



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

UNIDADE ORÇAMENTARIA: PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DA BOA VISTA

PERIODO DE REFERENCIA: EXERCÍCIO DE 2024 – 1º BIMESTRE.

O Controle Interno do Município de São José da Boa Vista foi criado pela Lei Municipal 647/2007, e sua atuação independente vêm contribuindo para que o Município alcance os mandamentos Constitucionais fixados no *caput* do seu artigo 37: moralidade, impessoalidade, legalidade, publicidade e eficiência. Este último mandamento – eficiência vem recebendo uma atenção especial, no tocante à avaliação dos resultados de gestão.

Todos os Programas de trabalho executados no exercício de 2024 foram devidamente criados no PPA e autorizados na LDO.

Em relação à criação de condições para eficácia do Controle Externo, o Controle Interno atendeu prontamente, vez que, com o efeito pedagógico de suas orientações, acabou por facilitar o cumprimento das Instruções Normativas e Sumulares dos egrégios Tribunais de Contas do Estado e da União.

Em relação às metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, podemos dizer que estas foram criadas através de Lei Municipal 1.077/2023, que estabeleceu as diretrizes orçamentárias para o exercício de 2024.

Para a confecção e posterior análise dos gráficos de receitas e despesas serão levados em conta os seguintes parâmetros:

RECEITAS		
Descrição	Valor	%
Valor anual previsto (1)	R\$ 29.472.400,00	100%
Valor mensal previsto (2 = 1 : 12)	R\$ 2.456.033,33	8,33%
Valor bimestral previsto (3 = 2 x 2)	R\$ 4.912.066,67	16,66%
DESPESAS		
Descrição	Valor	%
Valor anual previsto (4)	R\$ 28.012.396,00	100%
Valor mensal previsto (5 = 1 : 12)	R\$ 2.334.366,33	8,33%
Valor bimestral previsto (6 = 2 x 2)	R\$ 4.668.732,67	16,66%



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

### GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal 1.083/2023 (Lei Orçamentária Anual) determinou a previsão anual para as receitas e despesas do exercício de 2024, ficando estabelecidas das seguintes formas:

	Previsto/ Fixado	Realizado.	Percentual realizado
Receitas	29.472.400,00	6.926.431,30	23,50%
Despesas	28.012.396,00	4.715.782,59	16,83 %

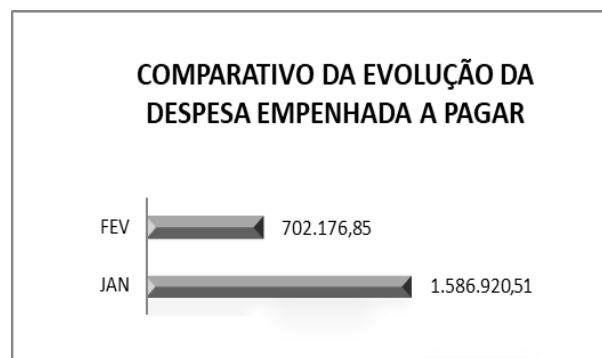
Fontes de dados: Quadro Demonstrativo do Comportamento Orçamentário e Financeiro - Sistema de contabilidade Beta

Existe uma diferença entre o valor previsto da receita para a despesa de R\$ 1.460.004,00, que se refere a valor previsto para atender as despesas do Poder Legislativo Municipal.

Verifica-se que durante o período, foi empenhada a importância de R\$ 4.715.782,59 e a receita arrecadada foi de R\$ 6.926.431,30 apresentando um superávit orçamentário de R\$ 2.210.648,71

Do valor empenhado de R\$ 4.715.782,59 , no final do período restou valor R\$ 702.176,85 como Restos a Pagar.

Com a finalidade de um acompanhamento mais efetivo da evolução Despesa Empenhada a Pagar.





## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

Verifica-se que em relação ao valor total da despesa fixada pela Lei Municipal nº 1.083/2023– LOA. O montante da despesa empenhada a pagar até o mês de **fevereiro** representa 2,51% do total orçado para o ano.

### QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA DESPESA EMPENHADA A PAGAR POR ÓRGÃO/UNIDADE.

ORGÃO/ UNIDADE	DESCRIÇÃO	VALOR	%
02.001	GABINETE DO PREFEITO	4.967,47	0,71%
02.002	CONTROLE INTERNO	2.918,20	0,42%
02.003	COMDEC/FUNDEC - DEFESA CIVIL	0,00	0,00%
02.005	PROCURADORIA GERAL MUNICIPIO	2.690,58	0,38%
02.006	SEGURANÇA PUBLICA	0,00	0,00%
03.001	DIVISÃO DE ADMINISTRAÇÃO	23.714,51	3,38%
04.001	DIVISÃO DE FINANÇAS	6.246,84	0,89%
05.001	DIVISÃO DE OBRAS PÚBLICAS	14.614,47	2,08%
05.002	DIVISÃO DE SERVIÇOS URBANOS	72.062,36	10,26%
05.004	DIVISÃO DE VIAÇÃO RURAL	41.072,37	5,85%
05.005	DIVISÃO DE VIAÇÃO URBANA	50.292,44	7,16%
05.006	FMHAB- DIVISÃO DE HABITAÇÃO	0,00	0,00%
06.001	DIVISÃO DE EDUCAÇÃO	163.932,81	23,35%
06.002	DIVISÃO DE CULTURA	4.185,42	0,60%
06.003	DIVISÃO DE ESPORTE E LAZER	884,88	0,13%
07.001	DIVISÃO DE SAUDE	228.482,98	32,54%
07.002	DIVISÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA	825,35	0,12%
08.001	DIVISÃO DE FOMENTO AGRICULTURA	2.015,11	0,29%
08.002	DIVISÃO DE FOMENTO AGROPECUÁRIO	1.539,61	0,22%
09.001	DIVISÃO DE MEIO AMBIENTE	25.020,83	3,56%
10.001	DIV. PROMOÇÃO SOCIAL E PROG. SOCIAIS	25.922,97	3,69%
10.002	DIV. PROJETOS AO IDOSO ,DEFIC. E MULHER	26.187,65	3,73%
11.001	DIV. DE FOMENTO A INDUS. E COM.	4.600,00	0,66%
99.099	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00%
<b>Total</b>		<b>702.176,85</b>	<b>100,00%</b>

Fontes de dados:

Relação de Empenhos (Desk) - Sistema de contabilidade Beta

### QUADRO 3 – DEMONSTRATIVO DA DESPESA EMPENHADA A PAGAR POR RUBRICAS.



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

RUBRICA	DESCRIÇÃO	VALOR	% EM RELAÇÃO AO VALOR TOTAL
3.1.50.43.00.00.00.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS	0,00	0,00%
3.1.90.01.00.00.00.00	APOSENTADORIAS	0,00	0,00%
3.1.90.03.00.00.00.00	PENSÕES	0,00	0,00%
3.1.90.11.00.00.00.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS	0,00	0,00%
3.1.90.13.00.00.00.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	114.094,41	16,25%
3.2.90.21.00.00.00.00	JUROS SOBRE DIVIDAS POR CTT	0,00	0,00%
3.3.50.43.00.00.00.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS	0,00	0,00%
3.3.70.41.00.00.00.00	CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00%
3.3.71.70.00.00.00.00	RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONS. PÚBLICO	0,00	0,00%
3.3.90.14.00.00.00.00	DIÁRIAS	1.999,42	0,28%
3.3.90.30.00.00.00.00	MATERIAL DE CONSUMO	214.339,91	30,53%
3.3.90.36.00.00.00.00	OUTROS SERV. TERCEIROS - PF	4.600,00	0,66%
3.3.90.39.00.00.00.00	OUTROS SERV. TERCEIROS - PJ	344.247,91	49,03%
3.3.90.47.00.00.00.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUITIVAS	0,00	0,00%
3.3.90.91.00.00.00.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00%
3.3.90.92.00.00.00.00	DESPESAS EXERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00%
4.4.90.39.00.00.00.00	OUTROS SERV. TERCEIROS - PJ	0,00	0,00%
4.4.90.51.00.00.00.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	0,00%
4.4.90.52.00.00.00.00	EQUIPAMENTOS E MAT. PERMANENTE	22.895,20	3,26%
4.4.90.61.00.00.00.00	AQUISIÇÃO DE IMOVEIS	0,00	0,00%
4.6.90.71.00.00.00.00	PRINCIPAL DA DIV. CONTRATUAL RESGATADO	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>702.176,85</b>	<b>100,00%</b>

Fontes de dados: Relação de Empenhos (Desk) - Sistema de contabilidade Betha

Outro ponto a ser observado na execução orçamentária passa pelo acompanhamento do superávit ou déficit orçamentário, para tal, através do relatório “Balço Orçamentário – Anexo 12” obtêm-se os dados para a confecção do quadro “Evolução da Realização Orçamentária” .

### QUADRO 4 – COMPARATIVO DA EVOLUÇÃO DA REALIZAÇÃO ORÇAMENTÁRIA.

#### Demonstração do Resultado Orçamentário



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

### RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	29.331.700,00	29.331.700,00	6.926.431,30	-22.405.268,70
RECEITAS DE CAPITAL	140.700,00	140.700,00	0,00	-140.700,00
<b>SUBTOTAL RECEITAS</b>	<b>29.472.400,00</b>	<b>29.472.400,00</b>	<b>6.926.431,30</b>	<b>-22.545.968,70</b>

### DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

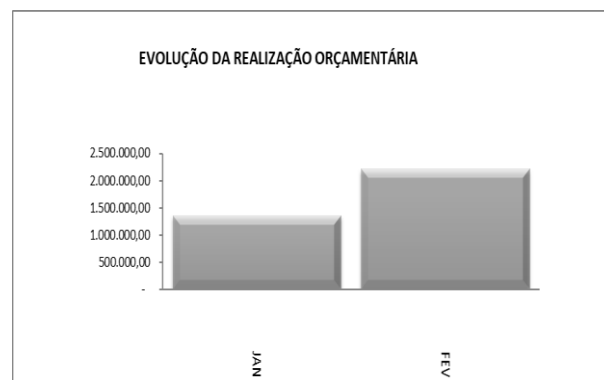
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	25.784.776,45	26.466.492,40	4.650.221,61	21.816.270,79
DESPESAS DE CAPITAL	1.932.895,55	2.632.895,55	65.560,98	2.567.334,57
RESERVA CONTINGÊNCIA	294.724,00	294.724,00	0,00	294.724,00
<b>SUBTOTAL DESPESAS</b>	<b>28.012.396,00</b>	<b>29.394.111,95</b>	<b>4.715.782,59</b>	<b>24.678.329,36</b>

### SUPERÁVIT

**2.210.648,71**

Fontes de dados: Anexo 12 – Balanço Orçamentário - Sistema de contabilidade Betha

	JAN	FEV
Superávit/Déficit - ACUMULADO	1.356.005,94	2.210.648,71



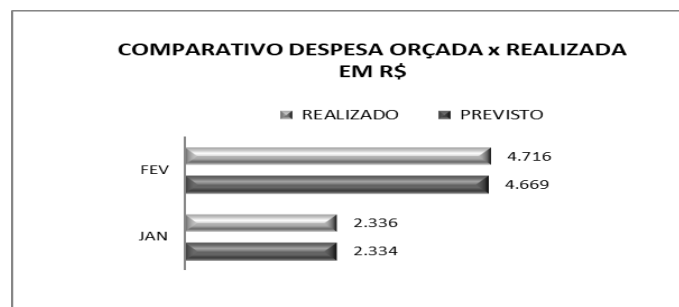


## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

### QUADRO 2 - COMPARATIVO MENSAL DAS DESPESAS ORÇADAS x REALIZADAS – Valores x 1.000 (CRONOGRAMA DE EXECUÇÕES).

	JAN	FEV
PREVISTO	2.334	4.669
REALIZADO	2.336	4.716

Fontes de dados: Quadro Demonstrativo do Comportamento Orçamentário e Financeiro - Sistema de contabilidade Betha.



#### ANALISE DA EXECUÇÃO DA DESPESA

INDICADOR	FORMULA	VALORES	INDICE
EXECUÇÃO DESPESA	DESPESA EXECUTADA	4.715.782,59	0,17%
	DESPESA FIXADA	28.012.396,00	

***O indice encontrado indica que, até o periodo foi executado 17,00% das despesas fixadas pela LOA.***

#### ANALISE DA EXECUÇÃO DA DESPESA – ORÇADO + CRÉDITO SUPLEMENTAR

INDICADOR	FORMULA	VALORES	INDICE
EXECUÇÃO DESPESA	DESPESA EXECUTADA	4.715.782,59	0,16
	DESPESA FIXADA + CRÉD. SUPLEMENTAR	29.394.111,95	



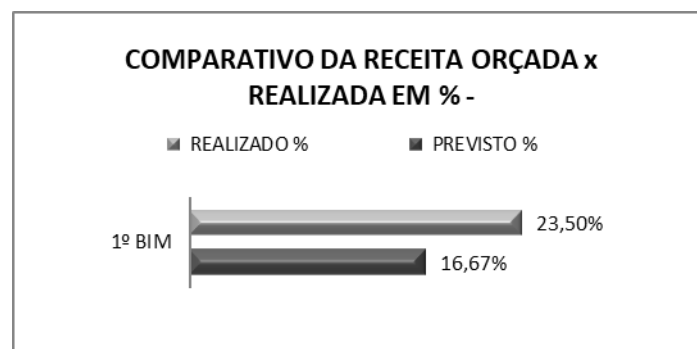
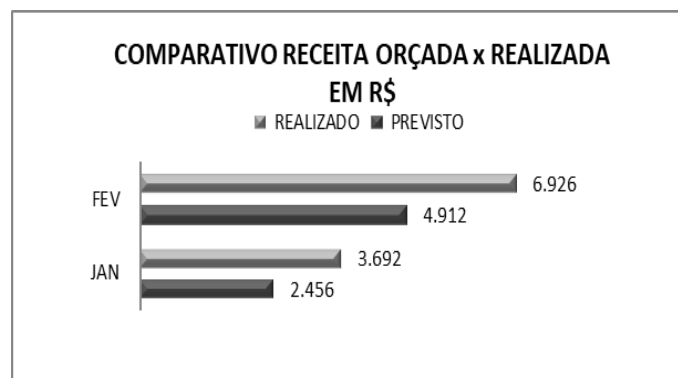
## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

***O indice encontrado indica que, até o periodo foi executado 16% das despesas fixadas pela LOA + créditos suplementares.***

### QUADRO 3 - COMPARATIVO MENSAL DAS RECEITAS ORÇADAS x REALIZADAS – Valores x 1.000 (CRONOGRAMA DE EXECUÇÕES).

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAIO	JUN
PREVISTO	2.456	4.912	7.368	9.824	12.280	14.736
REALIZADO	3.692	6.926				
	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
PREVISTO	17.192	19.648	22.104	24.560	27.016	29.472
REALIZADO						

Fontes de dados: Quadro Demonstrativo do Comportamento Orçamentário e Financeiro - Sistema de contabilidade Beta





## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

### ANALISE DA EXECUÇÃO DA RECEITA

INDICADOR	FORMULA	VALORES	INDICE
EXECUÇÃO RECEITA	RECEITA EXECUTADA	6.926.431,30	0,24
	RECEITA PREVISTA	29.472.400,00	

***O indice encontrado indica que, até o periodo foi executado 24,00% das receitas fixadas pela LOA.***

### QUADRO 4 – DEMONSTRATIVO DO DETALHAMENTO DA DESPESA FIXADA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA.

DETALHAMENTO DA DESPESA FIXADA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA						
Títulos	Autorizada R\$	Autorizada R\$ - Atual	Realizada até o mês	% Bimestre/mês	% Ano em relação ao total do orçamento	% Ano em relação ao total do departamento
GABINETE DO PREFEITO	611.000,00	611.000,00	59.285,24	1,26%	0,20%	9,70%
CONTROLE INTERNO	102.000,00	102.000,00	13.649,71	0,29%	0,05%	13,38%
COMDEC/FUNDEC -DEFESA CIVIL	9.500,00	9.500,00	399,61	0,01%	0,00%	4,21%
OUIDORIA	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
PROCURADORIA GERAL MUNICIPIO	426.500,00	426.500,00	54.131,81	1,15%	0,18%	12,69%
SEGURANÇA PUBLICA	189.500,00	189.500,00	156.174,84	3,31%	0,53%	82,41%
DIVISÃO DE ADMINISTRAÇÃO	2.124.302,90	2.824.302,90	368.176,62	7,81%	1,25%	13,04%
DIVISÃO DE FINANÇAS	1.133.945,00	1.133.945,00	175.405,75	3,72%	0,60%	15,47%
DIVISÃO DE OBRAS PÚBLICAS	415.500,00	415.500,00	23.764,56	0,50%	0,08%	5,72%
DIVISÃO DE SERVIÇOS URBANOS	1.432.316,90	1.432.316,90	376.773,27	7,99%	1,28%	26,31%
DIVISÃO DE VIAÇÃO RURAL	1.371.983,50	1.371.983,50	165.180,72	3,50%	0,56%	12,04%
DIVISÃO DE VIAÇÃO URBANA	811.500,00	811.500,00	95.499,07	2,03%	0,32%	11,77%
FMHAB - DIVISÃO DE HABITAÇÃO	126.000,00	126.000,00	159,80	0,00%	0,00%	0,13%
DIVISÃO DE EDUCAÇÃO	7.901.448,95	7.901.448,95	1.174.243,93	24,90%	3,99%	14,86%
DIVISÃO DE CULTURA	173.500,00	173.500,00	28.980,66	0,61%	0,10%	16,70%
DIVISÃO DE ESPORTE E LAZER	260.000,00	260.000,00	7.668,61	0,16%	0,03%	2,95%
DIVISÃO DE SAUDE	7.466.572,43	8.118.477,08	1.564.419,21	33,17%	5,32%	19,27%
DIVISÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA	78.500,00	78.500,00	2.506,64	0,05%	0,01%	3,19%
DIVISÃO DE FOMENTO AGRICULTURA	527.658,49	527.658,49	36.696,07	0,78%	0,12%	6,95%





## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

DIVISÃO DE FOMENTO AGROPECUÁRIO	241.000,00	241.000,00	33.266,21	0,71%	0,11%	13,80%
DIVISÃO DE MEIO AMBIENTE	632.463,83	632.463,83	53.607,27	1,14%	0,18%	8,48%
DIVISÃO DE TURISMO	14.500,00	14.500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
DIV. PROMOÇÃO SOCIAL E PROG. SOCIAIS	1.313.980,00	1.313.980,00	221.731,30	4,70%	0,75%	16,87%
DIV. PROJ. AO IDOSO, DEFIC. E MULHER	264.500,00	294.311,30	79.161,69	1,68%	0,27%	26,90%
DIV. INDUS. E COMÉRCIO	85.000,00	85.000,00	24.900,00	0,53%	0,08%	29,29%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	294.724,00	294.724,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>28.012.396,00</b>	<b>29.394.111,95</b>	<b>4.715.782,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>16,04%</b>	

Fontes de dados: Balancete da Despesa (Execução c/ anulações). - Sistema de contabilidade Betha

Para análise deste quadro, utilizar-se do seguinte parâmetro:

-No campo “ % Bimestre ” o valor percentual apresentado esta em relação ao total “realizado até o mês”.

-No campo “ % Ano ” o valor percentual apresentado esta em relação ao total “Autorizado em R\$”.

\* Do valor fixado para as Despesas na Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 1083/2023 R\$ 28.012.396,00 para o total “Autorizado em R\$ - Atual” deste quadro no valor de R\$ 29.394.111,95 , existe uma diferença de R\$ 1.381.715,95. Resultando da abertura de créditos adicionais suplementares onde R\$ 700.000,00 é proveniente de Excesso de Arrecadação e R\$ 681.715,95 de Superávit Financeiro apresentado no exercício anterior apurado no Balanço Patrimonial.

### QUADRO 5 - DEMONSTRATIVO DA DESPESA FIXADA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA E ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS.

#### DETALHAMENTO DA DESPESA FIXADA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA E ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Títulos	Autorizada R\$	Saldo da unidade no 1º bimestre	Diferença	Excesso de arrecadação	Superávit financeiro	Operações de crédito
GABINETE DO PREFEITO	611.000,00	611.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTROLE INTERNO	102.000,00	102.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMDEC/FUNDEC -DEFESA CIVIL	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUVIDORIA	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCURADORIA GERAL MUNICIPIO	426.500,00	426.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA	189.500,00	189.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE ADMINISTRAÇÃO	2.124.302,90	2.824.302,90	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE FINANÇAS	1.133.945,00	1.133.945,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE OBRAS PÚBLICAS	415.500,00	415.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE SERVIÇOS URBANOS	1.432.316,90	1.432.316,90	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE VIAÇÃO RURAL	1.371.983,50	1.371.983,50	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE VIAÇÃO URBANA	811.500,00	811.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

FMHAB - DIVISÃO DE HABITAÇÃO	126.000,00	126.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE EDUCAÇÃO	7.901.448,95	7.901.448,95	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE CULTURA	173.500,00	173.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE ESPORTE E LAZER	260.000,00	260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE SAUDE	7.466.572,43	8.118.477,08	651.904,65	0,00	651.904,65	0,00
DIVISÃO VIGILÂNCIA SANITÁRIA	78.500,00	78.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE FOMENTO AGRICULTURA	527.658,49	527.658,49	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE FOMENTO AGROPECUÁRIO	241.000,00	241.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE MEIO AMBIENTE	632.463,83	632.463,83	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVISÃO DE TURISMO	14.500,00	14.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIV. PROMOÇÃO SOCIAL E PROG. SOCIAIS	1.313.980,00	1.313.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIV. PROJ. AO IDOSO, DEFIC. E MULHER	264.500,00	294.311,30	29.811,30	0,00	29.811,30	0,00
DIV. INDUS. E COMÉRCIO	85.000,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	294.724,00	294.724,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>28.012.396,00</b>	<b>29.394.111,95</b>	<b>1.381.715,95</b>	<b>700.000,00</b>	<b>681.715,95</b>	<b>0,00</b>

Fontes de dados: THEO - Relação de Alterações Orçamentárias. ORGANOGAMA- Sistema de contabilidade Betha.

Os créditos suplementares e especiais obedeceram ao previsto no § 8º do art. 165, c/c art. 167, VI, ambos da Constituição Federal, as solicitações de alterações orçamentárias foram compatíveis com os conceitos, definições, limites e vedações estabelecidos na Constituição da República Federativa do Brasil, Lei Orgânica do Município, Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, assim como na Lei de Diretrizes Orçamentárias, na Lei Orçamentária Anual e em todos os atos complementares pertinentes a matéria orçamentária que se encontrar em vigor.

### QUADRO 6 - DEMONSTRATIVO DA DESPESA REALIZADA POR RUBRICA

RUBRICA	DESCRIÇÃO	VALOR	% EM RELAÇÃO AO VALOR TOTAL
3.1.50.43.00.00.00.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS (folha)	29.033,58	0,62%
3.1.90.01.00.00.00.00	APOSENTADORIAS	48.269,02	1,02%



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

3.1.90.03.00.00.00.00	PENSÕES	25.696,92	0,54%
3.1.90.11.00.00.00.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS	2.135.552,05	45,29%
3.1.90.13.00.00.00.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	221.081,06	4,69%
3.2.90.21.00.00.00.00	JUROS SOBRE DIVIDAS POR CTT	0,00	0,00%
3.3.50.43.00.00.00.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS (Serviços de terceiros PJ)	65.387,95	1,39%
3.3.70.41.00.00.00.00	CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00%
3.3.71.70.00.00.00.00	RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONS. PÚBLICO	63.239,63	1,34%
3.3.90.14.00.00.00.00	DIÁRIAS	15.354,36	0,33%
3.3.90.30.00.00.00.00	MATERIAL DE CONSUMO	555.750,54	11,78%
3.3.90.36.00.00.00.00	OUTROS SERV. TERCEIROS - PF	74.438,56	1,58%
3.3.90.39.00.00.00.00	OUTROS SERV. TERCEIROS - PJ	1.337.015,49	28,35%
3.3.90.47.00.00.00.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUITIVAS	79.402,45	1,68%
3.3.90.91.00.00.00.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00%
3.3.90.92.00.00.00.00	DESPESAS EXERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00%
4.4.90.39.00.00.00.00	OUTROS SERV. TERCEIROS - PJ	0,00	0,00%
4.4.90.51.00.00.00.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	39.066,78	0,83%
4.4.90.52.00.00.00.00	EQUIPAMENTOS E MAT. PERMANENTE	26.494,20	0,56%
4.4.90.61.00.00.00.00	AQUISIÇÃO DE IMOVEIS	0,00	0,00%
4.6.90.71.00.00.00.00	PRINCIPAL DA DIV. CONTRATUAL RESGATADO	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>4.715.782,59</b>	<b>100,00%</b>

Fontes de dados: Relação de Empenhos (DESK) - Sistema de contabilidade Betha.

### ANALISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

INDICADOR	FORMULA	VALORES	INDICE
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	RECEITA ARRECADADA	6.926.431,30	1,47
	DESPESA EXECUTADA	4.715.782,59	

***O indice encontrado indica que no periodo a receita arrecadada foi 47% superior as despesas executadas. Resultando em um superávit orçamentário.***

## GESTÃO FINANCEIRA

### QUADRO 7 – COMPARATIVO DA EVOLUÇÃO DA REALIZAÇÃO FINANCEIRA



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

### Demonstração do Resultado Financeiro

(+) RECEITAS CORRENTES (A)	6.926.431,30
(+) RECEITAS DE CAPITAL (B)	0,00
(+) TRANSF. FINANCEIRA (C)	0,00
(-) DESPESAS CORRENTES (D)	-4.650.221,61
(-) DESPESAS DE CAPITAL (E)	-65.560,98
(-) TRANSF. FINANCEIRA (F)	-243.334,00
= RESULTADO FINANCEIRO	<b>1.967.314,71</b>

Fontes de dados: Anexo 13 – Balanço Financeiro. - Sistema de contabilidade Betha.  
\* NOTA EXPLICATIVA 1

	JAN	FEV
Superávit/Déficit - ACUMULADO	1.234.338,94	1.967.314,71



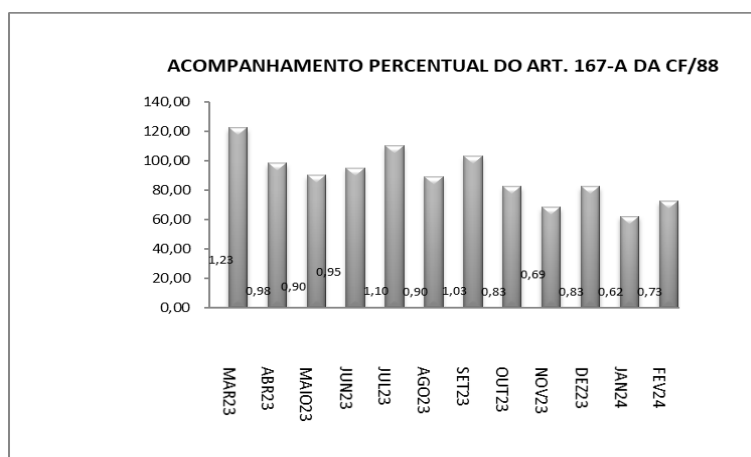
**QUADRO 8 – COMPARATIVO DO ACOMPANHAMENTO DO ART. 167-A DA  
CF/88.**



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

ACOMPANHAMENTO PERCENTUAL DO ART. 167-A DA CF/88					
MAR23	ABR23	MAIO23	JUN23	JUL23	AGO23
122,67%	98,49%	90,47%	95,45%	110,28%	89,59%
SET23	OUT23	NOV23	DEZ23	JAN 24	FEV24
103,41%	82,64%	68,55%	82,74%	62,28%	72,68%

Fontes de dados: Anexo 13 – Balanço Financeiro. - Sistema de contabilidade Betha.



Em relação ao que dispõe o art. 167-a da Constituição Federal de 1988, tem-se que apurado no período de 12 meses, a relação entre Despesas Corrente e Receitas Correntes devem resultar em um índice percentual menor que 95%.

O índice apresentado foi de 72,68%, estando assim dentro do que determina da Constituição Federal.

### DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

Em relação aos recursos financeiros verificou-se no período o seguinte: os recursos disponíveis são da ordem de R\$ 12.549.750,15 sendo, R\$ 12.540.136,16 nas contas movimento e R\$ 9.602,99 na conta caixa e R\$ 11,00 na conta única.

O Controle Interno conferiu os ditames contidos no art. 42 da LC 101/00. Vejamos:

#### Das disponibilidades Financeiras:



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

<b>1) Saldo em Disponibilidade:</b>		
Caixa	R\$	9.602,99
Conta única		11,00
Bancos (Contas Movimento)	R\$	12.540.136,16
<b>SOMA</b>	<b>R\$</b>	<b>12.549.750,15</b>
<b>2) Restos a Pagar Exercícios Anteriores:</b>		
Despesas Processadas	R\$	1.273,91
Despesas Não Processadas	R\$	53.799,85
<b>SOMA</b>	<b>R\$</b>	<b>55.073,76</b>
<b>3) Restos a Pagar Inscritos:</b>		
Despesas Processadas	R\$	500.825,56
Despesas Não Processadas (não liquidadas)	R\$	87.415,72
<b>SOMA</b>	<b>R\$</b>	<b>588.241,28</b>
<b>4) Demais Obrigações Financeiras:</b>		
Valores restituíveis	R\$	192.303,55
<b>Disponibilidade de caixa – restos a pagar (1-2-3-4)</b>	<b>R\$</b>	<b>11.714.131,56</b>

Fontes de dados: Balancete de Verificação – Sistema de contabilidade Betha

### APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A apuração da receita corrente líquida observará o entendimento adotado pelo Acórdão nº 1.509/2006, do Colegiado Pleno do Tribunal de Contas do Paraná, metodologia pela qual são excluídos da base às receitas provenientes de transferências voluntárias, os recursos do Sistema Único de Saúde, as receitas de compensações financeiras e os repasses do Salário-Educação/FNDE. Bem como pelo Acórdão nº 870/07 pelo qual será expurgado o valor dos Royalties do cálculo da Receita Corrente Líquida. E a IN 174/2022 do Tribunal de Contas do Paraná.



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

### QUADRO 9 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA 03/2023 a 02/2024	
Receita Realizada nos últimos 12 meses	
DESCRIÇÃO	TOTAL
RECEITA CORRENTE	40.834.027,60
DEDUÇÕES	5.222.314,81
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	35.611.712,79

Fontes de dados: Demonstrativo da Receita Corrente Líquida – TCE-Pr

### GESTÃO PATRIMONIAL

Uma rubrica que vem recebendo atenção do Controle Interno é a Dívida Ativa Tributária, que no encerramento do período analisado totalizou R\$ 1.215.890,02. Com o intuito de arrecadar os valores inscritos em Dívida Ativa a Procuradoria tem enviado os processos para execução judicial.

Fontes de dados: Balancete de Verificação – Dívida Ativa Tributária. - Sistema de contabilidade Betha.

#### LIQUIDEZ CORRENTE

INDICADOR	FORMULA	VALORES	INDICE
LIQUIDEZ CORRENTE	ATIVO CIRCULANTE	15.759.765,95	22,46
	PASSIVO CIRCULANTE	701.684,98	

Fontes de dados: Balanço Patrimonial – Anexo 14 - Sistema de contabilidade Betha.

***Este índice demonstra que para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, esta Prefeitura dispõe de R\$ 22,46 em ativos de curto prazo disponíveis para cobrir quitação no período.***

***Indicando que esta prefeitura possui capacidade de cumprir suas obrigações de curto prazo, como pagamento de salários, fornecedores e serviços públicos.***

### DEMAIS VERIFICAÇÕES



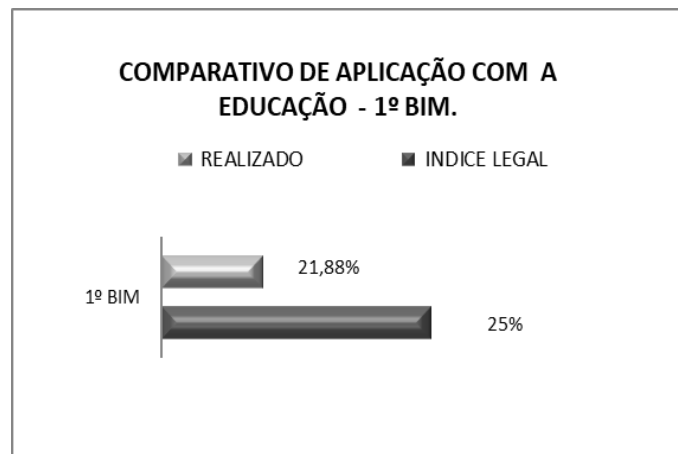
## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

**AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO, BEM COMO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE, NOS TERMOS DOS DISPOSITIVOS CONSTITUCIONAIS E DA LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO.**

### **QUADRO 10 – DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO.**

<b>DEMONSTRATIVO DO CALCULO DE APURAÇÃO DO INDICE - MDE</b>	
TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDA CONSIDERADA PARA FINS DE LIMITE (A)	1.419.634,42
TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (B)	6.488.745,07
INDICE AJUSTADO DE APLICAÇÃO NO ENSINO (Mínimo 25%) - ((A)/(B) x 100%)	<b>21,88 %</b>

Fontes de dados: Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE – TCE-Pr



Em relação ao ensino, o Controle Interno acompanhou a aplicação do Município das receitas vinculadas na sua manutenção e desenvolvimento do ensino, conforme art. 212 da Constituição Federal.

### **APLICAÇÕES DOS RECURSOS DO FUNDEB:**



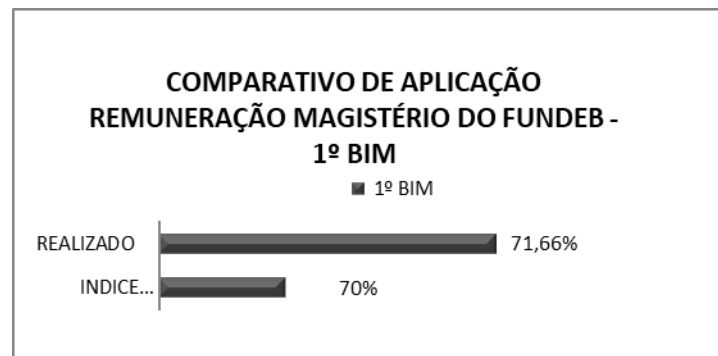


## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

### QUADRO 11 – DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM FUNDEB.

DEMONSTRATIVO DO CALCULO DE APURAÇÃO DO INDICE DO FUNDEB	
PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO (A)	600.852,54
RECEITAS RECEBIDAS FUNDEB ( B )	838.518,41
INDICE APURADO - (A/B x 100)%	<b>71,66%</b>

Fontes de dados: Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE – TCE-Pr



Segundo o art. 37 da Lei nº 14.113/2020 as receitas e despesas com MDE foram apuradas e publicadas nos balanços do Poder Público, assim como nos relatórios a que se refere o § 3º do art. 165 da Constituição Federal.

A comprovação da correta aplicação dos recursos do FUNDEB foi realizada através de demonstrativos gerenciais que ficarão permanentemente à disposição do Conselho, órgãos federais, estaduais, municipais e por meio do RREO (Art. 165, § 3º da CF, artigo 36 da Lei nº 14.113/2020).

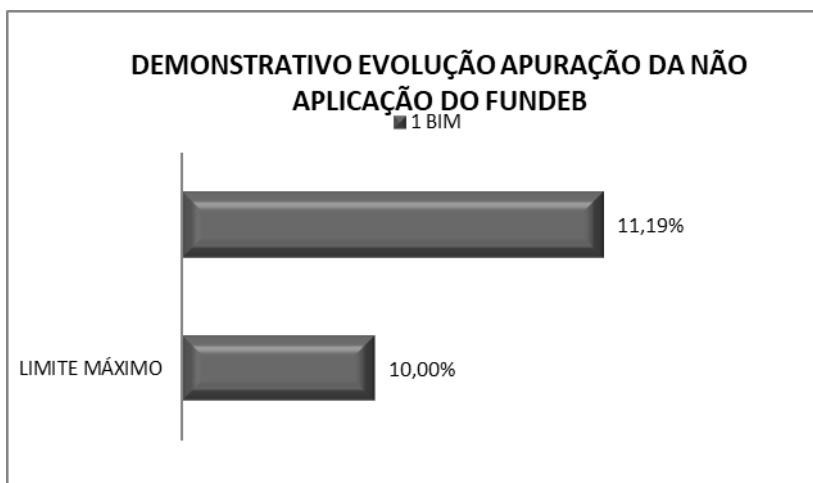
### QUADRO 12 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA DO FUNDEB RECEBIDA E NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO.



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

DEMONSTRATIVO DO CALCULO DE APURAÇÃO DA NÃO APLICAÇÃO DO FUNDEB	
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB (A)	838.518,41
TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSF. DE IMPOSTOS (B)	744.647,99
VALOR MÁXIMO PERMITIDO ( C ) = (A*10%)	83.851,84
VALOR NÃO APLICADO ( D ) = (A-B)	93.870,42
VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (E)	93.870,42
INDICE APURADO - ((E/100) / A)*100	<b>11,19%</b>

Fontes de dados: Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE – TCE-Pr



Conforme o quadro acima se pode observar que o município não cumpriu o que dispõe o § 3º do art. 25 da Lei Federal nº 14.113/2020 ficando o índice em **11,19%** estando fora do limite Máximo de 10% da não utilização do total dos recursos do FUNDEB repassados no exercício. Sendo possível serem utilizados até os quatro primeiros meses do ano seguinte mediante abertura de crédito adicional.

### QUADRO 13 - RESUMO DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE.

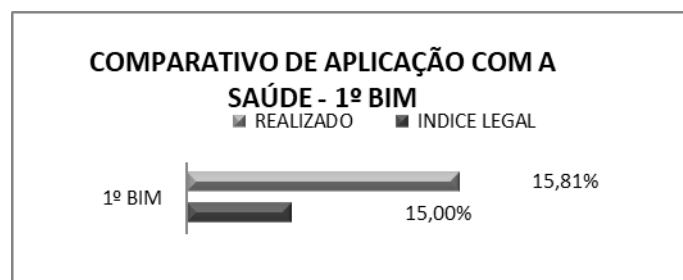


## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

### DEMONSTRATIVO DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS E DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE – MUNICÍPIOS 01/2023 A 12/2023

VALOR APLICADO EM ASPS (A) -(XI) Despesas empenhadas	1.025.939,76
REC. IMPOSTOS E TRANSF. CONST. LEGAIS (B) - (III)	6.488.745,07
INDICE APURADO ((Ax100)/B) (VIII)	<b>15,81%</b>

Fontes de dados: Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde. – TCE-Pr.



O Controle Interno apurou de forma concomitante à execução orçamentária, os gastos nas ações e serviços públicos de saúde, conforme item III do art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (percentual mínimo de 15%)

### QUADRO 14 – DESPESAS COM PESSOAL

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL 03/2023 à 02/2024						
DATA BASE	RECEITA CORRENTE LIQUIDA - AJUSTADA	DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL	% DESPENDIDO	LIMITE DE ALERTA	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE MÁXIMO
29/02/2023	34.473.522,79	17.543.799,50	50,89%	48,60%	51,30%	54,00%

Fontes de dados: Demonstrativo da Despesa com Pessoal – TCE – Pr.

Há acompanhamento bimestral da evolução das despesas com pessoal. Consideramos como despesa com pessoal as despesas exibidas no art.18 da LC 101/00.



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

### DÍVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA

A dívida consolidada líquida é a diferença entre a dívida total (passivos financeiros) de uma entidade e seus ativos financeiros líquidos (caixa, equivalentes de caixa e outros ativos líquidos). Ela representa o valor líquido da dívida da entidade após a consideração de seus ativos disponíveis.

A DCL é um indicador importante para avaliar a sustentabilidade fiscal e a saúde financeira dos entes federativos, e sua análise é influenciada por vários aspectos das finanças públicas abordados pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Um índice negativo indica que a dívida consolidada líquida diminuiu, enquanto um índice positivo indicaria um aumento na dívida.

<b>DEMONSTRATIVO DA DIVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA</b>	
DIVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA	- 11.873.298,85
RECEITA CORRENTE LIQUIDA AJUSTADA PARA CALCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	35.068.642,79
% DA RCL	<b>-33,86%</b>

Fontes de dados: Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida – TCE – Pr.  
Nota explicativa: 2



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

### ANÁLISE DE OBSERVÂNCIA DO DISPOSTO ART. 29-A DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL, REFERENTE AO REPASSE MENSAL DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO

RECEITA EFETIVAMENTE REALIZADA NO EXERCÍCIO ANTERIOR - RREA			
APURAÇÃO RECEITAS TRIBUTARIAS E TRANSFERÊNCIAS - art. 29-A da CF ; EC 25/00 ; EC 58/09			
ESPECIFICAÇÃO		ARRECADADO	SALDO
CODIGO	RECEITA TRIBUTÁRIA		
1.1.1	IMPOSTO	2.551.296,04	2.551.296,04
1.1.2	TAXAS	2.349.015,38	
1.1.3	CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	202.280,66	
		0,00	
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO		17.132.343,45	17.132.343,45
COTA PARTE DO FPM		16.610.158,09	
1.7.1.1.51.1	Cota parte do FPM (Bruto)	15.123.758,68	
1.7.1.1.51.2 e 1.7.1.1.51.3	Cota parte do FPM - 1% Cota entregue mês 07 e 12	1.486.399,41	
1.7.1.1.52.0	COTA PARTE DO ITR (Bruto)	522.185,36	
1.7.1.8.06.1	COTA PARTE DO ICMS - DESONERAÇÃO Compensação Financeira LC 87 (Bruto)	0,00	
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO		9.615.485,30	9.615.485,30
1.7.2.1.50	COTA PARTE DO ICMS (Bruto)	8.411.704,17	
1.7.2.1.51	COTA PARTE DO IPVA (Bruto)	1.120.354,19	
1.7.2.1.52	COTA PARTE DO IPI - Fundo de Exportação (Bruto)	83.426,94	
TOTAL RECEITA - §5º art. 153 + art. 158 e 159 da CF COM DEDUÇÕES			29.299.124,79
LIMITE DA DESPESA DA CÂMARA EM 2023			2.050.938,74

Fontes de dados: Limite para despesa do Poder Legislativo em 2024 – TCE – Pr.

O Poder Executivo de São José da Boa Vista atendeu o disposto no art. 29 – A, da Constituição Federal e efetivou no período, repasse de R\$ 243.334,00 para o Legislativo, representando 0,83% do valor total ao qual o Poder Legislativo tem direito dentro do percentual de 7,00% constante no inciso I do art. 29 – A (inciso I: caso de Município com até cem mil habitantes).

Fontes de dados: Balancete de Verificação. – Mascára 3.5.1 - Sistema de contabilidade Betha.

## LICITAÇÕES



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

Foram usados os procedimentos essenciais para a realização de licitações e a formalização de contratos administrativos, em que a Administração Pública convocou, mediante condições estabelecidas em ato próprio, empresas interessadas na apresentação de propostas para o oferecimento de bens e serviços.

A partir de abril de 2023 esta prefeitura passou a utilizar a Lei Federal nº 14.133/2021 para reger as suas contratações. Os processos de licitações garantiram a observância do princípio constitucional da isonomia e a selecionar a proposta mais vantajosa para a Administração, de maneira a assegurar oportunidade igual a todos os interessados e possibilitar o comparecimento ao certame do maior número possível de concorrentes. Para alcançar este intento esta prefeitura adotou em sua maioria, o formato eletrônico para a realização dos certames.

Também se observou que algumas despesas não foram precedidas de licitação, entendendo esta controladoria que a regra para a administração pública é realizar sempre e previamente o procedimento licitatório. Embora nestes casos não se observa prejuízo ao erário e que efetivamente os produtos foram entregues, a comissão de licitação e pregoeiro foram orientados a realizar reuniões periódicas com o Secretariado Municipal a fim de orientá-los sobre tal exigência legal.

Até o período foi efetivado pela Lei Federal nº 8.666/93: 04 Pregão. Pela Lei Federal nº 14.133/2021 foram efetivados: 01 Concorrência, 08 Dispensas, 01 Inexigibilidade e 04 Pregões.

### **RELATORIOS DE RREO E RGF**

Os relatórios de execução orçamentária e de gestão fiscal encontram-se em perfeita ordem nos termos da legislação e foram todos devidamente publicados nos termos do calendário do Tribunal de Contas do Estado do Paraná.



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

### CONSIDERAÇÕES DO DIRIGENTE DO CONTROLE INTERNO

O presente relatório visa acompanhar a execução orçamentária/financeira, através de relatórios da contabilidade.

Observa-se que o montante empenhado comprometeu 16,83% do orçamento anual, índice 0,16% acima do cronograma que seria de 16,67% para período. Já as receitas ficaram em 23,50%, índice 6,83% maior que o orçado para o período. Tais índices percentuais são em relação aos valores apresentados na receita e despesa da Lei Orçamentária Anual (LOA). Ao levar-se em consideração a despesa fixada + Crédito suplementar, o índice de comprometimento do orçamento também é de 0,16%.

A execução orçamentária por sua vez apresenta um superávit orçamentário no valor de R\$ 2.210.648,71 no período.

O valor dos empenhos a pagar que foi de R\$ 702.176,85, representando 2,51% do total da despesa orçada para 2024.

O art. 167-A da Constituição Federal de 1988 determina que o índice percentual da relação entre Despesas correntes e Receitas correntes de um período de 12 meses não poderá ultrapassar 95%. Verifica-se que o índice do período apresenta o valor de 72,68%.

Em relação ao art. 212 da Constituição Federal a aplicação mínima é de 25% das receitas resultantes de impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino, sendo que o município aplicou no bimestre 21,68%. Ficando a aplicação do município 3,32% abaixo do limite constitucional no período.

Conforme instrui o item XI do art. 212-A da Constituição Federal, o valor mínimo de aplicação do FUNDEB é de 70% para o pagamento dos profissionais do magistério da educação básica. Onde o município aplicou no período 71,66%, estando 1,66% acima do índice legal.

Com relação às receitas totais do FUNDEB recebidas e não aplicadas no exercício, conforme trata o §3º do art. 25 da Lei Federal 14.113/2020 é de no máximo 10%. Estando esta prefeitura com um índice de 11,19% no período.



## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

O item III do art. 77º do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias determina a aplicação mínima na saúde de 15% do produto da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos tratados no art. 158 e 159, inciso I alínea B e §3º, aplicando o município 15,81% no período.

As Despesas com Pessoal atingiram o índice de 50,89%, dentro do índice legal conforme dispõe o art. 19, item III e o art. 20, item III da Lei Complementar nº 101/00 e ao art. 13 da Instrução Normativas 174/2022 do TCE-PR que define que os gastos com despesa total com pessoal do poder executivo não deverá exceder 54% da Receita Corrente Líquida – RCL.

Conforme demonstra o relatório “Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida” o percentual da Dívida Consolidada sobre a Receita Corrente Líquida é de -33,86%. Ao se comparar com os bimestres anteriores observa-se uma diminuição percentual, provocadas pela diminuição das disponibilidades.

Do percentual de 7% que o Legislativo tem direito das receitas elencadas no artigo 29-A, inciso I da Constituição Federal, o Executivo procedeu a transferência de 0,83% deste montante, cumprindo assim o que determina a Carta Magna.

São José da Boa Vista, 25 de junho de 2024.

LUCAS DE OLIVEIRA  
CONTADOR DO MUNICIPIO  
DE SÃO JOSÉ DA BOA VISTA – Pr.





## RELATORIO DO CONTROLE INTERNO – VERIFICAÇÃO DE INDICES E VALORES

NELTON SHISHITO  
COORDENADOR DO CONTROLE INTERNO  
DO MUNICIPIO DE SÃO JOSÉ DA BOA VISTA – Pr.  
CRA -18.332-Pr

Nota explicativa: 1 O valor apresentado como Resultado Financeiro considera os saldos resultantes das execuções orçamentárias (R\$ 2.210.648,71) - as transferências ao Poder Legislativo (- 243.334,00).