



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
SETEMBRO/2024**



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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 Setembro 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. Cumprimento do Art. 21 da LRF

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

20.01 - Saldo Conta Depósito Judicial

20.02 - Variação da Dívida Judicial

21. Dívidas de Curto e Longo Prazo

21.01 - Saldo da Dívida x RCL

21.02 - Variação do Endividamento

22. Resultado Nominal

23. Resultado Primário

24. Alienação de Ativos

25. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

25.01 - DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

26. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

26.01 - Arrecadação de Dívida Ativa

26.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios

26.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

27. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

27.01 - Saldo a Receber de Dívida Ativa

27.02 - Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

28. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

28.01 - Despesa com Encargos Sociais

28.02 - Empenhos a Pagar

28.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

29. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

29.01 - Valor Repassado x RCL

29.02 - Repasses por Fonte de Recurso

29.03 - Repasses por Entidades

29.04 - Repasses dos Últimos Exercícios

30. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

30.01 - Execução Orçamentária x RCL

30.02 - Variação do Ativo Imobilizado

30.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

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

32. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

33. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

33.01 - Licitações e Contratações Diretas



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

34. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

34.01 - Execução Orçamentária x RCL

34.02 - Variação do Estoque

35. Despesas com Adiantamento

35.01 - Despesa com Adiantamentos

35.02 - Adiantamentos Prestado Contas

35.03 - Adiantamentos no Prazo

35.04 - Adiantamentos em Atraso

36. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

36.01 - Documentos Entregues no Prazo

36.02 - Documentos Entregues Fora do Prazo

36.03 - Documentos Não Entregues

37. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

38. Portal de Transparência

38.01 - Portal de Transparência

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

40. Avaliação da Arrecadação Municipal

41. Conclusão



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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 Setembro 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.

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



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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.

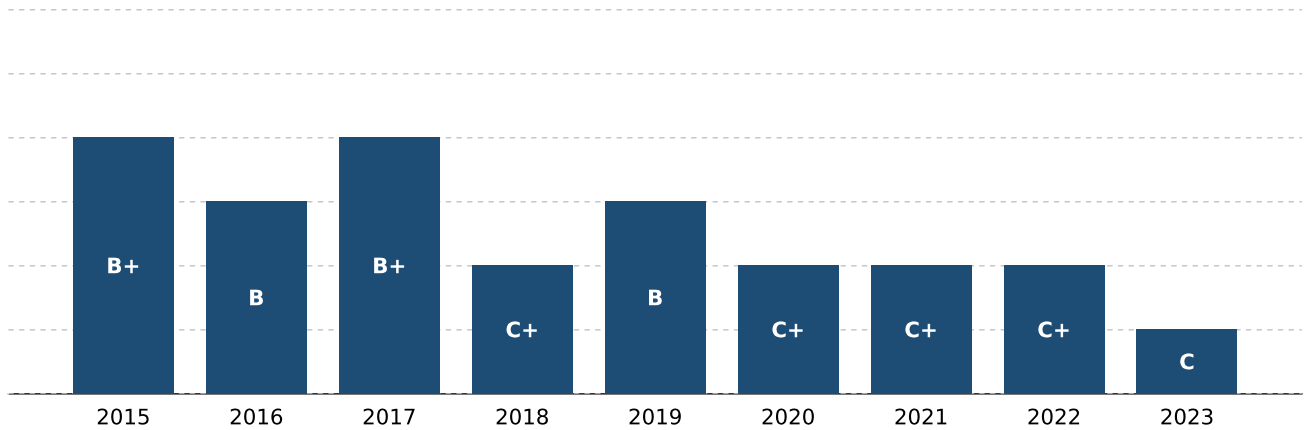
Segue abaixo o histórico das notas do I-EGM obtidos pelo município.



Prefeitura Municipal de Meridiano

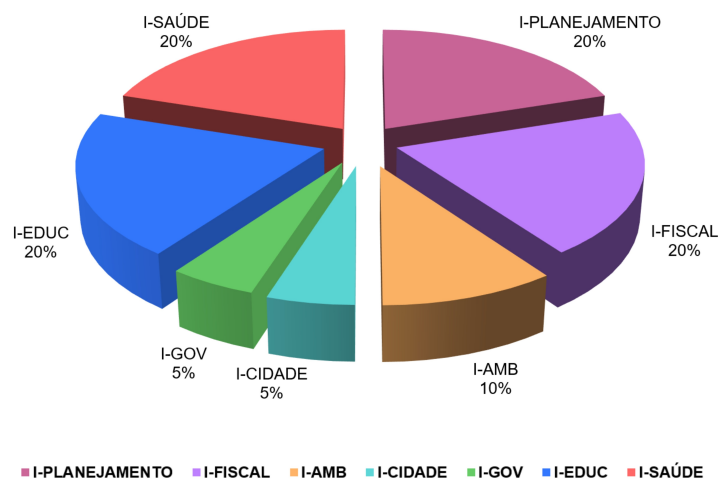
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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 Setembro 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 Setembro 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	0,00	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	116.000,00	79.251,76	68,32	17.329,82	14,94	17.329,82	14,94
01135 - AMPLIACAO E ADEQUACAO DA EMEI		ESCOLA AMPLIADA		0,00	UNID	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	125.000,00	72.248,24	57,80	21.441,09	17,15	21.441,09	17,15
01157 - IMPLANTACAO DE INFRAESTRUTURA URBANA-ROYALTIES		OBRAS REALIZADAS		100,00	%	6,93	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
307.000,00	307.000,00	21.261,61	6,93	21.261,61	6,93	21.261,61	6,93
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	0,00	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	396.586,93	379.961,02	95,81	0,00	0,00	0,00	0,00
01210 -				0,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	606.400,00	544.700,00	89,83	248.297,55	40,95	248.297,55	40,95
01211 -				0,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	301.300,00	235.800,00	78,26	88.434,44	29,35	88.434,44	29,35
01212 - TRANSFERENCIA ESPECIAL - ESTADUAL		PERCENTUAL		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	114.800,00	110.476,66	96,23	93.990,00	81,87	93.990,00	81,87
01213 - CONSTRUCAO DE VESTIARIO E REFORMA DO MINI CAMPO		UNIDADE		0,00	UNIDA	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	150.000,00	123.600,00	82,40	33.285,79	22,19	33.285,79	22,19



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO								
AÇÃO DO GOVERNO			META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
01215 - AQUISICAO DE PLAYGROUND- SANTO ANTONIO DO VIRADOURO			UNIDADE		0,00	UNIDA	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
0,00	85.000,00	82.000,00	96,47	0,00	0,00	0,00	0,00	
02004 - MANUTENCAO DO GABINETE DO PREFEITO			Populacao atendida		200,00	%	129,22	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
410.000,00	330.000,00	216.539,98	65,62	213.219,60	64,61	190.128,75	57,61	
02005 - MANUTENCAO DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE			Populacao atendida		100,00	%	37,76	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
16.500,00	16.500,00	6.230,00	37,76	6.230,00	37,76	4.830,00	29,27	
02007 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS			Populacao atendida		200,00	%	146,70	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
4.080.600,00	4.847.803,33	3.838.459,39	79,18	3.555.916,26	73,35	3.285.501,23	67,77	
02008 - CONTROLE ORCAMENTARIO E FINANCEIRO			Porcentagem		200,00	%	140,77	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
680.000,00	682.900,00	494.442,82	72,40	480.642,82	70,38	435.005,73	63,70	
02009 - MANUTENCAO DO CONSELHO TUTELAR			Porcentagem		200,00	%	108,05	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
213.000,00	220.200,00	119.657,22	54,34	118.959,40	54,02	103.634,42	47,06	
02013 - MANUTENCAO DA PROTECAO SOCIAL BASICA ESTADUAL - FEAS			Porcentagem		100,00	%	60,37	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
29.561,48	29.561,48	17.847,42	60,37	17.847,42	60,37	13.170,77	44,55	
02014 - MANUTENCAO DOS SERVICOS DE ASSISTENCIA SOCIAL			Porcentagem		200,00	%	135,74	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
1.483.000,00	1.550.650,00	1.116.696,61	72,01	1.052.400,92	67,87	973.939,09	62,81	
02019 - MANUTENCAO DOS SERVICOS DA SAUDE			Porcentagem		200,00	%	145,43	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
9.117.000,00	10.435.840,00	7.983.505,64	76,50	7.588.679,12	72,72	6.908.486,76	66,20	
02023 - MANUTENCAO DO ENSINO FUNDAMENTAL			Porcentagem		200,00	%	144,49	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
1.473.000,00	1.855.130,00	1.420.109,79	76,55	1.340.248,20	72,25	1.237.370,16	66,70	
02024 - MANUTENCAO DO TRANSPORTE ESCOLAR			Porcentagem		400,00	%	270,52	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
1.937.000,00	2.262.500,00	1.531.681,86	67,70	1.530.121,86	67,63	1.292.890,94	57,14	
02025 - INCENTIVO A FORMACAO SUPERIOR			Porcentagem		100,00	%	49,13	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
187.000,00	187.000,00	91.869,62	49,13	91.869,62	49,13	66.144,13	35,37	
02026 - MANUTENCAO DE CRECHES			Porcentagem		200,00	%	153,45	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
1.308.000,00	2.882.000,00	2.254.880,00	78,24	2.211.163,78	76,72	1.936.182,48	67,18	
02027 - MANUTENCAO DA EDUCACAO PRE ESCOLAR			Porcentagem		200,00	%	143,98	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
112.500,00	353.000,00	266.966,19	75,63	254.120,27	71,99	248.720,06	70,46	
02028 - MANUTENCAO DA MERENDA ESCOLAR			Porcentagem		300,00	%	190,99	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
1.224.100,00	1.087.550,00	702.803,70	64,62	692.354,03	63,66	656.514,97	60,37	



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
02029 - MANUTENCAO DOS SERVICOS URBANOS		Porcentagem		200,00	%	137,07	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.684.638,52	4.466.738,52	3.217.579,01	72,03	3.061.329,70	68,54	2.770.558,48	62,03
02030 - MANUTENCAO DOS SERVICOS AGROPECUARIOS		Porcentagem		200,00	%	147,11	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
959.000,00	1.170.400,00	869.450,80	74,29	860.905,50	73,56	764.609,69	65,33
02031 - MANUTENCAO DAS ESTRADAS		Porcentagem		200,00	E	130,04	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
618.500,00	544.000,00	360.633,17	66,29	353.703,17	65,02	326.332,10	59,99
02032 - MANUTENCAO DOS SERVICOS DE ESPORTE LAZER E TURISMO		Porcentagem		100,00	%	49,63	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
648.100,00	628.100,00	411.429,18	65,50	311.733,25	49,63	299.762,03	47,73
02033 - JUROS E AMORTIZACAO DA DIVIDA		Porcentagem		110,00	%	78,64	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
888.500,00	536.750,00	385.867,85	71,89	383.742,55	71,49	383.742,55	71,49
02034 - PRECATORIOS JUDICIAIS		Porcentagem		20,00	%	15,72	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.180.000,00	1.526.900,00	1.200.000,00	78,59	1.200.000,00	78,59	900.000,00	58,94
02037 - ENCARGOS DO PASEP		Porcentagem		10,00	%	6,63	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
500.000,00	500.000,00	430.000,00	86,00	331.648,41	66,33	331.648,41	66,33
02038 - ATENDIMENTO INTEGRAL A SAUDE		Porcentagem		100,00	%	75,25	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
562.000,00	618.360,00	618.357,36	100,00	465.345,36	75,25	459.036,00	74,23
02048 - MANUTENCAO DOS RECURSOS DO FUNDEB-FUNDAMENTAL		alunos atendidos		200,00	%	145,82	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.954.500,00	2.887.200,00	2.104.986,62	72,91	2.104.986,62	72,91	1.890.679,45	65,48
02049 - MANUTENCAO DOS RECURSOS DO FUNDEB-INFANTIL		Alunos atendidos		200,00	%	137,79	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
503.500,00	631.470,00	435.050,76	68,89	435.050,76	68,89	408.667,54	64,72
02050 - MANUTENCAO DOS RECURSOS DO FUNDEB-PRE ESCOLA		Alunos atendidos		200,00	%	111,60	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
268.000,00	1.209.113,07	674.698,13	55,80	674.698,13	55,80	654.028,46	54,09
02051 - MANUTENCAO DA ATENCAO BASICA ESTADUAL		Pacientes atendidos		100,00	%	31,16	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
55.000,00	112.747,16	35.131,03	31,16	35.131,03	31,16	31.753,17	28,16
02060 - MANUTENCAO DO SETOR DO MEIO AMBIENTE		Populacao atendida		200,00	%	125,81	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
632.000,00	663.500,00	520.843,41	78,50	417.358,72	62,90	383.384,32	57,78
02117 - FESTIVIDADES E COMEMORACOES		FESTA DE COMEMORACAO DO ANIVERSARIO		100,00	%	98,29	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
450.000,00	450.000,00	442.317,00	98,29	442.317,00	98,29	442.317,00	98,29
02131 - Manutencao do Programa IGD - SUAS		PORCENTAGEM		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
9.000,00	11.684,01	987,93	8,46	815,03	6,98	726,18	6,22



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
02132 - MANUTENCAO DO BANCO DO POVO		PERCENTUAL		100,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02141 - MANUTENCAO DA ILUMINACAO PUBLICA		percentual		100,00	%	76,72	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
340.000,00	873.000,00	678.175,20	77,68	669.771,92	76,72	669.771,92	76,72
02147 - PROTECAO SOCIAL BASICA - FNAS		PERCENTUAL		200,00	%	62,13	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
101.000,00	154.394,25	54.614,22	35,37	47.966,16	31,07	45.153,76	29,25
02153 - CONSORCIO PUBLICO INTERMUNICIPAL DE INOVACAO E DESENVOLVIMENTO DO ESTADO DE SAO PAULO - CINDESP		PERCENTUAL		200,00	%	137,54	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
67.000,00	17.000,00	15.588,00	91,69	11.691,00	68,77	11.691,00	68,77
02160 - MANUTENCAO DO CORONAVIRUS-COVID19		PECENTUAL		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	22.638,07	1.056,00	4,66	1.056,00	4,66	1.056,00	4,66
02163 - MANUTENCAO DO FUMDEMA		PERCENTUAL		200,00	%	42,14	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	80.000,00	24.981,84	31,23	16.855,52	21,07	16.855,52	21,07
02164 - MANUTENCAO DA CAUSA ANIMAL		PERCENTUAL		100,00	%	64,20	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	30.000,00	25.680,00	85,60	19.260,00	64,20	19.260,00	64,20
02166 - MANUTENCAO DO PROGRAMA BENEFICIO EVENTUAL		PESSOAS ATENDIDAS		0,00	UND	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
11.000,00	42.650,00	17.498,18	41,03	17.498,18	41,03	17.498,18	41,03
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	24.534,85	47,84	18.107,43	35,31	16.660,93	32,49
02171 - MANUTENCAO DO PROCAD SUAS		PERCENTUAL		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	12.018,95	4.254,73	35,40	4.254,73	35,40	4.254,73	35,40
02172 - MANUTENCAO DO PROGRAMA FEAS - EMENDA PARLAMENTAR		PERCENTUAL		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	94.917,48	55.209,48	58,17	45.862,72	48,32	40.439,60	42,61
02173 -				0,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
135.000,00	135.000,00	72.585,95	53,77	72.585,95	53,77	62.981,19	46,65
02174 -				0,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	292.000,00	248.662,31	85,16	192.312,55	65,86	191.374,55	65,54
02175 -				0,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
125.000,00	270.000,00	161.680,79	59,88	161.680,79	59,88	156.260,29	57,87
02176 - MANUTENCAO DA ESCOLA EM TEMPO INTEGRAL		PERCENTUAL		0,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	90.322,31	39.624,43	43,87	29.834,03	33,03	27.885,38	30,87



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

TOTAL GERAL DAS AÇÕES DE GOVERNO

Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
39.290.000,00	47.104.114,32	34.842.467,76	73,97	32.065.315,81	68,07	29.204.948,22	62,00

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



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

05. Avaliação da Receita Orçamentária

05.01. Receita por Categoria Econômica

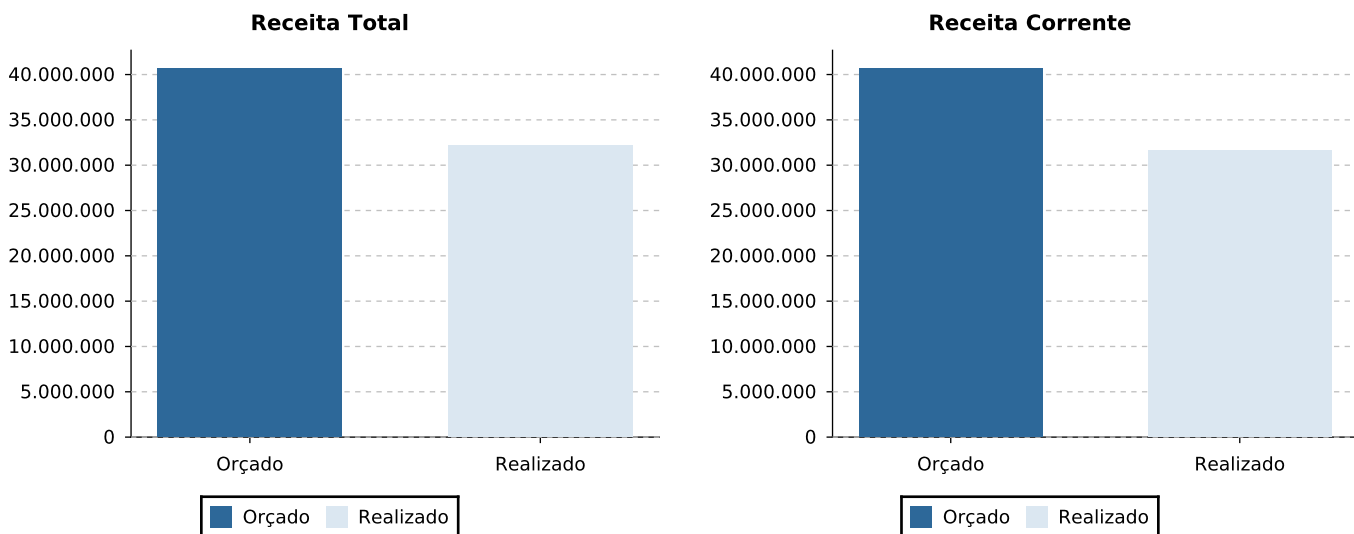
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

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	29.970.089,16	31.648.716,07	77,88
RECEITAS DE CAPITAL	1.400,00	1.400,00	1.049,94	512.232,95	36.588,07
TOTAL DA RECEITA	40.640.000,00	40.640.000,00	29.971.139,10	32.160.949,02	79,14

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **79,14%** 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 **105,60%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de crescimento na arrecadação a partir do mês outubro.

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	2.701.431,69	3.321.871,30	85,98
CONTRIBUIÇÕES	478.000,00	478.000,00	352.885,20	363.843,07	76,12
RECEITA PATRIMONIAL	441.625,00	441.625,00	347.840,02	413.362,81	93,60
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	59.336,00	0,00



Prefeitura Municipal de Meridiano

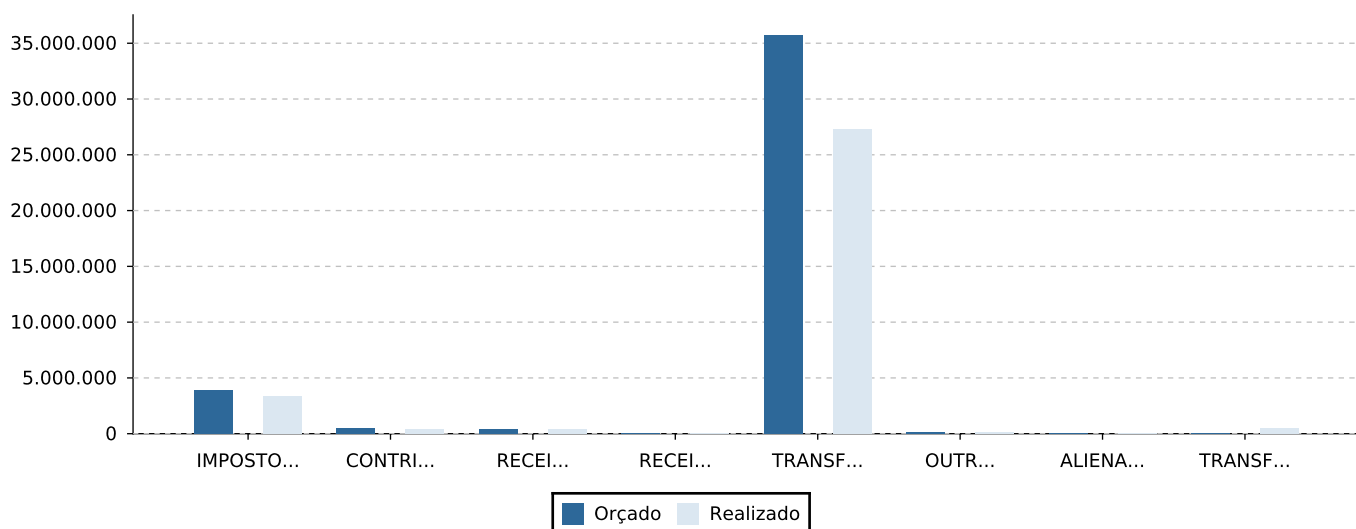
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	26.489.368,58	27.325.941,48	76,43
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	103.500,00	103.500,00	78.563,67	164.361,41	158,80
ALIENAÇÃO DE BENS	1.400,00	1.400,00	1.049,94	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	512.232,95	0,00
TOTAL DA RECEITA	40.640.000,00	40.640.000,00	29.971.139,10	32.160.949,02	79,14

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **79,14%** 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	24.356.289,25	24.483.642,44	74,00
RECURSOS ESTADUAIS	4.402.561,48	4.402.561,48	3.274.377,38	5.080.373,48	115,40
RECURSOS FEDERAIS	3.152.600,00	3.152.600,00	2.340.472,47	2.596.933,10	82,37
TOTAL DA RECEITA	40.640.000,00	40.640.000,00	29.971.139,10	32.160.949,02	79,14

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **79,14%** da receita prevista atualizada para o exercício.

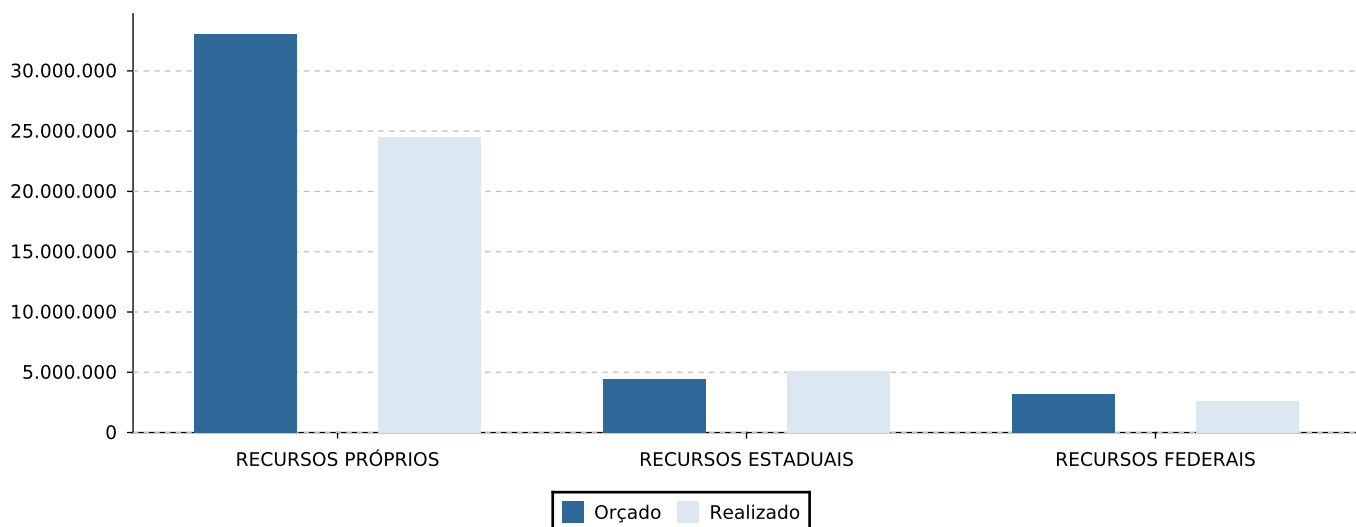
A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	2.984.780,52	3.602.062,67	120,68
JULHO	3.359.941,61	3.359.941,61	3.359.941,61	4.062.213,59	120,90
AGOSTO	2.995.234,13	2.995.234,13	2.995.234,13	3.072.810,16	102,59
SETEMBRO	2.965.404,25	2.965.404,25	2.965.404,25	3.001.365,50	101,21
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	29.971.139,10	32.160.949,02	79,14

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **79,14%** 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

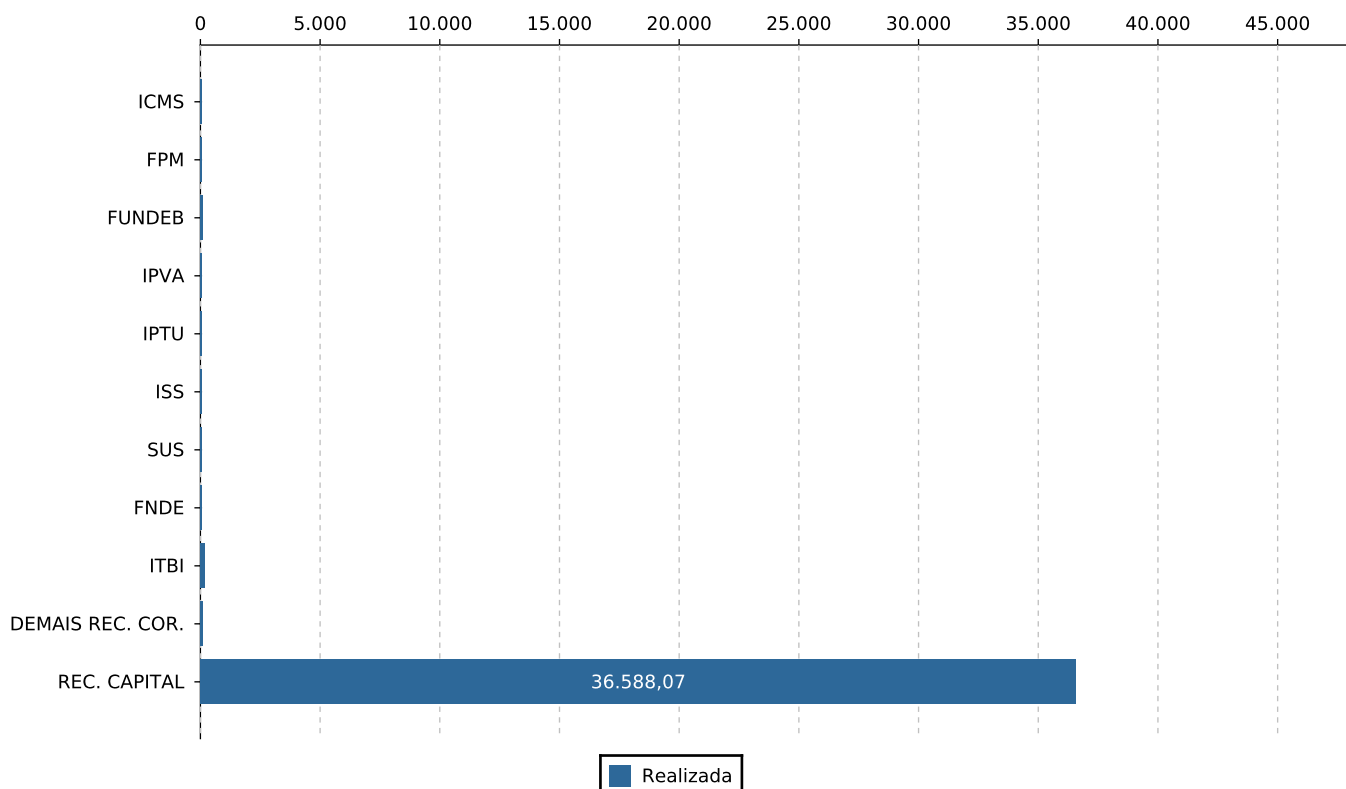
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	9.988.494,99	8.842.128,20	65,02	4.757.871,80
FPM	12.760.000,00	12.760.000,00	9.182.746,30	10.037.197,47	78,66	2.722.802,53
FUNDEB	3.700.000,00	3.700.000,00	2.774.999,97	3.200.347,52	86,50	499.652,48
IPVA	1.520.000,00	1.520.000,00	1.509.041,75	1.072.631,64	70,57	447.368,36
IPTU	391.200,00	391.200,00	322.844,66	319.659,87	81,71	71.540,13
ISS	1.303.313,52	1.303.313,52	973.011,45	1.072.587,19	82,30	230.726,33
SUS	1.835.000,00	1.835.000,00	1.353.669,89	1.201.136,25	65,46	633.863,75
FNDE	730.600,00	730.600,00	566.424,11	561.553,89	76,86	169.046,11
ITBI	250.000,00	250.000,00	127.211,71	418.988,68	167,60	-168.988,68
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.548.486,48	4.548.486,48	3.171.644,33	4.922.485,36	108,22	-373.998,88
RECEITAS DE CAPITAL	1.400,00	1.400,00	1.049,94	512.232,95	36.588,07	-510.832,95
TOTAL DA RECEITA	40.640.000,00	40.640.000,00	29.971.139,10	32.160.949,02	79,14	8.479.050,98

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **81,71%**, **82,30%**, **78,66%**, **65,02%** e **86,50%** 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 Setembro 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	838.201,07	939.177,72	1.140.816,34	897.296,85	1.015.739,06	8.842.128,20
		1.198.812,34	948.786,21	744.043,02	0,00	0,00	0,00	65,02
FPM	12.760.000,00	1.081.909,19	1.471.125,70	917.166,20	961.973,22	1.119.133,22	1.201.762,48	10.037.197,47
		1.433.057,97	1.018.685,08	832.384,41	0,00	0,00	0,00	78,66
FUNDEB	3.700.000,00	500.381,37	344.451,01	340.884,47	400.245,05	326.449,13	338.679,32	3.200.347,52
		380.336,27	317.165,42	251.755,48	0,00	0,00	0,00	86,50
IPVA	1.520.000,00	631.559,78	88.190,38	75.034,16	102.694,50	63.733,03	38.154,59	1.072.631,64
		17.131,17	26.563,85	29.570,18	0,00	0,00	0,00	70,57
IPTU	391.200,00	18.660,83	9.427,86	13.252,77	120.463,86	70.958,34	23.900,35	319.659,87
		31.173,25	16.503,00	15.319,61	0,00	0,00	0,00	81,71
ISS	1.303.313,52	95.894,31	114.149,75	161.465,60	127.538,36	91.998,19	122.816,10	1.072.587,19
		104.523,36	147.893,31	106.308,21	0,00	0,00	0,00	82,30
SUS	1.835.000,00	120.147,44	97.617,33	142.779,17	139.426,86	153.331,75	155.933,63	1.201.136,25
		135.519,63	134.417,47	121.962,97	0,00	0,00	0,00	65,46
FNDE	730.600,00	72.245,43	85.833,07	41.526,03	51.095,16	86.328,77	41.073,17	561.553,89
		43.329,14	52.153,11	87.970,01	0,00	0,00	0,00	76,86
ITBI	250.000,00	37.520,77	8.235,60	50.033,31	76.173,78	81.354,23	7.855,77	418.988,68
		20.395,07	19.185,00	118.235,15	0,00	0,00	0,00	167,60
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.548.486,48	325.001,57	429.762,84	426.405,54	694.445,95	943.311,70	420.348,20	4.922.485,36
		597.935,39	391.457,71	693.816,46	0,00	0,00	0,00	108,22
RECEITAS DE CAPITAL	1.400,00	176.432,95	0,00	0,00	0,00	0,00	235.800,00	512.232,95
		100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.588,07
TOTAL	40.640.000,00	4.179.009,23	3.486.994,61	3.107.724,97	3.814.873,08	3.833.895,21	3.602.062,67	32.160.949,02
		4.062.213,59	3.072.810,16	3.001.365,50	0,00	0,00	0,00	79,14

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM e ICMS, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **81,71%**, **82,30%**, **78,66%** e **65,02%** 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	9.889.495,98	8.842.128,20	-10,59
FPM	12.760.000,00	8.705.965,52	10.037.197,47	15,29
FUNDEB	3.700.000,00	2.718.267,76	3.200.347,52	17,73
IPVA	1.520.000,00	1.024.819,91	1.072.631,64	4,67



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2023	2024	%
IPTU	391.200,00	293.856,65	319.659,87	8,78
ISS	1.303.313,52	898.035,88	1.072.587,19	19,44
SUS	1.835.000,00	1.153.627,28	1.201.136,25	4,12
FNDE	730.600,00	552.029,40	561.553,89	1,73
ITBI	250.000,00	184.650,22	418.988,68	126,91
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.548.486,48	5.148.399,90	4.922.485,36	-4,39
RECEITAS DE CAPITAL	1.400,00	1.725.280,71	512.232,95	-70,31
TOTAL DA RECEITA	40.640.000,00	32.294.429,21	32.160.949,02	-0,41

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **8,78%**, **19,44%**, **15,29%**, **-10,59%** e **17,73%**.

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 Setembro 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	41.429.660,75	30.788.433,27	74,31	29.172.040,48	70,41	26.612.610,89	64,24
DESPESAS DE CAPITAL	4.530.500,00	5.674.453,57	4.054.034,49	71,44	2.893.275,33	50,99	2.592.337,33	45,68
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	39.290.000,00	47.104.114,32	34.842.467,76	73,97	32.065.315,81	68,07	29.204.948,22	62,00

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **73,97%**, **68,07%** e **62,00%** 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	24.984.141,59	18.149.381,31	72,64	17.928.435,64	71,76	16.330.209,66	65,36
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.418.861,48	16.445.519,16	12.639.051,96	76,85	11.243.604,84	68,37	10.282.401,23	62,52
INVESTIMENTOS	1.687.500,00	3.676.303,57	2.471.499,99	67,23	1.312.866,13	35,71	1.311.928,13	35,69
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.843.000,00	1.998.150,00	1.582.534,50	79,20	1.580.409,20	79,09	1.280.409,20	64,08
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	39.290.000,00	47.104.114,32	34.842.467,76	73,97	32.065.315,81	68,07	29.204.948,22	62,00

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **73,97%**, **68,07%** e **62,00%** 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	%



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.020.000,00	819.690,00	780.750,95	95,25	559.805,28	68,29	559.805,28	68,29
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	13.290.138,52	17.165.651,59	11.944.337,01	69,58	11.944.337,01	69,58	10.667.290,98	62,14
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	833.500,00	555.170,00	292.507,13	52,69	292.507,13	52,69	263.352,84	47,44
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	346.000,00	435.500,00	305.897,84	70,24	305.897,84	70,24	278.662,98	63,99
SENTENÇAS JUDICIAIS	200.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	200.000,00	409.000,00	329.064,20	80,46	329.064,20	80,46	329.064,20	80,46
OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	4.051.000,00	5.559.130,00	4.496.824,18	80,89	4.496.824,18	80,89	4.232.033,38	76,13
CONTRIBUIÇÕES	18.000,00	18.000,00	11.908,09	66,16	8.587,71	47,71	8.587,71	47,71
SUBVENÇÕES SOCIAIS	265.000,00	292.000,00	244.330,00	83,67	191.371,00	65,54	190.247,50	65,15
RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO	599.000,00	664.860,00	663.181,30	99,75	502.566,85	75,59	486.107,65	73,11
OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR	32.000,00	32.300,00	14.186,53	43,92	14.186,53	43,92	12.387,37	38,35
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	266.100,00	241.387,76	130.350,07	54,00	130.350,07	54,00	130.350,07	54,00
MATERIAL DE CONSUMO	5.680.600,00	6.184.101,92	4.224.215,35	68,31	4.130.697,90	66,80	3.725.802,78	60,25
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	265.450,00	211.791,18	79,79	203.338,07	76,60	192.132,90	72,38
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	2.115.811,48	1.587.935,46	75,05	1.527.305,02	72,19	1.370.916,68	64,79
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	4.761.500,00	5.684.654,67	4.805.373,99	84,53	3.906.337,45	68,72	3.541.328,52	62,30
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA	205.000,00	205.000,00	158.227,12	77,18	139.855,33	68,22	138.328,62	67,48
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	500.000,00	500.000,00	430.000,00	86,00	331.648,41	66,33	331.648,41	66,33
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	97.000,00	73.650,00	47.101,92	63,95	47.101,92	63,95	47.101,92	63,95
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	79.003,33	56.739,43	71,82	56.547,06	71,58	54.455,58	68,93
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	8.600,00	56.300,00	53.711,52	95,40	53.711,52	95,40	53.005,52	94,15
OBRA E INSTALAÇÕES - TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	400.000,00	809.800,00	408.256,04	50,41	391.769,38	48,38	391.769,38	48,38
OBRA E INSTALAÇÕES	1.077.000,00	2.195.887,93	1.559.849,72	71,04	501.531,06	22,84	501.531,06	22,84
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	160.500,00	670.615,64	503.394,23	75,06	419.565,69	62,56	418.627,69	62,42
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	20.000,00	8.600,00	7.500,00	87,21	5.374,70	62,50	5.374,70	62,50
SENTENÇAS JUDICIAIS	1.960.000,00	1.466.900,00	1.200.000,00	81,81	1.200.000,00	81,81	900.000,00	61,35
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA - INTRA OFSS	863.000,00	522.650,00	375.034,50	71,76	375.034,50	71,76	375.034,50	71,76
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

TOTAL DA DESPESA	39.290.000,00	47.104.114,32	34.842.467,76	73,97	32.065.315,81	68,07	29.204.948,22	62,00
-------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------	----------------------	--------------	----------------------	--------------

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **73,97%**, **68,07%** e **62,00%** da despesa fixada atualizada.

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	5.860.703,33	4.549.442,19	77,63	4.249.778,68	72,51	3.910.635,71	66,73
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.898.061,48	2.183.863,93	1.417.530,64	64,91	1.329.941,99	60,90	1.220.307,66	55,88
SAÚDE	9.899.000,00	12.052.472,16	9.352.077,00	77,59	8.270.491,90	68,62	7.571.007,56	62,82
EDUCAÇÃO	10.227.600,00	14.248.285,38	10.084.514,20	70,78	9.757.211,55	68,48	8.805.489,32	61,80
URBANISMO	4.798.638,52	5.817.739,52	4.043.080,48	69,50	3.858.044,23	66,32	3.567.273,01	61,32
GESTÃO AMBIENTAL	647.000,00	743.500,00	545.825,25	73,41	434.214,24	58,40	400.239,84	53,83
AGRICULTURA	959.000,00	1.170.400,00	869.450,80	74,29	860.905,50	73,56	764.609,69	65,33
TRANSPORTE	618.500,00	544.000,00	360.633,17	66,29	353.703,17	65,02	326.332,10	59,99
DESPORTO E LAZER	1.098.100,00	1.919.500,00	1.604.046,18	83,57	1.035.633,59	53,95	1.023.662,37	53,33
ENCARGOS ESPECIAIS	3.568.500,00	2.563.650,00	2.015.867,85	78,63	1.915.390,96	74,71	1.615.390,96	63,01
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	39.290.000,00	47.104.114,32	34.842.467,76	73,97	32.065.315,81	68,07	29.204.948,22	62,00

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **73,97%**, **68,07%** e **62,00%** 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	35.268.468,52	26.822.731,43	76,05	25.375.616,24	71,95	22.910.568,96	64,96
RECURSOS ESTADUAIS	4.402.561,48	6.724.747,52	4.712.307,30	70,07	4.135.537,44	61,50	3.845.030,38	57,18
RECURSOS FEDERAIS	3.152.600,00	5.110.898,28	3.307.429,03	64,71	2.554.162,13	49,97	2.449.348,88	47,92



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

TOTAL DA DESPESA	39.290.000,00	47.104.114,32	34.842.467,76	73,97	32.065.315,81	68,07	29.204.948,22	62,00
-------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------	----------------------	--------------	----------------------	--------------

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **73,97%**, **68,07%** e **62,00%** da despesa fixada atualizada.

06.06. Despesa por Unidade Orçamentária

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	346.500,00	-18,76	222.769,98	64,29	123.730,02	35,71	
ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL	8.334.100,00	8.094.353,33	-2,88	6.348.770,06	78,43	1.745.583,27	21,57	
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.881.561,48	2.167.363,93	15,19	1.411.300,64	65,12	756.063,29	34,88	
SAUDE MUNICIPAL	9.899.000,00	12.052.472,16	21,75	9.352.077,00	77,59	2.700.395,16	22,41	
EDUCAÇÃO	10.227.600,00	14.248.285,38	39,31	10.084.514,20	70,78	4.163.771,18	29,22	
LOGRADOUROS PUBLICOS	4.798.638,52	5.817.739,52	21,24	4.043.080,48	69,50	1.774.659,04	30,50	
AGRICULTURA FAMILIAR	959.000,00	1.170.400,00	22,04	869.450,80	74,29	300.949,20	25,71	
SETOR DE ESTRADAS MUNICIPAIS	618.500,00	544.000,00	-12,05	360.633,17	66,29	183.366,83	33,71	
ESPORTES, CULTURA E RECREAÇÃO	1.098.100,00	1.919.500,00	74,80	1.604.046,18	83,57	315.453,82	16,43	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SETOR DO MEIO AMBIENTE	647.000,00	743.500,00	14,91	545.825,25	73,41	197.674,75	26,59	
TOTAL DA DESPESA	39.290.000,00	47.104.114,32	19,89	34.842.467,76	73,97	12.261.646,56	26,03	

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 47.104.114,32**, representando o percentual de **19,89%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **73,97%** e **26,03%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela ESPORTES, CULTURA E RECREAÇÃO foi na ordem de **R\$ 821.400,00** representando **74,80%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a EDUCAÇÃO foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 10.084.514,20** representando **70,78%** despesa fixada atualizada.

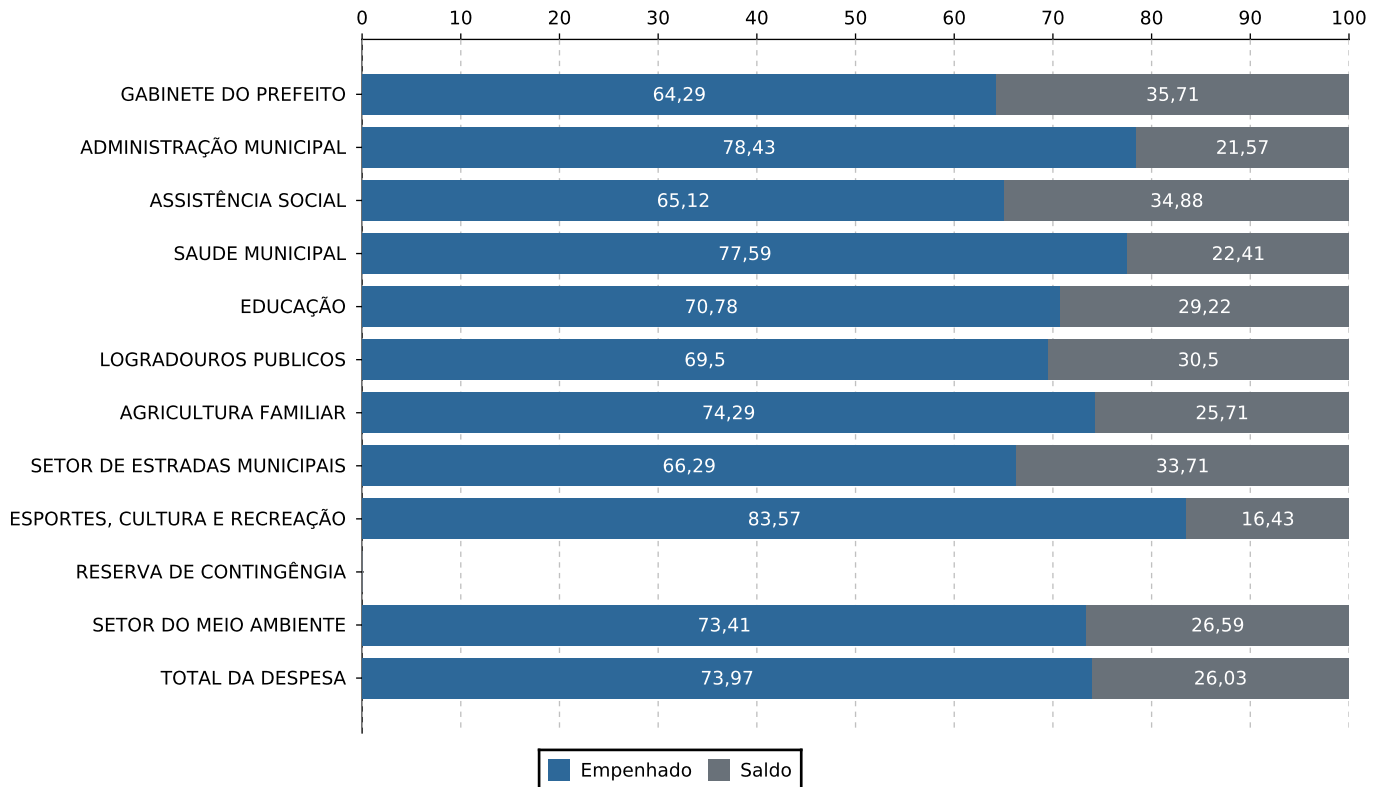
Segue abaixo os gráficos apresentando o valor empenhado e o saldo orçamentário disponível por unidade orçamentário.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024



06.07. Despesa Mensal Realizada

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

DESPESA MENSAL REALIZADA								
DESCRIÇÃO	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
Maiο	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	4.203.553,89	3.620.888,28	86,14	3.860.723,72	91,84	3.619.961,30	86,12
Julho	3.274.166,67	3.319.514,83	3.797.947,40	114,41	3.591.768,75	108,20	4.101.095,02	123,55
Agosto	3.274.166,67	3.433.165,93	2.536.943,08	73,90	2.800.743,37	81,58	3.328.781,53	96,96
Setembro	3.274.166,67	6.662.966,67	2.768.368,24	41,55	3.388.007,69	50,85	3.355.251,51	50,36
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	47.104.114,32	34.842.467,76	73,97	32.065.315,81	68,07	29.204.948,22	62,00



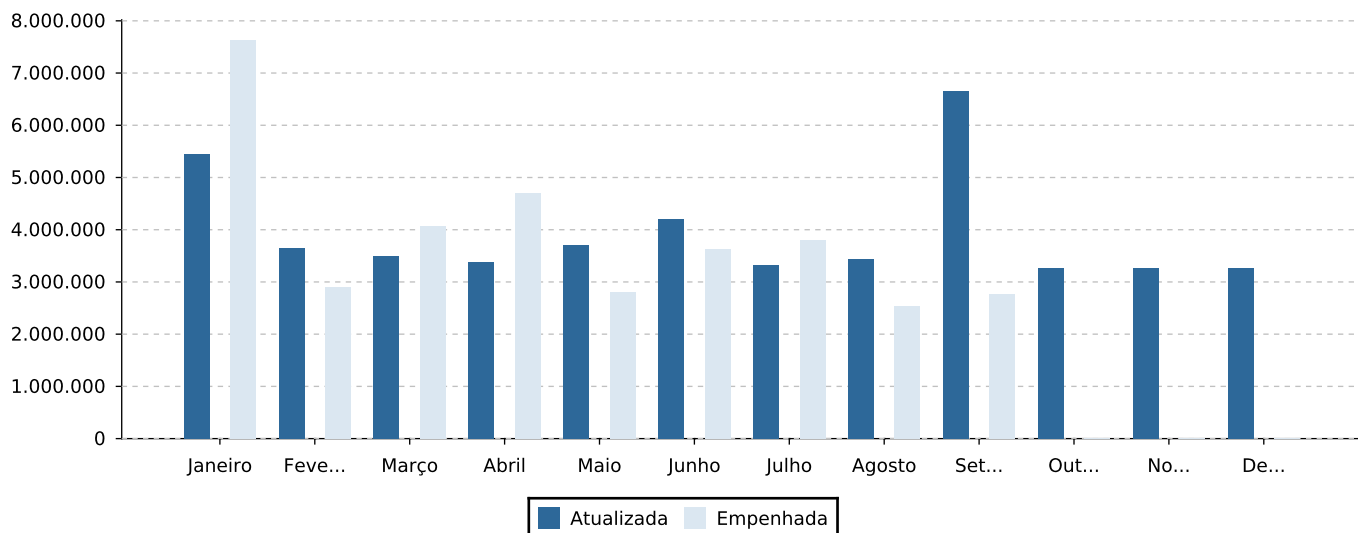
Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **73,97%**, **68,07%** e **62,00%** da despesa fixada 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	%
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
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
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 Setembro 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 Setembro 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	29.970.089,16	3.001.365,50	31.648.716,07	77,88
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	3.863.513,52	2.701.431,69	390.845,18	3.321.871,30	85,98
CONTRIBUIÇÕES	478.000,00	352.885,20	21.871,00	363.843,07	76,12
RECEITA PATRIMONIAL	441.625,00	347.840,02	38.672,45	413.362,81	93,60
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	59.336,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.751.961,48	26.489.368,58	2.515.530,48	27.325.941,48	76,43
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	103.500,00	78.563,67	34.446,39	164.361,41	158,80
RECEITA DE CAPITAL	1.400,00	1.049,94	0,00	512.232,95	36.588,07
ALIENAÇÃO DE BENS	1.400,00	1.049,94	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	512.232,95	0,00
TOTAL DA RECEITA	40.640.000,00	29.971.139,10	3.001.365,50	32.160.949,02	79,14
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO % AH	LIQUIDADO % AH	PAGO % AH	
DESPESA CORRENTE	41.429.660,75	30.788.433,27 74,31	29.172.040,48 70,41	26.612.610,89 64,23	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	24.984.141,59	18.149.381,31 72,64	17.928.435,64 71,75	16.330.209,66 65,36	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.445.519,16	12.639.051,96 76,85	11.243.604,84 68,36	10.282.401,23 62,52	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	
DESPESA DE CAPITAL	5.674.453,57	4.054.034,49 71,44	2.893.275,33 50,98	2.592.337,33 45,68	
INVESTIMENTOS	3.676.303,57	2.471.499,99 67,22	1.312.866,13 35,71	1.311.928,13 35,68	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.998.150,00	1.582.534,50 79,19	1.580.409,20 79,09	1.280.409,20 64,07	
TOTAL DA DESPESA ()	47.104.114,32	34.842.467,76 73,96	32.065.315,81 68,07	29.204.948,22 62,00	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ()		-2.681.518,74 -8,33	95.633,21 0,29	2.956.000,80 9,19	

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

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	32.160.949,02		32.160.949,02	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	34.842.467,76		32.065.315,81	
(-) REPASSES	1.012.500,00		1.012.500,00	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	1.012.500,00		1.012.500,00	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-3.694.018,74	-11,49	-916.866,79	-2,85



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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\$ -3.694.018,74**, que corresponde a **-11,49%** sobre a receita efetivamente arrecadada e deficitário na ordem de **R\$ -916.866,79**, pela despesa liquidada, que corresponde a **-2,85%** sobre a receita arrecadada.

07.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

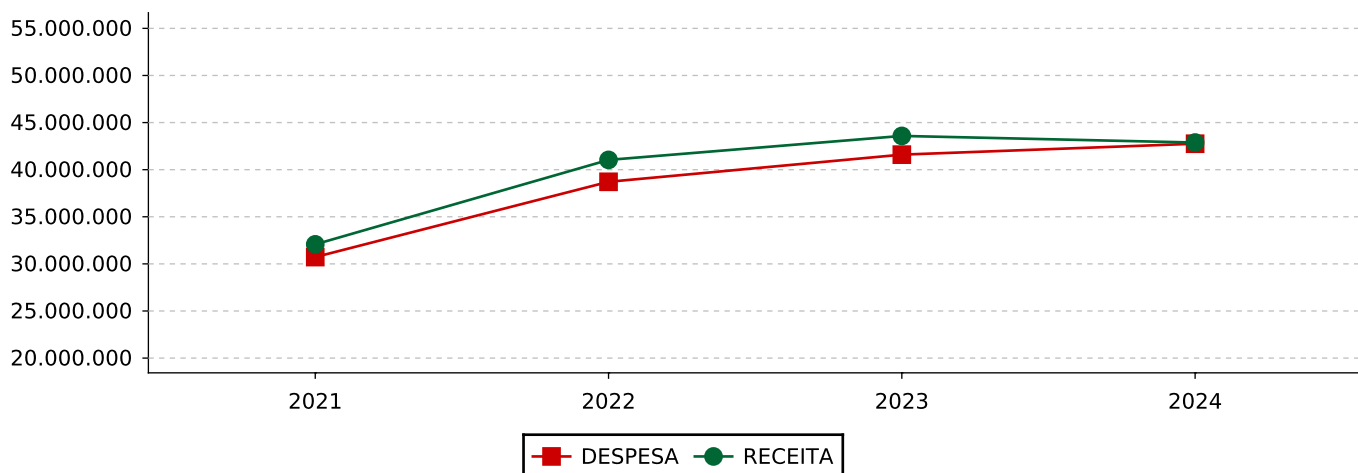
No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	24.483.642,44	26.822.731,43	-2.339.088,99	-9,55
RECURSOS ESTADUAIS	5.080.373,48	4.712.307,30	368.066,18	7,24
RECURSOS FEDERAIS	2.596.933,10	3.307.429,03	-710.495,93	-27,35
TOTAL DA RECEITA	32.160.949,02	34.842.467,76	-2.681.518,74	-8,33

Conforme apresentado acima, ao fazermos a análise somente das **despesas liquidadas na fonte de recurso próprio**, uma vez que, estas representam os gastos e investimentos realizados no período, observa-se um resultado deficitário de **R\$ -891.973,80**, que corresponde a **-3,64%** sobre a receita efetivamente arrecadada.

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 Setembro 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 Setembro 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	
DEC 2649/2024 - 08/05/2024 - Não Informado							
186.400,00	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	
DEC 2654/2024 - 14/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	108.000,00	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	
DEC 2656/2024 - 14/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	90.000,00	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	
DEC 2658/2024 - 14/05/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	77.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2662/2024 - 05/06/2024 - Não Informado							
0,00	884.413,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2663/2024 - 05/06/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.974,15	0,00	
DEC 2664/2024 - 10/06/2024 - Não Informado							
1.008.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2671/2024 - 28/06/2024 - Não Informado							
406.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2674/2024 - 15/07/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	45.348,16	0,00	0,00	
DEC 2677/2024 - 30/07/2024 - Não Informado							
146.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2679/2024 - 06/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	
DEC 2680/2024 - 06/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	67.199,26	0,00	0,00	
DEC 2681/2024 - 06/08/2024 - Não Informado							
260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2684/2024 - 12/08/2024 - Não Informado							
456.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2685/2024 - 20/08/2024 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	14.000,00	6.800,00	0,00	0,00	
DEC 2687/2024 - 18/09/2024 - Não Informado							
795.000,00	1.937.200,00	1.451.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2688/2024 - 18/09/2024 - Não Informado							
249.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2689/2024 - 18/09/2024 - Não Informado							
215.100,00	0,00	0,00	15.650,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2689/2024 - 18/09/2024 - Não Informado							
215.100,00	0,00	0,00	15.650,00	0,00	0,00	0,00	



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
DEC 2690/2024 - 25/09/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	226.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	4.703.840,00	2.821.613,07	2.096.913,18	557.696,67	1.392.338,42	1.503.249,65
PERCENTUAL		24,49%			8,79%	0,00

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **23,94%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **8,75%** da despesa inicial fixada (**R\$ 39.290.000,00**).



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

09. Avaliação da Execução Financeira

09.01. Resultado da Execução Financeira

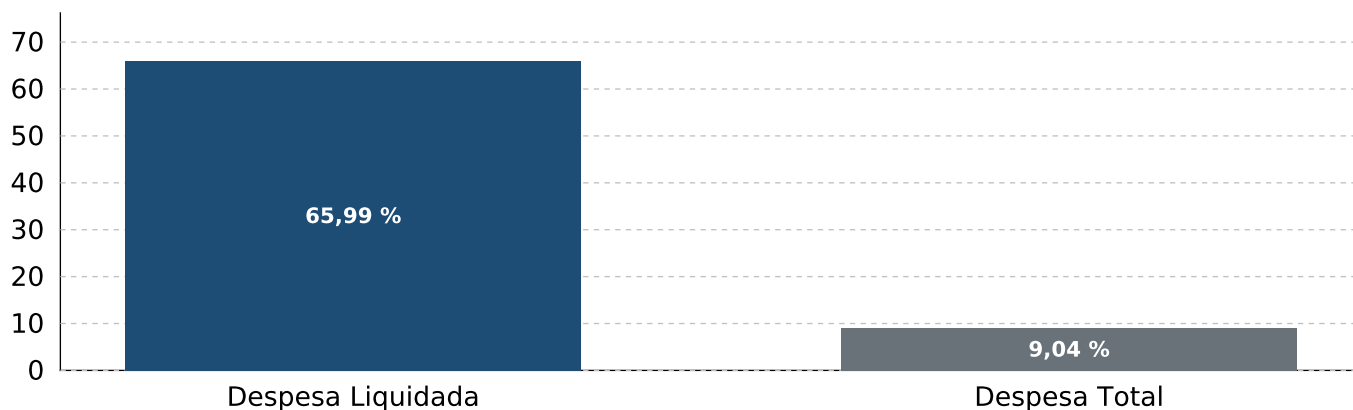
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	9.633.528,31		8.456.994,60	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	2.321.579,84	75,90	2.876.211,50	65,99
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	7.311.948,47		5.580.783,10	
PASSIVO FINANCEIRO ³	5.334.099,52	44,62	7.691.658,21	9,04
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	4.299.428,79		765.336,39	

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. Observa-se, portanto, que a disponibilidade financeira é superior às despesas efetivamente realizadas e ainda pendentes de pagamento, constatando um Resultado Financeiro superavitário. Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro superavitário.

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 Setembro 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	2.426.875,05	437,91	0,00	2.465.047,28	-38.610,14	-1,59	
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	4.382,41	0,00	0,00	0,00	4.382,41	100,00	
2 - RECURSOS ESTADUAIS	1.462.459,57	1.006,00	0,00	290.507,06	1.170.946,51	80,06	
5 - RECURSOS FEDERAIS	2.997.009,75	0,00	0,00	104.813,25	2.892.196,50	96,50	
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	785,59	0,00	0,00	0,00	785,59	100,00	
TOTAL	6.891.512,37	1.443,91	0,00	2.860.367,59	4.029.700,87	58,47	

De acordo com a tabela acima, constata-se um **resultado financeiro deficitário na fonte de recurso próprio** na ordem de **R\$ -38,610.14**, que corresponde a **-1.59%** 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	6.887.142,48	1,43
	PASSIVO CIRCULANTE	4.807.229,00	

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 Setembro 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	505.315,46	505.315,46	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 15021-5	456,64	456,64	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 15421-0	10.692,50	10.692,50	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 15440-7	679,25	679,25	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 18338-5	263.970,94	263.970,94	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 18952-9	26.541,81	26.541,81	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 20484-6	107.742,91	107.742,91	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25023-6	793,97	793,97	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25180-1	414,99	414,99	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25214-X	57.298,42	57.298,42	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25219-0	17.662,08	17.662,08	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25220-4	556.935,34	556.935,34	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 25230-1	11.785,69	11.785,69	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 26015-0	145.417,03	145.417,03	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 26241-2	1.849,67	1.849,67	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 283144-9	3.910,65	3.910,65	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 28929-9	241.913,67	241.913,67	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 28932-9	8.664,83	8.664,83	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 29568-X	16,82	16,82	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 31056-5	2.354,88	2.354,88	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 31057-3	36.600,41	36.600,31	0,10
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - DIF PASSOS	30/08/2024	-0,10	
TOTAL			-0,10
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 32273-3	256.652,74	256.652,74	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 32275-X	115.127,70	115.127,70	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 33313-1	36.113,14	36.113,14	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 33318-2	2.109,18	2.109,18	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 33326-3	73.186,62	73.186,62	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 35576-3	483.690,89	483.690,89	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 35612-3	152.494,60	152.494,60	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 36039-2	522.720,53	522.720,53	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 38657-X	66,25	66,25	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 39068-2	16,04	16,04	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 40323-7	19,63	19,63	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 4261-7	293.616,19	293.616,19	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 42989-9	19,41	19,41	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 4357-5	29.505,11	29.505,11	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43584-8	619,21	619,21	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43601-1	2.548,13	2.548,13	0,00



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43602-X	6.827,00	6.827,00	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43764-6	122,74	122,74	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43812-X	7.348,75	7.348,75	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 43826-X	15.488,55	15.488,55	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 45107-X	6.560,22	6.560,22	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 45948-8	3.126,08	3.126,08	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 4613-2	247.822,00	247.822,00	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46686-7	9.791,11	9.791,11	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46688-3	3.635,26	3.635,26	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46798-7	832.456,20	832.456,20	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46799-5	112.105,61	112.105,61	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46989-0	44.143,27	44.143,27	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 46990-4	17.881,84	17.881,84	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 47028-7	58.636,84	58.636,84	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 47324-3	36.355,58	36.355,58	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 48254-4	62.299,81	62.299,81	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 49419-4	150.734,27	150.734,27	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 49745-2	262.577,85	262.577,85	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 507984-5	7.489,96	7.489,96	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 402-0 / 9061-1	183,54	183,54	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 8054-0 / 364-6	23.647,00	23.647,00	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 8054-0 / 365-4	839,58	839,58	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 8054-0 / 366-2	17.471,97	17.471,97	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 8054-0 / 367-0	15.759,65	15.759,65	0,00
SANTANDER / 650-0 / 4566-2	4.257,26	4.257,26	0,00
SANTANDER / 650-0 / 4567-9	127,99	127,99	0,00
CEF / 303-0 / 006200-0	64.817,51	64.817,51	0,00
CEF / 303-0 / 647437-0	44.593,01	44.593,01	0,00
CEF / 303-0 / 672009-5	105.331,18	105.331,18	0,00
CEF / 303-0 / 672019-2	278.962,63	278.962,63	0,00
CEF / 303-0 / 71020-9	275.678,46	254.229,70	21.448,76
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC.FINANC. 000000 - ADP ENGENHARIA & CONSTRUCAO LTDA - DOC.FORNECEDOR 32.040.590/0001-72	30/09/2024	-5.170,02	
DOC.FINANC. 000000 - ADP ENGENHARIA & CONSTRUCAO LTDA - DOC.FORNECEDOR 32.040.590/0001-72	30/09/2024	-16.278,74	
TOTAL		-21.448,76	
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 520678-2	219.588,63	219.588,63	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 520680-4	2.176,48	2.176,48	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 520690-1	943,64	943,64	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 520700-2	1.582,08	1.582,08	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 63-0 / 67955-0	761,29	761,29	0,00

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



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	2.007.010,57	0,00	0,00	437,91
92 - RECURSOS ESTADUAIS	214.648,37	213.642,37	0,00	0,00	1.006,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	99.482,99	99.482,99	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.321.579,84	2.320.135,93	0,00	0,00	1.443,91

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	491.816,87	292.360,66	37.066,64	0,00	162.389,57
92 - RECURSOS ESTADUAIS	607.666,82	523.581,42	73.667,45	0,00	10.417,95
95 - RECURSOS FEDERAIS	1.212.224,82	935.011,46	19.192,25	0,00	258.021,11
TOTAL	2.311.708,51	1.750.953,54	129.926,34	0,00	430.828,63

TOTAL GERAL ()	4.633.288,35	4.071.089,47	129.926,34	0,00	432.272,54
------------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------	-------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 4.201.015,81**, representou **90,67%** 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, **87,87%** e **2,8%** 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 Setembro de 2024

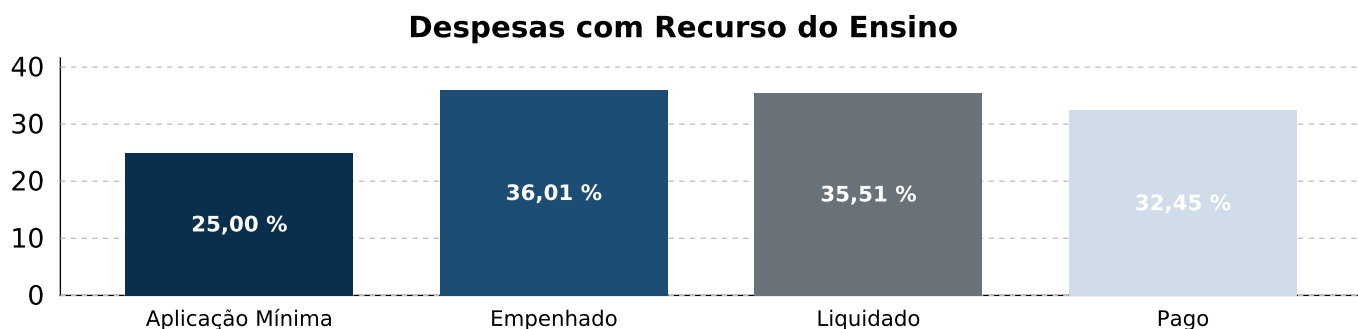
12. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

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							28.053.102,04
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)							7.013.275,51
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	3.235.000,00	2.521.846,19	8,99	2.465.284,05	8,79	2.184.902,54	7,79
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	3.773.230,00	2.717.312,94	9,69	2.635.891,35	9,40	2.303.062,39	8,21
RETENÇÕES AO FUNDEB	6.718.200,00	4.861.704,05	17,33	4.861.704,05	17,33	4.614.731,98	16,45
TOTAL	13.726.430,00	10.100.863,18	36,01	9.962.879,45	35,51	9.102.696,91	32,45

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



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **36,01%** e **35,51%** 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 Setembro de 2024

13. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

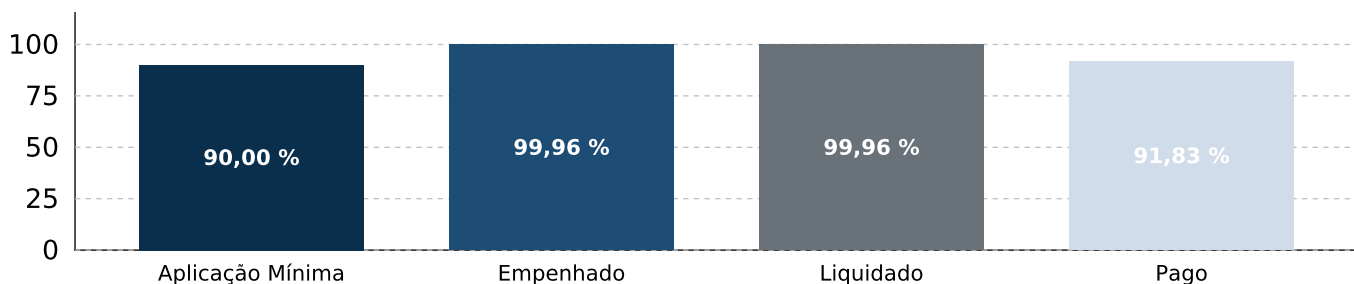
13.01. Aplicação do FUNDEB

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							3.215.808,34
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							2.247.191,70
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							2.889.246,47
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - exceto Complementação	4.520.483,07	3.068.859,00	95,59	3.068.859,00	95,59	2.821.223,58	87,88
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - Complementação da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS	1.445.022,31	145.876,51	4,54	145.876,51	4,54	132.151,87	4,12
TOTAL GERAL APLICADO (MIN. 90%)	5.965.505,38	3.214.735,51	99,96	3.214.735,51	99,96	2.953.375,45	91,83

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 **99,96%** 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 **95,59%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

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

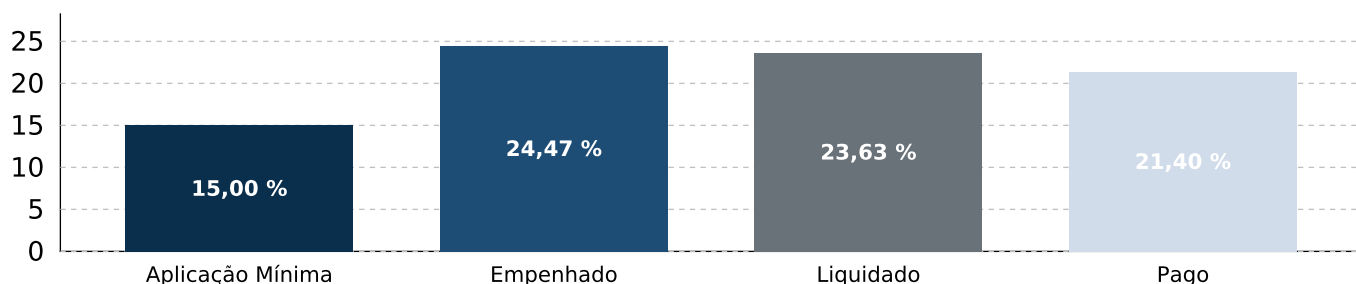
14.01. Aplicação da Saúde

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							27.398.871,84	
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%							4.109.830,78	
DESPESAS COM SAÚDE								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	8.744.036,67	6.703.841,88		6.475.354,35		5.862.936,66		
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	8.744.036,67	6.703.841,88	24,47	6.475.354,35	23,63	5.862.936,66	21,40	

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, **24,47%** e **23,63%** 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 Setembro 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	17.282,07
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	0,00	4.022,35
TOTAL		0,00	21.304,42

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

DESPESAS COM COMBATE A PANDEMIA - COVID-19						
FONTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	A PAGAR
Recursos Estaduais			1.056,00	1.056,00	1.056,00	0,00
Saúde			1.056,00	1.056,00	1.056,00	0,00
	Atenção Básica		1.056,00	1.056,00	1.056,00	0,00
TOTAL GERAL			1.056,00	1.056,00	1.056,00	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\$ **21.304,42** e o montante empenhado, liquidado e pago com despesas destinadas ao combate da pandemia COVID-19 representou, respectivamente **4,96%**, **4,96%**, e **4,96%** do total dos recursos disponíveis.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

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

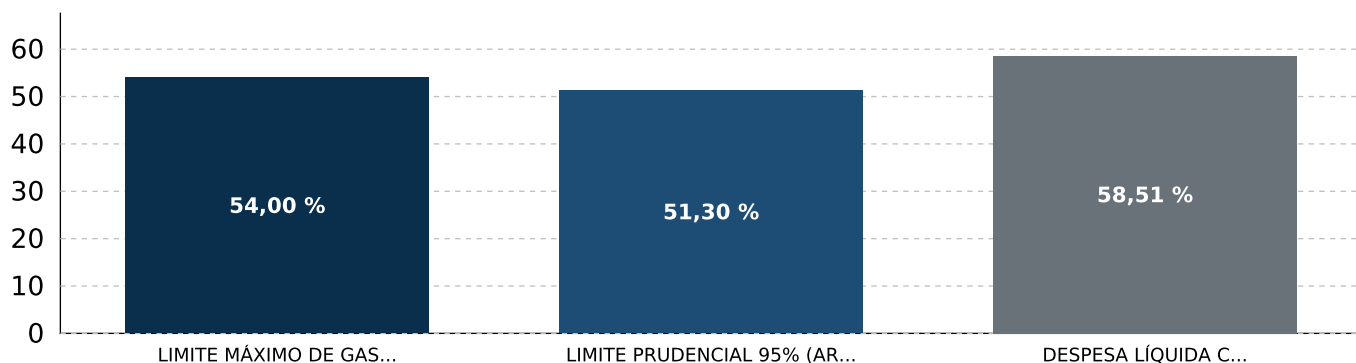
16.01. Despesa com Pessoal

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		SETEMBRO/2024	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	41.612.108,07		42.417.965,39	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	22.470.538,36	54,00	22.905.701,31	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	21.347.011,44	51,30	21.760.416,25	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	22.548.189,92	54,18	24.819.374,02	58,51

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 **58,51%** 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 Setembro de 2024

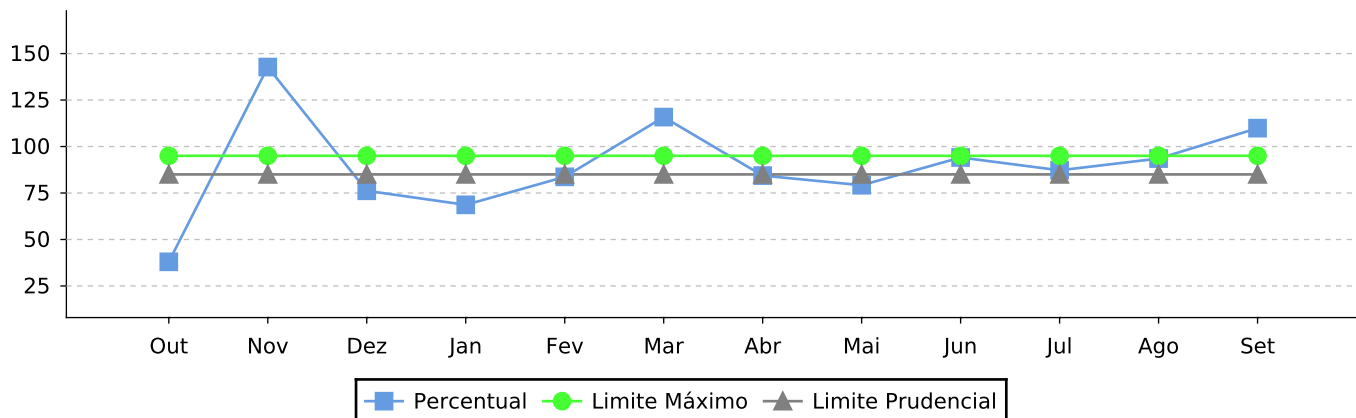
17. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

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 SETEMBRO	
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	44.698.918,22
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	39.470.947,35
= Percentual	88,30
Limite Máximo de Gastos (95%)	42.463.972,31
Limite Prudencial de Gastos (85%)	37.994.080,49

Mês	Receita	Despesa	Percentual
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
Junho	3.527.197,98	3.319.670,98	94,11
Julho	4.129.803,61	3.602.067,99	87,22
Agosto	3.239.473,65	3.030.019,49	93,53
Setembro	3.168.171,46	3.481.414,97	109,88

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 Setembro de 2024

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **88,30%** da receita corrente arrecadada, superando o limite de 85% previsto no § 1º do artigo 167-A da Constituição Federal, sem exceder o percentual máximo de 95% previsto no caput deste artigo, portanto, o Chefe do Poder Executivo deve adotar as medidas cabíveis previstas neste dispositivo.

Nota Conclusiva do Controlador:

Precipualemente, passo analisar o ponto mais crítico que se encontra o Executivo até os dias de hoje, qual seja, limite de pessoal (folha de pagamento). Ao iniciar a análise da folha de pagamento referente ao mês de setembro de 2024, destaco que a despesa com pessoal está em 58,51% da Receita Corrente Líquida (RCL). Ou seja, a porcentagem deu uma reduzida mínima em comparação ao mês anterior, de modo que ainda excede o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

Devo salientar que o artigo 23 da LRF, traz que é necessário que o ajuste do índice da folha de pagamento deveria ter sido feita nos dois primeiros quadrimestres de 2024, sendo pelo menos um terço no primeiro. No entanto, o Prefeito Municipal não conseguiu realizar a recondução do índice até a presente data, descumprindo a normativa federal, mesmo havendo emitido diversos alertas desta Controladoria e do Tribunal de Contas de São Paulo, conforme relatórios anteriores. Outrossim, o presente Controlador decidiu realizar relatórios mensais com intuito de orientar e alertar o Chefe do Executivo, todavia, não foi obtido sucesso.

Destaco ainda que, enquanto a despesa com pessoal não for reduzida abaixo do limite de 95% previsto, é terminantemente proibido, conforme o art. 22 da Lei Complementar 101/2000: conceder qualquer vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração, exceto se decorrente de sentença judicial ou determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição; criar cargos, empregos ou funções, alterar a estrutura de carreira que implique aumento de despesa, prover cargos públicos, admitir ou contratar pessoal, exceto para reposição de aposentadoria ou falecimento de servidores nas áreas de educação, saúde e segurança; e contratar hora extra, salvo nas situações previstas no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e nas situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias. Recomendo novamente ao Chefe do Executivo municipal que não conceda abono pecuniário e/ou vantagens de natureza diversa a qualquer funcionário da municipalidade.

No mais, conforme não foi realizada a recondução no prazo previsto, e se tratando do último ano de mandato do titular, o Prefeito Municipal está imediatamente sujeito as penalidades previstas no art. 23, § 3º, e incisos, §4º da Lei Complementar Federal nº 101/2001, e demais normativas aplicadas ao caso em questão.

Merece destaque ainda que o presente exercício se trata de encerramento de mandato. Neste sentido, conforme informado em reuniões com o mandatário, nos 180 dias anteriores ao final do mandato, o Prefeito Municipal continua vedado a praticar atos que aumentem as despesas de pessoal, sendo nulos de pleno direito (art. 21, II, LRF). Além disso, não pode haver atos que preveja parcelas a serem implementadas em períodos posteriores ao final do mandato do titular (art. 21, III, LRF), e não pode ser aprovada, editada ou sancionada qualquer norma legal contendo plano de alteração, reajuste ou reestruturação de carreiras do setor público, ou edição de ato, por esses agentes, para nomeação de aprovados em concurso público, quando resultar em aumento da despesa com pessoal, sob pena de serem considerados nulos de pleno direito (art. 21, IV, LRF).

Ademais, está proibida a operação de crédito por antecipação de receitas orçamentárias - ARO (art. 38, IV, alínea b da LRF). É vedado, ainda, contrair obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dele. Caso haja parcelas a serem pagas no exercício seguinte, deverá existir suficiente disponibilidade de caixa para o seu pagamento, nos termos do art. 42, LRF).

No mais, oriento ao Chefe do Executivo, seus Secretários e Agentes Políticos Municipais, através do primeiro, que participem de capacitações e cursos sobre regras aplicadas ao encerramento de exercício em ano de encerramento de mandato.

De mais a mais, destaco que embora haja pedido de funcionários municipais em realizar equiparação salarial de alguns cargos, esta Controladoria se posiciona contrária a ideia neste momento. Destacamos que embora seja um direito constitucional, devemos fazer a ponderação dos princípios constitucionais, isso porque, referida equiparação no atual momento fere o princípio do equilíbrio, vez que, a Prefeitura está com o limite de gastos de pessoal em índices exorbitantes há quase 01 (um) ano. Além disso, destaco que, equiparação salarial não pode ser dada a um único servidor, pois viola o princípio constitucional da impessoalidade, notadamente com viés político, após vitória eleitoral. Outrossim, por óbvio, a aplicação da equiparação aplicada hoje vai ao contrário do que se entende por economia, e busca pela redução da porcentagem da folha de pagamento já mencionada, vez que, tal atitude impactará a folha, de modo que, é uma medida que se tomada, poderá soar negativa no julgamento das contas do Prefeito Municipal, perante o Tribunal de Contas, e que tomada tal



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

atitude, haverá imediata notificação ao referido Tribunal por este Controlador Interno.

Constatou-se que, até o período analisado, o Município aplicou 99,96% dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no § 3º do art. 25 da Lei 14.113/20. Em relação à aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, foi constatado que até o período analisado foram aplicados 95,59%, atendendo ao mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

A despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, 36,01% e 35,51% das receitas e transferências de impostos, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

Ademais, até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, 24,47% e 23,63% das receitas e transferências de impostos, atendendo aos requisitos do art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e da Lei Complementar Federal nº 141/12.

Constatou-se que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de R\$ 4.201.015,81, representou 90,67% em relação ao saldo do exercício anterior. O valor pago e cancelado representaram, respectivamente, 87,87% e 2,8% dos restos a pagar, indicando uma tendência positiva para a quitação dos restos a pagar até o término do exercício.

Destaca-se que a despesa corrente representou, até o período analisado, 88,30% da receita corrente arrecadada, superando o limite de 85%, considerado o limite prudencial, previsto no § 1º do art. 167-A da Constituição Federal, mas sem exceder o percentual máximo de 95% previsto no caput deste artigo. Portanto, o Chefe do Poder Executivo deve adotar as medidas cabíveis previstas no dispositivo indicado.

Em análise ao Portal da Transparência e ao site da Prefeitura, é possível observar que essas plataformas do Município de Meridiano estão se adequando em parte às diretrizes da Lei de Acesso à Informação. Além disso, embora o Executivo esteja atendendo razoavelmente à disponibilização de Leis e Decretos em seu site, o Município não possui um sistema específico para isso, impossibilitando a distinção entre normas em vigor e revogadas. Recomenda-se ao Chefe do Executivo a contratação de uma empresa especializada para implementar tal sistema, conforme a prática adotada por diversos Municípios da região, garantindo o Acesso à Informação.

Em relação à estrutura administrativa prevista pela Lei Complementar nº 154, de 07 de maio de 2019, é evidente que a mesma não está sendo respeitada. Destaco que embora haja dentro da Secretaria Municipal de Administração a previsão da Divisão de Meio Ambiente, e que há no Orçamento previsão para o referido Setor, a Prefeitura não possui referido Setor em pleno funcionamento, não possui documento que indique responsável pela mesma, e não possui mão de obra. Não há também uma Divisão de Convênios, e nem servidor responsável por referida Divisão. Além disso, a Divisão de Urbanismo e Serviços Públicos, que pela lei supramencionada é subordinada a Secretaria Municipal de Administração, também possui Diretor de Urbanismo e Serviços Públicos, cuja referência salarial é ainda maior que a do Secretário, o que demonstra falta de organização e planejamento.

Além disso, há diversos funcionários públicos que estão desempenhando funções diferentes das previstas para seus cargos, ou seja, em desvio de função, conforme apontado em relatórios anteriores, sem qualquer documento legal que redesigne os mesmos. No Paço Municipal, o Chefe de Gabinete (matrícula 14320) vem exercendo desde 2023 funções de Secretário Municipal de Administração, inclusive assinando notas da Divisão de Compras, à qual pertence à Secretaria Municipal de Administração. Na Secretária Municipal de Saúde, o Técnico de Enfermagem (matrícula 2500) continua realizando serviços de gestão, sem fazer qualquer atendimento e sem cumprir as atribuições do seu cargo desde 2023. Na Divisão de Urbanismo e Serviços Públicos, o Trabalhador Braçal (matrícula 12800) e o Operador de Equipamento Rodoviário (matrícula 9280) continuam fazendo serviços administrativos. Reitera-se a recomendação que o Chefe do Executivo tome providências, incluindo a elaboração de um novo projeto de estrutura administrativa, já que a atual está ultrapassada e não atende às necessidades da municipalidade.

No tocante à Educação do Município, verificou-se que norma municipal está violando o art. 206, V, da Constituição Federal. Isso porque o provimento de cargo de Direção e Coordenação das escolas, até os dias de hoje são em comissão, desrespeitando a normativa prevista, qual seja, concurso público. De imediato, oriento novamente que o Prefeito Municipal regularize a norma municipal, para ser compatível com a Constituição Federal.

Quanto ao concurso público realizado pela atual administração em 2024, ressalta-se que a admissão de servidores aprovados deve ocorrer somente após a redução dos gastos com pessoal para menos de 51,30% da



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

RCL. Durante o período eleitoral, o Prefeito Municipal deve atentar-se ao art. 73 da Lei 9.504/1997, que prevê as condutas vedadas aos agentes públicos. Recomenda-se também seguir a Recomendação 001-2024 da Controladoria Municipal, publicada no Diário Oficial em 05 de julho de 2024, bem como as normativas do Tribunal Superior Eleitoral.

Além disso, a Secretaria de Cultura, Esporte e Turismo está sucateada, sem espaço físico adequado e com falta de mão de obra. Atualmente, o único servidor lotado é o próprio Secretário, o que dificulta o atendimento às demandas da população e a gestão das três pastas. Não há fomento adequado à cultura e ao turismo na cidade, e o fomento ao esporte é básico. Sugiro ao Prefeito que tome providências urgentes e invista nessa Secretaria, pois isso não só é um direito social com previsão constitucional, mas também evitará possíveis penalidades ao Município.

Quanto aos conselhos municipais, a maioria não está em funcionamento e alguns nem sequer foram montados. Recomendo que o Executivo tome providências para regularizar a situação.

A legislação municipal de adiantamentos, Lei nº 328/1994, contém dispositivos ultrapassados que não atendem às normas atuais do Tribunal de Contas. Recomendo ao Prefeito Municipal a atualização dessa lei.

O Município também não possui um Código Municipal de Posturas, e, conseqüentemente, não tem um fiscal de posturas. Isso pode resultar em diversas residências apresentando metragens distintas das iniciais, prejudicando a arrecadação. Recomendo a criação de um Código de Posturas para o Município devido à sua importância.

No que tange ao Setor de Licitações, o Controlador Interno acompanhou o processo licitatório nº 092/2024, pregão eletrônico nº 029/2024, realizado no dia 30/09/2024, para registro de preço para futura e eventual aquisição de materiais de construção para os diversos setores deste Município. Cumpre salientar que no Termo de Referência de referido processo licitatório, o gestor e o fiscal de contrato são as mesmas pessoas, Sr. Marlon César Tonelote. Destaco novamente que, o fato de um mesmo funcionário ser simultaneamente gestor e fiscal de contrato em prefeituras municipais pode gerar conflitos de interesse e comprometer a eficácia do monitoramento e fiscalização, exigindo uma avaliação cuidadosa antes de sua implementação. Ao desempenhar ambas as funções, a objetividade pode ser comprometida, uma vez que o gestor que negocia e administra o contrato pode ter dificuldade em fiscalizar de forma imparcial sua própria gestão. Além disso, gerir e fiscalizar um contrato exige uma ampla gama de habilidades e uma grande dedicação de tempo. Uma única pessoa pode não ser capaz de administrar ambas as tarefas eficientemente, levando a possíveis falhas ou negligências. Ademais, a separação de funções ajuda a garantir maior transparência pública e permite um controle mais rigoroso sobre o processo, contribuindo para a integridade geral da Administração Pública. Sugiro mais uma vez, que em processos licitatórios seguintes, haja diferença entre nomeação de servidor fiscal e gestor do contrato. No mais, o pregão realizado não apresentou vícios e o processo analisado respeitou todos os trâmites legais.

Oportunamente, em relação a Obras, devo salientar sobre a fiscalização in loco da arquibancada da Praça do Santo Antônio do Viradouro, licitado no Processo Administrativo nº 017/2022, Tomada de Preço nº 002/2022, executado pela empresa Fabiano Pires de Britto LTDA-ME, a mesma se encontra em péssimo estado estrutural. A referida arquibancada se encontra com buracos, trincos, descascadas, sem qualquer segurança. Em contato com o Setor de Engenharia, o Chefe do Setor informou que notificou a empresa, porém não obteve êxito. Informo que a empresa assinou contrato com esta Prefeitura, de modo que possui responsabilidades após a entrega da obra, conforme previsão na cláusula 6.2, 6.6, da página 238 do Processo acima mencionado. Deste modo, solicito ao Chefe do Executivo que tome providências contratuais quanto a este assunto, uma vez que, o interesse público vem sendo prejudicado.

Em relação ao cumprimento da Lei Federal nº 13.019/2014 (Parcerias com o Terceiro Setor), em fiscalização pelo Controlador Interno foi identificadas diversas falhas. Não há emissão de relatórios pela Administração Pública (gestor de contrato) no que tange a monitoramento e avaliação da parceria com as entidades, e não há nenhuma comissão de monitoramento e avaliação, conforme exigência dos artigos 58 e 59, da lei supramencionada. Também não há conselho de políticas públicas, conforme art. 2º, IX e art. 60 da Lei Federal 13.019/2014.

Ademais, a Prefeitura não mantém em seu sítio oficial na internet, a relação das parcerias celebradas e dos respectivos planos de trabalho, descumprindo o art. 10 da lei mencionada no parágrafo acima. Destaco que não está havendo o controle dos planos de trabalho por parte da Administração, não há sequer fiscalizações in loco para saber a real necessidade das parcerias, o que pode estar fazendo com que o Executivo gaste de forma indiscriminada dinheiro público.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

Outrossim, oriento o Prefeito Municipal que cumpra imediatamente todos os artigos da Lei Federal nº 13.019 /2014, de modo a exigir relatórios e visitas in loco dos gestores das parcerias, que monte comissão de monitoramento e avaliação e envie projeto de lei para criação de conselho municipal de políticas públicas, sob pena de responsabilidade, nos termos do art. 10, XXI, art. 11, VIII, da Lei Federal nº 8.429/1992.

Não há prestações de contas em atraso referentes a adiantamentos e diárias, atendendo à Lei Municipal nº 328/94 e demais normativas.

Após nossas análises para o período, não foram identificadas ocorrências relevantes que justifiquem o envio deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

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

Atenciosamente,



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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	8.021.906,16	7.854.100,38	7.471.877,22	6.891.512,37	0,00	0,00	0,00
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	78.676,89	28.626,79	5.633,91	1.443,91	1.443,91	0,00	0,00	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	3.624.213,42	3.864.975,84	3.355.649,57	2.827.611,41	2.860.367,59	0,00	0,00	0,00
(-) Valores Restituíveis	33.958,29	52.316,07	42.533,80	41.061,61	56.383,90	0,00	0,00	0,00
= Liquidez	4.542.050,86	4.075.987,46	4.450.283,10	4.601.760,29	3.973.316,97	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⁾	6.891.512,37
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	1.443,91
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	2.860.367,59
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação ⁽³⁾	2.777.151,95
(-) Valores Restituíveis ⁽⁵⁾	56.383,90
(=) Liquidez do Período (Superávit)	1.196.165,02
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	8.479.050,98
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	12.261.646,56
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar ⁽⁴⁾	337.500,00



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

DESCRIÇÃO	VALOR
(=) Liquidez Projetada (Déficit)	-2.923.930,56
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 obteve um resultado de **liquidez** de **R\$ -2.923.930,56 em 31.12**, comprovando que **não** houve o atendimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

19. Cumprimento do Art. 21 da LRF

19.01. Apuração do Limite do Art. 21 da LRF

Apresentamos no quadro abaixo a verificação do cumprimento do art. 21 da LRF dos últimos 180 (cento e oitenta) dias anteriores ao final deste mandato.

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
DESPESAS	POSIÇÃO EM JUNHO
Vencimentos e Vantagens Fixas	18.701.515,89
TOTAL DESPESA C/ PESSOAL	31.966.856,24
DEDUÇÕES	0,00
(-) Dec.Decisão Jud. e Exerc.Ant.	0,00
(-) Despesas Pessoal no RPPS	5.549.016,76
TOTAL DEDUÇÕES	5.549.016,76
Encargos Sociais	7.236.128,33
Inativos, Pens. e Outros Benef.	5.549.016,76
Outros Benefícios Assistenciais	0,00
Outras Despesas e Obrigações	480.195,26
TOTAL LÍQUIDO	26.417.839,48
Receita Corrente Líquida	42.915.727,21
PERCENTUAL APLICADO	61,56

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS						
DESPESAS	JULHO/ 2024	AGOSTO/ 2024	SETEMBRO/ 2024	OUTUBRO/ 2024	NOVEMBRO/ 2024	DEZEMBRO/ 2024
Vencimentos e Vantagens Fixas	17.611.139,51	17.632.192,68	17.647.917,29	0,00	0,00	0,00
TOTAL DESPESA C/ PESSOAL	30.439.921,08	30.666.167,39	30.189.434,87	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Dec.Decisão Jud. e Exerc.Ant.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Despesas Pessoal no RPPS	5.312.077,64	5.738.399,34	5.370.060,85	0,00	0,00	0,00
TOTAL DEDUÇÕES	5.312.077,64	5.738.399,34	5.370.060,85	0,00	0,00	0,00
Encargos Sociais	7.081.427,95	6.869.178,63	6.753.611,00	0,00	0,00	0,00
Inativos, Pens. e Outros Benef.	5.312.077,64	5.738.399,34	5.370.060,85	0,00	0,00	0,00
Outros Benefícios Assistenciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas e Obrigações	435.275,98	426.396,74	417.845,73	0,00	0,00	0,00
TOTAL LÍQUIDO	25.127.843,44	24.927.768,05	24.819.374,02	0,00	0,00	0,00
Receita Corrente Líquida	43.385.851,24	42.454.125,39	42.417.965,39	0,00	0,00	0,00
PERCENTUAL APLICADO	57,92	58,72	58,51	0,00	0,00	0,00

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade apresentou redução na despesa de pessoal no mês Setembro ao comparar com o percentual de **61,56%** apurado no mês de junho, atendendo, portanto, aos



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

dispositivos do Art. 21 da LRF.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

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

20.01. 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	900.000,00	1.565.482,23
TOTAL		665.482,23	900.000,00	1.565.482,23

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\$ 1.565.482,23**.

20.02. Variação da Dívida Judicial

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

DÍVIDA DE PRECATÓRIO				
CURTO PRAZO		SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
211110403	PRECATORIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	1.271.581,34	(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	PRECATORIOS DE CONTAS A PAGAR - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	15.355,33	134.644,67	150.000,00
213110713	PRECATORIOS DE CONTAS A PAGAR - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (F)	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
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 Setembro de 2024

21. Dívidas de Curto e Longo Prazo

21.01. 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	1.484.644,67	150.000,00	876,86
213100000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	15.355,33	1.350.000,00	1.484.644,67	150.000,00	876,86
218000000 - ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.885,60	663.181,30	670.107,32	10.811,62	178,25
218900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.885,60	663.181,30	670.107,32	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	3.730.360,47	2.590.310,23	212.047,69	84,32

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

42.417.965,39

PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL

0,50

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 **84,32%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **0,50%** da Receita Corrente Líquida do Município.

21.02. Variação do Endividamento

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

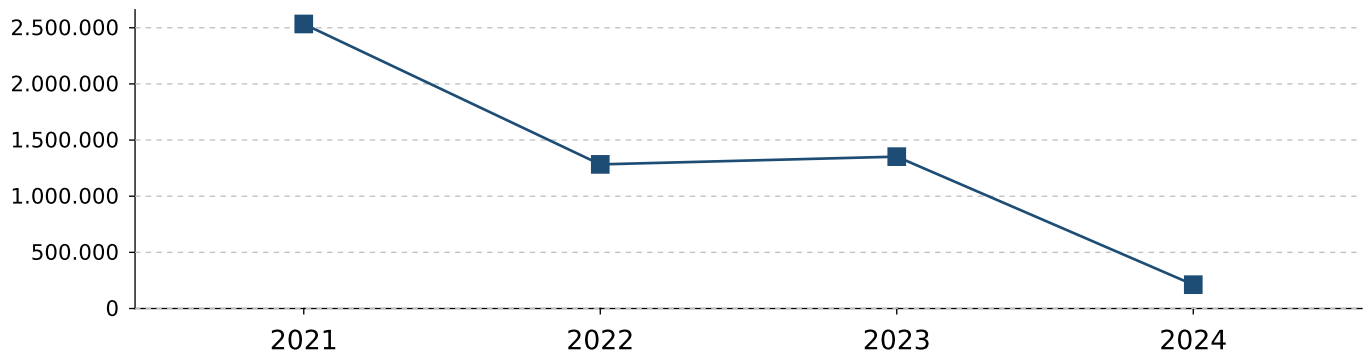
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	2.533.555,45	0,00
2022	1.283.313,98	-49,35
2023	1.352.097,93	5,36
2024	212.047,69	-84,32



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024





Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

22. 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	9.043.663,05	8.477.896,52
Ativo Disponível	8.968.046,08	7.520.686,34	6.970.242,10
Haveres Financeiros	665.482,23	1.565.482,23	1.565.482,23
(-) Restos a Pagar Processados	2.321.579,84	1.443,91	1.443,91
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	35.328,94	41.061,61	56.383,90
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	-7.215.343,87	-8.992.426,98	-8.426.660,45
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	-9.040.336,16	-8.474.569,63
Resultado Nominal			-1.203.816,58
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\$ 57.827,81** a dívida fluante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 8.535.724,33**.

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\$ 8.477.896,52**, mostrando que o município dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

23. 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	37.406.473,20
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	3.863.513,52	3.863.513,52	3.321.871,30
CONTRIBUIÇÕES	2.207.600,00	2.207.600,00	1.673.258,96
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	1.729.600,00	1.729.600,00	1.309.415,89
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	478.000,00	478.000,00	363.843,07
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	1.000,00	1.000,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	451.625,00	451.625,00	510.047,32
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	450.625,00	450.625,00	510.047,32
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	42.470.161,48	42.470.161,48	32.187.645,53
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	108.500,00	108.500,00	223.697,41
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	108.500,00	108.500,00	223.697,41
RECEITAS DE CAPITAL (II)	1.400,00	1.400,00	512.232,95
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS (V)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (VI)	0,00	0,00	0,00
OUTRAS ALIENAÇÕES DE BENS	1.400,00	1.400,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	1.400,00	1.400,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	512.232,95
CONVÊNIOS	0,00	0,00	335.800,00
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	512.232,95
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	6.718.200,00	6.718.200,00	4.861.704,05
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	41.933.975,00	41.933.975,00	33.057.002,10



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	48.650.775,00	48.650.775,00	37.406.473,20
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	3.863.513,52	3.863.513,52	3.321.871,30
CONTRIBUIÇÕES	2.207.600,00	2.207.600,00	1.673.258,96
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	1.729.600,00	1.729.600,00	1.309.415,89
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	478.000,00	478.000,00	363.843,07
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	1.000,00	1.000,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	451.625,00	451.625,00	510.047,32
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	450.625,00	450.625,00	510.047,32
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	42.470.161,48	42.470.161,48	32.187.645,53
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	108.500,00	108.500,00	223.697,41
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	108.500,00	108.500,00	223.697,41
RECEITAS DE CAPITAL (II)	1.400,00	1.400,00	512.232,95
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS (V)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (VI)	0,00	0,00	0,00
OUTRAS ALIENAÇÕES DE BENS	1.400,00	1.400,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	1.400,00	1.400,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	512.232,95
CONVÊNIOS	0,00	0,00	335.800,00
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	512.232,95
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	6.718.200,00	6.718.200,00	4.861.704,05
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	41.933.975,00	41.933.975,00	33.057.002,10
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	2.532.201,00	-4.618.633,32	2.136.199,03
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			-1.956.233,32

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\$ 2.136.199,03**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ -1.956.233,32**, podemos observar que a execução do período superou a meta projetada para o exercício.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

24. 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	115.127,70

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.

FUNTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
Recursos Próprios			302.375,23	248.447,71	248.447,71
ALIENAÇÃO DE BENS			302.375,23	248.447,71	248.447,71
Saúde			22.381,19	0,00	0,00
Assistência Hospitalar e Ambulatorial			22.381,19	0,00	0,00
44905191 - OBRAS EM ANDAMENTO			22.381,19	0,00	0,00
Urbanismo			181.334,58	149.788,25	149.788,25
Infra-Estrutura Urbana			181.334,58	149.788,25	149.788,25
44905191 - OBRAS EM ANDAMENTO			88.934,58	57.388,25	57.388,25
44905248 - VEÍCULOS DIVERSOS			92.400,00	92.400,00	92.400,00
Administração			98.659,46	98.659,46	98.659,46
Administração Geral			98.659,46	98.659,46	98.659,46
33903981 - SERVIÇOS BANCÁRIOS			59,46	59,46	59,46
44905248 - VEÍCULOS DIVERSOS			98.600,00	98.600,00	98.600,00
TOTAL GERAL			302.375,23	248.447,71	248.447,71

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 0,00**, saldo bancário de **R\$ 115.127,70** 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 Setembro de 2024

25. 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	42.417.965,39	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-8.426.660,45	-19,87
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	50.901.558,47	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	9.331.952,39	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)	6.786.874,46	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)	2.969.257,58	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 nos artigos 9º e 10º da Resolução nº 43 do Senado Federal.

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **-19,87%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto nos arts. 3º e 4º da Resolução 40 do Senado Federal.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

26. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

26.01. 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	60.754,15	81,00
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	25.000,00	25.000,00	20.811,60	83,24
11145113 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	5.000,00	5.000,00	2.304,65	46,09
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	3.000,00	3.000,00	1.163,50	38,78
11220103 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	52.000,00	52.000,00	55.370,35	106,48
11220104 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	18.000,00	18.000,00	20.607,79	114,48
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	161.012,04	89,95

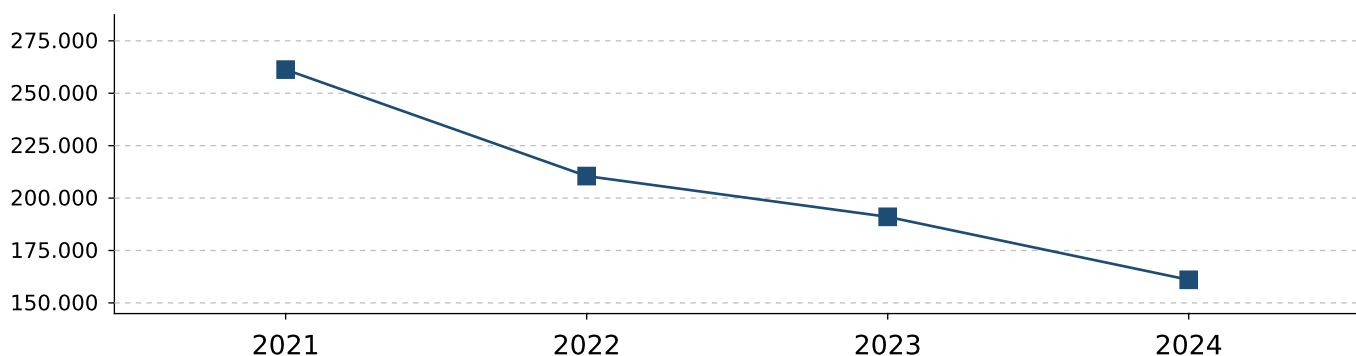
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **89,95%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

26.02. 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	161.012,04	-15,73

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\$ 161.012,04** representando uma redução de **15,73%** em relação a arrecadação do exercício anterior.



Prefeitura Municipal de Meridiano

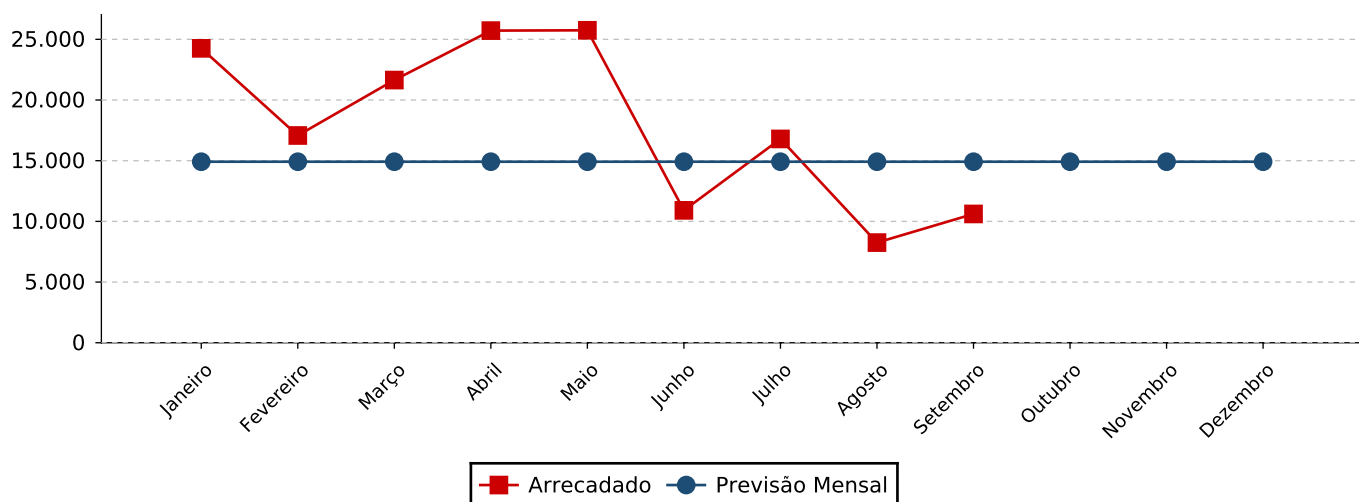
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

26.03. 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	10.909,21
Julho	14.916,67	16.793,23
Agosto	14.916,67	8.253,38
Setembro	14.916,67	10.613,21
Outubro	14.916,67	
Novembro	14.916,67	
Dezembro	14.916,63	
Total	179.000,00	161.012,04





Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

27. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

27.01. 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	82.244,48	82.244,48	0,00
112510107	DÍVIDA ATIVA DO ISS (P)	0,00	3.468,15	3.468,15	0,00
112510202	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS (P)	0,00	77.410,47	77.410,47	0,00
TOTAL		0,00	163.123,10	163.123,10	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	167.000,00	328.012,04	1.729.914,38
TOTAL		1.890.926,42	167.000,00	328.012,04	1.729.914,38

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 167.000,00** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 328.012,04**, 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\$ **1.729.914,38**.

27.02. Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

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

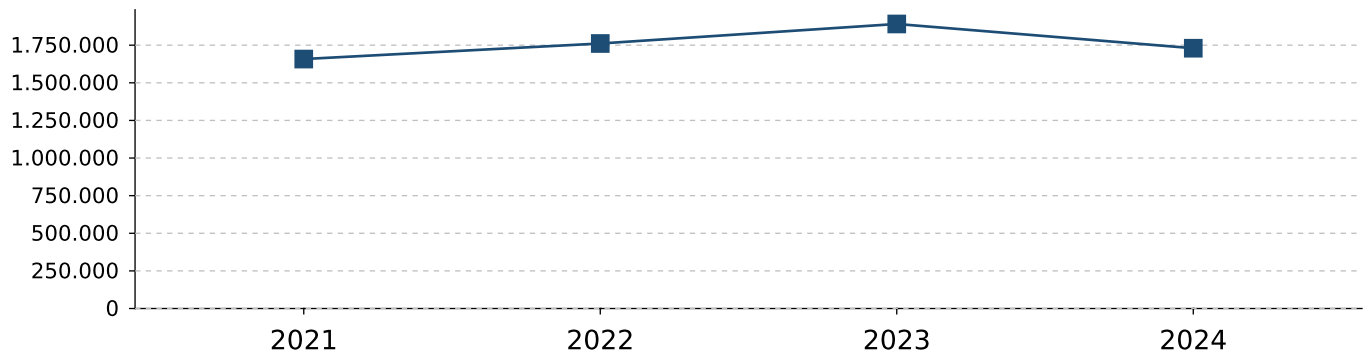
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	1.657.901,67	0,00
2022	1.761.173,49	6,23
2023	1.890.926,42	7,37
2024	1.729.914,38	-8,51



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024





Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

28. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

28.01. 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	10.391,71	10.391,71	9.779,95
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	18.918,60	18.918,60	18.230,34
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	264.790,80	264.790,80	167.518,97
TOTAL		294.101,11	294.101,11	195.529,26

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	555.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901301	FGTS	0,00	90.375,21	90.375,21	79.983,50	10.391,71
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	202.131,92	202.131,92	183.369,34	18.762,58
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	5.559.130,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	4.496.824,18	4.496.824,18	4.232.033,38	264.790,80
TOTAL		6.114.300,00	4.789.331,31	4.789.331,31	4.495.386,22	293.945,09

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS **293.945,09** **6,13%**

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **78,33%**, **78,33%** e **73,52%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 293.945,09** representa **6,13%** da despesa empenhada no mês.

28.02. 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

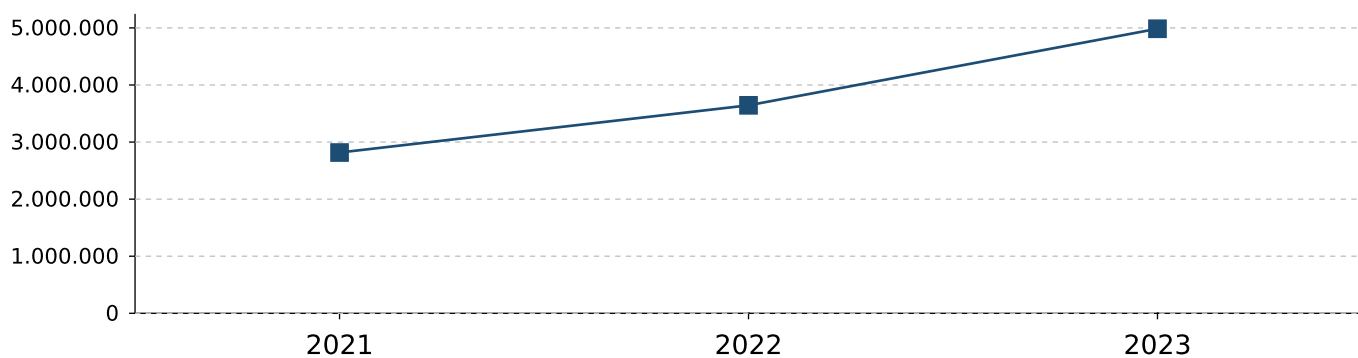
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

28.03. 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 Setembro de 2024

29. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

29.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 57.402,88**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
CONTRIBUIÇÕES	11.908,09	8.587,71	8.587,71
SUBVENÇÕES SOCIAIS	244.330,00	191.371,00	190.247,50
TOTAL DE REPASSES	256.238,09	199.958,71	198.835,21
SALDO A PAGAR			57.402,88
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			42.691.675,64
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			0,46

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **78,03%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **0,46%** da Receita Corrente Líquida do Município.

29.02. 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	256.238,09	199.958,71	198.835,21
TOTAL DE REPASSES	256.238,09	199.958,71	198.835,21

29.03. 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	38.124,00	38.124,00
TOTAL		50.832,00	38.124,00	38.124,00
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	11.235,00	10.111,50
TOTAL		13.482,00	11.235,00	10.111,50
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 Setembro de 2024

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2024/646	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	28.000,00	28.000,00	28.000,00
TOTAL		28.000,00	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	19.260,00	19.260,00
TOTAL		25.680,00	19.260,00	19.260,00
49.150.352/0001-12 - FUNDACAO PIO XII				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2024/644	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	33.384,00	25.038,00	25.038,00
TOTAL		33.384,00	25.038,00	25.038,00
47.849.773/0001-00 - PARQUE RESIDENCIAL SAO VICENTE DE				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2024/4706	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	33.888,00	25.416,00	25.416,00
TOTAL		33.888,00	25.416,00	25.416,00
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	25.038,00	25.038,00
TOTAL		33.384,00	25.038,00	25.038,00
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	19.260,00	19.260,00
TOTAL		25.680,00	19.260,00	19.260,00
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	8.587,71	8.587,71
TOTAL		11.908,09	8.587,71	8.587,71
TOTAL DE REPASSES		256.238,09	199.958,71	198.835,21

29.04. Repasses dos Últimos Exercícios

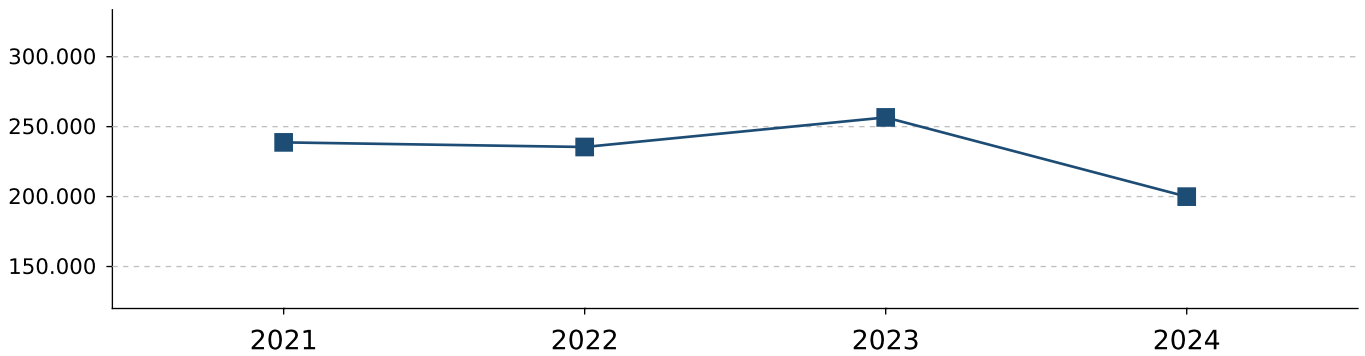
A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de repasses ao terceiro setor nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro 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 Setembro de 2024

30. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

30.01. 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 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS -	809.800,00	408.256,04	50,41	391.769,38	48,37	391.769,38	48,37
OBRAS E INSTALAÇÕES	2.195.887,93	1.559.849,72	71,03	501.531,06	22,83	501.531,06	22,83
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	670.615,64	503.394,23	75,06	419.565,69	62,56	418.627,69	62,42
TOTAL DE INVESTIMENTOS	3.676.303,57	2.471.499,99	67,22	1.312.866,13	35,71	1.311.928,13	35,68
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						42.691.675,64	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL						3,07 %	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **35,71%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **3,08%** da Receita Corrente Líquida do Município.

30.02. 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	4.722.146,33	-2.843.651,35	15.360.719,27	12,22
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.690.829,66	1.352.882,73	-892.366,17	2.151.346,22	21,40
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	911.869,10	149.895,33	-626.249,66	435.514,77	-109,37
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.038.702,81	415.900,58	-367.589,37	1.087.014,02	4,44
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	79.170,86	178.117,60	-118.877,87	138.410,59	42,79
123110500	VEÍCULOS	9.620.593,38	2.625.350,09	-697.509,80	11.548.433,67	16,69
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	141.058,48	0,00	-141.058,48	0,00	0,00
123200000	BENS IMÓVEIS	22.981.950,02	86.349.048,45	-34.926.634,41	74.404.364,06	69,11
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	10.845.976,98	65.907.342,74	-7.722.467,46	69.030.852,26	84,28
123210400	BENS DOMINICAIS	0,00	2.390.000,00	0,00	2.390.000,00	100,00
123210500	BENS DE USO COMUM DO POVO	0,00	2.288.718,01	0,00	2.288.718,01	100,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	9.120.486,33	15.541.690,62	-24.188.680,24	473.496,71	-1.826,19
123210700	INSTALAÇÕES (P)	3.015.486,71	221.297,08	-3.015.486,71	221.297,08	-1.262,64
123800000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-7.172,86	8.490,18	-344.274,10	-342.956,78	97,90
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-7.172,86	8.490,18	-256.866,82	-255.549,50	97,19
123810200	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	0,00	0,00	-87.407,28	-87.407,28	100,00



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
123000000	TOTAL	36.457.001,45	91.079.684,96	-38.114.559,86	89.422.126,55	59,23

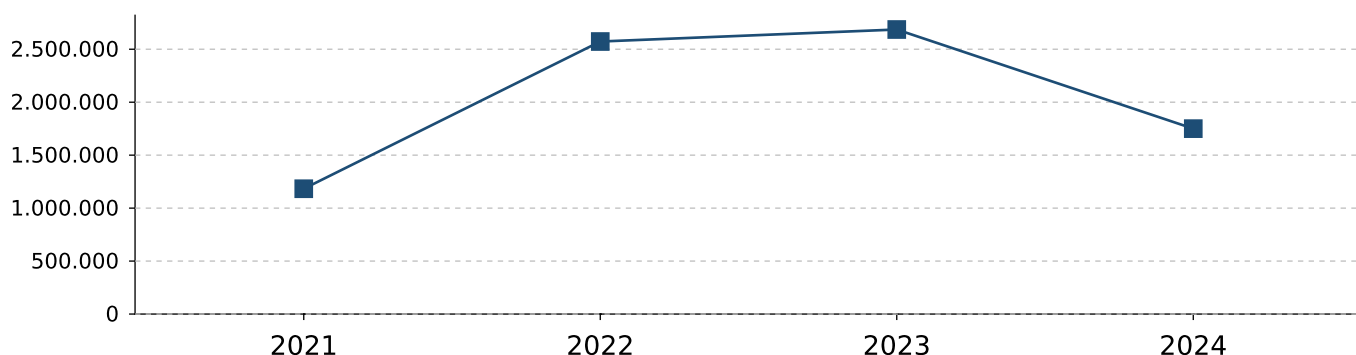
Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **59,23%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

30.03. 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	1.750.488,17

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 Setembro de 2024

31. 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)	1.012.500,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	2,69

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 Setembro de 2024

32. 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
Mai	112.500,00	112.500,00	100,00	0,00	0,00
Junho	112.500,00	112.500,00	100,00	0,00	0,00
Julho	112.500,00	112.500,00	100,00	30.000,00	26,66
Agosto	112.500,00	112.500,00	100,00	0,00	0,00
Setembro	112.500,00	112.500,00	100,00	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	1.012.500,00	75,00	30.000,00	2,22

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 Setembro de 2024

33. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

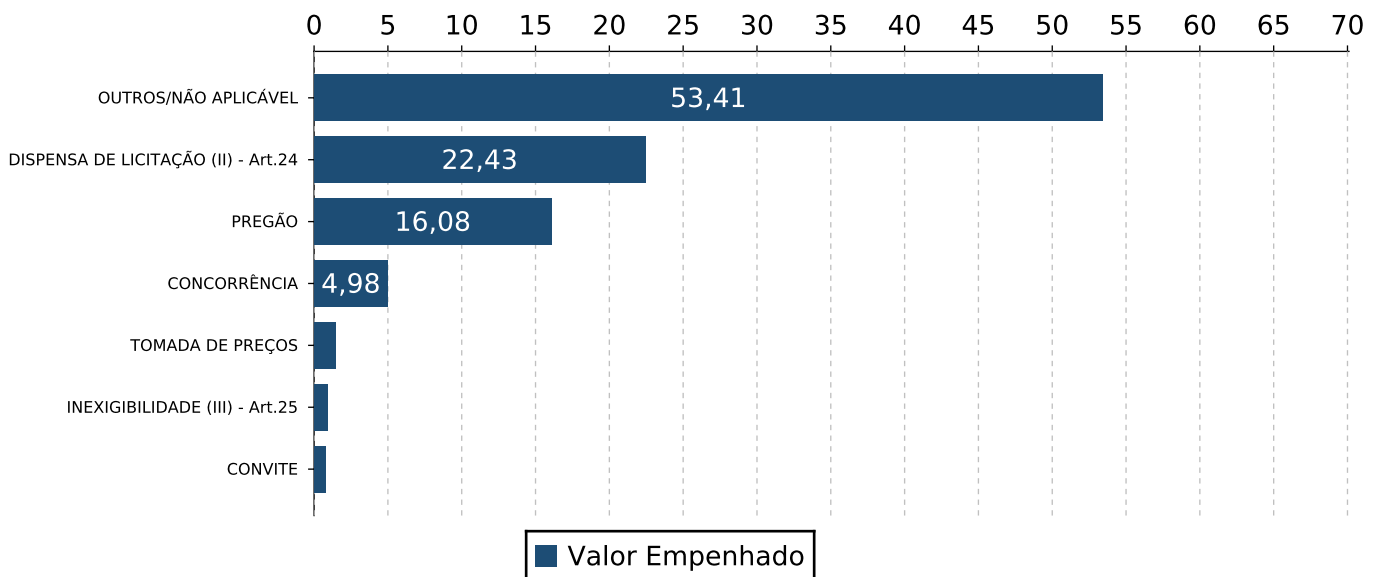
33.01. Licitações e Contratações Diretas

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	18.609.518,69	53,41
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	7.816.254,56	22,43
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	5.603.799,76	16,08
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	1.735.949,95	4,98
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	498.078,47	1,43
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	309.600,00	0,89
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	269.266,33	0,77
TOTAL	34.842.467,76	
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)		34.842.467,76
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)		8.125.854,56
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		23,32 %

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 **76,67%** 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 Setembro de 2024

34. Avaliação de Estoques em Almoarifado

34.01. 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	6.184.101,92	4.224.215,35	68,30	4.130.697,90	66,79	3.725.802,78	60,24	
TOTAL	6.184.101,92	4.224.215,35	68,30	4.130.697,90	66,79	3.725.802,78	60,24	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA							42.691.675,64	
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL							9,67	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **68,30%**, **66,79%** e **60,24%** da despesa autorizada para o exercício.

34.02. Variação do Estoque

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

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAL DE CONSUMO (P)	0,00	1.720.502,75	-1.720.502,75	0,00
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	0,00	689.083,76	-689.083,76	0,00
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	0,00	239.205,47	-239.205,47	0,00
AUTOPEÇAS (P)	0,00	553.160,89	-553.160,89	0,00
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	135.300,23	862.673,59	-862.673,59	135.300,23
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	0,00	27.340,34	-27.340,34	0,00
OUTROS - ALMOXARIFADO (P)	0,00	92.580,10	-92.580,10	0,00
TOTAL	135.300,23	4.184.546,90	-4.184.546,90	135.300,23

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 4.184.546,90**, as saídas representaram **R\$ 4.184.546,90** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 135.300,23**.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

35. Despesas com Adiantamento

35.01. 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	QTD	UTILIZADO	QTD	DEVOLVIDO	QTD	PENDENTES NO PRAZO	QTD	PENDENTES EM ATRASO	QTD
CONCEDIDOS NO PERÍODO	141.941,29	192	122.597,09	169	8.734,20	64	10.610,00	14	0,00	0

35.02. 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					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
CHEFIA GABINETE DO PREFEITO					
FABIO PASCHOALINOTO	1335/2024	Concessão	06/03/2024	2.240,12	15/03/2024 (9 dias)
		Utilizado	08/03/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	1920/2024	Concessão	25/03/2024	2.240,12	03/04/2024 (9 dias)
		Utilizado	01/04/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	2382/2024	Concessão	10/04/2024	2.240,12	18/04/2024 (8 dias)
		Utilizado	15/04/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	3166/2024	Concessão	07/05/2024	2.240,12	16/05/2024 (9 dias)
		Utilizado	14/05/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	3407/2024	Concessão	17/05/2024	2.240,12	28/05/2024 (11 dias)
		Utilizado	29/05/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	3503/2024	Concessão	21/05/2024	1.120,06	29/05/2024 (8 dias)
		Utilizado	29/05/2024	1.120,06	
FABIO PASCHOALINOTO	4048/2024	Concessão	10/06/2024	3.360,18	20/06/2024 (10 dias)
		Utilizado	14/06/2024	3.360,18	
FABIO PASCHOALINOTO	4286/2024	Concessão	20/06/2024	1.120,06	27/06/2024 (7 dias)
		Utilizado	02/07/2024	1.120,06	
FABIO PASCHOALINOTO	4704/2024	Concessão	03/07/2024	1.120,06	10/07/2024 (7 dias)
		Utilizado	05/07/2024	1.120,06	
FABIO PASCHOALINOTO	4914/2024	Concessão	17/07/2024	2.139,98	25/07/2024 (8 dias)
		Utilizado	30/07/2024	2.139,98	
FABIO PASCHOALINOTO	5107/2024	Concessão	30/07/2024	2.240,12	07/08/2024 (8 dias)
		Utilizado	05/08/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	5543/2024	Concessão	13/08/2024	933,13	20/08/2024 (7 dias)
		Utilizado	20/08/2024	933,13	
FABIO PASCHOALINOTO	642/2024	Concessão	05/02/2024	2.240,12	14/02/2024 (9 dias)
		Utilizado	15/02/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	920/2024	Concessão	19/02/2024	2.240,12	27/02/2024 (8 dias)
		Utilizado	05/03/2024	2.240,12	
DIRETORIA ADMINISTRATIVA					
MARCELO RIZZATTO	2665/2024	Concessão	22/04/2024	100,00	30/04/2024 (8 dias)
		Utilizado	24/04/2024	100,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	3348/2024	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	161/2024	Concessão	11/01/2024	250,00	19/01/2024 (8 dias)



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	15/01/2024	231,20	
		Devolvido	15/01/2024	18,80	
ERIC ALGARVES DE OLIVEIRA	1941/2024	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	775/2024	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	1097/2024	Concessão	27/02/2024	186,68	07/03/2024 (9 dias)
		Utilizado	28/02/2024	186,68	
FABIO PASCHOALINOTO	116/2024	Concessão	17/01/2024	2.240,12	26/01/2024 (9 dias)
		Utilizado	25/01/2024	2.240,12	
FABIO PASCHOALINOTO	2753/2024	Concessão	24/04/2024	1.120,06	03/05/2024 (9 dias)
		Utilizado	26/04/2024	1.120,06	
DENISE APARECIDA BAZAN	4320/2024	Concessão	21/06/2024	700,00	01/07/2024 (10 dias)
		Utilizado	26/06/2024	323,29	
		Devolvido	26/06/2024	376,71	
SERGIO REIS CARNEIRO DA SILVA	4750/2024	Concessão	11/07/2024	350,00	26/07/2024 (15 dias)
		Utilizado	22/07/2024	200,00	
		Devolvido	22/07/2024	150,00	
FERNANDO AUGUSTO SUZUKI	2478/2024	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	3218/2024	Concessão	08/05/2024	250,00	16/05/2024 (8 dias)
		Utilizado	15/05/2024	250,00	
FERNANDO AUGUSTO SUZUKI	6327/2024	Concessão	17/09/2024	150,00	25/09/2024 (8 dias)
		Devolvido	18/09/2024	150,00	
NATALIA DOS SANTOS	3609/2024	Concessão	27/05/2024	180,00	06/06/2024 (10 dias)
		Utilizado	29/05/2024	180,00	
DEVAIR INUZOR FANELLI JUNIOR	1596/2024	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	725/2024	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	2746/2024	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					
ODAIR MAZZINI	5580/2024	Concessão	14/08/2024	1.000,00	23/08/2024 (9 dias)
		Devolvido	16/08/2024	1.000,00	
LUCIANE MARIA INOCENCIO DE	3213/2024	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	
LUCIANE MARIA INOCENCIO DE	4156/2024	Concessão	14/06/2024	2.350,00	05/07/2024 (21 dias)
		Utilizado	02/07/2024	2.056,11	
		Devolvido	02/07/2024	293,89	
APARECIDA DE AGUIAR BARBOSA	3590/2024	Concessão	24/05/2024	150,00	05/06/2024 (12 dias)
		Utilizado	28/05/2024	150,00	
APARECIDA DE AGUIAR BARBOSA	3649/2024	Concessão	03/06/2024	250,00	11/06/2024 (8 dias)
		Utilizado	10/06/2024	155,96	
		Devolvido	10/06/2024	94,04	



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
APARECIDA DE AGUIAR BARBOSA	4159/2024	Concessão	14/06/2024	60,00	24/06/2024 (10 dias)
		Utilizado	18/06/2024	27,17	
		Devolvido	18/06/2024	32,83	
APARECIDA DE AGUIAR BARBOSA	6274/2024	Concessão	16/09/2024	200,00	25/09/2024 (9 dias)
		Utilizado	19/09/2024	200,00	
LIGIA CALEGARI DE SOUZA	4167/2024	Concessão	17/06/2024	60,00	24/06/2024 (7 dias)
		Utilizado	18/06/2024	28,08	
		Devolvido	18/06/2024	31,92	
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE					
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	1368/2024	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	2022/2024	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	3056/2024	Concessão	07/05/2024	900,00	07/06/2024 (31 dias)
		Utilizado	03/06/2024	900,00	
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	3861/2024	Concessão	04/06/2024	900,00	05/07/2024 (31 dias)
		Utilizado	28/06/2024	900,00	
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	4748/2024	Concessão	10/07/2024	900,00	05/08/2024 (26 dias)
		Utilizado	01/08/2024	900,00	
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	5326/2024	Concessão	07/08/2024	900,00	06/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/09/2024	900,00	
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	675/2024	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	7/2024	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
ADELSON MARCOS ZUQUE	1369/2024	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
ADELSON MARCOS ZUQUE	2014/2024	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
ADELSON MARCOS ZUQUE	2340/2024	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	3060/2024	Concessão	07/05/2024	900,00	07/06/2024 (31 dias)
		Utilizado	03/06/2024	900,00	
ADELSON MARCOS ZUQUE	3865/2024	Concessão	04/06/2024	900,00	05/07/2024 (31 dias)
		Utilizado	28/06/2024	900,00	
ADELSON MARCOS ZUQUE	4406/2024	Concessão	25/06/2024	800,00	04/07/2024 (9 dias)
		Utilizado	01/07/2024	749,71	
		Devolvido	01/07/2024	50,29	
ADELSON MARCOS ZUQUE	4745/2024	Concessão	10/07/2024	900,00	05/08/2024 (26 dias)
		Utilizado	01/08/2024	900,00	
ADELSON MARCOS ZUQUE	5327/2024	Concessão	07/08/2024	900,00	06/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/09/2024	900,00	
ADELSON MARCOS ZUQUE	681/2024	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
ADELSON MARCOS ZUQUE	9/2024	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
ROSELI FONDELO CINTRA	1576/2024	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	1/2024	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
MAURO SERGIO XAVIER	1365/2024	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
MAURO SERGIO XAVIER	2021/2024	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
MAURO SERGIO XAVIER	3061/2024	Concessão	07/05/2024	900,00	07/06/2024 (31 dias)
		Utilizado	03/06/2024	900,00	
MAURO SERGIO XAVIER	3866/2024	Concessão	04/06/2024	900,00	05/07/2024 (31 dias)
		Utilizado	28/06/2024	900,00	
MAURO SERGIO XAVIER	4742/2024	Concessão	10/07/2024	900,00	05/08/2024 (26 dias)
		Utilizado	01/08/2024	900,00	
MAURO SERGIO XAVIER	5330/2024	Concessão	07/08/2024	900,00	06/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/09/2024	900,00	
MAURO SERGIO XAVIER	677/2024	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
MAURO SERGIO XAVIER	964/2024	Concessão	21/02/2024	450,00	15/03/2024 (23 dias)
		Utilizado	11/03/2024	450,00	
MARCELO DA SILVA	1366/2024	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
MARCELO DA SILVA	1921/2024	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	276/2024	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	3053/2024	Concessão	07/05/2024	900,00	07/06/2024 (31 dias)
		Utilizado	03/06/2024	900,00	
MARCELO DA SILVA	3862/2024	Concessão	04/06/2024	900,00	05/07/2024 (31 dias)
		Utilizado	28/06/2024	900,00	
MARCELO DA SILVA	451/2024	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	4741/2024	Concessão	10/07/2024	900,00	05/08/2024 (26 dias)
		Utilizado	01/08/2024	900,00	
MARCELO DA SILVA	5325/2024	Concessão	07/08/2024	900,00	06/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/09/2024	900,00	
MARCELO DA SILVA	5511/2024	Concessão	13/08/2024	250,00	22/08/2024 (9 dias)
		Devolvido	19/08/2024	250,00	
MARCELO DA SILVA	5524/2024	Concessão	12/08/2024	550,00	22/08/2024 (10 dias)
		Devolvido	19/08/2024	550,00	
MARCELO DA SILVA	6226/2024	Concessão	10/09/2024	550,00	19/09/2024 (9 dias)
		Devolvido	12/09/2024	550,00	
MARCELO DA SILVA	6227/2024	Concessão	10/09/2024	250,00	19/09/2024 (9 dias)
		Devolvido	12/09/2024	250,00	
MARCELO DA SILVA	6514/2024	Concessão	24/09/2024	250,00	03/10/2024 (9 dias)
		Utilizado	27/09/2024	250,00	
MARCELO DA SILVA	6515/2024	Concessão	24/09/2024	550,00	03/10/2024 (9 dias)
		Utilizado	27/09/2024	350,28	
		Devolvido	27/09/2024	199,72	
MARCELO DA SILVA	676/2024	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
MARCELO DA SILVA	8/2024	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	1590/2024	Concessão	12/03/2024	900,00	05/04/2024 (24 dias)



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	2017/2024	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	3059/2024	Concessão	07/05/2024	900,00	07/06/2024 (31 dias)
		Utilizado	03/06/2024	900,00	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	3860/2024	Concessão	04/06/2024	900,00	05/07/2024 (31 dias)
		Utilizado	28/06/2024	900,00	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	4747/2024	Concessão	10/07/2024	900,00	05/08/2024 (26 dias)
		Utilizado	01/08/2024	900,00	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	5/2024	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	5679/2024	Concessão	22/08/2024	900,00	06/09/2024 (15 dias)
		Utilizado	02/09/2024	900,00	
ISMAEL APARECIDO MARCAL	674/2024	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
RAQUEL SUZILEI ALVES SUZUKI	162/2024	Concessão	18/01/2024	120,00	26/01/2024 (8 dias)
		Utilizado	23/01/2024	102,70	
		Devolvido	23/01/2024	17,30	
RAQUEL SUZILEI ALVES SUZUKI	4217/2024	Concessão	19/06/2024	60,00	27/06/2024 (8 dias)
		Devolvido	24/06/2024	60,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	1367/2024	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	2019/2024	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	2685/2024	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	3/2024	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	3057/2024	Concessão	07/05/2024	900,00	07/06/2024 (31 dias)
		Utilizado	03/06/2024	900,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	3864/2024	Concessão	04/06/2024	900,00	05/07/2024 (31 dias)
		Utilizado	28/06/2024	900,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	4743/2024	Concessão	10/07/2024	900,00	05/08/2024 (26 dias)
		Utilizado	01/08/2024	900,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	5329/2024	Concessão	07/08/2024	900,00	06/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/09/2024	900,00	
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	678/2024	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
ANDERSON ROBERTO FACHIN	1364/2024	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
ANDERSON ROBERTO FACHIN	2/2024	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
ANDERSON ROBERTO FACHIN	2016/2024	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
ANDERSON ROBERTO FACHIN	3055/2024	Concessão	07/05/2024	900,00	07/06/2024 (31 dias)
		Utilizado	03/06/2024	900,00	
ANDERSON ROBERTO FACHIN	3911/2024	Concessão	07/06/2024	900,00	05/07/2024 (28 dias)
		Utilizado	28/06/2024	900,00	
ANDERSON ROBERTO FACHIN	4740/2024	Concessão	10/07/2024	900,00	05/08/2024 (26 dias)
		Utilizado	01/08/2024	900,00	
ANDERSON ROBERTO FACHIN	5328/2024	Concessão	07/08/2024	900,00	06/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/09/2024	900,00	



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
ANDERSON ROBERTO FACHIN	679/2024	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
FRANCIELE DALPONTI DA SILVA	3408/2024	Concessão	20/05/2024	180,00	28/05/2024 (8 dias)
		Utilizado	22/05/2024	160,50	
		Devolvido	22/05/2024	19,50	
CLAUDIRENE CRISTINA DE ALMEIDA	1099/2024	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	1840/2024	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	3395/2024	Concessão	17/05/2024	120,00	29/05/2024 (12 dias)
		Utilizado	24/05/2024	99,40	
		Devolvido	24/05/2024	20,60	
CLAUDIRENE CRISTINA DE ALMEIDA	3872/2024	Concessão	04/06/2024	120,00	12/06/2024 (8 dias)
		Utilizado	12/06/2024	108,60	
		Devolvido	12/06/2024	11,40	
ALINE M. PAPANI DE QUEIROZ	5761/2024	Concessão	26/08/2024	60,00	27/08/2024 (1 dia)
		Utilizado	02/09/2024	28,00	
		Devolvido	02/09/2024	32,00	
NATALIA GAILHARDO DA CRUZ	4285/2024	Concessão	20/06/2024	120,00	28/06/2024 (8 dias)
		Utilizado	24/06/2024	108,30	
		Devolvido	24/06/2024	11,70	
KEILA CRISTINA MALVAZI	1362/2024	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
KEILA CRISTINA MALVAZI	2015/2024	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
KEILA CRISTINA MALVAZI	3058/2024	Concessão	07/05/2024	900,00	07/06/2024 (31 dias)
		Utilizado	03/06/2024	900,00	
KEILA CRISTINA MALVAZI	3867/2024	Concessão	04/06/2024	900,00	05/07/2024 (31 dias)
		Utilizado	28/06/2024	900,00	
KEILA CRISTINA MALVAZI	4744/2024	Concessão	10/07/2024	900,00	05/08/2024 (26 dias)
		Utilizado	01/08/2024	900,00	
KEILA CRISTINA MALVAZI	5324/2024	Concessão	07/08/2024	900,00	06/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/09/2024	900,00	
KEILA CRISTINA MALVAZI	6/2024	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	01/02/2024	900,00	
KEILA CRISTINA MALVAZI	680/2024	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
SIMONE LUCON DE FARIAS	2588/2024	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	2745/2024	Concessão	24/04/2024	120,00	07/05/2024 (13 dias)
		Utilizado	01/05/2024	120,00	
MICHELI MIECO FUGIWARA DELLA	3167/2024	Concessão	07/05/2024	100,00	16/05/2024 (9 dias)
		Utilizado	14/05/2024	61,05	
		Devolvido	14/05/2024	38,95	
MICHELI MIECO FUGIWARA DELLA	4056/2024	Concessão	11/06/2024	100,00	20/06/2024 (9 dias)
		Utilizado	19/06/2024	60,80	
		Devolvido	01/07/2024	39,20	
MICHELI MIECO FUGIWARA DELLA	5545/2024	Concessão	13/08/2024	100,00	21/08/2024 (8 dias)
		Utilizado	21/08/2024	65,80	
		Devolvido	21/08/2024	34,20	



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
MICHELI MIECO FUGIWARA DELLA	6225/2024	Concessão	10/09/2024	100,00	18/09/2024 (8 dias)
		Utilizado	17/09/2024	52,00	
		Devolvido	17/09/2024	48,00	
DANILO BARONI DOS SANTOS	1363/2024	Concessão	07/03/2024	900,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	900,00	
DANILO BARONI DOS SANTOS	2020/2024	Concessão	02/04/2024	900,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	30/04/2024	900,00	
DANILO BARONI DOS SANTOS	3051/2024	Concessão	07/05/2024	900,00	07/06/2024 (31 dias)
		Utilizado	03/06/2024	900,00	
DANILO BARONI DOS SANTOS	3863/2024	Concessão	04/06/2024	900,00	05/07/2024 (31 dias)
		Utilizado	28/06/2024	900,00	
DANILO BARONI DOS SANTOS	4/2024	Concessão	15/01/2024	900,00	05/02/2024 (21 dias)
		Utilizado	31/01/2024	900,00	
DANILO BARONI DOS SANTOS	4746/2024	Concessão	10/07/2024	900,00	05/08/2024 (26 dias)
		Utilizado	01/08/2024	900,00	
DANILO BARONI DOS SANTOS	5331/2024	Concessão	07/08/2024	900,00	06/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/09/2024	900,00	
DANILO BARONI DOS SANTOS	673/2024	Concessão	08/02/2024	900,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	900,00	
DENISE MACHADO	5795/2024	Concessão	29/08/2024	120,00	09/09/2024 (11 dias)
		Utilizado	03/09/2024	100,00	
		Devolvido	03/09/2024	20,00	

SETOR DO ENSINO FUNDAMENTAL

ODAIR MAZZINI	4317/2024	Concessão	21/06/2024	1.500,00	01/07/2024 (10 dias)
		Utilizado	02/07/2024	604,00	
		Devolvido	02/07/2024	896,00	
JULIANA AP. MELLO I. POLIZELI	2560/2024	Concessão	18/04/2024	100,00	26/04/2024 (8 dias)
		Utilizado	24/04/2024	67,37	
		Devolvido	24/04/2024	32,63	
JULIANA AP. MELLO I. POLIZELI	4986/2024	Concessão	24/07/2024	240,00	08/08/2024 (15 dias)
		Utilizado	02/08/2024	239,00	
		Devolvido	02/08/2024	1,00	
RAQUEL AP. MICHELONI DA SILVA	2336/2024	Concessão	09/04/2024	400,00	18/04/2024 (9 dias)
		Utilizado	16/04/2024	400,00	
RAQUEL AP. MICHELONI DA SILVA	2522/2024	Concessão	16/04/2024	200,00	24/04/2024 (8 dias)
		Utilizado	23/04/2024	33,29	
		Devolvido	23/04/2024	166,71	
RAQUEL AP. MICHELONI DA SILVA	3859/2024	Concessão	04/06/2024	100,00	12/06/2024 (8 dias)
		Utilizado	11/06/2024	60,00	
		Devolvido	11/06/2024	40,00	
RAQUEL AP. MICHELONI DA SILVA	5335/2024	Concessão	07/08/2024	200,00	22/08/2024 (15 dias)
		Utilizado	19/08/2024	152,51	
		Devolvido	19/08/2024	47,49	
RAQUEL AP. MICHELONI DA SILVA	6114/2024	Concessão	06/09/2024	180,00	17/09/2024 (11 dias)
		Utilizado	12/09/2024	144,87	
		Devolvido	12/09/2024	35,13	
RONIE PEREIRA DA SILVA	4410/2024	Concessão	25/06/2024	60,00	05/07/2024 (10 dias)
		Devolvido	15/07/2024	60,00	
JOICE MARA GONCALVES	1333/2024	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	345/2024	Concessão	26/01/2024	60,00	02/02/2024 (7 dias)
		Devolvido	02/02/2024	60,00	



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
DEVAIR INUZOR FANELLI JUNIOR	1069/2024	Concessão	28/02/2024	100,00	07/03/2024 (8 dias)
		Devolvido	07/03/2024	100,00	
DEVAIR INUZOR FANELLI JUNIOR	1767/2024	Concessão	25/03/2024	1.050,00	03/04/2024 (9 dias)
		Utilizado	03/04/2024	857,24	
		Devolvido	03/04/2024	192,76	
DEVAIR INUZOR FANELLI JUNIOR	2337/2024	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	2668/2024	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	349/2024	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	1372/2024	Concessão	07/03/2024	600,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	600,00	
ODAIR MAZZINI	2011/2024	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	3233/2024	Concessão	09/05/2024	480,00	07/06/2024 (29 dias)
		Utilizado	03/06/2024	480,00	
ODAIR MAZZINI	3875/2024	Concessão	04/06/2024	480,00	05/07/2024 (31 dias)
		Utilizado	01/07/2024	360,00	
		Devolvido	01/07/2024	120,00	
ODAIR MAZZINI	5333/2024	Concessão	07/08/2024	450,00	06/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/09/2024	450,00	
ODAIR MAZZINI	682/2024	Concessão	08/02/2024	600,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	01/03/2024	600,00	
SERGIO REIS CARNEIRO DA SILVA	2013/2024	Concessão	02/04/2024	150,00	12/04/2024 (10 dias)
		Utilizado	02/05/2024	150,00	
JEAN RIBEIRO DE MOURA	1371/2024	Concessão	07/03/2024	600,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	600,00	
JEAN RIBEIRO DE MOURA	2010/2024	Concessão	02/04/2024	600,00	07/05/2024 (35 dias)
		Utilizado	02/05/2024	600,00	
JEAN RIBEIRO DE MOURA	3169/2024	Concessão	07/05/2024	600,00	05/06/2024 (29 dias)
		Utilizado	03/06/2024	600,00	
JEAN RIBEIRO DE MOURA	3873/2024	Concessão	04/06/2024	600,00	05/07/2024 (31 dias)
		Utilizado	01/07/2024	600,00	
JEAN RIBEIRO DE MOURA	4739/2024	Concessão	10/07/2024	120,00	12/07/2024 (2 dias)
		Utilizado	10/07/2024	120,00	
JEAN RIBEIRO DE MOURA	4997/2024	Concessão	24/07/2024	180,00	07/08/2024 (14 dias)
		Utilizado	01/08/2024	180,00	
JEAN RIBEIRO DE MOURA	5334/2024	Concessão	07/08/2024	600,00	06/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/09/2024	600,00	
JEAN RIBEIRO DE MOURA	684/2024	Concessão	08/02/2024	600,00	07/03/2024 (28 dias)
		Utilizado	29/02/2024	600,00	
MIKE MULLER GOMES PEREIRA	1370/2024	Concessão	07/03/2024	600,00	05/04/2024 (29 dias)
		Utilizado	01/04/2024	600,00	
MIKE MULLER GOMES PEREIRA	2339/2024	Concessão	10/04/2024	510,00	07/05/2024 (27 dias)
		Utilizado	02/05/2024	510,00	
MIKE MULLER GOMES PEREIRA	3170/2024	Concessão	07/05/2024	600,00	05/06/2024 (29 dias)
		Utilizado	03/06/2024	450,00	



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Devolvido	03/06/2024	150,00	
MIKE MULLER GOMES PEREIRA	3874/2024	Concessão	05/06/2024	600,00	05/07/2024 (30 dias)
		Utilizado	01/07/2024	480,00	
		Devolvido	01/07/2024	120,00	
MIKE MULLER GOMES PEREIRA	5332/2024	Concessão	07/08/2024	600,00	06/09/2024 (30 dias)
		Utilizado	02/09/2024	600,00	
MIKE MULLER GOMES PEREIRA	921/2024	Concessão	19/02/2024	270,00	06/03/2024 (16 dias)
		Utilizado	01/03/2024	270,00	
SETOR DE VIAS PÚBLICAS					
SERGIO REIS CARNEIRO DA SILVA	4985/2024	Concessão	24/07/2024	120,00	02/08/2024 (9 dias)
		Utilizado	29/07/2024	100,00	
		Devolvido	29/07/2024	20,00	
TOTAL				131.331,29	

35.03. 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					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE					
MARCOS PEREIRA DE SOUZA	6161/2024	06/09/2024	900,00	31 dias	No Prazo
ADELSON MARCOS ZUQUE	6122/2024	06/09/2024	900,00	31 dias	No Prazo
MAURO SERGIO XAVIER	6123/2024	06/09/2024	900,00	31 dias	No Prazo
MARCELO DA SILVA	6119/2024	06/09/2024	900,00	31 dias	No Prazo
MARCELO DA SILVA	6561/2024	26/09/2024	250,00	11 dias	No Prazo
MARCELO DA SILVA	6562/2024	26/09/2024	550,00	11 dias	No Prazo
ISMAEL APARECIDO MARCAL	6124/2024	06/09/2024	900,00	31 dias	No Prazo
WILIAN C. SANCHES TRANQUEIRA	6317/2024	16/09/2024	900,00	21 dias	No Prazo
ANDERSON ROBERTO FACHIN	6121/2024	06/09/2024	900,00	31 dias	No Prazo
KEILA CRISTINA MALAVAZI CALEGARI	6120/2024	06/09/2024	900,00	31 dias	No Prazo
DANILO BARONI DOS SANTOS	6125/2024	06/09/2024	900,00	31 dias	No Prazo
SETOR DE ENSINO SUPERIOR					
ODAIR MAZZINI	6126/2024	06/09/2024	510,00	31 dias	No Prazo
JEAN RIBEIRO DE MOURA	6128/2024	06/09/2024	600,00	31 dias	No Prazo
MIKE MULLER GOMES PEREIRA SANTANA	6127/2024	06/09/2024	600,00	31 dias	No Prazo
TOTAL			10.610,00		

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.

35.04. Adiantamentos em Atraso

Não Possui Adiantamentos Pendente Em Atraso.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

36. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

36.01. Documentos Entregues no Prazo

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos entregues no prazo exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

RELAÇÃO DE PRESTAÇÕES NO PRAZO					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PLAN-LDO-ATUALIZADA	8/2024	30/09/24	18/09/24	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	8/2024	30/09/24	18/09/24	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	8/2024	30/09/24	18/09/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	8/2024	30/09/24	19/09/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	8/2024	30/09/24	19/09/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	8/2024	30/09/24	19/09/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	8/2024	30/09/24	19/09/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	8/2024	20/09/24	11/09/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	8/2024	20/09/24	11/09/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	8/2024	10/09/24	04/09/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAS	7/2024	30/08/24	28/08/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7/2024	20/08/24	13/08/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2024	20/08/24	13/08/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2024	12/08/24	06/08/24	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	4/2024	02/08/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	4/2024	02/08/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	4/2024	02/08/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	4/2024	02/08/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	4/2024	02/08/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	4/2024	02/08/24	28/05/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAS	6/2024	01/08/24	24/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2024	31/07/24	22/03/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2024	31/07/24	22/03/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2024	31/07/24	22/03/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2024	31/07/24	22/03/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2024	31/07/24	22/03/24	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	6/2024	30/07/24	29/07/24	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	6/2024	30/07/24	22/07/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	6/2024	30/07/24	22/07/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	6/2024	30/07/24	22/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6/2024	30/07/24	23/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	6/2024	30/07/24	23/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	6/2024	30/07/24	23/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	6/2024	30/07/24	23/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	6/2024	30/07/24	23/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	6/2024	30/07/24	23/07/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	6/2024	30/07/24	23/07/24	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	6/2024	22/07/24	15/07/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	6/2024	22/07/24	15/07/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	6/2024	10/07/24	04/07/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	5/2024	01/07/24	25/06/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5/2024	20/06/24	12/06/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5/2024	20/06/24	12/06/24	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	4/2024	17/06/24	13/06/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	4/2024	17/06/24	13/06/24	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2024	17/06/24	13/06/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	5/2024	10/06/24	04/06/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	4/2024	03/06/24	29/05/24	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	4/2024	03/06/24	22/05/24	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	4/2024	03/06/24	22/05/24	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	4/2024	03/06/24	22/05/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	4/2024	03/06/24	22/05/24	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	4/2024	03/06/24	22/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
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
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2024	01/04/24	22/03/24	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
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
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



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
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
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
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
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
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2023	31/01/24	26/01/24	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2023	31/01/24	24/01/24	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2023	31/01/24	24/01/24	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2023	31/01/24	24/01/24	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2023	31/01/24	26/01/24	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
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
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
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 envio tempestivo foi de **97,89%**.

36.02. Documentos Entregues Fora do Prazo

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

RELAÇÃO DE PRESTAÇÕES FORA DO PRAZO					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
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
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2023	22/01/24	23/01/24	Sim	Não

Verificamos que até o período analisado, o envio intempestivo foi de **2,11%**.

36.03. Documentos Não Entregues

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

DOCUMENTOS NÃO ENTREGUES

Todos os documentos foram entregues.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

37. 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.

MÊS	RELATÓRIO DE ALERTA	RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO
Janeiro		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Fevereiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Março	RPPS	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Abril		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Maiο		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Junho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL RPPS	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Julho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Agosto	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Setembro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Total:	7	14

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 7 relatórios de alerta e 14 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

38. Portal de Transparência

38.01. 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 Setembro de 2024

39. 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 Setembro de 2024

40. Avaliação da Arrecadação Municipal

40.01. Arrecadação Municipal

O Município, no geral, vem apresentando variáveis no desempenho com 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 Setembro de 2024

41. Conclusão

Precipuamente, passo analisar o ponto mais crítico que se encontra o Executivo até os dias de hoje, qual seja, limite de pessoal (folha de pagamento). Ao iniciar a análise da folha de pagamento referente ao mês de setembro de 2024, destaco que a despesa com pessoal está em 58,51% da Receita Corrente Líquida (RCL). Ou seja, a porcentagem deu uma reduzida mínima em comparação ao mês anterior, de modo que ainda excede o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

Devo salientar que o artigo 23 da LRF, traz que é necessário que o ajuste do índice da folha de pagamento deveria ter sido feita nos dois primeiros quadrimestres de 2024, sendo pelo menos um terço no primeiro. No entanto, o Prefeito Municipal não conseguiu realizar a recondução do índice até a presente data, descumprindo a normativa federal, mesmo havendo emitido diversos alertas desta Controladoria e do Tribunal de Contas de São Paulo, conforme relatórios anteriores. Outrossim, o presente Controlador decidiu realizar relatórios mensais com intuito de orientar e alertar o Chefe do Executivo, todavia, não foi obtido sucesso.

Destaco ainda que, enquanto a despesa com pessoal não for reduzida abaixo do limite de 95% previsto, é terminantemente proibido, conforme o art. 22 da Lei Complementar 101/2000: conceder qualquer vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração, exceto se decorrente de sentença judicial ou determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição; criar cargos, empregos ou funções, alterar a estrutura de carreira que implique aumento de despesa, prover cargos públicos, admitir ou contratar pessoal, exceto para reposição de aposentadoria ou falecimento de servidores nas áreas de educação, saúde e segurança; e contratar hora extra, salvo nas situações previstas no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e nas situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias. Recomendo novamente ao Chefe do Executivo municipal que não conceda abono pecuniário e/ou vantagens de natureza diversa a qualquer funcionário da municipalidade.

No mais, conforme não foi realizada a recondução no prazo previsto, e se tratando do último ano de mandato do titular, o Prefeito Municipal está imediatamente sujeito as penalidades previstas no art. 23, § 3º, e incisos, §4º da Lei Complementar Federal nº 101/2001, e demais normativas aplicadas ao caso em questão.

Merece destaque ainda que o presente exercício se trata de encerramento de mandato. Neste sentido, conforme informado em reuniões com o mandatário, nos 180 dias anteriores ao final do mandato, o Prefeito Municipal continua vedado a praticar atos que aumentem as despesas de pessoal, sendo nulos de pleno direito (art. 21, II, LRF). Além disso, não pode haver atos que preveja parcelas a serem implementadas em períodos posteriores ao final do mandato do titular (art. 21, III, LRF), e não pode ser aprovada, editada ou sancionada qualquer norma legal contendo plano de alteração, reajuste ou reestruturação de carreiras do setor público, ou edição de ato, por esses agentes, para nomeação de aprovados em concurso público, quando resultar em aumento da despesa com pessoal, sob pena de serem considerados nulos de pleno direito (art. 21, IV, LRF).

Ademais, está proibida a operação de crédito por antecipação de receitas orçamentárias - ARO (art. 38, IV, alínea b da LRF). É vedado, ainda, contrair obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dele. Caso haja parcelas a serem pagas no exercício seguinte, deverá existir suficiente disponibilidade de caixa para o seu pagamento, nos termos do art. 42, LRF).

No mais, oriento ao Chefe do Executivo, seus Secretários e Agentes Políticos Municipais, através do primeiro, que participem de capacitações e cursos sobre regras aplicadas ao encerramento de exercício em ano de encerramento de mandato.

De mais a mais, destaco que embora haja pedido de funcionários municipais em realizar equiparação salarial de alguns cargos, esta Controladoria se posiciona contrária a ideia neste momento. Destacamos que embora seja um direito constitucional, devemos fazer a ponderação dos princípios constitucionais, isso porque, referida equiparação no atual momento fere o princípio do equilíbrio, vez que, a Prefeitura está com o limite de gastos de pessoal em índices exorbitantes há quase 01 (um) ano. Além disso, destaco que, equiparação salarial não pode ser dada a um único servidor, pois viola o princípio constitucional da impessoalidade, notadamente com viés político, após vitória eleitoral. Outrossim, por óbvio, a aplicação da equiparação aplicada hoje vai ao contrário do que se entende por economia, e busca pela redução da porcentagem da folha de pagamento já mencionada, vez que, tal atitude impactará a folha, de modo que, é uma medida que se tomada, poderá soar negativa no



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

julgamento das contas do Prefeito Municipal, perante o Tribunal de Contas, e que tomada tal atitude, haverá imediata notificação ao referido Tribunal por este Controlador Interno.

Constatou-se que, até o período analisado, o Município aplicou 99,96% dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no § 3º do art. 25 da Lei 14.113/20. Em relação à aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, foi constatado que até o período analisado foram aplicados 95,59%, atendendo ao mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

A despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, 36,01% e 35,51% das receitas e transferências de impostos, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

Ademais, até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, 24,47% e 23,63% das receitas e transferências de impostos, atendendo aos requisitos do art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e da Lei Complementar Federal nº 141/12.

Constatou-se que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de R\$ 4.201.015,81, representou 90,67% em relação ao saldo do exercício anterior. O valor pago e cancelado representaram, respectivamente, 87,87% e 2,8% dos restos a pagar, indicando uma tendência positiva para a quitação dos restos a pagar até o término do exercício.

Destaca-se que a despesa corrente representou, até o período analisado, 88,30% da receita corrente arrecadada, superando o limite de 85%, considerado o limite prudencial, previsto no § 1º do art. 167-A da Constituição Federal, mas sem exceder o percentual máximo de 95% previsto no caput deste artigo. Portanto, o Chefe do Poder Executivo deve adotar as medidas cabíveis previstas no dispositivo indicado.

Em análise ao Portal da Transparência e ao site da Prefeitura, é possível observar que essas plataformas do Município de Meridiano estão se adequando em parte às diretrizes da Lei de Acesso à Informação. Além disso, embora o Executivo esteja atendendo razoavelmente à disponibilização de Leis e Decretos em seu site, o Município não possui um sistema específico para isso, impossibilitando a distinção entre normas em vigor e revogadas. Recomenda-se ao Chefe do Executivo a contratação de uma empresa especializada para implementar tal sistema, conforme a prática adotada por diversos Municípios da região, garantindo o Acesso à Informação.

Em relação à estrutura administrativa prevista pela Lei Complementar nº 154, de 07 de maio de 2019, é evidente que a mesma não está sendo respeitada. Destaco que embora haja dentro da Secretaria Municipal de Administração a previsão da Divisão de Meio Ambiente, e que há no Orçamento previsão para o referido Setor, a Prefeitura não possui referido Setor em pleno funcionamento, não possui documento que indique responsável pela mesma, e não possui mão de obra. Não há também uma Divisão de Convênios, e nem servidor responsável por referida Divisão. Além disso, a Divisão de Urbanismo e Serviços Públicos, que pela lei supramencionada é subordinada a Secretaria Municipal de Administração, também possui Diretor de Urbanismo e Serviços Públicos, cuja referência salarial é ainda maior que a do Secretário, o que demonstra falta de organização e planejamento.

Além disso, há diversos funcionários públicos que estão desempenhando funções diferentes das previstas para seus cargos, ou seja, em desvio de função, conforme apontado em relatórios anteriores, sem qualquer documento legal que redesigne os mesmos. No Paço Municipal, o Chefe de Gabinete (matrícula 14320) vem exercendo desde 2023 funções de Secretário Municipal de Administração, inclusive assinando notas da Divisão de Compras, à qual pertence à Secretaria Municipal de Administração. Na Secretária Municipal de Saúde, o Técnico de Enfermagem (matrícula 2500) continua realizando serviços de gestão, sem fazer qualquer atendimento e sem cumprir as atribuições do seu cargo desde 2023. Na Divisão de Urbanismo e Serviços Públicos, o Trabalhador Braçal (matrícula 12800) e o Operador de Equipamento Rodoviário (matrícula 9280) continuam fazendo serviços administrativos. Reitera-se a recomendação que o Chefe do Executivo tome providências, incluindo a elaboração de um novo projeto de estrutura administrativa, já que a atual está ultrapassada e não atende às necessidades da municipalidade.

No tocante à Educação do Município, verificou-se que norma municipal está violando o art. 206, V, da Constituição Federal. Isso porque o provimento de cargo de Direção e Coordenação das escolas, até os dias de hoje



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

são em comissão, desrespeitando a normativa prevista, qual seja, concurso público. De imediato, oriento novamente que o Prefeito Municipal regularize a norma municipal, para ser compatível com a Constituição Federal.

Quanto ao concurso público realizado pela atual administração em 2024, ressalta-se que a admissão de servidores aprovados deve ocorrer somente após a redução dos gastos com pessoal para menos de 51,30% da RCL. Durante o período eleitoral, o Prefeito Municipal deve atentar-se ao art. 73 da Lei 9.504/1997, que prevê as condutas vedadas aos agentes públicos. Recomenda-se também seguir a Recomendação 001-2024 da Controladoria Municipal, publicada no Diário Oficial em 05 de julho de 2024, bem como as normativas do Tribunal Superior Eleitoral.

Além disso, a Secretaria de Cultura, Esporte e Turismo está sucateada, sem espaço físico adequado e com falta de mão de obra. Atualmente, o único servidor lotado é o próprio Secretário, o que dificulta o atendimento às demandas da população e a gestão das três pastas. Não há fomento adequado à cultura e ao turismo na cidade, e o fomento ao esporte é básico. Sugiro ao Prefeito que tome providências urgentes e invista nessa Secretaria, pois isso não só é um direito social com previsão constitucional, mas também evitará possíveis penalidades ao Município.

Quanto aos conselhos municipais, a maioria não está em funcionamento e alguns nem sequer foram montados. Recomendo que o Executivo tome providências para regularizar a situação.

A legislação municipal de adiantamentos, Lei nº 328/1994, contém dispositivos ultrapassados que não atendem às normas atuais do Tribunal de Contas. Recomendo ao Prefeito Municipal a atualização dessa lei.

O Município também não possui um Código Municipal de Posturas, e, conseqüentemente, não tem um fiscal de posturas. Isso pode resultar em diversas residências apresentando metragens distintas das iniciais, prejudicando a arrecadação. Recomendo a criação de um Código de Posturas para o Município devido à sua importância.

No que tange ao Setor de Licitações, o Controlador Interno acompanhou o processo licitatório nº 092/2024, pregão eletrônico nº 029/2024, realizado no dia 30/09/2024, para registro de preço para futura e eventual aquisição de materiais de construção para os diversos setores deste Município. Cumpre salientar que no Termo de Referência de referido processo licitatório, o gestor e o fiscal de contrato são as mesmas pessoas, Sr. Marlon César Tonelote. Destaco novamente que, o fato de um mesmo funcionário ser simultaneamente gestor e fiscal de contrato em prefeituras municipais pode gerar conflitos de interesse e comprometer a eficácia do monitoramento e fiscalização, exigindo uma avaliação cuidadosa antes de sua implementação. Ao desempenhar ambas as funções, a objetividade pode ser comprometida, uma vez que o gestor que negocia e administra o contrato pode ter dificuldade em fiscalizar de forma imparcial sua própria gestão. Além disso, gerir e fiscalizar um contrato exige uma ampla gama de habilidades e uma grande dedicação de tempo. Uma única pessoa pode não ser capaz de administrar ambas as tarefas eficientemente, levando a possíveis falhas ou negligências. Ademais, a separação de funções ajuda a garantir maior transparência pública e permite um controle mais rigoroso sobre o processo, contribuindo para a integridade geral da Administração Pública. Sugiro mais uma vez, que em processos licitatórios seguintes, haja diferença entre nomeação de servidor fiscal e gestor do contrato. No mais, o pregão realizado não apresentou vícios e o processo analisado respeitou todos os trâmites legais.

Em relação ao cumprimento da Lei Federal nº 13.019/2014 (Parcerias com o Terceiro Setor), em fiscalização pelo Controlador Interno foi identificado diversas falhas. Não há emissão de relatórios pela Administração Pública (gestor de contrato) no que tange a monitoramento e avaliação da parceria com as entidades, e não há nenhuma comissão de monitoramento e avaliação, conforme exigência dos artigos 58 e 59, da lei supramencionada. Também não há conselho de políticas públicas, conforme art. 2º, IX e art. 60 da Lei Federal 13.019/2014.

Ademais, a Prefeitura não mantém em seu sítio oficial na internet, a relação das parcerias celebradas e dos respectivos planos de trabalho, descumprindo o art. 10 da lei mencionada no parágrafo acima. Destaco que não está havendo o controle dos planos de trabalho por parte da Administração, não há sequer fiscalizações in loco para saber a real necessidade das parcerias, o que pode estar fazendo com que o Executivo gaste de forma indiscriminada dinheiro público.



Prefeitura Municipal de Meridiano

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2024

Outrossim, oriento o Prefeito Municipal que cumpra imediatamente todos os artigos da Lei Federal nº 13.019/2014, de modo a exigir relatórios e visitas in loco dos gestores das parcerias, que monte comissão de monitoramento e avaliação e envie projeto de lei para criação de conselho municipal de políticas públicas, sob pena de responsabilidade, nos termos do art. 10, XXI, art. 11, VIII, da Lei Federal nº 8.429/1992.

Não há prestações de contas em atraso referentes a adiantamentos e diárias, atendendo à Lei Municipal nº 328/94 e demais normativas.

Após nossas análises para o período, não foram identificadas ocorrências relevantes que justifiquem o envio deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

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

Atenciosamente,

Lucas Franco Higino Micas
Controlador Interno Municipal

Meridiano, 27 de Setembro de 2024.