



Prefeitura Municipal de Ariranha

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
DEZEMBRO / 2022**



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

Apresentação

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Ariranha, embasado no Decreto nº 3.057 de 24 de Julho de 2014 em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964 e Comunicado SDG 035/2015 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, apresenta o **Relatório de Controle Interno do mês de dezembro do exercício de 2022.**

As análises apresentam a situação orçamentária, financeira e patrimonial, e as informações foram extraídas dos arquivos xml remetidos pela municipalidade para o Sistema Audesp.

O relatório está de acordo com normas aplicáveis ao Controle Interno e foi elaborado em concordância com os artigos 66, 67 e 68 das Instruções nº 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

O responsável pelo Controle Interno na conclusão de seus trabalhos, apresenta as análises realizadas, abordando os seguintes itens:

- 01. Avaliação da Gestão Orçamentária**
- 02. Avaliação das Alterações Orçamentárias**
- 03. Avaliação da Execução Financeira**
- 04. Avaliação das Conciliações Bancárias**
- 05. Avaliação dos Restos a Pagar**
- 06. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)**
- 07. Aplicação dos Recursos no FUNDEB**
- 08. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)**
- 09. Avaliação dos Recursos da COVID-19**
- 10. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)**
- 11. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)**
- 12. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)**
- 13. Dívidas de Curto e Longo Prazo**
- 14. Resultado Nominal**
- 15. Resultado Primário**
- 16. Alienação de Ativos**
- 17. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias**
- 18. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa**
- 19. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa**
- 20. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**
- 21. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor**
- 22. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis**
- 23. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)**
- 24. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo**
- 25. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas**
- 26. Avaliação de Estoques em Almoxarifado**
- 27. Despesas com Adiantamento**
- 28. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP**
- 29. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP**
- 30. Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento**
- 31. Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento**
- 32. Conclusão**



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

01. Avaliação da Gestão Orçamentária

A Lei Municipal nº 2927/2021, de 08/12/2021, que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2022, estimou a **RECEITA** em R\$ **48.100.000,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **48.100.000,00**.

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

01.01. Resultado da execução orçamentária da administração direta

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
RECEITA CORRENTE	49.841.168,97	49.841.168,97	5.409.859,68	55.916.649,34	112,19		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	4.135.540,00	4.135.540,00	434.254,40	4.304.773,82	104,09		
CONTRIBUIÇÕES	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00		
RECEITA PATRIMONIAL	81.500,00	81.500,00	92.691,90	1.033.777,01	1.268,44		
RECEITA DE SERVIÇOS	808.500,00	808.500,00	78.113,34	837.847,70	103,63		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	44.360.128,97	44.360.128,97	4.737.462,78	49.184.550,51	110,88		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	380.500,00	380.500,00	67.337,26	555.700,30	146,04		
RECEITA DE CAPITAL	6.708.306,00	6.708.306,00	677.362,66	1.685.867,89	25,13		
ALIENAÇÃO DE BENS	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	6.688.306,00	6.688.306,00	677.362,66	1.685.867,89	25,21		
TOTAL DA RECEITA	56.549.474,97	56.549.474,97	6.087.222,34	57.602.517,23	101,86		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPESA CORRENTE	56.158.348,79	52.178.099,81	92,91	52.069.015,48	92,71	51.771.987,06	92,18
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	24.093.941,03	20.854.655,14	86,55	20.854.655,14	86,55	20.557.626,72	85,32
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	32.064.407,76	31.323.444,67	97,68	31.214.360,34	97,34	31.214.360,34	97,34
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	8.482.980,28	6.441.503,38	75,93	2.596.280,13	30,60	2.580.642,57	30,42
INVESTIMENTOS	7.903.880,28	5.883.457,32	74,43	2.038.234,07	25,78	2.022.596,51	25,58
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	579.100,00	558.046,06	96,36	558.046,06	96,36	558.046,06	96,36
TOTAL DA DESPESA	64.641.329,07	58.619.603,19	90,68	54.665.295,61	84,56	54.352.629,63	84,08
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (ADMINISTRAÇÃO DIRETA)		-1.017.085,96	-1,76	2.937.221,62	5,09	3.249.887,60	5,64

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.

Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação favorável, em virtude do superávit de arrecadação.

Ao fazer a análise somente das Receitas Correntes constatamos o cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, uma vez que o valor arrecadado é superior ao estimado para o período.

01.02. Receita x despesa dos últimos exercícios

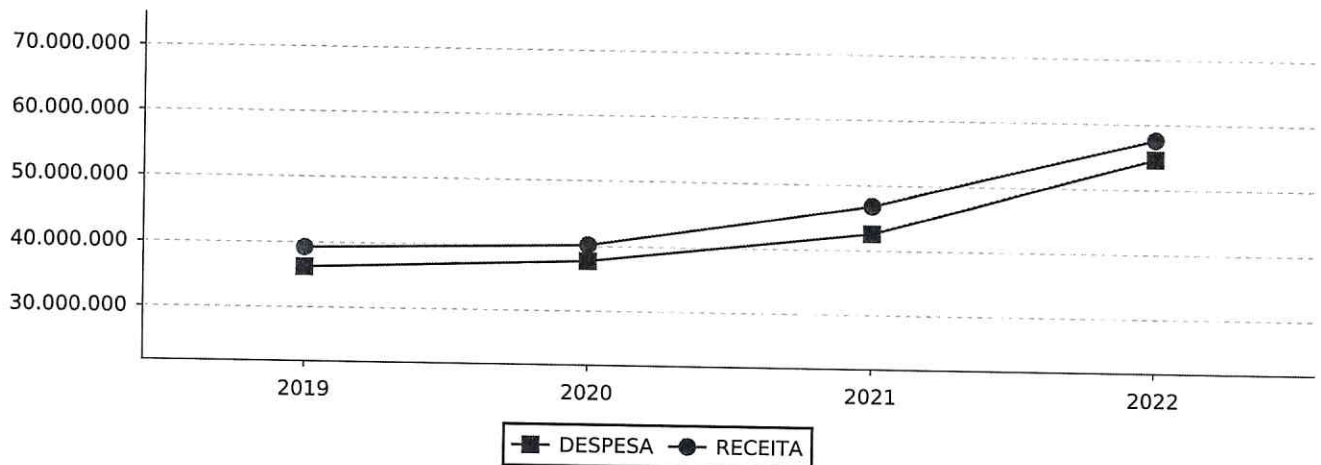


Prefeitura Municipal de Ariranhá

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

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.

01.03. 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	46.204.384,96	44.799.669,82	1.404.715,14	3,04
RECURSOS ESTADUAIS	7.303.664,70	10.088.176,54	-2.784.511,84	-38,12
RECURSOS FEDERAIS	4.094.467,57	3.477.501,33	616.966,24	15,06
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	254.255,50	-254.255,50	0,00
TOTAL DA RECEITA	57.602.517,23	58.619.603,19	-1.017.085,96	-1,76

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ 1.404.715,14**, que corresponde a **3,04%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -2.784.511,84** representando **-38,12%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 616.966,24** representando **15,06%** do saldo orçamentário disponível. Com a fonte Emendas Parlamentares obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -254.255,50** demonstrando **0,00%** do saldo orçamentário disponível.

Nota Conclusiva do Controlador:

A realização da despesa foi compatível com Plano de Trabalho Anual e com a Programação Orçamentária, e a realização da receita foi compatível com a previsão na LOA. As receitas previstas e arrecadadas foram superiores ao valor orçado, ou seja houve um excesso de arrecadação, gerando um superavit, 5,09%, pela despesa liquidada. As despesas fixadas na LOA correspondem à Dotação Inicial. E ao longo do exercício, estes valores sofreram alterações, constituindo a Dotação Atual. Para as unidades consumirem os recursos, a Lei Federal nº 4.320/64 define estágios pelos quais a despesa passou, quais sejam: empenho, liquidação e pagamento.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

02. Avaliação das Alterações Orçamentárias

02.01. 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								
LEGISLAÇÃO			SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO		OUTROS
NÚMERO	LEI DATA	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
DEC 2969/2022	ESP 19/10/22	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3628/2022	LOA 3/1/22	2.009.347,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3634/2022	LOA 1/2/22	374.388,00	2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3637/2022	ESP 23/2/22	0,00	5.627.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3639/2022	LOA 1/3/22	714.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3643/2022	ESP 10/3/22	0,00	0,00	0,00	0,00	1.288.320,71	0,00	0,00
DEC 3644/2022	ESP 16/3/22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269.311,00	0,00
DEC 3649/2022	LOA 4/4/22	929.711,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3651/2022	ESP 20/4/22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
DEC 3653/2022	LOA 2/5/22	683.962,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3655/2022	LOA 1/6/22	779.184,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3659/2022	LOA 1/7/22	608.694,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3663/2022	ESP 19/7/22	789.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3664/2022	ESP 19/7/22	0,00	4.039.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3665/2022	LOA 19/7/22	351.487,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3669/2022	LOA 1/8/22	404.302,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3670/2022	ESP 3/8/22	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3672/2022	ESP 23/8/22	0,00	2.881.097,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3675/2022	LOA 1/9/22	488.814,71	10.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3679/2022	LOA 3/10/22	279.190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3680/2022	ESP 4/10/22	0,00	1.120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3685/2022	ESP 19/10/22	235.000,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3686/2022	ESP 26/10/22	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3687/2022	LOA 1/11/22	128.890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3694/2022	ESP 17/11/22	591.000,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3696/2022	ESP 29/11/22	577.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3698/2022	LOA 1/12/22	249.173,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3701/2022	ESP 7/12/22	119.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3707/2022	ESP 27/12/22	956.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		11.299.446,85	14.783.697,36	0,00	0,00	1.288.320,71	469.311,00	0,00
PERCENTUAL				54,23%			3,65%	



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **54,22%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **3,65%** da despesa inicial fixada (**R\$ 48.100.000,00**).

02.02. Alterações orçamentárias por decreto

No quadro abaixo demonstramos as alterações orçamentárias abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual e Lei de Diretrizes Orçamentária.

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS POR DECRETO		
Tipo de Crédito	LOA	LDO
Suplementação	8.014.146,85	0,00
Especial/Extraordinário	0,00	0,00
TOTAL	8.014.146,85	0,00
% DA DESPESA FIXADA INICIAL (48.100.000,00)	16,66%	0,00%

Como podemos observar, no quadro acima, os créditos adicionais abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual foram na ordem de **16,66%** da despesa inicialmente fixada, ficando abaixo do limite autorizado na Lei Orçamentária Anual (percentual autorizado de **17,00%**).

Nota Conclusiva do Controlador:

Os créditos adicionais abertos foram na ordem de 16,66% com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual da despesa inicialmente fixada. Ficando abaixo do limite autorizado, de 18,00%, da Lei Orçamentária Anual.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

03. Avaliação da Execução Financeira

03.01. Resultado da execução financeira da administração direta

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	8.268.669,53		9.710.252,04	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	2.278.086,76	72,44	319.130,94	96,71
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	5.990.582,77		9.391.121,10	
PASSIVO FINANCEIRO ³	3.399.747,67		5.203.114,62	
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	4.868.921,86	58,88	4.507.137,42	46,41

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.



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

03.02. Resultado da execução financeira por fonte de recurso

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



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	5.080.397,63	6.464,96	0,00	247.965,24	4.825.967,43	94,99
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	1.817.339,31	0,00	0,00	0,00	1.817.339,31	100,00
2 - RECURSOS ESTADUAIS	1.651.112,71	0,00	0,00	50.703,46	1.600.409,25	96,92
5 - RECURSOS FEDERAIS	1.159.999,69	0,00	0,00	13.997,28	1.146.002,41	98,79
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	9.708.849,34	6.464,96	0,00	312.665,98	9.389.718,40	0,00

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 4.825.967,43**, que corresponde a **94,99%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 1.600.409,25** representando **96,92%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 1.146.002,41** representando **98,79%** do saldo bancário disponível. Em Emendas Parlamentares Individuais apurou-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 0,00** demonstrando **0,00%** do saldo bancário disponível. Já na fonte de Recursos Extraorçamentários, nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 1.817.339,31** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível.

03.03. 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	7.896.047,97	1,86
	PASSIVO CIRCULANTE	4.253.924,77	

Considerando o resultado financeiro apurado, verifica-se que ao considerar as informações da Administração Direta **possui** liquidez face aos compromissos de curto prazo, conforme apresentado acima.

Nota Conclusiva do Controlador:

Em análise ao resultado da execução orçamentaria verificou se que houve excesso de arrecadação durante o exercício de 2022, o que justifica as alterações orçamentarias como a abertura de créditos especiais e suplementares, elevando a despesa inicialmente autorizada.

Contudo mediante o excesso de arrecadação verificou se um superávit orçamentário durante o exercício de 2022, razão pela qual esta relatora não tem considerações a fazer.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

04. 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. / 6659-0 / 10082-X	29.447,04	29.447,04	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 10183-4	872,66	872,66	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 10238-5	78.595,59	50.703,46	27.892,13
HISTÓRICO		DATA	VALOR
DOC N.º 000000 - Transferencia de valores. - TRANSF DA CONTA 10238-5 PARA 130031-8		30/12/2022	-27.892,13
TOTAL			-27.892,13
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 10254-7	10.887,58	10.887,58	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 10255-5	14.264,33	14.264,33	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 10256-3	28.706,43	28.706,43	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 10486-8	1.685,57	1.354,91	330,66
HISTÓRICO		DATA	VALOR
DOC N.º 000000 - Crédito		30/12/2022	-330,66
TOTAL			-330,66
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 11320-4	3.433,65	3.433,65	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 115-5	12,79	12,79	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 130031-8	17.250,54	45.028,73	-27.778,19
HISTÓRICO		DATA	VALOR
DOC.FINANC. 292524 - LETICIA ALBERGANTI CARDOSO BASTAZZINI - DOC.FORNECEDOR 467.195.598-93		06/12/2022	-113,00
DOC N.º 000000 - Cheque compensado a menor		29/07/2022	-0,20
DOC N.º 000000 - Transferencia de valores. - TRANSF DA CONTA 10238-5 PARA 130031-8		30/12/2022	27.892,13
DOC N.º 000000 - Cheque compensado a menor		31/10/2022	-0,74
TOTAL			27.778,19
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 130082-2	170,71	170,71	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 130109-8	2.700.934,06	2.700.934,06	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 283141-4	16.035,22	16.035,22	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 5-1	28.714,02	25.893,31	2.820,71
HISTÓRICO		DATA	VALOR
DOC.FINANC. 858834 - EPI INDUSTRIAL LTDA ME - DOC.FORNECEDOR 09.603.617/0001-76 - ORDEM PA		12/07/2022	-420,00
DOC N.º 000000 - Cheque compensado a menor		30/12/2022	-0,71
DOC N.º 000000 - Crédito		30/12/2022	-2.400,00
TOTAL			-2.820,71
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 507981-0	473.372,97	473.372,97	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 5324-4	490,98	490,98	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 5965-X	785.772,48	785.772,48	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 60-X	74.319,54	74.319,54	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 61275-8	117.444,47	117.444,47	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 6260-X	3.580,67	3.580,67	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 6266-9	636,59	636,59	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 6805-5	210.818,25	210.818,25	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 6840-3	87,09	87,09	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 6977-9	395,66	395,66	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 7-8	2.466.016,08	2.466.016,08	0,00



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 7003-3	5,28	5,28	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 7028-9	9.171,69	9.171,69	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 73132-3	211.324,95	211.324,95	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 73166-8	2.579,21	2.579,21	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 7325-3	12.645,41	12.645,41	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 7366-0	0,73	0,73	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 7542-6	5.642,04	5.642,04	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 7655-4	1.234,27	1.234,27	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 7839-5	135.397,83	135.397,83	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 7929-4	6.316,54	6.316,54	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 7930-8	109.815,87	109.815,87	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 8560-X	585.088,98	585.088,98	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 8568-5	42.491,90	42.491,90	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 9303-3	104,58	104,58	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 9304-1	6.215,04	6.215,04	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 9311-4	247.045,52	247.045,52	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 9750-0	110.455,83	110.455,83	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 9878-7	13.864,74	13.864,74	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 9879-5	57.546,44	57.546,44	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 9880-9	6.952,77	6.952,77	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 9881-7	51.850,80	51.850,80	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 9979-1	3.575,24	3.575,24	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 9984-8	677.362,66	677.362,66	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6659-0 / 9998-8	377,42	377,42	0,00
SANTANDER / 284-0 / 6-9	293,50	293,50	0,00
CEF / 1215-0 / 20-6	4.812,54	4.774,04	38,50
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - Rendimentos	30/11/2022		-38,50
TOTAL			-38,50
CEF / 1215-0 / 41-9	1,26	1,25	0,01
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - Rendimentos	30/11/2022		-0,01
TOTAL			-0,01
CEF / 1710-0 / 647010-8	24.091,00	24.091,00	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 1355-0 / 1556-3	316.901,72	316.834,00	67,72
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
DOC N.º 000000 - Rendimentos	30/11/2022		-67,72
TOTAL			-67,72

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.

Nota Conclusiva do Controlador:

As pendências de pagamentos identificadas nas conciliações bancárias são de lançamentos recentes, se tratando de pagamentos realizados a credores e fornecedores na sua grande maioria dentro do mês de dezembro. Os cheques mais antigos de pagamentos, serão conciliados pela Tesouraria após 06 meses, pois não serão mais compensados pelo banco.

As pendências identificadas como ?credito não lançados por nós? e ?rendimentos? tratam-se de rendimentos de



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

aplicações financeiras identificados no extrato bancário, no último dia útil do mês de dezembro/2022 portanto serão contabilizados no mês subsequente.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

05. 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	1.900.491,40	1.434.458,82	459.567,62	247.965,24	254.430,20
92 - RECURSOS ESTADUAIS	137.364,29	122.973,28	14.391,01	50.703,46	50.703,46
95 - RECURSOS FEDERAIS	240.231,07	237.638,38	2.592,69	13.997,28	13.997,28
TOTAL	2.278.086,76	1.795.070,48	476.551,32	312.665,98	319.130,94

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	213.031,89	44.146,76	148.185,13	285.436,95	306.136,95
92 - RECURSOS ESTADUAIS	278.991,39	251.006,18	27.985,21	3.668.870,63	3.668.870,63
95 - RECURSOS FEDERAIS	11.983,29	9.565,00	2.418,29	0,00	0,00
TOTAL	504.006,57	304.717,94	178.588,63	3.954.307,58	3.975.007,58

TOTAL GERAL (ADMINISTRAÇÃO DIRETA)	2.782.093,33	2.099.788,42	655.139,95	4.266.973,56	4.294.138,52
---	---------------------	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------

Constata-se até o período analisado que ao considerar as informações da Administração Direta houve um aumento do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 1.512.045,19**, representou **35,21%** 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, **75,48%** e **23,55%** dos restos a pagar, demonstrando que os restos a pagar não foram quitados ao término do exercício.

Nota Conclusiva do Controlador:

Através de questionamento ao Setor competente, foi informado que os restos a pagar do exercício de 2022 serão pagos em 2023 por ordem cronológica e que o saldo de restos a pagar em 31/12 é de empenhos não processados, ou seja, despesas que ainda não foram executadas, não havendo obrigação de pagamento até a data.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

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

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO							
PREVISÃO INICIAL							46.553.389,72
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS							52.081.138,82
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)							13.020.284,70
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	2.519.740,38	1.667.987,84	3,20	1.555.406,01	2,99	1.553.612,45	2,98
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	4.052.638,52	3.675.682,76	7,06	3.675.682,76	7,06	3.619.642,40	6,95
RETENÇÕES AO FUNDEB	8.189.000,00	9.337.764,23	17,93	9.337.764,23	17,93	9.305.154,64	17,87
TOTAL	14.761.378,90	14.681.434,83	28,19	14.568.853,00	27,97	14.478.409,49	27,80

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, **28,19%** e **27,97%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

Nota Conclusiva do Controlador:

Conforme análise dos documentos, demonstrativos, ficou constatado a efetiva aplicação legal dos recursos da Educação.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

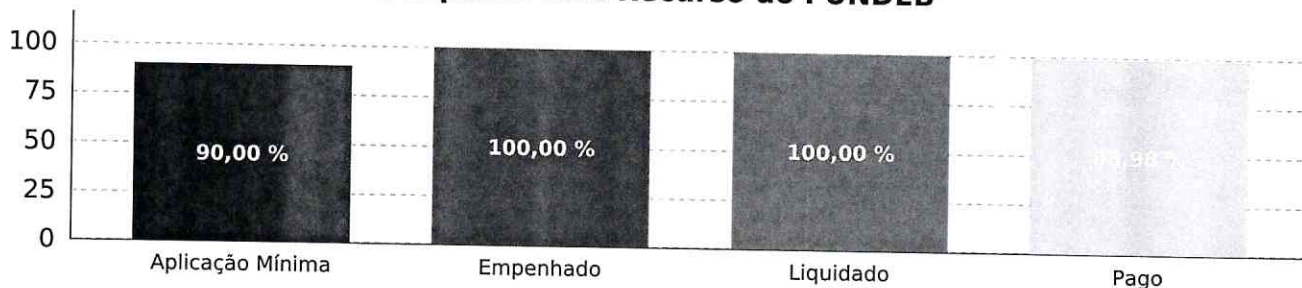
07. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB							
PREVISAO ATUALIZADA							5.017.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							4.981.400,15
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							3.486.980,10
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							4.483.260,14
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	5.847.700,00	4.871.585,42	97,79	4.871.585,42	97,79	4.832.570,60	97,01
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	3.751.508,46	109.814,73	2,20	109.814,73	2,20	98.126,09	1,96
TOTAL APLICADO (MIN. 90%)	9.599.208,46	4.981.400,15	100,00	4.981.400,15	100,00	4.930.696,69	98,98

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 **100,00%** dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no § 3º, art. 25, da Lei 14.113/20.

Com relação a aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, constata-se pela despesa empenhada que até o período analisado aplicou **97,79%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

Nota Conclusiva do Controlador:

Diante de nossas análises e dá aplicação de 100% dos recursos do FUNDEB pela despesa empenhada e liquidada este Controle Interno chama a atenção para a importância do pagamento dos restos a pagar do FUNDEB até o dia 30 de janeiro de 2023, para que haja o atendimento do disposto na lei 14103/2020.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

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

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						45.560.157,00	
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS						50.853.856,90	
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%						7.628.078,54	
DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	3.551.009,44	3.248.311,75		3.184.540,96		3.144.155,35	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	6.606.205,20	5.945.212,80		5.945.212,80		5.898.672,33	
Vigilância Sanitária	323.700,00	159.124,33		159.124,33		156.317,99	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	10.480.914,64	9.352.648,88	18,39	9.288.878,09	18,27	9.199.145,67	18,09

O gráfico abaixo apresenta o percentual de gasto na saúde 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 com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **18,39%** e **18,27%** 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.

Nota Conclusiva do Controlador:

• *Propaganda de promoção e prevenção a saúde, compra de materiais permanente para o bom funcionamento da assistência, compra de kit de Papanicolau, campanha de prevenção contra dengue, monkeypox, covid-19, DST e escorpiões. Propaganda de promoção e prevenção de campanhas de hanseníase, tuberculose, câncer de colo de útero, de mama, próstata e compras de medicamentos e insumos*



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

09. 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	85.989,08
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	35.493,10	12.966,95
TOTAL		35.493,10	98.956,03

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

DESPESAS COM COMBATE A PANDEMIA - COVID-19						
FONTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	A PAGAR
Recursos Estaduais			28.822,00	28.822,00	28.822,00	0,00
Saúde			28.822,00	28.822,00	28.822,00	0,00
	Atenção Básica		28.822,00	28.822,00	28.822,00	0,00
Recursos Federais			250,00	250,00	250,00	0,00
Assistência Social			250,00	250,00	250,00	0,00
	Assistência Comunitária		250,00	250,00	250,00	0,00
TOTAL GERAL			29.072,00	29.072,00	29.072,00	0,00

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 35.493,10**, saldo bancário de **R\$ 98.956,03** e o montante empenhado, liquidado e pago com despesas destinadas ao combate da pandemia COVID-19 representou, respectivamente **29,38%**, **29,38%**, e **29,38%** do total dos recursos disponíveis.

Nota Conclusiva do Controlador:

As principais ações da saúde e da assistência social voltadas ao enfrentamento da Covid-19 foram; contratação de médicos plantonistas, compras de EPIs, medicamentos, materiais de uso hospitalar e ambulatorial, e atuante propaganda da prevenção e efetividade na vacinação da população.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

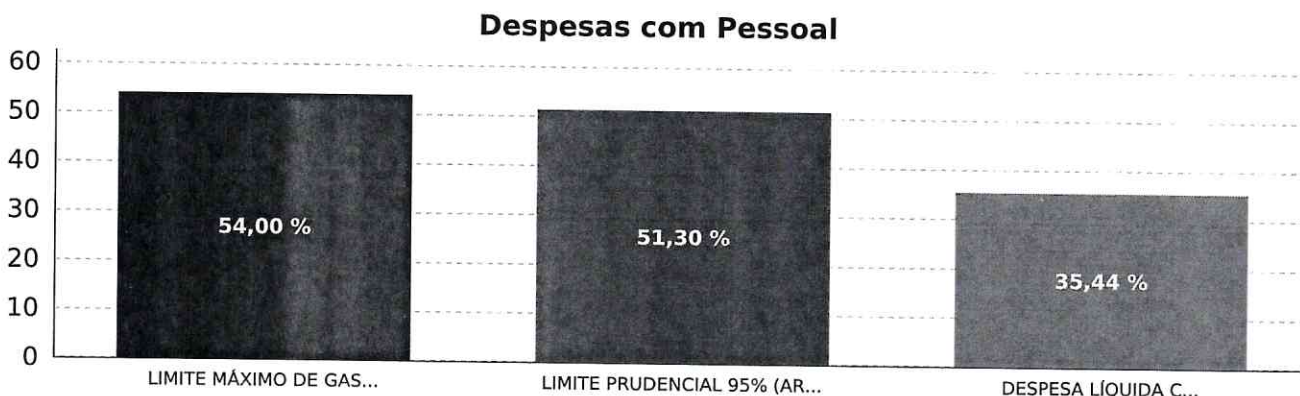
Janeiro a Dezembro de 2022

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

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

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		DEZEMBRO/2022	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	45.992.625,87		55.916.649,34	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	24.836.017,97	54,00	30.194.990,64	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	23.594.217,07	51,30	28.685.241,11	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	19.864.274,03	43,19	19.818.911,06	35,44

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 **35,44%** 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.

Nota Conclusiva do Controlador:

Os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observadas as despesas totais com pessoal não excederam 95% do limite máximo permitido para o Ente.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

11. 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 DEZEMBRO
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	55.916.649,34
(-) Despesa Corrente Empenhada no período de 12 meses	52.178.099,81
= Percentual	93,31
Limite Máximo de Gastos (95%)	53.120.816,87
Limite Prudencial de Gastos (85%)	47.529.151,94

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **93,31%** da receita corrente arrecadada, superando o limite de 85% previsto no § 1º do artigo 167-A da Constituição Federal, sem exceder o percentual máximo de 95% previsto no caput deste artigo, portanto, o Chefe do Poder Executivo deve adotar as medidas cabíveis previstas neste dispositivo.

Nota Conclusiva do Controlador:

Atente-se para o fato de que o município ultrapassou o limite prudencial previsto no artigo 167-a da Constituição Federal, ficando abaixo do limite máximo, o que deverá ser observado pelo Gestor Municipal.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

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

12.01. Saldo conta depósito judicial

12.02. 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
211110503	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINARIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	0,00	2.912.424,59	2.912.424,59
213110803	PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - REGIME ORDINARIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	0,00	20.618,66	20.618,66
SUB-TOTAL		0,00	2.933.043,25	2.933.043,25
LONGO PRAZO		SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
221110403	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINARIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	4.787.395,55	-4.787.395,55	0,00
223110703	PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - REGIME ORDINARIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	92.526,17	-92.526,17	0,00
SUB-TOTAL		4.879.921,72	-4.879.921,72	0,00
SALDO TOTAL		4.879.921,72	-1.946.878,47	2.933.043,25

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 **39,90%** em relação ao exercício anterior.

Nota Conclusiva do Controlador:

Os precatórios judiciais e os precatórios de pequeno valor foram devidamente pagos no ano de 2022, com juros e correções monetárias, totalizando o valor de R\$ 5.312.972,32 ao TRT e R\$ 98.052,35 ao TJ.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

13. Dívidas de Curto e Longo Prazo

13.01. Saldo da dívida x RCL

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

DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO DO MUNICÍPIO					
DESCRIÇÃO	SALDO EM 31.12	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00	85.106,50	3.035.365,83	2.950.259,33	0,00
211100000 - PESSOAL A PAGAR	0,00	85.106,50	3.035.365,83	2.950.259,33	0,00
213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00	15.105.894,12	15.126.512,78	20.618,66	0,00
213100000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	0,00	15.105.894,12	15.126.512,78	20.618,66	0,00
218000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	2.323.511,17	2.323.511,17	0,00	0,00
218900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	2.323.511,17	2.323.511,17	0,00	0,00
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	14.098.320,89	5.615.488,54	3.243.841,74	11.726.674,09	16,82
221100000 - PESSOAL A PAGAR	4.787.395,55	4.879.921,72	92.526,17	0,00	100,00
221400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	9.310.925,34	735.566,82	3.151.315,57	11.726.674,09	25,95
223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	92.526,17	185.052,34	92.526,17	0,00	100,00
223100000 - FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	92.526,17	185.052,34	92.526,17	0,00	100,00
SALDO TOTAL	14.190.847,06	23.315.052,67	23.821.757,69	14.697.552,08	3,57

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA **55.916.649,34**

PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL **26,28**

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 o aumento das obrigações financeiras contratadas representou **3,57%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **26,28%** da Receita Corrente Líquida do Município.

13.02. Variação do endividamento

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

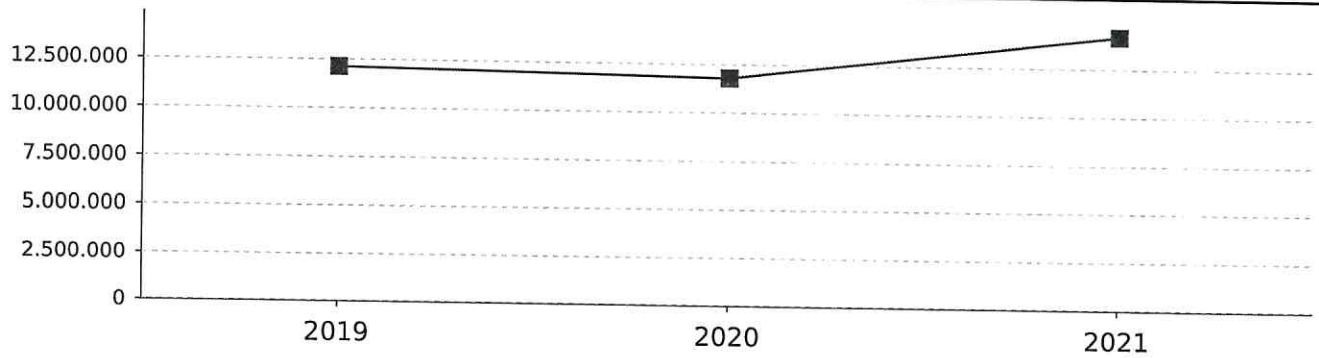
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2019	12.124.871,35	0,00
2020	11.795.990,35	-2,71
2021	14.190.847,06	20,30



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022



Nota Conclusiva do Controlador:

Consultado o Setor de Contabilidade o mesmo informou que houve consolidação dos parcelamentos feitos junto a Receita Federal do Brasil e atualização dos valores aumentando nominalmente o saldo da dívida de longo prazo o que não significa novas dívidas e sim correção dos valores por parte da Receita Federal do Brasil.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

Imagem(s) anexa(s) ao item.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

02/01/2023 14:50

Sistema de Parcelamento Previdenciário - Parcelamento(s) Previdenciário(s) da RFB : Consulta de Acompanhamento de Pa...

Parcelamento(s) Previdenciário(s) da RFB : Consulta de Acompanhamento de Parcelamento > Extrato de Parcelamento

CNPJ: 45.117.116/0001-43 - MUNICIPIO DE ARIRANHA

02/01/2023 14:50:12

Modalidade
Especial Lei nº 13.485/17 - PREM

Nº do Parcelamento
641070071 Saldo Devedor do Parcelamento
R\$ 8.146.479,80

Origem do Pedido
Unidade da Receita Federal Data de Atualização do Saldo Devedor
02/01/2023

Data da Negociação
19/07/2017 Quantidade de Parcelas concedidas
194

Situação do Parcelamento
ATIVO (EM DIA) Quantidade de Parcelas restantes
135

Memória de Cálculo
Detalhar

PARCELA ENTRADA

Dt. Vencimento	Valor Devido (R\$)	Dt. Pagamento	Valor Pago (R\$)	Saldo Devedor (R\$)	Situação da Parcela	Qtd. Pagamentos	Detalhar
31/07/2017	193.780,92	21/05/2018	197.780,02	0,00	Liquidada	7	

EXTRATO DE PARCELAMENTO

Parcela	Dt. Vencimento	Valor Devido (R\$)	Dt. Pagamento	Valor Pago (R\$)	Saldo Devedor (R\$)	Situação da Parcela	Qtd. Pagamentos	Reemitir GPS	Emitir Resíduo
1	31/01/2018	7.624,53	19/01/2018	7.624,53	0,00	Liquidada	1	-	
2	28/02/2018	7.624,53	09/02/2018	7.624,53	0,00	Liquidada	1	-	
3	29/03/2018	7.624,53	09/03/2018	7.624,53	0,00	Liquidada	1	-	
4	30/04/2018	7.518,81	10/04/2018	7.518,81	0,00	Liquidada	1	-	
5	31/05/2018	7.518,81	10/05/2018	7.518,81	0,00	Liquidada	1	-	
6	29/06/2018	7.518,81	08/06/2018	7.518,81	0,00	Liquidada	1	-	
7	31/07/2018	7.518,81	10/07/2018	7.518,81	0,00	Liquidada	1	-	
8	31/08/2018	7.518,81	10/08/2018	7.518,81	0,00	Liquidada	1	-	
9	28/09/2018	7.518,81	10/09/2018	7.518,81	0,00	Liquidada	1	-	
10	31/10/2018	7.518,81	10/10/2018	7.518,81	0,00	Liquidada	1	-	
11	30/11/2018	7.518,81	09/11/2018	7.518,81	0,00	Liquidada	1	-	
12	28/12/2018	7.518,81	10/12/2018	7.518,81	0,00	Liquidada	1	-	
13	31/01/2019	7.518,81	10/01/2019	7.518,81	0,00	Liquidada	1	-	
14	28/02/2019	7.518,81	08/02/2019	7.518,81	0,00	Liquidada	1	-	
15	29/03/2019	7.518,81	08/03/2019	7.518,81	0,00	Liquidada	1	-	
16	30/04/2019	7.835,89	27/01/2022	7.841,98	0,00	Liquidada	3	-	
17	31/05/2019	7.835,89	27/01/2022	7.875,53	0,00	Liquidada	3	-	
18	28/06/2019	7.835,89	27/01/2022	7.875,16	0,00	Liquidada	3	-	
19	31/07/2019	7.835,89	27/01/2022	7.874,87	0,00	Liquidada	3	-	
20	30/08/2019	7.835,89	27/01/2022	7.874,50	0,00	Liquidada	3	-	
21	30/09/2019	7.835,89	27/01/2022	7.874,18	0,00	Liquidada	3	-	
22	31/10/2019	7.835,89	27/01/2022	7.873,91	0,00	Liquidada	3	-	
23	29/11/2019	7.835,89	27/01/2022	7.873,61	0,00	Liquidada	3	-	

<https://cav.receita.fazenda.gov.br/ecac/Aplicacao.aspx?id=78&origem=menu>

1/2



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

02/01/2023 14:58

Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN

PGFN
Procuradoria
Geral da
Fazenda
Nacional

Procuradoria Geral da Fazenda Nacional

Acesso em: 02/01/2023 14:58:28

Produção - 2.33.0 (BUILD 4)

EMISSION DE DOCUMENTO DE ARRECAÇÃO - INTERNET

Dados da Negociação			
Negociação:	0013 - PARCELAMENTO ESPECIAL DEBITOS PREVIDENCIARIOS DOS ENTES FEDERATIVOS	Nr. Referência Conta:	001232806
Modalidade:	0002 - ENTES FEDERATIVOS PARCELAMENTO ESPECIAL DEBITOS PREVIDENCIARIOS LEI 13.485/2017	Data da Adesão:	26/07/2017
Contribuinte:	45.117.116/0001-43 - MUNICIPIO DE ARIRANHA	Total de Parcelas:	200
Valor consolidado:	1.612.094,50	Saldo Devedor sem Juros:	1.093.119,03
Nr. Recibo:	80708128172817071522		

Prestação							
Nr. Prestação	Valor Originário	Valor Sd. Devedor	Data Vencimento Prestação	Data Vencimento Doc. Arrec.	Nr. Documento Cobrança	Emissão	Limpar
0001	8.443,60	0,00	31/07/2017	31/07/2017		✓	
0002	8.443,60	0,00	31/08/2017	31/08/2017		✓	
0003	8.443,60	0,00	29/09/2017	29/09/2017		✓	
0004	8.443,60	0,00	31/10/2017	31/10/2017		✓	
0005	8.443,60	0,00	30/11/2017	30/11/2017		✓	
0006	8.443,60	0,00	28/12/2017	28/12/2017		✓	
0007	7.970,83	0,00	31/01/2018	28/02/2018		✓	
0008	7.970,83	0,00	28/02/2018	29/03/2018		✓	
0009	7.970,83	0,00	29/03/2018	30/04/2018		✓	
0010	7.970,83	0,00	30/04/2018	30/05/2018		✓	
0011	7.970,83	0,00	30/05/2018	29/06/2018		✓	
0012	7.970,83	0,00	29/06/2018	31/07/2018		✓	
0013	4.884,13	0,00	31/07/2018			✓	
0014	7.970,83	0,00	31/08/2018	28/09/2018		✓	
0015	7.970,83	0,00	28/09/2018	31/10/2018		✓	
0016	7.970,83	0,00	31/10/2018	30/11/2018		✓	
0017	7.970,83	0,00	30/11/2018	28/12/2018		✓	
0018	7.970,83	0,00	28/12/2018	31/01/2019		✓	
0019	7.970,83	0,00	31/01/2019	28/02/2019		✓	
0020	7.970,83	0,00	28/02/2019	29/03/2019		✓	
0021	7.970,83	0,00	29/03/2019	30/04/2019		✓	
0022	7.970,83	0,00	30/04/2019	31/05/2019		✓	
0023	7.970,83	0,00	31/05/2019	28/06/2019		✓	
0024	7.970,83	0,00	28/06/2019	31/07/2019		✓	
0025	7.970,83	0,00	31/07/2019	30/08/2019		✓	
0026	7.970,83	0,00	30/08/2019	30/09/2019		✓	
0027	7.970,83	0,00	30/09/2019	30/09/2019		✓	
0028	7.970,83	0,00	31/10/2019	31/10/2019		✓	
0029	7.970,83	0,00	29/11/2019	29/11/2019		✓	
0030	7.970,83	0,00	30/12/2019	30/12/2019		✓	
0031	7.970,83	0,00	31/01/2020	31/01/2020		✓	
0032	7.970,83	0,00	28/02/2020	28/02/2020		✓	
0033	7.970,83	0,00	31/03/2020	31/03/2020		✓	
0034	7.970,83	0,00	30/04/2020	30/04/2020		✓	
0035	7.970,83	0,00	29/05/2020	29/05/2020		✓	
0036	7.970,83	0,00	30/06/2020	30/06/2020		✓	

PGFN - Todos os direitos reservados
Escalada dos Ministérios - Bloco "B" - 1º andar - CEP: 75.010-900 - Brasília/DF

<https://sisparnet.pgfn.fazenda.gov.br/sisparInternet/internet/darf/resumoParcelamentoDarfInternet.xhtml>

1/5



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

02/01/2023 14:49

Sistema de Parcelamento Previdenciário - Parcelamento(s) Previdenciário(s) da RFB : Consulta de Acompanhamento de Pa...

Implicará imediata rescisão do parcelamento e remessa do débito para inscrição em Dívida Ativa da União, ou prosseguimento da cobrança no caso de débito já inscrito, a falta de pagamento de três parcelas, consecutivas ou não, ou de uma parcela estando as demais pagas (art. 14-B da Lei nº 10.522, de 2002 e suas alterações). O pagamento a menor do valor da parcela também será considerado inadimplemento do parcelamento.

Conforme legislação vigente, os pagamentos efetuados a maior para o parcelamento não gerarão direito de restituição, exceto no caso de liquidação do parcelamento. Esses pagamentos efetuados a maior serão utilizados para amortizar o saldo do parcelamento, abatendo assim os valores das últimas prestações.

Guia de Antecipação: Gera GPS de antecipação do pagamento das últimas parcelas.

Guia de Resíduos: Gera GPS para pagamento de saldo devedor de parcelas pagas a menor.

Guia de Quitação: Gera GPS com valor do saldo devedor total do parcelamento.

Gerar Guia de Antecipação

Gerar Guia de Resíduos

Gerar Guia de Quitação

Versão 8.0.1.18



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

02/01/2023 14:50

Sistema de Parcelamento Previdenciário - Parcelamento(s) Previdenciário(s) da RFB : Consulta de Acompanhamento de Pa...

Parcela	Dt. Vencimento	Valor Devido (R\$)	Dt. Pagamento	Valor Pago (R\$)	Saldo Devedor (R\$)	Situação da Parcela	Qtd. Pagamentos	Reemitir GPS	Emitir Resíduo
24	30/12/2019	7.835,89	27/01/2022	7.873,39	0,00	Liquidada	3	-	
25	31/01/2020	7.835,89	27/01/2022	7.873,17	0,00	Liquidada	3	-	
26	28/02/2020	7.835,89	27/01/2022	7.872,92	0,00	Liquidada	3	-	
37	29/01/2021	8.098,63	27/01/2022	8.132,54	0,00	Liquidada	3	-	
38	26/02/2021	8.098,63	20/04/2020	8.098,63	0,00	Liquidada	1	-	
39	31/03/2021	8.098,63	19/03/2021	8.098,63	0,00	Liquidada	1	-	
40	30/04/2021	8.126,32	27/01/2022	8.128,21	0,00	Liquidada	2	-	
41	31/05/2021	8.126,32	27/01/2022	8.128,10	0,00	Liquidada	2	-	
42	30/06/2021	8.126,32	18/06/2021	8.126,32	0,00	Liquidada	1	-	
43	30/07/2021	8.126,32	20/07/2021	8.126,32	0,00	Liquidada	1	-	
44	31/08/2021	8.126,32	20/08/2021	8.126,32	0,00	Liquidada	1	-	
45	30/09/2021	8.126,32	20/09/2021	8.126,32	0,00	Liquidada	1	-	
46	29/10/2021	8.126,32	20/10/2021	8.126,32	0,00	Liquidada	1	-	
47	30/11/2021	8.126,32	19/11/2021	8.126,32	0,00	Liquidada	1	-	
48	30/12/2021	8.126,32	20/12/2021	8.126,32	0,00	Liquidada	1	-	
49	31/01/2022	16.252,65	25/02/2022	16.348,87	0,00	Liquidada	1	-	
50	28/02/2022	16.252,65	10/02/2022	16.252,65	0,00	Liquidada	1	-	
51	31/03/2022	16.252,65	10/03/2022	16.252,65	0,00	Liquidada	1	-	
52	29/04/2022	16.252,65	08/04/2022	16.252,65	0,00	Liquidada	1	-	
53	31/05/2022	16.252,65	10/05/2022	16.252,65	0,00	Liquidada	1	-	
54	30/06/2022	19.163,58	10/06/2022	19.163,58	0,00	Liquidada	1	-	
55	29/07/2022	19.163,58	08/07/2022	19.163,58	0,00	Liquidada	1	-	
56	31/08/2022	19.163,58	10/08/2022	19.163,58	0,00	Liquidada	1	-	
57	30/09/2022	19.163,58	09/09/2022	19.163,58	0,00	Liquidada	1	-	
58	31/10/2022	19.163,58	10/10/2022	19.163,58	0,00	Liquidada	1	-	
59	30/11/2022	19.163,58	10/11/2022	19.163,58	0,00	Liquidada	1	-	
60	29/12/2022	19.163,58	09/12/2022	19.163,58	0,00	Liquidada	1	-	

Implicará imediata rescisão do parcelamento e remessa do débito para inscrição em Dívida Ativa da União, ou prosseguimento da cobrança no caso de débito já inscrito, a falta de pagamento de três parcelas, consecutivas ou não, ou de uma parcela estando as demais pagas (art. 14-B da Lei nº 10.522, de 2002 e suas alterações). O pagamento a menor do valor da parcela também será considerado inadimplemento do parcelamento.

Conforme legislação vigente, os pagamentos efetuados a maior para o parcelamento não gerarão direito de restituição, exceto no caso de liquidação do parcelamento. Esses pagamentos efetuados a maior serão utilizados para amortizar o saldo do parcelamento, abatendo assim os valores das últimas prestações.

Guia de Antecipação: Gera GPS de antecipação do pagamento das últimas parcelas.

Guia de Resíduos: Gera GPS para pagamento de saldo devedor de parcelas pagas a menor.

Guia de Quitação: Gera GPS com valor do saldo devedor total do parcelamento.

Versão 8.0.1.18



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

02/01/2023 14:49

Sistema de Parcelamento Previdenciário - Parcelamento(s) Previdenciário(s) da RFB : Consulta de Acompanhamento de Pa...

Parcelamento(s) Previdenciário(s) da RFB : Consulta de Acompanhamento de Parcelamento > Extrato de Parcelamento

CNPJ: 45.117.116/0001-43 - MUNICIPIO DE ARIRANHA

02/01/2023 14:48:47

Modalidade
Lei 12.810 OPP

Nº do Parcelamento
620140569

Saldo Devedor do Parcelamento
R\$ 2.487.075,26

Origem do Pedido
Unidade da Receita Federal

Data de Atualização do Saldo Devedor
02/01/2023

Data da Negociação
23/06/2013

Quantidade de Parcelas concedidas
240

Situação do Parcelamento
ATIVO (EM DIA)

Quantidade de Parcelas restantes
130

EXTRATO DE PARCELAMENTO

Parcela	Dt. Vencimento	Valor Devido (R\$)	Dt. Pagamento	Valor Pago (R\$)	Saldo Devedor (R\$)	Situação da Parcela	Qtd. Pagamentos	Reemitir GPS	Emitir Residuo
1	29/11/2013	16.023,61	08/11/2013	16.023,60	0,00	Liquidada	1	-	
2	30/12/2013	16.023,61	10/12/2013	16.023,60	0,00	Liquidada	1	-	
3	31/01/2014	16.023,61	10/01/2014	16.023,60	0,00	Liquidada	1	-	
4	28/02/2014	16.023,61	10/02/2014	16.023,60	0,00	Liquidada	1	-	
5	31/03/2014	16.023,61	10/03/2014	16.023,60	0,00	Liquidada	1	-	
6	30/04/2014	16.028,25	10/04/2014	16.028,25	0,00	Liquidada	1	-	
7	30/05/2014	16.028,25	09/05/2014	16.028,25	0,00	Liquidada	1	-	
8	30/06/2014	16.028,25	10/06/2014	16.028,25	0,00	Liquidada	1	-	
9	31/07/2014	16.028,25	10/07/2014	16.028,25	0,00	Liquidada	1	-	
10	29/08/2014	16.028,25	08/08/2014	16.028,25	0,00	Liquidada	1	-	
11	30/09/2014	16.028,25	10/09/2014	16.028,25	0,00	Liquidada	1	-	
12	31/10/2014	16.028,25	10/10/2014	16.028,25	0,00	Liquidada	1	-	
13	28/11/2014	16.028,25	10/11/2014	16.028,25	0,00	Liquidada	1	-	
14	30/12/2014	16.028,25	10/12/2014	16.028,25	0,00	Liquidada	1	-	
15	30/01/2015	16.028,25	09/01/2015	16.028,25	0,00	Liquidada	1	-	
16	27/02/2015	16.028,25	10/02/2015	16.028,25	0,00	Liquidada	1	-	
17	31/03/2015	16.028,25	23/05/2017	16.464,50	0,00	Liquidada	2	-	
18	30/04/2015	14.202,41	10/04/2015	14.202,41	0,00	Liquidada	1	-	
19	29/05/2015	14.202,41	08/05/2015	14.202,41	0,00	Liquidada	1	-	
20	30/06/2015	14.202,41	10/06/2015	14.202,41	0,00	Liquidada	1	-	
21	31/07/2015	14.202,41	10/07/2015	14.202,41	0,00	Liquidada	1	-	
22	31/08/2015	14.202,41	10/08/2015	14.202,41	0,00	Liquidada	1	-	
23	30/09/2015	14.202,41	10/09/2015	14.202,41	0,00	Liquidada	1	-	
24	30/10/2015	14.202,41	09/10/2015	14.202,41	0,00	Liquidada	1	-	
25	30/11/2015	14.202,41	30/11/2015	14.202,41	0,00	Liquidada	1	-	
26	30/12/2015	14.202,41	30/12/2015	14.202,41	0,00	Liquidada	1	-	
27	29/01/2016	14.202,41	08/01/2016	14.202,41	0,00	Liquidada	1	-	
28	29/02/2016	14.202,41	10/02/2016	14.202,41	0,00	Liquidada	1	-	



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

02/01/2023 14:49

Sistema de Parcelamento Previdenciário - Parcelamento(s) Previdenciário(s) da RFB : Consulta de Acompanhamento de Pa...

Parcela	Dt. Vencimento	Valor Devido (R\$)	Dt. Pagamento	Valor Pago (R\$)	Saldo Devedor (R\$)	Situação da Parcela	Qtd. Pagamentos	Reemitir GPS	Emitir Resíduo
29	31/03/2016	14.202,41	10/03/2016	14.487,84	0,00	Liquidada	1	-	
30	29/04/2016	14.487,85	08/04/2016	14.487,84	0,00	Liquidada	1	-	
31	31/05/2016	14.487,85	10/05/2016	14.487,84	0,00	Liquidada	1	-	
32	30/06/2016	14.487,85	10/06/2016	14.487,84	0,00	Liquidada	1	-	
33	29/07/2016	14.487,85	17/03/2017	15.542,55	0,00	Liquidada	1	-	
34	31/08/2016	14.487,85	10/08/2016	14.487,84	0,00	Liquidada	1	-	
35	30/09/2016	14.487,85	09/09/2016	14.487,84	0,00	Liquidada	1	-	
36	31/10/2016	14.487,85	17/03/2017	14.628,66	0,00	Liquidada	2	-	
37	30/11/2016	14.487,85	10/11/2016	14.487,84	0,00	Liquidada	1	-	
38	29/12/2016	14.487,85	29/12/2016	14.487,84	0,00	Liquidada	1	-	
39	31/01/2017	14.487,85	30/01/2017	14.487,84	0,00	Liquidada	1	-	
40	28/02/2017	14.487,85	10/02/2017	14.487,32	0,00	Liquidada	2	-	
41	31/03/2017	14.487,85	23/05/2017	14.675,39	0,00	Liquidada	1	-	
42	28/04/2017	10.596,40	28/04/2017	14.546,54	0,00	Liquidada	1	-	
43	31/05/2017	15.255,63	30/05/2017	15.255,63	0,00	Liquidada	1	-	
44	30/06/2017	15.354,18	09/06/2017	15.354,18	0,00	Liquidada	1	-	
45	31/07/2017	15.440,01	29/09/2017	15.609,56	0,00	Liquidada	1	-	
46	31/08/2017	15.524,78	10/08/2017	15.524,78	0,00	Liquidada	1	-	
47	29/09/2017	15.609,55	08/09/2017	15.609,55	0,00	Liquidada	1	-	
48	31/10/2017	15.677,37	10/10/2017	15.677,37	0,00	Liquidada	1	-	
49	30/11/2017	15.745,19	10/11/2017	15.745,19	0,00	Liquidada	1	-	
50	28/12/2017	15.805,59	08/12/2017	15.805,59	0,00	Liquidada	1	-	
51	31/01/2018	15.862,81	10/01/2018	15.862,81	0,00	Liquidada	1	-	
52	28/02/2018	15.924,26	09/02/2018	15.924,26	0,00	Liquidada	1	-	
53	29/03/2018	15.974,07	09/03/2018	15.974,07	0,00	Liquidada	1	-	
54	30/04/2018	16.030,23	10/04/2018	16.030,23	0,00	Liquidada	1	-	
55	31/05/2018	16.085,33	10/05/2018	16.085,33	0,00	Liquidada	1	-	
56	29/06/2018	16.140,43	08/06/2018	16.140,43	0,00	Liquidada	1	-	
57	31/07/2018	16.195,53	10/07/2018	16.195,53	0,00	Liquidada	1	-	
58	31/08/2018	16.252,75	10/08/2018	16.252,75	0,00	Liquidada	1	-	
59	28/09/2018	16.313,15	10/09/2018	16.313,15	0,00	Liquidada	1	-	
60	31/10/2018	16.362,96	10/10/2018	16.362,96	0,00	Liquidada	1	-	
61	30/11/2018	16.420,18	09/11/2018	16.420,18	0,00	Liquidada	1	-	
62	28/12/2018	16.472,10	10/12/2018	16.472,10	0,00	Liquidada	1	-	
63	31/01/2019	16.524,02	10/01/2019	16.524,02	0,00	Liquidada	1	-	
64	28/02/2019	16.581,24	08/02/2019	16.581,24	0,00	Liquidada	1	-	
65	29/03/2019	16.633,16	08/03/2019	16.633,16	0,00	Liquidada	1	-	
66	30/04/2019	16.682,97	10/04/2019	16.682,97	0,00	Liquidada	1	-	
67	31/05/2019	16.738,07	10/05/2019	16.738,07	0,00	Liquidada	1	-	
68	28/06/2019	16.795,29	10/06/2019	16.795,29	0,00	Liquidada	1	-	
69	31/07/2019	16.845,09	10/07/2019	16.845,09	0,00	Liquidada	1	-	



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

02/01/2023 14:49

Sistema de Parcelamento Previdenciário - Parcelamento(s) Previdenciário(s) da RFB : Consulta de Acompanhamento de Pa...

Parcela	Dt. Vencimento	Valor Devido (R\$)	Dt. Pagamento	Valor Pago (R\$)	Saldo Devedor (R\$)	Situação da Parcela	Qtd. Pagamentos	Reemitir GPS	Emitir Resíduo
70	30/08/2019	16.905,49	09/08/2019	16.905,49	0,00	Liquidada	1	-	
71	30/09/2019	16.958,47	10/09/2019	16.958,47	0,00	Liquidada	1	-	
72	31/10/2019	17.007,22	10/10/2019	17.007,22	0,00	Liquidada	1	-	
73	29/11/2019	17.058,08	08/11/2019	17.058,08	0,00	Liquidada	1	-	
74	30/12/2019	17.098,35	10/12/2019	17.098,35	0,00	Liquidada	1	-	
75	31/01/2020	17.137,55	10/01/2020	17.137,55	0,00	Liquidada	1	-	
76	28/02/2020	17.177,82	10/02/2020	17.177,82	0,00	Liquidada	1	-	
77	31/03/2020	17.208,55	10/03/2020	17.208,55	0,00	Liquidada	1	-	
78	30/04/2020	17.244,58	09/04/2020	17.244,58	0,00	Liquidada	1	-	
79	29/05/2020	17.274,25	08/05/2020	17.274,25	0,00	Liquidada	1	-	
80	30/06/2020	17.299,68	13/01/2021	17.425,78	0,00	Liquidada	1	-	
81	31/07/2020	17.321,93	13/01/2021	17.425,78	0,00	Liquidada	1	-	
82	31/08/2020	17.342,06	28/08/2020	17.342,06	0,00	Liquidada	2	-	
83	30/09/2020	17.359,02	10/09/2020	17.359,02	0,00	Liquidada	1	-	
84	30/10/2020	17.375,97	09/10/2020	17.375,97	0,00	Liquidada	1	-	
85	30/11/2020	17.392,93	10/11/2020	17.392,93	0,00	Liquidada	1	-	
86	30/12/2020	17.408,82	10/12/2020	17.408,82	0,00	Liquidada	1	-	
87	29/01/2021	17.425,77	08/01/2021	17.425,77	0,00	Liquidada	1	-	
88	26/02/2021	17.441,67	10/02/2021	17.441,67	0,00	Liquidada	1	-	
89	31/03/2021	17.455,44	10/03/2021	17.455,44	0,00	Liquidada	1	-	
90	30/04/2021	17.476,64	09/04/2021	17.476,64	0,00	Liquidada	1	-	
91	31/05/2021	17.498,89	10/05/2021	17.498,89	0,00	Liquidada	1	-	
92	30/06/2021	17.527,50	10/06/2021	17.527,50	0,00	Liquidada	1	-	
93	30/07/2021	17.560,35	09/07/2021	17.560,35	0,00	Liquidada	1	-	
94	31/08/2021	17.598,50	10/08/2021	17.598,50	0,00	Liquidada	1	-	
95	30/09/2021	17.644,06	10/09/2021	17.644,06	0,00	Liquidada	1	-	
96	29/10/2021	17.690,68	08/10/2021	17.690,68	0,00	Liquidada	1	-	
97	30/11/2021	17.742,61	10/11/2021	17.742,61	0,00	Liquidada	1	-	
98	30/12/2021	17.805,13	10/12/2021	17.805,13	0,00	Liquidada	1	-	
99	31/01/2022	17.886,72	10/01/2022	17.886,72	0,00	Liquidada	1	-	
100	28/02/2022	17.964,07	10/02/2022	17.964,07	0,00	Liquidada	1	-	
101	31/03/2022	18.044,60	10/03/2022	18.044,60	0,00	Liquidada	1	-	
102	29/04/2022	18.143,15	08/04/2022	18.143,15	0,00	Liquidada	1	-	
103	31/05/2022	18.231,10	10/05/2022	18.231,10	0,00	Liquidada	1	-	
104	30/06/2022	18.340,24	10/06/2022	18.340,24	0,00	Liquidada	1	-	
105	29/07/2022	18.448,33	08/07/2022	18.448,33	0,00	Liquidada	1	-	
106	31/08/2022	18.557,47	10/08/2022	18.557,47	0,00	Liquidada	1	-	
107	30/09/2022	18.681,45	09/09/2022	18.681,45	0,00	Liquidada	1	-	
108	31/10/2022	18.794,83	10/10/2022	18.794,83	0,00	Liquidada	1	-	
109	30/11/2022	18.902,91	10/11/2022	18.902,91	0,00	Liquidada	1	-	
110	29/12/2022	19.011,00	09/12/2022	19.011,00	0,00	Liquidada	1	-	



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

02/01/2023 14:58

Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN

Nr. Prestação	Valor Originário	Valor Sd. Devedor	Data Vencimento Prestação	Data Vencimento Doc. Arrec.	Nr. Documento Cobrança	Emissão	Limpar
0087	8.134,61	8.134,62	30/09/2024				
0088	8.134,61	8.134,62	31/10/2024				
0089	8.134,61	8.134,62	29/11/2024				
0090	8.134,61	8.134,62	30/12/2024				
0091	8.134,61	8.134,62	31/01/2025				
0092	8.134,61	8.134,62	28/02/2025				
0093	8.134,61	8.134,62	31/03/2025				
0094	8.134,61	8.134,62	30/04/2025				
0095	8.134,61	8.134,62	30/05/2025				
0096	8.134,61	8.134,62	30/06/2025				
0097	8.134,61	8.134,62	31/07/2025				
0098	8.134,61	8.134,62	29/08/2025				
0099	8.134,61	8.134,62	30/09/2025				
0100	8.134,61	8.134,62	31/10/2025				
0101	8.134,61	8.134,62	28/11/2025				
0102	8.134,61	8.134,62	30/12/2025				
0103	8.134,61	8.134,62	30/01/2026				
0104	8.134,61	8.134,62	27/02/2026				
0105	8.134,61	8.134,62	31/03/2026				
0106	8.134,61	8.134,62	30/04/2026				
0107	8.134,61	8.134,62	29/05/2026				
0108	8.134,61	8.134,62	30/06/2026				
0109	8.134,61	8.134,62	31/07/2026				
0110	8.134,61	8.134,62	31/08/2026				
0111	8.134,61	8.134,62	30/09/2026				
0112	8.134,61	8.134,62	30/10/2026				
0113	8.134,61	8.134,62	30/11/2026				
0114	8.134,61	8.134,62	30/12/2026				
0115	8.134,61	8.134,62	29/01/2027				
0116	8.134,61	8.134,62	25/02/2027				
0117	8.134,61	8.134,62	31/03/2027				
0118	8.134,61	8.134,62	30/04/2027				
0119	8.134,61	8.134,62	31/05/2027				
0120	8.134,61	8.134,62	30/06/2027				
0121	8.134,61	8.134,62	30/07/2027				
0122	8.134,61	8.134,62	31/08/2027				
0123	8.134,61	8.134,62	30/09/2027				
0124	8.134,61	8.134,62	29/10/2027				
0125	8.134,61	8.134,62	30/11/2027				
0126	8.134,61	8.134,62	30/12/2027				
0127	8.134,61	8.134,62	31/01/2028				
0128	8.134,61	8.134,62	25/02/2028				
0129	8.134,61	8.134,62	31/03/2028				
0130	8.134,61	8.134,62	28/04/2028				
0131	8.134,61	8.134,62	31/05/2028				
0132	8.134,61	8.134,62	30/06/2028				
0133	8.134,61	8.134,62	31/07/2028				
0134	8.134,61	8.134,62	31/08/2028				

PGFN - Todos os direitos reservados
Espaço das Mídias - Bloco "P" - 6º andar - CEP: 70.040-901 - Brasília/DF

<https://sisparnet.pgfn.fazenda.gov.br/sisparInternet/Internet/darf/resumoParcelamentoDarfInternet.xhtml>

3/5



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

02/01/2023 14:58

Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN

Nr. Prestação	Valor Originário	Valor Sd. Devedor	Data Vencimento Prestação	Data Vencimento Doc. Arrec.	Nr. Documento Cobrança	Emissão	Limpar
0136	8.134,61	8.134,62	31/10/2028				
0137	8.134,61	8.134,62	30/11/2028				
0138	8.134,61	8.134,62	28/12/2028				
0139	8.134,61	8.134,62	31/01/2029				
0140	8.134,61	8.134,62	28/02/2029				
0141	8.134,61	8.134,62	29/03/2029				
0142	8.134,61	8.134,62	30/04/2029				
0143	8.134,61	8.134,62	30/05/2029				
0144	8.134,61	8.134,62	29/06/2029				
0145	8.134,61	8.134,62	31/07/2029				
0146	8.134,61	8.134,62	31/08/2029				
0147	8.134,61	8.134,62	28/09/2029				
0148	8.134,61	8.134,62	31/10/2029				
0149	8.134,61	8.134,62	30/11/2029				
0150	8.134,61	8.134,62	28/12/2029				
0151	8.134,61	8.134,62	31/01/2030				
0152	8.134,61	8.134,62	28/02/2030				
0153	8.134,61	8.134,62	29/03/2030				
0154	8.134,61	8.134,62	30/04/2030				
0155	8.134,61	8.134,62	31/05/2030				
0156	8.134,61	8.134,62	28/06/2030				
0157	8.134,61	8.134,62	31/07/2030				
0158	8.134,61	8.134,62	30/08/2030				
0159	8.134,61	8.134,62	30/09/2030				
0160	8.134,61	8.134,62	31/10/2030				
0161	8.134,61	8.134,62	29/11/2030				
0162	8.134,61	8.134,62	30/12/2030				
0163	8.134,61	8.134,62	31/01/2031				
0164	8.134,61	8.134,62	28/02/2031				
0165	8.134,61	8.134,62	31/03/2031				
0166	8.134,61	8.134,62	30/04/2031				
0167	8.134,61	8.134,62	30/05/2031				
0168	8.134,61	8.134,62	30/06/2031				
0169	8.134,61	8.134,62	31/07/2031				
0170	8.134,61	8.134,62	29/08/2031				
0171	8.134,61	8.134,62	30/09/2031				
0172	8.134,61	8.134,62	31/10/2031				
0173	8.134,61	8.134,62	28/11/2031				
0174	8.134,61	8.134,62	30/12/2031				
0175	8.134,61	8.134,62	30/01/2032				
0176	8.134,61	8.134,62	27/02/2032				
0177	8.134,61	8.134,62	31/03/2032				
0178	8.134,61	8.134,62	30/04/2032				
0179	8.134,61	8.134,62	31/05/2032				
0180	8.134,61	8.134,62	30/06/2032				
0181	8.134,61	8.134,62	30/07/2032				
0182	8.134,61	8.134,62	31/08/2032				
0183	8.134,61	8.134,62	30/09/2032				

PGFN - Todos os direitos reservados.
Esplanada dos Ministérios - Bloco "P" - 8º andar - CEP: 70.040-910 - Brasília, DF

<https://sisparnet.pgfn.fazenda.gov.br/sisparInternet/Internet/darf/resumoParcelamentoDarfInternet.xhtml>

4/5



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

02/01/2023 14:58

Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN

Nr. Prestação	Valor Originário	Valor Sd. Devedor	Data Vencimento Prestação	Data Vencimento Doc. Arrec.	Nr. Documento Cobrança	Emissão	Limpar
0038	7.970,83	0,00	31/08/2020	31/08/2020		✓	
0039	7.970,83	0,00	30/09/2020	30/09/2020		✓	
0040	0,00	0,00	30/10/2020	30/09/2020		✓	
0041	0,00	0,00	30/11/2020	30/09/2020		✓	
0042	0,00	0,00	30/12/2020	30/09/2020		✓	
0043	7.970,83	0,00	29/01/2021	30/10/2020		✓	
0044	7.970,83	0,00	26/02/2021	30/11/2020		✓	
0045	7.970,83	0,00	31/03/2021	30/12/2020		✓	
0046	7.970,83	0,00	30/04/2021	30/04/2021		✓	
0047	7.970,83	0,00	31/05/2021	31/05/2021		✓	
0048	7.970,83	0,00	30/06/2021	30/06/2021		✓	
0049	7.970,83	0,00	30/07/2021	30/07/2021		✓	
0050	7.970,83	0,00	31/08/2021	31/08/2021		✓	
0051	7.970,83	0,00	30/09/2021	30/09/2021		✓	
0052	7.970,83	0,00	29/10/2021	29/10/2021		✓	
0053	7.970,83	0,00	30/11/2021	30/11/2021		✓	
0054	7.970,83	0,00	30/12/2021	30/12/2021		✓	
0055	8.134,61	0,00	31/01/2022	31/01/2022		✓	
0056	8.134,61	0,00	25/02/2022	25/02/2022		✓	
0057	8.134,61	0,00	31/03/2022	31/03/2022		✓	
0058	8.134,61	0,00	29/04/2022	29/04/2022		✓	
0059	8.134,61	0,00	31/05/2022	31/05/2022		✓	
0060	8.134,61	0,00	30/06/2022	30/06/2022		✓	
0061	8.134,61	0,00	29/07/2022	29/07/2022		✓	
0062	8.134,61	0,00	31/08/2022	31/08/2022		✓	
0063	8.134,61	0,00	30/09/2022	30/09/2022		✓	
0064	8.134,61	0,00	31/10/2022	31/10/2022		✓	
0065	8.134,61	0,00	30/11/2022	30/11/2022		✓	
0066	8.134,61	0,00	29/12/2022	29/12/2022		✓	
0067	8.134,61	8.134,62	31/01/2023			✗	
0068	8.134,61	8.134,62	28/02/2023			✗	
0069	8.134,61	8.134,62	31/03/2023			✗	
0070	8.134,61	8.134,62	28/04/2023			✗	
0071	8.134,61	8.134,62	31/05/2023			✗	
0072	8.134,61	8.134,62	30/06/2023			✗	
0073	8.134,61	8.134,62	31/07/2023			✗	
0074	8.134,61	8.134,62	31/08/2023			✗	
0075	8.134,61	8.134,62	29/09/2023			✗	
0076	8.134,61	8.134,62	31/10/2023			✗	
0077	8.134,61	8.134,62	30/11/2023			✗	
0078	8.134,61	8.134,62	28/12/2023			✗	
0079	8.134,61	8.134,62	31/01/2024			✗	
0080	8.134,61	8.134,62	29/02/2024			✗	
0081	8.134,61	8.134,62	28/03/2024			✗	
0082	8.134,61	8.134,62	30/04/2024			✗	
0083	8.134,61	8.134,62	31/05/2024			✗	
0084	8.134,61	8.134,62	28/06/2024			✗	
0085	8.134,61	8.134,62	31/07/2024			✗	

PGFN - Todos os direitos reservados
Esplanada dos Ministérios - Bloco "P" - 8º andar - CEP: 70.040-911 - Brasília/DF

<https://sisparnet.pgfn.fazenda.gov.br/sisparInternet/internet/darf/resumoParcelamentoDarfInternet.xhtml>

2/5



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

02/01/2023 14:58

Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN

Nr. Prestação	Valor Originário	Valor Sd. Devedor	Data Vencimento Prestação	Data Vencimento Doc. Arrec.	Nr. Documento Cobrança	Emissão	Limpar
0185	8.134,61	8.134,62	30/11/2032				
0186	8.134,61	8.134,62	30/12/2032				
0187	8.134,61	8.134,62	31/01/2033				
0188	8.134,61	8.134,62	25/02/2033				
0189	8.134,61	8.134,62	31/03/2033				
0190	8.134,61	8.134,62	29/04/2033				
0191	8.134,61	8.134,62	31/05/2033				
0192	8.134,61	8.134,62	30/06/2033				
0193	8.134,61	8.134,62	29/07/2033				
0194	8.134,61	8.134,62	31/08/2033				
0195	8.134,61	8.134,62	30/09/2033				
0196	8.134,61	8.134,62	31/10/2033				
0197	8.134,61	8.134,62	30/11/2033				
0198	8.134,61	8.134,62	29/12/2033				
0199	8.134,61	8.134,62	31/01/2034				
0200	11.221,31	11.215,34	28/02/2034				

[Voltar](#)



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

14. 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 2021	No Mês Anterior	No Mês Atual
Dívida Consolidada (I)	9.310.925,34	8.721.759,93	11.726.674,09
Deduções (II)	5.371.885,20	10.984.750,42	8.480.945,59
Ativo Disponível	8.267.578,97	11.659.083,16	9.708.849,34
Haveres Financeiros	47,33	33,88	203,29
(-) Restos a Pagar Processados	2.278.086,76	6.464,96	319.130,94
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	617.654,34	667.901,66	908.976,10
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	3.939.040,14	-2.262.990,49	3.245.728,50
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	9.310.925,34	8.721.759,93	11.726.674,09
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-5.371.885,20	-10.984.750,42	-8.480.945,59
Resultado Nominal			-3.109.060,39
Meta Fixada Para o Exercício			2.277.000,00

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 11.726.674,09** referente a dívida fundada e **R\$ 1.228.107,04** a dívida fluante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 9.709.052,63**.

Portanto, nota-se a existência de um crédito financeiro a menor se deduzidos os restos a pagar e comparado com a dívida consolidada, na ordem de **R\$ 8.480.945,59**, mostrando que o município não dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.

Nota Conclusiva do Controlador:

Embora a meta fixada na LDO para o resultado nominal era de aumento da dívida de longo prazo líquida e embora houve aumento do saldo dos parcelamentos restou uma disponibilidade a maior em 2022 do que no exercício de 2021 gerando assim uma diminuição na dívida líquida e um resultado nominal negativo.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

15. 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)	55.673.500,00	57.958.668,97	64.230.275,91
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	4.135.540,00	4.135.540,00	4.304.773,82
CONTRIBUIÇÕES	75.000,00	75.000,00	0,00
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	0,00	0,00	0,00
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	75.000,00	75.000,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	10.000,00	10.000,00	9.639,35
RECEITA PATRIMONIAL	81.500,00	81.500,00	1.033.777,01
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	71.500,00	71.500,00	1.024.137,66
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	50.553.960,00	52.549.128,97	58.522.314,74
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	899.000,00	1.189.000,00	1.393.548,00
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	899.000,00	1.189.000,00	1.393.548,00
RECEITAS DE CAPITAL (II)	544.000,00	6.708.306,00	1.685.867,89
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	20.000,00	20.000,00	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	20.000,00	20.000,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	524.000,00	6.688.306,00	1.685.867,89
CONVÊNIOS	400.000,00	5.214.306,00	1.435.867,89
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	124.000,00	1.474.000,00	250.000,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	544.000,00	6.708.306,00	1.685.867,89
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	8.189.000,00	8.189.000,00	9.337.764,23
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	48.028.500,00	56.477.974,97	56.578.379,57



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
DESPESAS CORRENTES (X)	45.338.300,00	56.158.348,79	52.069.015,48
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	23.219.500,00	24.093.941,03	20.854.655,14
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	20.000,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	22.098.800,00	32.064.407,76	31.214.360,34
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	45.318.300,00	56.158.348,79	52.069.015,48
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	2.711.700,00	8.482.980,28	2.596.280,13
INVESTIMENTOS	2.111.700,00	7.903.880,28	2.038.234,07
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS (XIV)	0,00	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE TÍTULO DE CAPITAL JÁ INTEGRALIZADO (XV)	0,00	0,00	0,00
DEMAIS INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA (XVI)	600.000,00	579.100,00	558.046,06
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) =(XIII-XIV-XV-XVI)	2.111.700,00	7.903.880,28	2.038.234,07
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	50.000,00	0,00	0,00
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX)= (XII+XVII+XVIII)	47.480.000,00	64.062.229,07	54.107.249,55
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	548.500,00	-7.584.254,10	2.471.130,02
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			518.500,00

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\$ 2.471.130,02**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ 518.500,00**, podemos observar que a execução do período superou a meta projetada para o exercício.

Nota Conclusiva do Controlador:

O resultado primário negativo deu-se em virtude da abertura dos créditos especiais e suplementares com base no superávit financeiro do exercício anterior e excesso de arrecadação realizado no exercício, portanto embora o resultado foi diferente da meta estabelecida o mesmo não prejudicou o resultado no final do exercício.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

16. 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	20.000,00
Valor Arrecadado	0,00
Saldo de Banco	154,06

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 Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

17. 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 - RCL	55.916.649,34	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	3.245.728,50	5,80
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	67.099.979,21	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	12.301.662,85	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)	8.946.663,89	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)	3.914.165,45	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

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

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

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **5,80%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto no art. 9º da Resolução 43 do Senado Federal.

Nota Conclusiva do Controlador:

Conforme análise constatou-se que não houve DCL, operações de créditos, avais e garantias.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

18. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

18.01. 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					
DESCRİÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%	
11125003 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	60.000,00	60.000,00	65.235,73	108,72	
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	10.000,00	10.000,00	18.871,63	188,71	
11145113 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	16.000,00	16.000,00	4.575,61	28,59	
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.000,00	1.000,00	803,92	80,39	
11220103 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	60.000,00	60.000,00	31.946,01	53,24	
11220104 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	9.000,00	9.000,00	16.099,82	178,88	
11319903 Outras Contribuições de Melhoria - Dívida Ativa	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	
13110113 Aluguéis e Arrendamentos - Dívida Ativa	500,00	500,00	0,00	0,00	
19999923 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	5.000,00	5.000,00	1.480,82	29,61	
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	162.500,00	162.500,00	139.013,54	85,54	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **85,54%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

18.02. Arrecadação dos últimos exercícios

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2019	136.657,23	0,00
2020	106.395,59	-22,14
2021	132.431,60	24,47
2022	139.013,54	4,97

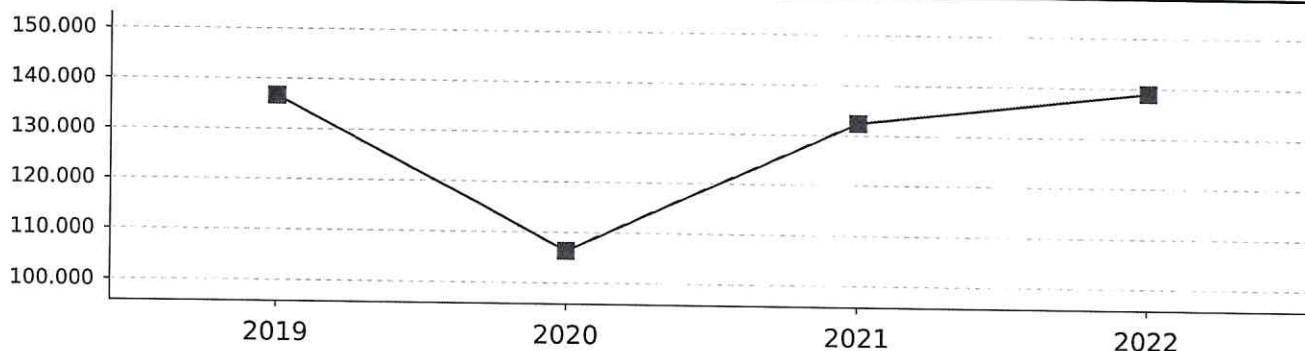
Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecada pelo número de meses



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

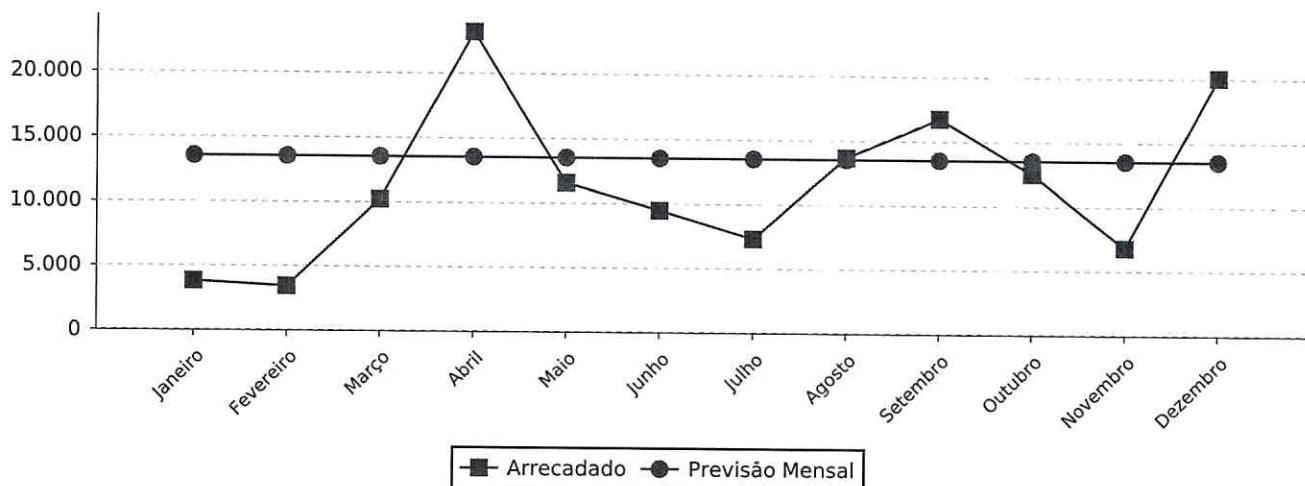


Conforme apresentado há uma tendência de arrecadação para o exercício na ordem de **R\$ 139.013,54** representando um aumento de **4,97%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

18.03. 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	13.541,67	3.827,80
Fevereiro	13.541,67	3.448,36
Março	13.541,67	10.240,43
Abril	13.541,67	23.186,51
Mai	13.541,67	11.594,01
Junho	13.541,67	9.503,57
Julho	13.541,67	7.337,81
Agosto	13.541,67	13.687,88
Setembro	13.541,67	16.758,41
Outubro	13.541,67	12.520,96
Novembro	13.541,67	6.820,62
Dezembro	13.541,63	20.087,18
Total	162.500,00	139.013,54





Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

Nota Conclusiva do Controlador:

Embora o município não arrecadou 100% da receita prevista com a dívida ativa, porém arrecadou acima da média dos anos anteriores.

A dívida ativa inscrita, demonstrada na Lançadoria, confere com o balanço patrimonial consolidado da Prefeitura de Ariranha, com o crescimento de 4,97% em relação ao exercício anterior.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

19. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

19.01. Saldo a receber de dívida ativa

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

CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - CURTO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
112510105	DÍVIDA ATIVA DO IPTU (P)	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
112510107	DÍVIDA ATIVA DO ISS (P)	0,00	24.677,50	24.677,50	0,00
112510202	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS (P)	0,00	202.338,75	202.338,75	0,00
112619900	DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	0,00	25.543,71	25.543,71	0,00
TOTAL		0,00	352.559,96	352.559,96	0,00

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

CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - LONGO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
121110401	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	5.139.770,50	1.513.289,81	404.168,22	6.248.892,09
121110500	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	441.118,77	1.177.228,36	2.624,80	1.615.722,33
TOTAL		5.580.889,27	2.690.518,17	406.793,02	7.864.614,42

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 2.690.518,17** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 406.793,02**, o saldo a receber registrado no curto prazo para o mês seguinte é de R\$ **0,00** e o saldo a receber registrado como longo prazo para o próximo mês totaliza R\$ **7.864.614,42**.

19.02. Dívida ativa dos últimos exercícios

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

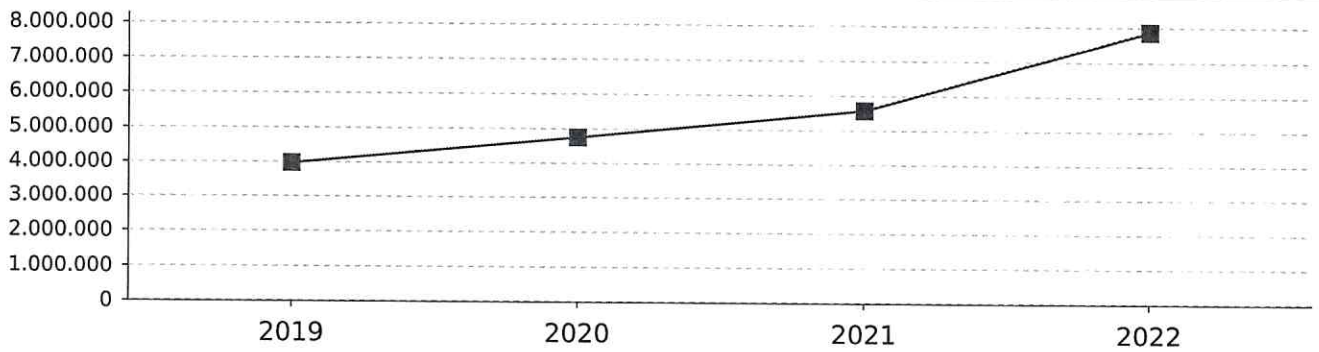
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2019	3.972.422,33	0,00
2020	4.751.393,14	19,61
2021	5.580.889,27	17,46
2022	7.864.614,42	40,92



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022



Nota Conclusiva do Controlador:

Ficou constatado um aumento de 40,92% na inscrição da dívida ativa do exercício de 2021 para o exercício de 2022.

Desta forma oriento o senhor Prefeito Municipal para que aumente os esforços necessários para a arrecadação da dívida ativa de forma judicial ou amigável para que aja uma redução do estoque a receber.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

20. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

20.01. 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	546.462,69	546.462,69	537.943,21
TOTAL		546.462,69	546.462,69	537.943,21

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	4.037.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	3.433.651,55	3.433.651,55	3.136.623,13	297.028,42
TOTAL		4.037.400,00	3.433.651,55	3.433.651,55	3.136.623,13	297.028,42

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS	
	297.028,42 8,65%

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **85,04%**, **85,04%** e **77,68%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 297.028,42** representa **8,65%** da despesa empenhada no mês.

20.02. 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	297.028,56	297.028,42	0,00	0,00	0,14
TOTAL		297.028,56	297.028,42	0,00	0,00	0,14

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

20.03. Encargos Sociais dos últimos exercícios

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

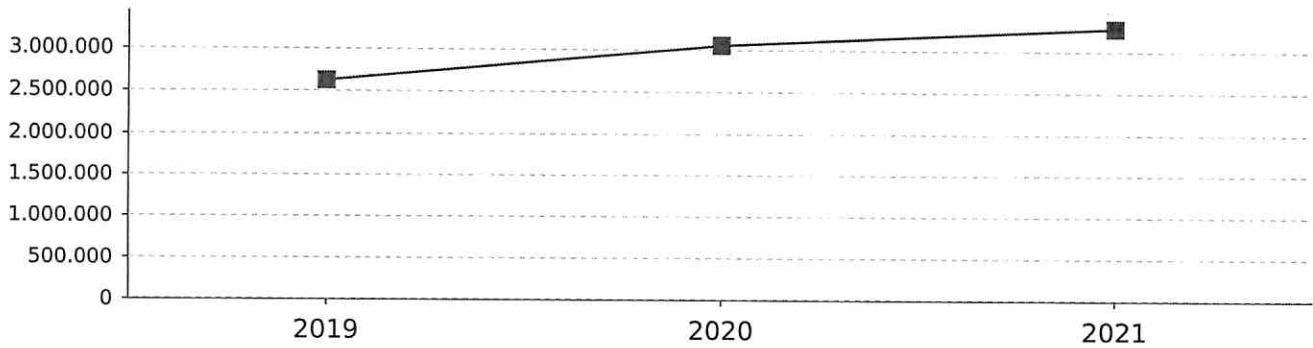


Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

EXERCÍCIO	VALOR
2019	2.625.520,13
2020	3.055.410,39
2021	3.273.842,91



Nota Conclusiva do Controlador:

O pagamentos estão em dia, só observando que os pagamentos do mês de dezembro serão pagos em janeiro do ano seguinte.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

21. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

21.01. Valor repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 160,80**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	300,00	139,20	139,20
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	1.856.400,00	1.856.400,00	1.856.400,00
TOTAL DE REPASSES	1.856.700,00	1.856.539,20	1.856.539,20
SALDO A PAGAR			160,80
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			55.916.649,34
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			3,32

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **99,99%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **3,32%** da Receita Corrente Líquida do Município.

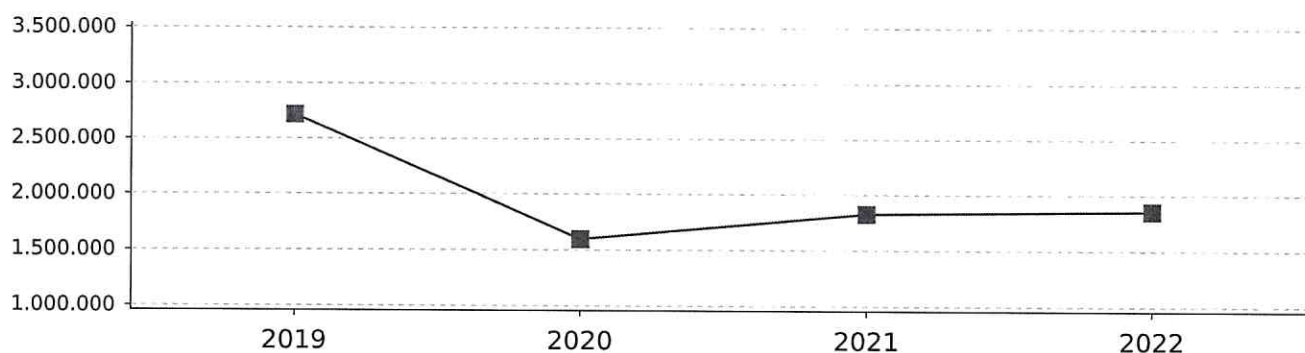
21.02. Repasses por fonte de recurso

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	1.856.700,00	1.856.539,20	1.856.539,20
TOTAL DE REPASSES	1.856.700,00	1.856.539,20	1.856.539,20

21.04. 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 Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

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.

21.03. Repasses por entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
05.635.173/0001-08 - AMAR - AMIGOS ASSOCIADOS DE ARIRANHA				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2022/484	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	42.000,00	42.000,00	42.000,00
TOTAL		42.000,00	42.000,00	42.000,00
06.029.291/0001-27 - ASS. VOL. DE COMBATE AO CANCER				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2022/471	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	42.000,00	42.000,00	42.000,00
TOTAL		42.000,00	42.000,00	42.000,00
47.079.827/0001-04 - ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2022/1001	U.E.: DIVISÃO DE EDUCAÇÃO	60.000,00	60.000,00	60.000,00
TOTAL		60.000,00	60.000,00	60.000,00
00.025.287/5188-54 - LUIS FLAVIO RIVVA				
4 - Administração				
1 - Recursos Próprios				
2022/6549	U.E.: DIVISÃO DE ADMINISTRAÇÃO E	300,00	139,20	139,20
TOTAL		300,00	139,20	139,20
45.117.108/0001-05 - SOC. BEN. STA. RITA DE CASSIA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2022/580	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	1.712.400,00	1.712.400,00	1.712.400,00
TOTAL		1.712.400,00	1.712.400,00	1.712.400,00
TOTAL DE REPASSES		1.856.700,00	1.856.539,20	1.856.539,20

Nota Conclusiva do Controlador:

Os repasses previstos para o exercício de 2022 foram feitos regularmente restando pendente a prestação de contas das entidades beneficiadas até 31/01/2023.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

22. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

22.01. 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	6.874.209,28	5.010.341,80	72,88	1.450.618,55	21,10	1.434.980,99	20,87
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	879.671,00	858.066,52	97,54	572.566,52	65,08	572.566,52	65,08
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE INVESTIMENTOS	7.753.880,28	5.868.408,32	75,68	2.023.185,07	26,09	2.007.547,51	25,89

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	55.916.649,34
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL	3,61 %

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesas liquidada com investimento representou **26,09%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **3,62%** da Receita Corrente Líquida do Município.

22.02. Variação do ativo imobilizado

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

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
123100000	BENS MÓVEIS	13.308.090,47	605.100,00	-76.055,43	13.837.135,04	3,82
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2.305.549,91	175.235,20	-35.321,48	2.445.463,63	5,72
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	863.638,33	25.081,80	-2.998,00	885.722,13	2,49
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.354.583,02	100.786,00	-4.969,22	2.450.399,80	3,91
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	60.263,00	5.832,00	0,00	66.095,00	8,82
123110500	VEÍCULOS	6.678.996,42	297.500,00	-32.000,00	6.944.496,42	3,82
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	1.045.059,79	665,00	-766,73	1.044.958,06	0,00
123200000	BENS IMÓVEIS	33.517.546,22	1.956.832,62	-800,00	35.473.578,84	5,51
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	229.742,21	167.942,68	0,00	397.684,89	42,23
123210400	BENS DOMINICAIS	616.649,07	0,00	0,00	616.649,07	0,00
123210500	BENS DE USO COMUM DO POVO	1.359.043,02	0,00	0,00	1.359.043,02	0,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	19.361.477,92	1.730.890,25	-800,00	21.091.568,17	8,20
123210700	INSTALAÇÕES (P)	12.629,15	0,00	0,00	12.629,15	0,00
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	11.938.004,85	57.999,69	0,00	11.996.004,54	0,48
123800000	(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-1.988.495,18	862,50	-575.242,63	-2.562.875,31	22,41
123810100	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-1.512.206,05	862,50	-512.501,83	-2.023.845,38	25,28



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
123810200	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-476.289,13	0,00	-62.740,80	-539.029,93	11,63
123000000	TOTAL	44.837.141,51	2.562.795,12	-652.098,06	46.747.838,57	4,08

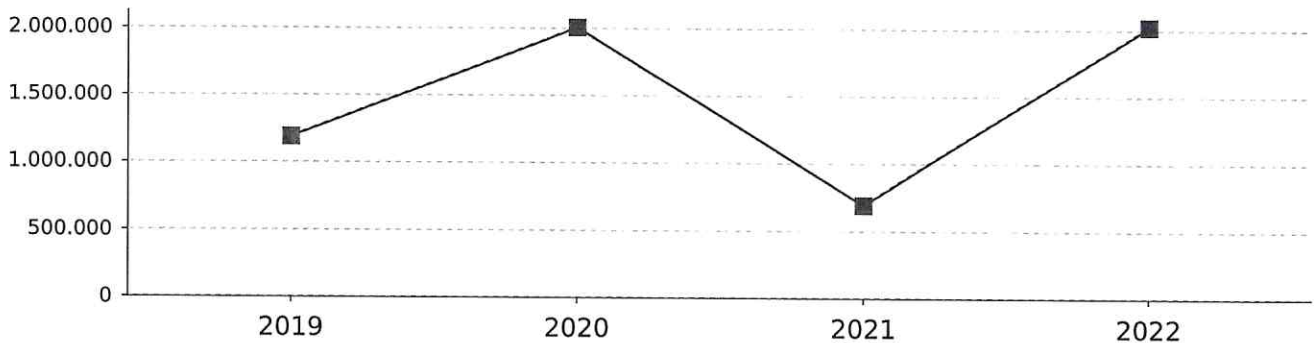
Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **4,08%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

22.03. Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos últimos exercícios

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

EXERCÍCIO	VALOR
2019	1.188.303,17
2020	2.006.859,14
2021	694.706,70
2022	2.023.185,07

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.



Nota Conclusiva do Controlador:

Conforme verificado através de análise constatou-se que houve investimentos (obras e instalações e aquisição de material permanente) no valor liquidado de R\$ 2.562.795,12.

As baixas em itens do Patrimônio, nos bens móveis inservíveis foram,



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

23. 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	8.547
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. ^(A)	43.507.567,77
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	3.045.529,74
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	1.732.500,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO ^(B)	1.732.500,00
PERCENTUAL REALIZADO ^(C = B/A*100)	3,98

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	
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO - PRINCIPAL	478.145,75
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - OUTROS RENDIMENTOS - PRINCIPAL	59.958,42
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - PRINCIPAL	389.729,26
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - MULTAS E JUROS	2.352,71
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA	48.056,16
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	9.316,48
IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - PRINCIPAL	309.614,69
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - PRINCIPAL	1.634.344,36
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - MULTAS E JUROS	11.329,17
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA	10.125,96
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	1.046,91
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - PRINCIPAL	83.572,47
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - MULTAS E JUROS	1.282,76
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA	51.406,30
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	9.516,68
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA PARA EXPANSÃO DA REDE DE ÁGUA POTÁVEL E ESGOTO SANITÁRIO - PRINCIPAL	423,50
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL	10.673.257,05
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE DEZEMBRO - PRINCIPAL	467.821,88
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE JULHO - PRINCIPAL	413.249,31
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - PRINCIPAL	240.613,98
COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	26.991.380,40
COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	1.411.406,05
COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	202.087,02
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - PRINCIPAL	7.530,50
TOTAL	43.507.567,77

Nota Conclusiva do Controlador:

Verificamos que os repasses ao Legislativo obedeceram os limites legais não ultrapassando os 7% da receita tributaria do exercício anterior.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

24. 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	144.375,00	144.375,00	100,00	0,00	0,00
Fevereiro	144.375,00	144.375,00	100,00	0,00	0,00
Março	144.375,00	144.375,00	100,00	0,00	0,00
Abril	144.375,00	144.375,00	100,00	241,86	0,16
Maiο	144.375,00	144.375,00	100,00	0,00	0,00
Junho	144.375,00	144.375,00	100,00	0,00	0,00
Julho	144.375,00	144.375,00	100,00	200.000,00	138,52
Agosto	144.375,00	144.375,00	100,00	0,00	0,00
Setembro	144.375,00	144.375,00	100,00	0,00	0,00
Outubro	144.375,00	144.375,00	100,00	0,00	0,00
Novembro	144.375,00	144.375,00	100,00	0,00	0,00
Dezembro	144.375,00	144.375,00	100,00	176.975,57	122,58
TOTAL	1.732.500,00	1.732.500,00	100,00	377.217,43	21,77

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	%
2019	1.925.000,00	0,00	562.369,18	0,00
2020	1.925.000,00	0,00	548.852,01	-2,40
2021	1.925.000,00	0,00	543.802,63	-0,91

Nota Conclusiva do Controlador:

Os repasses ao Legislativo obedeceram os limites legais não ultrapassando os 7% da receita tributaria do exercício anterior. E houve devolução por parte do Legislativo ao Executivo no valor total no ano de R\$ 377.217,43.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

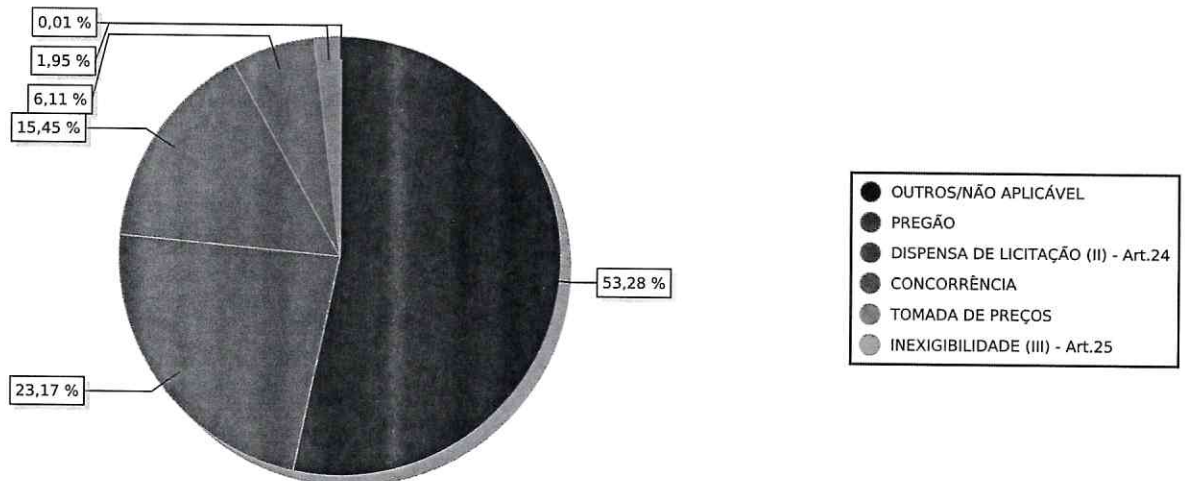
25. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

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	30.513.226,63	53,28
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	13.273.697,53	23,17
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	8.849.715,40	15,45
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	3.499.395,14	6,11
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	1.120.287,66	1,95
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	7.756,40	0,01
TOTAL	57.264.078,76	
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)		57.264.078,76
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)		8.857.471,80
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		15,46 %

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a despesa empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou **15,46%** da despesa total contratada.

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



Nota Conclusiva do Controlador:

Em análise constatou-se que as licitações realizadas foram formalizados de pesquisas de preços no mercado, e/ou, no caso de obras e serviços de engenharia, de planilha de composição de custos através da adoção de planilhas oficiais. Houve a previsão de recursos orçamentários disponíveis para a abertura da licitação e os requisitos mínimos de habilitação foram correlacionados no edital da licitação. Houve parecer do procurador jurídico sobre a legalidade dos atos.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

26. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

26.01. 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	9.696.280,51	9.566.299,51	98,65	9.566.299,51	98,65	9.566.299,51	98,65
TOTAL	9.696.280,51	9.566.299,51	98,65	9.566.299,51	98,65	9.566.299,51	98,65
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						55.916.649,34	
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL						17,10	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **98,65%**, **98,65%** e **98,65%** da despesa autorizada para o exercício.

26.02. Variação do Estoque

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

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAL DE CONSUMO (P)	0,00	4.140.047,90	-4.140.047,90	0,00
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	0,00	1.747.700,06	-1.745.841,53	1.858,53
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	0,00	82.706,80	-82.706,80	0,00
AUTOPEÇAS (P)	0,00	572.496,50	-572.496,50	0,00
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	1.325.777,74	1.750.499,10	-1.500.806,78	1.575.470,06
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	0,00	200.722,37	-200.722,37	0,00
OUTROS - ALMOXARIFADO (P)	0,00	1.384.495,51	-1.384.495,51	0,00
TOTAL	1.325.777,74	9.878.668,24	-9.627.117,39	1.577.328,59

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 9.878.668,24**, as saídas representaram **R\$ 9.627.117,39** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 1.577.328,59**.

Nota Conclusiva do Controlador:

Ficou constatado que há estoque de medicamentos e material hospitalar até 31/12/2022 no valor de R\$ 1.575.470,06.

Ficou constatado que há estoque de gêneros alimentícios (insumos para merenda escolar) até 31/12/2022 no valor de R\$ 1.858,53.

Conforme informações obtidas no setor de Contabilidade o demonstrativo de estoque de medicamentos e materiais hospitalares, neste relatório é feito anual.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

27. Despesas com Adiantamento

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	PENDENTE	UTILIZADO	DEVOLVIDO
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	97.820,00	0,00	57.679,79	40.140,21

Nota Conclusiva do Controlador:

As análises feitas por amostragem dos pedidos de adiantamentos demonstraram que atenderam aos requisitos da Lei 4320/64 e comunicados do TCESP. Constatou-se que a destinação final da viagem corresponde ao pedido original do adiantamento e que os documentos fiscais que acompanham a prestação de contas são verídicos e compatíveis com as viagens realizadas.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

28. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

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

PRESTAÇÃO DE CONTAS					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2021	12/01/22	03/01/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2021	14/01/22	09/12/21	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2021	14/01/22	09/12/21	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2021	26/01/22	17/01/22	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	8/2021	31/01/22	20/09/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	8/2021	31/01/22	20/09/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	8/2021	31/01/22	20/09/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	8/2021	31/01/22	20/09/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	8/2021	31/01/22	20/09/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	8/2021	31/01/22	20/09/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	10/2021	31/01/22	17/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	10/2021	31/01/22	17/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	10/2021	31/01/22	17/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	10/2021	31/01/22	17/11/21	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	10/2021	31/01/22	17/11/21	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	04/01/22	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2021	31/01/22	04/01/22	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2021	31/01/22	04/01/22	Sim	Sim
SISCAA	12/2021	31/01/22	31/01/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2021	01/02/22	01/02/22	Sim	Sim
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2022	01/02/22	04/01/22	Sim	Sim
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2022	01/02/22	04/01/22	Sim	Sim
PPA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2022	01/02/22	04/01/22	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2021	01/02/22	17/01/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2021	01/02/22	17/01/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2021	01/02/22	17/01/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2021	01/02/22	28/01/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2021	01/02/22	28/01/22	Sim	Sim
PPA-LEI-INICIAL	1/2022	07/02/22	04/01/22	Sim	Sim
LOA-LEI-INICIAL	1/2022	07/02/22	04/01/22	Sim	Sim
PLAN-LDO-INICIAL	1/2022	07/02/22	07/02/22	Sim	Sim
PLAN-LOA-INICIAL	1/2022	07/02/22	07/02/22	Sim	Sim
PLAN-PPA-INICIAL	1/2022	07/02/22	07/02/22	Sim	Sim
LDO-LEI-INICIAL	1/2022	07/02/22	04/01/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	1/2022	10/02/22	08/02/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2021	16/02/22	08/02/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2021	16/02/22	08/02/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2021	03/03/22	17/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2021	03/03/22	17/01/22	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2021	03/03/22	17/01/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS	1/2021	03/03/22	17/01/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2021	03/03/22	17/02/22	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2021	03/03/22	14/02/22	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2021	03/03/22	17/01/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2021	03/03/22	17/01/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2021	03/03/22	14/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2021	03/03/22	17/01/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2021	03/03/22	14/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2021	03/03/22	17/01/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2021	03/03/22	17/01/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2021	03/03/22	14/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2021	03/03/22	17/01/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2021	03/03/22	14/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2021	03/03/22	17/01/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2021	03/03/22	14/02/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2021	03/03/22	17/01/22	Sim	Sim
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2021	07/03/22	22/02/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2022	10/03/22	02/03/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2021	15/03/22	01/02/22	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2021	15/03/22	23/02/22	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2021	15/03/22	23/02/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2022	18/03/22	11/03/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2022	18/03/22	11/03/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2022	24/03/22	21/03/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2022	30/03/22	22/03/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2022	30/03/22	22/03/22	Sim	Sim
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2021	31/03/22	21/12/21	Sim	Sim
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2021	31/03/22	25/03/22	Sim	Sim
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2021	31/03/22	15/02/22	Sim	Sim
I-AMB	12/2021	31/03/22	10/02/22	Sim	Sim
I-CIDADE	12/2021	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
I-EDUC	12/2021	31/03/22	18/03/22	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2021	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
I-GOV TI	12/2021	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2021	31/03/22	29/03/22	Sim	Sim
I-SAÚDE	12/2021	31/03/22	30/03/22	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2021	31/03/22	23/02/22	Sim	Sim
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2021	31/03/22	07/02/22	Sim	Sim
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2021	31/03/22	15/02/22	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2021	31/03/22	23/02/22	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2021	31/03/22	23/02/22	Sim	Sim
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2021	31/03/22	15/02/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	2/2022	31/03/22	23/03/22	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	2/2022	31/03/22	23/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2022	31/03/22	23/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2022	31/03/22	23/03/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2022	11/04/22	04/04/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSASIS	2/2022	11/04/22	31/03/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2022	20/04/22	11/04/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2022	20/04/22	11/04/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSASIS	3/2022	02/05/22	02/05/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2022	02/05/22	28/04/22	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	3/2022	02/05/22	19/04/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	4/2022	10/05/22	06/05/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4/2022	23/05/22	06/05/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4/2022	23/05/22	06/05/22	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	4/2022	31/05/22	25/05/22	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	4/2022	31/05/22	25/05/22	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	4/2022	31/05/22	25/05/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	4/2022	31/05/22	16/05/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	4/2022	31/05/22	16/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	4/2022	31/05/22	16/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4/2022	31/05/22	16/05/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSASIS	4/2022	02/06/22	27/05/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	5/2022	10/06/22	02/06/22	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	4/2022	15/06/22	30/05/22	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2022	15/06/22	24/05/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	4/2022	15/06/22	31/05/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5/2022	20/06/22	07/06/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5/2022	20/06/22	07/06/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSASIS	5/2022	30/06/22	30/06/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	6/2022	11/07/22	01/07/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	6/2022	20/07/22	12/07/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	6/2022	20/07/22	12/07/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSASIS	6/2022	01/08/22	22/07/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	6/2022	01/08/22	28/07/22	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	6/2022	01/08/22	25/07/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	6/2022	01/08/22	25/07/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	6/2022	01/08/22	25/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6/2022	01/08/22	25/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	6/2022	01/08/22	25/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	6/2022	01/08/22	25/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	6/2022	01/08/22	25/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	6/2022	01/08/22	25/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	6/2022	01/08/22	25/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	6/2022	01/08/22	25/07/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2022	01/08/22	23/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2022	01/08/22	23/03/22	Sim	Sim



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2022	01/08/22	23/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2022	01/08/22	23/03/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2022	01/08/22	23/03/22	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	4/2022	01/08/22	16/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	4/2022	01/08/22	16/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	4/2022	01/08/22	16/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	4/2022	01/08/22	16/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	4/2022	01/08/22	16/05/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	4/2022	01/08/22	16/05/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2022	10/08/22	02/08/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7/2022	22/08/22	08/08/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2022	22/08/22	08/08/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENS AIS	7/2022	01/09/22	25/08/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	8/2022	12/09/22	05/09/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	8/2022	20/09/22	05/09/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	8/2022	20/09/22	05/09/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENS AIS	8/2022	30/09/22	30/09/22	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	8/2022	30/09/22	20/09/22	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	8/2022	30/09/22	20/09/22	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	8/2022	30/09/22	20/09/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	8/2022	30/09/22	20/09/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	8/2022	30/09/22	20/09/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	8/2022	30/09/22	20/09/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	8/2022	30/09/22	20/09/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	9/2022	10/10/22	03/10/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	8/2022	17/10/22	04/10/22	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	8/2022	17/10/22	28/09/22	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	8/2022	17/10/22	28/09/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	9/2022	24/10/22	17/10/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	9/2022	24/10/22	17/10/22	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	9/2022	01/11/22	28/10/22	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	9/2022	01/11/22	24/10/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENS AIS	9/2022	03/11/22	26/10/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	10/2022	10/11/22	03/11/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	10/2022	21/11/22	07/11/22	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	10/2022	21/11/22	07/11/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	10/2022	30/11/22	21/11/22	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	10/2022	30/11/22	21/11/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	10/2022	30/11/22	21/11/22	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	10/2022	30/11/22	21/11/22	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENS AIS	10/2022	01/12/22	30/11/22	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	11/2022	12/12/22	02/12/22	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **100,00%**, o envio intempestivo foi na ordem de **0,00%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

29. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

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

RELATÓRIO DE ALERTA	
Tipo de Processo	Mês
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Agosto
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Julho
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Junho
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Mai
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Abril
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Março
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Fevereiro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Dezembro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Novembro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Outubro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Janeiro

RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO	
	Mês
	Setembro
	Agosto
	Julho
	Junho
	Mai
	Abril
	Março
	Fevereiro
	Dezembro
	Novembro
	Outubro
	Janeiro
Quantidade de Alerta	11
Quantidade de Instrução	12

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 11 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 12 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.

Nota Conclusiva do Controlador:

Todos os relatórios de alerta foram atendidos durante o exercício de forma que, a prefeitura não teve déficit orçamentário/financeiro aplicou o mínimo constitucional na saúde e na educação, aplicou 100% do recursos do FUNDEB e não atingiu o limite máximo com despesas de pessoal.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

30. Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento

O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual destinados a projetos governamentais comparado com a despesa empenhada e liquidada.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS PROJETOS DE GOVERNO							
DESCRIÇÃO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	
1001-AQUISICAO/CONSTRUCAO E REFORMA DE PREDIOS PUBLICOS	341.600,00	3.728.352,62	3.727.665,93	99,98	167.942,68	4,50	
1008-OBRAS DE INFRA-ESTRUTURA URBANA	666.900,00	1.857.535,95	1.282.675,87	69,05	1.282.675,87	69,05	
1011-OBRAS PAVIMENTACOES E RECAPEAMENTO DE ESTRADAS DE	142.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1012-AQUISICAO DE VEICULO PARA TRANSPORTE DE ALUNOS	51.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1018-AQUISICAO VEICULOS P/ LIMPEZA E CONS. VIAS E LOG.P	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1038-OBRAS E INSTALACOES DO FUNDEB	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1060-OBRAS/CONSTRUCAO/INSTALACAO DE PARQUE URBANO	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1067-AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.000,00	109.997,00	105.755,50	96,14	105.755,50	96,14	
TOTAL	1.209.500,00	5.695.885,57	5.116.097,30	89,82	1.556.374,05	27,32	

Nota Conclusiva do Controlador:

Conforme analisado constatou-se que houve execução de obras de infra estrutura urbana, reformas e Aquisição de Equipamentos e Material Permanente.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

31. Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento

O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual destinados a atividades governamentais comparado com a despesa empenhada e liquidada.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO						
AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2003-MANUTENCAO DO GABINETE DO PREFEITO E DEPENDENCIAS	1.606.000,00	1.694.255,94	1.661.620,03	98,07	1.661.620,03	98,07
2004-MANUTENCAO DAS ATIVIDADES DA ADMINISTRACAO E FINAN	2.152.000,00	2.755.188,88	2.677.483,33	97,17	2.669.083,33	96,87
2005-MANUT. DA JUNTA DO SERVICO MILITAR	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2007-MANUT. DO CONSELHO TUTELAR	126.000,00	141.693,67	130.283,22	91,94	130.283,22	91,94
2009-MANUT. DAS FESTIVIDADES E COMEMORACOES	313.400,00	544.310,00	500.143,64	91,88	500.143,64	91,88
2013-MANUTENCAO DAS ACOES DE SAUDE	4.053.000,00	4.644.996,08	4.391.955,93	94,55	4.106.455,93	88,40
2016-MANUT. DA ASSISTENCIA A CRIANCA E AO ADOLESCENTE	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-MANUT. DO FUNDO MUNICIPAL DA ASSISTENCIA SOCIAL	2.544.460,00	3.296.730,76	3.251.653,78	98,63	3.251.653,78	98,63
2019-MANUTENCAO DA ATENCAO BASICA	2.000,00	12.747,77	12.747,77	100,00	12.747,77	100,00
2020-MANUTENCAO DO ATENDIMENTO ODONTOLOGICO	697.500,00	736.638,00	662.972,61	89,99	662.972,61	89,99
2021-MANUTENCAO DA SAUDE EM FAMILIA	526.000,00	578.724,46	477.703,40	82,54	477.703,40	82,54
2022-MANUTENCAO DA ASSISTENCIA HOSPITALAR E AMBULATORIA	5.209.000,00	8.333.601,47	7.709.979,83	92,51	7.655.040,09	91,85
2023-MANUT. DAS ATIVIDADES DE ERRADICACAO DE ENDEMIAS	400.000,00	328.400,00	163.794,33	49,87	163.794,33	49,87
2025-PRECATORIOS JUDICIAIS	5.502.000,00	5.547.270,47	5.531.103,02	99,70	5.531.103,02	99,70
2026-PREVIDENCIA DO REGIME ESTATUTARIO	859.000,00	855.200,00	854.395,71	99,90	854.395,71	99,90
2027-AMORTIZACAO E JUROS DA DIVIDA CONTRATADA	620.000,00	579.100,00	558.046,06	96,36	558.046,06	96,36
2028-CONTRIBUICOES AO PASEP	430.000,00	774.366,64	751.383,23	97,03	751.383,23	97,03
2030-MANUTENCAO DO ENSINO INFANTIL	1.950.000,00	2.407.449,92	1.576.605,46	65,48	1.576.605,46	65,48
2031-MANUTENCAO DA EDUCACAO ESPECIAL	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032-MANUTENCAO DA DIFUSAO CULTURAL	134.700,00	125.985,00	124.224,50	98,60	124.224,50	98,60
2033-MANUTENCAO DE VIAS E LOGRADOUROS PUBLICOS	2.541.740,00	3.145.751,20	3.039.070,63	96,60	3.009.576,04	95,67
2034-MANUTENCAO DOS SERVICOS DE AGUA ESGOTO E LIXO DO	1.545.000,00	2.365.939,14	2.333.639,77	98,63	2.317.389,77	97,94
2037-OPERACAO E MANUT. DE ESTRADAS DE RODAGENS MUNICIPA	1.090.500,00	1.521.659,77	1.465.070,66	96,28	1.465.070,66	96,28
2038-COORDENACAO E DESENVOLVIMENTO DO ESPORTE AMADOR	327.200,00	526.963,41	513.201,54	97,38	513.201,54	97,38
2039-SUBVENCAO SOCIAL SERV. SAUDE	40.000,00	42.000,00	42.000,00	100,00	42.000,00	100,00
2040-MANUTENCAO DO ABASTECIMENTO DE AGRO-NEGOCIOS	92.000,00	93.160,77	88.854,11	95,37	88.854,11	95,37
2041-AUX. FINANC. ATLETA E TECNICO DESPORTIVO AMADOR	5.000,00	91.700,00	86.593,10	94,43	86.593,10	94,43
2042-MANUT. DO FUNDEB - PROFISSIONAIS DA EDUCACAO (70%)	4.999.000,00	5.737.500,00	4.871.585,42	84,90	4.871.585,42	84,90
2043-MANUTENCAO DO FUNDEB - DEMAIS DESPESAS (30%)	16.000,00	110.200,00	109.814,73	99,65	109.814,73	99,65
2044-REPASSES DE SUBVENCOES SOCIAIS	1.740.000,00	1.754.400,00	1.754.400,00	100,00	1.754.400,00	100,00
2045-MANUTENCAO DAS ATIVIDADES JUNTO AOS IDOSOS	65.500,00	35.339,35	35.297,62	99,88	35.297,62	99,88
2046-MANUTENCAO E ADM. DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2047-MANUTENCAO DA MERENDA ESCOLAR	950.500,00	1.813.191,49	1.790.448,15	98,74	1.790.448,15	98,74
2048-TRANSPORTE DE ALUNOS DO ENSINO SUPERIOR	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2049-MANUTENCAO DO ENSINO MEDIO	74.000,00	138.000,00	135.076,96	97,88	135.076,96	97,88
2050-MANUTENCAO DO ENSINO FUNDAMENTAL	2.647.000,00	2.643.183,43	2.396.609,30	90,67	2.396.609,30	90,67
2051-MANUTENCAO DO TRANSPORTE DE ALUNOS FUNDAMENTAL	1.417.500,00	1.773.172,18	1.676.459,42	94,54	1.676.459,42	94,54
2053-MANUTENCAO DO FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE	161.000,00	137.615,83	135.646,98	98,56	135.646,98	98,56
2300-PUBLICACAO DE ATOS OFICIAIS	135.000,00	157.504,00	157.435,01	99,95	157.435,01	99,95



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2301-PROPAGANDA INSTITUCIONAL DO MUNICIPIO	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2304-MANUTENCAO DO CONSELHO MUNICIPAL DE SAUDE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2305-MANUTENCAO DO PROGRAMA QUALIS MAIS	36.000,00	480.683,16	480.682,21	99,99	480.682,21	99,99
2306-MANUTENCAO DO PROGRAMA DOSE CERTA	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2307-MANUTENCAO DO PROGRAMA DE GLICEMIA	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2308-MANUTENCAO DO PROGRAMA DE ATENCAO BASICA ESTADUAL	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	45.108.000,00	55.924.622,79	52.147.981,46	93,25	51.753.397,13	92,54

Nota Conclusiva do Controlador:

Conforme análise verificamos que as atividades foram cumpridas e quando necessário foram aprovados decretos de suplementações de dotações.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

32. Conclusão

Mediante análises do período, destacamos os seguintes resultados:

Avaliação da Gestão Orçamentária

A realização da despesa foi compatível com Plano de Trabalho Anual e com a Programação Orçamentária, e a realização da receita foi compatível com a previsão na LOA

As receitas previstas e arrecadadas foram superiores ao valor orçado, ou seja houve um excesso de arrecadação, gerando um superávit, 5,09%, pela despesa liquidada.

As despesas fixadas na LOA correspondem à Dotação Inicial. E ao longo do exercício, estes valores sofreram alterações, constituindo a Dotação Atual. Para as unidades consumirem os recursos, a Lei Federal nº 4.320/64 define estágios pelos quais a despesa passou, quais sejam: empenho, liquidação e pagamento.

Avaliação das Alterações Orçamentárias

Os créditos adicionais abertos foram na ordem de 16,66% com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual da despesa inicialmente fixada. Ficando abaixo do limite autorizado, de 18,00%, da Lei Orçamentária Anual.

Avaliação da Execução Financeira

Em análise ao resultado da execução orçamentaria verificou se que houve excesso de arrecadação durante o exercício de 2022, o que justifica as alterações orçamentarias como a abertura de créditos especiais e suplementares, elevando a despesa inicialmente autorizada.

Contudo mediante o excesso de arrecadação verificou se um superávit orçamentário durante o exercício de 2022, razão pela qual esta relatora não tem considerações a fazer.

Avaliação das Conciliações Bancárias

As pendências de pagamentos identificadas nas conciliações bancárias são de lançamentos recentes, se tratando de pagamentos realizados a credores e fornecedores na sua grande maioria dentro do mês de dezembro. Os cheques mais antigos de pagamentos, serão conciliados pela Tesouraria após 06 meses, pois não serão mais compensados pelo banco.

As pendências identificadas como ?credito não lançados por nós? e ?rendimentos? tratam-se se rendimentos de aplicações financeiras identificados no extrato bancário, no último dia útil do mês de dezembro/2022 portanto serão contabilizados no mês subsequente.

Avaliação dos Restos a Pagar

Através de questionamento ao Setor competente, foi informado que os restos a pagar do exercício de 2022 serão pagos em 2023 por ordem cronológica e que o saldo de restos a pagar em 31/12 é de empenhos não processados, ou seja, despesas que ainda não foram executadas, não havendo obrigação de pagamento até a data.

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

Conforme análise dos documentos, demonstrativos, ficou constatado a efetiva aplicação legal dos recursos da Educação.

Aplicação dos Recursos no FUNDEB

Diante de nossas análises e dá aplicação de 100% dos recursos do FUNDEB pela despesa empenhada e liquidada este Controle Interno chama a atenção para a importância do pagamento dos restos a pagar do FUNDEB



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

até o dia 30 de janeiro de 2023, para que haja o atendimento do disposto na lei 14103/2020.

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

- Propaganda de promoção e prevenção a saúde, compra de materiais permanente para o bom funcionamento da assistência, compra de kit de Papanicolau, campanha de prevenção contra dengue, monkeypox, covid-19, DST e escorpiões. Propaganda de promoção e prevenção de campanhas de hanseníase, tuberculose, câncer de colo de útero, de mama, próstata e compras de medicamentos e insumos

Avaliação dos Recursos da COVID-19

As principais ações da saúde e da assistência social voltadas ao enfrentamento da Covid-19 foram; contratação de médicos plantonistas, compras de EPIs, medicamentos, materiais de uso hospitalar e ambulatorial, e atuante propaganda da prevenção e efetividade na vacinação da população.

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

Os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observadas as despesas totais com pessoal não excederam 95% do limite máximo permitido para o Ente.

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

Atente-se para o fato de que o município ultrapassou o limite prudencial previsto no artigo 167-a da Constituição Federal, ficando abaixo do limite máximo, o que deverá ser observado pelo Gestor Municipal.

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

Os precatórios judiciais e os precatórios de pequeno valor foram devidamente pagos no ano de 2022, com juros e correções monetárias, totalizando o valor de R\$ 5.312.972,32 ao TRT e R\$ 98.052,35 ao TJ.

Dívidas de Curto e Longo Prazo

Consultado o Setor de Contabilidade o mesmo informou que houve consolidação dos parcelamentos feitos junto a Receita Federal do Brasil e atualização dos valores aumentando nominalmente o saldo da dívida de longo prazo o que não significa novas dívidas e sim correção dos valores por parte da Receita Federal do Brasil.

Resultado Nominal

Embora a meta fixada na LDO para o resultado nominal era de aumento da dívida de longo prazo líquida e embora houve aumento do saldo dos parcelamentos restou uma disponibilidade a maior em 2022 do que no exercício de 2021 gerando assim uma diminuição na dívida líquida e um resultado nominal negativo.

Resultado Primário

O resultado primário negativo deu-se em virtude da abertura dos créditos especiais e suplementares com base no superávit financeiro do exercício anterior e excesso de arrecadação realizado no exercício, portanto embora o resultado foi diferente da meta estabelecida o mesmo não prejudicou o resultado no final do exercício.

DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

Conforme análise constatou se que não houve DCL, operações de créditos, avais e garantias.

Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

Embora o município não arrecadou 100% da receita prevista com a dívida ativa, porém arrecadou acima da média dos anos anteriores.

A dívida ativa inscrita, demonstrada na Lançadoria, confere com o balanço patrimonial consolidado da Prefeitura de Ariranha, com o crescimento de 4,97% em relação ao exercício anterior.

Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

Ficou constatado um aumento de 40,92% na inscrição da dívida ativa do exercício de 2021 para o exercício de 2022.

Desta forma oriento o senhor Prefeito Municipal para que aumente os esforços necessários para a arrecadação da dívida ativa de forma judicial ou amigável para que aja uma redução do estoque a receber.

Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

O pagamentos estão em dia, só observando que os pagamentos do mês de dezembro serão pagos em janeiro do ano seguinte.

Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

Os repasses previstos para o exercício de 2022 foram feitos regularmente restando pendente a prestação de contas das entidades beneficiadas até 31/01/2023.

Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

Conforme verificado através de análise constatou-se que houve investimentos (obras e instalações e aquisição de material permanente) no valor liquidado de R\$ 2.562.795,12.

As baixas em itens do Patrimônio, nos bens móveis inservíveis foram,

Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)

Verificamos que os repasses ao Legislativo obedeceram os limites legais não ultrapassando os 7% da receita tributaria do exercício anterior.

Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

Os repasses ao Legislativo obedeceram os limites legais não ultrapassando os 7% da receita tributaria do exercício anterior. E houve devolução por parte do Legislativo ao Executivo no valor total no ano de R\$ 377.217,43.

Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

Em análise constatou-se que as licitações realizadas foram formalizados de pesquisas de preços no mercado, e/ou, no caso de obras e serviços de engenharia, de planilha de composição de custos através da adoção de planilhas oficiais. Houve a previsão de recursos orçamentários disponíveis para a abertura da licitação e os requisitos mínimos de habilitação foram correlacionados no edital da licitação. Houve parecer do procurador jurídico sobre a legalidade dos atos.

Avaliação de Estoques em Almoxarifado

Ficou constatado que há estoque de medicamentos e material hospitalar até 31/12/2022 no valor de R\$ 1.575.470,06.

Ficou constatado que há estoque de gêneros alimentícios (insumos para merenda escolar) até 31/12/2022 no valor de R\$ 1.858,53.



Prefeitura Municipal de Ariranha

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Dezembro de 2022

Conforme informações obtidas no setor de Contabilidade o demonstrativo de estoque de medicamentos e materiais hospitalares, neste relatório é feito anual.

Despesas com Adiantamento

As análises feitas por amostragem dos pedidos de adiantamentos demonstraram que atenderam aos requisitos da Lei 4320/64 e comunicados do TCE-SP. Constatou-se que a destinação final da viagem corresponde ao pedido original do adiantamento e que os documentos fiscais que acompanham a prestação de contas são verídicos e compatíveis com as viagens realizadas.

Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

Todos os relatórios de alerta foram atendidos durante o exercício de forma que, a prefeitura não teve déficit orçamentário/financeiro aplicou o mínimo constitucional na saúde e na educação, aplicou 100% do recursos do FUNDEB e não atingiu o limite máximo com despesas de pessoal.

Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento

Conforme analisado constatou-se que houve execução de obras de infra estrutura urbana, reformas e Aquisição de Equipamentos e Material Permanente.

Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento

Conforme análise verificamos que as atividades foram cumpridas e quando necessário foram aprovados decretos de suplementações de dotações.

Portal de Transparência


Foi analisado e concluiu-se que a grande maioria das exigências com publicações estão sendo cumpridas, mas que ainda existem itens a serem melhorados quanto a publicidade e transparência de informações.

No mais, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

E por ser a expressão da verdade, assino o presente parecer de Controle Interno.

Ariranha, 31 de Dezembro de 2022.


RITA SILVIA PEREIRA
RESPONSÁVEL PELO CONTROLE


JOAMIR ROBERTO BARBOZA
PREFEITO MUNICIPAL