	6.276,59	-50.885,91	-51.782,18	86,14
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-7.172,86	6.276,59	-50.885,91	-51.782,18	86,14
123000000	TOTAL	36.457.001,45	3.744.640,41	-1.610.042,38	38.591.599,48	5,53

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **5,53%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

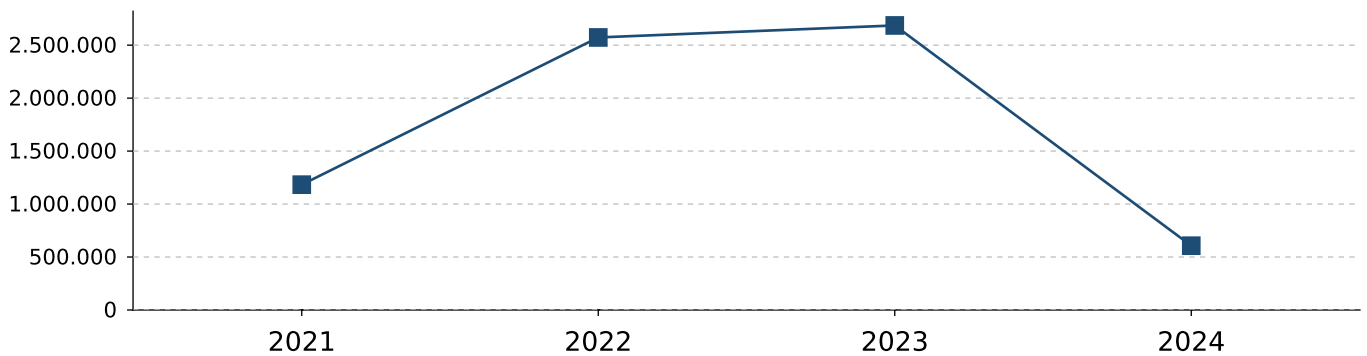
Janeiro a Maio de 2024

29.03. 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	606.921,96

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 a Maio de 2024

30. 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
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	2.629.031,61
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	1.350.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	562.500,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	1,49

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
TOTAL	37.557.594,45



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

31. 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	112.500,00	100,00	0,00	0,00
Março	112.500,00	112.500,00	100,00	0,00	0,00
Abril	112.500,00	112.500,00	100,00	0,00	0,00
Maio	112.500,00	112.500,00	100,00	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
TOTAL	1.350.000,00	562.500,00	41,66	0,00	0,00

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

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

ANO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
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 a Maio de 2024

32. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

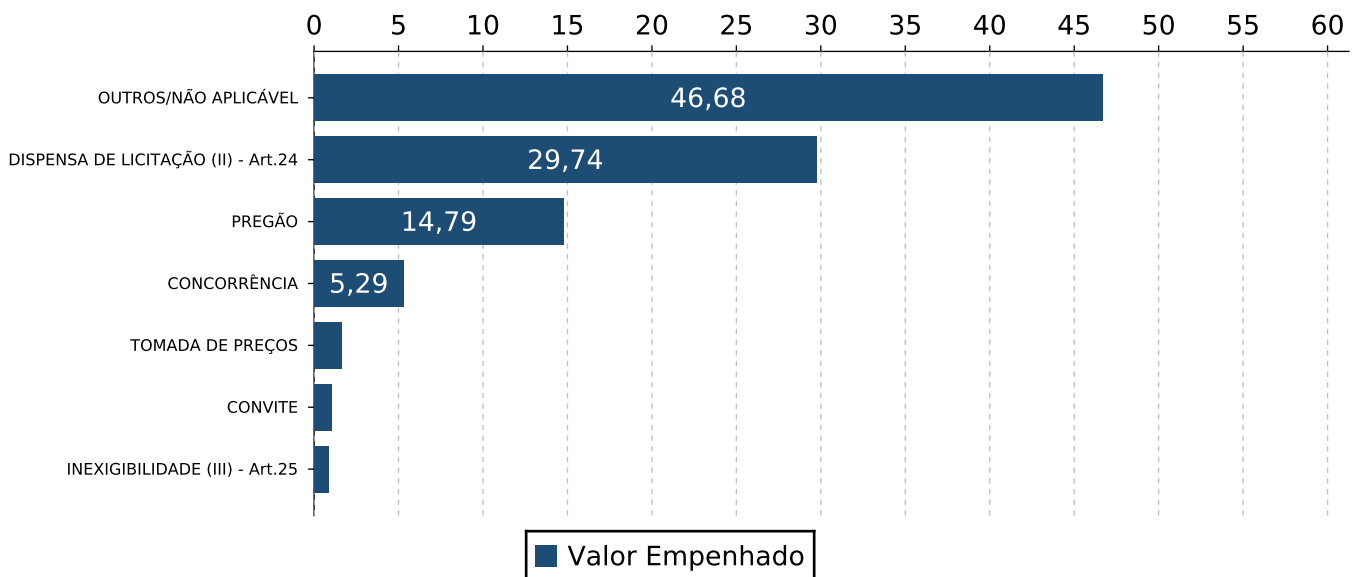
32.01. Licitações e Contratações Diretas

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 OUTROS/NÃO APLICÁVEL	10.325.083,12	46,68
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	6.578.556,04	29,74
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	3.271.520,77	14,79
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	1.169.500,00	5,29
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	359.742,00	1,63
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	226.918,83	1,03
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	187.000,00	0,85
TOTAL	22.118.320,76	
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)		22.118.320,76
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)		6.765.556,04
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		30,58 %

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a despesa empenhada nas modalidades de licitação previstas no artigo 28, da Lei Federal 14.133/21 representou **30,58%** da despesa total contratada.

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





Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

33. Avaliação de Estoques em Almojarifado

33.01. 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	5.725.270,01	2.406.992,33	42,04	2.330.181,63	40,69	1.939.373,95	33,87	
TOTAL	5.725.270,01	2.406.992,33	42,04	2.330.181,63	40,69	1.939.373,95	33,87	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA							42.453.739,88	
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL							5,48	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **42,04%**, **40,69%** e **33,87%** da despesa autorizada para o exercício.

33.02. Variação do Estoque

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis de entrada e saída de almojarifado 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	1.049.216,16	-1.049.216,16	0,00
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	0,00	351.990,68	-351.990,68	0,00
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	0,00	110.477,55	-110.477,55	0,00
AUTOPEÇAS (P)	0,00	297.211,67	-297.211,67	0,00
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	135.300,23	496.396,63	-496.396,63	135.300,23
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	0,00	15.361,75	-15.361,75	0,00
OUTROS - ALMOJARIFADO (P)	0,00	63.376,19	-63.376,19	0,00
TOTAL	135.300,23	2.384.030,63	-2.384.030,63	135.300,23

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 2.384.030,63**, as saídas representaram **R\$ 2.384.030,63** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 135.300,23**.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

34. Despesas com Adiantamento

34.01. 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
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	80.987,76	68.199,08	3.008,68	9.780,00

34.02. 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
CHEFIA GABINETE DO PREFEITO					
FABIO PASCHOALINOTO	2024/1335	Concessão	06/03/2024	2.240,12	15/03/2024 (9 dias)
		Utilizado	08/03/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	2024/1920	Concessão	25/03/2024	2.240,12	03/04/2024 (9 dias)
		Utilizado	01/04/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	2024/2382	Concessão	10/04/2024	2.240,12	18/04/2024 (8 dias)
		Utilizado	15/04/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	2024/3166	Concessão	07/05/2024	2.240,12	16/05/2024 (9 dias)
		Utilizado	14/05/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	2024/3407	Concessão	17/05/2024	2.240,12	28/05/2024 (11 dias)
		Utilizado	29/05/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	2024/3503	Concessão	21/05/2024	1.120,06	29/05/2024 (8 dias)
		Utilizado	29/05/2024	1.120,06	
FABIO PASCHOALINOTO	2024/642	Concessão	05/02/2024	2.240,12	14/02/2024 (9 dias)
		Utilizado	15/02/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	2024/920	Concessão	19/02/2024	2.240,12	27/02/2024 (8 dias)
		Utilizado	05/03/2024	2.240,12	
DIRETORIA ADMINISTRATIVA					
MARCELO RIZZATTO	2024/2665	Concessão	22/04/2024	100,00	30/04/2024 (8 dias)
		Utilizado	24/04/2024	100,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	2024/3348	Concessão	15/05/2024	750,00	23/05/2024 (8 dias)
		Utilizado	20/05/2024	599,32	
		Devolvido	20/05/2024	150,68	
ERIC ALGARVES DE OLIVEIRA	2024/161	Concessão	11/01/2024	250,00	19/01/2024 (8 dias)
		Utilizado	15/01/2024	231,20	
		Devolvido	15/01/2024	18,80	
ERIC ALGARVES DE OLIVEIRA	2024/1941	Concessão	26/03/2024	50,00	05/04/2024 (10 dias)
		Utilizado	01/04/2024	49,40	
		Devolvido	01/04/2024	0,60	
ERIC ALGARVES DE OLIVEIRA	2024/775	Concessão	06/02/2024	70,00	16/02/2024 (10 dias)
		Utilizado	07/02/2024	50,00	
		Devolvido	07/02/2024	20,00	
FABIO PASCHOALINOTO	2024/1097	Concessão	27/02/2024	186,68	07/03/2024 (9 dias)
		Utilizado	28/02/2024	186,68	
FABIO PASCHOALINOTO	2024/116	Concessão	17/01/2024	2.240,12	26/01/2024 (9 dias)
		Utilizado	25/01/2024	2.240,12	



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
FABIO PASCHOALINOTO	2024/2753	Concessão	24/04/2024	1.120,06	03/05/2024 (9 dias)
		Utilizado	26/04/2024	1.120,06	
FERNANDO AUGUSTO SUZUKI	2024/2478	Concessão	15/04/2024	450,00	24/04/2024 (9 dias)
		Utilizado	19/04/2024	418,99	
		Devolvido	19/04/2024	31,01	
FERNANDO AUGUSTO SUZUKI	2024/3218	Concessão	08/05/2024	250,00	16/05/2024 (8 dias)
		Utilizado	15/05/2024	250,00	
NATALIA DOS SANTOS	2024/3609	Concessão	27/05/2024	180,00	06/06/2024 (10 dias)
		Utilizado	29/05/2024	180,00	
DEVAIR INUZOR FANELLI JUNIOR	2024/1596	Concessão	12/03/2024	250,00	17/03/2024 (5 dias)
		Utilizado	20/03/2024	147,28	
		Devolvido	20/03/2024	102,72	
VITOR LEANDRO DE LIMA	2024/725	Concessão	07/02/2024	60,00	20/02/2024 (13 dias)
		Utilizado	09/02/2024	38,00	
		Devolvido	09/02/2024	22,00	
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE					
RAFAELA PAULINA PEREIRA FACHIN	2024/2746	Concessão	24/04/2024	250,00	07/05/2024 (13 dias)
		Utilizado	30/04/2024	241,90	
		Devolvido	30/04/2024	8,10	
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL					
LUCIANE MARIA INOCENCIO DE	2024/3213	Concessão	09/05/2024	2.000,00	22/05/2024 (13 dias)
		Utilizado	20/05/2024	1.625,19	
		Devolvido	20/05/2024	374,81	
APARECIDA DE AGUIAR BARBOSA	2024/3590	Concessão	24/05/2024	150,00	05/06/2024 (12 dias)
		Utilizado	28/05/2024	150,00	
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE					
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	2024/1368	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	2024/2022	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	2024/675	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	2024/7	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
ADELSON MARCOS ZUQUE	2024/1369	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
ADELSON MARCOS ZUQUE	2024/2014	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
ADELSON MARCOS ZUQUE	2024/2340	Concessão	09/04/2024	650,00	18/04/2024 (9 dias)
		Utilizado	12/04/2024	567,99	
		Devolvido	12/04/2024	82,01	
ADELSON MARCOS ZUQUE	2024/681	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
ADELSON MARCOS ZUQUE	2024/9	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
ROSELI FONDELO CINTRA	2024/1576	Concessão	12/03/2024	100,00	20/03/2024 (8 dias)
		Utilizado	21/03/2024	57,80	
		Devolvido	21/03/2024	42,20	
MAURO SERGIO XAVIER	2024/1	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
MAURO SERGIO XAVIER	2024/1365	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
MAURO SERGIO XAVIER	2024/2021	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
MAURO SERGIO XAVIER	2024/677	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
MAURO SERGIO XAVIER	2024/964	Concessão	21/02/2024	450,00	15/03/2024 (23 dias)
		Utilizado	11/03/2024	450,00	
MARCELO DA SILVA	2024/1366	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
MARCELO DA SILVA	2024/1921	Concessão	26/03/2024	650,00	03/04/2024 (8 dias)
		Utilizado	01/04/2024	450,00	
		Devolvido	01/04/2024	200,00	
MARCELO DA SILVA	2024/276	Concessão	23/01/2024	650,00	31/01/2024 (8 dias)
		Utilizado	25/01/2024	200,00	
		Utilizado	01/02/2024	250,00	
		Devolvido	25/01/2024	200,00	
MARCELO DA SILVA	2024/451	Concessão	01/02/2024	500,00	09/02/2024 (8 dias)
		Utilizado	03/02/2024	251,11	
		Devolvido	03/02/2024	248,89	
MARCELO DA SILVA	2024/676	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
MARCELO DA SILVA	2024/8	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	2024/1590	Concessão	12/03/2024	900,00	05/04/2024 (24 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	2024/2017	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	2024/5	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	2024/674	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
RAQUEL SUZILEI ALVES SUZUKI	2024/162	Concessão	18/01/2024	120,00	26/01/2024 (8 dias)
		Utilizado	23/01/2024	102,70	
		Devolvido	23/01/2024	17,30	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	2024/1367	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	2024/2019	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	2024/2685	Concessão	23/04/2024	650,00	02/05/2024 (9 dias)
		Utilizado	26/04/2024	550,02	
		Devolvido	26/04/2024	99,98	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	2024/3	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	2024/678	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
ANDERSON ROBERTO FACHIN	2024/1364	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
ANDERSON ROBERTO FACHIN	2024/2	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
ANDERSON ROBERTO FACHIN	2024/2016	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
ANDERSON ROBERTO FACHIN	2024/679	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
FRANCIELE DALPONTI DA SILVA	2024/3408	Concessão	20/05/2024	180,00	28/05/2024 (8 dias)
		Utilizado	22/05/2024	160,50	



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Devolvido	22/05/2024	19,50	
CLAUDIRENE CRISTINA DE ALMEIDA	2024/1099	Concessão	29/02/2024	60,00	08/03/2024 (8 dias)
		Utilizado	04/03/2024	51,40	
		Devolvido	04/03/2024	8,60	
CLAUDIRENE CRISTINA DE ALMEIDA	2024/1840	Concessão	25/03/2024	180,00	03/04/2024 (9 dias)
		Utilizado	01/04/2024	84,14	
		Devolvido	01/04/2024	95,86	
CLAUDIRENE CRISTINA DE ALMEIDA	2024/3395	Concessão	17/05/2024	120,00	29/05/2024 (12 dias)
		Utilizado	24/05/2024	99,40	
		Devolvido	24/05/2024	20,60	
KEILA CRISTINA MALAVAZI	2024/1362	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
KEILA CRISTINA MALAVAZI	2024/2015	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
KEILA CRISTINA MALAVAZI	2024/6	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
KEILA CRISTINA MALAVAZI	2024/680	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
SIMONE LUCON DE FARIAS	2024/2588	Concessão	18/04/2024	120,00	26/04/2024 (8 dias)
		Utilizado	24/04/2024	89,80	
		Devolvido	24/04/2024	30,20	
SIMONE LUCON DE FARIAS	2024/2745	Concessão	24/04/2024	120,00	07/05/2024 (13 dias)
		Utilizado	01/05/2024	120,00	
MICHELI MIECO FUGIWARA DELLA	2024/3167	Concessão	07/05/2024	100,00	16/05/2024 (9 dias)
		Utilizado	14/05/2024	61,05	
		Devolvido	14/05/2024	38,95	
DANILO BARONI DOS SANTOS	2024/1363	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
DANILO BARONI DOS SANTOS	2024/2020	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
DANILO BARONI DOS SANTOS	2024/4	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	31/01/2024	900,00	
DANILO BARONI DOS SANTOS	2024/673	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
SETOR DO ENSINO FUNDAMENTAL					
JULIANA AP. MELLO I. POLIZELI	2024/2560	Concessão	18/04/2024	100,00	26/04/2024 (8 dias)
		Utilizado	24/04/2024	67,37	
		Devolvido	24/04/2024	32,63	
RAQUEL AP. MICHELONI DA SILVA	2024/2336	Concessão	09/04/2024	400,00	18/04/2024 (9 dias)
		Utilizado	16/04/2024	400,00	
RAQUEL AP. MICHELONI DA SILVA	2024/2522	Concessão	16/04/2024	200,00	24/04/2024 (8 dias)
		Utilizado	23/04/2024	33,29	
		Devolvido	23/04/2024	166,71	
JOICE MARA GONCALVES	2024/1333	Concessão	06/03/2024	60,00	15/03/2024 (9 dias)
		Utilizado	21/03/2024	50,20	
		Devolvido	21/03/2024	9,80	
JOICE MARA GONCALVES	2024/345	Concessão	26/01/2024	60,00	02/02/2024 (7 dias)
		Devolvido	02/02/2024	60,00	
DEVAIR INUZOR FANELLI JUNIOR	2024/1069	Concessão	28/02/2024	100,00	07/03/2024 (8 dias)
		Devolvido	07/03/2024	100,00	
DEVAIR INUZOR FANELLI JUNIOR	2024/1767	Concessão	25/03/2024	1.050,00	03/04/2024 (9 dias)
		Utilizado	03/04/2024	857,24	
		Devolvido	03/04/2024	192,76	



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
DEVAIR INUZOR FANELLI JUNIOR	2024/2337	Concessão	09/04/2024	150,00	18/04/2024 (9 dias)
		Utilizado	15/04/2024	30,00	
		Devolvido	15/04/2024	120,00	
DEVAIR INUZOR FANELLI JUNIOR	2024/2668	Concessão	23/04/2024	1.600,00	03/05/2024 (10 dias)
		Utilizado	03/05/2024	1.577,51	
		Devolvido	03/05/2024	22,49	
DEVAIR INUZOR FANELLI JUNIOR	2024/349	Concessão	29/01/2024	1.050,00	07/02/2024 (9 dias)
		Utilizado	02/02/2024	638,52	
		Devolvido	02/02/2024	411,48	
SETOR DE ENSINO SUPERIOR					
ODAIR MAZZINI	2024/1372	Concessão	07/03/2024	600,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	600,00	
ODAIR MAZZINI	2024/2011	Concessão	02/04/2024	600,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	07/05/2024	540,00	
		Devolvido	09/05/2024	60,00	
ODAIR MAZZINI	2024/682	Concessão	08/02/2024	600,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	600,00	
SERGIO REIS CARNEIRO DA SILVA	2024/2013	Concessão	02/04/2024	150,00	12/04/2024 (10 dias)
		Utilizado	02/05/2024	150,00	
JEAN RIBEIRO DE MOURA	2024/1371	Concessão	07/03/2024	600,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	600,00	
JEAN RIBEIRO DE MOURA	2024/2010	Concessão	02/04/2024	600,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	02/05/2024	600,00	
JEAN RIBEIRO DE MOURA	2024/684	Concessão	08/02/2024	600,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	29/02/2024	600,00	
MIKE MULLER GOMES PEREIRA	2024/1370	Concessão	07/03/2024	600,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	600,00	
MIKE MULLER GOMES PEREIRA	2024/2339	Concessão	10/04/2024	510,00	07/05/2024 (27 dias)
		Utilizado	02/05/2024	510,00	
MIKE MULLER GOMES PEREIRA	2024/921	Concessão	19/02/2024	270,00	06/03/2024 (16 dias)
		Utilizado	01/03/2024	270,00	
TOTAL				71.207,76	

34.03. 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
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE					
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	2024/3056	07/05/2024	900,00	31 dias	No Prazo
ADELSON MARCOS ZUQUE	2024/3060	07/05/2024	900,00	31 dias	No Prazo
MAURO SERGIO XAVIER	2024/3061	07/05/2024	900,00	31 dias	No Prazo
MARCELO DA SILVA	2024/3053	07/05/2024	900,00	31 dias	No Prazo
ISMAEL APARECIDO MARCAL	2024/3059	07/05/2024	900,00	31 dias	No Prazo
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	2024/3057	07/05/2024	900,00	31 dias	No Prazo
ANDERSON ROBERTO FACHIN	2024/3055	07/05/2024	900,00	31 dias	No Prazo
KEILA CRISTINA MALAVAZI CALEGARI	2024/3058	07/05/2024	900,00	31 dias	No Prazo
DANILO BARONI DOS SANTOS	2024/3051	07/05/2024	900,00	31 dias	No Prazo
SETOR DE ENSINO SUPERIOR					



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS NO PRAZO

NOME	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
ODAIR MAZZINI	2024/3233	09/05/2024	480,00	29 dias	No Prazo
JEAN RIBEIRO DE MOURA	2024/3169	07/05/2024	600,00	29 dias	No Prazo
MIKE MULLER GOMES PEREIRA SANTANA	2024/3170	07/05/2024	600,00	29 dias	No Prazo
TOTAL			9.780,00		

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

34.04. Adiantamentos em Atraso

Não Possui Adiantamentos Pendente Em Atraso.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

35. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

35.01. 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
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4/2024	20/05/24	15/05/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4/2024	20/05/24	15/05/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	4/2024	10/05/24	02/05/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	3/2024	02/05/24	29/04/24	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2024	30/04/24	19/04/24	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	3/2024	30/04/24	15/04/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2024	23/04/24	12/04/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2024	23/04/24	12/04/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2024	11/04/24	03/04/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2024	10/04/24	03/04/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2024	01/04/24	20/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2024	01/04/24	20/03/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	2/2024	01/04/24	22/03/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	2/2024	01/04/24	22/03/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2024	01/04/24	22/03/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2024	01/04/24	22/03/24	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2023	01/04/24	08/03/24	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2023	01/04/24	30/01/24	Sim	Sim
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2023	01/04/24	11/03/24	Sim	Sim
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2023	01/04/24	22/03/24	Sim	Sim
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2023	01/04/24	08/03/24	Sim	Sim
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2023	01/04/24	27/03/24	Sim	Sim
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2023	01/04/24	08/03/24	Sim	Sim
I-AMB	12/2023	01/04/24	21/02/24	Sim	Sim
I-CIDADE	12/2023	01/04/24	12/03/24	Sim	Sim
I-EDUC	12/2023	01/04/24	07/03/24	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2023	01/04/24	08/03/24	Sim	Sim
I-GOV TI	12/2023	01/04/24	07/03/24	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2023	01/04/24	07/03/24	Sim	Sim
I-SAÚDE	12/2023	01/04/24	01/03/24	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2023	01/04/24	01/04/24	Sim	Sim
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2023	01/04/24	14/03/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2024	27/03/24	20/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2024	15/03/24	08/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2024	15/03/24	08/03/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2023	15/03/24	06/03/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2023	15/03/24	06/03/24	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2023	15/03/24	06/03/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - RELATÓRIO DE ATIVIDADES	2/2024	11/03/24	04/03/24	Sim	Sim
12/2023	05/03/24	01/03/24	Sim	Sim	
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2023	29/02/24	21/02/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2023	29/02/24	21/02/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2023	19/02/24	08/02/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2023	19/02/24	08/02/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - LDO-LEI-INICIAL	1/2024	15/02/24	08/02/24	Sim	Sim
1/2024	05/02/24	05/02/24	Sim	Sim	
LOA-LEI-INICIAL	1/2024	05/02/24	05/02/24	Sim	Sim
PLAN-LDO-INICIAL	1/2024	05/02/24	05/02/24	Sim	Sim
PLAN-LOA-INICIAL	1/2024	05/02/24	05/02/24	Sim	Sim
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2024	01/02/24	26/01/24	Sim	Sim
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2024	01/02/24	26/01/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS	1/2023	01/02/24	29/01/24	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	8/2023	01/02/24	25/09/23	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
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2023	31/01/24	26/01/24	Sim	Sim
SISCAA	12/2023	31/01/24	31/01/24	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



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
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
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2023	22/01/24	23/01/24	Sim	Não
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
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2023	10/01/24	08/01/24	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **96,55%**, o envio intempestivo foi na ordem de **3,45%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

36. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

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

RELATÓRIO DE ALERTA	
Tipo de Processo	Mês
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Abril
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Fevereiro

RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO	
Mês	
Abril	
Março	
Fevereiro	
Janeiro	

Quantidade de Alerta	2
Quantidade de Instrução	4

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 2 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 4 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

37. 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 a Maio de 2024

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

Nota Conclusiva do Controlador:

O Município não possui Plano Municipal de Resíduo Sólido.

O Plano Municipal de Saneamento Básico está desatualizado.

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



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

39. Avaliação da Arrecadação Municipal

39.01. Arrecadação Municipal

Nota Conclusiva do Controlador:

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

Destaca-se que não há servidor efetivo no cargo de Fiscal de Tributos, o que impede o Município de realizar convênio com a Receita Federal, e por óbvio, deixa de arrecadar valor vultoso em 12 meses.

Vale mencionar que o Município não possui um Código Municipal de Posturas, e por consequência lógica não possui um fiscal de posturas.

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.

Reitero à recomendação ao Prefeito Municipal que crie um projeto de lei referente ao Código Municipal de Posturas.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

40. Conclusão

Inicialmente, embora a despesa líquida com pessoal em comparação com o mês anterior aparentemente tenha reduzido, referido valor não deve ser considerado como diminuição. Ocorre que houve um erro contábil, de modo que ao elaborar o relatório verificou-se que o Setor responsável liquidou a folha no mês de abril de 2023 duas vezes. Assim, embora conste em relatório que abril de 2024 a folha estava em 60,58% da Receita Corrente Líquida, na verdade a mesma estava em 56,68%, equivalente a R\$ 23.980.624,45.

Deste modo, seguindo a análise do mês de maio de 2024, a folha de pagamento está em 57,33% da Receita Corrente Líquida. Nesta senda, conforme informações prestadas acima, verificou-se que a despesa líquida com pessoal teve um aumento, excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000, o que exige a recondução nos dois primeiros quadrimestres de 2024, sendo pelo menos um terço no primeiro, nos termos do artigo 23 da mencionada Lei, conforme alertado em relatórios e reuniões anteriores. Todavia, o primeiro quadrimestre fechou, e o Chefe do Executivo não conseguiu reconduzir um terço da folha de pagamento.

Noto que o Chefe do Executivo tomou duas novas medidas, a publicação do Decreto nº 2661 de 29 de maio de 2024, limitando o pagamento de horas extras, bem como limitação do pagamento de adicional noturno. Além disso, foi encaminhado projeto de lei para a Câmara Municipal para realizar corte em gratificações de funcionários oriundas de leis anteriores. Todavia, pelas datas das medidas, ainda não é possível analisar o impacto das mesmas.

Deste modo, o Prefeito ainda deve ficar alerta que precisa reconduzir a folha de pagamento de funcionários dentre os próximos 03 meses, e que precisa realizar novas medidas eficazes, vez que maio de 2024 não houve diminuição. Recomendo, por ora, exonerações de outros funcionários comissionados, bem como maior limitação no pagamento de horas extras, limitação de funcionários que recebem adicionais noturnos, cortes em gratificações não oriundas de leis, dentre outras medidas que julgar necessárias.

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.

Recomendo novamente ao Chefe do Executivo municipal que não conceda abono pecuniário, e/ou vantagem de naturezas diversas a qualquer funcionário da municipalidade.

Outra medida a ser tomada, à qual vem sendo apontada a meses por este Controlador e por outros Setores, é que o Prefeito Municipal tome providências quanto ao pagamento das percepções recebidas pelo magistério do Município, no que tange aos valores pagos e ao que é realmente devido a determinados professores, 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. Nesse sentido, é viável que o Prefeito Municipal faça a contratação de empresa especializada para realização de um estudo mais atualizado na lei do magistério deste Município.

Constatou-se que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou 99,08% 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 95,20%, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

A despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, 35,70% e 34,54% 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 a Maio de 2024

Ademais, até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, 24,30% e 22,21% 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\$ 3.758.003,19, representou 81,11% 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, 80,89% e 0,22% dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.

Em análise ao Portal da Transparência, bem como sítio eletrônico da Prefeitura, é possível observar que referidas plataformas do Município de Meridiano está se adequando as diretrizes da Lei de Acesso à Informação em sua grande maioria.

Outrora, em relação a disponibilidade de Leis e Decretos no site deste Poder, o Executivo passou a atender de forma razoável a disponibilização dos mesmos. Contudo, o Município não possui um sistema específico para isso, de modo que não é possível se ater entre norma que está em vigor e que fora revogada. Recomenda-se ao Chefe do Executivo que contrate uma empresa especializada no assunto, conforme vem fazendo diversos Municípios da região.

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 ainda 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. 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 feito pela atual Administração em 2024, 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.

Outrossim, merece atenção que estamos em ano eleitoral. Logo, nos três meses que antecedem a eleição, conforme Lei 9.504, de 1997, fica proibida a admissão de pessoal, salvo exceções (art. 73), e reposições permitidas em lei.

Destaco ainda que o Setor de Recursos Humanos possui apenas 01 (uma) funcionária, sendo que se trata de servidora comissionada. Logo, referido Setor está desfalcado, não possuindo servidor efetivo que acompanhe todo trabalho desenvolvido até o momento, o que poderá prejudicar o Município muito em breve. Recomendo que o Chefe do Executivo remaneje servidor efetivo de outro Setor para o Setor de Recursos Humanos (sem aumento de despesa), rechaçando de antemão nomeação de outro comissionado.

De mais a mais, cumpre salientar que a Secretaria de Cultura, Esporte e Turismo está 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. Não há fomento da Cultura e do Turismo na cidade. De forma básica, há fomento no Esporte. 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.

No que tange aos conselhos municipais, faço os seguintes apontamentos.

O Conselho Municipal de Direitos do Idoso, criado pela Lei Municipal nº 1112 de 2015, está totalmente parado, sem qualquer atividade, bem como seu fundo municipal.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

O Conselho Municipal de Turismo, criado pela Lei Municipal nº 1403 de 2022, 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.

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.

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 novamente a regulamentação do Prefeito Municipal e funcionamento do referido Conselho.

Ressalto que o artigo 29, inciso XII da Constituição Federal, estão dispostas as atribuições dos Municípios, de modo que a redação prevê a "cooperação das associações representativas no planejamento municipal". Ademais, No artigo 198 da CF, encontramos a previsão de "participação da comunidade em ações e serviços relacionados à saúde". De forma mais exata, o art. 204 da CF cita a participação da população no que diz respeito à assistência social, por meio de organizações representativas, na formulação das políticas e no controle das ações em todos os níveis. Logo, os Conselhos Municipais são a garantia constitucional na implementação e organização de ambientes, órgãos e espaços para a discussão de políticas públicas.

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.

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.

Merece atenção o sistema do pagamento de diárias implantado pela Lei Municipal nº 1178/2017, isso porque a mesma não vem sendo respeitada pela Administração Municipal. Noto que o artigo 1º prevê que as diárias se aplicam a cargos comissionados e a agentes políticos, todavia, o Executivo utiliza o regime de adiantamento aos seus agentes políticos, agentes eletivos e comissionados, mesmo após a promulgação da lei em 2017.

O regime de adiantamento a agentes políticos é vedado por diversas normas, tal como art. 68, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, bem como pela Súmula 46 do Tribunal de Contas deste estado. Recomendo ao Chefe do Executivo que cumpra referida legislação, podendo haver posterior penalidade por outros órgãos fiscalizatórios.

Ademais, no que tange a legislação municipal de adiantamentos, Lei nº 328/1994, a mesma possui dispositivos ultrapassados, os quais não atendem as normativas atuais do Tribunal de Contas. Recomendo ao Prefeito Municipal que faça uma atualização em referida lei.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2024

Destaco que o Município não possui um Código Municipal de Posturas, e por consequência lógica não possui um fiscal de posturas, havendo grande possibilidade de diversas residências possuírem metragens distintas das apresentadas inicialmente, o que prejudica o Município em sua arrecadação. Recomendo a criação de um Código de Posturas para o Município, devido a importância do mesmo.

Em relação ao Setor de Licitações deste Executivo, o presente Controlador Interno, através de amostragem, acompanhou o processo licitatório nº 45/2024, pregão eletrônico nº 12/2024, realizado no dia 20/05/2024, o qual almejava a aquisição de material escolar para o presente ano. Destaco que o pregão realizado não teve vícios, e que o processo analisado respeitou todos os trâmites legais, estando apto para surtir seus efeitos.

Ademais, a Prefeitura Municipal não vem respeitando a Constituição Federal em seu art. 37, XII. Isso porque, o Poder Legislativo após Concurso Público em 2023 e posse de alguns servidores, vem pagando valor superior aos mesmos cargos do Poder Executivo, quais sejam, Escriturário, Serviços Gerais e Contador, de modo que referida prática é vedada de forma expressa pela norma suprema. Recomenda-se, quando possível, equiparação salarial aos servidores citados.

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
CPF: 449.945.048-90

Meridiano, 24 de Junho de 2024.