



Prefeitura Municipal de Salmourão

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO 4º BIMESTRE / 2024

SALMOURÃO



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º 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 das Conciliações Bancárias

10. Avaliação dos Restos a Pagar

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

11.01 - Aplicação do Ensino

12. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

12.01 - Aplicação do FUNDEB

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

13.01 - Aplicação da Saúde

14. Avaliação dos Recursos da COVID-19

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



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

15.01 - Despesa com Pessoal

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

17. Cumprimento do Art. 42 da LRF

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

17.02 - Cumprimento do Art. 42 da LRF - Projetada

18. Cumprimento do Art. 21 da LRF

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

19.01 - Saldo Conta Depósito Judicial

19.02 - Variação da Dívida Judicial

20. Dívidas de Curto e Longo Prazo

20.01 - Saldo da Dívida x RCL

20.02 - Variação do Endividamento

21. Resultado Nominal

22. Resultado Primário

23. Alienação de Ativos

24. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

24.01 - DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

25. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

25.01 - Arrecadação de Dívida Ativa

25.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios

25.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

26. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

26.01 - Saldo a Receber de Dívida Ativa

26.02 - Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

27. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

27.01 - Despesa com Encargos Sociais

27.02 - Empenhos a Pagar

27.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

28. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

28.01 - Valor Repassado x RCL

28.02 - Repasses por Fonte de Recurso

28.03 - Repasses por Entidades

28.04 - Repasses dos Últimos Exercícios

29. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

29.01 - Execução Orçamentária x RCL

29.02 - Variação do Ativo Imobilizado

29.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

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

31. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

32. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

32.01 - Licitações e Contratações Diretas

33. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

33.01 - Execução Orçamentária x RCL

33.02 - Variação do Estoque

34. Despesas com Adiantamento



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

- 34.01 - Despesa com Adiantamentos
- 34.02 - Adiantamentos Prestado Contas
- 34.03 - Adiantamentos no Prazo
- 34.04 - Adiantamentos em Atraso

35. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

- 35.01 - Documentos Entregues no Prazo
- 35.02 - Documentos Entregues Fora do Prazo
- 35.03 - Documentos Não Entregues

36. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º 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 Agosto 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

4º 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.

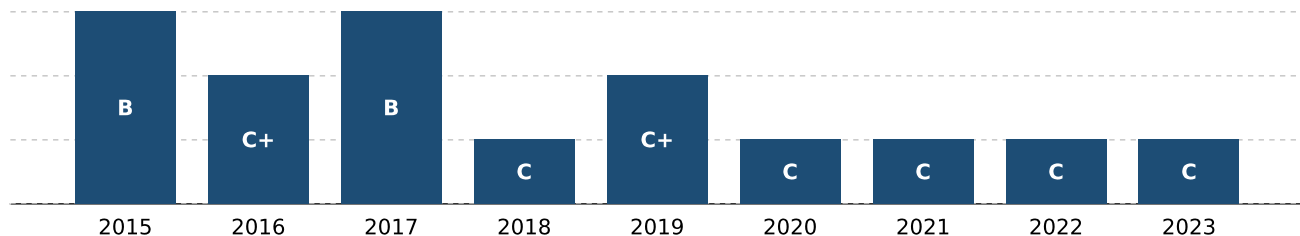
Segue abaixo o histórico das notas do I-EGM obtidos pelo município.



Prefeitura Municipal de Salmourão

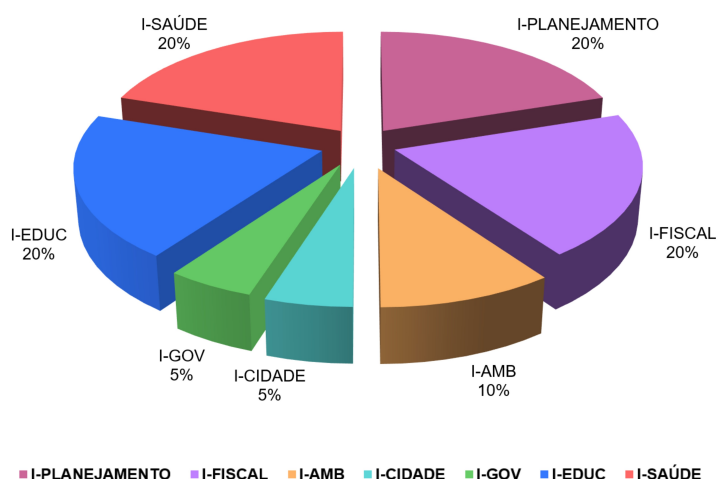
Relatório de Controle Interno

4º 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

4º 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 ¹
00001 - AMORTIZAÇÃO DE DÍVIDA/PRECATÓRIOS		DIMINUIÇÃO DE DÍVIDA.		100,00		%	68,77
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
800.000,00	790.000,00	543.259,16	68,77	543.259,16	68,77	543.259,16	68,77
01002 - CONSTR/AMPL/REFORM. DE PRÉDIOS DA SAÚDE		GESTÃO DA SAÚDE.		100,00		%	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01003 - CONSTR/AMPL/REFORM. PRÉDIO ENSINO		MELHORIA DO ENSINO.		50,00		%	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
135.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01005 - CONSTRUÇÃO DE GALERIAS.		MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA.		100,00		%	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.000,00	7,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01006 - PAVIMENTAÇÃO ASFALTICA		MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA.		100,00		%	98,12
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
158.000,00	469.430,00	460.625,08	98,12	460.625,08	98,12	460.625,08	98,12
01008 - RECAPEAMENTO ASFALTICO		MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA.		100,00		%	65,01
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
840.000,00	1.050.000,00	682.614,13	65,01	682.614,13	65,01	170.988,85	16,28
01009 - CONSTR/REFORMA DE PRAÇAS		MELHORIA DAS PRAÇAS DO MUNICÍPIO.		100,00		%	3,03
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
260.000,00	208.937,19	65.516,07	31,36	6.321,00	3,03	6.321,00	3,03
01010 - AQUISIÇÃO DE VEÍCULO/SAÚDE		AQUISIÇÃO DE VEÍCULO/SAÚDE		2,00		UNIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
200.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01114 - AQUISIÇÃO DE VEÍCULO DO TIPO CAMINHÃO COMPACTADOR PARA COLETA CONVENCIONAL DE RESÍDUOS SÓLIDOS		AQUISIÇÃO DE VEÍCULO DO TIPO CAMINHÃO COMPACTADOR PARA COLETA CONVENCIONAL DE RESÍDUOS SÓLIDOS		0,00		UM	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01115 - CONSTRUÇÃO DE UMA PONTE / CORREGO BARREIRO		20 METROS DE COMPRIMENTO X 10 METROS DE LARGURA X 6,20 DE ALTURA		0,00		METROS	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.050.000,00	2.668.759,00	2.518.940,58	94,39	2.509.370,04	94,03	2.509.370,04	94,03
01117 -				1,00			0,00
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

4º Bimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD		UND	QTD REAL ¹
02002 - MANUTENÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO GERAL		GESTÃO ADMINISTRATIVA		100,00		%	63,48
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.712.400,00	1.913.900,00	1.272.942,50	66,51	1.214.955,08	63,48	1.125.668,54	58,82
02003 - PUBLICIDADES DOS ATOS OFICIAIS		PUBLICAÇÃO DOS ATOS OFICIAIS.		100,00		%	58,51
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
130.000,00	170.000,00	101.918,82	59,95	99.471,27	58,51	90.795,77	53,41
02004 - MANUTENÇÃO DO GABINETE E DEPENDÊNCIAS		GESTÃO POLITICA.		50,00		%	25,89
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
874.447,00	725.555,00	415.708,94	57,30	375.684,37	51,78	328.176,92	45,23
02005 - MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS CONTÁBEIS		GESTÃO FINANCEIRA		100,00		%	66,83
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
928.000,00	919.500,00	634.851,35	69,04	614.464,05	66,83	543.602,71	59,12
02007 - MANUTENÇÃO DA ASSISTÊNCIA COMUNITÁRIA		GESTÃO NA ASSISTÊNCIA COMUNITÁRIA.		100,00		%	55,57
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.531.500,00	1.616.779,50	922.632,18	57,07	898.465,67	55,57	829.269,09	51,29
02008 - MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DE SAÚDE		GESTÃO NA SAÚDE.		100,00		%	56,83
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.296.534,00	4.354.158,00	3.427.830,38	78,73	2.474.643,45	56,83	2.189.367,88	50,28
02009 - GESTÃO DOS RECURSOS DO PAB		GESTÃO EM SAÚDE.		50,00		%	35,57
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
400.000,00	714.400,00	559.912,73	78,38	508.286,34	71,15	444.968,23	62,29
02010 - GESTÃO DOS RECURSOS - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE		GESTÃO EM SAÚDE.		100,00		%	12,78
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
236.619,00	101.619,00	12.984,00	12,78	12.984,00	12,78	12.984,00	12,78
02012 - GESTÃO DOS RECURSOS - ASSIST.FARMACÊUTICA		GESTÃO EM SAÚDE.		100,00		%	50,18
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
250.000,00	50.000,00	25.090,58	50,18	25.090,58	50,18	25.090,58	50,18
02013 - GESTÃO DE OUTROS RECURSOS DA SAÚDE		GESTÃO EM SAÚDE.		100,00		%	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02014 - MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL		MELHORIA DO ENSINO.		100,00		%	58,98
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.385.900,00	2.718.000,00	1.636.933,00	60,23	1.603.031,90	58,98	1.512.987,91	55,67
02016 - MANUTENÇÃO DO PROG. ALIMENTAÇÃO ESCOLAR.		GESTÃO DOS RECURSOS PARA MERENDA.		100,00		%	77,59
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
708.000,00	733.000,00	622.904,22	84,98	568.705,80	77,59	478.914,44	65,34
02017 - MANUTENÇÃO DA CULTURA		GESTÃO DAS ATIVIDADES CULTURAIS.		100,00		%	85,52
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
474.000,00	882.988,00	755.142,06	85,52	755.142,06	85,52	658.333,01	74,56
02018 - MANUTENÇÃO DO ESPORTE		GESTÃO DO ESPORTE.		100,00		%	46,11
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
257.500,00	488.312,00	328.068,14	67,18	225.169,64	46,11	191.986,16	39,32
02019 - MANUTENÇÃO DO ENSINO SUPERIOR		MELHORIA DO ENSINO.		100,00		%	59,79
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
234.500,00	167.400,00	167.283,10	99,93	100.080,70	59,79	100.080,70	59,79



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
02024 - MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS URBANOS E TRANSPORTE		GESTÃO DOS SERVIÇOS URBANOS, TRANSPORTE, FUNERÁRIOS, PRAÇAS, RUAS E AVENIDADES.		100,00	%	71,23	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.261.600,00	3.620.530,27	2.696.472,93	74,48	2.578.959,85	71,23	2.386.328,41	65,91
02025 - MANUTENÇÃO DA AGRICULTURA		GESTÃO DA AGRICULTURA		100,00	%	47,19	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
208.000,00	229.000,00	108.072,04	47,19	108.072,04	47,19	98.348,29	42,95
02026 - MANUTENÇÃO DO CRAS		MANUTENÇÃO DO CENTRO DE REFERÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL CRAS		100,00	%(PORCENTAGEM)	33,24	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
550.000,00	606.000,00	293.760,63	48,48	201.460,63	33,24	184.729,48	30,48
02027 - ASSISTENCIA A MELHOR IDADE		ASSISTENCIA A MELHOR IDADE		100,00	%(PORCENTAGEM)	62,96	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
131.500,00	135.000,00	85.000,00	62,96	85.000,00	62,96	85.000,00	62,96
02028 - MANUTENÇÃO DO CONSELHO TUTELAR		MANUTENÇÃO DO CONSELHO TUTELAR - CRIANÇA E ADOLESCENTE		100,00	%(PORCENTAGEM)	72,48	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
177.000,00	177.000,00	128.578,09	72,64	128.297,29	72,48	117.933,09	66,63
02029 - MANUTENÇÃO CRIANÇA E ADOLESCENTE ESPAÇO AMIGO		ESPAÇO AMIGO		100,00	%(PORCENTAGEM)	87,15	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.000,00	45.000,00	40.087,38	89,08	39.215,33	87,15	34.745,04	77,21
02030 - MANUTENÇÃO CRIANÇA E ADOLESCENTE MEDIDA SOCIO EDUCATIVA		MANUTENÇÃO CRIANÇA E ADOLESCENTE MEDIDA SOCIO EDUCATIVA		100,00	%(PORCENTAGEM)	33,43	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
12.000,00	12.000,00	4.011,93	33,43	4.011,93	33,43	4.011,93	33,43
02031 - I.G.D- INDICE DE GESTÃO DESCENTRALIZADA		I.G.D- INDICE DE GESTÃO DESCENTRALIZADA		100,00	% PORCENTAGEM	60,65	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
54.500,00	84.500,00	51.248,46	60,65	51.248,46	60,65	47.050,77	55,68
02032 - MANUTENÇÃO DO PROG.ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - AGRICULTURA FAMILIAR		MANUTENÇÃO DO PROG. AGRICULTURA LIMENTAÇÃO FAMILIAR		100,00	(%) PORCENTAGEM	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02033 - MANUTENÇÃO AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE		MANUTENÇÃO AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE		100,00	(%) PORCENTAGEM	75,47	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
374.000,00	654.276,00	493.801,42	75,47	493.801,42	75,47	439.790,07	67,22
02035 - MANUTENÇÃO VIGILANCIA SANITÁRIA		MANUTENÇÃO VIGILANCIA SANITÁRIA		100,00	(%) PORCENTAGEM	5,34	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
212.000,00	103.300,00	5.518,18	5,34	5.518,18	5,34	5.018,18	4,86
02037 - MANUTENÇÃO DA VILIGILANCIA EPIDEMIOLÓGICA		MANUTENÇÃO DA VILIGILANCIA EPIDEMIOLÓGICA		100,00	(%) PORCENTAGEM	25,36	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
35.000,00	35.000,00	8.874,70	25,36	8.874,70	25,36	8.874,70	25,36
02038 - MANUTENÇÃO PROGRAMA QUALIS MAIS		MANUTENÇÃO PROGRAMA QUALIS MAIS		100,00	(%) PORCENTAGEM	22,74	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	100.000,00	22.741,31	22,74	22.741,31	22,74	22.741,31	22,74
02039 - MANUTENÇÃO PROGRAMA SORRIA SÃO PAULO		MANUTENÇÃO PROGRAMA SORRIA SÃO PAULO		100,00	(%) PORCENTAGEM	41,81	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
27.000,00	42.000,00	17.561,00	41,81	17.561,00	41,81	17.561,00	41,81



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO			QTD	UND	QTD REAL ¹
02041 - MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE DE ESTUDANTE ESTADUAL		MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE DE ESTUDANTE ESTADUAL			100,00	(%) PORCENTAGEM	40,93
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
402.000,00	355.500,00	150.163,15	42,24	145.508,96	40,93	109.443,90	30,79
02042 - MANUTENÇÃO TRANSPORTE DE ESTUDANTE PNATE		MANUTENÇÃO TRANSPORTE DE ESTUDANTE PNATE			100,00	(%) PORCENTAGEM	71,03
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	16.500,00	13.434,50	81,42	11.719,70	71,03	9.204,70	55,79
02043 - MANUTENÇÃO CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO QUESE		MANUTENÇÃO CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO QUESE			100,00	(%) PORCENTAGEM	91,41
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
354.000,00	354.000,00	326.174,77	92,14	323.595,55	91,41	319.769,63	90,33
02044 - MANUTENÇÃO DA CRECHE ESCOLA 0 A 03 ANOS		MANUTENÇÃO DA CRECHE ESCOLA 0 A 03 ANOS			100,00	(%) PORCENTAGEM	26,30
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
603.000,00	550.100,00	144.683,51	26,30	144.683,51	26,30	123.264,60	22,41
02045 - MANUTENÇÃO DA PRÉ-ESCOLA DE 4 E 5 ANOS		MANUTENÇÃO DA PRÉ-ESCOLA DE 4 E 5 ANOS			100,00	(%) PORCENTAGEM	24,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
513.000,00	488.000,00	117.136,24	24,00	117.136,24	24,00	88.307,61	18,10
02050 - MANUTENÇÃO DA ILUMINAÇÃO PUBLICA		MANUTENÇÃO DA ILUMINAÇÃO PUBLICA			100,00	(%) PORCENTAGEM	55,34
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
355.000,00	305.000,00	169.134,43	55,45	168.794,23	55,34	164.654,23	53,98
02051 - MANUTENÇÃO EM ESTRADAS VICINAIS- CIDE		MANUTENÇÃO EM ESTRADAS VICINAIS- CIDE			100,00	(%) PORCENTAGEM	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	29.405,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02053 - MANUTENÇÃO DA SAUDE DA FAMILIA		MANUTENÇÃO DA SAUDE DA FAMILIA			2.600,00	POPULAÇÃO	1.409,73
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
767.000,00	309.600,00	167.866,44	54,22	167.866,44	54,22	146.255,31	47,24
02054 - MANUTENÇÃO DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE - FSS		POPULAÇÃO ATENDIDA			5.355,00	POPULAÇÃO ATENDIDA	5.355,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
36.000,00	112,50	112,50	100,00	112,50	100,00	0,00	0,00
02055 - MULTAS DE TRÂNSITO - FUNSET		PORCENTAGEM			100,00	PORCENTAGEM	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	2.070,00	13,80	0,00	0,00	0,00	0,00
02066 - MANUTENÇÃO CUSTEIO DE ATENÇÃO À SAÚDE BUCAL		MANUTENÇÃO CUSTEIO DE ATENÇÃO À SAÚDE BUCAL			300,00	POPULAÇÃO	36,40
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
120.000,00	120.000,00	25.506,43	21,26	14.560,90	12,13	13.405,90	11,17
02067 - MANUTENÇÃO FNDE REFERENTE - PDDE		MANUTENÇÃO FNDE REFERENTE PDDE			12,00	MES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02068 - MANUTENÇÃO DO MEIO AMBIENTE		MANUTENÇÃO DO MEIO AMBIENTE			12,00	MES	7,57
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
205.000,00	185.000,00	139.488,77	75,40	116.697,10	63,08	79.572,88	43,01
02069 - MANUTENÇÃO - INCREMENTO - PAB		MANUTENÇÃO - INCREMENTO - PAB			4.800,00	POPULAÇÃO	4.130,53
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
200.000,00	275.000,00	237.092,88	86,22	236.645,23	86,05	231.043,49	84,02
02072 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO		Realização de análises provenientes de naturezas diversas com o objetivo de obter melhorias no ambiente			12,00	MESES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
83.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
02073 - MANUTENÇÃO DO FUNDEB- MAGISTÉRIO 70%		MELHORIA NA EDUCAÇÃO		100,00	%	77,12	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.340.000,00	2.320.000,00	1.789.071,42	77,12	1.789.071,42	77,12	1.542.731,73	66,50
02074 - MANUTENÇÃO DO FUNDEB - CRECHE 70%		MELHORIA NA EDUCAÇÃO		100,00	%	76,06	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
565.000,00	480.000,00	365.080,34	76,06	365.080,34	76,06	310.970,13	64,79
02076 - MANUTENÇÃO FUNDEB PRÉ- ESCOLA 70%		MELHORIA NA EDUCAÇÃO		100,00	%	28,11	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
455.000,00	435.000,00	122.278,03	28,11	122.278,03	28,11	105.996,61	24,37
02077 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA GLICEMIA		(%) PORCENTAGEM		100,00	(%) PORCENTAGEM	70,94	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	7.093,50	70,94	7.093,50	70,94	7.093,50	70,94
02078 - MANUTENÇÃO / PROGRAMA - ATENÇÃO BASICA - ESTADO		(%) PORCENTAGEM		100,00	(%) PORCENTAGEM	77,43	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
485.000,00	1.217.300,00	1.051.782,53	86,40	942.541,11	77,43	885.281,39	72,72
02079 - MANUTENÇÃO / COMBATE " COVID -19 "		(%) POPULAÇÃO		100,00	(%) POPULAÇÃO	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02080 - MANUTENÇÃO DO FUNDEB 30%		NUMEROS DE ALUNOS		0,00	NUMEROS DE ALUNOS	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	821.958,88	425.742,82	51,80	339.953,17	41,36	280.636,13	34,14
02082 - ATIVIDADES DE PLANEJAMENTO		MESES		12,00	MESES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02083 - MANUTENÇÃO DA DEFESA CIVIL		MESES		12,00	MESES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02084 - MANUTENÇÃO DE T.I.		MESES		12,00	MESES	5,47	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
300.000,00	255.000,00	175.571,79	68,85	116.167,91	45,56	116.167,91	45,56
02085 - EDUCAÇÃO AMBIENTAL		MESES		12,00	MESES	0,02	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	30.000,00	51,80	0,17	51,80	0,17	51,80	0,17
09999 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA		RESERVA PARA EMERGENCIA.		0,50	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DAS AÇÕES DE GOVERNO							
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
32.010.000,00	36.479.482,36	25.132.699,02	68,90	22.552.684,10	61,82	20.208.773,79	55,40

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



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

04. Avaliação da Receita Orçamentária

04.01. Receita por Categoria Econômica

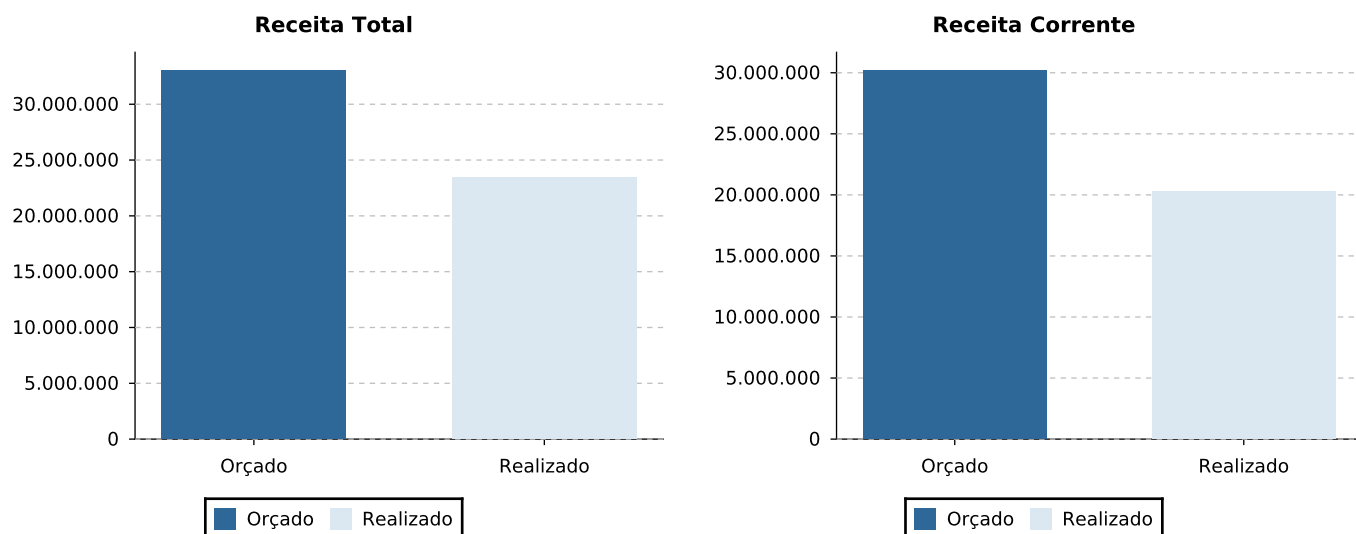
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITAS CORRENTES	30.165.000,00	30.165.000,00	19.908.900,00	20.290.895,63	67,27
RECEITAS DE CAPITAL	2.835.000,00	2.835.000,00	1.871.100,00	3.173.606,46	111,94
TOTAL DA RECEITA	33.000.000,00	33.000.000,00	21.780.000,00	23.464.502,09	71,10

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **71,10%** 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 **101,92%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de crescimento na arrecadação a partir do mês setembro.

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



04.02. Receita por Classificação Econômica

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

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.278.500,00	1.278.500,00	843.810,00	1.129.018,27	88,31
RECEITA PATRIMONIAL	92.000,00	92.000,00	60.720,00	145.537,70	158,19
RECEITA DE SERVIÇOS	5.000,00	5.000,00	3.300,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	28.674.500,00	28.674.500,00	18.925.170,00	18.922.249,70	65,99



Prefeitura Municipal de Salmourão

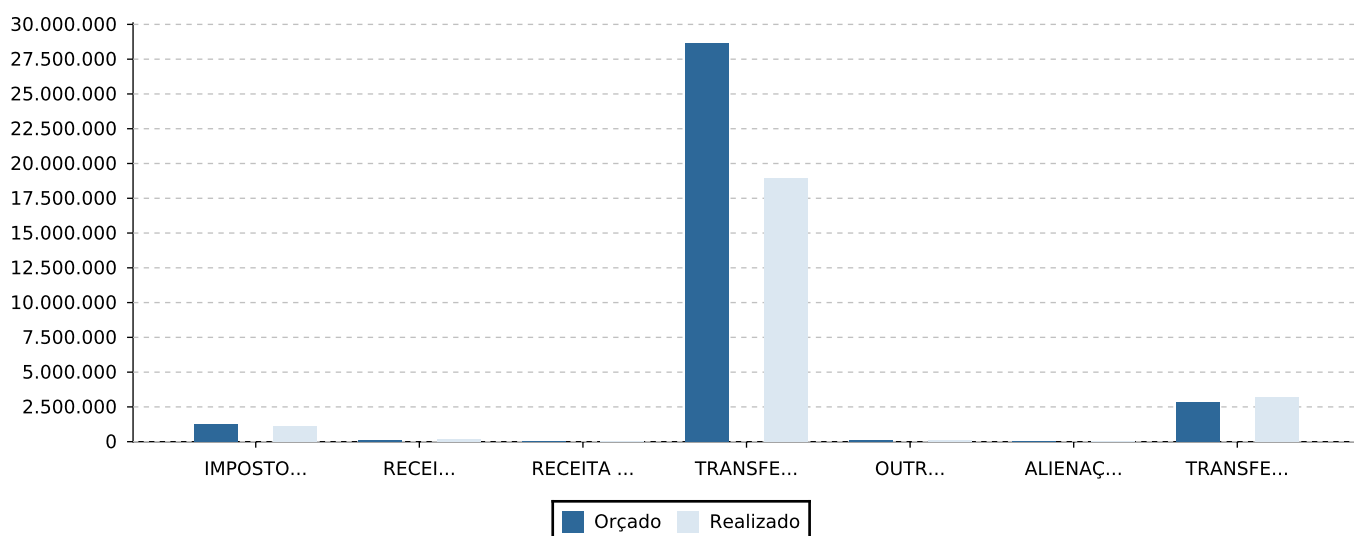
Relatório de Controle Interno

4º 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	75.900,00	94.089,96	81,82
ALIENAÇÃO DE BENS	5.000,00	5.000,00	3.300,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.830.000,00	2.830.000,00	1.867.800,00	3.173.606,46	112,14
TOTAL DA RECEITA	33.000.000,00	33.000.000,00	21.780.000,00	23.464.502,09	71,10

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **71,10%** 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	13.837.890,00	14.367.268,20	68,52
RECURSOS ESTADUAIS	7.694.000,00	7.694.000,00	5.078.040,00	7.551.076,72	98,14
RECURSOS FEDERAIS	4.339.500,00	4.339.500,00	2.864.070,00	1.546.157,17	35,63
TOTAL DA RECEITA	33.000.000,00	33.000.000,00	21.780.000,00	23.464.502,09	71,10

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **71,10%** da receita prevista atualizada para o exercício.

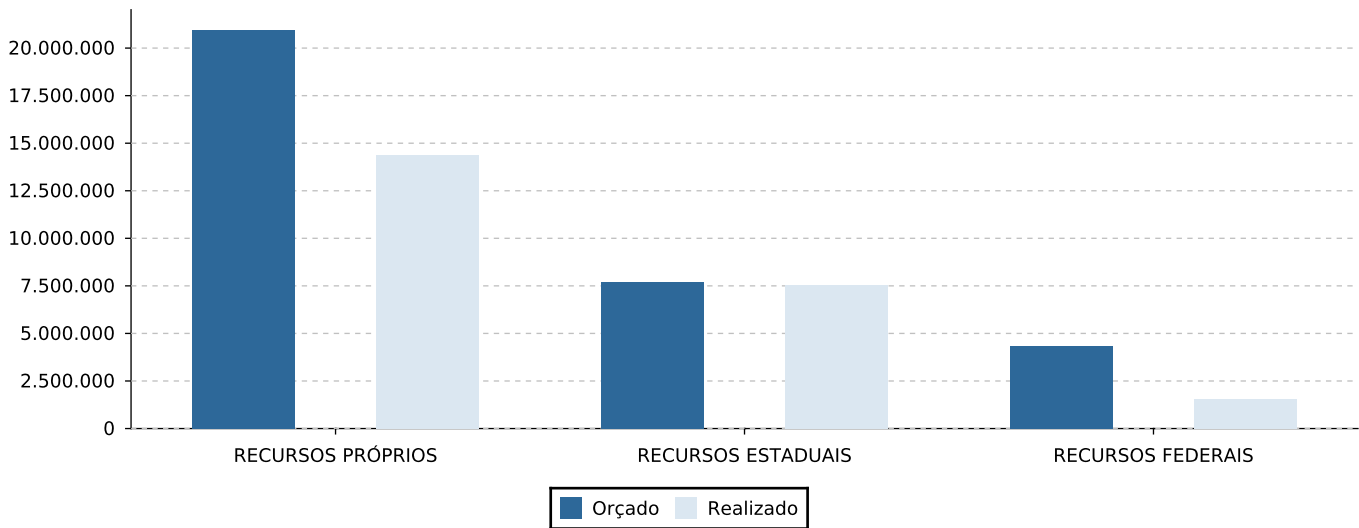
A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º 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	1.980.000,00	4.051.605,57	204,63
AGOSTO	2.475.000,00	2.475.000,00	2.475.000,00	3.314.025,46	133,90
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
TOTAL	33.000.000,00	33.000.000,00	21.780.000,00	23.464.502,09	71,10

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **71,10%** 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

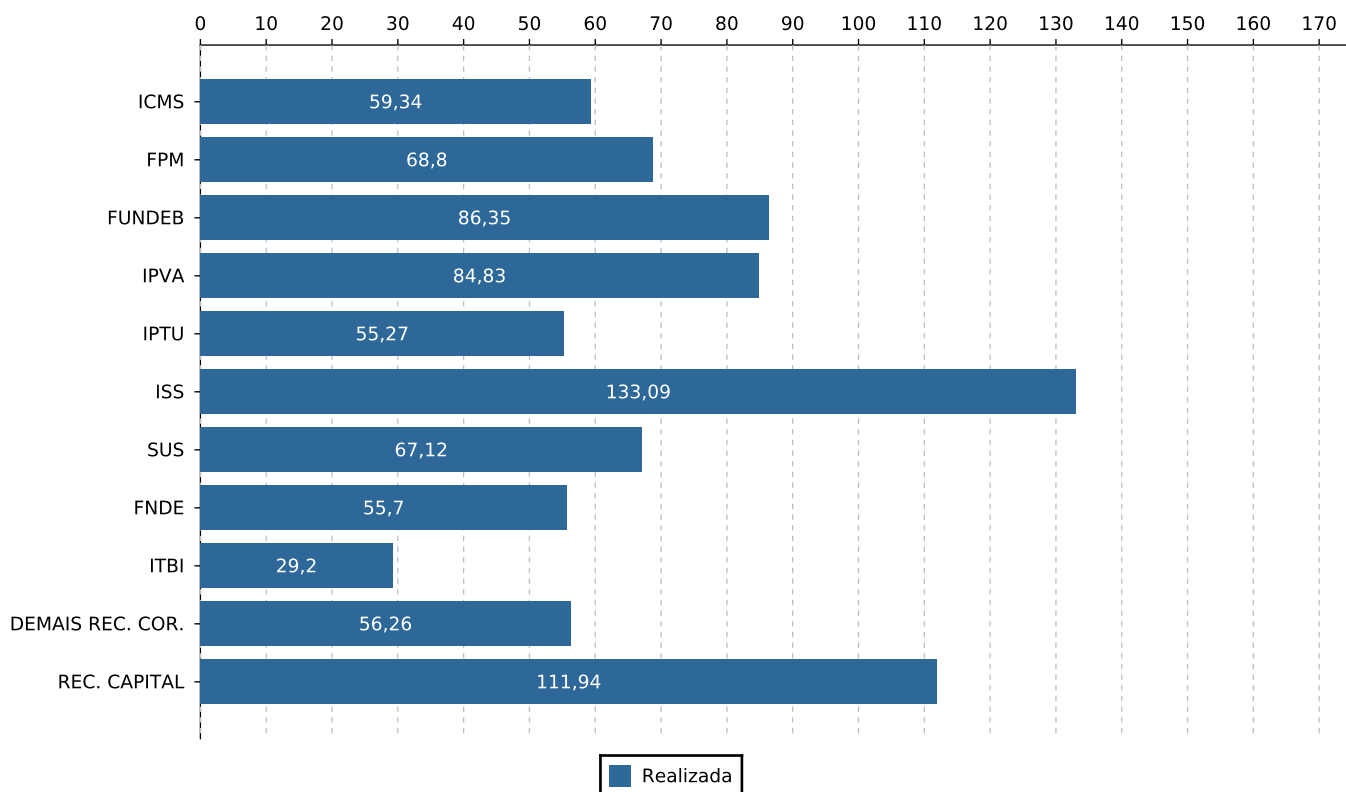
Relatório de Controle Interno

4º 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	3.590.400,00	3.228.177,44	59,34	2.211.822,56
FPM	13.380.000,00	13.380.000,00	8.830.800,00	9.204.812,06	68,80	4.175.187,94
FUNDEB	3.448.000,00	3.448.000,00	2.275.680,00	2.977.439,90	86,35	470.560,10
IPVA	520.000,00	520.000,00	343.200,00	441.103,79	84,83	78.896,21
IPTU	309.500,00	309.500,00	204.270,00	171.053,28	55,27	138.446,72
ISS	286.000,00	286.000,00	188.760,00	380.649,83	133,09	-94.649,83
SUS	1.470.000,00	1.470.000,00	970.200,00	986.666,10	67,12	483.333,90
FNDE	673.000,00	673.000,00	444.180,00	374.887,32	55,70	298.112,68
ITBI	308.000,00	308.000,00	203.280,00	89.946,16	29,20	218.053,84
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.330.500,00	4.330.500,00	2.858.130,00	2.436.159,75	56,26	1.894.340,25
RECEITAS DE CAPITAL	2.835.000,00	2.835.000,00	1.871.100,00	3.173.606,46	111,94	-338.606,46
TOTAL DA RECEITA	33.000.000,00	33.000.000,00	21.780.000,00	23.464.502,09	71,10	9.535.497,91

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **55,27%**, **133,09%**, **68,80%**, **59,34%** e **86,35%** 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

4º 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	335.342,53	375.740,66	456.411,04	358.985,22	406.370,87	3.228.177,44
		479.613,75	379.584,77	0,00	0,00	0,00	0,00	59,34
FPM	13.380.000,00	1.081.908,19	1.471.125,70	917.166,20	961.973,22	1.119.133,22	1.201.762,48	9.204.812,06
		1.433.057,97	1.018.685,08	0,00	0,00	0,00	0,00	68,80
FUNDEB	3.448.000,00	500.314,93	348.187,32	344.877,86	404.888,16	330.852,01	342.646,87	2.977.439,90
		384.791,82	320.880,93	0,00	0,00	0,00	0,00	86,35
IPVA	520.000,00	174.543,00	61.724,86	43.683,59	62.565,48	42.303,72	15.101,93	441.103,79
		15.972,14	25.209,07	0,00	0,00	0,00	0,00	84,83
IPTU	309.500,00	3.810,92	3.738,10	9.705,64	41.440,26	72.401,72	20.983,36	171.053,28
		9.924,72	9.048,56	0,00	0,00	0,00	0,00	55,27
ISS	286.000,00	23.220,00	30.667,76	37.751,70	26.873,32	50.249,39	37.551,96	380.649,83
		70.009,72	104.325,98	0,00	0,00	0,00	0,00	133,09
SUS	1.470.000,00	99.398,14	60.443,45	79.459,05	90.114,19	227.599,94	66.945,46	986.666,10
		262.429,46	100.276,41	0,00	0,00	0,00	0,00	67,12
FNDE	673.000,00	67.767,41	42.777,51	41.501,90	47.854,63	42.296,66	40.954,66	374.887,32
		42.617,41	49.117,14	0,00	0,00	0,00	0,00	55,70
ITBI	308.000,00	6.160,00	11.172,91	8.190,00	9.660,00	2.100,00	12.683,00	89.946,16
		31.080,25	8.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29,20
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.330.500,00	117.605,01	234.370,17	183.569,93	276.261,98	316.481,81	355.749,44	2.436.159,75
		701.119,48	251.001,93	0,00	0,00	0,00	0,00	56,26
RECEITAS DE CAPITAL	2.835.000,00	0,00	0,00	627.342,51	0,00	878.279,51	0,00	3.173.606,46
		620.988,85	1.046.995,59	0,00	0,00	0,00	0,00	111,94
TOTAL	33.000.000,00	2.510.856,20	2.599.550,31	2.668.989,04	2.378.042,28	3.440.683,20	2.500.750,03	23.464.502,09
		4.051.605,57	3.314.025,46	0,00	0,00	0,00	0,00	71,10

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM e ICMS, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **55,27%**, **133,09%**, **68,80%** e **59,34%** 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	2.957.187,58	3.228.177,44	9,16
FPM	13.380.000,00	8.007.382,57	9.204.812,06	14,95
FUNDEB	3.448.000,00	1.904.032,55	2.977.439,90	56,38
IPVA	520.000,00	415.810,11	441.103,79	6,08



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2023	2024	%
IPTU	309.500,00	199.400,96	171.053,28	-14,22
ISS	286.000,00	223.080,54	380.649,83	70,63
SUS	1.470.000,00	1.021.478,74	986.666,10	-3,41
FNDE	673.000,00	434.634,47	374.887,32	-13,75
ITBI	308.000,00	137.289,11	89.946,16	-34,48
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	4.330.500,00	2.762.415,08	2.436.159,75	-11,81
RECEITAS DE CAPITAL	2.835.000,00	1.300.000,00	3.173.606,46	144,12
TOTAL DA RECEITA	33.000.000,00	19.362.711,71	23.464.502,09	21,18

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **-14,22%**, **70,63%**, **14,95%**, **9,16%** e **56,38%**.

04.08. Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

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

ARRECADAÇÃO DOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
RECEITAS CORRENTES	16.850.240,80	20.183.514,92	19,78	26.262.916,16	30,12	27.416.470,69	4,39
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
RECEITAS DE CAPITAL	1.067.140,18	679.402,75	-36,33	219.765,22	-67,65	1.300.000,00	491,54
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
TOTAL DA RECEITA	17.917.380,98	20.862.917,67	16,44	26.482.681,38	26,94	28.716.470,69	8,43

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

4º 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	30.051.298,96	20.430.573,29	67,99	18.675.582,25	62,15	16.851.587,22	56,08
DESPESAS DE CAPITAL	4.365.517,00	6.428.183,40	4.702.125,73	73,15	3.877.101,85	60,31	3.357.186,57	52,23
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	32.010.000,00	36.479.482,36	25.132.699,02	68,90	22.552.684,10	61,82	20.208.773,79	55,40

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **68,90%**, **61,82%** e **55,40%** 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	13.870.468,27	8.418.724,86	60,70	8.418.724,86	60,70	7.351.001,33	53,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.172.483,00	16.180.830,69	12.011.848,43	74,24	10.256.857,39	63,39	9.500.585,89	58,72
INVESTIMENTOS	4.150.517,00	6.288.183,40	4.688.130,55	74,55	3.863.106,67	61,43	3.343.191,39	53,17
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	215.000,00	140.000,00	13.995,18	10,00	13.995,18	10,00	13.995,18	10,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	32.010.000,00	36.479.482,36	25.132.699,02	68,90	22.552.684,10	61,82	20.208.773,79	55,40

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **68,90%**, **61,82%** e **55,40%** 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

4º Bimestre de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	10.910.500,00	11.082.268,27	6.684.016,66	60,31	6.684.016,66	60,31	5.744.737,28	51,84
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.270.500,00	1.464.500,00	870.379,33	59,43	870.379,33	59,43	787.941,74	53,80
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	298.000,00	363.000,00	174.613,88	48,10	174.613,88	48,10	132.980,47	36,63
SENTENÇAS JUDICIAIS	700.000,00	730.000,00	529.263,98	72,50	529.263,98	72,50	529.263,98	72,50
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	141.000,00	230.700,00	160.451,01	69,55	160.451,01	69,55	156.077,86	67,65
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	581.500,00	358.124,00	282.523,50	78,89	282.523,50	78,89	282.523,50	78,89
RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO	15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	4.346.000,00	5.494.448,19	4.251.110,95	77,37	4.044.393,98	73,61	3.719.013,01	67,69
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	1.063.017,00	630.244,50	474.040,23	75,22	461.403,15	73,21	398.333,72	63,20
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	150.000,00	286.250,00	190.222,33	66,45	186.084,84	65,01	186.084,84	65,01
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	290.000,00	187.700,00	140.668,50	74,94	84.208,32	44,86	79.689,06	42,46
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	358.000,00	1.390.660,00	1.234.176,89	88,75	1.212.182,97	87,17	1.200.046,57	86,29
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	4.516.119,00	4.933.707,00	3.518.422,93	71,31	3.073.781,41	62,30	2.734.855,78	55,43
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA	1.571.000,00	1.446.350,00	1.157.112,92	80,00	148.709,04	10,28	144.547,84	9,99
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	961.347,00	961.347,00	374.154,17	38,92	374.154,17	38,92	373.963,37	38,90
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	200.000,00	245.000,00	184.816,90	75,44	184.816,90	75,44	177.148,13	72,31
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	30.000,00	0,00	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	194.000,00	153.019,77	78,88	153.019,77	78,88	152.800,73	78,76
OBRAS E INSTALAÇÕES	3.128.000,00	5.648.658,40	4.532.369,13	80,24	3.708.930,25	65,66	3.197.304,97	56,60
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.017.517,00	639.525,00	155.761,42	24,36	154.176,42	24,11	145.886,42	22,81
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	140.000,00	13.995,18	10,00	13.995,18	10,00	13.995,18	10,00
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
TOTAL DA DESPESA	32.010.000,00	36.479.482,36	25.132.699,02	68,90	22.552.684,10	61,82	20.208.773,79	55,40

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **68,90%**, **61,82%** e **55,40%** 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

4º Bimestre de 2024

atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR FUNÇÃO DO GOVERNO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
ADMINISTRAÇÃO	4.107.847,00	4.082.847,00	2.541.525,40	62,25	2.361.274,68	57,83	2.146.443,85	52,57
ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.532.500,00	2.687.500,00	1.536.539,17	57,17	1.418.919,81	52,80	1.313.847,40	48,89
SAÚDE	8.368.153,00	8.656.653,00	6.112.016,08	70,60	4.986.568,16	57,60	4.496.335,54	51,94
EDUCAÇÃO	8.865.400,00	9.487.458,88	5.880.885,10	61,99	5.630.845,32	59,35	4.982.308,09	52,51
CULTURA	474.000,00	882.988,00	755.142,06	85,52	755.142,06	85,52	658.333,01	74,56
URBANISMO	6.009.600,00	8.959.723,48	7.187.651,30	80,22	6.406.684,33	71,51	5.698.287,61	63,60
AGRICULTURA	443.000,00	444.000,00	247.612,61	55,77	224.820,94	50,64	177.972,97	40,08
DESPORTO E LAZER	257.500,00	488.312,00	328.068,14	67,18	225.169,64	46,11	191.986,16	39,32
ENCARGOS ESPECIAIS	800.000,00	790.000,00	543.259,16	68,77	543.259,16	68,77	543.259,16	68,77
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	32.010.000,00	36.479.482,36	25.132.699,02	68,90	22.552.684,10	61,82	20.208.773,79	55,40

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **68,90%**, **61,82%** e **55,40%** da despesa fixada atualizada.

05.05. Despesa por Fonte de Recurso

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

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS PRÓPRIOS	19.661.347,00	20.056.397,86	13.048.357,58	65,06	12.531.944,58	62,48	11.354.082,91	56,61
RECURSOS ESTADUAIS	7.694.000,00	12.028.788,30	9.412.416,05	78,25	7.613.737,64	63,30	6.623.943,89	55,07
RECURSOS FEDERAIS	4.339.500,00	4.111.643,20	2.613.088,41	63,55	2.348.164,90	57,11	2.181.116,81	53,05
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	315.153,00	282.653,00	58.836,98	20,82	58.836,98	20,82	49.630,18	17,56
TOTAL DA DESPESA	32.010.000,00	36.479.482,36	25.132.699,02	68,90	22.552.684,10	61,82	20.208.773,79	55,40

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **68,90%**, **61,82%** e **55,40%** da despesa fixada atualizada.

05.06. Despesa por Unidade Orçamentária



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º 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 orçamentário a empenhar.

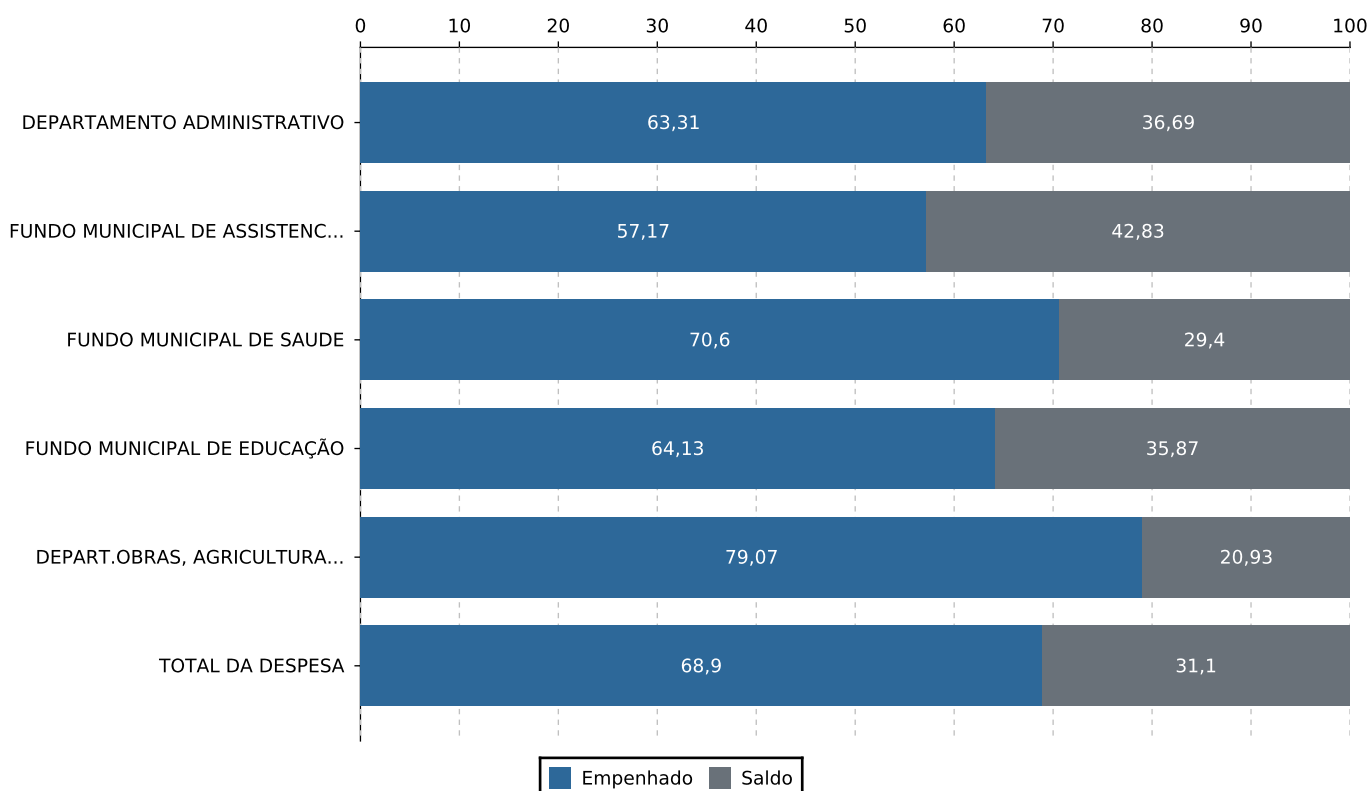
DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	5.095.847,00	4.872.959,50	-4,37	3.084.897,06	63,31	1.788.062,44	36,69
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL	2.496.500,00	2.687.387,50	7,65	1.536.426,67	57,17	1.150.960,83	42,83
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	8.368.153,00	8.656.653,00	3,45	6.112.016,08	70,60	2.544.636,92	29,40
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	9.596.900,00	10.858.758,88	13,15	6.964.095,30	64,13	3.894.663,58	35,87
DEPART.OBRAS, AGRICULTURA E SERVIÇOS	6.452.600,00	9.403.723,48	45,74	7.435.263,91	79,07	1.968.459,57	20,93
TOTAL DA DESPESA	32.010.000,00	36.479.482,36	13,96	25.132.699,02	68,90	11.346.783,34	31,10

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 36.479.482,36**, representando o percentual de **13,96%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **68,90%** e **31,10%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela DEPART.OBRAS, AGRICULTURA E SERVIÇOS foi na ordem de **R\$ 2.951.123,48** representando **45,74%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a DEPART.OBRAS, AGRICULTURA E SERVIÇOS foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 7.435.263,91** representando **79,07%** despesa fixada atualizada.

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





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

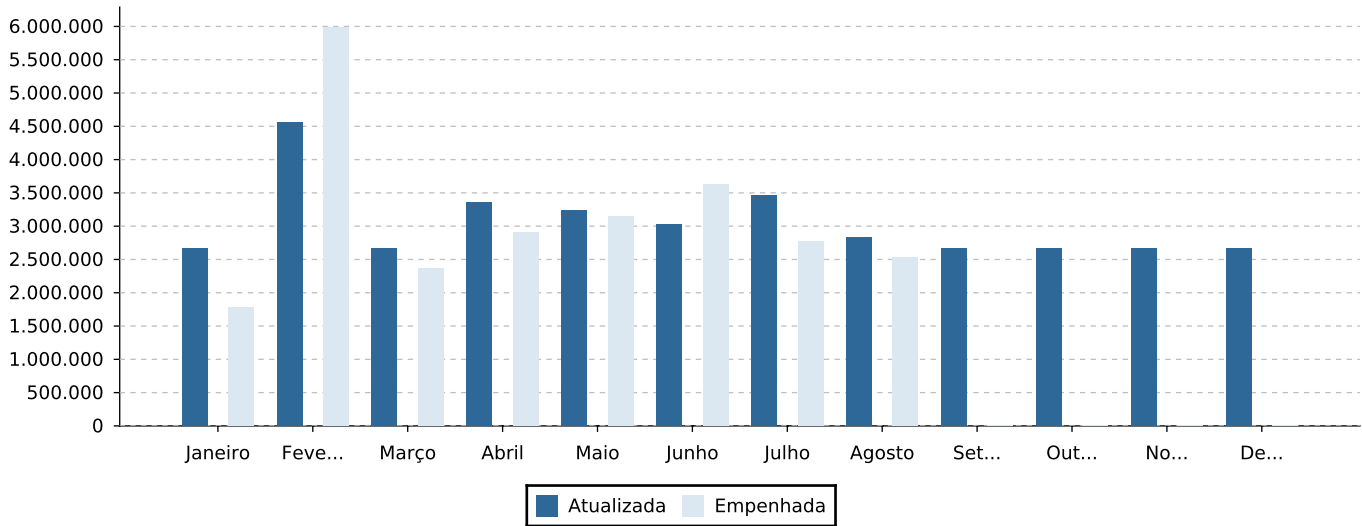
05.07. Despesa Mensal Realizada

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

DESPESA MENSAL REALIZADA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA 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
Maiο	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	3.465.300,00	2.778.316,48	80,18	2.508.858,56	72,40	3.126.015,77	90,21
Agosto	2.667.500,00	2.830.000,00	2.536.972,51	89,65	3.503.008,10	123,78	3.202.729,44	113,17
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
Total	32.010.000,00	36.479.482,36	25.132.699,02	68,90	22.552.684,10	61,82	20.208.773,79	55,40

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **68,90%**, **61,82%** e **55,40%** 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

4º 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.

DESPESAS REALIZADAS DO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	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	23,81
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.125.565,41	5.673.535,26	10,69	9.452.326,82	66,60	9.209.382,88	-2,57
INVESTIMENTOS	99.224,75	99.736,57	0,52	612.255,54	513,87	375.672,55	-38,64
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	63.875,24	116.703,41	82,71	52.481,55	-55,03	41.985,24	-20,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	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	-6,68
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	191.882,48	1.042.121,05	443,10	1.436.128,34	37,81	2.616.518,46	82,19
INVESTIMENTOS	609.559,15	324.982,08	-46,69	119.302,00	-63,29	1.304.944,34	993,82
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	655.051,41	369.624,46	-43,57	749.624,12	102,81	564.709,93	-24,67
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.259.829,26	1.660.569,15	31,81	2.153.095,52	29,66	2.643.157,50	22,76
INVESTIMENTOS	1.040.003,27	89.283,00	-91,42	54.558,00	-38,89	516.231,42	846,21
TOTAL DA DESPESA	17.368.956,57	18.938.063,87	9,03	25.276.318,49	33,47	29.525.738,59	16,81

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

4º 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
RECEITA CORRENTE	30.165.000,00	19.908.900,00		2.267.029,87		20.290.895,63		67,27
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.278.500,00	843.810,00		184.821,24		1.129.018,27		88,31
RECEITA PATRIMONIAL	92.000,00	60.720,00		20.575,21		145.537,70		158,19
RECEITA DE SERVIÇOS	5.000,00	3.300,00		0,00		0,00		0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	28.674.500,00	18.925.170,00		2.041.446,00		18.922.249,70		65,99
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	115.000,00	75.900,00		20.187,42		94.089,96		81,82
RECEITA DE CAPITAL	2.835.000,00	1.871.100,00		1.046.995,59		3.173.606,46		111,94
ALIENAÇÃO DE BENS	5.000,00	3.300,00		0,00		0,00		0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.830.000,00	1.867.800,00		1.046.995,59		3.173.606,46		112,14
TOTAL DA RECEITA	33.000.000,00	21.780.000,00		3.314.025,46		23.464.502,09		71,10
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO		% AH	PAGO	% AH
DESPESA CORRENTE	30.051.298,96	20.430.573,29	67,98	18.675.582,25		62,14	16.851.587,22	56,07
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.870.468,27	8.418.724,86	60,69	8.418.724,86		60,69	7.351.001,33	52,99
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.180.830,69	12.011.848,43	74,23	10.256.857,39		63,38	9.500.585,89	58,71
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	6.428.183,40	4.702.125,73	73,14	3.877.101,85		60,31	3.357.186,57	52,22
INVESTIMENTOS	6.288.183,40	4.688.130,55	74,55	3.863.106,67		61,43	3.343.191,39	53,16
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	140.000,00	13.995,18	9,99	13.995,18		9,99	13.995,18	9,99
TOTAL DA DESPESA	36.479.482,36	25.132.699,02	68,89	22.552.684,10		61,82	20.208.773,79	55,39
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (PREFEITURA)		-1.668.196,93	-7,10	911.817,99		3,88	3.255.728,30	13,87

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

06.02. Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				
	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%
(+) RECEITAS REALIZADAS	23.464.502,09		23.464.502,09	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	25.132.699,02		22.552.684,10	
(-) REPASSES	660.000,00		660.000,00	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	660.000,00		660.000,00	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-2.328.196,93	-9,92	251.817,99	1,07

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

4º Bimestre de 2024

de **R\$ -2.328.196,93**, que corresponde a **-9,92%** sobre a receita efetivamente arrecadada e superavitário na ordem de **R\$ 251.817,99**, pela despesa liquidada, que corresponde a **1,07%** sobre a receita arrecadada.

06.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

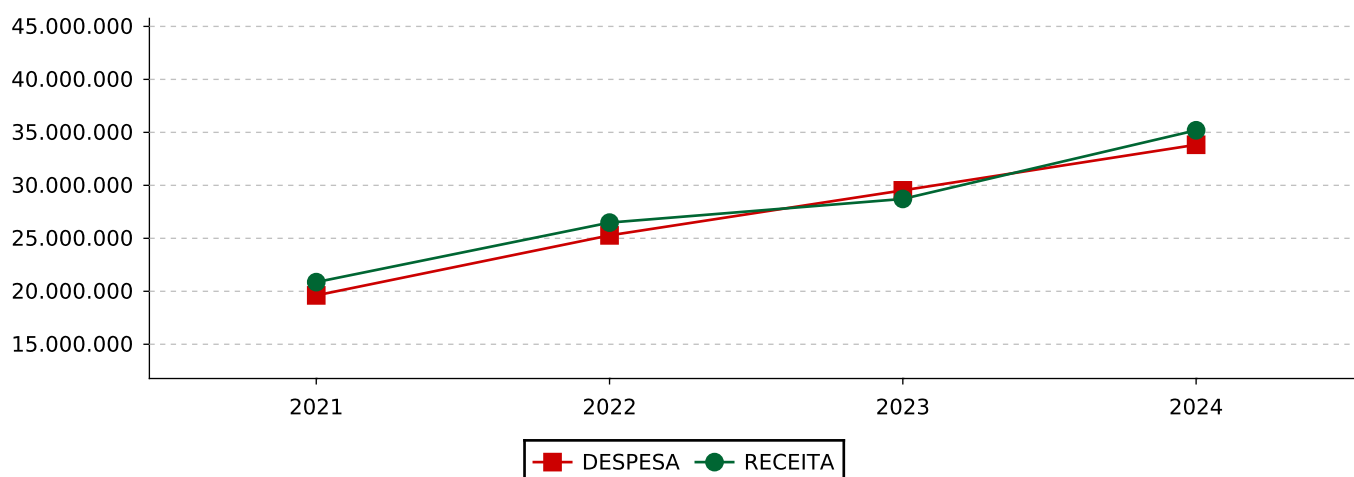
No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	14.367.268,20	13.048.357,58	1.318.910,62	9,17
RECURSOS ESTADUAIS	7.551.076,72	9.412.416,05	-1.861.339,33	-24,64
RECURSOS FEDERAIS	1.546.157,17	2.613.088,41	-1.066.931,24	-69,00
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	58.836,98	-58.836,98	0,00
TOTAL DA RECEITA	23.464.502,09	25.132.699,02	-1.668.196,93	-7,10

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\$ 1.835.323,62**, que corresponde a **12,77%** 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

4º 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						
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
LEI 1226/2022 - 11/06/2024 - Não Informado						
149.300,00	114.058,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 1226/2022 - 05/07/2024 - Não Informado						
51.000,00	713.000,00	84.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 1226/2022 - 12/08/2024 - Não Informado						
183.000,00	159.500,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 1251/2023 - 11/06/2024 - Não Informado						
0,00	246.908,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 1269/2024 - 08/02/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	61.000,00	0,00	0,00	0,00
LEI 1270/2024 - 08/02/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00
LEI 1271/2024 - 08/02/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
LEI 1272/2024 - 08/02/2024 - Não Informado						
0,00	1.395.193,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 1273/2024 - 08/02/2024 - Não Informado						
0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 1274/2024 - 08/02/2024 - Não Informado						
250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 1275/2024 - 08/02/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.062,81
LEI 1276/2024 - 07/05/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	0,00	563.021,60	0,00	0,00
DEC 2671/2024 - 12/01/2024 - Não Informado						
72.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 2679/2024 - 08/02/2024 - Não Informado						
282.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 2683/2024 - 01/03/2024 - Não Informado						
101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 2686/2024 - 01/04/2024 - Não Informado						
490.160,00	350.000,00	340.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 2689/2024 - 14/05/2024 - Não Informado						
156.647,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 9999/2024 - 27/02/2024 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	29.632,72	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.735.607,00	3.478.660,76	427.800,00	170.632,72	563.021,60	0,00
PERCENTUAL		17,63%	2,29%			



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **17,63%** 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

4º Bimestre de 2024

08. Avaliação da Execução Financeira

08.01. Resultado da Execução Financeira

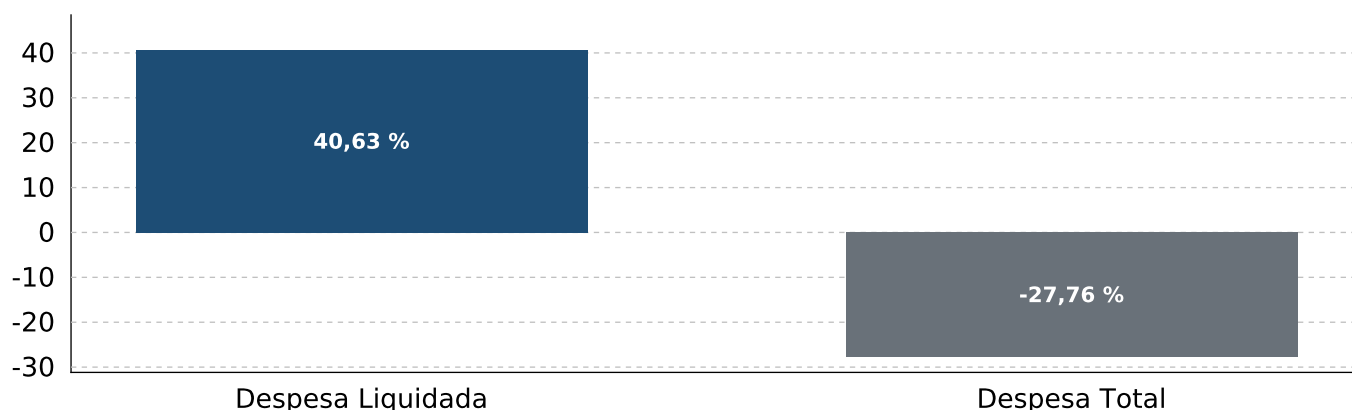
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	3.532.590,99		4.246.122,77	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	2.333.868,80	33,93	2.520.658,06	40,63
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA	1.198.722,19		1.725.464,71	
PASSIVO FINANCEIRO ³	2.925.632,48	17,18	5.425.184,97	-27,76
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	606.958,51		-1.179.062,20	

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

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

Resultado Financeiro



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

4º Bimestre de 2024

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS						
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	895.710,16	129.921,36	159,85	1.177.861,67	-412.232,72	-46,02
2 - RECURSOS ESTADUAIS	1.850.042,30	22.869,89	0,00	989.793,75	837.378,66	45,26
5 - RECURSOS FEDERAIS	953.259,63	23.778,65	18,00	167.048,09	762.414,89	79,97
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	102.442,97	0,00	0,00	9.206,80	93.236,17	91,01
TOTAL	3.801.455,06	176.569,90	177,85	2.343.910,31	1.280.797,00	33,69

De acordo com a tabela acima, constata-se um **resultado financeiro deficitário na fonte de recurso próprio** na ordem de **R\$ -412,232.72**, que corresponde a **-46.02%** 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	3.801.455,06	1,42
	PASSIVO CIRCULANTE	2.668.062,80	

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



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

09. Avaliação das Conciliações Bancárias

O quadro a seguir demonstra as conciliações bancárias comparando o saldo da contabilidade com o saldo do extrato bancário.

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 17266-9	44.265,37	44.265,37	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 17316-9	92,17	126,40	-34,23
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
43101-cobrança indev. tv por assinatura	26/06/2013	34,23	
TOTAL			34,23
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 17650-8	7.471,46	7.471,46	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 17679-6	12.496,57	12.496,57	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 20264-9	10.531,24	10.531,24	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 21611-9	703,43	703,43	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 22310-7	56.003,53	56.003,53	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 283143-0	4.703,45	4.703,45	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 50783-7	10.965,16	10.965,16	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 5329-5	262,77	262,77	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 5376-7	567.837,00	567.837,00	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 5380-5	14.807,68	14.807,68	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 5381-3	182,48	182,48	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 5382-1	3.509,47	3.509,47	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 5383-X	1.341,62	1.341,62	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 6051-8	517,37	517,37	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 6085-2	21,74	21,74	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 6101-8	37,97	37,97	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 6301-0	46,23	46,23	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 6361-4	25,26	25,26	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 6533-1	5.416,58	5.416,58	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 6535-8	30.324,08	30.324,08	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 439-1 / 7341-5	43.279,09	43.279,09	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 120-1	92.252,70	92.252,70	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 130049-0	95.639,65	95.639,65	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 130093-8	6.507,69	6.507,69	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 5-1	18.245,86	18.245,86	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 54731-X	317.717,67	317.288,17	429,50
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOCTO: 859285 - FOLHA DE PAGAMENTO - CNPJ/CPF: 46477618000148	09/08/2024	-350,00	
DOCTO: 859298 - FOLHA DE PAGAMENTO - CNPJ/CPF: 46477618000148	09/08/2024	-79,50	
TOTAL			-429,50
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 7075-0	484.444,54	484.444,54	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 7082-3	68.394,26	68.394,26	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 7182-X	837.625,22	837.625,22	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 7433-0	3.276,77	3.276,77	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 7545-0	500,00	500,00	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 7584-1	20,55	20,55	0,00



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 7585-X	2,63	2,63	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 7586-8	190,96	190,96	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 78-7	2.305,82	2.305,82	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 7865-4	10.941,49	10.941,49	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8079-9	439,70	439,70	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 81-7	25.793,22	25.793,22	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8118-3	133.151,63	133.151,63	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8169-8	39.116,96	39.116,96	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8179-5	803,47	803,47	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8423-9	81.055,62	81.055,62	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8452-2	12.000,00	12.000,00	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8541-3	486,48	486,48	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8552-9	17,40	17,40	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8592-8	2.662,28	2.662,28	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8593-6	1.025,68	1.025,68	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8626-6	25.764,37	25.764,37	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8643-6	111,43	111,43	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8737-8	54.522,92	54.522,92	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8832-3	102.442,97	102.442,97	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8936-2	59.366,15	59.366,15	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8938-9	103.200,00	103.200,00	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8939-7	115.216,81	115.216,81	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8940-0	46,99	46,99	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8969-9	4.088,33	4.088,33	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 8976-1	17.623,45	17.623,45	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 9-4	229.258,10	224.258,10	5.000,00
HISTÓRICO	DATA		VALOR
DOCTO: 858620 - LUANA CRISTINA PRAVATO - CNPJ/CPF: 31023733803	30/08/2024		-5.000,00
TOTAL			-5.000,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6880-2 / 90-6	415,47	415,47	0,00
CEF / 977-0 / 36-3	15.154,38	15.154,38	0,00
CEF / 977-0 / 66722005-8	392,18	392,18	0,00
CEF / 977-0 / 89-4	29.786,81	29.786,81	0,00

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



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

10. Avaliação dos Restos a Pagar

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados detalhado por fonte de recurso.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	1.638.203,76	1.508.282,40	0,00	0,00	129.921,36
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
TOTAL	2.333.868,80	2.157.298,90	0,00	0,00	176.569,90

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	11.003,46	2.694,00	0,00	67.273,00
TOTAL	477.830,19	173.651,36	126.893,73	0,00	177.285,10

TOTAL GERAL (PREFEITURA)	2.811.698,99	2.330.950,26	126.893,73	0,00	353.855,00
---------------------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------	-------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 2.457.843,99**, representou **87,41%** 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, **82,9%** 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

4º Bimestre de 2024

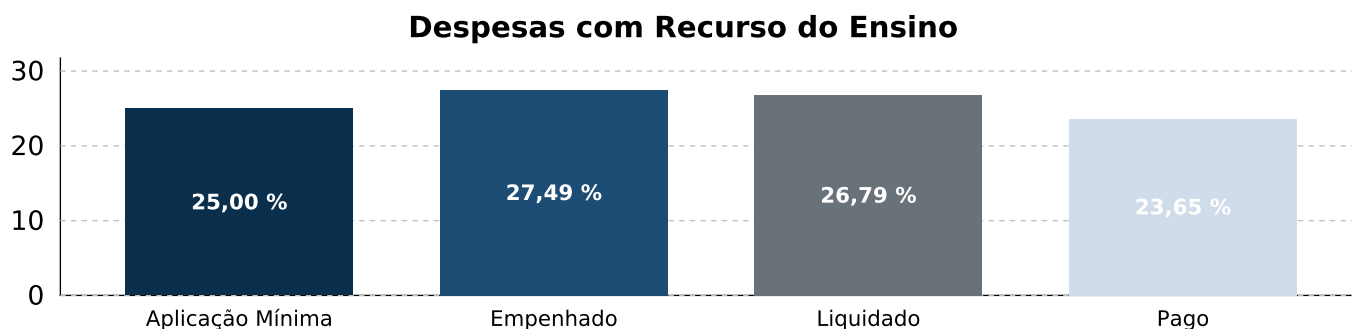
11. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

11.01. 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						17.063.019,45	
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)						4.265.754,86	
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	977.100,00	254.436,37	1,49	254.436,37	1,49	204.188,83	1,20
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	2.869.500,00	1.646.652,50	9,65	1.612.751,40	9,45	1.504.063,61	8,81
RETENÇÕES AO FUNDEB	4.472.000,00	2.788.971,32	16,35	2.703.181,67	15,84	2.327.133,31	13,64
TOTAL	8.318.600,00	4.690.060,19	27,49	4.570.369,44	26,79	4.035.385,75	23,65

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



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **27,49%** e **26,79%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

12. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

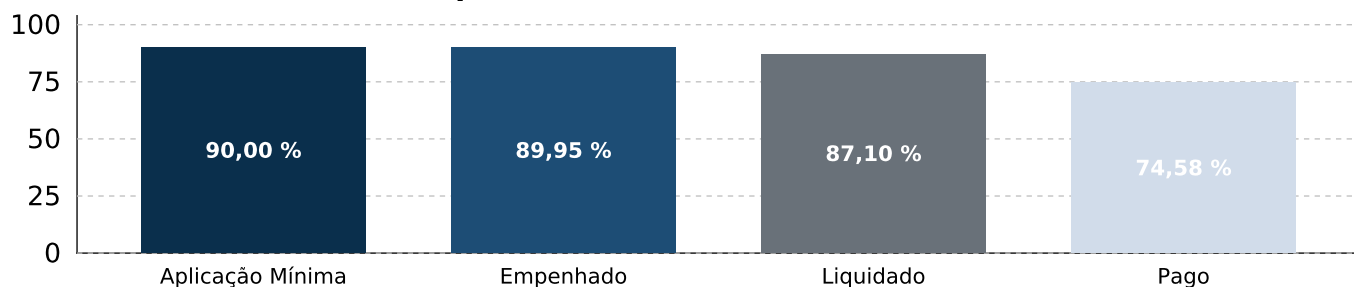
12.01. Aplicação do FUNDEB

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							
PREVISAO ATUALIZADA							3.460.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							3.003.880,59
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							2.102.716,41
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							2.703.492,53
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - exceto Complementação	3.625.000,00	2.276.429,79	75,78	2.276.429,79	75,78	1.959.698,47	65,24
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - Complementação da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS	1.056.458,88	425.742,82	14,17	339.953,17	11,32	280.636,13	9,34
TOTAL GERAL APLICADO (MIN. 90%)	4.681.458,88	2.702.172,61	89,95	2.616.382,96	87,10	2.240.334,60	74,58

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 **89,95%** 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 **75,78%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

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

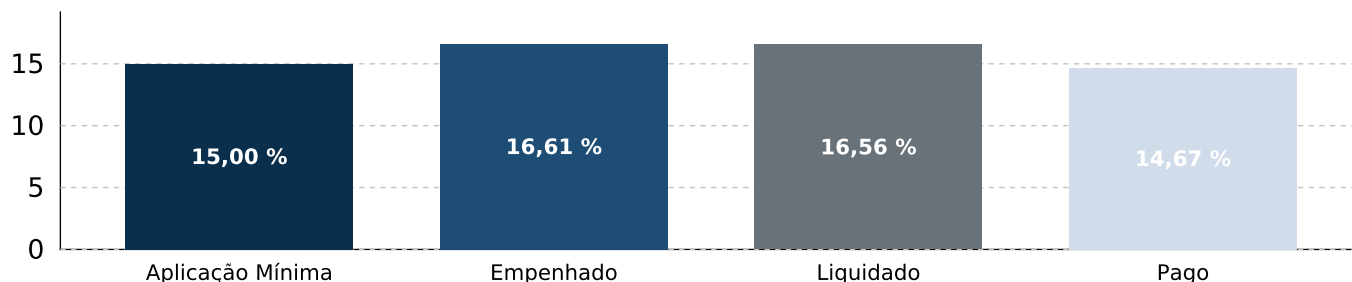
13.01. Aplicação da Saúde

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE							
PREVISÃO ATUALIZADA				23.571.500,00			
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS				16.408.789,25			
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%				2.461.318,39			
DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	3.363.624,00	2.489.960,09		2.481.773,16		2.198.427,59	
Suporte Profilático e Terapêutico	414.500,00	227.300,36		227.300,36		201.457,95	
Vigilância Sanitária	13.300,00	3.992,00		3.992,00		3.492,00	
Vigilância Epidemiológica	10.000,00	4.024,70		4.024,70		4.024,70	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	3.801.424,00	2.725.277,15	16,61	2.717.090,22	16,56	2.407.402,24	14,67

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, **16,61%** e **16,56%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

14. Avaliação dos Recursos da COVID-19

O quadro a seguir demonstra os valores recebidos e saldo bancário de transferências destinados ao enfrentamento da COVID-19.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19			
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS	SALDO EM BANCO
Transferências de Instituições Privadas	312.00	0,00	0,00
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde	312.00	0,00	0,00
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00

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

DESPESAS COM COMBATE A PANDEMIA - COVID-19						
FONTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	A PAGAR
Recursos Próprios			174,48	174,48	174,48	0,00
Assistência Social			174,48	174,48	174,48	0,00
	Assistência Comunitária		174,48	174,48	174,48	0,00
Saúde			0,00	0,00	0,00	0,00
	Atenção Básica		0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Estaduais			0,00	0,00	0,00	0,00
Saúde			0,00	0,00	0,00	0,00
	Atenção Básica		0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Federais			1.770,00	1.770,00	1.770,00	0,00
Assistência Social			1.770,00	1.770,00	1.770,00	0,00
	Assistência Comunitária		1.770,00	1.770,00	1.770,00	0,00
Saúde			0,00	0,00	0,00	0,00
	Atenção Básica		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL			1.944,48	1.944,48	1.944,48	0,00



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

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

15.01. Despesa com Pessoal

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

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		AGOSTO/2024	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	27.216.470,69		29.644.654,61	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	14.696.894,17	54,00	16.008.113,49	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	13.962.049,46	51,30	15.207.707,81	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	12.129.726,14	44,56	12.394.731,37	41,81

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



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **41,81%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

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



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

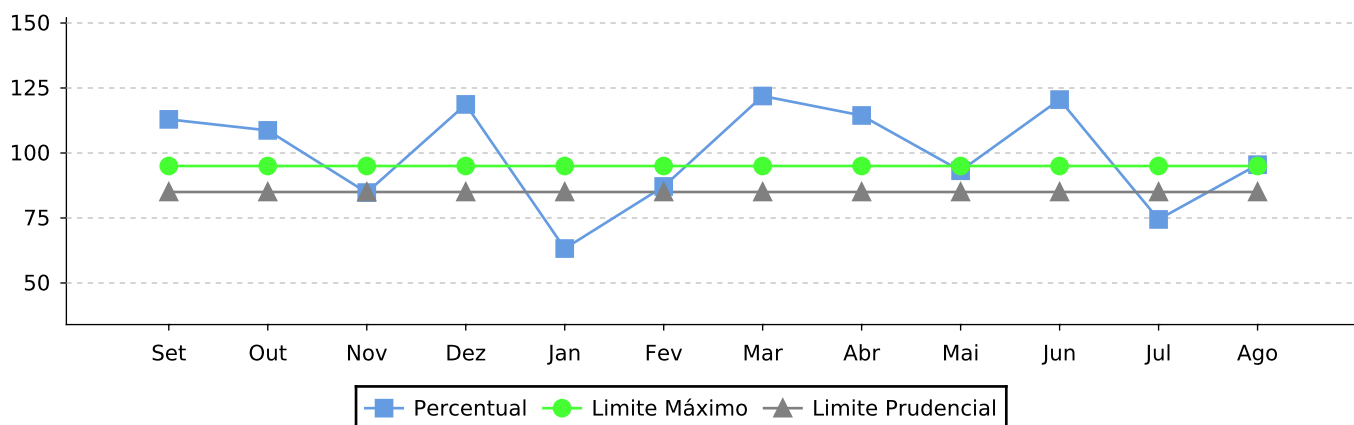
16. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

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

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
POSIÇÃO EM AGOSTO	
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	29.644.654,61
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	29.093.968,09
= Percentual	98,14
Limite Máximo de Gastos (95%)	28.162.421,88
Limite Prudencial de Gastos (85%)	25.197.956,42

Mês	Receita	Despesa	Percentual
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
Julho	3.430.616,72	2.553.902,57	74,44
Agosto	2.267.029,87	2.165.025,49	95,50

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





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **98,14%** 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

4º Bimestre de 2024

17. Cumprimento do Art. 42 da LRF

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

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

APURAÇÃO DO LIMITE	
DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM ABRIL
Disponibilidade de Caixa	3.232.653,22
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	220.197,75
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	1.964.100,09
(-) Valores Restituíveis	48.995,09
= Liquidez	999.360,29

ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE								
DESCRIÇÃO	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Disponibilidade de Caixa	3.055.118,59	2.868.307,54	3.718.784,77	3.801.455,06	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	188.047,75	188.047,75	188.047,75	176.747,75	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	2.255.144,37	2.660.788,86	2.043.631,65	2.343.910,31	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Valores Restituíveis	49.700,48	50.408,77	58.108,28	76.420,47	0,00	0,00	0,00	0,00
= Liquidez	562.225,99	-30.937,84	1.428.997,09	1.204.376,53	0,00	0,00	0,00	0,00

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

17.02. Cumprimento do Art. 42 da LRF - Projetada

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

REFERÊNCIA PARA APURAÇÃO DOS ÚLTIMOS 8 (OITO) MESES DO EXERCÍCIO DE 2024	
DESCRIÇÃO	VALOR
Disponibilidade Financeira no final do período ⁽¹⁾	3.801.455,06
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	176.747,75
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	2.343.910,31
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação ⁽³⁾	2.580.014,92
(-) Valores Restituíveis ⁽⁵⁾	76.420,47
(=) Liquidez do Período (Déficit)	-1.375.638,39
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	9.535.497,91
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	11.346.783,34
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar ⁽⁴⁾	330.000,00



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

DESCRIÇÃO	VALOR
(=) Liquidez Projetada (Déficit)	-3.516.923,82
Disponibilidade Financeira em 30/04/2024 ⁽¹⁾	3.232.653,22
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2024 ⁽²⁾	220.197,75
(-) Empenhos Liquidados a pagar até 30/04/2024	1.964.100,09
(-) Valores Restituíveis até 30/04/2024 ⁽⁵⁾	48.995,09
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2024	999.360,29

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\$ -3.516.923,82 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

4º Bimestre de 2024

18. Cumprimento do Art. 21 da LRF

18.01. 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
TOTAL DESPESA C/ PESSOAL	12.811.210,66
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
TOTAL LÍQUIDO	12.162.444,08
Receita Corrente Líquida	28.574.891,00
PERCENTUAL APLICADO	42,56

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS						
DESPESAS	JULHO/ 2024	AGOSTO/ 2024	SETEMBRO/ 2024	OUTUBRO/ 2024	NOVEMBRO/ 2024	DEZEMBRO/ 2024
Vencimentos e Vantagens Fixas	11.049.869,45	11.117.152,87	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DESPESA C/ PESSOAL	13.046.574,11	13.043.497,95	0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES	981,84	981,84	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Dec.Decisão Jud. e Exerc.Ant.	747.784,74	647.784,74	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DEDUÇÕES	748.766,58	648.766,58	0,00	0,00	0,00	0,00
Encargos Sociais	1.768.277,58	1.679.373,02	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	228.427,08	246.972,06	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL LÍQUIDO	12.297.807,53	12.394.731,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Corrente Líquida	29.572.158,57	29.644.654,61	0,00	0,00	0,00	0,00
PERCENTUAL APLICADO	41,59	41,81	0,00	0,00	0,00	0,00

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade apresentou redução na despesa de pessoal no mês Agosto 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

4º Bimestre de 2024

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

19.01. Saldo Conta Depósito Judicial

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

CONTA DEPÓSITO JUDICIAL		SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
113510802	CONTA ESPECIAL - PRECATORIOS- REGIME ESPECIAL (F)	70.984,27	(70.984,27)	0,00
113510201	DEPÓSITOS JUDICIAIS (F)	0,00	421.266,76	421.266,76
TOTAL		70.984,27	350.282,49	421.266,76

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\$ 421.266,76**.

19.02. Variação da Dívida Judicial

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

DÍVIDA DE PRECATÓRIO				
CURTO PRAZO		SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
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
SUB-TOTAL		70.984,27	0,00	70.984,27
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
SUB-TOTAL		338.084,18	-149.717,51	188.366,67
SALDO TOTAL		409.068,45	-149.717,51	259.350,94

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

4º Bimestre de 2024

20. Dívidas de Curto e Longo Prazo

20.01. Saldo da Dívida x RCL

O quadro abaixo apresenta o montante total das obrigações financeiras da Prefeitura, assumidas para amortização de dívidas mobiliária, contratual, precatórios e operações de créditos de curto e longo prazo e a relação com a Receita Corrente Líquida do Município.

DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO DO MUNICÍPIO					
DESCRIÇÃO	SALDO EM 31.12	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
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	352.079,26	163.712,69	0,10	188.366,67	46,50
223100000 - FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	352.079,26	163.712,69	0,10	188.366,67	46,50
SALDO TOTAL	352.079,26	202.642,79	38.930,20	188.366,67	46,50
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				29.644.654,61	
PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL					0,64

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

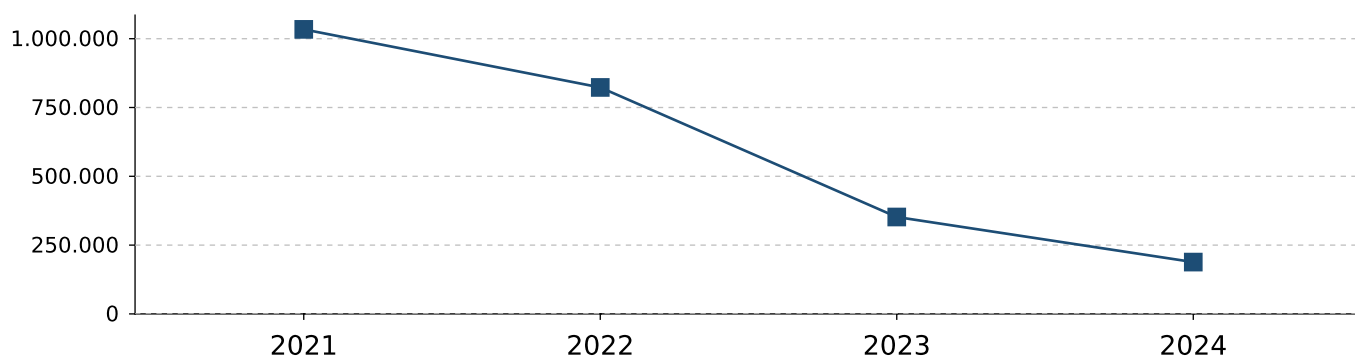
Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a diminuição das obrigações financeiras contratadas representou **46,50%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **0,64%** da Receita Corrente Líquida do Município.

20.02. Variação do Endividamento

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2021	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

4º Bimestre de 2024

21. Resultado Nominal

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

RESULTADO NOMINAL			
Especificação	Em 31 Dez 2023	No Mês Anterior	No Mês Atual
Dívida Consolidada (I)	423.063,53	259.350,94	259.350,94
Deduções (II)	1.155.772,97	2.753.157,16	3.668.288,00
Ativo Disponível	3.438.652,96	2.977.274,06	3.906.704,10
Haveres Financeiros	93.938,03	23.400,95	23.400,95
(-) Restos a Pagar Processados	2.333.868,80	188.047,75	176.747,75
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	42.949,22	59.470,10	85.069,30
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	-732.709,44	-2.493.806,22	-3.408.937,06
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	0,00	0,00	0,00
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-732.709,44	-2.493.806,22	-3.408.937,06
Resultado Nominal			-2.676.227,62
Meta Fixada Para o Exercício			2.314.000,00

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 259.350,94** referente a dívida fundada e **R\$ 261.817,05** a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 3.930.105,05**.

Portanto, nota-se a existência de um crédito financeiro a maior se deduzidos os restos a pagar e comparado com a dívida consolidada, na ordem de **R\$ 3.668.288,00**, mostrando que o município dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

22. Resultado Primário

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

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	34.545.000,00	34.545.000,00	23.209.596,54
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.278.500,00	1.278.500,00	1.129.018,27
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	145.537,70
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	92.000,00	92.000,00	145.537,70
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	33.146.500,00	33.146.500,00	21.986.488,31
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	120.000,00	120.000,00	94.089,96
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	120.000,00	120.000,00	94.089,96
RECEITAS DE CAPITAL (II)	2.835.000,00	2.835.000,00	3.173.606,46
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	3.173.606,46
CONVÊNIOS	1.770.000,00	1.770.000,00	724.188,85
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.060.000,00	1.060.000,00	2.449.417,61
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	2.835.000,00	2.835.000,00	3.173.606,46
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	4.472.000,00	4.472.000,00	3.064.238,61
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	32.908.000,00	32.908.000,00	23.318.964,39



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	34.545.000,00	34.545.000,00	23.209.596,54
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.278.500,00	1.278.500,00	1.129.018,27
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	145.537,70
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	92.000,00	92.000,00	145.537,70
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	33.146.500,00	33.146.500,00	21.986.488,31
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	120.000,00	120.000,00	94.089,96
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	120.000,00	120.000,00	94.089,96
RECEITAS DE CAPITAL (II)	2.835.000,00	2.835.000,00	3.173.606,46
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	3.173.606,46
CONVÊNIOS	1.770.000,00	1.770.000,00	724.188,85
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.060.000,00	1.060.000,00	2.449.417,61
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	2.835.000,00	2.835.000,00	3.173.606,46
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	4.472.000,00	4.472.000,00	3.064.238,61
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	32.908.000,00	32.908.000,00	23.318.964,39
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	123.000,00	-4.421.482,36	277.404,63
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			2.314.000,00

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\$ 277.404,63**.

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

4º Bimestre de 2024

23. Alienação de Ativos

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

ALIENAÇÃO DE ATIVOS	
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO
Previsão Atualizada de Receita	7.000,00
Valor Arrecadado	325,22
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

4º Bimestre de 2024

24. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

01.01. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

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

OBRIGAÇÕES, AVAIS E GARANTIA		
DESCRIÇÃO	VALOR	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DE ENDIVIDAMENTO	29.644.654,61	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-3.408.937,06	-11,50
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	35.573.585,53	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	6.521.824,01	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)	4.743.144,74	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)	2.075.125,82	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

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

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

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **-11,50%** 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

4º Bimestre de 2024

25. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

25.01. Arrecadação de Dívida Ativa

O quadro a seguir apresenta as receitas de dívida ativa de natureza tributária e não tributária comparando a previsão de arrecadação com as receitas arrecadadas.

RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%	
11125003 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	6.000,00	6.000,00	21.399,91	356,66	
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	4.000,00	4.000,00	16.126,45	403,16	
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	365,10	18,25	
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.000,00	2.000,00	331,16	16,55	
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	3.371,12	67,42	
11220104 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	5.000,00	5.000,00	2.621,22	52,42	
19999923 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	65.000,00	65.000,00	46.635,02	71,74	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **71,74%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

25.02. Arrecadação dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos os valores arrecadados com dívida ativa nos últimos três exercícios e a metodologia de projeção do valor para o exercício atual.



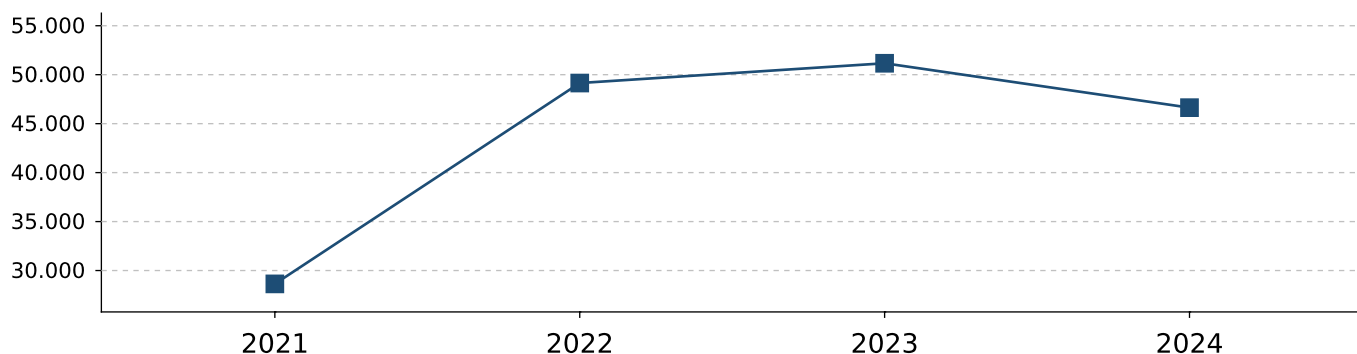
Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º 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	46.635,02	-8,85

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\$ 46.635,02** representando uma redução de **8,85%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

25.03. Arrecadação Mensal x Programação Financeira

Na sequência demonstramos a arrecadação mensal de dívida ativa tributária e não tributária comparando a programação financeira estimada mensalmente para o exercício.

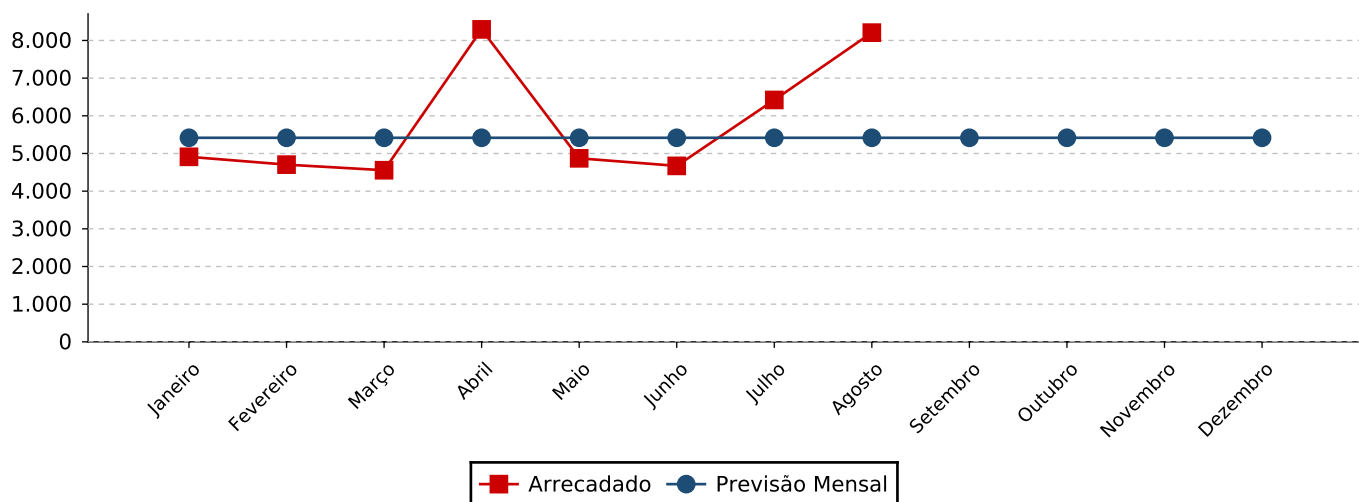
MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	5.416,67	4.911,67
Fevereiro	5.416,67	4.703,84
Março	5.416,67	4.555,07
Abril	5.416,67	8.293,94
Maio	5.416,67	4.871,74
Junho	5.416,67	4.670,91
Julho	5.416,67	6.420,31
Agosto	5.416,67	8.207,54
Setembro	5.416,67	
Outubro	5.416,67	
Novembro	5.416,67	
Dezembro	5.416,63	
Total	65.000,00	46.635,02



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

26. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

26.01. Saldo a Receber de Dívida Ativa

O quadro a seguir apresenta os valores a receber de curto prazo com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa realizáveis no exercício subsequente.

CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - CURTO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
112510105	DÍVIDA ATIVA DO IPTU (P)	6.000,00	37.526,36	37.526,36	6.000,00
112510107	DÍVIDA ATIVA DO ISS (P)	2.000,00	696,26	696,26	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	5.992,34	5.992,34	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
TOTAL		44.000,00	46.635,02	46.635,02	44.000,00

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

CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - LONGO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
121110401	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	2.034.154,30	0,00	46.635,02	1.987.519,28
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
TOTAL		1.091.214,06	0,00	46.635,02	1.044.579,04

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\$ 46.635,02**, 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\$ **1.044.579,04**.

26.02. Dívida Ativa dos Últimos Exercícios



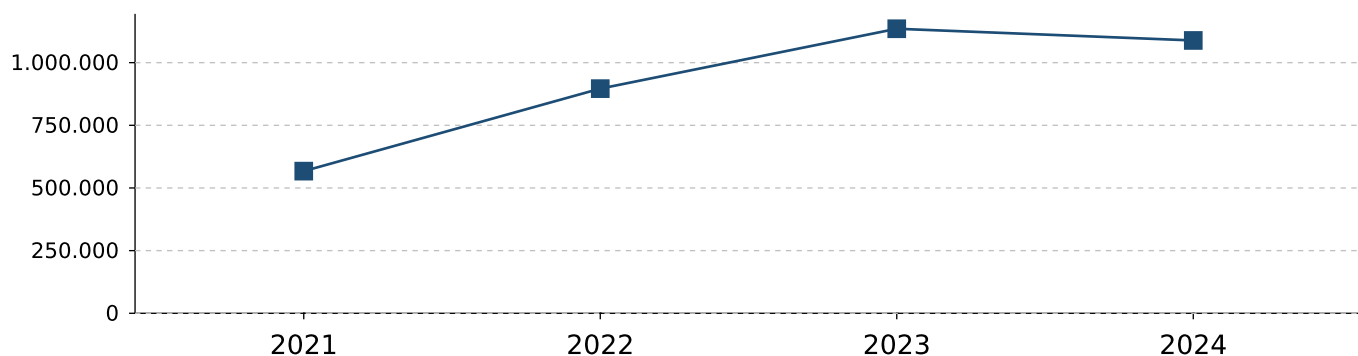
Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º 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	1.088.579,04	-4,11





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

27. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

27.01. Despesa com Encargos Sociais

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

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO MÊS				
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	82.030,63	82.030,63	113.484,00
TOTAL		82.030,63	82.030,63	113.484,00

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

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.464.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	817.496,81	817.496,81	735.059,22	82.437,59
31901399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	52.882,52	52.882,52	52.882,52	0,00
TOTAL		1.464.500,00	870.379,33	870.379,33	787.941,74	82.437,59

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS					82.437,59	9,47%
---	--	--	--	--	-----------	-------

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **59,43%**, **59,43%** e **53,80%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 82.437,59** representa **9,47%** da despesa empenhada no mês.

27.02. Empenhos a Pagar

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

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	RP EXERCÍCIO ANTERIOR	RP PAGO	RP CANCELADO	RP INSCRIÇÃO	SALDO DE RP
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	175.236,24	175.236,23	0,00	0,00	0,01
TOTAL		175.236,24	175.236,23	0,00	0,00	0,01

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

27.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

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

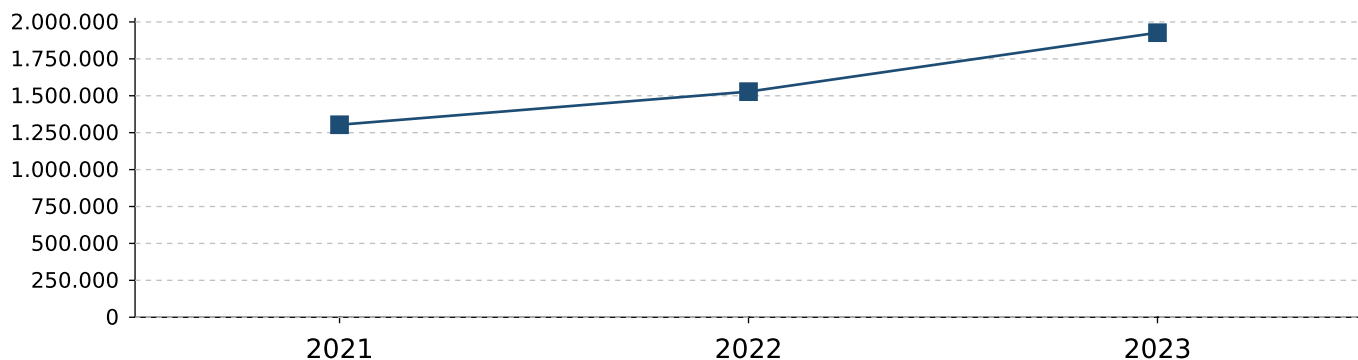


Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º 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

4º Bimestre de 2024

28. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

28.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que não há despesa a pagar às entidades do Terceiro Setor.

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	282.523,50	282.523,50	282.523,50
TOTAL DE REPASSES	282.523,50	282.523,50	282.523,50
SALDO A PAGAR			0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			29.644.654,61
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			0,95

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 **0,95%** da Receita Corrente Líquida do Município.

28.02. Repasses por Fonte de Recurso

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	273.523,50	273.523,50	273.523,50
2 - Recursos Estaduais	9.000,00	9.000,00	9.000,00
TOTAL DE REPASSES	282.523,50	282.523,50	282.523,50

28.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
44.920.478/0001-05 - ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
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	3.050,00
2024/6258	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	3.050,00	3.050,00	3.050,00
2024/7264	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	3.050,00	3.050,00	3.050,00
TOTAL		24.400,00	24.400,00	24.400,00
04.403.018/0001-95 - CASA DA ESPERANÇA EMIL WIRTH				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2024/2136	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	9.500,00	9.500,00	9.500,00
2 - Recursos Estaduais				
2024/2137	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1 - Recursos Próprios				
2024/4080	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	9.500,00	9.500,00	9.500,00
2 - Recursos Estaduais				
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
1 - Recursos Próprios				
2024/5112	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	9.500,00	9.500,00	9.500,00
2 - Recursos Estaduais				
2024/5495	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1 - Recursos Próprios				
2024/5496	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	9.500,00	9.500,00	9.500,00
2024/6643	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	9.500,00	9.500,00	9.500,00
2 - Recursos Estaduais				
2024/6644	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1 - Recursos Próprios				
2024/7387	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	9.500,00	9.500,00	9.500,00
2 - Recursos Estaduais				
2024/7388	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1 - Recursos Próprios				
2024/902	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	19.000,00	19.000,00	19.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2024/903	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTAL		85.000,00	85.000,00	85.000,00
53.338.992/0001-28 - IRMANDADE DA SANTA CASA DE				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
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
2024/7695	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTAL		173.123,50	173.123,50	173.123,50
TOTAL DE REPASSES		282.523,50	282.523,50	282.523,50

28.04. Repasses dos Últimos Exercícios

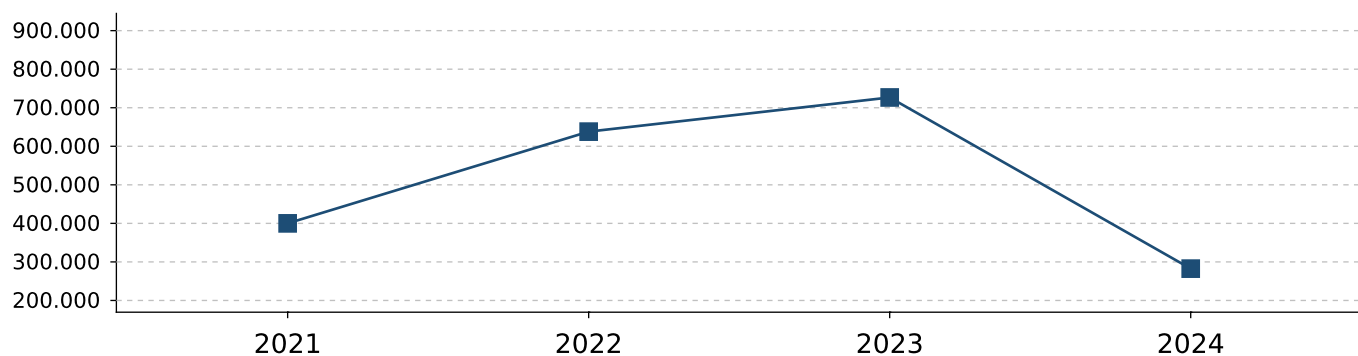
A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de repasses ao terceiro setor nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º 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

4º Bimestre de 2024

29. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

29.01. Execução Orçamentária x RCL

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para investimento em obras, equipamentos e aquisição de imóveis, comparado com a despesa liquidada.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS							
RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	5.648.658,40	4.532.369,13	80,23	3.708.930,25	65,66	3.197.304,97	56,60
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	639.525,00	155.761,42	24,35	154.176,42	24,10	145.886,42	22,81
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE INVESTIMENTOS	6.288.183,40	4.688.130,55	74,55	3.863.106,67	61,43	3.343.191,39	53,16
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						29.644.654,61	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL						13,03 %	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **61,43%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **13,03%** da Receita Corrente Líquida do Município.

29.02. Variação do Ativo Imobilizado

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

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
123100000	BENS MÓVEIS	7.349.230,30	165.284,42	-11.108,00	7.503.406,72	2,05
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	165.284,42	-11.108,00	154.176,42	100,00
123200000	BENS IMÓVEIS	9.609.548,67	3.708.930,25	0,00	13.318.478,92	27,84
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	3.708.930,25	0,00	10.247.546,14	36,19
123800000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-1.574.219,06	0,00	0,00	-1.574.219,06	0,00
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-1.574.219,06	0,00	0,00	-1.574.219,06	0,00
123000000	TOTAL	15.384.559,91	3.874.214,67	-11.108,00	19.247.666,58	20,07

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **20,07%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

29.03. Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

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



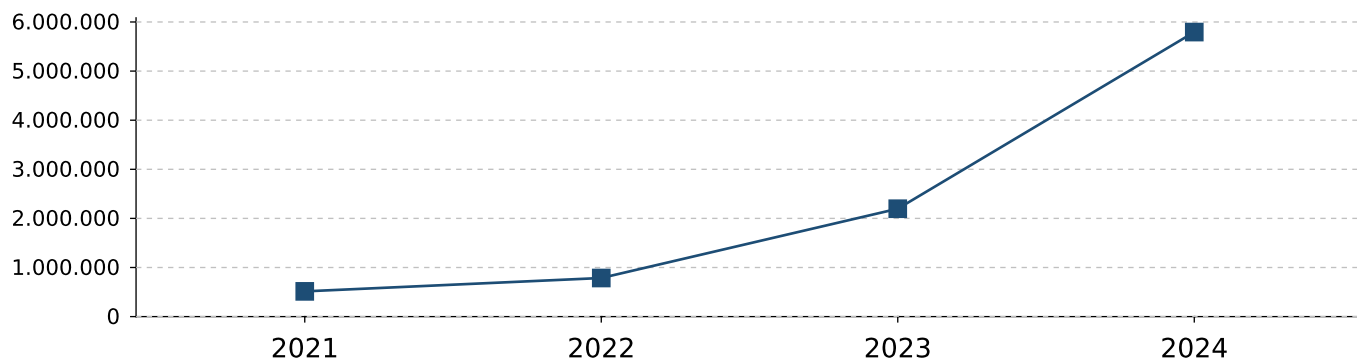
Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

EXERCÍCIO	VALOR
2021	514.001,65
2022	786.115,54
2023	2.196.848,31
2024	5.794.660,00

Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a despesa liquidada leva em consideração a divisão da despesa liquidada até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

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

O quadro a seguir apresenta o limite de repasse a Câmara de Vereadores comparado com o valor fixado na Lei Orçamentária Anual.

LIMITE DA DESPESA LEGISLATIVA	VALOR
POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO	4.808
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. ^(A)	22.749.295,28
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	1.592.450,67
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	990.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO ^(B)	660.000,00
PERCENTUAL REALIZADO ^(C = B/A*100)	2,90

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
TOTAL	22.749.295,28



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

31. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

O demonstrativo a seguir apresenta o valor fixado na Lei Orçamentária Anual para o Legislativo comparado com o repasse financeiro realizado.

VALOR DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO LEGISLATIVO					
MÊS	FIXADO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
Janeiro	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
Maiο	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	82.500,00	100,00	0,00	0,00
Agosto	82.500,00	82.500,00	100,00	50.000,00	60,60
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
TOTAL	990.000,00	660.000,00	66,66	65.000,00	6,56

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

4º Bimestre de 2024

32. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

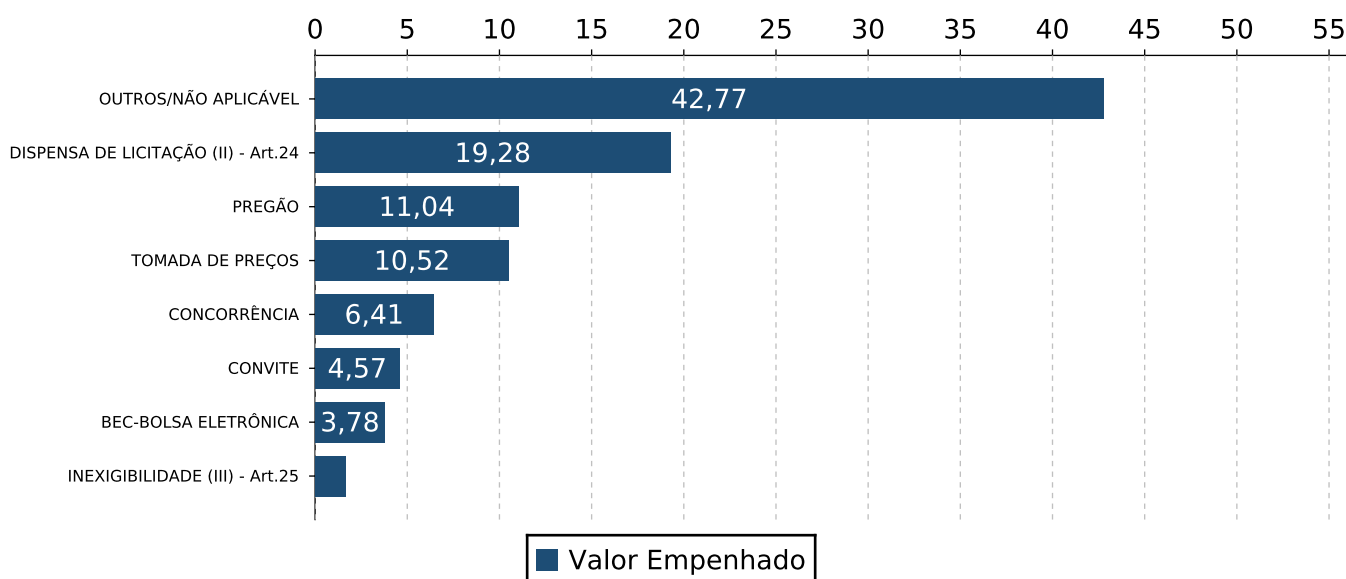
32.01. Licitações e Contratações Diretas

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

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO		
MODALIDADE	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	10.749.493,28	42,77
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	4.846.195,62	19,28
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	2.774.934,87	11,04
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	2.643.140,31	10,52
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	1.611.317,56	6,41
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	1.148.351,38	4,57
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	949.576,00	3,78
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	409.690,00	1,63
TOTAL	25.132.699,02	
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)		25.132.699,02
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)		5.255.885,62
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		20,91 %

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 **79,08%** da despesa total contratada.

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





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

33. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

33.01. Execução Orçamentária x RCL

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para materiais de consumo, comparado com a despesa empenhada, liquidada e paga.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS DE CONSUMO							
DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
MATERIAL DE CONSUMO	5.494.448,19	4.251.110,95	77,37	4.044.393,98	73,60	3.719.013,01	67,68
TOTAL	5.494.448,19	4.251.110,95	77,37	4.044.393,98	73,60	3.719.013,01	67,68
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						29.644.654,61	
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL						13,64	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **77,37%**, **73,60%** e **67,68%** da despesa autorizada para o exercício.

33.02. Variação do Estoque

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

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAIS A CLASSIFICAR (P)	0,00	4.512.858,07	-2.652,39	4.510.205,68
TOTAL	0,00	4.512.858,07	-2.652,39	4.510.205,68

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 4.512.858,07**, as saídas representaram **R\$ 2.652,39** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 4.510.205,68**.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

34. Despesas com Adiantamento

34.01. Despesa com Adiantamentos

O quadro a seguir apresenta o valor concedido, utilizado, devolvido e pendente de prestação de contas das despesas sob regime de adiantamento.

DESPESAS COM ADIANTAMENTO										
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	QTD	UTILIZADO	QTD	DEVOLVIDO	QTD	PENDENTES NO PRAZO	QTD	PENDENTES EM ATRASO	QTD
CONCEDIDOS NO PERÍODO	192.259,39	177	11.825,45	5	6.174,55	6	5.000,00	1	169.259,39	170

34.02. Adiantamentos Prestado Contas

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
GABINETE E DEPENDENCIA					
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	
ASSISTENCIA COMUNITARIA					
	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	
SERVIÇOS URBANOS E TRANSPORTE					
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	
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	7004/2024	Concessão	30/07/2024	3.000,00	31/07/2024 (1 dia)
		Utilizado	27/08/2024	2.973,00	
		Devolvido	27/08/2024	27,00	
TOTAL				18.000,00	

34.03. Adiantamentos no Prazo

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS NO PRAZO					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE					
LUANA CRISTINA PRAVATO	8079/2024	30/08/2024	5.000,00	1 dias	No Prazo



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

TOTAL

5.000,00

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

34.04. Adiantamentos em Atraso

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
GABINETE E DEPENDENCIA					
EDIS GABAU	2580/2024	02/04/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 150 dias
EDIS GABAU	890/2024	15/02/2024	383,46	1 Dias	ATRASO 197 dias
SONIA CRISTINA JACON GABAU	6020/2024	01/07/2024	3.500,00	1 Dias	ATRASO 60 dias
ASSISTENCIA A CRIANÇA E ADOLESCENTE					
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	1053/2024	27/02/2024	440,00	1 Dias	ATRASO 185 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	1630/2024	11/03/2024	220,00	1 Dias	ATRASO 172 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	2751/2024	08/04/2024	440,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	3092/2024	16/04/2024	440,00	1 Dias	ATRASO 136 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	3644/2024	09/05/2024	220,00	1 Dias	ATRASO 113 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	4549/2024	27/05/2024	276,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	6541/2024	30/07/2024	450,00	1 Dias	ATRASO 31 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	678/2024	06/02/2024	243,00	1 Dias	ATRASO 206 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	6989/2024	30/07/2024	220,00	1 Dias	ATRASO 31 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	7644/2024	27/08/2024	660,00	1 Dias	ATRASO 3 dias
ANDREIA ALVES DE OLIVEIRA	944/2024	15/02/2024	220,00	1 Dias	ATRASO 197 dias
ASSISTENCIA COMUNITARIA					
EDINACI SILVA DO SANTOS	1016/2024	21/02/2024	1.500,00	1 Dias	ATRASO 191 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	1158/2024	29/05/2024	48,50	1 Dias	ATRASO 93 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	1934/2024	08/03/2024	800,00	1 Dias	ATRASO 175 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	2986/2024	08/04/2024	3.500,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	3054/2024	29/05/2024	4,79	1 Dias	ATRASO 93 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	407/2024	16/02/2024	872,25	1 Dias	ATRASO 196 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	4331/2024	29/05/2024	6,48	1 Dias	ATRASO 93 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	4548/2024	16/05/2024	1.000,00	1 Dias	ATRASO 106 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	4695/2024	29/05/2024	7,24	1 Dias	ATRASO 93 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	4696/2024	29/05/2024	866,03	1 Dias	ATRASO 93 dias
EDINACI SILVA DO SANTOS	6390/2024	16/07/2024	1.512,21	1 Dias	ATRASO 45 dias
	5529/2024	18/06/2024	323,00	1 Dias	ATRASO 73 dias
LILIANE APARECIDA DE AVANCE FARIAS	5945/2024	02/07/2024	312,00	1 Dias	ATRASO 59 dias
ENSINO FUNDAMENTAL					
SILVANA BERTASSI DE OLIVEIRA	3451/2024	29/04/2024	33,75	1 Dias	ATRASO 123 dias
ELIANA MARCIA DE OLIVEIRA BROZULATO	3453/2024	29/04/2024	90,63	1 Dias	ATRASO 123 dias
ELIANA MARCIA DE OLIVEIRA BROZULATO	4380/2024	14/05/2024	70,00	1 Dias	ATRASO 108 dias
ELIANA MARCIA DE OLIVEIRA BROZULATO	5460/2024	11/06/2024	61,56	1 Dias	ATRASO 80 dias
ELIANA MARCIA DE OLIVEIRA BROZULATO	5592/2024	18/06/2024	42,32	1 Dias	ATRASO 73 dias
ELIANA MARCIA DE OLIVEIRA BROZULATO	7588/2024	13/08/2024	84,00	1 Dias	ATRASO 17 dias
ROSELI APARECIDA DE O.MARTINS	5466/2024	11/06/2024	31,97	1 Dias	ATRASO 80 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	1154/2024	27/02/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 185 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	1628/2024	04/03/2024	362,00	1 Dias	ATRASO 179 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	1969/2024	12/03/2024	362,00	1 Dias	ATRASO 171 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	2447/2024	27/03/2024	540,00	1 Dias	ATRASO 156 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	2571/2024	02/04/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 150 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	2951/2024	08/04/2024	362,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	3185/2024	16/04/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 136 dias



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
ROMILDO LOURENÇÃO	3346/2024	23/04/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	3642/2024	29/04/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 123 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	4019/2024	07/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 115 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	416/2024	30/01/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 213 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	4382/2024	14/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 108 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	4627/2024	21/05/2024	365,00	1 Dias	ATRASO 101 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	4811/2024	27/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	5078/2024	04/06/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 87 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	5365/2024	11/06/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 80 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	5594/2024	18/06/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 73 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	5829/2024	25/06/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 66 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	6006/2024	02/07/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 59 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	6476/2024	10/07/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 51 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	6609/2024	16/07/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 45 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	6720/2024	23/07/2024	135,00	1 Dias	ATRASO 38 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	680/2024	06/02/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 206 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	6946/2024	29/07/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 32 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	7290/2024	06/08/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 24 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	7549/2024	13/08/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 17 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	7715/2024	20/08/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 10 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	7931/2024	27/08/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 3 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	945/2024	15/02/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 197 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	7550/2024	14/08/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 16 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	7712/2024	20/08/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 10 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	7930/2024	27/08/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 3 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	1153/2024	27/02/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 185 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	1627/2024	04/03/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 179 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	1968/2024	12/03/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 171 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	2577/2024	02/04/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 150 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	2750/2024	16/04/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 136 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	3186/2024	23/04/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	3391/2024	29/04/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 123 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	3657/2024	09/05/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 113 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	417/2024	30/01/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 213 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	4324/2024	14/05/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 108 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	4628/2024	21/05/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 101 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	4812/2024	04/06/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 87 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	5368/2024	11/06/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 80 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	5833/2024	02/07/2024	360,00	1 Dias	ATRASO 59 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	6032/2024	02/07/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 59 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	6478/2024	10/07/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 51 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	689/2024	06/02/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 206 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	7289/2024	06/08/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 24 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	7551/2024	13/08/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 17 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	7710/2024	20/08/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 10 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	7927/2024	27/08/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 3 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	982/2024	20/02/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 192 dias
VIVIANE APARECIDA SANDRE	3454/2024	29/04/2024	59,59	1 Dias	ATRASO 123 dias
ELENICE PEREIRA DOS SANTOS	4813/2024	27/05/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
ELENICE PEREIRA DOS SANTOS	5079/2024	04/06/2024	135,00	1 Dias	ATRASO 87 dias
ELENICE PEREIRA DOS SANTOS	5563/2024	18/06/2024	135,00	1 Dias	ATRASO 73 dias
ELENICE PEREIRA DOS SANTOS	5828/2024	25/06/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 66 dias
ELENICE PEREIRA DOS SANTOS	6004/2024	02/07/2024	135,00	1 Dias	ATRASO 59 dias



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
ELENICE PEREIRA DOS SANTOS	7548/2024	13/08/2024	315,00	1 Dias	ATRASO 17 dias
ELENICE PEREIRA DOS SANTOS	7714/2024	20/08/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 10 dias
ELENICE PEREIRA DOS SANTOS	7929/2024	27/08/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 3 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	1152/2024	27/02/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 185 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	1629/2024	04/03/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 179 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	1970/2024	12/03/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 171 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	2446/2024	27/03/2024	540,00	1 Dias	ATRASO 156 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	2572/2024	02/04/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 150 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	2952/2024	08/04/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	3187/2024	16/04/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 136 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	3345/2024	23/04/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	3643/2024	29/04/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 123 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	4020/2024	07/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 115 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	4381/2024	14/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 108 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	4626/2024	21/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 101 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	4810/2024	27/05/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	5077/2024	04/06/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 87 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	5364/2024	11/06/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 80 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	5593/2024	18/06/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 73 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	5831/2024	25/06/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 66 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	6005/2024	02/07/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 59 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	6477/2024	10/07/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 51 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	7288/2024	06/08/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 24 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	7547/2024	13/08/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 17 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	7711/2024	20/08/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 10 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	7928/2024	27/08/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 3 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	7552/2024	13/08/2024	360,00	1 Dias	ATRASO 17 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	7713/2024	20/08/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 10 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	8004/2024	28/08/2024	270,00	1 Dias	ATRASO 2 dias
SHIRLEI APARECIDA CARDOSO TOLA	5459/2024	11/06/2024	34,50	1 Dias	ATRASO 80 dias
ANA PAULA DE SOUZA DOS REIS	3452/2024	29/04/2024	26,46	1 Dias	ATRASO 123 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	4865/2024	29/05/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 93 dias

ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA

AURO CESAR MOLARI	6389/2024	10/07/2024	80,00	1 Dias	ATRASO 51 dias
-------------------	-----------	------------	-------	--------	----------------

MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE

LUANA CRISTINA PRAVATO	1039/2024	21/02/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 191 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	1575/2024	01/03/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 182 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	19/2024	11/01/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 232 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	1974/2024	12/03/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 171 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	2449/2024	27/03/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 156 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	3040/2024	08/04/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	3363/2024	23/04/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	385/2024	25/01/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 218 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	4071/2024	07/05/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 115 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	4694/2024	22/05/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 100 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	5532/2024	13/06/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 78 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	6021/2024	01/07/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 60 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	6932/2024	26/07/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 35 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	7/2024	18/01/2024	2.176,65	1 Dias	ATRASO 225 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	724/2024	06/02/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 206 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	7284/2024	06/08/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 24 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	7707/2024	20/08/2024	5.000,00	1 Dias	ATRASO 10 dias

SERVIÇOS URBANOS E TRANSPORTE



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
MARIO XAVIER	6730/2024	29/07/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 32 dias
HELIO QUINAIA	1151/2024	27/02/2024	90,00	1 Dias	ATRASO 185 dias
HELIO QUINAIA	1626/2024	04/03/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 179 dias
HELIO QUINAIA	2570/2024	02/04/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 150 dias
HELIO QUINAIA	418/2024	30/01/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 213 dias
HELIO QUINAIA	4625/2024	21/05/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 101 dias
HELIO QUINAIA	5830/2024	25/06/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 66 dias
HELIO QUINAIA	681/2024	06/02/2024	90,00	1 Dias	ATRASO 206 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	293/2024	23/01/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 220 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	981/2024	20/02/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 192 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	980/2024	20/02/2024	180,00	1 Dias	ATRASO 192 dias
VAGNER MAZETTI	7269/2024	06/08/2024	52,00	1 Dias	ATRASO 24 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	1576/2024	01/03/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 182 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	2579/2024	02/04/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 150 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	3197/2024	16/04/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 136 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	3958/2024	03/05/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 119 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	4457/2024	14/05/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 108 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	474/2024	31/01/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 212 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	4809/2024	28/05/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 94 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	5657/2024	18/06/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 73 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	6454/2024	05/07/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 56 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	7926/2024	27/08/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 3 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	8/2024	08/01/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 235 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	971/2024	20/02/2024	3.000,00	1 Dias	ATRASO 192 dias
GINES ROBERTO PARRA	7716/2024	20/08/2024	45,00	1 Dias	ATRASO 10 dias
ENSINO INFANTIL 4 A 5 ANOS PRÉ ESCOLA					
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	2578/2024	08/04/2024	225,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
TOTAL			169.259,39		

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

4º Bimestre de 2024

35. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

35.01. 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	7/2024	20/08/24	19/08/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2024	20/08/24	19/08/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2024	12/08/24	05/08/24	Sim	Sim

Verificamos que no mês analisado, o envio tempestivo foi de **27,27%**.

35.02. 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
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	7/2024	30/08/24	11/09/24	Sim	Não
PUBL. RGF - EXECUTIVO	4/2024	02/08/24	05/08/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	4/2024	02/08/24	05/08/24	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	4/2024	02/08/24	05/08/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	4/2024	02/08/24	05/08/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	4/2024	02/08/24	05/08/24	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	4/2024	02/08/24	05/08/24	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	6/2024	01/08/24	05/08/24	Sim	Não

Verificamos que no mês analisado, o envio intempestivo foi de **72,73%**.

35.03. 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

4º Bimestre de 2024

36. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

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

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
Julho		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Agosto	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Total:	6	13

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 6 relatórios de alerta e 13 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.

Salmourão, 20 de Setembro de 2024.

Auro Cesar Molari
Responsável pelo Controle Interno