



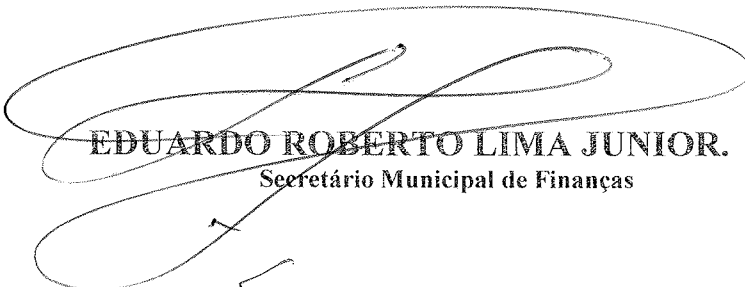
PREFEITURA DE
MONTE MOR
GOVERNO DE AÇÃO

DECLARAÇÃO

EDUARDO ROBERTO LIMA JÚNIOR,
Secretário Municipal de Finanças, da Prefeitura Municipal de Monte Mor,
Estado de São Paulo, no uso de suas atribuições legais, atendendo a solicitação
do interessado. **DECLARA**, para os devidos fins, que o responsável pelo
controle interno da Prefeitura Municipal durante o 2º Quadrimestre do
exercício de 2018 foi o Sr. Edilson Hackmann, conforme Portaria nº 3.300 de
13 de novembro de 2013.

O referido é verdade e dou fé.

Monte Mor em 05 de outubro de 2018


EDUARDO ROBERTO LIMA JUNIOR.
Secretário Municipal de Finanças



PREFEITURA DE
MONTE MOR
GOVERNO DE AÇÃO

PORTARIA Nº 3.300, de 13 de novembro de 2013.

(Dispõe sobre designação de servidor par responder pelo controle interno da Prefeitura Municipal e dá outras providências)

THIAGO GIATTI ASSIS, Prefeito do Município de Monte Mor, Estado de São Paulo, no uso de suas atribuições legais, e

CONSIDERANDO as disposições e exigências da Lei de Responsabilidade Fiscal " Lei Complementar nº 101 de 04/05/2000", e,

CONSIDERANDO, ainda, as determinações do Egrégio Tribunal de Contas de São Paulo,

RE SOLVE


Artigo 1º - Designar o servidor **EDILSON HACKMANN**, ocupante do cargo efetivo de contabilista, como Responsável pelo Controle Interno da Prefeitura Municipal.

Artigo 2º - Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação, ficando o setor competente autorizado a promover as providências de praxe.

PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR, em 13 de novembro de 2013.

THIAGO GIATTI ASSIS
Prefeito Municipal

Registrada em livro próprio, e afixada em local de costume do Paço Municipal, na data supra.


LUCIA APARECIDA PEREIRA ALBRECHT
Secretária Municipal de Administração,
Trânsito e Mobilidade Urbana



PREFEITURA DE
MONTE MOR
GOVERNO DE AÇÃO

DECLARAÇÃO

EDUARDO ROBERTO LIMA JÚNIOR,
Secretário Municipal de Finanças, da Prefeitura Municipal de Monte Mor,
Estado de São Paulo, no uso de suas atribuições legais, atendendo a solicitação
do interessado. **DECLARA**, para os devidos fins, que baseado em relatórios
do Controle Interno, determinamos:

1. Contenção de despesas;
2. Restrição das contratações e das horas extras;
3. Ações para incrementação das Receitas.

O referido é verdade e dou fé.

Monte Mor em 05 de outubro de 2018


EDUARDO ROBERTO LIMA JUNIOR.
Secretário Municipal de Finanças



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

Rua Francisco Glicério, 399 - Centro
13190-000 - MONTE MOR - São Paulo
(19) 3879-9000 - CNPJ: 45.787.652/0001-56
gabinete@montemor.sp.gov.br

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

MONTE MOR, 20 DE SETEMBRO DE 2018.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

APRESENTAÇÃO

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Monte Mor, 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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16.8) que estabelece referenciais para o controle interno como suporte do sistema de informação contábil, apresenta o Relatório de Auditoria do Controle Interno do mês de agosto do exercício de 2018.

Este relatório contém informações dos resultados obtidos na gestão administrativa, orçamentária e financeira abordando os seguintes itens:

01. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA
02. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS
03. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA
04. AVALIAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR
05. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF)
06. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB (ART. 21, LEI 11.494/07)
07. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART. 77, §4º, INC. III, ADCT CF)
08. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL (ART. 22, LRF)
09. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART. 100, CF)
10. DÍVIDA CONSOLIDADA
11. DCL, OPERAÇÕES DE CRÉDITOS, AVAIS E GARANTIAS
12. AVALIAÇÃO DA ARRECADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA
13. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS
14. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR
15. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS
16. LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (E.C. 58/2009)
17. AVALIAÇÃO DOS REPASSES MENSIS AO LEGISLATIVO
18. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS
19. DESPESAS COM ADIANTAMENTO
20. AVALIAÇÃO DOS PROJETOS DE GOVERNO PREVISTOS NO ORÇAMENTO
21. CONCLUSÃO

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: DIVA DE ALMEIDA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 1-1KFD-EV3X-6T6Q-40E-1



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

01. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº 2516/2017, de 22/11/2017, que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2018, estimou a **RECEITA** em R\$ **234.460.000,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **234.460.000,00**.

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

	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	%
RECEITA CORRENTE	206.191.048,00	137.460.698,48	14.677.727,50	123.422.515,68	59,86
IMPOSTOS, TAXAS E	47.350.339,50	31.566.892,88	3.066.175,23	23.137.331,05	48,86
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	464.792,01	2.356.708,53	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	1.153.660,00	769.106,64	1.034.213,00	2.183.764,98	189,29
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	155.088.586,50	103.392.390,96	10.023.133,05	95.339.096,67	61,47
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.598.462,00	1.732.308,00	89.414,21	405.614,45	15,61
RECEITA DE CAPITAL	268.952,00	179.301,20	607.857,48	3.402.407,55	1.265,06
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	268.952,00	179.301,20	607.857,48	3.402.407,55	1.265,06
TOTAL DA RECEITA	206.460.000,00	137.639.999,68	15.285.584,98	126.824.923,23	61,43

	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESA CORRENTE	195.574.952,85	123.670.771,35	97,51	113.140.673,99	89,21	97.943.734,12	77,22
PESSOAL E ENCARGOS	95.677.510,91	57.550.609,09	45,37	57.549.914,54	45,37	48.648.900,37	38,35
JUROS E ENCARGOS DA	250.000,00	218.109,78	0,17	218.109,78	0,17	218.109,78	0,17
OUTRAS DESPESAS	97.647.441,94	65.902.052,48	51,96	55.372.649,67	43,66	49.076.723,97	38,69
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	29.727.789,75	8.944.136,70	7,05	5.083.640,99	4,00	4.589.324,26	3,61
INVESTIMENTOS	22.976.938,87	5.340.195,40	4,21	1.479.699,69	1,16	985.382,96	0,77
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	6.750.850,88	3.603.941,30	2,84	3.603.941,30	2,84	3.603.941,30	2,84
TOTAL DA DESPESA	225.302.742,60	132.614.908,05	104,55	118.224.314,98	93,20	102.533.058,38	80,82
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		(5.789.984,82)	(4,56)	8.600.608,25	6,79	24.291.864,85	19,16

Abaixo, apresentamos o gráfico do Resultado Orçamentário pela despesa empenhada liquidada e paga.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: DIVA DE ALMEIDA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 1-1KFD-EV3X-6T6Q-40E-1

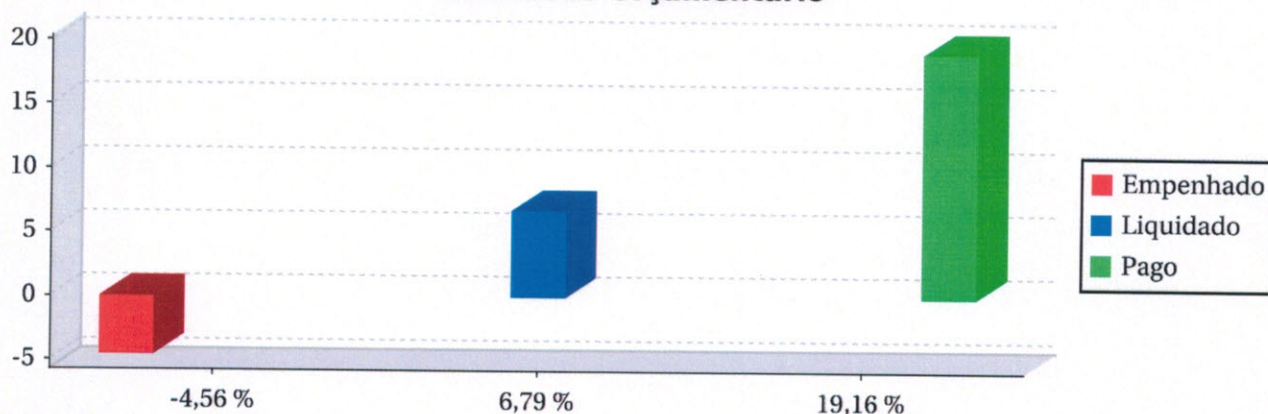


PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

Resultado Orçamentário

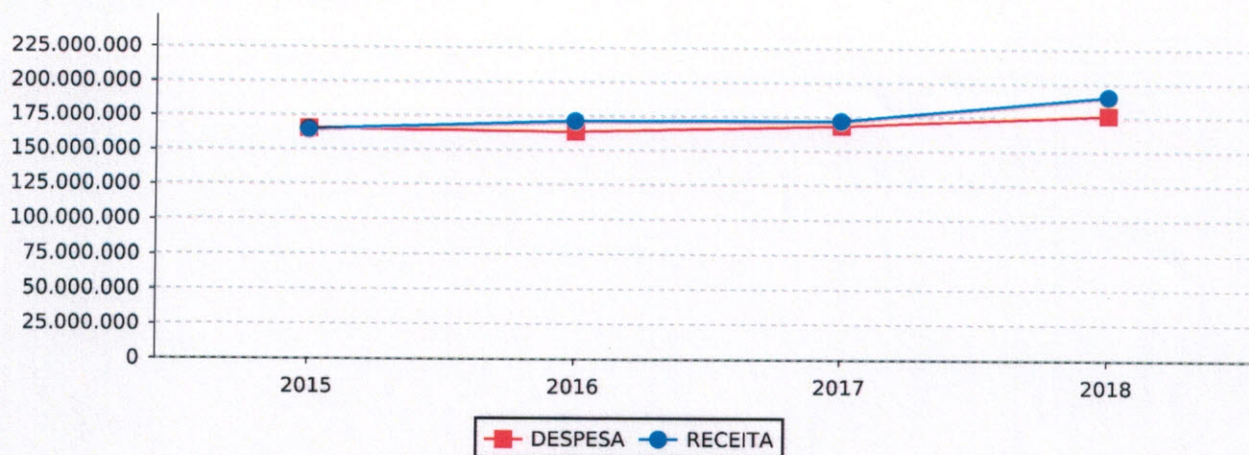


De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o Resultado Orçamentário **DEFICITÁRIO** na despesa empenhada, e **SUPERAVITÁRIO** na despesa liquidada e paga.

Ao fazer a análise somente das **RECEITAS CORRENTES** verificamos a tendência de não cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, uma vez que o valor arrecadado é inferior ao estimado para o período.

Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação desfavorável, em virtude da tendência de **DEFÍCIT** de arrecadação.

Apresentamos abaixo o gráfico com os valores executados de Receita Realizada e Despesa Liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual de acordo com o método descrito sob 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.

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	79.981.786,32	80.352.276,13	(370.489,81)	(0,46)
RECURSOS ESTADUAIS	31.247.973,87	35.122.241,15	(3.874.267,28)	(12,39)
TOTAL DA RECEITA	111.229.760,19	115.474.517,28	(4.244.757,09)	(4,56)



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS PRÓPRIOS ADM INDIRETA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS FEDERAIS	14.693.765,17	17.140.390,77	(2.446.625,60)	(16,65)
OUTRAS FONTES	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
EMENDAS PARLAMENTARES	901.397,87	0,00	901.397,87	100,00
TOTAL DA RECEITA	126.824.923,23	132.614.908,05	(5.789.984,82)	(4,56)

De acordo com a tabela acima, constata-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO na fonte de **Recurso Próprio** na ordem de R\$-370.489,81, que corresponde a **-0.46%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recurso Estadual** verifica-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-3.874.267,28 representando **-12.39%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recurso Federal**, percebe-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-2.446.625,60 representando **-16.65%** do saldo orçamentário disponível. Com a fonte **Emendas Parlamentares** obteve um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$901.397,87 demonstrando **100.00%** do saldo orçamentário disponível.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Salientamos que o déficit orçamentário apresentado até o fechamento deste quadrimestre é decorrente da emissão de empenhos globais e estimativos para as despesas contratuais, no entanto, ao fazer a análise somente das despesas efetivamente liquidadas, uma vez que estas representam os gastos realizados constata-se um resultado superavitário.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: DIVA DE ALMEIDA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.ice.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 1-1KFD-EV3X-6T6Q-40E-1



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

02. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

O demonstrativo a seguir apresenta os Créditos Adicionais abertos, autorizados pela Lei Orçamentária Anual ou por lei específica.

Legislação		Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
Número	Data	Anulação	Excesso	Superávit	Anulação	Excesso	Superávit	Acréscimo	Redução	
LEI 2545/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250.750,88	0,00	0,00
DEC 4791/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.940.043,85	-2.240.043,85	0,00
DEC 4792/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.290,00	0,00
DEC 4794/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00
DEC 4795/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.000,00	0,00
DEC 4797/2018	22/11/2017	0,00	563.840,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4801/2018	22/11/2017	0,00	1.459.163,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4802/2018	22/11/2017	0,00	116.539,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4803/2018	22/11/2017	0,00	266.705,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4804/2018	22/11/2017	0,00	66.012,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4805/2018	22/11/2017	0,00	313.624,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4806/2018	22/11/2017	0,00	1.598.945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4808/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.649,13	-223.649,13	0,00
DEC 4809/2018	22/11/2017	0,00	1.465.752,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4810/2018	22/11/2017	0,00	0,00	315.322,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4811/2018	22/11/2017	0,00	0,00	640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4812/2018	22/11/2017	0,00	0,00	209.269,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4813/2018	22/11/2017	0,00	0,00	89.545,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4814/2018	22/11/2017	0,00	0,00	34.420,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4815/2018	22/11/2017	0,00	0,00	133.846,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4816/2018	22/11/2017	0,00	0,00	54.300,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4817/2018	22/11/2017	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4821/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.459.509,02	-1.462.509,02	0,00
DEC 4826/2018	22/11/2017	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4827/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	482.194,18	-483.694,18	0,00
DEC 4828/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	340.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4832/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	283.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4833/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	102.590,17	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4834/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	206.415,82	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4835/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	431.288,75	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4836/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	434.466,75	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4837/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	162.090,90	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4838/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1.065.085,24	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4839/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	404.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4840/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	96.250,16	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4841/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	306.172,13	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4842/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	269.176,40	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4843/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	175.669,46	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4844/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	255.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4845/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	251.996,25	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4846/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	182.552,42	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4847/2018	22/11/2017	0,00	587.326,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4848/2018	22/11/2017	0,00	179.431,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4849/2018	22/11/2017	0,00	90.407,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4850/2018	22/11/2017	0,00	315.213,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4851/2018	22/11/2017	0,00	48.984,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4853/2018	22/11/2017	0,00	299.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4854/2018	22/11/2017	0,00	392.777,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4855/2018	22/11/2017	0,00	153.938,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4856/2018	22/11/2017	0,00	292.962,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4857/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-56.444,00	0,00
DEC 4858/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4859/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	484.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4860/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	266.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4861/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	87.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4862/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	22.360,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4863/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-154.295,00	0,00
DEC 4864/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.747.954,18	-1.757.954,18	37.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

Legislação		Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
Número	Data	Anulação	Excesso	Superávit	Anulação	Excesso	Superávit	Acréscimo	Redução	
DEC 4865/2018	22/11/2017	0,00	0,00	64.249,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4866/2018	22/11/2017	0,00	0,00	5.376,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4867/2018	22/11/2017	0,00	0,00	550.126,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4868/2018	22/11/2017	0,00	0,00	130.739,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4869/2018	22/11/2017	0,00	0,00	61.245,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4870/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.480,65	0,00
DEC 4876/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	619.070,72	-681.750,02	0,00
DEC 4879/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4880/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1.001.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4881/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4884/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	18.690,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4885/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	124.671,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4886/2018	22/11/2017	0,00	167.761,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4887/2018	22/11/2017	0,00	0,00	364.458,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4888/2018	22/11/2017	0,00	0,00	541.959,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4892/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239.650,00	-234.650,00	146.122,71
DEC 4893/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4894/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4895/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4896/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4897/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4898/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4899/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	180.487,42	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4900/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4901/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4902/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4903/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4904/2018	22/11/2017	0,00	89.101,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4909/2018	22/11/2017	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4910/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	124.670,25	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4911/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4912/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	90.442,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4913/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	25.938,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4914/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4915/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1.091.886,72	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4916/2018	22/11/2017	0,00	23.967,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4917/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4918/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4919/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476.199,32	-476.399,32	0,00
DEC 4923/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.701.688,58	-1.768.034,98	7.152,90
DEC 4927/2018	22/11/2017	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 4930/2018	22/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00	0,00
TOTAL:		0,00	10.572.356,29	2.555.500,59	0,00	14.064.134,84	0,00	10.129.709,86	-9.613.194,33	190.275,61

Conforme apresentado no quadro acima, a abertura de créditos adicionais representou **13,91%** da despesa fixada inicialmente (R\$ 196.860.000,00) e deu atendimento ao disposto na Constituição Federal, artigo 43 da Lei Federal 4.320/64, Leis e Decretos municipais.

Em outra análise, verificamos que **6,67%** dos créditos adicionais foram abertos por Crédito Suplementar, **7,14%** através de Crédito Especial e Extraordinários e os demais créditos representaram **0,10%** da despesa fixada inicialmente.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: DIVA DE ALMEIDA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.ice.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 1-1KFD-EV3X-6T6Q-40E1



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

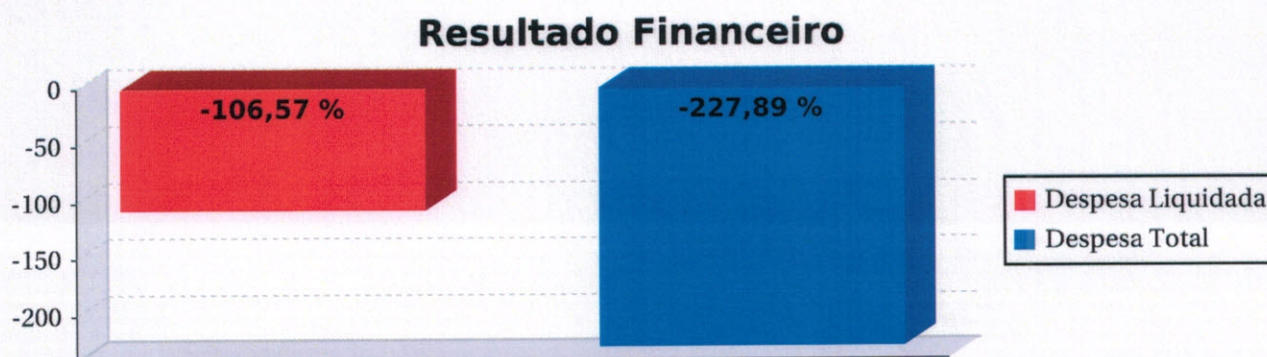
03. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

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

Resultado Financeiro	Valores (R\$)	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	16.174.484,02	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	33.412.200,22	(106,57)
(=) DÉFICIT PELA DESPESA LIQUIDADA	(17.237.716,20)	
PASSIVO FINANCEIRO ³	53.035.702,62	(227,89)
(=) DÉFICIT PELA DESPESA TOTAL	(36.861.218,60)	

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 no quadro acima Resultado Financeiro **DEFICITÁRIO**, demonstrando que a Prefeitura não possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é inferior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	14.935.669,23	0,53
	PASSIVO CIRCULANTE	28.391.471,38	

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

04. 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.

RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	27.061.345,16	10.866.891,65	202.267,94	0,00	15.992.185,57
92 - RECURSOS ESTADUAIS	1.028.694,65	1.020.644,65	0,00	0,00	8.050,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	1.094.358,99	8.000,03	0,00	0,00	1.086.358,96
TOTAL	29.184.398,80	11.895.536,33	202.267,94	0,00	17.086.594,53

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	1.662.437,63	507.213,50	189.429,58	0,00	965.794,55
92 - RECURSOS ESTADUAIS	53.628,26	53.341,43	0,00	0,00	286,83
95 - RECURSOS FEDERAIS	2.540.341,92	1.184.555,95	183.679,59	0,00	1.172.106,38
TOTAL	4.256.407,81	1.745.110,88	373.109,17	0,00	2.138.187,76
TOTAL GERAL	33.440.806,61	13.640.647,21	575.377,11	0,00	19.224.782,29

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 14.216.024,32**, representou **42,511%** 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, **40,79%** e **1,721%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência que os restos a pagar não serão quitados até o término do exercício.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: DIVA DE ALMEIDA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 1-1KFD-EV3X-6T6Q-40E-1



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

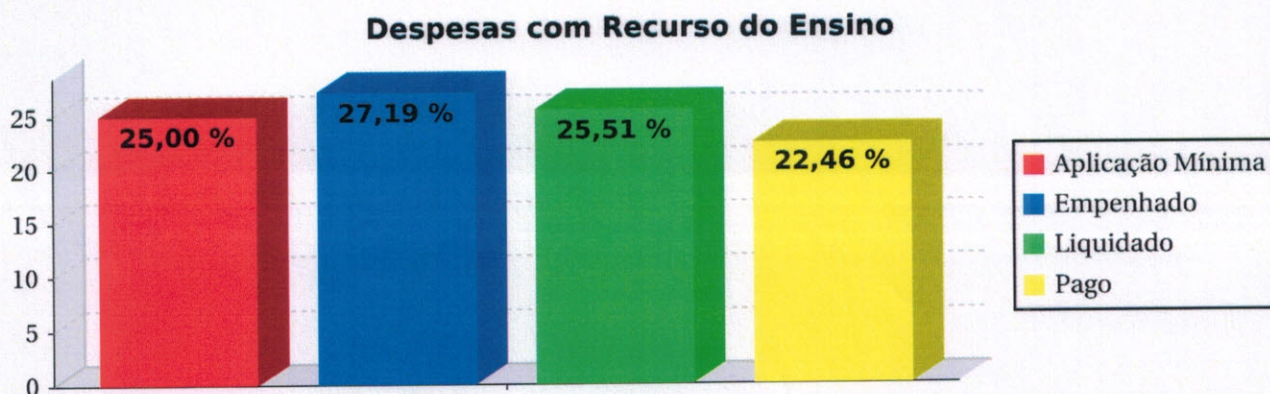
(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

05. 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.

				PREVISÃO INICIAL		146.274.277,00	
QUADRO DE RECURSOS DO ENSINO		RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS				85.379.762,38	
		APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)				21.344.940,60	
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	13.286.623,63	6.568.898,14	7,69	5.712.208,78	6,69	4.014.047,21	4,70
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	7.265.586,95	4.072.820,56	4,77	3.496.071,56	4,09	2.586.291,03	3,03
RETENÇÕES AO FUNDEB	20.911.760,00	12.571.924,89	14,72	12.571.924,89	14,72	12.571.924,89	14,72
TOTAL	41.463.970,58	23.213.643,59	27,19	21.780.205,23	25,51	19.172.263,13	22,46

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 na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou **27.19%** das receitas e transferências de impostos, atendendo portanto o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

06. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB (ART. 21, LEI 11.494/07)

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

QUADRO DE RECURSOS DO FUNDEB	PREVISÃO ATUALIZADA		46.656.430,00	
	RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE		29.777.566,42	
	APLICAÇÃO MÍNIMA (60%) - MAGISTÉRIO		17.866.539,85	
	APLICAÇÃO MÍNIMA (95%) - RECURSOS RECEBIDOS		28.288.688,10	

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 60%)	29.182.819,29	26.291.897,75	88,29	26.291.897,75	88,29	23.133.898,45	77,68
DEMAIS DESPESAS (MAX. 40%)	28.851.339,52	7.677.464,36	25,78	7.109.970,54	23,87	6.853.120,25	23,01
TOTAL APLICADO (MIN. 95%)	58.034.158,81	33.969.362,11	114,07	33.401.868,29	112,17	29.987.018,70	100,70

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.



Conforme o quadro acima, conclui-se que o Município, pela DESPESA EMPENHADA, aplicou **114,07%** dos recursos do FUNDEB, atendendo ao disposto no §2º do art. 21, da Lei 11.494/07. Entretanto, verificamos que os gastos excederam em 14,07% os recursos recebidos, evidenciando inadequado planejamento e controle dos recursos do FUNDEB descumprindo as orientações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

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 **88,29%** atendendo o mínimo estabelecido no art. 22 do mesmo dispositivo legal.