

# RELATÓRIO GERENCIAL RESUMIDO - SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO

2020

Mês de Agosto

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESAS EMPENHADAS X RECEITAS						
MÊS	DESPESAS EMPENHADAS	RECEITAS ARRECADADAS	RESULTADO DO MÊS	RESULTADO ACUMULADO ATÉ O MÊS	RESULTADO DA ANÁLISE	DÉFICIT
janeiro	6.508.224,29	1.947.987,84	-4.560.236,45	-4.560.236,45	DÉFICIT	
fevereiro	1.657.499,94	2.223.650,37	566.150,43	-3.994.086,02	DÉFICIT	
março	2.829.625,22	2.589.569,79	-240.055,43	-4.234.141,45	DÉFICIT	
abril	3.290.363,06	1.558.281,17	-1.732.081,89	-5.966.223,34	DÉFICIT	
maio	1.508.606,94	2.208.549,98	699.943,04	-5.266.280,30	DÉFICIT	
junho	1.434.554,89	2.049.980,97	615.426,08	-4.650.854,22	DÉFICIT	
julho	1.345.465,37	2.723.367,99	1.377.902,62	-3.272.951,60	DÉFICIT	
agosto	1.709.816,27	2.040.720,15	330.903,88	-2.942.047,72	DÉFICIT	
total	20.284.155,98	17.342.108,26	-2.942.047,72			

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESAS LIQUIDADAS X RECEITAS						
MÊS	DESPESAS LIQUIDADAS	RECEITAS ARRECADADAS	RESULTADO DO MÊS	RESULTADO ACUMULADO ATÉ O MÊS	RESULTADO DA ANÁLISE	DÉFICIT
janeiro	1.801.889,24	1.947.987,84	146.098,60	146.098,60	SUPERÁVIT	
fevereiro	1.952.715,20	2.223.650,37	270.935,17	417.033,77	SUPERÁVIT	
março	2.110.940,87	2.589.569,79	478.628,92	895.662,69	SUPERÁVIT	
abril	2.052.939,76	1.558.281,17	-494.658,59	401.004,10	SUPERÁVIT	
maio	1.713.566,29	2.208.549,98	494.983,69	895.987,79	SUPERÁVIT	
junho	2.369.867,90	2.049.980,97	-319.886,93	576.100,86	SUPERÁVIT	
julho	2.025.187,85	2.723.367,99	698.180,14	1.274.281,00	SUPERÁVIT	
agosto	3.465.924,96	2.040.720,15	-1.425.204,81	-150.923,81	DÉFICIT	
total	17.493.032,07	17.342.108,26	-150.923,81			

## RELATÓRIO GERENCIAL RESUMIDO - SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO

2020

Agosto

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESAS PAGAS X RECEITAS						
MÊS	DESPESAS PAGAS	RECEITAS ARRECADADAS	RESULTADO DO MÊS	RESULTADO ACUMULADO ATÉ O MÊS	Percentual da despesa paga em relação ao arrecadado	Percentual da despesa paga em relação ao arrecadado = 94,47 %
janeiro	1.215.000,36	1.947.987,84	732.987,48	732.987,48	62,37	
fevereiro	1.664.879,08	2.223.650,37	558.771,29	1.291.758,77	69,03	
março	2.093.286,14	2.589.569,79	496.283,65	1.788.042,42	73,55	
abril	2.233.816,85	1.558.281,17	-675.535,68	1.112.506,74	86,63	
maio	1.763.606,29	2.208.549,98	444.943,69	1.557.450,43	85,21	
junho	1.974.068,55	2.049.980,97	75.912,42	1.633.362,85	87,01	
julho	2.192.324,33	2.723.367,99	531.043,66	2.164.406,51	85,85	
agosto	3.245.973,68	2.040.720,15	-1.205.253,53	959.152,98	94,47	
total	16.382.955,28	17.342.108,26	959.152,98			

DÍVIDA CONSOLIDADA (DÍVIDA DE LONGO PRAZO)				
DÍVIDA CONSOLIDADA	VALOR	ORÇAMENTO ATUALIZADO DA RECEITA	% DA DÍVIDA EM RELAÇÃO AO ORÇAMENTO ATUALIZADO DA RECEITA	A Dívida Consolidada atualmente representa 2,11 % do valor atualizado do orçamento anual das receitas.
janeiro	1.964.219,26	22.662.256,69	8,67	
fevereiro	1.955.133,69	22.820.958,96	8,57	
março	1.946.048,12	23.021.197,80	8,45	
abril	1.936.219,56	23.206.536,12	8,34	
maio	1.936.219,56	23.974.604,31	8,08	
junho	1.936.219,56	24.621.492,46	7,86	
julho	1.936.219,56	25.527.462,52	7,58	
agosto	550.428,59	26.094.215,93	2,11	
	0,00			
	0,00			
	0,00			
	0,00			

## RELATÓRIO GERENCIAL RESUMIDO - SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO

2020

Agosto

EMPENHOS A PAGAR - DÍVIDA DE CURTO PRAZO			
ACUMULADO ATÉ:	EMPENHOS PROCESSADOS	EMPENHOS NÃO PROCESSADOS	TOTAL DE EMPENHOS A PAGAR
janeiro	586.888,88	4.706.335,05	5.293.223,93
fevereiro	874.725,00	4.411.119,79	5.285.844,79
março	892.379,73	5.129.804,14	6.022.183,87
abril	711.502,64	6.367.227,44	7.078.730,08
maio	661.462,64	6.162.268,09	6.823.730,73
junho	1.057.261,99	5.226.955,08	6.284.217,07
julho	890.125,51	4.547.232,60	5.437.358,11
agosto	1.110.076,79	2.791.123,91	3.901.200,70

Os empenhos a pagar representam as despesas empenhadas exclusivamente no exercício financeiro atual, que precisam ser quitadas a curto prazo.

RESTOS A PAGAR - DÍVIDA DE CURTO PRAZO			
ACUMULADO ATÉ:	EMPENHOS PROCESSADOS	EMPENHOS NÃO PROCESSADOS	TOTAL DE RESTOS A PAGAR
janeiro	97.563,37	2.195.763,29	2.293.326,66
fevereiro	36.497,40	2.136.998,59	2.173.495,99
março	36.497,40	1.756.999,27	1.793.496,67
abril	1.158,40	1.486.105,37	1.487.263,77
maio	1.158,40	1.193.680,81	1.194.839,21
junho	1.158,40	944.951,03	946.109,43
julho	1.158,40	716.692,55	717.850,95
agosto	1.158,40	598.509,49	599.667,89

Os restos a pagar representam as despesas empenhadas exclusivamente nos exercícios financeiros anteriores, que precisam ser quitadas a curto prazo.

# RELATÓRIO GERENCIAL RESUMIDO - SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO

2020

Agosto

TOTAL A PAGAR - EMPENHOS A PAGAR + RESTOS A PAGAR (DÍVIDA DE CURTO PRAZO)						
ACUMULADO ATÉ:	EMPENHOS PROCESSADOS	EMPENHOS NÃO PROCESSADOS	TOTAL A PAGAR	ORÇAMENTO ATUALIZADO DA RECEITA	% DA DÍVIDA EM RELAÇÃO AO ORÇAMENTO ATUALIZADO DA RECEITA	A dívida flutuante, que se refere aos valores a pagar a curto prazo (menos de um exercício financeiro), representa 17,25 % do valor atualizado do orçamento anual das receitas.
janeiro	684.452,25	6.902.098,34	7.586.550,59	22.662.256,69	33,48	
fevereiro	911.222,40	6.548.118,38	7.459.340,78	22.820.958,96	32,69	
março	928.877,13	6.886.803,41	7.815.680,54	23.021.197,80	33,95	
abril	712.661,04	7.853.332,81	8.565.993,85	23.206.536,12	36,91	
maio	662.621,04	7.355.948,90	8.018.569,94	23.974.604,31	33,45	
junho	1.058.420,39	6.171.906,11	7.230.326,50	24.621.492,46	29,37	
julho	891.283,91	5.263.925,15	6.155.209,06	25.527.462,52	24,11	
agosto	1.111.235,19	3.389.633,40	4.500.868,59	26.094.215,93	17,25	

SALDO DE CAIXA E BANCOS (ATIVO DISPONÍVEL)				
ACUMULADO ATÉ:	RECURSOS LIVRES	RECURSOS VINCULADOS	TOTAL	O saldo de caixa e bancos, que compõe o ativo circulante disponível, representa o montante financeiro que o município possui para quitação das dívidas de curto e longo prazo.
janeiro	3.489.922,13	1.417.128,93	4.907.051,06	
fevereiro	3.369.761,52	1.958.810,10	5.328.571,62	
março	2.811.777,93	2.618.958,47	5.430.736,40	
abril	2.618.317,07	1.810.366,67	4.428.683,74	
maio	2.582.346,37	1.984.883,90	4.567.230,27	
junho	2.272.240,59	2.092.015,28	4.364.255,87	
julho	2.547.764,34	2.123.024,27	4.670.788,61	
agosto	631.267,21	2.707.522,13	3.338.789,34	

# RELATÓRIO GERENCIAL RESUMIDO - SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO

2020

Agosto

## LIQUIDEZ DE RECURSOS PRÓPRIOS = (VALORES A PAGAR - SALDO DE BANCOS DE RECURSOS LIVRES)

MÊS	Empenhos + Restos pg Processados	Empenhos + Restos pg Não Process.	Saldo de Bancos Recursos Livres	Saldo de Bancos p/ pagamento das despesas processadas.	Resultado da Análise	O município POSSUI saldo para pagamentos de suas despesas.
Mês de Agosto	472.625,06	1.551.600,26	631.267,21	158.642,15	Suficiência	

## ÍNDICES DO ENSINO

MÊS	EMPENHADO	LIQUIDADADO	PAGO	Varição (liquidado)	Análise (Liquidado)
janeiro	38,93%	27,48%	24,05%	2,48%	Acima do limite mínimo de 25%
fevereiro	34,57%	27,11%	25,26%	2,11%	Acima do limite mínimo de 25%
março	31,11%	25,96%	24,27%	0,96%	Acima do limite mínimo de 25%
abril	33,70%	30,18%	28,85%	5,18%	Acima do limite mínimo de 25%
maio	34,87%	31,59%	30,67%	6,59%	Acima do limite mínimo de 25%
junho	34,92%	32,07%	31,20%	7,07%	Acima do limite mínimo de 25%
julho	33,28%	30,94%	30,18%	5,94%	Acima do limite mínimo de 25%
agosto	32,96%	32,07%	31,35%	7,07%	Acima do limite mínimo de 25%

## ÍNDICE DE APLICAÇÃO DO MAGISTÉRIO - 60% FUNDEB

MÊS	EMPENHADO	LIQUIDADADO	PAGO	Varição (liquidado)	Análise (Liquidado)
janeiro	126,66%	126,66%	96,79%	66,66%	Acima do limite mínimo de 60%
fevereiro	113,62%	113,62%	102,97%	53,62%	Acima do limite mínimo de 60%
março	106,58%	106,58%	98,62%	46,58%	Acima do limite mínimo de 60%
abril	107,63%	107,63%	99,00%	47,63%	Acima do limite mínimo de 60%
maio	92,36%	92,36%	92,36%	32,36%	Acima do limite mínimo de 60%
junho	78,83%	78,83%	78,83%	18,83%	Acima do limite mínimo de 60%
julho	80,79%	80,79%	78,18%	20,79%	Acima do limite mínimo de 60%
agosto	80,86%	80,86%	78,56%	20,86%	Acima do limite mínimo de 60%

## RELATÓRIO GERENCIAL RESUMIDO - SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO

2020

Agosto

ÍNDICE DE APLICAÇÃO DO FUNDEB - DEMAIS DESPESAS						
MÊS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	Variação (liquidado)	Análise (Liquidado)	
janeiro	0,41%	0,15%	0,00%	39,85%	Abaixo do limite máximo de 40%	
fevereiro	0,37%	0,22%	0,08%	39,78%	Abaixo do limite máximo de 40%	
março	3,04%	0,35%	0,25%	39,65%	Abaixo do limite máximo de 40%	
abril	6,12%	1,41%	0,21%	38,59%	Abaixo do limite máximo de 40%	
maio	5,25%	1,21%	1,21%	38,79%	Abaixo do limite máximo de 40%	
junho	4,48%	1,04%	1,04%	38,96%	Abaixo do limite máximo de 40%	
julho	3,96%	1,47%	0,92%	38,53%	Abaixo do limite máximo de 40%	
agosto	3,49%	1,30%	1,30%	38,70%	Abaixo do limite máximo de 40%	

ÍNDICE DE APLICAÇÃO TOTAL DO FUNDEB						
MÊS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	Variação (liquidado)	Análise (Liquidado)	
janeiro	127,08%	126,81%	96,79%	26,81%	Acima do limite máximo de 100%	
fevereiro	113,99%	113,84%	103,05%	13,84%	Acima do limite máximo de 100%	
março	109,61%	106,93%	98,87%	6,93%	Acima do limite máximo de 100%	
abril	113,75%	109,05%	99,21%	9,05%	Acima do limite máximo de 100%	
maio	97,61%	93,57%	93,57%	-6,43%	Abaixo do limite máximo de 100%	
junho	83,31%	79,87%	79,87%	-20,13%	Abaixo do limite máximo de 100%	
julho	84,75%	82,26%	79,09%	-17,74%	Abaixo do limite máximo de 100%	
agosto	84,35%	82,16%	79,86%	-17,84%	Abaixo do limite máximo de 100%	

# RELATÓRIO GERENCIAL RESUMIDO - SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO

2020

Agosto

ÍNDICES DA SAÚDE					
MÊS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	Varição (liquidado)	Análise (Liquidado)
janeiro	39,85%	19,90%	11,93%	4,90%	Acima do limite mínimo de 15%
fevereiro	27,32%	20,08%	14,87%	5,08%	Acima do limite mínimo de 15%
março	23,62%	19,40%	16,69%	4,40%	Acima do limite mínimo de 15%
abril	24,20%	20,73%	19,26%	5,73%	Acima do limite mínimo de 15%
maio	24,22%	20,89%	19,59%	5,89%	Acima do limite mínimo de 15%
junho	23,91%	21,32%	20,28%	6,32%	Acima do limite mínimo de 15%
julho	23,02%	20,82%	20,19%	5,82%	Acima do limite mínimo de 15%
agosto	22,51%	21,66%	21,07%	6,66%	Acima do limite mínimo de 15%

DOTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS - ORÇAMENTO ATUALIZADO						
ATÉ O MÊS:	DOTAÇÃO INICIAL	AUMENTOS POR CRÉDITOS ADICIONAIS	ORÇAMENTO ATUALIZADO DA DESPESA	ORÇAMENTO ATUALIZADO DA RECEITA	Percentual de aumento em relação ao inicial	Resultado Receita Atualizada - Despesa Atualizada
janeiro	22.656.800,00	1.609.546,19	24.266.346,19	22.662.256,69	7,10%	-1.604.089,50
fevereiro	22.656.800,00	2.621.358,90	25.278.118,90	22.820.958,96	11,57%	-2.457.159,94
março	22.656.800,00	3.202.941,39	25.859.741,39	23.021.197,80	14,14%	-2.838.543,59
abril	22.656.800,00	3.299.707,39	25.956.507,39	23.206.536,12	14,56%	-2.749.971,27
maio	22.656.800,00	4.101.603,30	26.758.413,30	23.974.604,31	18,10%	-2.783.808,99
junho	22.656.800,00	4.101.603,30	26.758.413,30	24.621.492,46	18,10%	-2.136.920,84
julho	22.656.800,00	4.485.386,62	27.142.186,62	25.527.462,52	19,80%	-1.614.724,10
agosto	22.656.800,00	4.614.576,62	27.271.376,62	26.094.215,93	20,37%	-1.177.160,69

# RELATÓRIO GERENCIAL RESUMIDO - SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO

2020

Agosto

LIQUIDAÇÕES E PAGAMENTOS DE DESPESAS						
ATÉ O MÊS:	LIQUIDADO ACUMULADO	PAGO ACUMULADO	SALDO A LIQUIDAR	SALDO A PAGAR R/ "LIQUIDADA"	% da despesa paga em relação à liquidada	% da despesa a pagar em relação à liquidada
janeiro	1.801.889,24	1.215.000,36	4.706.335,05	586.888,88	67,43%	32,57%
fevereiro	3.754.604,44	2.879.879,44	4.411.119,79	824.725,00	76,70%	23,30%
março	5.865.545,31	4.973.165,58	5.129.804,14	892.379,73	84,79%	15,21%
abril	7.918.485,07	7.206.982,43	6.367.227,44	711.502,64	91,01%	8,99%
maio	9.632.051,36	8.970.588,72	6.162.268,09	661.462,64	93,13%	6,87%
junho	12.001.919,26	10.944.657,27	5.226.955,08	1.057.261,99	91,19%	8,81%
julho	14.027.107,11	13.136.981,60	4.547.232,60	890.125,51	93,65%	6,35%
agosto	17.493.032,07	16.382.955,28	2.791.123,91	1.110.076,79	93,65%	6,35%

ÍNDICES DE PESSOAL					
Acumulado nos últimos doze meses em:	DESPESAS COM PESSOAL	R.C.L	PERCENTUAL	Análise do Limite	ÍNDICE ATUAL  49,89%  Abaixo do prudencial
janeiro	11.524.543,17	23.300.236,41	49,46%	Abaixo do prudencial	
fevereiro	11.581.670,37	23.435.896,82	49,42%	Abaixo do prudencial	
março	11.693.956,83	23.723.867,66	49,29%	Abaixo do prudencial	
abril	11.806.618,52	23.412.087,40	50,43%	Abaixo do prudencial	
maio	11.840.199,11	23.130.505,65	51,19%	Abaixo do prudencial	
junho	11.871.212,20	23.356.295,01	50,83%	Abaixo do prudencial	
julho	11.941.872,48	23.763.641,81	50,25%	Abaixo do prudencial	
agosto	12.008.777,78	24.072.146,79	49,89%	Abaixo do prudencial	
				:i	



# RELATÓRIO GERENCIAL RESUMIDO - SANTA CRUZ DA CONCEIÇÃO

2020

Agosto

LIMITE DE REPASSE PARA A CÂMARA PARA	2021
RECEITA TRIBUTARIA	3.201.225,97
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE OPERAÇÕES FINANCEIRAS/OURO	0,00
COTA-PARTE DO IMPOSTO TERRITORIAL RURAL	547,64
FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS	5.225.681,92
COTA-PARTE DO IPVA	676.840,84
COTA-PARTE DO ICMS	3.164.424,80
COTA-PARTE DO IPI	21.699,89
COTA-PARTE DA CIDE	7.588,62
TOTAL	12.298.009,68
LIMITE PELA EC 25/00 ALTERADA PELA EC 58/09	860.860,68

CONFERÊNCIA DOS VALORES LANÇADOS NAS DEDUÇÕES DO FUNDEB					
NOME	ARRECADADO NO ANO	DEDUZIDO NO ANO	% DEDUZIDO NO ANO	DEDUÇÃO EXATA 20%	DIFERENÇA
Cota-parte do FPM	5.225.681,92	1.045.136,20	20,00%	1.045.136,38	0,18
Cota-parte do ITR	547,64	109,51	20,00%	109,53	0,02
Transferência Financeira do ICMS - Lei 8	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Cota-parte do ICMS	3.164.424,80	632.884,80	20,00%	632.884,96	0,16
Cota-parte do IPVA	676.840,84	135.368,39	20,00%	135.368,17	-0,22
Cota-parte do IPI	21.699,89	4.339,99	20,00%	4.339,98	-0,01



**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA**

**PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO  
Planejamento**

- OPERAÇÕES DE CRÉDITOS					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
362	As receitas registradas de operações de crédito após o seu registro no fluxo orçamentário, é lançada automaticamente no sistema patrimonial em conformidade com os princípios contábeis?	X		17/09/2020	Não se aplica

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO****Planejamento**

<b>- AÇÃO GOVERNAMENTAL</b>					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
121	Foi encaminhado o Projeto do Plano Plurianual para o poder legislativo, que deverá devolver para sanção até o encerramento da sessão legislativa?	X		17/09/2020	essa questão não é pertinente ao segundo quadrimestre de 2020
129	Das receitas previstas é obrigatório até 30 dias após a publicação do orçamento, realizar o desdobramento em metas bimestrais de arrecadação, especificando em separado, quando cabível, as medidas de combate à evasão fiscal e a sonegação?	X		17/09/2020	essa questão não é pertinente ao segundo quadrimestre de 2020
134	O poder executivo estabeleceu a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso que deverá ser até 30 (trinta) dias após a publicação do orçamento? (art. 8º LRF)	X		17/09/2020	essa questão não é pertinente ao segundo quadrimestre de 2020
169	São realizados estudos (PPA) para apuração dos gastos com a manutenção da máquina administrativa e definição das disponibilidades financeiras para criação, expansão ou aperfeiçoamento da ação governamental?	X		17/09/2020	essa questão não é pertinente ao segundo quadrimestre de 2020
170	São realizados estudos (PPA), para definição dos programas e das ações de governo em planilhas com identificação do diagnóstico, diretrizes, objetivos, produto, unidade de medida, metas físicas e financeiras e fontes de financiamento, baseado no resultado da audiência pública?	X		17/09/2020	essa questão não é pertinente ao segundo quadrimestre de 2020
182	A Lei Orçamentária Anual, devolvida ao poder executivo para sanção, está sendo observado o prazo de até 15 dias contados da data do seu recebimento?	X		17/09/2020	essa questão não é pertinente ao segundo quadrimestre de 2020
183	Está sendo dada ampla publicação do texto da Lei Orçamentária Anual, no órgão oficial do município, inclusive em meios eletrônicos/ (art. 48 da LRF).	X		17/09/2020	essa questão não é pertinente ao segundo quadrimestre de 2020
191	Na elaboração do PPA é procedido a exposição de motivos e ofício de encaminhamento à câmara municipal conforme definido na lei orgânica ou outro instrumento legal?	X		17/09/2020	essa questão não é pertinente ao segundo quadrimestre de 2020

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO  
Planejamento**

<b>- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA</b>					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
365	As prestações de contas do legislativo municipal são baixadas na contabilidade do município em contrapartida na conta "suprimentos", e o seu saldo é igual ao saldo bancário do legislativo?	X		17/09/2020	
368	Os valores pagos de amortização da dívida fundada interna, estão sendo registrados no sistema patrimonial, atendendo os princípios contábeis?	X		17/09/2020	
370	O setor emitiu e encaminhou aos órgãos competentes, relatório circunstanciado do balanço consolidado ou individual de cada unidade?	X		17/09/2020	
371	O setor mantém controles objetivando o equilíbrio financeiro, atendendo o disposto na Lei 4.320/64, art.48, "b"?	X		17/09/2020	
384	Quando verificados saldos impróprios nas contas contábeis dos sistemas financeiros, patrimonial, compensado e orçamentário, foi procedida a regularização dos mesmos?	X		17/09/2020	
385	Os créditos adicionais suplementares ou especiais, são abertos com a indicação dos recursos correspondentes e com prévia autorização legislativa e decreto executivo, de acordo com a Lei 4.320/64 e art.167 incisos V e VI da Constituição Federal?	X		17/09/2020	
386	Os créditos adicionais abertos por conta de recursos do excesso de arrecadação, entre a arrecadação prevista e a realizada foi devidamente comprovado e está de acordo com a Lei 4.320/64 e art.167 inciso V da CF)?	X		17/09/2020	
388	O setor mantém controles para não contrair obrigações nos dois últimos quadrimestres do mandato sem disponibilidades de caixa, nos termos do parágrafo único e caput do art.42 da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal)?	X		17/09/2020	
398	Os créditos especiais para novas despesas são procedidos de autorização legislativa, decreto executivo, existência de recursos e justificativa? (art. 42 e 43 da Lei Federal nº 4.320/64).	X		17/09/2020	
399	É observado para promover o cancelamento dos restos a pagar que prescreveram (prazo os anos), conforme Decreto Federal nº 2.0910/32?	X		17/09/2020	
403	A contabilidade possui controle atualizado das	X		17/09/2020	

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO  
Planejamento**

<b>- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA</b>					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
	dividas de financiamentos e débitos consolidados?				
405	A administração contábil, exerce controle de gestão financeira e econômica sobre os resultados financeiros e econômicos (metas fiscais), previamente programados, para verificar se foram ou não alcançados;	X		17/09/2020	
406	A administração contábil, exerce controle de gestão econômica e patrimonial sobre o patrimônio econômico-administrativo para verificar e avaliar as alterações quantitativas e qualitativas substanciais, bem como os seus efeitos, se positivos ou se negativos;	X		17/09/2020	
407	A contabilidade atua com eficácia da informação, com diretrizes e observação para que toda e qualquer operação deva ser contabilizada?	X		17/09/2020	
408	A contabilidade atua com eficácia, mantendo a escrituração em dia?	X		17/09/2020	
409	A contabilidade atua com eficácia, apresentando os relatórios exigidos pela administração e pela legislação pertinente?	X		17/09/2020	
410	A contabilidade atua com eficácia e o planejamento das contas atende os objetivos da instituição, bem como se entrosar com os demais dispositivos de controle geral, estruturados pela atividade de controle atinja o grau de eficácia esperado?	X		17/09/2020	
411	Os serviços de contabilidade são organizados de forma a permitir evidenciar perante a fazenda pública a situação de todos quantos, de qualquer modo, arrecadem receitas, efetuem despesas, administrem ou guardem bens a ela pertencentes ou confiados?	X		17/09/2020	
413	Os serviços de contabilidade são organizados e permitem o acompanhamento da execução orçamentária: o conhecimento da composição patrimonial; a determinação dos custos dos serviços; o levantamento dos balanços gerais; a análise e a interpretação dos resultados econômicos e financeiros?	X		17/09/2020	



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Planejamento

- DESPESA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
390	Nos processos de despesas públicas, é observada a obrigatoriedade do cumprimento legal? (art. 63 § 1º e 2º da Lei 4.320/64).	X		17/09/2020		
- RECEITA						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
364	Os recursos provenientes de alienações de bens são registrados e aplicados nos termos dos arts. 44 e 50, inciso I da LRF?	X		17/09/2020		
366	Está sendo utilizada uma metodologia realista na previsão da receita no orçamento municipal, de modo a não superestimá-la em desacordo aos princípios técnicos de orçamentação, contrariando o disposto no art. 30 da Lei 4.320/64?	X		17/09/2020		
416	A receita de serviços é suficiente para cobrir os seus custos e, conseqüentemente, mantê-lo em condições de funcionamento adequado e eficiente, inclusive de atender ao crescimento da demanda?	X		17/09/2020		

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO****Planejamento**

<b>- LIMITES CONSTITUCIONAIS</b>					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
120	Verificou-se o cumprimento do limite com despesas de pessoal e da repartição dos limites globais ao final de cada semestre? (art. 19, 20 e 63 da LRF 101/2000)	X		17/09/2020	
192	O limite entre 5 a 8% (cinco a oito por cento), da receita tributária e das transferências previstas no art. 153 inciso 5º e arts. 158 e 159, ambos da Constituição Federal de 1988, efetivamente realizada no exercício anterior, para o total da despesa do poder legislativo, excluindo-se os inativos (art. 29-A da Constituição Federal), está sendo cumprido?	X		17/09/2020	
378	O setor acompanha o cumprimento do limite constitucional da aplicação mínima de 25% (vinte e cinco por cento), da receita de impostos, incluídas as transferências de impostos?	X		17/09/2020	
379	O setor acompanha o cumprimento da aplicação do percentual mínimo de 60% (sessenta por cento), incidentes sobre os 25% (vinte e cinco por cento), dos impostos e transferências de impostos, conforme caput, do art. 60, do ato das disposições constitucionais transitórias, alterado pela emenda constitucional nº 14?	X		17/09/2020	
380	O setor acompanha o cumprimento da aplicação do percentual mínimo de 60% (sessenta por cento) dos recursos oriundos do FUNDEF na remuneração dos profissionais do magistério? (art. 60, § 5º da CF atos das disposições constitucionais transitórias)	X		17/09/2020	
381	O setor acompanha o cumprimento da aplicação do percentual mínimo em despesas com ações e serviços públicos de saúde em relação às receitas de impostos e transferência de impostos (art. 198 da CF combinando com o art. 77 do ato das disposições constitucionais na realização da despesa), está sendo observada a classificação funcional programática, econômica e elementos de despesa? (Lei 4.320/64 e posteriores alterações).	X		17/09/2020	



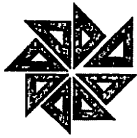
PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

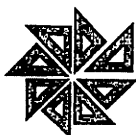
Planejamento

- DÍVIDA ATIVA					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
363	As receitas registradas, originadas pela cobrança de dívida ativa, após o seu ingresso é baixada nos créditos lançados no sistema patrimonial?	X		17/09/2020	



**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO****Planejamento**

<b>- AÇÃO GOVERNAMENTAL</b>					
<b>CÓD.</b>	<b>ITEM</b>	<b>SIM</b>	<b>NÃO</b>	<b>DATA</b>	<b>OBS.</b>
123	O poder executivo encaminhou o Projeto de Lei Orçamentária Anual ao poder legislativo dentro do prazo legal?	X		17/09/2020	
125	A realização da receita está de acordo com as metas definidas no anexo de metas fiscais?	X		17/09/2020	
138	O vice-prefeito tem participação efetiva nas audiências públicas de planejamento municipal, em especial na elaboração do PPA, LDO e LOA?	X		17/09/2020	
167	A criação, a expansão ou aperfeiçoamento de ação governamental que acarretem elevação da despesa, conforme o art. 16, da Lei 101/00, estão sendo acompanhados de informações sobre a estimativa de impacto orçamentário-financeiro no exercício e nos dois subseqüentes, e de declaração do agente ordenador de que essas alterações têm adequação orçamentária e financeira e estão compatíveis com o PPA e com a LDO? (art. 16 da LC nº 101/2000).	X		17/09/2020	
168	São realizados estudos para identificação do volume de recursos em cada uma das fontes de financiamentos para elaboração do orçamento da receita para o período de cada uma das unidades gestoras;	X		17/09/2020	
171	As audiências públicas são conduzidas com o objetivo de permitir a participação da sociedade organizada nos processos de elaboração e discussão dos instrumentos de planejamento governamental e na avaliação do cumprimento das metas fixadas para cada quadrimestre ou semestre? (art. 9º, § 4º e 48, § único da LRF).	X		17/09/2020	
173	São realizados estudos (LDO) para identificar o volume de recursos em cada uma das fontes de financiamento e elaboração do orçamento da receita para cada uma das unidades gestoras para o exercício seguinte?	X		17/09/2020	
174	São realizados estudos para apuração dos gastos com manutenção da máquina administrativa e cálculo das disponibilidades financeiras para o financiamento das prioridades e metas da administração para o exercício seguinte, extraída dos objetivos e metas estabelecidas no PPA e aprovadas em audiência pública? (art. 165, II § 2º da CF e 48, § único da LRF).	X		17/09/2020	
175	Foram definidos os programas (LDO) e das ações de governo compatíveis com o PPA,	X		17/09/2020	

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO****PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO****Planejamento**

<b>- AÇÃO GOVERNAMENTAL</b>					
<b>CÓD.</b>	<b>ITEM</b>	<b>SIM</b>	<b>NÃO</b>	<b>DATA</b>	<b>OBS.</b>
	demonstradas em planilhas com identificação do diagnóstico, diretrizes, objetivos, produto, unidade de medida, metas físicas e financeiras e fontes de financiamentos, baseado no resultado da audiência pública?				
176	As audiências públicas no processo de elaboração da LDO estão sendo agendadas e convocadas pelo executivo municipal, encarregado de preparar os dados e informações necessárias para o debate popular?	X		17/09/2020	
177	Na elaboração do texto do projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias, dispoendo sobre o orçamento da receita e da despesa, estabelece as prioridades e metas da administração para o exercício seguinte, extraídas do PPA e aprovadas em audiência pública? (art. 165, II, § 2º da CF).	X		17/09/2020	
178	O Projeto de Lei da LDO orienta para: - alteração da legislação tributária; - autoriza criar cargos, empregos e funções, concessão de vantagens, concessão de aumento aos servidores, alteração da estrutura de carreira, admissão de pessoal a qualquer título; - equilíbrio entre receita e despesa: - limitação de empenho; - controle de custos; - avaliação de resultado dos programas; - condição p/ transa a entidades públicas e privadas; - estabelecimento de metas fiscais para receitas, despesas, resultado nominal, resultado primário e montante da dívida; - avaliação do cumprimento de metas do ano anterior; - registro de memória e metodologia de cálculo para justificar as metas anuais pretendidas; - demonstração da origem e aplicação dos recursos de alienação de ativos; - avaliação da situação financeira e atuarial; - estimativa e compensação da renúncia de receita; - margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado; - reserva de recursos para os riscos fiscais; - definição da forma de utilização e montante da reserva de contingência; - programação financeira e cronograma de execução mensal de desembolso; - definição de despesa irrelevante para a dispensa da estimativa de impacto orçamentário e financeiro; - prioridade para obras em andamento e conservação do patrimônio sobre projetos novos; - autorização para assumir custeio de competência de outros entes; - definição dos incentivos ou benefícios tributários - renúncia de receita?	X		17/09/2020	
179	No planejamento da Lei Orçamentária Anual	X		17/09/2020	

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA****PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO****Planejamento**

<b>- AÇÃO GOVERNAMENTAL</b>					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
	foram realizados estudos para identificação do volume de recursos em cada uma das fontes de financiamento e elaboração do orçamento da receita para cada uma das unidades gestoras para o exercício seguinte?				
180	Estão sendo realizados estudos para a apuração dos gastos com manutenção da máquina administrativa e cálculo das possibilidades financeiras para financiamento das prioridades e metas para o exercício seguinte, extraída da LDO e aprovadas em audiência pública? (art. 165, III § 5º da CF e 48, § único da LRF).	X		17/09/2020	
181	Está sendo elaborado mensagem de encaminhamento da proposta orçamentária à Câmara Municipal na forma estabelecida na LDO? (art. 22, I da Lei 4.320/64).	X		17/09/2020	
203	Os decretos de alterações orçamentárias especificam no seu preâmbulo a lei autorizativa a que se referem?	X		17/09/2020	
401	Para elaboração da LOA, são observados dados pertencentes ao PPA e LDO vigente, e posteriormente encaminhado ao legislativo dentro do prazo legal?	X		17/09/2020	
402	O poder executivo municipal, tem realizado audiências públicas para elaboração da LDO e LOA?	X		17/09/2020	
404	O município tem efetuado audiência pública com intuito de demonstrar o cumprimento das metas fiscais?	X		17/09/2020	



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Planejamento

- INFORMAÇÕES E DIVULGAÇÃO					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
149	Os comprovantes de despesa com publicidade atendem plenamente as exigências de liquidação das mesmas?	X		17/09/2020	
151	O sistema de informações orçamentário, se ocupa de classificar e informar sobre as transações efetivas de natureza financeira, resultantes ou não da execução do orçamento, que produzam efeitos sobre o fluxo de caixa e o patrimônio financeiro da entidade governamental?	X		17/09/2020	
152	O sistema de informações orçamentário, se ocupa de classificar e informar sobre as operações ou transações de caráter econômico resultantes ou não da execução orçamentárias, e que produziram efeitos de caráter econômico sobre o patrimônio da entidade?	X		17/09/2020	
153	O sistema de informações orçamentário, se ocupa de classificar e informar sobre a execução de atividades das mais variadas naturezas nas várias áreas de atuação governamental, as quais envolvem responsabilidade da organização, inclusive dos respectivos gestores, no cumprimento dos prazos e das metas de caráter financeiro, econômico e social?	X		17/09/2020	
154	O sistema de informações tem por objetivo evidenciar a composição patrimonial e situação econômico-financeira da entidade, com observação dos princípios fundamentais de contabilidade/	X		17/09/2020	
155	O sistema de informação tem por objetivo evidenciar os resultados obtidos nas operações da entidade e especialmente, das unidades de gestão nas atividades pelas quais são responsáveis e desenvolvidas nas áreas de atuação?	X		17/09/2020	
156	O sistema de informação tem por objetivo evidenciar os bens e valores de qualquer natureza pertencentes ou confiados à guarda ou custódia da entidade, bem como a localização da sua origem e da sua destinação?	X		17/09/2020	
157	O sistema de informação tem por objetivo evidenciar os resultados da gestão de programas especiais de trabalho, cujos recursos financeiros neles empregados provieram de receitas especificadas que, por lei, lhes foram destinadas?	X		17/09/2020	
159	O sistema de informação tem por objetivo	X		17/09/2020	



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO  
Planejamento

- INFORMAÇÕES E DIVULGAÇÃO					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
	evidenciar as responsabilidades de todos quantos de qualquer modo arrecadem receitas, efetuem despesas ou guardem bens pertencentes ou confiados à entidade/				
160	O sistema de informação tem por objetivo evidenciar o volume de recursos movimentados por área de responsabilidade, bem como por toda a organização?	X		17/09/2020	
161	O sistema de informação tem por objetivo possibilitar comparações e verificações?	X		17/09/2020	
163	O sistema de informação tem por objetivo possibilitar a apuração e a avaliação dos custos de atividades de qualquer natureza?	X		17/09/2020	
164	O sistema de informação tem por objetivo possibilitar o acompanhamento dos efeitos das decisões de caráter gerencial sobre o fluxo de caixa sobre o patrimônio financeiro da entidade?	X		17/09/2020	
165	O sistema de informação tem por objetivo possibilitar o acompanhamento e a avaliação da execução das metas fiscais e da evolução do patrimônio líquido?	X		17/09/2020	
166	O sistema de informação tem conhecimento de aspectos da organização, tais como; a) da sua estrutura organizacional, ou seja, do conhecimento dos órgãos da administração central e da administração descentralizada; b) das funções de cada órgão e das atividades que cada um executa; c) do processo decisório, ou seja, de quem é quem na organização; d) do processo da execução das atividades de cada órgão?	X		17/09/2020	



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Planejamento

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
707	Os valores de bens móveis e imóveis quando na realização da despesa, estão sendo registrados no sistema patrimonial, atendendo aos princípios contábeis?	X		17/09/2020	
418	Na entrega de cargo pelo sucedido a seu sucessor esta sendo providenciado os seguintes documentos: -relação das despesas sujeitas à aplicação do disposto no art. 5º da Lei nº 8.666/193, especialmente relativo ao cumprimento da ordem cronológica das exigibilidades, por fonte de recursos, de modo a oportunizar ao sucessor, desde o início do mandato o pagamento das despesas em aberto em respeito à Lei, devidamente assinada pelo gestor, contador e responsável pela tesouraria?	X		17/09/2020	essa questão não é pertinente ao segundo quadrimestre de 2020
419	Na entrega de cargo pelo sucedido a seu sucessor, estão sendo providenciados os seguintes documentos: - demonstrativo das obrigações contraídas e não pagas até o encerramento do corrente exercício, inscrito ou não em restos a pagar?	X		17/09/2020	essa questão não é pertinente ao segundo quadrimestre de 2020
420	Na entrega de cargo pelo sucedido a seu sucessor, estão sendo providenciados os seguintes documentos: - demonstrativo da dívida fundada interna e externa, bem como de operações de crédito por antecipação da receita (ARO) não quitadas?	X		17/09/2020	essa questão não é pertinente ao segundo quadrimestre de 2020
470	O setor articula-se com a contadoria geral do município, objetivando a perfeita e correta aplicação dos percentuais financeiros, no desenvolvimento e manutenção do ensino fundamental?	X		17/09/2020	

- DESPESA					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
431	As despesas com publicidades, decorrentes de ato legal ou administrativo, é verificado a eficácia da publicidade, na forma da lei, para devido pagamento? (art. 111, parágrafo único da Constituição Estadual).	X		17/09/2020	



---

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO  
PADRÃO DO SISTEMA**

**PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO  
Planejamento**



---

CLAUDETE APARECIDA BETINI  
DIRETORA DE FINANÇAS

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO**

TCE - SP

**PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO****Planejamento**

<b>- PRECATÓRIOS</b>						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
90	Os eventuais precatórios são incluídos no orçamento?	X		17/09/2020		
91	Os eventuais precatórios são registrados na contabilidade?	X		17/09/2020		

<b>- LIMITES CONSTITUCIONAIS</b>						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
82	O endividamento do órgão/entidade é acompanhado periodicamente quanto aos limites constitucionais?	X		17/09/2020		
83	Os gastos com pessoal são analisados periodicamente quanto aos limites legais?	X		17/09/2020		
84	As aplicações em educação, inclusive FUNDEF, são acompanhadas periodicamente quanto aos limites constitucionais?	X		17/09/2020		
85	Os gastos com a saúde são acompanhadas periodicamente quanto aos limites constitucionais?	X		17/09/2020		

<b>- AÇÃO GOVERNAMENTAL</b>						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
87	Os programas/projetos previstos no PPA constam da LOA e da LDO?	X		17/09/2020		
88	O nível de execução das metas, o alcance dos objetivos e a adequação do seu gerenciamento são objeto de análise sob o aspecto da economicidade?	X		17/09/2020		

<b>- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA</b>						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
7	A abertura de créditos adicionais, transposição, transferência e remanejamento de recursos de uma categoria de programação para outra é feita com autorização legislativa?	X		17/09/2020		





---

**PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO**

**TCE - SP**

**PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO**

**Planejamento**



---

CLAUDETE APARECIDA BETINI  
DIRETORA DE FINANÇAS



PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - SP

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Serviço da Dívida Pública

- OPERAÇÕES DE CRÉDITOS						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
59	Existem arquivos com controles específicos de todos os empréstimos tomados pelo município, contendo as autorizações legais para contraí-los, os contratos, valores, prazos, desembolsos ou amortizações, bem como aditamentos que elevem o valor da dívida ou modifiquem prazos contratuais?	X		17/09/2020	não se aplica	

- LIMITES DE ENDIVIDAMENTO						
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.	
60	Na hipóteses da dívida consolidada do município encontrar-se próxima dos limites fixados na Resolução nº 40, do Senado Federal, são emitidos alertas?	X		17/09/2020		



CLAUDETE APARECIDA BETINI  
DIRETORA DE FINANÇAS




PROGRAMA DE TRABALHO DO CONTROLE INTERNO

TCE - SP

PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

Planejamento

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA					
CÓD.	ITEM	SIM	NÃO	DATA	OBS.
643	QUANDO O MUNICÍPIO É SIMPLES INTEMEDIÁRIO DE RECURSOS DA UNIÃO OU ESTADO, AS RECEITAS TEM SIDO CONTABILIZADAS EXTRAORÇAMENTARIAMENTE?	X		17/09/2020	Não se aplica ao quadrimestre

  
\_\_\_\_\_  
CLAUDETE APARECIDA BETINI  
DIRETORA DE FINANÇAS