

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO
CNPJ 51.814.960/0001-26

Ao

Executivo Municipal

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO DO 3º
QUADRIMESTRE DE 2024

O Controle Interno no município de Dourado, Estado de São Paulo, em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, e artigos 54 parágrafo único e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 e 80 da Lei nº 4320/1964 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 Controle Interno referente ao 3º Quadrimestre de 2.024.

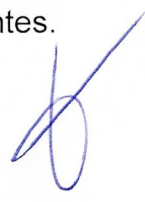

O presente relatório tomou como base as informações constantes na Contabilidade do Município e constituiu-se na análise da execução orçamentária e financeira, bem como dos limites constitucionais de aplicação em saúde e educação e demais limites impostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, tendo por referência a data de 31 de Dezembro de 2024.

DA GESTÃO FISCAL

A Administração Pública, no exercício de seus atos de gestão, deve obedecer a preceitos constitucionais e legais e, ao mesmo tempo, praticar suas ações de forma a otimizar os procedimentos indo ao encontro do que pressupõe o princípio da eficiência administrativa. No que refere-se aos aspectos legais, as principais exigências estão relacionadas com regras impostas pela Lei de Responsabilidade Fiscal primando pelo equilíbrio das contas públicas

Elaboração do Orçamento

A LOA configurou no Município de Dourado, um instrumento de planejamento de receita e despesa, no que se refere ao exercício financeiro de 2024 foi elaborada atendendo as disposições contidas na Lei nº 4.320/64, demais legislações pertinentes.



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO
CNPJ 51.814.960/0001-26

Para o processo de elaboração da proposta orçamentária, foram verificadas as demandas existentes no Município em todos os setores da administração pública, avaliado as necessidades e deliberado providências para o seu equacionamento, combinadas com aquelas definidas no PPA e na LDO e com a expectativa de receita para o exercício.

A seguir apresentamos o relatório contendo as principais atividades desenvolvidas pelo Controle Interno, bem como as ressalvas que porventura existam.

I - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº 1.807/2023 de 13/12/2023, publicada em 20/12/2023 – Lei Orçamentária Anual - LOA, que aprovou o orçamento para o exercício de 2.024 , estimou a RECEITA e fixou a DESPESA em R\$ 56.485.915,00.

A Execução Orçamentária foi efetuada de acordo com o disposto na Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, Lei Orgânica Municipal e Legislação Complementar.

DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Com relação à estimativa da receita, adotou-se os seguintes critérios:
Evolução média da receita nos últimos 03 (três) anos, verificada por meio de métodos estatísticos; os fatores conjunturais que poderiam influenciar a produtividade de cada fonte.

Para o exercício de 2024 a receita orçamentária foi estimada em R\$ 56.485.915,00.

O valor da receita orçada para o exercício foi de R\$ 56.485.915,00 e a efetivamente arrecadada até o mês de Dezembro de 2024 totalizou o montante de **R\$ 63.779.622,87**.

No demonstrativo abaixo podemos avaliar o desempenho das receitas no referido período:

Receitas	PREVISTA no Exercício	ARRECADADA Até 31/12/2024
Receita Impostos ,Taxas e Contribuições de Melhoria	8.515.915,00	9.842.207,92
Receita Patrimonial	510.000,00	306.512,83
Receita de Serviços	260.000,00	100.932,39
Transferências Correntes	46.306.000,00	49.903.700,37
Outras Receitas Correntes	294.000,00	45.900,21
Receita de Capital	600.000,00	3.580.369,15
TOTAL Receita Liquida	56.485.915,00	63.779.622,87

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO
CNPJ 51.814.960/0001-26

DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

A Despesa Orçamentária foi fixada para o exercício de 2.024 em R\$ 56.485.915,00, porém, a despesa empenhada até o mês de Dezembro de 2024 somou o montante de R\$
R\$-64.990.908,97

Demonstrativo das Despesas

Despesas	Prevista	Empenhada
Despesas Correntes	51.835.194,39	57.855.739,77
Despesa de Capital	4.315.279,61	7.135.169,20
Reserva de Contingência	335.441,00	-
Total	56.485.915,00	64.990.908,97

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO Até 31 de Dezembro de 2024	R\$
RECEITAS	
Previsão Inicial	56.485.915,00
Previsão Atualizada	64.022.198,00
Receitas Realizadas Líquida	60.199.253,72
DESPESAS	
Dotação Inicial	56.485.915,00
Créditos Adicionais	8.728.256,28
Dotação Atualizada	65.214.171,28
Despesas Empenhadas	64.990.908,97
Legislativo	1.413.502,78
Executivo	63.577.406,19
Despesas Liquidadas	64.410.340,22
Legislativo	1.413.502,78
Executivo	62.996.837,44
Despesas Pagas	61.861.100,43
Legislativo	1.413.502,78
Executivo	60.447.597,65

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO

ESTADO DE SÃO PAULO

CNPJ 51.814.960/0001-26

DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O demonstrativo abaixo analisa o resultado orçamentário alcançado comparando os exercícios de 2022 – 2023 e até 31 de Dezembro de 2024 onde podemos visualizar no quadro abaixo que evidencia os resultados obtidos na execução orçamentária.

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO

ESTADO DE SÃO PAULO

CNPJ 51.814.960/0001-26

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO DE 2.022	31 de Dezembro DE 2.023	31 de Dezembro de 2.024
RECEITA ARRECADADA	53.518.968,33	54.110.722,14	63.779.622,87
DESPESA EMPENHADA	55.553.357,58	57.308.651,15	64.990.908,97
DESPESA EMPENHADA	55.553.357,58	57.308.651,15	64.990.908,97
DESPESAS LIQUIDADAS	53.568.774,24	56.621.488,11	64.410.340,22
<u>SUPERAVIT/DÉFICIT</u> ORÇAMENTÁRIO LIQUIDADO	(49.805,91)	(2.510.765,97)	(630.717,35)
RESTOS A PAGAR INSCRITO Processados e Não Processados	4.567.669,87	33.749,78	3.133.932,54

SUPLEMENTAÇÕES E REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

SUPLEMENTAÇÕES E REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS EM 31/12/2024		
FONTES	SUPLEMENTAÇÕES	REDUÇÕES
Total	22.457.282,00	13.729.025,72

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO
CNPJ 51.814.960/0001-26

DO RESULTADO FINANCEIRO

Considerando os recursos disponíveis e as contas a pagar no passivo financeiro, representadas pelos Restos a pagar e outras obrigações extra orçamentárias, verifica-se a seguinte situação financeira:

Ativo	Saldo do Exercício Anterior	Saldo em 31/12/2024
Caixa	0,00	0,00
Bancos	3.914.257,47	2.520.917,32
Conta Movimento	1.449.079,25	1.037.190,87
Contas Vinculadas	2.465.178,22	1.483.726,45

DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO DE 2021	EXERCÍCIO DE 2.022	EXERCÍCIO DE 2.023	31 de Dezembro de 2024
RESTOS A PAGAR INSCRITO	1.983.254,67	4.698.116,08	33.749,78	3.133.932,54
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	6.450.586,08	6.879.133,12	3.914.257,47	2.520.917,32
Banco Conta Movimento	3.960.712,73	3.347.455,34	1.449.079,25	1.037.190,87
Banco Contas Vinculadas	2.489.873,35	3.531.677,78	2.465.178,22	1.483.726,45
Suficiência após restos a pagar processados e não processados e outras obrigações financeiras	4.467.331,41	2.181.017,04	3.880.507,69	(613.015,23)



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO
CNPJ 51.814.960/0001-26

**RELATÓRIO RESUMIDO COMPARATIVO
DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RESULTADO PRIMÁRIO**

ESPECIFICAÇÃO	Exercício de 2.022	Exercício de 2.023	Até 31 Dezembro de 2.024
<i>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL</i>	52.675.271,69	53.517.138,04	62.686.710,26
<i>DESPESA PRIMÁRIA TOTAL</i>	53.269.173,70	56.251.263,67	63.996.819,67
Resultado Primário	-593.902,01	-2.734.125,63	-1310.109,41

AVALIAÇÃO DOS RECURSOS APLICADOS EM SAÚDE

O artigo 77, inciso III e § 1º do Ato das Disposições Constitucionais e Transitórias estabelece que o ente público municipal deve aplicar o mínimo de 15,00 % das receitas resultantes de impostos e das transferências Constitucionais com ações e serviços públicos de saúde. No entanto, analisando as despesas com a “Saúde”, conforme quadro demonstrativo abaixo, conclui-se pelo cumprimento estabelecido na legislação.

QUADRO DEMONSTRATIVO DE GASTOS COM A SAÚDE ATÉ 31/12/2024

Especificação	Valor R\$	%
<i>Receita Base de Calculo</i> <i>*Receitas de Impostos e Transferências</i> <i>Constitucionais</i>	52.578.961,95	100,00%
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA	7.886.844,29	15,00 %
Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recurso Próprio) Despesas executadas com recursos provenientes das transferências de recursos de outros entes	19.073.655,11	36,28%



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO
CNPJ 51.814.960/0001-26

Avaliação dos Recursos Aplicados no Ensino até 31/12/2024

**DEMONSTRATIVO DE
APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO**

25,00 % -	Valor – R\$	%
<i>Receita Base de Calculo</i> <i>*Receitas de Impostos e Transferências</i> <i>Constitucionais</i>	54.215.389,16	100,00%
<i>Aplicação Mínima obrigatória</i>	13.553.847,29	25,00%
<i>Aplicação no Ensino efetivada</i>	20.294.204,79	37,44%

A Lei nº.14.113 de 25/12/2020, estabelece que do total dos recursos do **FUNDEB** - Fundo de Desenvolvimento do Ensino Básico, seja aplicado 70,00 % com o Magistérios e os Profissionais da Educação. Analisando o demonstrativo abaixo, constata-se o cumprimento das legislações pertinentes.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação Até 31 de Dezembro de 2024		
Especificação	Valor R\$	%
Receitas Recebidas no Exercício <i>Rendimentos de aplicações Financeiras</i> <i>Receita Total do FUNDEB</i>	8.565.771,66 21.462,78 8.587.234,44	100,00
<i>APLICAÇÃO Mínima Obrigatória</i>	6.011.064,11	70,00 %
<i>Aplicação Magistério E Prof.da Educação (70%)-Liquidado</i>	7.702.133,92	89,69%
<i>Aplicação- Outras- (40%) - Liquidado</i>	885.100,52	10,31%

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO
CNPJ 51.814.960/0001-26

Avaliação das Despesas com Pessoal

As despesas com pessoal no Poder Executivo não podem ultrapassar 54% da Receita Corrente Líquida (RCL), devendo-se atentar ainda para a contenção destes gastos quando atingirem 95% do percentual máximo.

A receita corrente líquida nos últimos 12 meses somou o valor de R\$ 60.199.253,72 e os gastos com pessoal no Poder Executivo representaram 46,69% da RCL.

DESPESAS COM PESSOAL		
Despesas com Pessoal e Encargos Sociais	28.013.032,84	46,69%
Limite Máximo	32.399.597,01	54,00 %
Limite Prudencial	30.779.617,16	51,30 %
Limite de Alerta	29.159.637,31	48,60%

O demonstrativo a seguir evidencia a evolução dos gastos com pessoal do Poder Executivo em relação a RCL no período 2019 até 31 de Dezembro de 2024.

Evolução da Despesa com Pessoal

Exercício de 2019	Exercício de 2020	Exercício de 2021	31 Dezembro de 2022	31 de Dezembro de 2023	31 de Dezembro de 2024
45,58%	48,82 %	44,20%	45,78%	52,10%	46,69%

AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR

O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual para subvenções, Auxílios e contribuições, comparado com a despesa liquidada.

RELAÇÃO DE REPASSES	AUTORIZADO NA LOA	LIQUIDADO	100%
Contribuições	0,00	0,00	0,00
Auxílios	0,00	0,00	0,00
Subvenções Sociais	838.867,79	734.627,37	87,57
Total de Repasse	838.867,79	734.627,37	87,57
Receita Corrente Líquida		60.199.253,72	
Percentual de Repasses Sobre a RCL			1,22

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a DESPESA LIQUIDADA com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período 87,57% da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou 1,22% da Receita Corrente Líquida do Município



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO
CNPJ 51.814.960/0001-26

AVALIAÇÃO DOS REPASSES MENSAIS AO LEGISLATIVO

O demonstrativo a seguir apresenta o valor fixado na Lei Orçamentária Anual para o Legislativo comparado com o repasse financeiro realizado.

Mês	FIXADO=100%	REPASSADO	100 %	DEVOLVIDO
JANEIRO/2024	130.000,00	130.000,00	8,33	-----
FEVEREIRO/2024	130.000,00	130.000,00	16,66	-----
MARÇO/2024	130.000,00	130.000,00	24,99	-----
ABRIL/2024	130.000,00	130.000,00	33,32	-----
MAIO/2024	130.000,00	130.000,00	41,65	-----
JUNHO/2024	130.000,00	130.000,00	49,98	-----
JULHO/2024	130.000,00	130.000,00	58,31	-----
AGOSTO/2024	130.000,00	130.000,00	66,64	80.000,00
SETEMBRO/2024	130.000,00	130.000,00	74,97	-----
OUTUBRO/2024	130.000,00	130.000,00	83,33	-----
NOVEMBRO/2024	130.000,00	130.000,00	91,63	
DEZEMBRO/2024	130.000,00	130.000,00	100,00	66.497,22
Total	1.560.000,00	1.560.000,00	100,00	

Conforme apresentado no quadro acima constata-se que o valor repassado ao Poder Legislativo atende o valor fixado para o período.

A Prefeitura apresenta em 31/12/2024:

418- Funcionários celetistas, comissionados e sem vínculo permanente.

Das Conciliações Bancárias:

As Conciliações Bancárias são efetuadas mensalmente de forma regular e transmitida ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, via sistema Audesp.

Dos Adiantamentos de Numerários para Despesas de Viagens a Servidores Municipais:

Regulamentada pela Lei nº. pela Lei 1.742/2022 de 09/03/2022 e Decreto 2.835/2022 de 11/03/2022, publicada no site de transparência do município.



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO
CNPJ 51.814.960/0001-26

Das Audiências Públicas

O Poder executivo realizou as audiências públicas para a elaboração do projeto de lei da LDO, PPA e LOA e avaliação do cumprimento das metas fiscais trimestrais conforme dispõe o Parágrafo 4º do art. 9º e Parágrafo único do Artigo 48 da Lei Complementar 101 de 04/05/2000 está dentro dos prazos legais estabelecidos.

Das Licitações: Foram observados os limites da lei vigente;

Terceiro Setor: Foi repassado os valores referente aos Termos de Fomento 01/2024 em nome da APAE e 02/2024 em nome do ASILO São Vicente de Paula de Dourado nos prazos estipulados do convênio. Também foram repassados os recursos destinados ao termo de Colaboração 01/2024 em nome da APAE referente ao exercício 2024.

Alienação de ativos.

Informações quanto à recursos obtidos através a alienação de ativos, que não houve recursos arrecadados até 31 de Dezembro de 2024, oriundos da alienação de bens móveis.

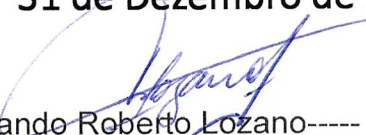
Operações de Crédito

Não houve recursos arrecadados até o dia 31 de Dezembro de 2024, proveniente de Antecipação da Receita Orçamentária – ARO.

DA DÍVIDA ATIVA

Saldo em 31/12/2023	Inscrição	Cancelamento	Desconto
4.069.813,97	544.108,71	1.700,24	112.824,79
Pagamento	Correção	Saldo em 31/12/2024	
453.892,24	441.162,00	4.486.667,41	

Dourado, 31 de Dezembro de 2024


Fernando Roberto Lozano-----
Controle Interno
Nomeado pela Portaria nº.1.967 de 08/02/2012 .


Gino José Torrezan
Prefeito Municipal
de Dourado