

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

Entidade: Amparo - Prefeitura Municipal

Período de Análise: Abril / 2018

## A/C Sr.(a) Prefeito(a) e Secretariados(a)

Em cumprimento às determinações da Lei Municipal, vimos encaminhar o relatório sintético das ocorrências e indicadores setoriais coletados, aferidos e analisados pelo Sistema de Controle Interno, visando o fornecimento de informações gerenciais necessárias às tomadas de decisão desta Administração.

Como resultado das informações coletadas junto aos gestores das diversas áreas sintetizadas no presente relatório, verificamos as seguintes ocorrências:

Os números apresentados na sequência do presente trabalho, foram extraídos dos balancetes conta contábil e conta corrente dos arquivos XMLs gerados pelo sistema de contabilidade do município.

Para tanto, este trabalho está apartado nas seguintes áreas/setores analisados:

- 2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local
- 3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade
- 5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária
- 6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle
- 7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle
- 9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas
- 10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos
- 12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens
- 14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo
- 15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais
- 16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional

<b>Área Setorial:</b>	2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local
<b>Responsável Setorial:</b>	Paulo José Rossi

Indicadores	Valores
Receita Prevista Atualizada	R\$ 186.092.070,94
Despesa Fixada Atualizada Ensino	R\$ 54.471.351,52
Índice Apurado	% 29,27

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

2.1 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento, foram consignadas dotações suficientes para atendimento do limite exigido no art. 212 da CF. ? **SIM**

Indicadores	Valores
Receita Prevista Atualizada	R\$ 20.715.000,00
Despesa Fixada Atualizada FUNDEB	R\$ 27.950.521,38
Índice Apurado	% 134,93

2.2 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento foram consignadas dotações suficientes para atendimento do limite exigido no § 2º do Art. 21 da Lei 11.494/2007, aplicação mínima de 95% e máxima de 100% das transferências recebidas do FUNDEB no exercício ? **NÃO**

Indicadores	Valores
Receita Prevista Atualizada	R\$ 185.456.717,76
Despesa Fixada Atualizada Saúde	R\$ 48.932.649,89
Índice Apurado	% 26,38

2.3 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento, foram consignadas dotações suficientes para atendimentos do limite exigido no art. 77, inc.III e §4º, do ADCT da CF em ações e serviços de Saúde ? **SIM**

## Parecer da Área Setorial

Área Setorial:	3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade
Responsável Setorial:	Paulo José Rossi

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Prevista Atualizada	R\$ 264.120.703,37	
Cronograma de Desembolso	R\$ 88.040.234,46	
Receita Realizada Até o Período	R\$ 80.990.389,11	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ -7.049.845,35	% -8,01

Nota Explicativa: Valores de receitas realizadas até o período já descontadas as receitas de deduções.

3.7 - Relativo as receitas previstas no cronograma de desembolso para com as receitas realizadas até o período apurado a posição é de superavit ? **NÃO**

Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 268.089.729,79	
Cronograma de Desembolso	R\$ 89.363.243,26	
Despesa Empenhada Até o Período	R\$ 121.814.749,76	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ -32.451.506,50	% -36,31

3.8 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas empenhadas realizadas até o período apurado a posição é de superavit ? **NÃO**

Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 268.089.729,79	

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: ANDRE FERNANDO SILVA LOPES. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.ige.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 1-F54Z-D6UP-67WC-6SW5

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

Cronograma de Desembolso	R\$ 89.363.243,26	
Despesa Liquidada Até o Período	R\$ 61.753.510,84	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 27.609.732,42	% 10,30

3.9 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas liquidadas realizadas até o período apurado a posição é de superavit ? **SIM**

Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 268.089.729,79	
Cronograma de Desembolso	R\$ 89.363.243,26	
Despesa Paga Até o Período	R\$ 52.905.047,67	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 36.458.195,59	% 13,60

3.10 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas pagas realizadas até o período apurado a posição é de superavit ? **SIM**

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 80.990.389,11	
Despesa Empenhada Até o Período	R\$ 121.814.749,76	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ -40.824.360,65	% -50,4

**Nota Explicativa:** Valores de receitas realizadas até o período já descontadas as receitas de deduções.

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

3.11 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas empenhadas até o período apurado a posição é de superavit ? **NÃO**

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 80.990.389,11	
Despesa Liquidada Até o Período	R\$ 61.753.510,84	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 19.236.878,27	% 23,75

**Nota Explicativa:** Valores de receitas realizadas até o período já descontadas as receitas de deduções.

3.12 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas liquidadas até o período apurado a posição é de superavit ? **SIM**

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 80.990.389,11	
Despesa Paga Até o Período	R\$ 52.905.047,67	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 28.085.341,44	% 34,68

**Nota Explicativa:** Valores de receitas realizadas até o período já descontadas as receitas de deduções.

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

3.13 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas pagas até o período apurado a posição é de superavit ? **SIM**

Indicadores	Valores
Disponibilidade Financeira	R\$ 24.782.576,97
(-) Restos a Pagar até o Período Process./Não Process.	R\$ 2.405.830,71
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o Período	R\$ 8.848.463,17
(-) Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 60.061.238,92
(=) Liquidez Geral do Período *	R\$ -46.532.955,83
(+) Saldo de Receita Prevista a Realizar **	R\$ 183.130.314,26
(-) Saldo de Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 3.747.990,72
(-) Saldo de Despesas Autorizadas a Empenhar	R\$ 146.274.980,03
(=) Liquidez Geral Projetada do Período ***	R\$ -13.425.612,32

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

3.14 - \* Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados e não processados, para os empenhos liquidados a pagar e para as despesas empenhada a liquidar ? **NÃO**

3.15 - \*\*\* Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados e não processados para os empenhos liquidados a pagar, para as despesas empenhada a liquidar e para as despesas autorizadas a empenhar ? **NÃO**

Indicadores	Valores
Disponibilidade Financeira	R\$ 24.782.576,97
(-) Restos a Pagar Processados até o Período	R\$ 233.977,61
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o Período	R\$ 8.848.463,17
(=) Liquidez Geral do Período *	R\$ 15.700.136,19
(+) Saldo de Receita Prevista a Realizar **	R\$ 183.130.314,26
(-) Saldo de Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 3.747.990,72
(-) Saldo de Despesas Autorizadas a Empenhar	R\$ 146.274.980,03
(=) Liquidez Geral Projetada do Período ***	R\$ 48.807.479,70

**Nota Explicativa:** \*\* Descontado as Receitas a Realizar de Deduções para o FUNDEB, as Receitas a Realizar de Dedução Outras e a Receita de Renúncia.

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: ANDRE FERNANDO SILVA LOPES. 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-F54Z-D6UP-67WC-6SW5

3.16 - \* Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados e para os empenhos liquidados a pagar ? **SIM**

3.17 - \*\*\* Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados, para os empenhos liquidados a pagar e para as despesas autorizadas a empenhar ? **SIM**

## Parecer da Área Setorial

<b>Área Setorial:</b>	5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária
<b>Responsável Setorial:</b>	Paulo José Rossi

Período	Valores
4/2018	R\$ 241.360.548,37

**Nota Explicativa:** A Receita Corrente Líquida estabelecida na Lei de Responsabilidade

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

Fiscal serve de base para a verificação do cumprimento dos limites de Gastos com Pessoal, Dívida Consolidada Líquida, das contratações de Operações de Crédito (empréstimos de longo prazo) e Concessão de Garantias. A Receita Corrente Líquida é calculada com base na receita arrecadada no mês de referência e nos onze meses imediatamente anteriores (últimos 12 meses). A RCL está calculada de forma consolidada. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.

Período	RCL	Operações de Créditos(Exceto ARO)	%
4/2018	R\$ 241.360.548,37	R\$ 0,00	% 0,00
Limite Legal		R\$ 38.617.687,74	% 16,00

**Nota Explicativa:** Os números exibidos no quadro acima são consolidados. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.

5.2 - O percentual de operações de créditos internos e externos do município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00 % sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado ? **SIM**

Período	RCL	Antecipação da Receita Orçamentária	%
4/2018	R\$ 241.360.548,37	R\$ 0,00	% 0,00
Limite Legal		R\$ 16.895.238,39	% 7,00

**Nota Explicativa:** Os números exibidos no quadro acima são consolidados. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

relatório.

5.3 - O percentual de créditos por antecipação de receitas orçamentárias do município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 7,00 % sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 10º da Resolução nº 43 do Senado ? **SIM**

Período	RCL	DCL	%
4/2018	R\$ 241.360.548,37	R\$ -21.314.763,47	% -8,83
Limite Legal		R\$ 289.632.658,04	% 120,00

**Nota Explicativa:** Os números exibidos no quadro acima são consolidados. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.

5.10 - O percentual da dívida consolidada líquida do Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120% sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no artigo 3º e 4º da Resolução nº40 do Senado ? **SIM**

## Parecer da Área Setorial

<b>Área Setorial:</b>	6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle
<b>Responsável Setorial:</b>	Paulo José Rossi

Restos à Pagar	Saldo Período Anterior	Baixas		Inscrições	Saldo para o Período Seguinte	% Pago no Período
		Pagamentos	Cancelamentos			
Processados	12.759.480,92	12.524.772,32	730,99	0,00	233.977,61	% 98,16
Não Processados	6.116.107,22	3.736.351,97	207.902,15	0,00	2.171.853,10	% 61,09

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: ANDRÉ FERNANDO SILVA LOPES. Sistema e-TICESP. 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-F54Z-D6UP-67WC-6SW5

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

Total Geral	18.875.588,14	16.261.124,29	208.633,14	0,00	2.405.830,71	% 86,15
-------------	---------------	---------------	------------	------	--------------	---------

6.3 - Os pagamentos dos Restos a Pagar efetuados até o período são tendentes a quitá-los até o final do exercício corrente ? **SIM**

6.4 - Houve cancelamento de Restos a Pagar efetuado até o período ? Caso positivo, justifique. **SIM**

## Parecer da Área Setorial

Área Setorial:	7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle
Responsável Setorial:	Paulo José Rossi

Período	RCL	Concessões de Garantia	%
4/2018	R\$ 241.360.548,37	R\$ 0,00	% 0,00
Limite Legal		R\$ 53.099.320,64	% 22,00

**Nota Explicativa:** Os números exibidos no quadro acima são consolidados. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.

7.1 - O percentual de Concessões de Garantia do Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,00% sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no artigo 9º da Resolução nº43 do Senado ? **SIM**

## Parecer da Área Setorial

Área Setorial:	9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas
Responsável Setorial:	Paulo José Rossi

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: ANDRE FERNANDO SILVA LOPES. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinaturas 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-F54Z-D6UP-67WC-6SW5

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

Dívida Ativa	Valores
1 - Saldo Inicial da Dívida Ativa	R\$ 84.854.473,56
2 - (-) Saldo Inicial da Provisão para Perdas	R\$ 0,00
3 - (-) Recebimentos	R\$ 0,00
4 - (%) Percentual Recebimento Apurado (AV 3/1*100)	0,00%
5 - (-) Cancelamentos	R\$ 0,00
6 - (%) Percentual Cancelamento Apurado (AV 5/1*100)	0,00%
7 - (+) Inscrição / Atualização	R\$ 0,00
8 - (-) Ajustes da Provisão para Perdas	R\$ 0,00
9 - (=) Saldo da Dívida Ativa	R\$ 84.854.473,56
10 - (%) Percentual Redução/Aumento Apurado (AV (9-1,2)/1*100)	0,00%
11 - (+/-) Diferenças a Ajustar	R\$ -751.270,08
12 - (=) Saldo da Dívida Ativa Ajustado	R\$ 84.103.203,48
13 - (%) Perc. Redução/Aumento Apurado Após o Ajuste (AV (12-1,2)/1*100)	-0,89%

9.2 - Os recebimentos de dívida ativa efetuados até o período são tendentes a zerar o estoque da dívida ativa até o fim do exercício corrente ? **NÃO**

9.2.1 - Houve cancelamento de dívida ativa efetuado até o período ? Caso positivo, justifique. **NÃO**

## Parecer da Área Setorial

<b>Área Setorial:</b>	10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos
<b>Responsável Setorial:</b>	Paulo José Rossi

Liquidez Corrente	Valores
Ativo Circulante Financeiro	R\$ 24.839.661,23
Passivo Circulante Financeiro	R\$ 11.426.122,00
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Circulante Financeiro	% 2,17

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: ANDRE FERNANDO SILVA LOPES. 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-F54Z-D6UP-67WC-6SW5

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

**Nota Explicativa:** Contas contábeis do ativo circulante (11\*) , passivo circulante (21\*) e passivo não circulante(22\*) com atributo financeiro, Contas (6311\*) e (6317\*)

10.1 - Existem recursos do ativo disponível e créditos de curto prazo suficiente para honrar as obrigações do passivo financeiro ? **SIM**

Liquidez Geral	Valores
Ativo Circulante	R\$ 32.919.067,39
Ativo Não Circulante/Realizável a Curto e Longo Prazo	R\$ 207.566.095,46
Passivo Circulante	R\$ 10.681.761,33
Passivo Não Circulante/Exigível a Curto e Longo Prazo	R\$ 4.127.851,54
Capacidade de Pagamento c/ Recursos do Ativo de Curto e Longo Prazo	% 16,24

**Nota Explicativa:** Contas contábeis do ativo circulante e não circulante (11\* e 12\*) e passivo circulante e não circulante (21 e 22\*) com atributo financeiro e permanente.

10.2 - Existem recursos do ativo disponível e créditos de curto e longo prazo suficiente para honrar as obrigações do passivo financeiro de curto e longo prazo ? **SIM**

## Parecer da Área Setorial

<b>Área Setorial:</b>	12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens
<b>Responsável Setorial:</b>	Arlindo Jorge Junior

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

Período	RCL	Gastos com Pessoal	%
4/2018	R\$ 241.360.548,37	R\$ 109.178.056,50	% 45,23
Limite Máximo 54,00 % (art. 20 LRF)		R\$ 130.334.696,12	% 54,00
Limite Prudencial 95% do limite de 54,00% (par. único art. 22 LRF)		R\$ 123.817.961,31	% 51,30

**Nota Explicativa:** Os números exibidos no quadro acima são consolidados exceto dados da entidade Câmara para o gasto com despesa de pessoal. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na ultima pagina do relatório.

12.1 - Relativo ao comportamento das despesas com pessoal, o percentual aplicado esta abaixo do limite Prudencial exigido § único, art. 22 da LRF ? **SIM**

12.1.1 - Relativo ao comportamento das despesas com pessoal, o percentual aplicado atende o limite exigido no art. 20 da LRF ? **SIM**

## Parecer da Área Setorial

<b>Área Setorial:</b>	14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo
<b>Responsável Setorial:</b>	Paulo José Rossi

Indicadores	Valores	%
Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior	R\$ 170.592.050,83	
Limite Máximo Para Transf. de Duodécimos (art. 29-A CF)	R\$ 11.941.443,56	% 7,00
Transferências Financeiras Previstas	R\$ 5.621.986,10	% 3,30

**Nota Explicativa:** Para os valores relativo a Receita Tributária Ampliada do

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

Exercício Anterior estão descontadas as contas contábeis de lançamento de receita por renúncia, restituição de receitas e outras deduções de receitas. Não deduzido os valores de receitas de dedução para a formação do FUNDEB. Informações consolidadas.

14.1 - Foram efetuadas previsões de repasses de duodécimos ao Legislativo que atende o limite definido no art. 29-A, I da CF. ? **SIM**

## Parecer da Área Setorial

<b>Área Setorial:</b>	15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais
<b>Responsável Setorial:</b>	Magda Teresa Bellix

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Arrecadada	R\$ 67.211.786,97	
Despesa Empenhada + Retenções ao Fundeb	R\$ 23.020.938,98	% 34,25
Despesa Liquidada + Retenções ao Fundeb	R\$ 16.018.418,23	% 23,83
Despesa Paga + Retenções ao Fundeb	R\$ 14.289.680,92	% 21,26

15.1 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir a aplicação constitucional na manutenção e desenvolvimento da Educação Básica de que trata o art. 212 da CF? **NÃO**

Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 67.211.786,97	
Despesa Empenhada	R\$ 6.826.721,02	% 10,16
Despesa Liquidada	R\$ 3.554.735,04	% 5,29
Despesa Paga	R\$ 3.088.573,92	% 4,60

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: ANDRE FERNANDO SILVA LOPES. 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-F54Z-D6UP-67WC-6SW5

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

**Nota Explicativa:** Relativo a aplicação com recursos próprios no ensino, demonstramos no quadro acima o percentual aplicado com recursos próprios no ensino infantil.

Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 67.211.786,97	
Despesa Empenhada	R\$ 6.976.799,43	% 10,38
Despesa Liquidada	R\$ 3.246.264,66	% 4,83
Despesa Paga	R\$ 2.990.391,49	% 4,45

**Nota Explicativa:** Relativo a aplicação com recursos próprios no ensino, demonstramos no quadro acima o percentual aplicado com recursos próprios no ensino fundamental.

Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 7.636.848,00	
Despesa Empenhada	R\$ 8.667.116,76	% 113,49
Despesa Liquidada	R\$ 8.667.116,76	% 113,49
Despesa Paga	R\$ 6.630.144,98	% 86,82

15.2 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir a aplicação mínima exigido no § 2º do Art. 21 da Lei 11.494/2007 aplicação mínima de 95% das transferências recebidas do FUNDEB no exercício ? **NÃO**

Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 7.636.848,00	
Despesa Empenhada	R\$ 8.667.116,76	% 113,49
Despesa Liquidada	R\$ 8.667.116,76	% 113,49
Despesa Paga	R\$ 6.630.144,98	% 86,82

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

15.2.1 - As despesas realizadas com recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério são tendentes a cumprir a aplicação mínima exigida No art. 22 da Lei 11.494/2007 ? **SIM**

Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 7.636.848,00	
Despesa Empenhada	R\$ 0,00	% 0,00
Despesa Liquidada	R\$ 0,00	% 0,00
Despesa Paga	R\$ 0,00	% 0,00

15.2.2 - As despesas realizadas com recursos do FUNDEB OUTROS são tendentes a cumprir a aplicação máxima exigida na Lei 11.494/2007 ? **SIM**

## Parecer da Área Setorial

Área Setorial:	16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional
Responsável Setorial:	Vinicius Grana Tonon

Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 67.211.786,97	
Despesa Empenhada	R\$ 23.340.231,75	% 34,73
Despesa Liquidada	R\$ 14.349.158,71	% 21,35
Despesa Paga	R\$ 11.679.852,98	% 17,38

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

---

16.1 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir o limite exigido no art. 77, inc.III e §4º, do ADCT da CF. em ações e serviços de Saúde ? **SIM**

**Parecer da Área Setorial**

---

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

## Conclusão:

Deve à municipalidade atentar-se e tomar as providências necessárias sobre os seguintes apontamentos:

<b>Área Setorial:</b>	2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local
<b>Responsável Setorial:</b>	Paulo José Rossi

2.2 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento foram consignadas dotações suficientes para atendimento do limite exigido no § 2º do Art. 21 da Lei 11.494/2007, aplicação mínima de 95% e máxima de 100% das transferências recebidas do FUNDEB no exercício ? **NÃO**

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

<b>Área Setorial:</b>	3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade
<b>Responsável Setorial:</b>	Paulo José Rossi

3.7 - Relativo as receitas previstas no cronograma de desembolso para com as receitas realizadas até o período apurado a posição é de superavit ? **NÃO**

3.8 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas empenhadas realizadas até o período apurado a posição é de superavit ? **NÃO**

3.11 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas empenhadas até o período apurado a posição é de superavit ? **NÃO**

3.14 - \* Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados e não processados, para os empenhos liquidados a pagar e para as despesas empenhada a liquidar ? **NÃO**

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

---

<b>Área Setorial:</b>	9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas
<b>Responsável Setorial:</b>	Paulo José Rossi

9.2 - Os recebimentos de dívida ativa efetuados até o período são tendentes a zerar o estoque da dívida ativa até o final do exercício corrente ? **NÃO**

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

<b>Área Setorial:</b>	15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais
<b>Responsável Setorial:</b>	Magda Teresa Bellix

15.1 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir a aplicação constitucional na manutenção e desenvolvimento da Educação Básica de que trata o art. 212 da CF? **NÃO**

15.2 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir a aplicação mínima exigido no § 2º do Art. 21 da Lei 11.494/2007 aplicação mínima de 95% das transferências recebidas do FUNDEB no exercício ? **NÃO**

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

---

Informamos ainda que, haja vista a verificação das ilegalidades / irregularidades supra discriminadas, estamos encaminhando concomitantemente o referido relatório para o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, para atendimento do quanto disposto no § único do art. 61 das Instruções Consolidadas nº 02/2008 daquela Egrégia Corte de Contas: 'Em ocorrendo qualquer ofensa aos princípios consagrados no artigo 37 da Constituição Federal, deverá o fato ser comunicado a este Tribunal, impreterivelmente, em até 03 (três) dias da conclusão do relatório ou parecer respectivo'.

# Parecer do Controle Interno - PREVENTIVO

Período de Janeiro a Abril de 2018

## Tabela de Competência

Última competência disponível para o período em análise:

Entidade	Competência
1 - Amparo - Prefeitura Municipal	4 /2018
2 - Amparo - Câmara Municipal	4 /2018
3 - Amparo - SAAE - Serviço Autônomo de Água e Esgoto	4 /2018

\* Competência: Se refere ao último balancete enviado pelo órgão, referente ao período de análise deste demonstrativo, utilizado para gerar os resultados das análises.