



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO  
3º BIMESTRE / 2024**



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### Sumário

#### 01. Apresentação

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

02.01 - Índice e Indicadores da Gestão Municipal

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

03.01 - Metas de Ações de Governo

#### 04. Avaliação da Receita Orçamentária

04.01 - Receita por Categoria Econômica

04.02 - Receita por Classificação Econômica

04.03 - Receita por Fonte de Recurso

04.04 - Receita Mensal Realizada

04.05 - Arrecadação das Principais Receitas

04.06 - Arrecadação Mensal das Principais Receitas

04.07 - Comparativo das Principais Receitas

04.08 - Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

#### 05. Avaliação da Despesa Orçamentária

05.01 - Despesa por Categoria Econômica

05.02 - Despesa por Grupo de Natureza

05.03 - Despesa por Elemento

05.04 - Despesa por Função de Governo

05.05 - Despesa por Fonte de Recurso

05.06 - Despesa por Unidade Orçamentária

05.07 - Despesa Mensal Realizada

05.08 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

#### 06. Avaliação da Gestão Orçamentária

06.01 - Resultado da Execução Orçamentária

06.02 - Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

06.03 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

06.04 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

#### 07. Avaliação das Alterações Orçamentárias

07.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

#### 08. Avaliação da Execução Financeira

08.01 - Resultado da Execução Financeira

08.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

08.03 - Índice de Liquidez Imediata

#### 09. Avaliação dos Restos a Pagar

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

10.01 - Aplicação do Ensino

#### 11. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

11.01 - Aplicação do FUNDEB

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

12.01 - Aplicação da Saúde

#### 13. Avaliação dos Recursos da COVID-19

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

14.01 - Despesa com Pessoal



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

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

### **16. Cumprimento do Art. 42 da LRF**

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

16.02 - Cumprimento do Art. 42 da LRF - Projetada

### **17. Cumprimento do Art. 21 da LRF**

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

18.01 - Saldo Conta Depósito Judicial

18.02 - Variação da Dívida Judicial

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

19.01 - Saldo da Dívida x RCL

19.02 - Variação do Endividamento

### **20. Resultado Nominal**

### **21. Resultado Primário**

### **22. Alienação de Ativos**

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

23.01 - DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

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

24.01 - Arrecadação de Dívida Ativa

24.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios

24.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

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

25.01 - Saldo a Receber de Dívida Ativa

25.02 - Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

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

26.01 - Despesa com Encargos Sociais

26.02 - Empenhos a Pagar

26.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

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

27.01 - Valor Repassado x RCL

27.02 - Repasses por Fonte de Recurso

27.03 - Repasses por Entidades

27.04 - Repasses dos Últimos Exercícios

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

28.01 - Execução Orçamentária x RCL

28.02 - Variação do Ativo Imobilizado

28.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

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

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

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

31.01 - Licitações e Contratações Diretas

### **32. Avaliação de Estoques em Almoxarifado**

32.01 - Execução Orçamentária x RCL

32.02 - Variação do Estoque

### **33. Despesas com Adiantamento**

33.01 - Despesa com Adiantamentos



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

33.02 - Adiantamentos Prestado Contas

33.03 - Adiantamentos no Prazo

33.04 - Adiantamentos em Atraso

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

34.01 - Documentos Entregues no Prazo

34.02 - Documentos Entregues Fora do Prazo

34.03 - Documentos Não Entregues

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



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 01. Apresentação

O Controle Interno do Município de Salmourão 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 1.256 de 31 de Agosto de 2023 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 Junho do exercício de 2024.**

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

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

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

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



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre 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	B	B	C	C	C+	C	C
2021	C	C	C	C	C	B	C	C
2020	C	C+	B	C+	C	C	C	C
2019	C+	C+	B	C	C+	B+	C	C
2018	C	C	C	C	C+	C+	C	C
2017	B	B	B+	B+	C+	C	C	C
2016	C+	C	C+	B	B	C	C	C
2015	B	A	B	B+	B	C	C	C

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 não houve evolução ao comparar com o exercício anterior.

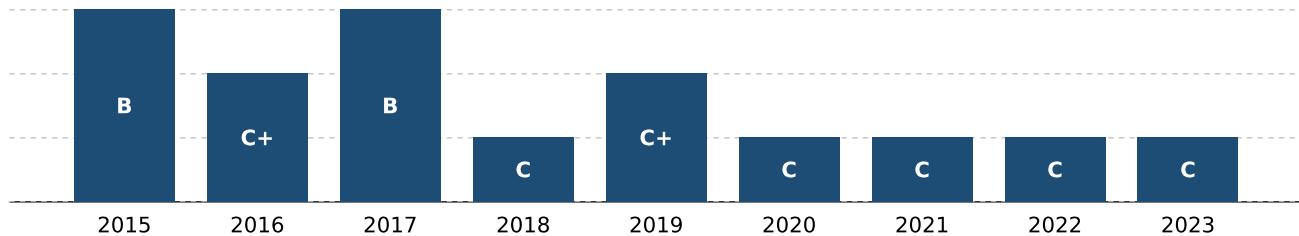
Segue abaixo o histórico das notas do I-EGM obtidos pelo município.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

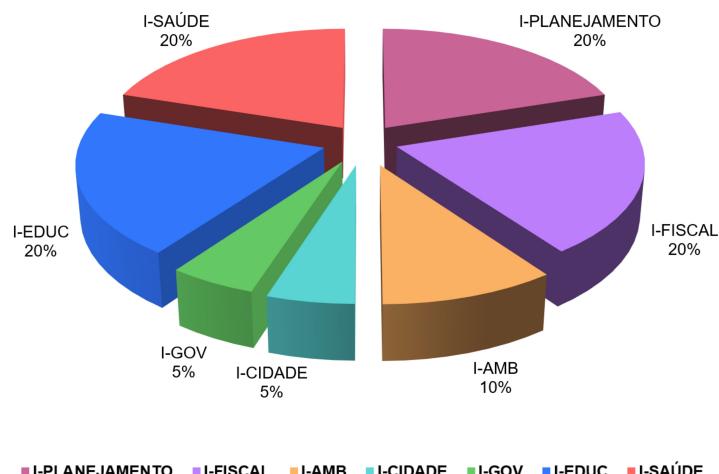
## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre 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 Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

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

#### 03.01. Metas de Ações de Governo

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

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO			QTD	UND	QTD REAL <sup>1</sup>
<b>00001 - AMORTIZAÇÃO DE DIVIDA/PRECATORIOS</b>			DIMINUIÇÃO DE DIVIDA.			100,00	%
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
800.000,00	790.000,00	443.259,16	56,11	443.259,16	56,11	426.403,13	53,98
<b>01002 - CONSTR/AMPL/REFORM. DE PRÉDIOS DA SAÚDE</b>			GESTÃO DA SAÚDE.			100,00	%
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>01003 - CONSTR/AMPL/REFORM. PRÉDIO ENSINO</b>			MELHORIA DO ENSINO.			50,00	%
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
135.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>01005 - CONSTRUÇÃO DE GALERIAS.</b>			MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA.			100,00	%
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.000,00	7,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>01006 - PAVIMENTAÇÃO ASFALTICA</b>			MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA.			100,00	%
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
158.000,00	553.000,00	464.068,05	83,92	460.625,08	83,30	124.199,73	22,46
<b>01008 - RECAPEAMENTO ASFALTICO</b>			MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA.			100,00	%
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
840.000,00	1.050.000,00	346.188,85	32,97	170.988,85	16,28	0,00	0,00
<b>01009 - CONSTR/REFORMA DE PRAÇAS</b>			MELHORIA DAS PRAÇAS DO MUNICÍPIO.			100,00	%
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
260.000,00	208.937,19	3.930,96	1,88	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>01010 - AQUISIÇÃO DE VEICULO/SAÚDE</b>			AQUISIÇÃO DE VEICULO/SAÚDE			2,00	UNIDADE
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
200.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>01114 - AQUISICAO DE VEICULO DO TIPO CAMINHAO COMPACTADOR PARA COLETA CONVENTIONAL DE RESIDUOS SOLIDOS</b>			AQUISICAO DE VEICULO DO TIPO CAMINHAO COMPACTADOR PARA COLETA CONVENTIONAL DE RESIDUOS SOLIDO			0,00	UM
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>01115 - CONSTRUÇÃO DE UMA PONTE / CORREGO BARREIRO</b>			20 METROS DE COMPRIMENTO X 10 METROS DE LARGURA X 6,20 DE ALTURA			0,00	METROS
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.050.000,00	2.668.759,00	2.518.940,58	94,39	1.631.090,52	61,12	1.631.090,52	61,12
<b>01117 -</b>						1,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	592.654,32	592.278,08	99,94	0,00	0,00	0,00	0,00



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO			QTD	UND	QTD REAL <sup>1</sup>
<b>02002 - MANUTENÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO GERAL</b>	GESTÃO ADMINISTRATIVA			100,00	%	50,55
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
1.712.400,00	1.915.900,00	1.062.429,50	55,45	968.565,90	50,55	835.998,01
<b>02003 - PUBLICIDADES DOS ATOS OFICIAIS</b>	PUBLICAÇÃO DOS ATOS OFICIAIS.			100,00	%	42,31
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
130.000,00	170.000,00	79.502,48	46,77	71.934,43	42,31	57.542,18
<b>02004 - MANUTENÇÃO DO GABINETE E DEPENDÊNCIAS</b>	GESTÃO POLITICA.			50,00	%	17,35
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
874.447,00	845.555,00	299.296,95	35,40	293.423,08	34,70	234.889,97
<b>02005 - MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS CONTABEIS</b>	GESTÃO FINANCEIRA			100,00	%	52,10
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
928.000,00	914.500,00	503.589,11	55,07	476.473,55	52,10	407.047,93
<b>02007 - MANUTENÇÃO DA ASSISTÊNCIA COMUNITÁRIA</b>	GESTÃO NA ASSISTÊNCIA COMUNITÁRIA.			100,00	%	44,33
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
1.531.500,00	1.510.392,00	774.120,15	51,25	669.542,23	44,33	592.574,52
<b>02008 - MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DE SAÚDE</b>	GESTÃO NA SAÚDE.			100,00	%	39,08
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
4.296.534,00	4.314.658,00	2.645.205,46	61,31	1.686.205,46	39,08	1.448.196,94
<b>02009 - GESTÃO DOS RECURSOS DO PAB</b>	GESTÃO EM SAÚDE.			50,00	%	28,10
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
400.000,00	567.500,00	319.121,05	56,23	318.901,31	56,19	264.256,92
<b>02010 - GESTÃO DOS RECURSOS - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE</b>	GESTÃO EM SAÚDE.			100,00	%	4,93
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
236.619,00	163.019,00	8.040,00	4,93	8.040,00	4,93	6.990,00
<b>02012 - GESTÃO DOS RECURSOS - ASSIST.FARMACÉUTICA</b>	GESTÃO EM SAÚDE.			100,00	%	50,18
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
250.000,00	50.000,00	25.090,58	50,18	25.090,58	50,18	19.869,33
<b>02013 - GESTÃO DE OUTROS RECURSOS DA SAÚDE</b>	GESTÃO EM SAÚDE.			100,00	%	0,00
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>02014 - MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL</b>	MELHORIA DO ENSINO.			100,00	%	45,24
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
2.385.900,00	2.708.000,00	1.259.101,48	46,50	1.225.116,58	45,24	1.063.680,44
<b>02016 - MANUTENÇÃO DO PROG. ALIMENTAÇÃO ESCOLAR.</b>	GESTÃO DOS RECURSOS PARA MERENDA.			100,00	%	59,91
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
708.000,00	708.000,00	454.530,74	64,20	424.171,80	59,91	319.752,36
<b>02017 - MANUTENÇÃO DA CULTURA</b>	GESTÃO DAS ATIVIDADES CULTURAIS.			100,00	%	83,13
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
474.000,00	892.988,00	750.155,01	84,01	742.355,01	83,13	545.064,01
<b>02018 - MANUTENÇÃO DO ESPORTE</b>	GESTÃO DO ESPORTE.			100,00	%	50,82
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
257.500,00	365.512,00	185.736,27	50,82	185.736,27	50,82	122.753,59
<b>02019 - MANUTENÇÃO DO ENSINO SUPERIOR</b>	MELHORIA DO ENSINO.			100,00	%	39,71
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
234.500,00	167.400,00	167.283,10	99,93	66.479,50	39,71	66.479,50



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO			QTD	UND	QTD REAL <sup>1</sup>
<b>02024 - MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS URBANOS E TRANSPORTE</b>	GESTÃO DOS SERVIÇOS URBANOS, TRANSPORTE, FUNERÁRIOS, PRAÇAS, RUAS E AVENIDAS.			100,00	%	56,98
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
3.261.600,00	3.516.960,27	2.058.562,01	58,53	2.003.954,90	56,98	1.682.659,50
<b>02025 - MANUTENÇÃO DA AGRICULTURA</b>	GESTÃO DA AGRICULTURA			100,00	%	41,82
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
208.000,00	208.000,00	86.986,97	41,82	86.986,97	41,82	76.939,41
<b>02026 - MANUTENÇÃO DO CRAS</b>	MANUTENÇÃO DO CENTRO DE REFERÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL CRAS			100,00	(% PORCENTAGEM)	23,54
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
550.000,00	580.000,00	136.862,83	23,60	136.550,83	23,54	117.603,43
<b>02027 - ASSISTENCIA A MELHOR IDADE</b>	ASSISTENCIA A MELHOR IDADE			100,00	(%PORCENTAGEM )	52,67
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
131.500,00	121.500,00	64.000,00	52,67	64.000,00	52,67	64.000,00
<b>02028 - MANUTENÇÃO DO CONSELHO TUTELAR</b>	MANUTENÇÃO DO CONSELHO TUTELAR - CRIANÇA E ADOLESCENTE			100,00	(%PORCENTAGEM )	56,97
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
177.000,00	177.000,00	100.843,48	56,97	100.843,48	56,97	90.482,69
<b>02029 - MANUTENÇÃO CRIANÇA E ADOLESCENTE ESPAÇO AMIGO</b>	ESPAÇO AMIGO			100,00	(%PORCENTAGEM )	59,37
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
40.000,00	40.000,00	23.747,55	59,37	23.747,55	59,37	16.786,36
<b>02030 - MANUTENÇÃO CRIANÇA E ADOLESCENTE MEDIDA SOCIO EDUCATIVA</b>	MANUTENÇÃO CRIANÇA E ADOLESCENTE MEDIDA SOCIO EDUCATIVA			100,00	(%PORCENTAGEM )	10,42
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
12.000,00	12.000,00	1.249,83	10,42	1.249,83	10,42	1.249,83
<b>02031 - I.G.D- INDICE DE GESTÃO DESCENTRALIZADA</b>	I.G.D- INDICE DE GESTÃO DESCENTRALIZADA			100,00	% PORCENTAGEM	70,97
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
54.500,00	64.500,00	46.279,82	71,75	45.773,72	70,97	34.665,72
<b>02032 - MANUTENÇÃO DO PROG.ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - AGRICULTURA FAMILIAR</b>	MANUTENÇÃO ESCOLAR - DO PROG. AGRICULTURA LIMENTAÇÃO FAMILIAR			100,00	(%) PORCENTAGEM	0,00
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>02033 - MANUTENÇÃO AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE</b>	MANUTENÇÃO AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE			100,00	(%) PORCENTAGEM	58,59
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
374.000,00	645.276,00	378.072,83	58,59	378.072,83	58,59	319.737,81
<b>02035 - MANUTENÇÃO VIGILANCIA SANITÁRIA</b>	MANUTENÇÃO VIGILANCIA SANITÁRIA			100,00	(%) PORCENTAGEM	1,69
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
212.000,00	193.300,00	3.268,18	1,69	3.268,18	1,69	3.268,18
<b>02037 - MANUTENÇÃO DA VIGILANCIA EPIDEMIOLÓGICA</b>	MANUTENÇÃO DA EPIDEMIOLÓGICA			100,00	(%) PORCENTAGEM	25,36
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
35.000,00	35.000,00	8.874,70	25,36	8.874,70	25,36	3.997,45
<b>02038 - MANUTENÇÃO PROGRAMA QUALIS MAIS</b>	MANUTENÇÃO PROGRAMA QUALIS MAIS			100,00	(%) PORCENTAGEM	22,74
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
100.000,00	100.000,00	22.741,31	22,74	22.741,31	22,74	22.741,31
<b>02039 - MANUTENÇÃO PROGRAMA SORRIA SÃO PAULO</b>	MANUTENÇÃO PROGRAMA SORRIA SÃO PAULO			100,00	(%) PORCENTAGEM	41,81
<b>Início</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
27.000,00	42.000,00	17.561,00	41,81	17.561,00	41,81	10.401,00



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO			QTD	UND	QTD REAL <sup>1</sup>
<b>02041 - MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE DE ESTUDANTE ESTADUAL</b>	MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE DE ESTUDANTE ESTADUAL			100,00	(%) PORCENTAGEM	28,46
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
402.000,00	362.000,00	103.039,22	28,46	103.039,22	28,46	78.134,95
<b>02042 - MANUTENÇÃO TRANSPORTE DE ESTUDANTE PNATE</b>	MANUTENÇÃO TRANSPORTE DE ESTUDANTE PNATE			100,00	(%) PORCENTAGEM	67,12
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
10.000,00	10.000,00	6.712,00	67,12	6.712,00	67,12	1.610,00
<b>02043 - MANUTENÇÃO CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO- EDUCAÇÃO QUESE</b>	MANUTENÇÃO CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO- EDUCAÇÃO QUESE			100,00	(%) PORCENTAGEM	91,32
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
354.000,00	354.000,00	323.365,61	91,35	323.284,11	91,32	294.005,30
<b>02044 - MANUTENÇÃO DA CRECHE ESCOLA 0 A 03 ANOS</b>	MANUTENÇÃO DA CRECHE ESCOLA 0 A 03 ANOS			100,00	(%) PORCENTAGEM	17,56
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
603.000,00	575.100,00	100.961,12	17,56	100.961,12	17,56	84.972,33
<b>02045 - MANUTENÇÃO DA PRÉ-ESCOLA DE 4 E 5 ANOS</b>	MANUTENÇÃO DA PRÉ-ESCOLA DE 4 E 5 ANOS			100,00	(%) PORCENTAGEM	10,99
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
513.000,00	513.000,00	56.386,95	10,99	56.386,95	10,99	47.744,27
<b>02050 - MANUTENÇÃO DA ILUMINAÇÃO PÚBLICA</b>	MANUTENÇÃO DA ILUMINAÇÃO PÚBLICA			100,00	(%) PORCENTAGEM	40,22
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
355.000,00	315.000,00	136.970,59	43,48	126.680,59	40,22	119.390,59
<b>02051 - MANUTENÇÃO EM ESTRADAS VICINAIS- CIDE</b>	MANUTENÇÃO EM ESTRADAS VICINAIS- CIDE			100,00	(%) PORCENTAGEM	0,00
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
30.000,00	29.405,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>02053 - MANUTENÇÃO DA SAÚDE DA FAMÍLIA</b>	MANUTENÇÃO DA SAÚDE DA FAMÍLIA			2.600,00	POPULAÇÃO	891,07
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
767.000,00	350.100,00	123.525,41	35,28	119.985,41	34,27	97.488,23
<b>02054 - MANUTENÇÃO DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE - FSS</b>	MANUTENÇÃO DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE - FSS			5.355,00	POPULAÇÃO ATENDIDA	0,00
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
36.000,00	36.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>02055 - MULTAS DE TRÂNSITO - FUNSET</b>	PORCENTAGEM			100,00	PORCENTAGEM	0,00
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>02066 - MANUTENÇÃO CUSTEIO DE ATENÇÃO À SAÚDE BUCAL</b>	MANUTENÇÃO CUSTEIO DE ATENÇÃO À SAÚDE BUCAL			300,00	POPULAÇÃO	34,71
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
120.000,00	120.000,00	24.827,54	20,69	13.882,01	11,57	9.015,68
<b>02067 - MANUTENÇÃO FNDE REFERENTE - PDDE</b>	MANUTENÇÃO FNDE REFERENTE PDDE			12,00	MES	0,00
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>02068 - MANUTENÇÃO DO MEIO AMBIENTE</b>	MANUTENÇÃO DO MEIO AMBIENTE			12,00	MES	3,42
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
205.000,00	205.000,00	58.401,61	28,49	58.401,61	28,49	45.015,84
<b>02069 - MANUTENÇÃO - INCREMENTO - PAB</b>	MANUTENÇÃO - INCREMENTO - PAB			4.800,00	POPULAÇÃO	3.543,43
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
200.000,00	270.000,00	213.320,68	79,01	199.317,70	73,82	119.858,61
<b>02072 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO</b>	Realização de análises provenientes de naturezas diversas com o objetivo de obter melhorias no ambiente			12,00	MESES	0,00
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>
83.000,00	83.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO			QTD	UND	QTD REAL <sup>1</sup>
02073 - MANUTENÇÃO DO FUNDEB- MAGISTÉRIO 70%	MELHORIA NA EDUCAÇÃO			100,00	%	56,69
<b>Inicial</b> 2.340.000,00	<b>Atualizada</b> 2.320.000,00	<b>Empenhado</b> 1.315.287,11	<b>%</b> 56,69	<b>Liquidado</b> 1.315.287,11	<b>%</b> 56,69	<b>Pago</b> 1.100.460,47
02074 - MANUTENÇÃO DO FUNDEB - CRECHE 70%	MELHORIA NA EDUCAÇÃO			100,00	%	54,53
<b>Inicial</b> 565.000,00	<b>Atualizada</b> 480.000,00	<b>Empenhado</b> 261.727,32	<b>%</b> 54,53	<b>Liquidado</b> 261.727,32	<b>%</b> 54,53	<b>Pago</b> 216.609,51
02076 - MANUTENÇÃO FUNDEB PRÉ- ESCOLA 70%	MELHORIA NA EDUCAÇÃO			100,00	%	21,14
<b>Inicial</b> 455.000,00	<b>Atualizada</b> 435.000,00	<b>Empenhado</b> 91.951,38	<b>%</b> 21,14	<b>Liquidado</b> 91.951,38	<b>%</b> 21,14	<b>Pago</b> 77.707,37
02077 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA GLICEMIA	(% ) PORCENTAGEM			100,00	(%) PORCENTAGEM	70,94
<b>Inicial</b> 10.000,00	<b>Atualizada</b> 10.000,00	<b>Empenhado</b> 7.093,50	<b>%</b> 70,94	<b>Liquidado</b> 7.093,50	<b>%</b> 70,94	<b>Pago</b> 7.093,50
02078 - MANUTENÇÃO / PROGRAMA - ATENÇÃO BASICA - ESTADO	(% ) PORCENTAGEM			100,00	(%) PORCENTAGEM	84,02
<b>Inicial</b> 485.000,00	<b>Atualizada</b> 917.300,00	<b>Empenhado</b> 828.024,18	<b>%</b> 90,27	<b>Liquidado</b> 770.690,88	<b>%</b> 84,02	<b>Pago</b> 764.442,62
02079 - MANUTENÇÃO / COMBATE " COVID -19 "	(% ) POPULAÇÃO			100,00	(%) POPULAÇÃO	0,00
<b>Inicial</b> 45.000,00	<b>Atualizada</b> 0,00	<b>Empenhado</b> 0,00	<b>%</b> 0,00	<b>Liquidado</b> 0,00	<b>%</b> 0,00	<b>Pago</b> 0,00
02080 - MANUTENÇÃO DO FUNDEB 30%	NUMEROS DE ALUNOS			0,00	NUMEROS DE ALUNOS	0,00
<b>Inicial</b> 100.000,00	<b>Atualizada</b> 301.958,88	<b>Empenhado</b> 139.274,15	<b>%</b> 46,12	<b>Liquidado</b> 137.274,15	<b>%</b> 45,46	<b>Pago</b> 118.639,77
02082 - ATIVIDADES DE PLANEJAMENTO	MESES			12,00	MESES	0,00
<b>Inicial</b> 100.000,00	<b>Atualizada</b> 100.000,00	<b>Empenhado</b> 0,00	<b>%</b> 0,00	<b>Liquidado</b> 0,00	<b>%</b> 0,00	<b>Pago</b> 0,00
02083 - MANUTENÇÃO DA DEFESA CIVIL	MESES			12,00	MESES	0,00
<b>Inicial</b> 10.000,00	<b>Atualizada</b> 10.000,00	<b>Empenhado</b> 0,00	<b>%</b> 0,00	<b>Liquidado</b> 0,00	<b>%</b> 0,00	<b>Pago</b> 0,00
02084 - MANUTENÇÃO DE T.I.	MESES			12,00	MESES	4,07
<b>Inicial</b> 300.000,00	<b>Atualizada</b> 255.000,00	<b>Empenhado</b> 175.571,79	<b>%</b> 68,85	<b>Liquidado</b> 86.465,97	<b>%</b> 33,91	<b>Pago</b> 86.465,97
02085 - EDUCAÇÃO AMBIENTAL	MESES			12,00	MESES	0,02
<b>Inicial</b> 30.000,00	<b>Atualizada</b> 30.000,00	<b>Empenhado</b> 51,80	<b>%</b> 0,17	<b>Liquidado</b> 51,80	<b>%</b> 0,17	<b>Pago</b> 51,80
09999 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	RESERVA PARA EMERGÊNCIA.			0,50	%	0,00
<b>Inicial</b> 152.000,00	<b>Atualizada</b> 0,00	<b>Empenhado</b> 0,00	<b>%</b> 0,00	<b>Liquidado</b> 0,00	<b>%</b> 0,00	<b>Pago</b> 0,00
TOTAL GERAL DAS AÇÕES DE GOVERNO						
<b>Inicial</b> 32.010.000,00	<b>Atualizada</b> 35.519.182,36	<b>Empenhado</b> 19.817.410,03	<b>%</b> 55,79	<b>Liquidado</b> 16.540.817,44	<b>%</b> 46,57	<b>Pago</b> 13.880.028,58
<b>(1) Qtde Realizada: % do Valor Liquidado x Qtd Estimada.</b>						39,08

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



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 04. Avaliação da Receita Orçamentária

#### 04.01. Receita por Categoria Econômica

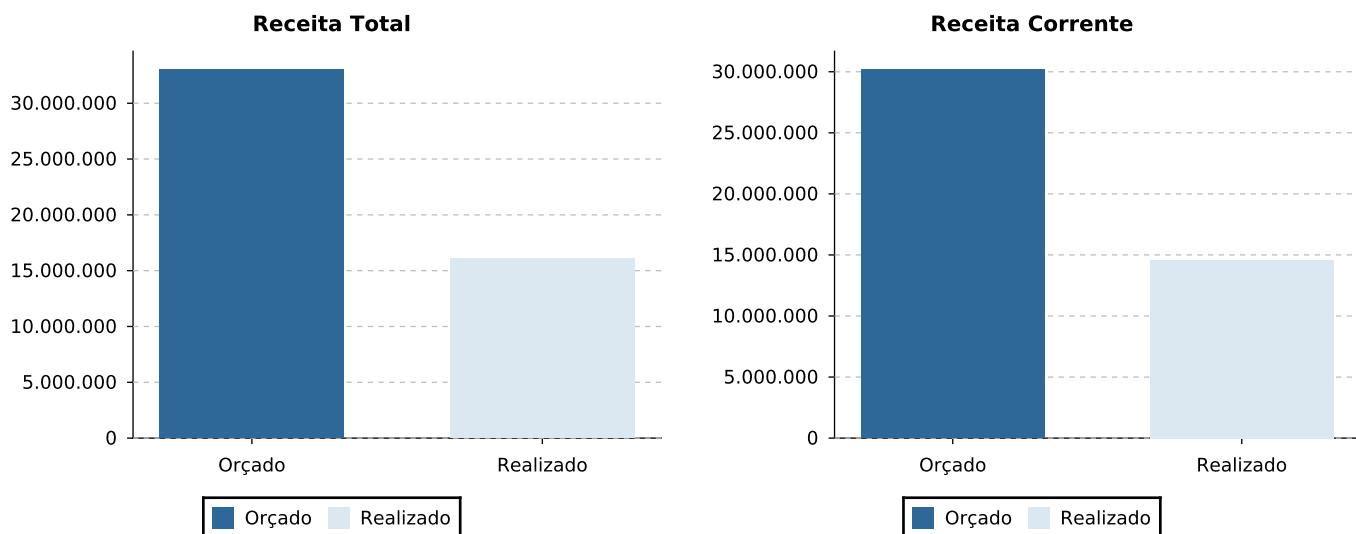
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRÍÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITAS CORRENTES	30.165.000,00	30.165.000,00	15.836.625,00	14.593.249,04	48,38
RECEITAS DE CAPITAL	2.835.000,00	2.835.000,00	1.488.375,00	1.505.622,02	53,11
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>17.325.000,00</b>	<b>16.098.871,06</b>	<b>48,78</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **48,78%** 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 **92,15%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de queda na arrecadação a partir do mês julho.

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



#### 04.02. Receita por Classificação Econômica

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

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRÍÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.278.500,00	1.278.500,00	671.212,50	769.983,27	60,23
RECEITA PATRIMONIAL	92.000,00	92.000,00	48.300,00	103.531,74	112,53
RECEITA DE SERVIÇOS	5.000,00	5.000,00	2.625,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	28.674.500,00	28.674.500,00	15.054.112,50	13.668.218,25	47,67



## Prefeitura Municipal de Salmourão

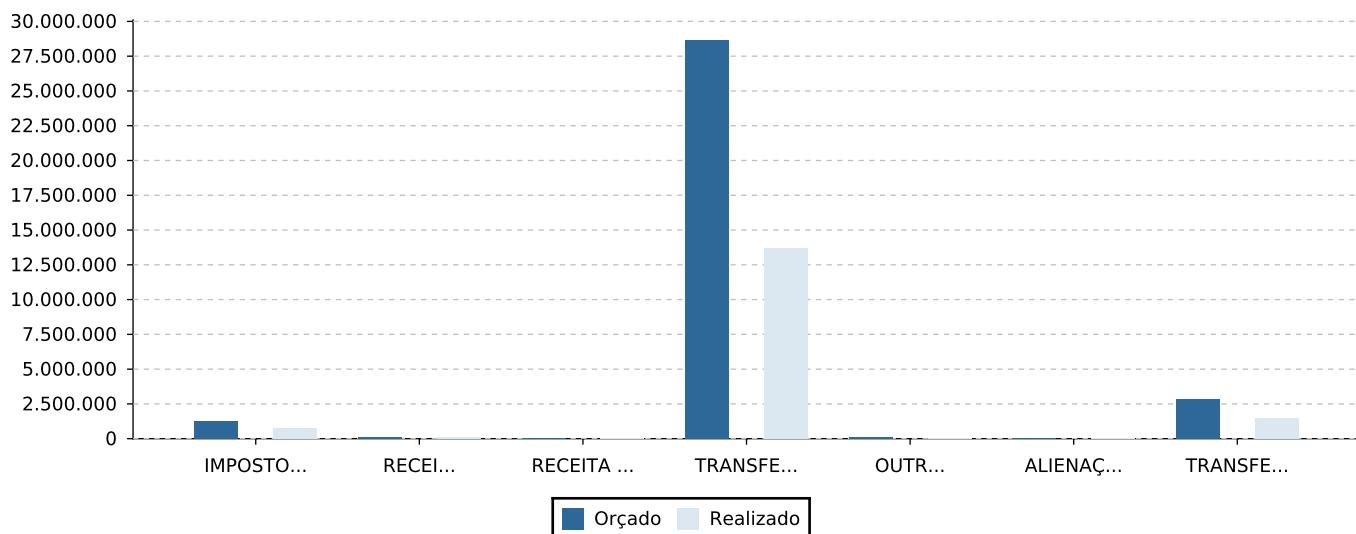
### Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previstas Até o Mês	Realizado Até o Mês	% AH
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	115.000,00	115.000,00	60.375,00	51.515,78	44,80
ALIENAÇÃO DE BENS	5.000,00	5.000,00	2.625,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.830.000,00	2.830.000,00	1.485.750,00	1.505.622,02	53,20
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>17.325.000,00</b>	<b>16.098.871,06</b>	<b>48,78</b>

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **48,78%** da receita prevista atualizada para o exercício.

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



### 04.03. Receita por Fonte de Recurso

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

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previstas Até o Mês	Realizado Até o Mês	% AH
RECURSOS PRÓPRIOS	20.966.500,00	20.966.500,00	11.007.412,50	10.527.004,91	50,21
RECURSOS ESTADUAIS	7.694.000,00	7.694.000,00	4.039.350,00	4.545.165,94	59,07
RECURSOS FEDERAIS	4.339.500,00	4.339.500,00	2.278.237,50	1.026.700,21	23,66
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>17.325.000,00</b>	<b>16.098.871,06</b>	<b>48,78</b>

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **48,78%** da receita prevista atualizada para o exercício.

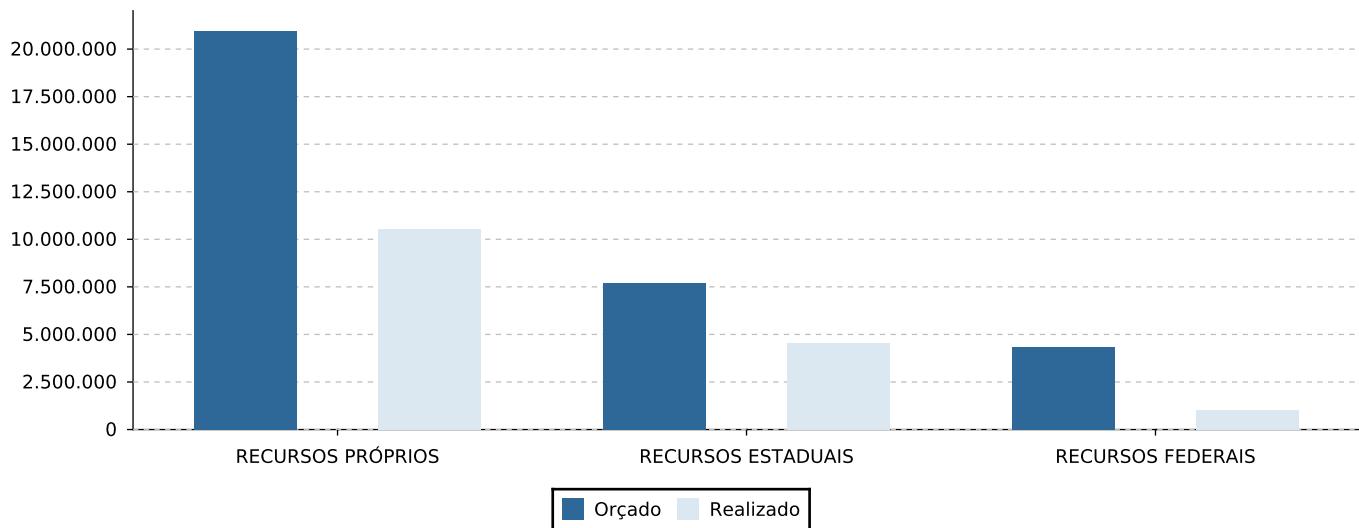
A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024



### 04.04. Receita Mensal Realizada

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

RECEITA PREVISTA X ATUALIZADA X ARRECADADA					
Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previstas Até o Mês	Realizado Até o Mês	% AH
JANEIRO	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	2.510.856,20	76,09
FEVEREIRO	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	2.599.550,31	78,77
MARÇO	3.135.000,00	3.135.000,00	3.135.000,00	2.668.989,04	85,14
ABRIL	2.640.000,00	2.640.000,00	2.640.000,00	2.478.042,28	93,87
MAIO	2.640.000,00	2.640.000,00	2.640.000,00	3.440.683,20	130,33
JUNHO	2.310.000,00	2.310.000,00	2.310.000,00	2.400.750,03	103,93
JULHO	1.980.000,00	1.980.000,00	0,00	0,00	0,00
AGOSTO	2.475.000,00	2.475.000,00	0,00	0,00	0,00
SETEMBRO	2.640.000,00	2.640.000,00	0,00	0,00	0,00
OUTUBRO	2.640.000,00	2.640.000,00	0,00	0,00	0,00
NOVEMBRO	2.640.000,00	2.640.000,00	0,00	0,00	0,00
DEZEMBRO	3.300.000,00	3.300.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>17.325.000,00</b>	<b>16.098.871,06</b>	<b>48,78</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **48,78%** da receita prevista atualizada para o exercício.

### 04.05. Arrecadação das Principais Receitas

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



# Prefeitura Municipal de Salmourão

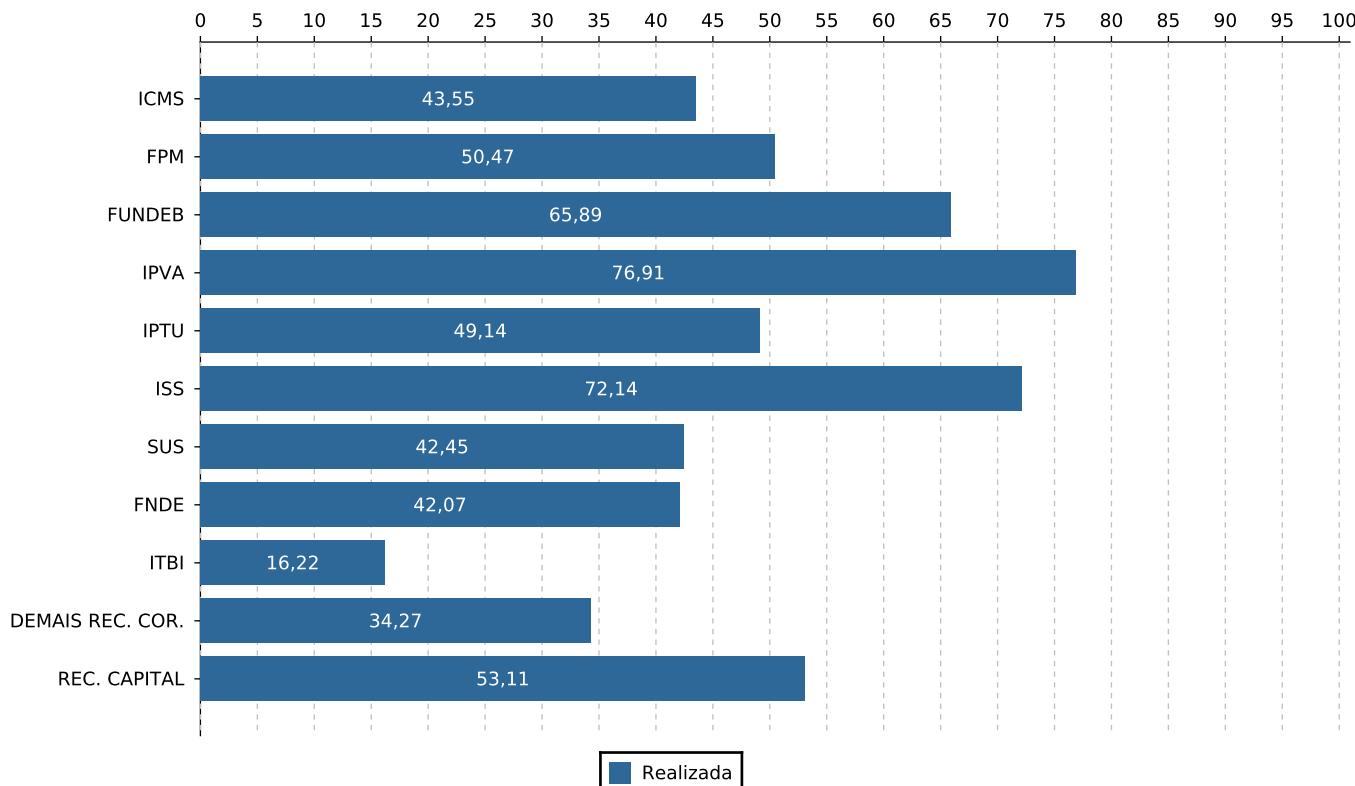
## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

PRINCIPAIS RECEITAS						
Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previstas Até o Mês	Realizada	% AH	Dif.
ICMS	5.440.000,00	5.440.000,00	2.856.000,00	2.368.978,92	43,55	3.071.021,08
FPM	13.380.000,00	13.380.000,00	7.024.500,00	6.753.069,01	50,47	6.626.930,99
FUNDEB	3.448.000,00	3.448.000,00	1.810.200,00	2.271.767,15	65,89	1.176.232,85
IPVA	520.000,00	520.000,00	273.000,00	399.922,58	76,91	120.077,42
IPTU	309.500,00	309.500,00	162.487,50	152.080,00	49,14	157.420,00
ISS	286.000,00	286.000,00	150.150,00	206.314,13	72,14	79.685,87
SUS	1.470.000,00	1.470.000,00	771.750,00	623.960,23	42,45	846.039,77
FNDE	673.000,00	673.000,00	353.325,00	283.152,77	42,07	389.847,23
ITBI	308.000,00	308.000,00	161.700,00	49.965,91	16,22	258.034,09
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.330.500,00	4.330.500,00	2.273.512,50	1.484.038,34	34,27	2.846.461,66
RECEITAS DE CAPITAL	2.835.000,00	2.835.000,00	1.488.375,00	1.505.622,02	53,11	1.329.377,98
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>17.325.000,00</b>	<b>16.098.871,06</b>	<b>48,78</b>	<b>16.901.128,94</b>

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **49,14%**, **72,14%**, **50,47%**, **43,55%** e **65,89%** da previsão atualizada para o exercício.

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



### 04.06. Arrecadação Mensal das Principais Receitas



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre 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	5.440.000,00	436.128,60 0,00	335.342,53 0,00	375.740,66 0,00	456.411,04 0,00	358.985,22 0,00	406.370,87 0,00	2.368.978,92 43,55
FPM	13.380.000,00	1.081.908,19 0,00	1.471.125,70 0,00	917.166,20 0,00	961.973,22 0,00	1.119.133,22 0,00	1.201.762,48 0,00	6.753.069,01 50,47
FUNDEB	3.448.000,00	500.314,93 0,00	348.187,32 0,00	344.877,86 0,00	404.888,16 0,00	330.852,01 0,00	342.646,87 0,00	2.271.767,15 65,89
IPVA	520.000,00	174.543,00 0,00	61.724,86 0,00	43.683,59 0,00	62.565,48 0,00	42.303,72 0,00	15.101,93 0,00	399.922,58 76,91
IPTU	309.500,00	3.810,92 0,00	3.738,10 0,00	9.705,64 0,00	41.440,26 0,00	72.401,72 0,00	20.983,36 0,00	152.080,00 49,14
ISS	286.000,00	23.220,00 0,00	30.667,76 0,00	37.751,70 0,00	26.873,32 0,00	50.249,39 0,00	37.551,96 0,00	206.314,13 72,14
SUS	1.470.000,00	99.398,14 0,00	60.443,45 0,00	79.459,05 0,00	90.114,19 0,00	227.599,94 0,00	66.945,46 0,00	623.960,23 42,45
FNDE	673.000,00	67.767,41 0,00	42.777,51 0,00	41.501,90 0,00	47.854,63 0,00	42.296,66 0,00	40.954,66 0,00	283.152,77 42,07
ITBI	308.000,00	6.160,00 0,00	11.172,91 0,00	8.190,00 0,00	9.660,00 0,00	2.100,00 0,00	12.683,00 0,00	49.965,91 16,22
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.330.500,00	117.605,01 0,00	234.370,17 0,00	183.569,93 0,00	276.261,98 0,00	316.481,81 0,00	355.749,44 0,00	1.484.038,34 34,27
RECEITAS DE CAPITAL	2.835.000,00	0,00	0,00	627.342,51	0,00	878.279,51	0,00	1.505.622,02 53,11
<b>TOTAL</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>2.510.856,20</b> <b>0,00</b>	<b>2.599.550,31</b> <b>0,00</b>	<b>2.668.989,04</b> <b>0,00</b>	<b>2.378.042,28</b> <b>0,00</b>	<b>3.440.683,20</b> <b>0,00</b>	<b>2.500.750,03</b> <b>0,00</b>	<b>16.098.871,06</b> <b>48,78</b>

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM e ICMS, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **49,14%**, **72,14%**, **50,47%** e **43,55%** da previsão atualizada para o exercício.

### 04.07. Comparativo das Principais Receitas

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

COMPARATIVO DE RECEITA				
Descrição	Atualizada	2023	2024	%
ICMS	5.440.000,00	2.201.992,55	2.368.978,92	7,58
FPM	13.380.000,00	5.912.798,22	6.753.069,01	14,21
FUNDEB	3.448.000,00	1.473.982,88	2.271.767,15	54,12
IPVA	520.000,00	375.685,73	399.922,58	6,45



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

DESCRÍÇÃO	ATUALIZADA	2023	2024	%
IPTU	309.500,00	177.794,97	152.080,00	-14,46
ISS	286.000,00	129.351,04	206.314,13	59,50
SUS	1.470.000,00	861.085,55	623.960,23	-27,54
FNDE	673.000,00	328.599,35	283.152,77	-13,83
ITBI	308.000,00	62.145,88	49.965,91	-19,60
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.330.500,00	1.911.392,56	1.484.038,34	-22,36
RECEITAS DE CAPITAL	2.835.000,00	1.200.000,00	1.505.622,02	25,47
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>14.634.828,73</b>	<b>16.098.871,06</b>	<b>10,00</b>

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **-14,46%**, **59,50%**, **14,21%**, **7,58%** e **54,12%**.

### 04.08. Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

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

ARRECADAÇÃO DOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS							
DESCRÍÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>16.850.240,80</b>	<b>20.183.514,92</b>	<b>19,78</b>	<b>26.262.916,16</b>	<b>30,12</b>	<b>27.416.470,69</b>	<b>4,39</b>
RECURSOS PRÓPRIOS	12.854.250,65	14.914.660,64	16,03	18.715.750,74	25,49	19.190.800,95	2,54
RECURSOS ESTADUAIS	2.265.802,06	3.491.977,70	54,12	5.006.353,42	43,37	4.706.753,32	-5,98
RECURSOS FEDERAIS	1.730.188,09	1.776.876,58	2,70	2.540.812,00	42,99	3.518.916,42	38,50
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>1.067.140,18</b>	<b>679.402,75</b>	<b>-36,33</b>	<b>219.765,22</b>	<b>-67,65</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>491,54</b>
RECURSOS PRÓPRIOS	5.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS ESTADUAIS	474.111,85	619.402,75	30,64	140.000,00	-77,40	1.300.000,00	828,57
RECURSOS FEDERAIS	588.028,33	60.000,00	-89,80	79.765,22	32,94	0,00	-100,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>17.917.380,98</b>	<b>20.862.917,67</b>	<b>16,44</b>	<b>26.482.681,38</b>	<b>26,94</b>	<b>28.716.470,69</b>	<b>8,43</b>

Como podemos observar, o índice de variação da receita total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **16,44%**, **26,94%** e **8,43%**.

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



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

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

## **05.01. Despesa por Categoria Econômica**

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

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA								
Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	%	Despesa Liquidada	% Despesa Paga	%	
DESPESAS CORRENTES	27.492.483,00	28.869.128,96	15.683.623,91	54,33	14.075.043,39	48,75	12.055.217,71	41,76
DESPESAS DE CAPITAL	4.365.517,00	6.650.053,40	4.133.786,12	62,16	2.465.774,05	37,08	1.824.810,87	27,44
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>32.010.000,00</b>	<b>35.519.182,36</b>	<b>19.817.410,03</b>	<b>55,79</b>	<b>16.540.817,44</b>	<b>46,57</b>	<b>13.880.028,58</b>	<b>39,08</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **55,79%**, **46,57%** e **39,08%** da despesa fixada atualizada.

## **05.02. Despesa por Grupo de Natureza**

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

DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA								
Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	%	Despesa Liquidada	%	Despesa Paga	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.320.000,00	13.490.968,27	6.172.284,49	45,75	6.172.284,49	45,75	5.170.314,55	38,32
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.172.483,00	15.378.160,69	9.511.339,42	61,85	7.902.758,90	51,39	6.884.903,16	44,77
INVESTIMENTOS	4.150.517,00	6.500.053,40	4.119.790,94	63,38	2.451.778,87	37,72	1.810.815,69	27,86
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	215.000,00	150.000,00	13.995,18	9,33	13.995,18	9,33	13.995,18	9,33
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>32.010.000,00</b>	<b>35.519.182,36</b>	<b>19.817.410,03</b>	<b>55,79</b>	<b>16.540.817,44</b>	<b>46,57</b>	<b>13.880.028,58</b>	<b>39,08</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **55,79%**, **46,57%** e **39,08%** da despesa fixada atualizada.

## **05.03. Despesa por Elemento**

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

DESPESA POR ELEMENTO							
Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	%	Despesa Liquidada	% Despesa Paga	%



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

DESCRÍÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	% DESPESA PAGA	%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	10.910.500,00	10.786.268,27	4.820.327,72	44,69	4.820.327,72	44,69	4.020.263,59 37,27
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.270.500,00	1.440.500,00	736.415,60	51,12	736.415,60	51,12	572.420,11 39,74
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	298.000,00	338.000,00	101.910,80	30,15	101.910,80	30,15	80.856,51 23,92
SENTENÇAS JUDICIAIS	700.000,00	700.000,00	429.263,98	61,32	429.263,98	61,32	412.407,95 58,92
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	141.000,00	226.200,00	84.366,39	37,30	84.366,39	37,30	84.366,39 37,30
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	581.500,00	314.624,00	245.423,50	78,01	245.423,50	78,01	242.373,50 77,04
RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO	15.500,00	15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
MATERIAL DE CONSUMO	4.346.000,00	5.018.765,69	3.178.943,76	63,34	3.121.584,39	62,20	2.504.187,08 49,90
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	1.063.017,00	508.857,00	326.053,59	64,08	310.149,59	60,95	257.535,61 50,61
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	150.000,00	270.250,00	147.669,42	54,64	137.411,63	50,85	137.411,63 50,85
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	290.000,00	214.700,00	140.668,50	65,52	71.153,64	33,14	61.117,16 28,47
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	358.000,00	1.354.560,00	998.408,21	73,71	987.120,37	72,87	973.055,81 71,84
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	4.516.119,00	4.626.207,00	2.765.593,27	59,78	2.361.442,43	51,04	2.052.891,55 44,38
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA	1.571.000,00	1.591.350,00	1.148.919,84	72,20	108.814,02	6,84	103.517,38 6,51
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	961.347,00	961.347,00	246.228,67	25,61	246.228,67	25,61	246.228,67 25,61
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	200.000,00	245.000,00	135.897,66	55,47	135.897,66	55,47	129.130,21 52,71
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	30.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	9.000,00	53.000,00	51.579,34	97,32	51.579,34	97,32	51.579,34 97,32
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	51.000,00	164.000,00	125.953,66	76,80	125.953,66	76,80	125.875,22 76,75
OBRAS E INSTALAÇÕES	3.128.000,00	5.757.428,40	3.975.406,52	69,05	2.312.704,45	40,17	1.774.290,25 30,82
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.017.517,00	742.625,00	144.384,42	19,44	139.074,42	18,73	36.525,44 4,92
SENTENÇAS JUDICIAIS	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	210.000,00	150.000,00	13.995,18	9,33	13.995,18	9,33	13.995,18 9,33
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>32.010.000,00</b>	<b>35.519.182,36</b>	<b>19.817.410,03</b>	<b>55,79</b>	<b>16.540.817,44</b>	<b>46,57</b>	<b>13.880.028,58</b> <b>39,08</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **55,79%**, **46,57%** e **39,08%** da despesa fixada atualizada.

### 05.04. Despesa por Função de Governo

O quadro a seguir apresenta as despesas por função de governo comparando a despesa fixada



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR FUNÇÃO DO GOVERNO								
Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	%	Despesa Liquidada	% Despesa Paga	%	
ADMINISTRAÇÃO	4.107.847,00	4.212.847,00	2.084.269,83	49,47	1.860.742,93	44,17	1.593.244,06	37,82
ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.532.500,00	2.552.500,00	1.147.103,66	44,94	1.041.707,64	40,81	917.362,55	35,94
SAÚDE	8.368.153,00	8.348.153,00	4.660.886,42	55,83	3.615.844,87	43,31	3.126.057,58	37,45
EDUCAÇÃO	8.865.400,00	8.964.458,88	4.279.620,18	47,74	4.112.391,24	45,87	3.469.796,27	38,71
CULTURA	474.000,00	892.988,00	750.155,01	84,01	742.355,01	83,13	545.064,01	61,04
URBANISMO	6.009.600,00	8.949.723,48	6.120.939,12	68,39	4.393.339,94	49,09	3.557.340,34	39,75
AGRICULTURA	443.000,00	443.000,00	145.440,38	32,83	145.440,38	32,83	122.007,05	27,54
DESPORTO E LAZER	257.500,00	365.512,00	185.736,27	50,82	185.736,27	50,82	122.753,59	33,58
ENCARGOS ESPECIAIS	800.000,00	790.000,00	443.259,16	56,11	443.259,16	56,11	426.403,13	53,98
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>32.010.000,00</b>	<b>35.519.182,36</b>	<b>19.817.410,03</b>	<b>55,79</b>	<b>16.540.817,44</b>	<b>46,57</b>	<b>13.880.028,58</b>	<b>39,08</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **55,79%**, **46,57%** e **39,08%** da despesa fixada atualizada.

### 05.05. Despesa por Fonte de Recurso

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

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	%	Despesa Liquidada	% Despesa Paga	%	
RECURSOS PRÓPRIOS	19.661.347,00	19.882.515,36	10.000.777,29	50,30	9.477.971,58	47,67	8.082.531,12	40,65
RECURSOS ESTADUAIS	7.694.000,00	11.404.470,80	7.767.141,56	68,11	5.129.428,86	44,98	4.222.854,29	37,03
RECURSOS FEDERAIS	4.339.500,00	3.888.443,20	2.019.613,50	51,94	1.903.539,32	48,95	1.551.950,37	39,91
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	315.153,00	343.753,00	29.877,68	8,69	29.877,68	8,69	22.692,80	6,60
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>32.010.000,00</b>	<b>35.519.182,36</b>	<b>19.817.410,03</b>	<b>55,79</b>	<b>16.540.817,44</b>	<b>46,57</b>	<b>13.880.028,58</b>	<b>39,08</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **55,79%**, **46,57%** e **39,08%** da despesa fixada atualizada.

### 05.06. Despesa por Unidade Orçamentária



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

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

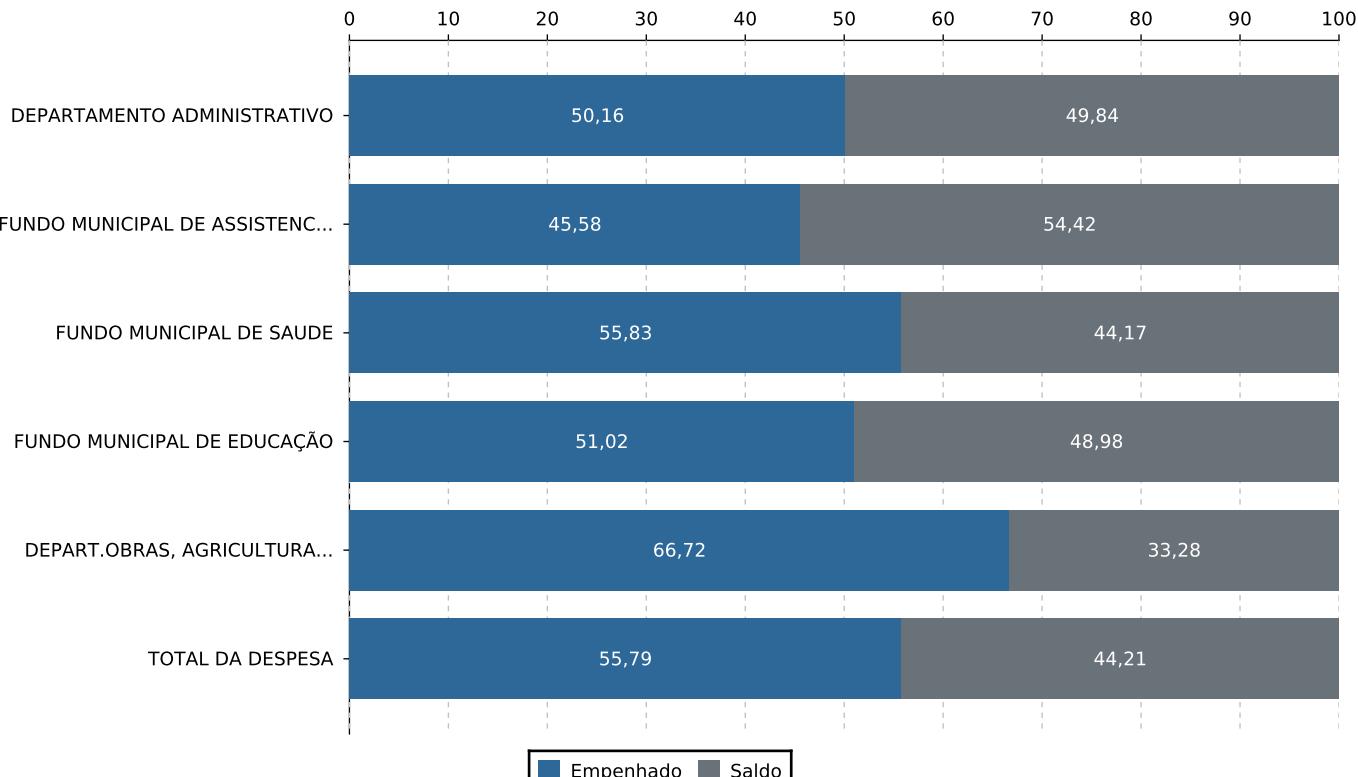
DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA							
Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	%	Despesa Empenhada	%	Saldo Empenhar	%
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	5.095.847,00	5.038.847,00	-1,12	2.527.528,99	50,16	2.511.318,01	49,84
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL	2.496.500,00	2.516.500,00	0,80	1.147.103,66	45,58	1.369.396,34	54,42
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	8.368.153,00	8.348.153,00	-0,24	4.660.886,42	55,83	3.687.266,58	44,17
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	9.596.900,00	10.222.958,88	6,52	5.215.511,46	51,02	5.007.447,42	48,98
DEPART.OBRAS, AGRICULTURA E SERVIÇOS	6.452.600,00	9.392.723,48	45,56	6.266.379,50	66,72	3.126.343,98	33,28
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>32.010.000,00</b>	<b>35.519.182,36</b>	<b>10,96</b>	<b>19.817.410,03</b>	<b>55,79</b>	<b>15.701.772,33</b>	<b>44,21</b>

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 35.519.182,36**, representando o percentual de **10,96%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **55,79%** e **44,21%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela DEPART.OBRAS, AGRICULTURA E SERVIÇOS foi na ordem de **R\$ 2.940.123,48** representando **45,56%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a DEPART.OBRAS, AGRICULTURA E SERVIÇOS foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 6.266.379,50** representando **66,72%** despesa fixada atualizada.

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





# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

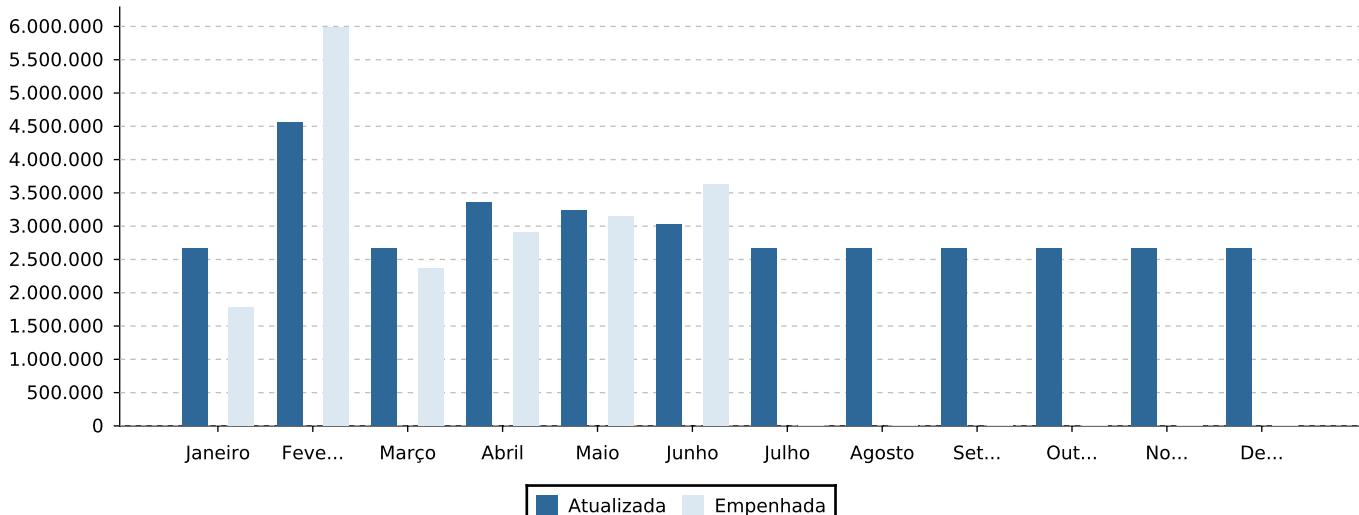
### 05.07. Despesa Mensal Realizada

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

DESCRÍÇÃO	DESPESA MENSAL REALIZADA						
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	% DESPESA PAGA	%
Janeiro	2.667.500,00	2.667.500,00	1.786.584,51	66,98	1.529.856,97	57,35	280.048,28 10,50
Fevereiro	2.667.500,00	4.562.693,32	5.990.535,39	131,29	2.335.887,96	51,20	2.493.485,36 54,65
Março	2.667.500,00	2.667.500,00	2.358.182,96	88,40	3.191.073,88	119,63	2.511.890,63 94,17
Abril	2.667.500,00	3.357.500,00	2.909.974,81	86,67	2.762.267,27	82,27	2.569.561,72 76,53
Maio	2.667.500,00	3.230.521,60	3.147.523,31	97,43	3.795.317,50	117,48	3.504.273,22 108,47
Junho	2.667.500,00	3.028.467,44	3.624.609,05	119,68	2.926.413,86	96,63	2.520.769,37 83,24
Julho	2.667.500,00	2.667.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Agosto	2.667.500,00	2.667.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Setembro	2.667.500,00	2.667.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Outubro	2.667.500,00	2.667.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Novembro	2.667.500,00	2.667.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Dezembro	2.667.500,00	2.667.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
<b>Total</b>	<b>32.010.000,00</b>	<b>35.519.182,36</b>	<b>19.817.410,03</b>	<b>55,79</b>	<b>16.540.817,44</b>	<b>46,57</b>	<b>13.880.028,58</b> 39,08

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **55,79%**, **46,57%** e **39,08%** da despesa fixada atualizada.

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





# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 05.08. Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

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

Descrição	Despesas Realizadas do Ultímos Exercícios					
	2020	2021	%	2022	%	2023
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.263.582,73	7.236.959,78	15,54	7.602.216,19	5,05	9.412.306,93
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.125.565,41	5.673.535,26	10,69	9.452.326,82	66,60	9.209.382,88
INVESTIMENTOS	99.224,75	99.736,57	0,52	612.255,54	513,87	375.672,55
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	63.875,24	116.703,41	82,71	52.481,55	-55,03	41.985,24
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.060.382,87	2.324.549,11	12,82	3.044.330,41	30,96	2.840.829,34
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	191.882,48	1.042.121,05	443,10	1.436.128,34	37,81	2.616.518,46
INVESTIMENTOS	609.559,15	324.982,08	-46,69	119.302,00	-63,29	1.304.944,34
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	655.051,41	369.624,46	-43,57	749.624,12	102,81	564.709,93
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.259.829,26	1.660.569,15	31,81	2.153.095,52	29,66	2.643.157,50
INVESTIMENTOS	1.040.003,27	89.283,00	-91,42	54.558,00	-38,89	516.231,42
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>17.368.956,57</b>	<b>18.938.063,87</b>	<b>9,03</b>	<b>25.276.318,49</b>	<b>33,47</b>	<b>29.525.738,59</b>
						<b>16,81</b>

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **9,03%**, **33,47%** e **16,81%**.

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 Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 06. Avaliação da Gestão Orçamentária

#### 06.01. Resultado da Execução Orçamentária

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

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA						
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH	
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>30.165.000,00</b>	<b>15.836.625,00</b>	<b>2.400.750,03</b>	<b>14.593.249,04</b>	<b>48,38</b>	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.278.500,00	671.212,50	131.310,15	769.983,27	60,23	
RECEITA PATRIMONIAL	92.000,00	48.300,00	14.497,39	103.531,74	112,53	
RECEITA DE SERVIÇOS	5.000,00	2.625,00	0,00	0,00	0,00	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	28.674.500,00	15.054.112,50	2.248.678,12	13.668.218,25	47,67	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	115.000,00	60.375,00	6.264,37	51.515,78	44,80	
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>2.835.000,00</b>	<b>1.488.375,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.505.622,02</b>	<b>53,11</b>	
ALIENAÇÃO DE BENS	5.000,00	2.625,00	0,00	0,00	0,00	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.830.000,00	1.485.750,00	0,00	1.505.622,02	53,20	
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>33.000.000,00</b>	<b>17.325.000,00</b>	<b>2.400.750,03</b>	<b>16.098.871,06</b>	<b>48,78</b>	
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO % AH	LIQUIDADO % AH	PAGO % AH		
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>28.869.128,96</b>	<b>15.683.623,91</b> <b>54,32</b>	<b>14.075.043,39</b> <b>48,75</b>	<b>12.055.217,71</b> <b>41,75</b>		
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.490.968,27	6.172.284,49 45,75	6.172.284,49 45,75	5.170.314,55 38,32		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	15.378.160,69	9.511.339,42 61,84	7.902.758,90 51,38	6.884.903,16 44,77		
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00		
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>6.650.053,40</b>	<b>4.133.786,12</b> <b>62,16</b>	<b>2.465.774,05</b> <b>37,07</b>	<b>1.824.810,87</b> <b>27,44</b>		
INVESTIMENTOS	6.500.053,40	4.119.790,94 63,38	2.451.778,87 37,71	1.810.815,69 27,85		
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	150.000,00	13.995,18 9,33	13.995,18 9,33	13.995,18 9,33		
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>35.519.182,36</b>	<b>19.817.410,03</b> <b>55,79</b>	<b>16.540.817,44</b> <b>46,56</b>	<b>13.880.028,58</b> <b>39,07</b>		
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (PREFEITURA)</b>	<b>-3.718.538,97</b> <b>-23,09</b>	<b>-441.946,38</b> <b>-2,74</b>	<b>2.218.842,48</b> <b>13,78</b>			

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

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

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
	EMPENHADA	%	LIQUIDADA
(+) RECEITAS REALIZADAS	16.098.871,06		16.098.871,06
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	19.817.410,03		16.540.817,44
<b>(-) REPASSE</b>	<b>495.000,00</b>		<b>495.000,00</b>
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	495.000,00		495.000,00
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>-4.213.538,97</b> <b>-26,17</b>		<b>-936.946,38</b> <b>-5,82</b>

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



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

de R\$ **-4.213.538,97**, que corresponde a **-26,17%** sobre a receita efetivamente arrecadada e deficitário na ordem de R\$ **-936.946,38**, pela despesa liquidada, que corresponde a **-5,82%** sobre a receita arrecadada.

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

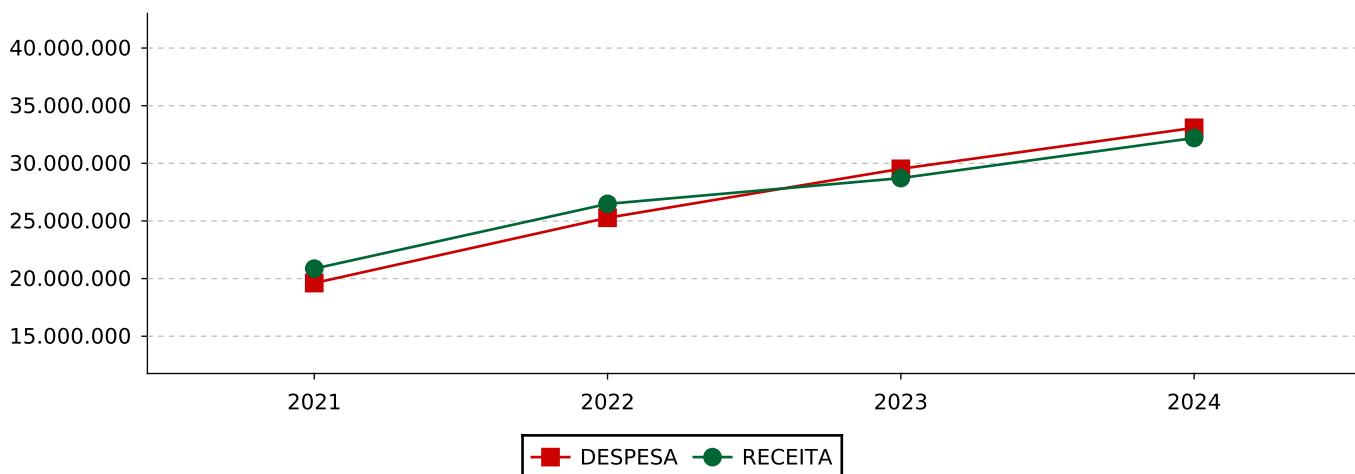
No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	10.527.004,91	10.000.777,29	526.227,62	4,99
RECURSOS ESTADUAIS	4.545.165,94	7.767.141,56	-3.221.975,62	-70,88
RECURSOS FEDERAIS	1.026.700,21	2.019.613,50	-992.913,29	-96,70
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	29.877,68	-29.877,68	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>16.098.871,06</b>	<b>19.817.410,03</b>	<b>-3.718.538,97</b>	<b>-23,09</b>

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 superavitário de **R\$ 1.049.033,33**, que corresponde a **9,96%** sobre a receita efetivamente arrecadada.

### 06.04. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

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



**Nota Explicativa:** O método de cálculo para projeção de receitas e despesas considera o valor arrecadado e liquidado até o período, dividido pelo número de meses até o mês atual e multiplicado pelos meses restantes do exercício.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 07. Avaliação das Alterações Orçamentárias

#### 07.01. Percentual de Alterações Orçamentárias

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

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPLEMENTAÇÃO SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
			ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
<b>LEI 1226/2022 - 11/06/2024 - Não Informado</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
149.300,00	114.058,88					
<b>LEI 1251/2023 - 11/06/2024 - Não Informado</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	246.908,56					
<b>LEI 1269/2024 - 08/02/2024 - Não Informado</b>			0,00	61.000,00	0,00	0,00
0,00	0,00					
<b>LEI 1270/2024 - 08/02/2024 - Não Informado</b>			0,00	70.000,00	0,00	0,00
0,00	0,00					
<b>LEI 1271/2024 - 08/02/2024 - Não Informado</b>			0,00	10.000,00	0,00	0,00
0,00	0,00					
<b>LEI 1272/2024 - 08/02/2024 - Não Informado</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	1.395.193,32					
<b>LEI 1273/2024 - 08/02/2024 - Não Informado</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	500.000,00					
<b>LEI 1274/2024 - 08/02/2024 - Não Informado</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
250.000,00	0,00					
<b>LEI 1275/2024 - 08/02/2024 - Não Informado</b>			0,00	0,00	0,00	76.062,81
0,00	0,00					
<b>LEI 1276/2024 - 07/05/2024 - Não Informado</b>			0,00	0,00	563.021,60	0,00
0,00	0,00					
<b>DEC 2671/2024 - 12/01/2024 - Não Informado</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
72.000,00	0,00					
<b>DEC 2679/2024 - 08/02/2024 - Não Informado</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
282.500,00	0,00					
<b>DEC 2683/2024 - 01/03/2024 - Não Informado</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
101.000,00	0,00					
<b>DEC 2686/2024 - 01/04/2024 - Não Informado</b>			490.160,00	350.000,00	340.000,00	0,00
<b>DEC 2689/2024 - 14/05/2024 - Não Informado</b>			156.647,00	0,00	0,00	0,00
<b>LEI 9999/2024 - 27/02/2024 - Não Informado</b>			0,00	0,00	29.632,72	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.501.607,00</b>	<b>2.606.160,76</b>	<b>340.000,00</b>	<b>170.632,72</b>	<b>563.021,60</b>	<b>0,00</b>
<b>PERCENTUAL</b>			<b>13,89%</b>			<b>2,29%</b>

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **13,89%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **2,29%** da despesa inicial fixada (**R\$ 32.010.000,00**).



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 08. Avaliação da Execução Financeira

#### 08.01. Resultado da Execução Financeira

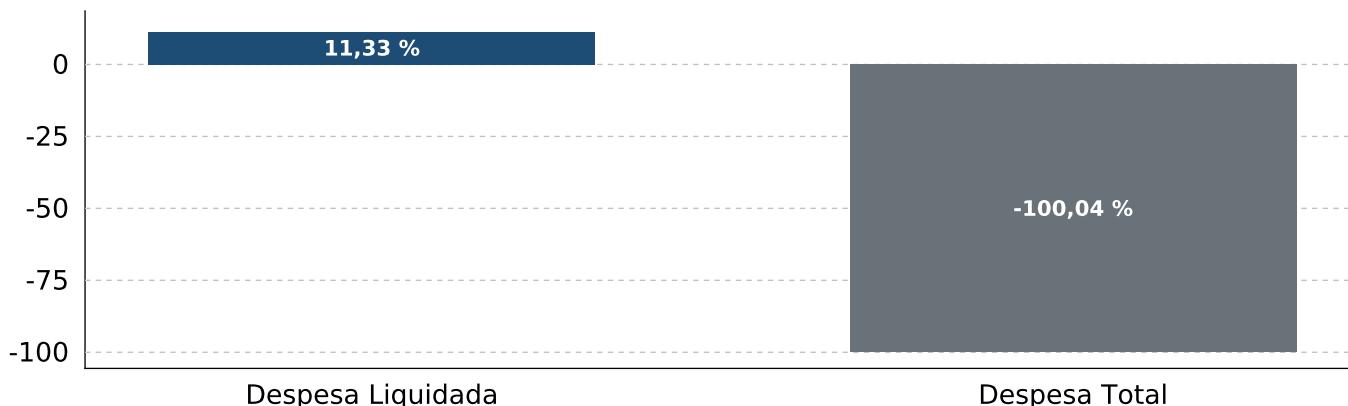
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO <sup>1</sup>	3.532.590,99		3.212.975,25	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	2.333.868,80	33,93	2.848.836,61	11,33
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA</b>	<b>1.198.722,19</b>		<b>364.138,64</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	2.925.632,48		6.427.379,49	-
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>606.958,51</b>	<b>17,18</b>	<b>-3.214.404,24</b>	<b>100,04</b>

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

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

#### Resultado Financeiro



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 deficitário.

#### 08.02. 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 Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS

DESCRÍÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	731.308,54	141.221,36	159,85	1.395.440,46	-805.513,13	-110,14
2 - RECURSOS ESTADUAIS	1.057.455,64	22.869,89	0,00	906.574,57	128.011,18	12,10
5 - RECURSOS FEDERAIS	978.430,12	23.778,65	18,00	351.588,95	603.044,52	61,63
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	101.113,24	0,00	0,00	7.184,88	93.928,36	92,89
<b>TOTAL</b>	<b>2.868.307,54</b>	<b>187.869,90</b>	<b>177,85</b>	<b>2.660.788,86</b>	<b>19.470,93</b>	<b>0,68</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um **resultado financeiro deficitário na fonte de recurso próprio** na ordem de **R\$ -805,513,13**, que corresponde a **-110,14%** do saldo bancário disponível.

### 08.03. Índice de Liquidez Imediata

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	2.868.307,54	
	PASSIVO CIRCULANTE	2.970.229,65	0,97

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



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 09. 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	1.638.203,76	1.496.982,40	0,00	0,00	141.221,36
92 - RECURSOS ESTADUAIS	443.368,29	420.498,40	0,00	0,00	22.869,89
95 - RECURSOS FEDERAIS	252.296,75	228.518,10	0,00	0,00	23.778,65
<b>TOTAL</b>	<b>2.333.868,80</b>	<b>2.145.998,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>187.869,90</b>
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	362.306,09	138.497,90	124.199,73	0,00	99.608,46
92 - RECURSOS ESTADUAIS	34.553,64	24.150,00	0,00	0,00	10.403,64
95 - RECURSOS FEDERAIS	80.970,46	7.553,46	2.694,00	0,00	70.723,00
<b>TOTAL</b>	<b>477.830,19</b>	<b>170.201,36</b>	<b>126.893,73</b>	<b>0,00</b>	<b>180.735,10</b>
<b>TOTAL GERAL (PREFEITURA)</b>	<b>2.811.698,99</b>	<b>2.316.200,26</b>	<b>126.893,73</b>	<b>0,00</b>	<b>368.605,00</b>

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 2.443.093,99**, representou **86,89%** 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, **82,38%** e **4,51%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

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

#### 10.01. Aplicação do Ensino

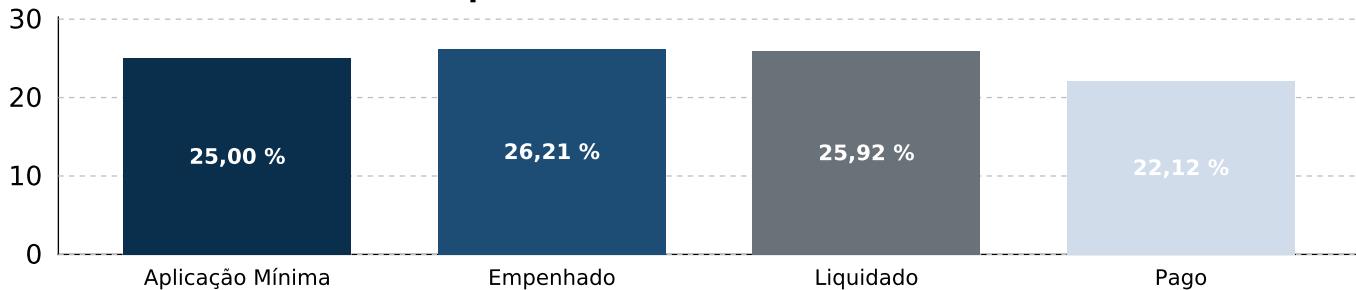
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO	
PREVISÃO INICIAL	25.071.500,00
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	12.671.873,99
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)	3.167.968,50

DESPESAS COM ENSINO							
Descrição	Dotação Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	997.100,00	150.994,80	1,19	150.994,80	1,19	126.569,92	1,00
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	2.866.000,00	1.245.686,64	9,83	1.211.701,74	9,56	1.046.376,40	8,26
RETENÇÕES AO FUNDEB	4.472.000,00	1.924.363,56	15,19	1.922.363,56	15,17	1.629.540,72	12,86
<b>TOTAL</b>	<b>8.335.100,00</b>	<b>3.321.045,00</b>	<b>26,21</b>	<b>3.285.060,10</b>	<b>25,92</b>	<b>2.802.487,04</b>	<b>22,12</b>

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

Despesas com Recurso do Ensino



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **26,21%** e **25,92%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 11. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

#### 11.01. Aplicação do FUNDEB

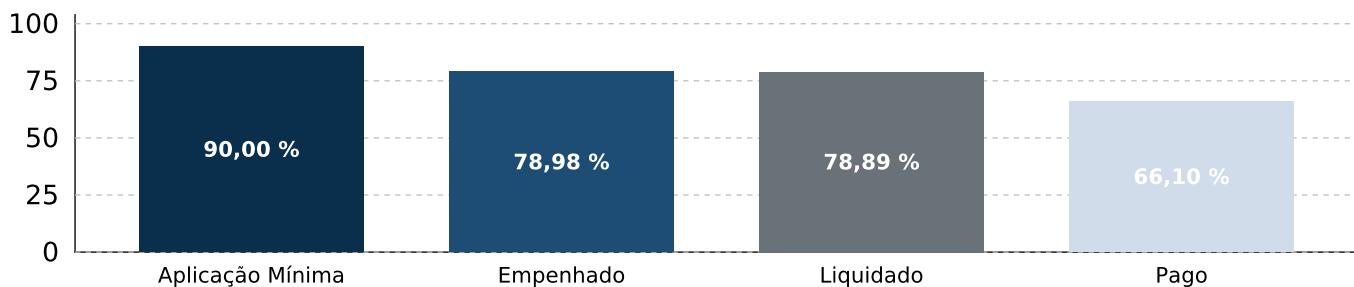
O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB	
PREVISÃO ATUALIZADA	3.460.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	2.289.305,66
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO	1.602.513,96
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS	2.060.375,09

DESPESAS COM FUNDEB							
Descrição	Dotação Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - exceto Complementação	3.225.000,00	1.668.965,81	<b>72,90</b>	1.668.965,81	<b>72,90</b>	1.394.777,35	<b>60,93</b>
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - Complementação da	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
OUTRAS	989.958,88	139.274,15	<b>6,08</b>	137.274,15	<b>6,00</b>	118.639,77	<b>5,18</b>
<b>TOTAL GERAL APPLICADO (MIN. 90%)</b>	<b>4.214.958,88</b>	<b>1.808.239,96</b>	<b>78,98</b>	<b>1.806.239,96</b>	<b>78,89</b>	<b>1.513.417,12</b>	<b>66,10</b>

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

**Despesas com Recurso do FUNDEB**



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **78,98%** dos recursos recebidos do FUNDEB, não 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 **72,90%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

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

#### 12.01. Aplicação da Saúde

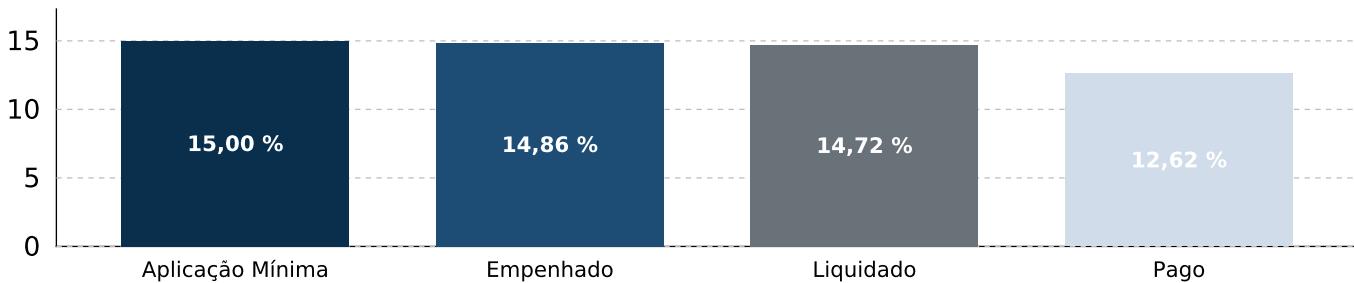
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos nos serviços de saúde.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE	
PREVISÃO ATUALIZADA	23.571.500,00
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	12.671.873,99
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	1.900.781,10

DESPESAS COM SAÚDE						
Descrição	Dotação Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago %
Atenção Básica	3.173.624,00	1.707.013,17	1.693.013,17	1.453.719,53		
Supporte Profilático e Terapêutico	451.000,00	169.810,13		166.270,13		139.385,23
Vigilância Sanitária	13.300,00	1.742,00		1.742,00		1.742,00
Vigilância Epidemiológica	10.000,00	4.024,70		4.024,70		3.997,45
<b>APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>3.647.924,00</b>	<b>1.882.590,00</b>	<b>14,86</b>	<b>1.865.050,00</b>	<b>14,72</b>	<b>1.598.844,21</b> <b>12,62</b>

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

Despesas com Recurso da Saúde



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **14,86%** e **14,72%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada não cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 13. 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			
DESCRÍÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS	SALDO EM BANCO
Transferências de Instituições Privadas	312.00	0,00	0,00
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde	312.00	0,00	0,00
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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
<b>Recursos Próprios</b>			<b>174,48</b>	<b>174,48</b>	<b>174,48</b>	<b>0,00</b>
	<b>Assistência Social</b>		<b>174,48</b>	<b>174,48</b>	<b>174,48</b>	<b>0,00</b>
		Assistência Comunitária	174,48	174,48	174,48	0,00
	<b>Saúde</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		Atenção Básica	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recursos Estaduais</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Saúde</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		Atenção Básica	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recursos Federais</b>			<b>1.770,00</b>	<b>1.770,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.770,00</b>
	<b>Assistência Social</b>		<b>1.770,00</b>	<b>1.770,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.770,00</b>
		Assistência Comunitária	1.770,00	1.770,00	0,00	1.770,00
	<b>Saúde</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		Atenção Básica	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>			<b>1.944,48</b>	<b>1.944,48</b>	<b>174,48</b>	<b>1.770,00</b>



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

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

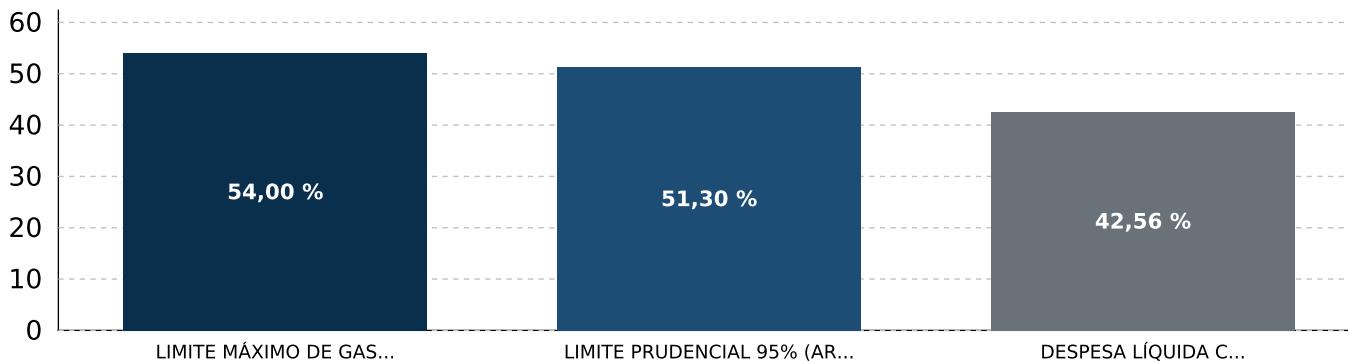
#### 14.01. Despesa com Pessoal

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			
DESCRÍÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR	JUNHO/2024	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	27.216.470,69	28.574.891,00	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	14.696.894,17	<b>54,00</b>	15.430.441,14 <b>54,00</b>
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	13.962.049,46	<b>51,30</b>	14.658.919,08 <b>51,30</b>
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>12.129.726,14</b>	<b>44,56</b>	<b>12.162.444,08</b> <b>42,56</b>

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 **42,56%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

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



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

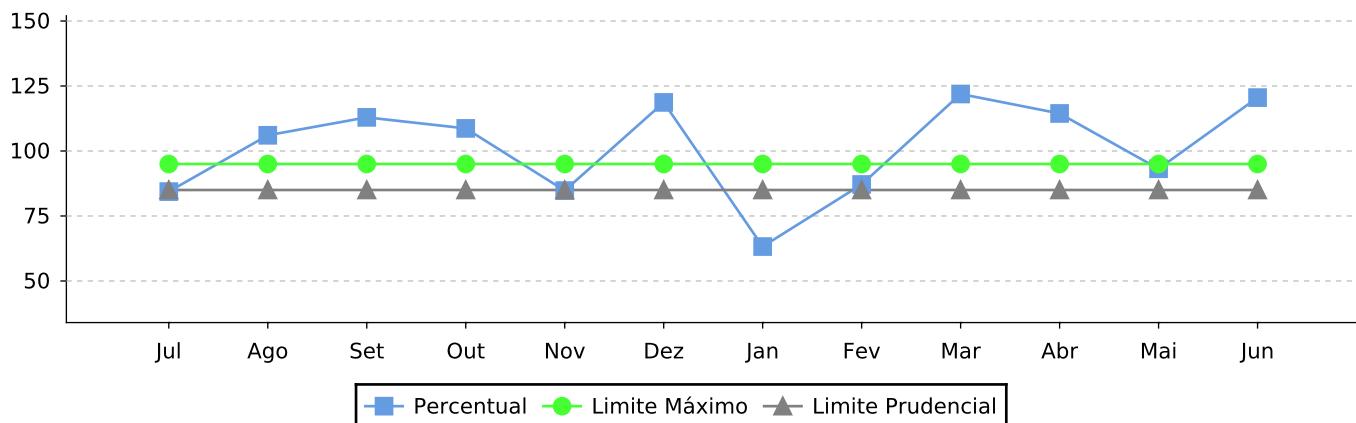
### 15. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

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 JUNHO
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	28.574.891,00
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	28.755.628,88
= Percentual	100,63
Limite Máximo de Gastos (95%)	27.146.146,45
Limite Prudencial de Gastos (85%)	24.288.657,35

Mês	Receita	Despesa	Percentual
Julho	2.433.349,15	2.053.451,06	84,38
Agosto	2.194.533,83	2.327.137,79	106,04
Setembro	1.885.648,64	2.129.823,58	112,94
Outubro	1.996.972,80	2.170.645,22	108,69
Novembro	2.590.615,22	2.196.230,82	84,77
Dezembro	2.880.522,32	3.418.815,38	118,68
Janeiro	2.510.856,20	1.588.007,73	63,24
Fevereiro	2.599.550,31	2.264.906,23	87,12
Março	2.041.646,53	2.489.442,73	121,93
Abril	2.478.042,28	2.835.835,22	114,43
Maio	2.562.403,69	2.387.371,41	93,16
Junho	2.400.750,03	2.893.961,71	120,54

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





## Prefeitura Municipal de Salmourão

### Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **100,63%** da receita corrente arrecadada, excedendo o limite de 95% previsto no artigo 167-A da Constituição Federal, portanto, enquanto permanecer esse percentual o Chefe do Poder Executivo deve adotar os mecanismos de ajuste fiscal de vedação previstos neste dispositivo.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 16. Cumprimento do Art. 42 da LRF

#### 16.01. 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	
DESCRÍÇÃO	POSIÇÃO EM ABRIL
<b>Disponibilidade de Caixa</b>	<b>3.232.653,22</b>
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	220.197,75
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	1.964.100,09
(-) Valores Restituíveis	48.995,09
<b>= Liquidez</b>	<b>999.360,29</b>

ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE								
DESCRÍÇÃO	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
<b>Disponibilidade de Caixa</b>	<b>3.055.118,59</b>	<b>2.868.307,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	188.047,75	188.047,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	2.255.144,37	2.660.788,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Valores Restituíveis	49.700,48	50.408,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Liquidez</b>	<b>562.225,99</b>	<b>-30.937,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade obteve um resultado de **liquidez** na ordem de **R\$ 999.360,29 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.

#### 16.02. 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	
DESCRÍÇÃO	VALOR
Disponibilidade Financeira no final do período <sup>(1)</sup>	2.868.307,54
( - ) Saldo de Restos a Pagar até o período	188.047,75
( - ) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	2.660.788,86
( - ) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação <sup>(3)</sup>	3.276.592,59
( - ) Valores Restituíveis <sup>(5)</sup>	50.408,77
<b>( = ) Liquidez do Período (Déficit)</b>	<b>-3.307.530,43</b>
( + ) Saldo da Receita Prevista a Realizar	16.901.128,94
( - ) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	15.701.772,33
( - ) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar <sup>(4)</sup>	495.000,00



## Prefeitura Municipal de Salmourão

### Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

DESCRÍÇÃO	VALOR
( = ) Liquidez Projetada (Déficit)	-2.603.173,82
Disponibilidade Financeira em 30/04/2024 <sup>(1)</sup>	3.232.653,22
( - ) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2024 <sup>(2)</sup>	220.197,75
( - ) Empenhos Liquidados a pagar até 30/04/2024	1.964.100,09
( - ) Valores Restituíveis até 30/04/2024 <sup>(5)</sup>	48.995,09
<b>( = ) Disponibilidade Líquida em 30/04/2024</b>	<b>999.360,29</b>

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade obteve um resultado de **liquidez** na ordem de **R\$ 999.360,29 em 30.04** e na apuração projetada para o exercício obteve um resultado de **liquidez** de **R\$ -2.603.173,82 em 31.12**, comprovando que **não** houve o atendimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 17. Cumprimento do Art. 21 da LRF

#### 17.01. 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	10.705.335,31
<b>TOTAL DESPESA C/ PESSOAL</b>	<b>12.811.210,66</b>
DEDUÇÕES	981,84
(-) Dec.Decisão Jud. e Exerc.Ant.	647.784,74
TOTAL DEDUÇÕES	648.766,58
Encargos Sociais	1.885.644,57
Outros Benefícios Assistenciais	0,00
Outras Despesas e Obrigações	220.230,78
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>12.162.444,08</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>28.574.891,00</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>42,56</b>

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS						
DESPESAS	JULHO/ 2024	AGOSTO/ 2024	SETEMBRO/ 2024	OUTUBRO/ 2024	NOVEMBRO/ 2024	DEZEMBRO/ 2024
Vencimentos e Vantagens Fixas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DESPESA C/ PESSOAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
TOTAL DEDUÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade apresentou redução na despesa de pessoal no mês Junho ao comparar com o percentual de **42,56%** apurado no mês de junho, atendendo, portanto, aos dispositivos do Art. 21 da LRF.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

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

#### 18.01. 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)	70.984,27	(70.984,27)	0,00
113510201 DEPÓSITOS JUDICIAIS (F)	0,00	321.266,76	321.266,76
<b>TOTAL</b>	<b>70.984,27</b>	<b>250.282,49</b>	<b>321.266,76</b>

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

Conforme apresentado no quadro acima, até o período analisado, o saldo depositado em conta especial do Tribunal de Justiça para pagamento de precatórios é **R\$ 321.266,76**.

#### 18.02. Variação da Dívida Judicial

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

DÍVIDA DE PRECATORÍO			
CURTO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
211110412 PRECATORIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E NÃO PAGOS (F)	70.984,27	0,00	70.984,27
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>70.984,27</b>	<b>0,00</b>	<b>70.984,27</b>
LONGO PRAZO			
LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
223110402 PRECATORIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E NÃO PA	338.084,18	-149.717,51	188.366,67
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>338.084,18</b>	<b>-149.717,51</b>	<b>188.366,67</b>
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>409.068,45</b>	<b>-149.717,51</b>	<b>259.350,94</b>

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

Constata-se até o período analisado que a diminuição da dívida com precatórios judiciais representou **36,60%** em relação ao exercício anterior.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 19. Dívidas de Curto e Longo Prazo

#### 19.01. 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	%	
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	38.930,10	38.930,10	0,00	0,00	
221100000 - PESSOAL A PAGAR	0,00	38.930,10	38.930,10	0,00	0,00	
223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	<b>352.079,26</b>	<b>163.712,69</b>	<b>0,10</b>	<b>188.366,67</b>	<b>46,50</b>	
223100000 - FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	352.079,26	163.712,69	0,10	188.366,67	46,50	
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>352.079,26</b>	<b>202.642,79</b>	<b>38.930,20</b>	<b>188.366,67</b>	<b>46,50</b>	
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>						<b>28.574.891,00</b>
<b>PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL</b>						<b>0,66</b>

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

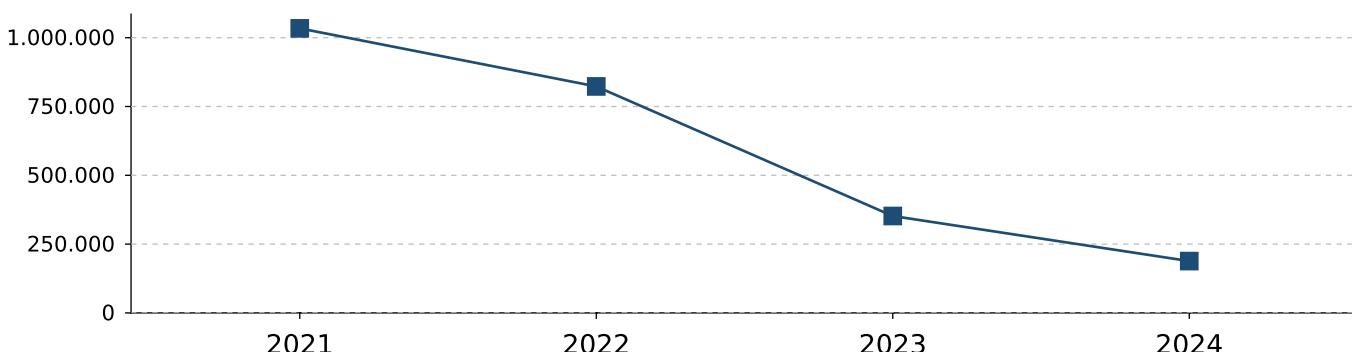
Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a diminuição das obrigações financeiras contratadas representou **46,50%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **0,66%** da Receita Corrente Líquida do Município.

#### 19.02. Variação do Endividamento

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	1.033.856,97	0,00
2022	822.874,56	-20,41
2023	352.079,26	-57,21
2024	188.366,67	-46,50





# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 20. 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
<b>Dívida Consolidada (I)</b>	<b>423.063,53</b>	<b>259.350,94</b>	<b>259.350,94</b>
<b>Deduções (II)</b>	<b>1.155.772,97</b>	<b>3.057.779,12</b>	<b>2.753.157,16</b>
Ativo Disponível	3.438.652,96	3.311.358,15	2.977.274,06
Haveres Financeiros	93.938,03	23.400,95	23.400,95
(-) Restos a Pagar Processados	2.333.868,80	220.197,75	188.047,75
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	42.949,22	56.782,23	59.470,10
<b>Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)</b>	<b>-732.709,44</b>	<b>-2.798.428,18</b>	<b>-2.493.806,22</b>
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	0,00	0,00	0,00
<b>Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)</b>	<b>-732.709,44</b>	<b>-2.798.428,18</b>	<b>-2.493.806,22</b>
<b>Resultado Nominal</b>			<b>-1.761.096,78</b>
<b>Meta Fixada Para o Exercício</b>			<b>2.314.000,00</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 259.350,94** referente a dívida fundada e **R\$ 247.517,85** a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 3.000.675,01**.

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\$ 2.753.157,16**, mostrando que o município dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 21. Resultado Primário

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

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)</b>	<b>34.545.000,00</b>	<b>34.545.000,00</b>	<b>16.877.608,05</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.278.500,00	1.278.500,00	769.983,27
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	0,00	0,00	0,00
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	92.000,00	92.000,00	103.531,74
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	92.000,00	92.000,00	103.531,74
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	33.146.500,00	33.146.500,00	16.056.109,00
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	120.000,00	120.000,00	51.515,78
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	120.000,00	120.000,00	51.515,78
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>2.835.000,00</b>	<b>2.835.000,00</b>	<b>1.505.622,02</b>
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	5.000,00	5.000,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	5.000,00	5.000,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.830.000,00	2.830.000,00	1.505.622,02
CONVÊNIOS	1.770.000,00	1.770.000,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.060.000,00	1.060.000,00	1.505.622,02
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)</b>	<b>2.835.000,00</b>	<b>2.835.000,00</b>	<b>1.505.622,02</b>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)</b>	<b>4.472.000,00</b>	<b>4.472.000,00</b>	<b>2.387.890,75</b>
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)</b>	<b>32.908.000,00</b>	<b>32.908.000,00</b>	<b>15.995.339,32</b>



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)</b>	<b>34.545.000,00</b>	<b>34.545.000,00</b>	<b>16.877.608,05</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.278.500,00	1.278.500,00	769.983,27
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	0,00	0,00	0,00
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	92.000,00	92.000,00	103.531,74
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	92.000,00	92.000,00	103.531,74
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	33.146.500,00	33.146.500,00	16.056.109,00
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	120.000,00	120.000,00	51.515,78
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	120.000,00	120.000,00	51.515,78
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>2.835.000,00</b>	<b>2.835.000,00</b>	<b>1.505.622,02</b>
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	5.000,00	5.000,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	5.000,00	5.000,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.830.000,00	2.830.000,00	1.505.622,02
CONVÊNIOS	1.770.000,00	1.770.000,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.060.000,00	1.060.000,00	1.505.622,02
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)</b>	<b>2.835.000,00</b>	<b>2.835.000,00</b>	<b>1.505.622,02</b>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)</b>	<b>4.472.000,00</b>	<b>4.472.000,00</b>	<b>2.387.890,75</b>
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)</b>	<b>32.908.000,00</b>	<b>32.908.000,00</b>	<b>15.995.339,32</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)</b>	<b>123.000,00</b>	<b>-3.451.182,36</b>	<b>-915.964,58</b>
<b>META FIXADA PARA O EXERCÍCIO</b>			<b>2.314.000,00</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, tendo em vista que o resultado primário é a diferença apurada entre receita fiscal líquida, deduzida da despesa fiscal líquida, demonstramos que o resultado primário obtido no período foi da ordem de **R\$ -915.964,58**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ 2.314.000,00**, podemos observar que a execução do período aquém da meta projetada para o exercício.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 22. Alienação de Ativos

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

ALIENAÇÃO DE ATIVOS	
DESCRIPÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO
Previsão Atualizada de Receita	7.000,00
Valor Arrecadado	240,75
Saldo de Banco	0,00

Até o período analisado, não houve despesas empenhadas, liquidadas e pagas com recursos de alienação de ativos contabilizadas no Código de Aplicação 120.00 - Recursos de Alienação de Ativos.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 23. 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		
DESCRIPÇÃO	VALOR	%
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DE ENDIVIDAMENTO</b>	<b>28.574.891,00</b>	<b>100,00</b>
DIVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-2.493.806,22	-8,73
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	34.289.869,20	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	6.286.476,02	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)	4.571.982,56	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)	2.000.242,37	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

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

Certificamos também que não houve concessões de garantia e créditos por antecipação de receita, cumprindo ao disposto 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 **-8,73%** 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 Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 24. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

#### 24.01. 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					
	DESCRIPÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
11125003	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	6.000,00	6.000,00	14.456,06	240,93
11125004	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	4.000,00	4.000,00	10.584,49	264,61
11125303	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
11125304	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
11130313	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Dívida Ativa	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
11130314	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
11145113	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	2.000,00	2.000,00	133,62	6,68
11145114	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.000,00	2.000,00	35,09	1,75
11199903	Outros Impostos - Dívida Ativa	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
11199904	Outros Impostos - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
11210103	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	2.000,00	2.000,00	1.728,17	86,40
11210104	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.000,00	2.000,00	691,89	34,59
11215003	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
11215004	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
11220103	Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	5.000,00	5.000,00	2.452,71	49,05
11220104	Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	5.000,00	5.000,00	1.925,14	38,50
19999923	Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
<b>Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa</b>		<b>65.000,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>32.007,17</b>	<b>49,24</b>

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **49,24%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

#### 24.02. 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.



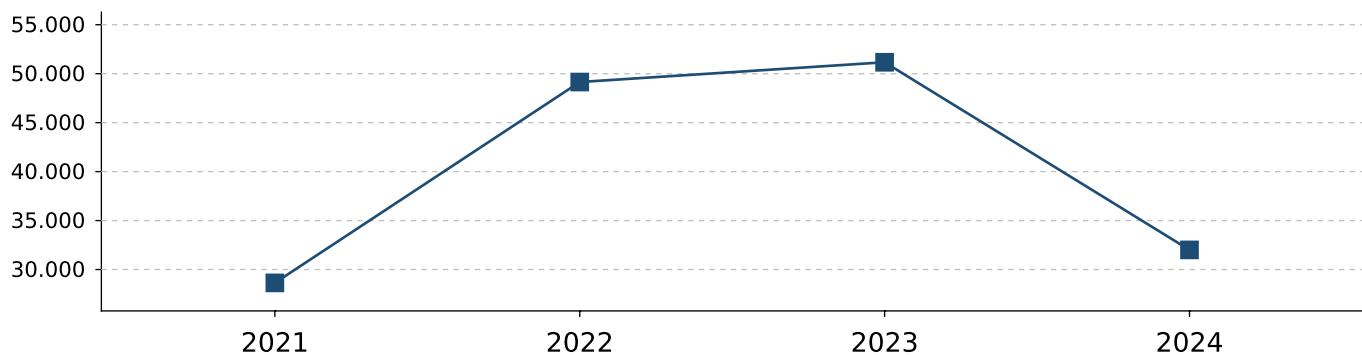
# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	28.637,50	0,00
2022	49.149,25	71,63
2023	51.165,62	4,10
2024	32.007,17	-37,44

**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\$ 32.007,17** representando uma redução de **37,44%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

### 24.03. 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.

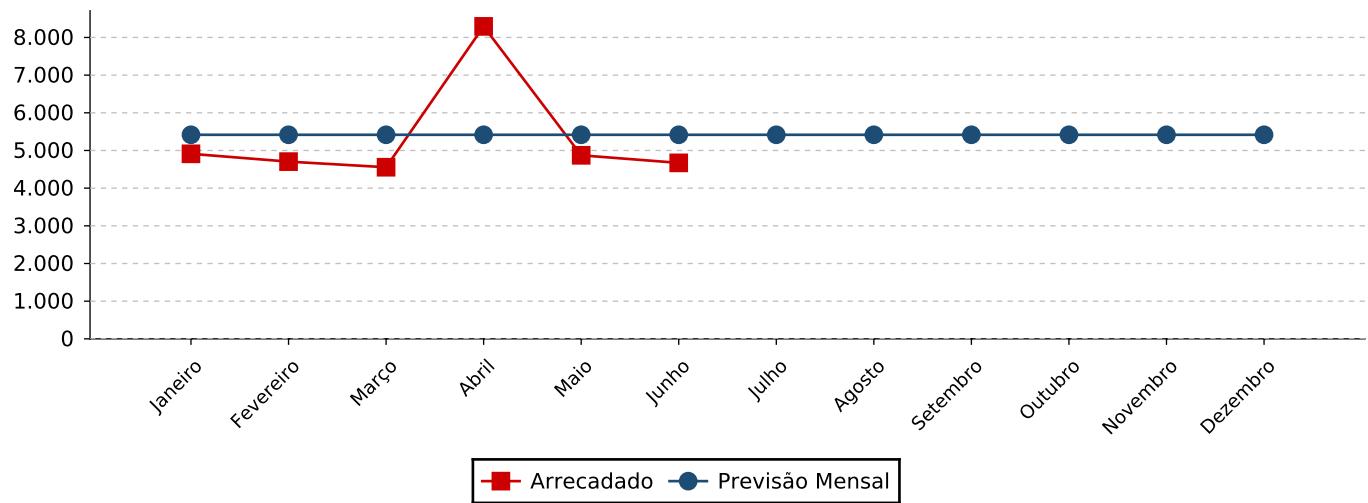
MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	5.416,67	4.911,67
Fevereiro	5.416,67	4.703,84
Março	5.416,67	4.555,07
Abril	5.416,67	8.293,94
Maio	5.416,67	4.871,74
Junho	5.416,67	4.670,91
Julho	5.416,67	
Agosto	5.416,67	
Setembro	5.416,67	
Outubro	5.416,67	
Novembro	5.416,67	
Dezembro	5.416,63	
<b>Total</b>	<b>65.000,00</b>	<b>32.007,17</b>



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024





# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 25. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

#### 25.01. 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)	6.000,00	25.040,55	25.040,55	6.000,00
112510107	DÍVIDA ATIVA DO ISS (P)	2.000,00	168,71	168,71	2.000,00
112510201	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA (P)	0,00	2.420,06	2.420,06	0,00
112510202	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS (P)	0,00	4.377,85	4.377,85	0,00
112519900	DEMAIS DÍVIDAS ATIVAS TRIBUTÁRIAS (P)	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
112619900	DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	29.000,00	0,00	0,00	29.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>44.000,00</b>	<b>32.007,17</b>	<b>32.007,17</b>	<b>44.000,00</b>

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

CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - LONGO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
121110401	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	2.034.154,30	0,00	32.007,17	2.002.147,13
121110504	DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	91.179,89	0,00	0,00	91.179,89
121119904	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (P)	-974.472,56	0,00	0,00	-974.472,56
121119905	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	-59.647,57	0,00	0,00	-59.647,57
<b>TOTAL</b>		<b>1.091.214,06</b>	<b>0,00</b>	<b>32.007,17</b>	<b>1.059.206,89</b>

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 0,00** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 32.007,17**, o saldo a receber registrado no curto prazo para o mês seguinte é de R\$ **44.000,00** e o saldo a receber registrado como longo prazo para o próximo mês totaliza R\$ **1.059.206,89**.

#### 25.02. Dívida Ativa dos Últimos Exercícios



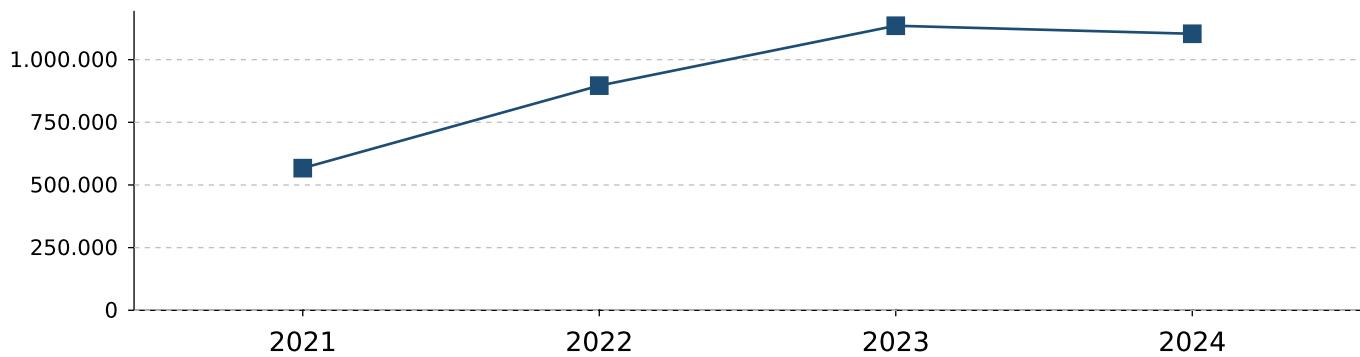
# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

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	567.130,55	0,00
2022	896.302,68	58,04
2023	1.135.214,06	26,66
2024	1.103.206,89	-2,82





# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 26. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

#### 26.01. 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
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	101.690,30	101.690,30	101.730,20
<b>TOTAL</b>		<b>101.690,30</b>	<b>101.690,30</b>	<b>101.730,20</b>

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

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRÍÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.440.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	683.533,08	683.533,08	519.537,59	163.995,49
31901399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	52.882,52	52.882,52	52.882,52	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.440.500,00</b>	<b>736.415,60</b>	<b>736.415,60</b>	<b>572.420,11</b>	<b>163.995,49</b>
<b>SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS</b>						<b>22,26%</b>

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **51,12%, 51,12% e 39,73%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 163.995,49** representa **22,26%** da despesa empenhada no mês.

#### 26.02. Empenhos a Pagar

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

CÓDIGO	DESCRÍÇÃO	RP EXERCÍCIO ANTERIOR	RP PAGO	RP CANCELADO	RP INSCRIÇÃO	SALDO DE RP
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	175.236,24	175.236,23	0,00	0,00	0,01
<b>TOTAL</b>		<b>175.236,24</b>	<b>175.236,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>

Conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, **99,99%, e 0,00%** dos restos a pagar.

#### 26.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

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

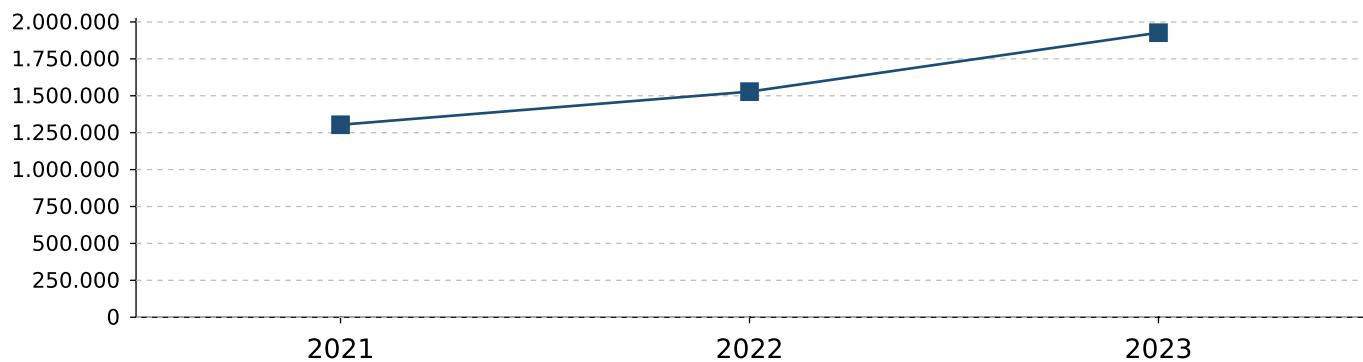


# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

EXERCÍCIO	VALOR
2021	1.303.711,59
2022	1.527.880,70
2023	1.927.087,19





# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 27. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

#### 27.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 3.050,00**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRÍÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	245.423,50	245.423,50	242.373,50
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>245.423,50</b>	<b>245.423,50</b>	<b>242.373,50</b>
<b>SALDO A PAGAR</b>	<b>3.050,00</b>		
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>28.574.891,00</b>		
<b>PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL</b>	<b>0,85</b>		

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **100,00%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **0,85%** da Receita Corrente Líquida do Município.

#### 27.02. 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	238.423,50	238.423,50	235.373,50
2 - Recursos Estaduais	7.000,00	7.000,00	7.000,00
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>245.423,50</b>	<b>245.423,50</b>	<b>242.373,50</b>

#### 27.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
<b>44.920.478/0001-05 - ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS</b>				
<b>12 - Educação</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/2375	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	9.150,00	9.150,00	9.150,00
2024/3063	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	3.050,00	3.050,00	3.050,00
2024/4923	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	3.050,00	3.050,00	3.050,00
2024/5366	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	3.050,00	3.050,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>18.300,00</b>	<b>18.300,00</b>	<b>15.250,00</b>
<b>04.403.018/0001-95 - CASA DA ESPERANÇA EMIL WIRTH</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/2136	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	9.500,00	9.500,00	9.500,00
<b>2 - Recursos Estaduais</b>				



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

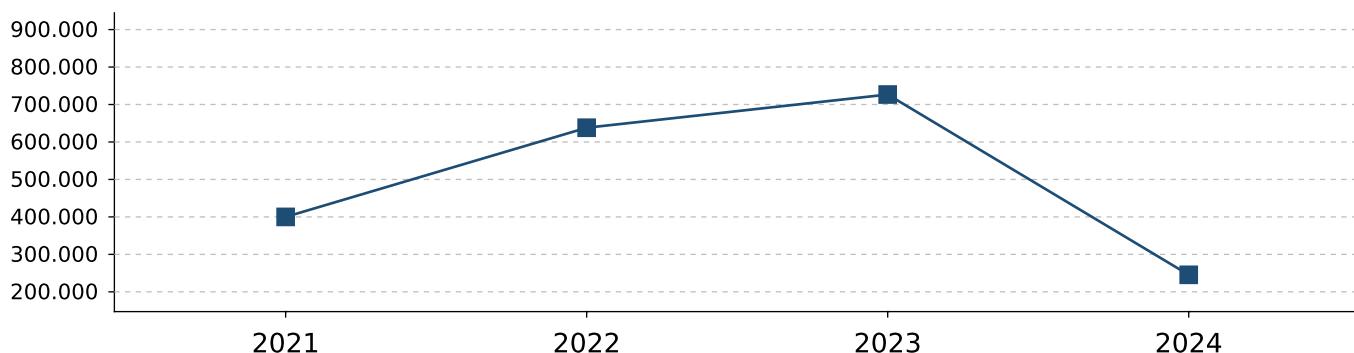
EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2024/2137	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/4080	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	9.500,00	9.500,00	9.500,00
<b>2 - Recursos Estaduais</b>				
2024/4081	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2024/419	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2024/5111	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/5112	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	9.500,00	9.500,00	9.500,00
<b>2 - Recursos Estaduais</b>				
2024/5495	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/5496	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	9.500,00	9.500,00	9.500,00
2024/902	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	19.000,00	19.000,00	19.000,00
<b>2 - Recursos Estaduais</b>				
2024/903	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		<b>TOTAL</b>	<b>64.000,00</b>	<b>64.000,00</b>
				<b>64.000,00</b>

### 53.338.992/0001-28 - IRMANDADE DA SANTA CASA DE

<b>10 - Saúde</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2024/14	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	35.000,00	35.000,00	35.000,00
2024/2448	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	35.000,00	35.000,00	35.000,00
2024/3296	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	26.968,60	26.968,60	26.968,60
2024/3924	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	31.154,90	31.154,90	31.154,90
2024/683	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	35.000,00	35.000,00	35.000,00
		<b>TOTAL</b>	<b>163.123,50</b>	<b>163.123,50</b>
				<b>163.123,50</b>
		<b>TOTAL DE REPASSE</b>	<b>245.423,50</b>	<b>245.423,50</b>
				<b>242.373,50</b>

### 27.04. 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 Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre 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 Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 28. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

#### 28.01. 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	5.757.428,40	3.975.406,52	69,04	2.312.704,45	40,16	1.774.290,25	30,81	
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	742.625,00	144.384,42	19,44	139.074,42	18,72	36.525,44	4,91	
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL DE INVESTIMENTOS</b>	<b>6.500.053,40</b>	<b>4.119.790,94</b>	<b>63,38</b>	<b>2.451.778,87</b>	<b>37,71</b>	<b>1.810.815,69</b>	<b>27,85</b>	
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>								<b>28.574.891,00</b>
<b>PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL</b>								<b>8,58 %</b>

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **37,71%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **8,58%** da Receita Corrente Líquida do Município.

#### 28.02. Variação do Ativo Imobilizado

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

CÓDIGO	Descrição	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
<b>123100000</b>	<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>7.349.230,30</b>	<b>139.074,42</b>	<b>0,00</b>	<b>7.488.304,72</b>	<b>1,85</b>
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2.149.083,86	0,00	0,00	2.149.083,86	0,00
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.531.484,50	0,00	0,00	1.531.484,50	0,00
123110500	VEÍCULOS	3.668.661,94	0,00	0,00	3.668.661,94	0,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	0,00	139.074,42	0,00	139.074,42	100,00
<b>123200000</b>	<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>9.609.548,67</b>	<b>2.312.704,45</b>	<b>0,00</b>	<b>11.922.253,12</b>	<b>19,39</b>
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	3.070.932,78	0,00	0,00	3.070.932,78	0,00
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	6.538.615,89	2.312.704,45	0,00	8.851.320,34	26,12
<b>123800000</b>	<b>(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>-1.574.219,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.574.219,06</b>	<b>0,00</b>
123810100	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-1.574.219,06	0,00	0,00	-1.574.219,06	0,00
<b>123000000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>15.384.559,91</b>	<b>2.451.778,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.836.338,78</b>	<b>13,74</b>

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **13,74%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

#### 28.03. 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.



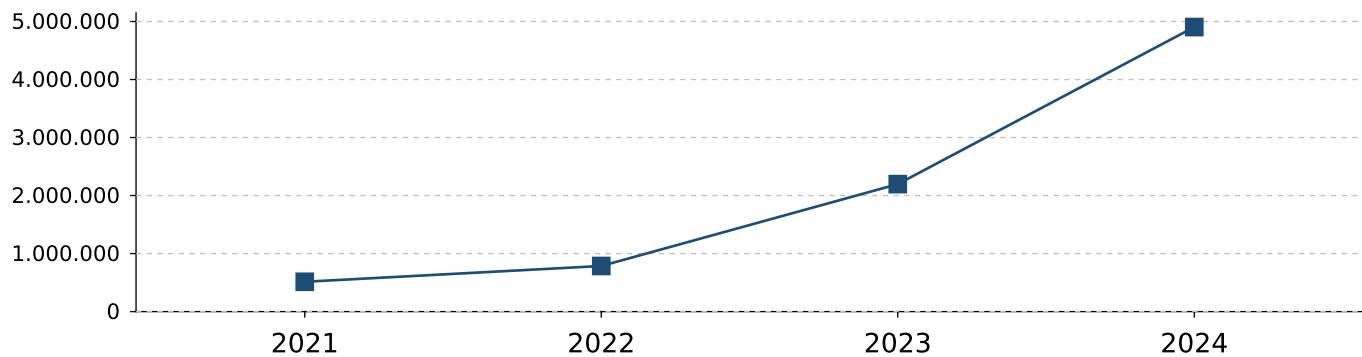
# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

EXERCÍCIO	VALOR
2021	514.001,65
2022	786.115,54
2023	2.196.848,31
2024	4.903.557,74

**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 Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 29. 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	4.808
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. <sup>(A)</sup>	22.749.295,28
<b>PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE</b>	<b>7,00</b>
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	1.592.450,67
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	990.000,00
REPASSE ATÉ O PÉRIODO <sup>(B)</sup>	495.000,00
<b>PERCENTUAL REALIZADO <sup>(C = B/A*100)</sup></b>	<b>2,17</b>

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

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

Constatamos também que o valor repassado não superou **7,00%** da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, não excedendo, portanto, o limite da Emenda Constitucional nº 58, de 2009.

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

RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	
Impostos	1.214.490,33
Taxas	40.501,04
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
Transferências da União e de suas Entidades	15.169.550,40
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	6.324.753,51
<b>TOTAL</b>	<b>22.749.295,28</b>



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 30. 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	82.500,00	82.500,00	100,00	0,00	0,00
Fevereiro	82.500,00	82.500,00	100,00	0,00	0,00
Março	82.500,00	82.500,00	100,00	0,00	0,00
Abril	82.500,00	82.500,00	100,00	0,00	0,00
Maio	82.500,00	82.500,00	100,00	0,00	0,00
Junho	82.500,00	82.500,00	100,00	15.000,00	18,18
Julho	82.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	82.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	82.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	82.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	82.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	82.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>990.000,00</b>	<b>495.000,00</b>	<b>50,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>1,51</b>

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

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

ANO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
2021	780.000,00	0,00	106.708,37	0,00
2022	820.000,00	5,12	112.576,59	5,49
2023	945.000,00	15,24	144.130,92	28,02



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 31. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

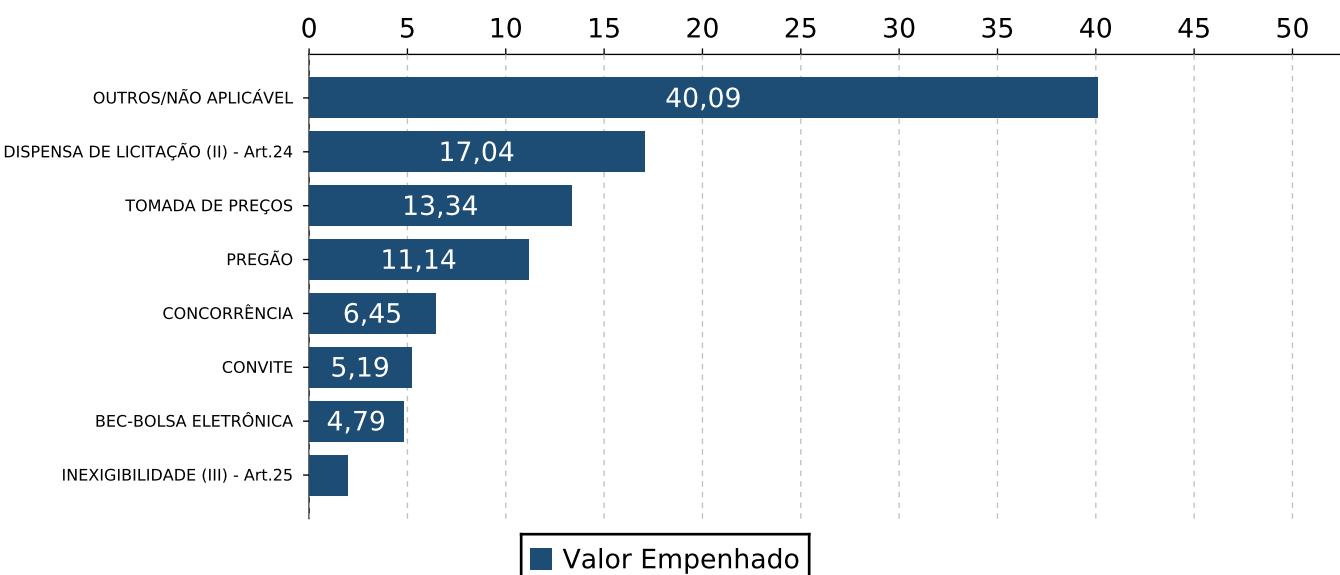
#### 31.01. Licitações e Contratações Diretas

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	7.944.410,14	40,09
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	3.376.432,96	17,04
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	2.643.140,31	13,34
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	2.207.332,64	11,14
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	1.278.335,25	6,45
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	1.028.182,73	5,19
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	949.576,00	4,79
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	390.000,00	1,97
<b>TOTAL</b>		<b>19.817.410,03</b>
<b>TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)</b>		<b>19.817.410,03</b>
<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)</b>		<b>3.766.432,96</b>
<b>PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)</b>		<b>19,00 %</b>

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 **80,99%** da despesa total contratada.

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





# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 32. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

#### 32.01. 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							
DESCRÍÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
MATERIAL DE CONSUMO	5.018.765,69	3.178.943,76	63,34	3.121.584,39	62,19	2.504.187,08	49,89
<b>TOTAL</b>	<b>5.018.765,69</b>	<b>3.178.943,76</b>	<b>63,34</b>	<b>3.121.584,39</b>	<b>62,19</b>	<b>2.504.187,08</b>	<b>49,89</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>							<b>28.574.891,00</b>
<b>PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL</b>							<b>10,92</b>

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **63,34%**, **62,19%** e **49,89%** da despesa autorizada para o exercício.

#### 32.02. Variação do Estoque

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

DESCRÍÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAIS A CLASSIFICAR (P)	0,00	3.438.341,84	-2.199,31	3.436.142,53
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>3.438.341,84</b>	<b>-2.199,31</b>	<b>3.436.142,53</b>

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 3.438.341,84**, as saídas representaram **R\$ 2.199,31** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 3.436.142,53**.



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 33. Despesas com Adiantamento

#### 33.01. 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						
DESCRÍÇÃO	CONCEDIDO	QTD	UTILIZADO	QTD	DEVOLVIDO	QTD
CONCEDIDOS NO PERÍODO	143.559,18	126	8.852,45	4	6.147,55	5
					0,00	0
					128.559,18	121

#### 33.02. 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					
DESCRÍÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
<strong>GABINETE E DEPENDENCIA</strong>					
SONIA CRISTINA JACON GABAU	3459/2024	Concessão	24/04/2024	3.000,00	25/04/2024 (1 dia)
		Devolvido	25/04/2024	3.000,00	
<strong>ASSISTENCIA COMUNITARIA</strong>					
	3100/2024	Concessão	11/04/2024	5.000,00	12/04/2024 (1 dia)
		Utilizado	06/05/2024	3.347,51	
		Devolvido	06/05/2024	1.652,49	
<strong>SERVIÇOS URBANOS E TRANSPORTE</strong>					
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	1619/2024	Concessão	04/03/2024	2.000,00	05/03/2024 (1 dia)
		Utilizado	08/03/2024	1.254,42	
		Devolvido	08/03/2024	745,58	
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	1966/2024	Concessão	12/03/2024	3.000,00	13/03/2024 (1 dia)
		Utilizado	03/04/2024	2.980,00	
		Devolvido	03/04/2024	20,00	
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	3292/2024	Concessão	19/04/2024	2.000,00	20/04/2024 (1 dia)
		Utilizado	24/04/2024	1.270,52	
		Devolvido	24/04/2024	729,48	
<strong>TOTAL</strong>				<strong>15.000,00</strong>	

#### 33.03. Adiantamentos no Prazo

Não Possui Adiantamentos no Prazo.

#### 33.04. Adiantamentos em Atraso

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO					
DESCRÍÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
<strong>GABINETE E DEPENDENCIA</strong>					
EDIS GABAU	2580/2024	02/04/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
EDIS GABAU	890/2024	15/02/2024	383,46	1 Dias	ATRASO 135 dias



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRÍÇÃO	EMPENHOS	DATA	VALOR	PERÍODO APPLICAÇÃO	SITUAÇÃO
<strong>ASSISTENCIA A CRIANÇA E ADOLESCENTE</strong>					
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	1053/2024	27/02/2024	440,00	1 Dias	ATRASO 123 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	1630/2024	11/03/2024	220,00	1 Dias	ATRASO 110 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	2751/2024	08/04/2024	440,00	1 Dias	ATRASO 82 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	3092/2024	16/04/2024	440,00	1 Dias	ATRASO 74 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	3644/2024	09/05/2024	220,00	1 Dias	ATRASO 51 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	4549/2024	27/05/2024	276,00	1 Dias	ATRASO 33 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	678/2024	06/02/2024	243,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	944/2024	15/02/2024	220,00	1 Dias	ATRASO 135 dias
<strong>ASSISTENCIA COMUNITARIA</strong>					
EDINACI SILVA DO SANTOS	1016/2024	21/02/2024	1.500,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	1158/2024	29/05/2024	48,50	1 Dias	ATRASO 31 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	1934/2024	08/03/2024	800,00	1 Dias	ATRASO 113 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	2986/2024	08/04/2024	3.500,00	1 Dias	ATRASO 82 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	3054/2024	29/05/2024	4,79	1 Dias	ATRASO 31 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	407/2024	16/02/2024	872,25	1 Dias	ATRASO 134 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	4331/2024	29/05/2024	6,48	1 Dias	ATRASO 31 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	4548/2024	16/05/2024	1.000,00	1 Dias	ATRASO 44 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	4695/2024	29/05/2024	7,24	1 Dias	ATRASO 31 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	4696/2024	29/05/2024	866,03	1 Dias	ATRASO 31 dias
	5529/2024	18/06/2024	323,00	1 Dias	ATRASO 11 dias
<strong>ENSINO FUNDAMENTAL</strong>					
SILVANA BERTASSI DE OLIVEIRA	3451/2024	29/04/2024	33,75	1 Dias	ATRASO 61 dias
ELIANA MARCIA DE OLIVEIRA BROZULATO	3453/2024	29/04/2024	90,63	1 Dias	ATRASO 61 dias
ELIANA MARCIA DE OLIVEIRA BROZULATO	4380/2024	14/05/2024	70,00	1 Dias	ATRASO 46 dias
ELIANA MARCIA DE OLIVEIRA BROZULATO	5460/2024	11/06/2024	61,56	1 Dias	ATRASO 18 dias
ELIANA MARCIA DE OLIVEIRA BROZULATO	5592/2024	18/06/2024	42,32	1 Dias	ATRASO 11 dias
ROSELI APARECIDA DE O.MARTINS	5466/2024	11/06/2024	31,97	1 Dias	ATRASO 18 dias
ROMILDO LOURENÇAO	1154/2024	27/02/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 123 dias
ROMILDO LOURENÇAO	1628/2024	04/03/2024	362,00	1 Dias	ATRASO 117 dias
ROMILDO LOURENÇAO	1969/2024	12/03/2024	362,00	1 Dias	ATRASO 109 dias
ROMILDO LOURENÇAO	2447/2024	27/03/2024	540,00	1 Dias	ATRASO 94 dias
ROMILDO LOURENÇAO	2571/2024	02/04/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
ROMILDO LOURENÇAO	2951/2024	08/04/2024	362,00	1 Dias	ATRASO 82 dias
ROMILDO LOURENÇAO	3185/2024	16/04/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 74 dias
ROMILDO LOURENÇAO	3346/2024	23/04/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 67 dias
ROMILDO LOURENÇAO	3642/2024	29/04/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 61 dias
ROMILDO LOURENÇAO	4019/2024	07/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 53 dias
ROMILDO LOURENÇAO	416/2024	30/01/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 151 dias
ROMILDO LOURENÇAO	4382/2024	14/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 46 dias
ROMILDO LOURENÇAO	4627/2024	21/05/2024	365,00	1 Dias	ATRASO 39 dias
ROMILDO LOURENÇAO	4811/2024	27/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 33 dias
ROMILDO LOURENÇAO	5078/2024	04/06/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 25 dias
ROMILDO LOURENÇAO	5365/2024	11/06/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
ROMILDO LOURENÇAO	5594/2024	18/06/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 11 dias
ROMILDO LOURENÇAO	5829/2024	25/06/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 4 dias
ROMILDO LOURENÇAO	680/2024	06/02/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
ROMILDO LOURENÇAO	945/2024	15/02/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 135 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	1153/2024	27/02/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 123 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	1627/2024	04/03/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 117 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	1968/2024	12/03/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 109 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	2577/2024	02/04/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	2750/2024	16/04/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 74 dias



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRÍÇÃO	EMPENHOS	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	3186/2024	23/04/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 67 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	3391/2024	29/04/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 61 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	3657/2024	09/05/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 51 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	417/2024	30/01/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 151 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	4324/2024	14/05/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 46 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	4628/2024	21/05/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 39 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	4812/2024	04/06/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 25 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	5368/2024	11/06/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	689/2024	06/02/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	982/2024	20/02/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 130 dias
VIVIANE APARECIDA SANDRE	3454/2024	29/04/2024	59,59	1 Dias	ATRASO 61 dias
ELENICE PEREIRA DOS SANTOS	4813/2024	27/05/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 33 dias
ELENICE PEREIRA DOS SANTOS	5079/2024	04/06/2024	135,00	1 Dias	ATRASO 25 dias
ELENICE PEREIRA DOS SANTOS	5563/2024	18/06/2024	135,00	1 Dias	ATRASO 11 dias
ELENICE PEREIRA DOS SANTOS	5828/2024	25/06/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 4 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	1152/2024	27/02/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 123 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	1629/2024	04/03/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 117 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	1970/2024	12/03/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 109 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	2446/2024	27/03/2024	540,00	1 Dias	ATRASO 94 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	2572/2024	02/04/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	2952/2024	08/04/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 82 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	3187/2024	16/04/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 74 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	3345/2024	23/04/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 67 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	3643/2024	29/04/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 61 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	4020/2024	07/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 53 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	4381/2024	14/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 46 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	4626/2024	21/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 39 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	4810/2024	27/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 33 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	5077/2024	04/06/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 25 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	5364/2024	11/06/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	5593/2024	18/06/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 11 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	5831/2024	25/06/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 4 dias
SHIRLEI APARECIDA CARDOSO TOLA	5459/2024	11/06/2024	34,50	1 Dias	ATRASO 18 dias
ANA PAULA DE SOUZA DOS REIS	3452/2024	29/04/2024	26,46	1 Dias	ATRASO 61 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	4865/2024	29/05/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 31 dias

### MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE

LUANA CRISTINA PRAVATO	1039/2024	21/02/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	1575/2024	01/03/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 120 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	19/2024	11/01/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 170 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	1974/2024	12/03/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 109 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	2449/2024	27/03/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 94 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	3040/2024	08/04/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 82 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	3363/2024	23/04/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 67 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	385/2024	25/01/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 156 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	4071/2024	07/05/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 53 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	4694/2024	22/05/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 38 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	5532/2024	13/06/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 16 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	7/2024	18/01/2024	2.176,65	1 Dias	ATRASO 163 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	724/2024	06/02/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 144 dias

### SERVIÇOS URBANOS E TRANSPORTE

HELIO QUINAIA	1151/2024	27/02/2024	90,00	1 Dias	ATRASO 123 dias
HELIO QUINAIA	1626/2024	04/03/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 117 dias
HELIO QUINAIA	2570/2024	02/04/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 88 dias



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRÍÇÃO	EMPENHÓ	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
HELIO QUINAIA	418/2024	30/01/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 151 dias
HELIO QUINAIA	4625/2024	21/05/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 39 dias
HELIO QUINAIA	5830/2024	25/06/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 4 dias
HELIO QUINAIA	681/2024	06/02/2024	90,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
ROMILDO LOURENÇAO	293/2024	23/01/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 158 dias
ROMILDO LOURENÇAO	981/2024	20/02/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 130 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	980/2024	20/02/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 130 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	1576/2024	01/03/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 120 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	2579/2024	02/04/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	3197/2024	16/04/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 74 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	3958/2024	03/05/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 57 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	4457/2024	14/05/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 46 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	474/2024	31/01/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 150 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	4809/2024	28/05/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 32 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	5657/2024	18/06/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 11 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	8/2024	08/01/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 173 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	971/2024	20/02/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 130 dias
<b>ENSINO INFANTIL 4 A 5 ANOS PRÉ ESCOLA</b>					
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	2578/2024	08/04/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 82 dias
<b>TOTAL</b>			<b>128.559,18</b>		

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



# Prefeitura Municipal de Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 34. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

#### 34.01. 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
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5/2024	20/06/24	17/06/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5/2024	20/06/24	17/06/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	5/2024	10/06/24	03/06/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	4/2024	03/06/24	03/06/24	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	4/2024	03/06/24	28/05/24	Sim	Sim

Verificamos que no mês analisado, o envio tempestivo foi de **50,00%**.

#### 34.02. 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
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	4/2024	17/06/24	15/07/24	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2024	17/06/24	02/07/24	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-SAUDE	4/2024	17/06/24	15/07/24	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	4/2024	03/06/24	04/06/24	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	4/2024	03/06/24	04/06/24	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4/2024	03/06/24	04/06/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	4/2024	03/06/24	04/06/24	Sim	Não

Verificamos que no mês analisado, o envio intempestivo foi de **50,00%**.

#### 34.03. 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 Salmourão

## Relatório de Controle Interno

3º Bimestre de 2024

### 35. 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	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Fevereiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Março	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Abril		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Maio	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Junho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
<b>Total:</b>	<b>5</b>	<b>10</b>

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 5 relatórios de alerta e 10 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.

Salmourão, 15 de Julho de 2024.

**Auro Cesar Molari**  
Responsável pelo Controle Interno