



Prefeitura Municipal de Mococa



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO AGOSTO / 2023

TERRA NEA PAULISTA GENEROSA



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

Sumário

01. Apresentação

02. Avaliação da Receita Orçamentária

- 02.01 - Receita por Categoria Econômica
- 02.02 - Receita por Classificação Econômica
- 02.03 - Receita por Fonte de Recurso
- 02.04 - Receita Mensal Realizada
- 02.05 - Arrecadação das Principais Receitas
- 02.06 - Arrecadação Mensal das Principais Receitas
- 02.07 - Comparativo das Principais Receitas
- 02.08 - Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

03. Avaliação da Despesa Orçamentária

- 03.01 - Despesa por Categoria Econômica
- 03.02 - Despesa por Grupo de Natureza
- 03.03 - Despesa por Elemento
- 03.04 - Despesa por Função de Governo
- 03.05 - Despesa por Fonte de Recurso
- 03.06 - Despesa por Unidade Orçamentária
- 03.07 - Despesa Mensal Realizada
- 03.08 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

04. Avaliação da Gestão Orçamentária

- 04.01 - Resultado da Execução Orçamentária
- 04.02 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso
- 04.03 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

05. Avaliação da Execução Financeira

- 05.01 - Resultado da Execução Financeira
- 05.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso
- 05.03 - Índice de Liquidez Imediata

06. Avaliação das Conciliações Bancárias

07. Avaliação dos Restos a Pagar

08. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

09. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

10. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)

11. Avaliação dos Recursos da COVID-19

12. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)

13. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

14. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)

- 14.01 - Saldo Conta Depósito Judicial
- 14.02 - Variação da Dívida Judicial

15. Dívidas de Curto e Longo Prazo

- 15.01 - Saldo da Dívida x RCL
- 15.02 - Variação do Endividamento

16. Resultado Nominal

17. Resultado Primário



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

18. Alienação de Ativos

19. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

20. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

20.01 - Arrecadação de Dívida Ativa

20.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios

20.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

21. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

21.01 - Saldo a Receber de Dívida Ativa

21.02 - Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

22. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

22.01 - Despesa com Encargos Sociais

22.02 - Empenhos a Pagar

22.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

23. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

23.01 - Valor Repassado x RCL

23.02 - Repasses por Fonte de Recurso

23.03 - Repasses por Entidades

23.04 - Repasses dos Últimos Exercícios

24. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

24.01 - Execução Orçamentária x RCL

24.02 - Variação do Ativo Imobilizado

24.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

25. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)

26. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

27. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

28. Avaliação de Estoques em Almoarifado

28.01 - Execução Orçamentária x RCL

28.02 - Variação do Estoque

29. Despesas com Adiantamento

30. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

31. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

32. Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento

33. Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento

34. Conclusão



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

01. Apresentação

O Controle Interno do Município de Mococa de acordo com os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964, Lei Municipal nº 4511 de 13 de Julho de 2015 e normatização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Instruções nº 01/2020, artigos 66 a 68, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do mês de Agosto do exercício de 2023**.

O relatório elaborado tem o intuito de apresentar ao Exmo. Prefeito Municipal de forma minuciosa e detalhada as atividades realizadas no período, cujo o objetivo principal foi acompanhar e apurar a lisura dos atos administrativos, principalmente aqueles relacionados a gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

A atuação do Controle Interno ocorreu de forma preventiva e as recomendações para adoção de providências corretivas para o saneamento de irregularidades encontram-se anotadas neste relatório.

O relatório foi elaborado com base em documentos e informações oficiais remetidos pela Prefeitura Municipal para o Sistema Audesp do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, mediante procedimentos de avaliação interna, documentos fornecidos por departamentos e demais relatórios disponibilizados pela Prefeitura Municipal.

Inteiramos que o Controle Interno está atuando e desenvolvendo seus trabalhos em exata consonância com as recomendações e instruções emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e as análises realizadas neste relatório observou os preceitos legais dos artigos da Constituição Federal, bem como a Lei Municipal que rege a matéria e também a Lei de Responsabilidade Fiscal.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

02. Avaliação da Receita Orçamentária

02.01. Receita por Categoria Econômica

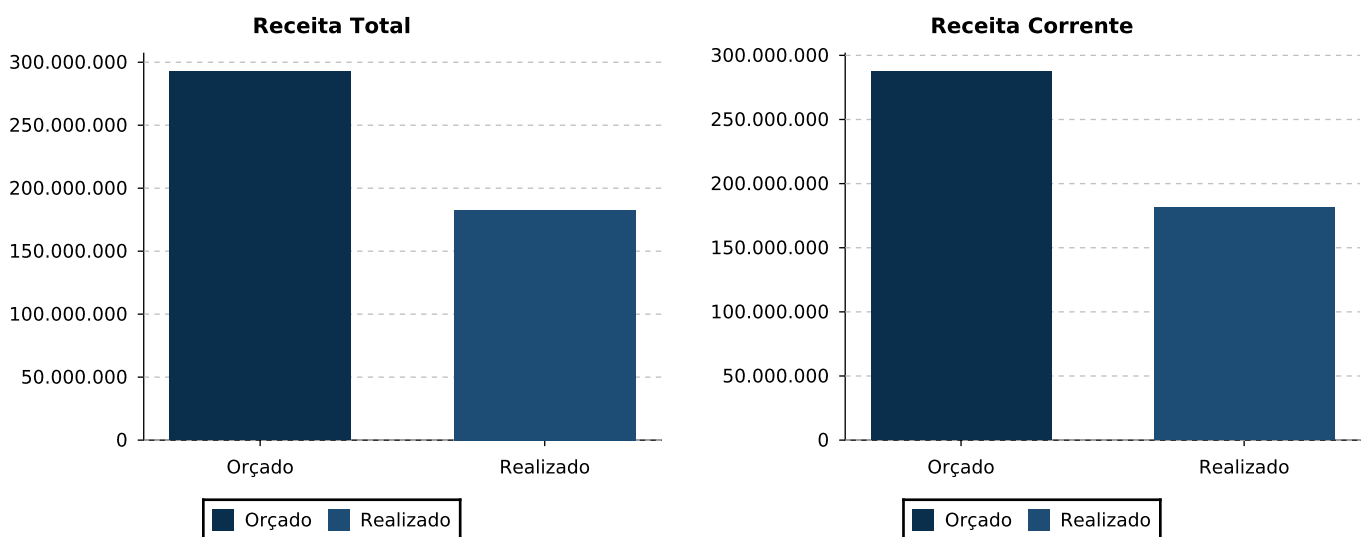
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITAS CORRENTES	290.610.600,00	287.225.657,58	190.355.453,82	181.525.249,86	63,20
RECEITAS DE CAPITAL	256.000,00	5.234.666,69	5.149.333,17	1.222.439,06	23,35
TOTAL DA RECEITA	290.866.600,00	292.460.324,27	195.504.786,99	182.747.688,92	62,49

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **62,49%** da receita prevista atualizada para o exercício.

Em outra análise, ao comparar a execução até o mês da receita corrente prevista com a arrecadada, verificamos que a receita arrecadada representou **95,36%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de queda na arrecadação a partir do mês setembro.

As informações apresentadas acima, podem ser melhor visualizadas através dos gráficos à seguir:



02.02. Receita por Classificação Econômica

Apresentamos a análise por classificação econômica de receita comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	68.385.000,00	68.969.764,79	46.174.764,07	43.938.413,04	63,71
CONTRIBUIÇÕES	808.000,00	930.814,64	661.481,28	787.349,01	84,59
RECEITA PATRIMONIAL	2.600.000,00	2.541.691,21	1.675.023,77	1.170.528,31	46,05
RECEITA DE SERVIÇOS	324.000,00	355.384,55	247.384,23	455.613,50	128,20



Prefeitura Municipal de Mococa

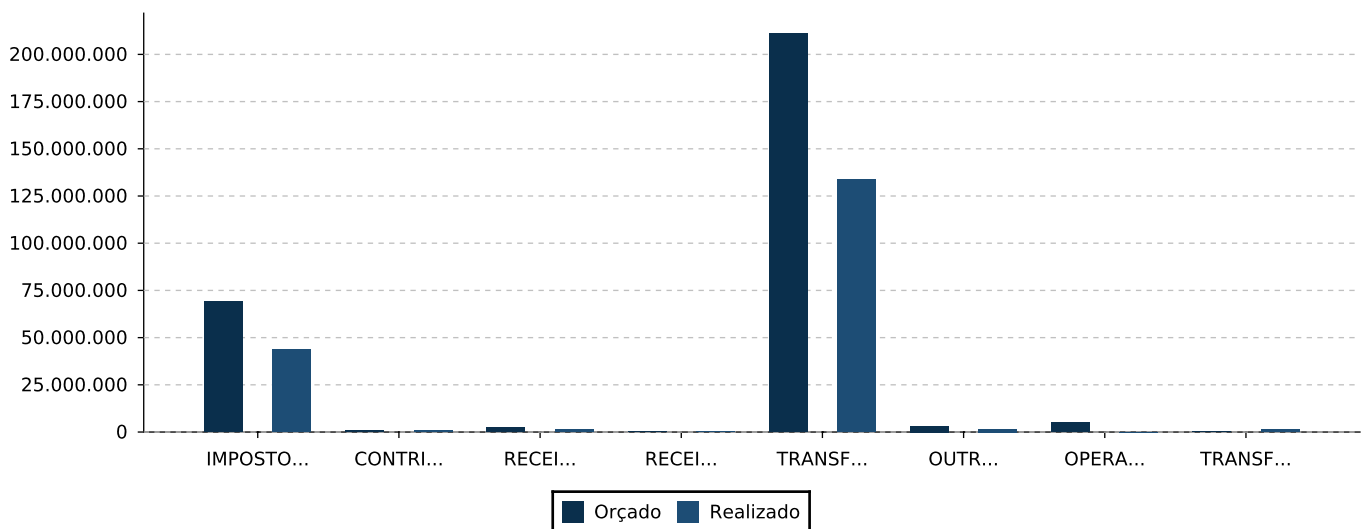
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	215.371.600,00	211.231.933,10	139.441.398,14	133.564.194,14	63,23
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	3.122.000,00	3.196.069,29	2.155.402,33	1.609.151,86	50,35
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	256.000,00	234.666,69	149.333,17	1.222.439,06	520,93
TOTAL DA RECEITA	290.866.600,00	292.460.324,27	195.504.786,99	182.747.688,92	62,49

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **62,49%** da receita prevista atualizada para o exercício.

O gráfico abaixo, demonstram de forma clara a comparação da previsão de arrecadação e a receita arrecadada total por classificação econômica.



02.03. Receita por Fonte de Recurso

No quadro abaixo, demonstramos a análise por fontes de recursos das receitas comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECURSOS PRÓPRIOS	215.872.600,00	213.044.533,08	141.086.998,04	132.956.693,54	62,41
RECURSOS ESTADUAIS	40.645.000,00	40.370.475,35	26.822.141,19	26.084.264,25	64,61
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	654.000,00	642.698,91	424.698,75	450.032,18	70,02
RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	0,00	0,01	0,01	1,76	17.600,00
RECURSOS FEDERAIS	33.695.000,00	33.402.616,92	22.170.949,00	23.256.697,19	69,63
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TOTAL DA RECEITA	290.866.600,00	292.460.324,27	195.504.786,99	182.747.688,92	62,49

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **62,49%** da receita prevista atualizada para o exercício.

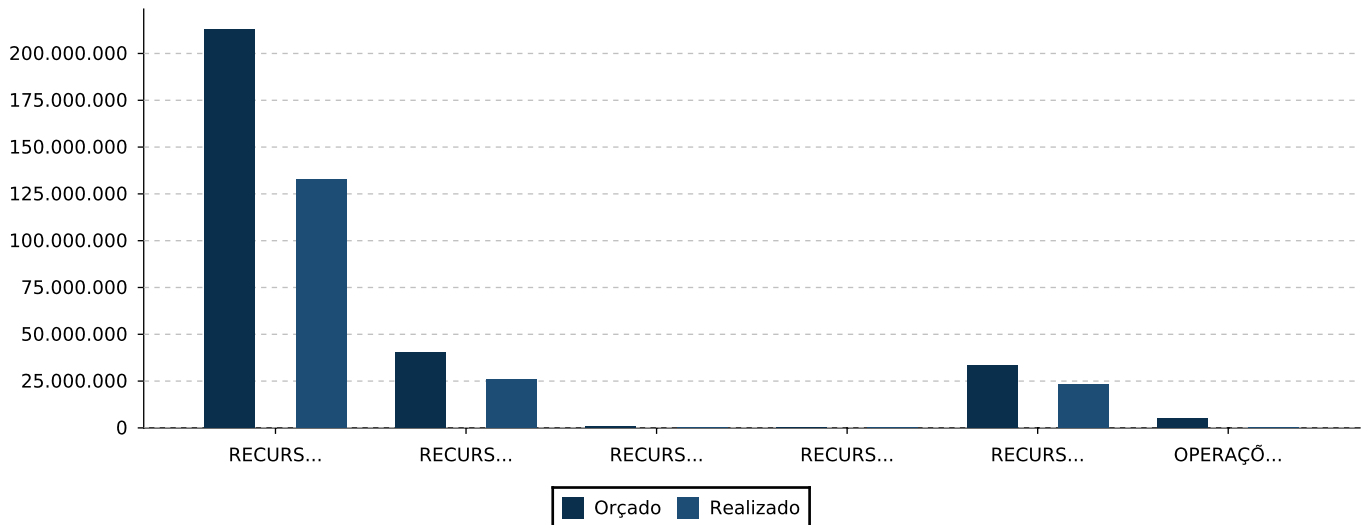


Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



02.04. Receita Mensal Realizada

Mediante as informações do Cronograma Mensal de desembolso, apresentamos a programação financeira mensal de arrecadação comparada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X ATUALIZADA X ARRECADADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
JANEIRO	24.238.882,84	21.444.849,52	21.444.849,52	28.223.570,40	131,61
FEVEREIRO	24.238.882,84	23.626.640,43	23.626.640,43	24.057.290,57	101,82
MARÇO	24.238.882,84	24.238.882,84	24.238.882,84	25.148.408,06	103,75
ABRIL	24.238.882,84	24.238.882,84	24.238.882,84	18.131.641,31	74,80
MAIO	24.238.882,84	24.238.882,84	24.238.882,84	24.389.669,20	100,62
JUNHO	24.238.882,84	29.238.882,84	29.238.882,84	19.473.044,65	66,60
JULHO	24.238.882,84	24.238.882,84	24.238.882,84	22.148.833,57	91,38
AGOSTO	24.238.882,84	24.238.882,84	24.238.882,84	21.175.231,16	87,36
SETEMBRO	24.238.882,84	24.238.882,84	0,00	0,00	0,00
OUTUBRO	24.238.882,84	24.238.882,84	0,00	0,00	0,00
NOVEMBRO	24.238.882,84	24.238.882,84	0,00	0,00	0,00
DEZEMBRO	24.238.888,76	24.238.888,76	0,00	0,00	0,00
TOTAL	290.866.600,00	292.460.324,27	195.504.786,99	182.747.688,92	62,49

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **62,49%** da receita prevista atualizada para o exercício.

02.05. Arrecadação das Principais Receitas

Apresentamos a seguir a análise das principais receitas previstas até o mês para o exercício



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

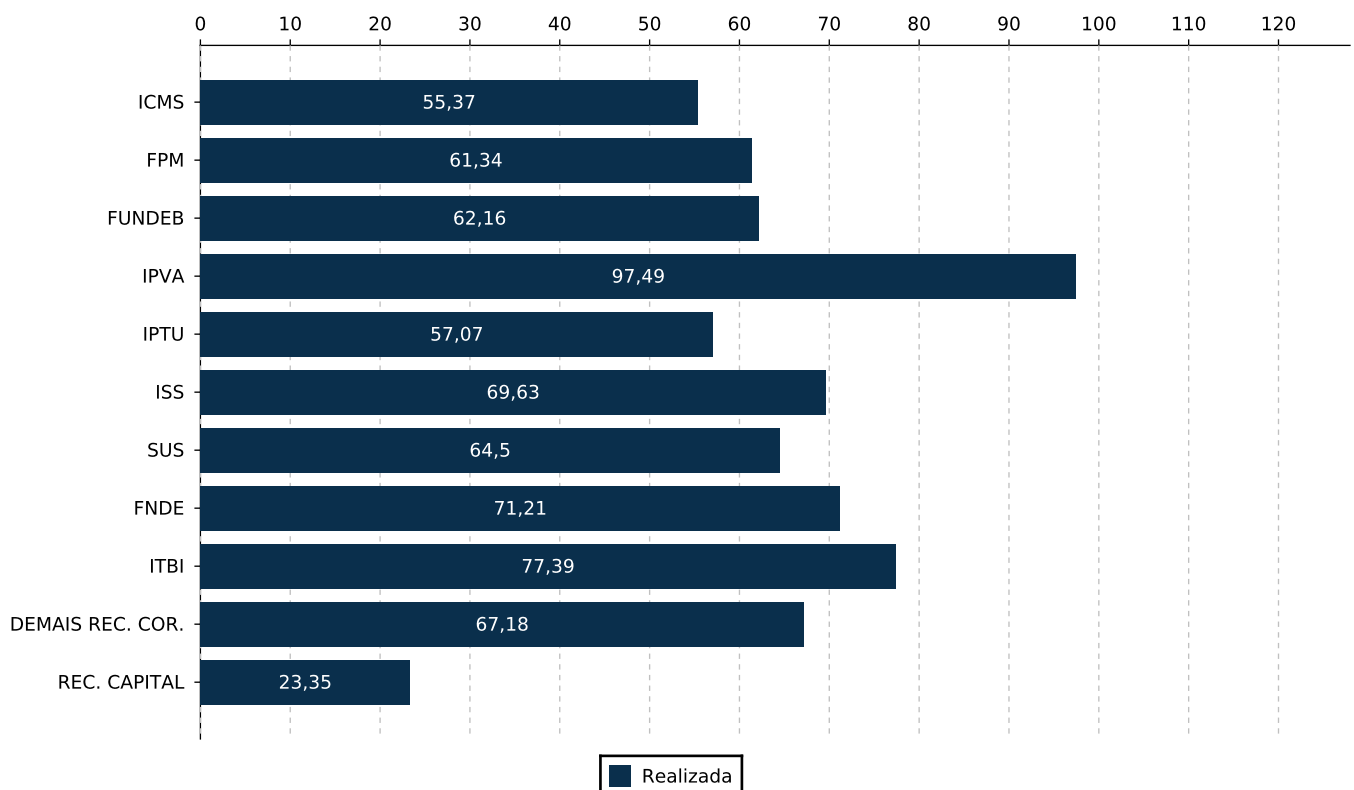
Janeiro a Agosto de 2023

comparada com a receita arrecadada.

PRINCIPAIS RECEITAS						
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADA	% AH	DIF.
ICMS	71.280.000,00	68.035.204,08	44.275.204,08	37.671.355,00	55,37	30.363.849,08
FPM	52.720.600,00	52.212.966,28	34.639.432,92	32.029.529,62	61,34	20.183.436,66
FUNDEB	33.340.000,00	33.166.642,86	22.053.309,50	20.614.775,79	62,16	12.551.867,07
IPVA	14.626.400,00	14.941.238,15	10.065.771,51	14.566.536,05	97,49	374.702,10
IPTU	33.355.000,00	34.728.454,16	23.610.120,80	19.818.585,07	57,07	14.909.869,09
ISS	19.663.000,00	19.420.271,48	12.865.938,04	13.522.092,56	69,63	5.898.178,92
SUS	26.342.000,00	26.115.582,74	17.334.915,70	16.845.670,38	64,50	9.269.912,36
FNDE	5.487.000,00	5.471.911,40	3.642.911,32	3.896.473,84	71,21	1.575.437,56
ITBI	3.134.000,00	2.934.731,37	1.890.064,65	2.271.303,05	77,39	663.428,32
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	30.662.600,00	30.198.655,06	19.977.785,30	20.288.928,50	67,18	9.909.726,56
RECEITAS DE CAPITAL	256.000,00	5.234.666,69	5.149.333,17	1.222.439,06	23,35	4.012.227,63
TOTAL DA RECEITA	290.866.600,00	292.460.324,27	195.504.786,99	182.747.688,92	62,49	109.712.635,35

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **57,07%**, **69,63%**, **61,34%**, **55,37%** e **62,16%** da previsão atualizada para o exercício.

Segue abaixo os gráficos comparando do total arrecadado e a arrecadação da receita corrente.





Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

02.06. Arrecadação Mensal das Principais Receitas

Apresentamos a seguir a análise mensal da receita total arrecadada destacando a arrecadação das principais receitas.

ARRECADAÇÃO MENSAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS								
DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	JAN/ JUL	FEV/ AGO	MAR/ SET	ABR/ OUT	MAI/ NOV	JUN/DEZ	TOTAL %
ICMS	68.035.204,08	5.494.453,78	4.180.204,08	4.451.742,09	3.225.615,30	6.587.137,01	4.102.237,34	37.671.355,00
		4.594.291,91	5.035.673,49	0,00	0,00	0,00	0,00	55,37
FPM	52.212.966,28	3.886.363,83	5.180.999,44	3.169.455,05	3.623.676,21	4.028.297,86	3.762.400,01	32.029.529,62
		5.168.833,35	3.209.503,87	0,00	0,00	0,00	0,00	61,34
FUNDEB	33.166.642,86	3.670.990,06	2.604.976,19	2.413.408,36	1.851.799,12	3.353.589,32	2.056.272,51	20.614.775,79
		2.209.014,87	2.454.725,36	0,00	0,00	0,00	0,00	62,16
IPVA	14.941.238,15	6.160.777,15	2.044.939,85	1.938.877,82	1.418.328,77	1.469.523,23	457.243,58	14.566.536,05
		517.048,27	559.797,38	0,00	0,00	0,00	0,00	97,49
IPTU	34.728.454,16	2.901.806,08	4.153.037,49	5.516.176,86	1.438.245,39	1.566.371,66	1.353.299,66	19.818.585,07
		1.466.031,14	1.423.616,79	0,00	0,00	0,00	0,00	57,07
ISS	19.420.271,48	1.716.782,30	1.395.854,80	1.498.109,12	1.675.438,23	1.713.453,05	1.815.095,89	13.522.092,56
		1.791.291,44	1.916.067,73	0,00	0,00	0,00	0,00	69,63
SUS	26.115.582,74	1.897.869,32	1.968.749,36	2.173.578,25	2.021.875,15	2.023.819,15	2.086.555,28	16.845.670,38
		2.040.353,57	2.632.870,30	0,00	0,00	0,00	0,00	64,50
FNDE	5.471.911,40	619.405,44	442.161,39	476.399,16	470.949,98	461.946,28	471.092,52	3.896.473,84
		489.120,70	465.398,37	0,00	0,00	0,00	0,00	71,21
ITBI	2.934.731,37	84.765,19	61.898,03	263.740,40	154.285,02	539.895,82	545.389,97	2.271.303,05
		273.489,40	347.839,22	0,00	0,00	0,00	0,00	77,39
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	30.198.655,06	1.440.357,25	2.024.469,94	2.970.811,99	2.032.078,98	2.626.128,98	2.823.457,89	20.288.928,50
		3.599.358,92	2.772.264,55	0,00	0,00	0,00	0,00	67,18
RECEITAS DE CAPITAL	5.234.666,69	350.000,00	0,00	276.108,96	219.349,16	19.506,84	0,00	1.222.439,06
		0,00	357.474,10	0,00	0,00	0,00	0,00	23,35
TOTAL	292.460.324,27	28.223.570,40	24.057.290,57	25.148.408,06	18.131.641,31	24.389.669,20	19.473.044,65	182.747.688,92
		22.148.833,57	21.175.231,16	0,00	0,00	0,00	0,00	62,49

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM e ICMS, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **57,07%**, **69,63%**, **61,34%** e **55,37%** da previsão atualizada para o exercício.

02.07. Comparativo das Principais Receitas

Na análise a seguir, apresentamos um comparativo da receita total arrecadada destacando a arrecadação das principais receitas e o índice de variação em relação ao mesmo período do exercício anterior.

COMPARATIVO DE RECEITA				
DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2022	2023	%
ICMS	68.035.204,08	37.491.606,29	37.671.355,00	0,48
FPM	52.212.966,28	30.709.602,44	32.029.529,62	4,30
FUNDEB	33.166.642,86	20.309.317,36	20.614.775,79	1,50



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2022	2023	%
IPVA	14.941.238,15	11.536.570,70	14.566.536,05	26,26
IPTU	34.728.454,16	20.212.914,60	19.818.585,07	-1,95
ISS	19.420.271,48	8.757.325,64	13.522.092,56	54,41
SUS	26.115.582,74	17.949.513,49	16.845.670,38	-6,15
FNDE	5.471.911,40	3.400.360,85	3.896.473,84	14,59
ITBI	2.934.731,37	2.010.248,08	2.271.303,05	12,99
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	30.198.655,06	22.370.381,43	20.288.928,50	-9,30
RECEITAS DE CAPITAL	5.234.666,69	2.861.800,76	1.222.439,06	-57,28
TOTAL DA RECEITA	292.460.324,27	177.609.641,64	182.747.688,92	2,89

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **-1,95%**, **54,41%**, **4,30%**, **0,48%** e **1,50%**.

02.08. Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

Considerando os últimos quatro exercício, demonstramos a seguir a análise comparativa das receitas por categoria econômica e fontes de recursos.

ARRECADAÇÃO DOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2019	2020	%	2021	%	2022	%
RECEITAS CORRENTES	193.036.684,72	200.555.371,95	3,89	227.995.036,26	13,68	256.605.712,16	12,55
RECURSOS PRÓPRIOS	130.903.339,62	122.796.085,52	-6,19	149.962.506,30	22,12	184.306.770,25	22,90
RECURSOS ESTADUAIS	5.622.346,83	28.365.684,50	404,52	8.057.263,91	-71,60	7.374.151,15	-8,48
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	743.479,06	475.244,75	-36,08	109.474,17	-76,96	759.336,35	593,62
RECURSOS FEDERAIS	55.767.519,21	48.918.357,18	-12,28	69.865.791,88	42,82	64.165.454,41	-8,16
RECEITAS DE CAPITAL	2.455.217,38	1.036.661,71	-57,78	1.004.655,71	-3,09	4.561.931,88	354,08
RECURSOS PRÓPRIOS	2.265,17	3.145,91	38,88	5.791,65	84,10	2.120,98	-63,38
RECURSOS ESTADUAIS	1.932.755,93	731.185,32	-62,17	229.867,93	-68,56	2.410.000,00	948,43
RECURSOS FEDERAIS	520.196,28	302.330,48	-41,88	768.996,13	154,36	2.149.810,90	179,56
TOTAL DA RECEITA	195.491.902,10	201.592.033,66	3,12	228.999.691,97	13,60	261.167.644,04	14,05

Como podemos observar, o índice de variação da receita total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **3,12%**, **13,60%** e **14,05%**.

Ao fazer análise somente das receitas própria dos últimos três exercícios é possível verificar o crescimento na arrecadação.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

03. Avaliação da Despesa Orçamentária

03.01. Despesa por Categoria Econômica

No quadro a seguir apresentamos as despesas por categoria econômica comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	273.892.683,32	286.006.065,11	227.684.712,91	79,61	201.799.611,10	70,56	151.132.972,44	52,84
DESPESAS DE CAPITAL	11.233.916,68	38.432.553,85	12.596.133,88	32,77	8.520.911,46	22,17	6.358.697,23	16,55
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	380.000,00	380.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	285.506.600,00	324.818.618,96	240.280.846,79	73,97	210.320.522,56	64,75	157.491.669,67	48,49

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **73,97%**, **64,75%** e **48,49%** da despesa fixada atualizada.

03.02. Despesa por Grupo de Natureza

O quadro a seguir apresenta as despesas por grupo de natureza comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	135.777.483,00	131.610.561,17	102.992.754,05	78,26	97.173.011,36	73,83	73.894.243,09	56,15
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	248.400,00	248.400,00	201.397,32	81,08	168.420,23	67,80	140.788,82	56,68
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	137.866.800,32	154.147.103,94	124.490.561,54	80,76	104.458.179,51	67,77	77.097.940,53	50,02
INVESTIMENTOS	4.213.916,68	34.831.533,16	9.586.616,68	27,52	5.635.893,11	16,18	3.730.610,76	10,71
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	7.020.000,00	3.601.020,69	3.009.517,20	83,57	2.885.018,35	80,12	2.628.086,47	72,98
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	380.000,00	380.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	285.506.600,00	324.818.618,96	240.280.846,79	73,97	210.320.522,56	64,75	157.491.669,67	48,49

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **73,97%**, **64,75%** e **48,49%** da despesa fixada atualizada.

03.03. Despesa por Elemento

O quadro a seguir apresenta as despesas por elemento de despesa comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR ELEMENTO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	0,00	0,00	791.812,89	0,00	768.911,14	0,00	648.955,82	0,00
PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	0,00	225.802,65	0,00	225.802,65	0,00	96.492,57	0,00
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	278.809,04	0,00	203.203,31	0,00	108.016,72	0,00
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	66.772.800,86	0,00	66.665.163,91	0,00	57.425.733,57	0,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	0,00	29.702.266,08	0,00	24.141.811,79	0,00	11.007.102,66	0,00
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	3.402.951,38	0,00	3.391.318,36	0,00	2.934.899,88	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	1.818.311,15	0,00	1.776.800,20	0,00	1.673.041,87	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	201.397,32	0,00	168.420,23	0,00	140.788,82	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	1.708.283,55	0,00	1.366.626,84	0,00	1.253.368,08	0,00
SUBVENÇÕES SOCIAIS	0,00	0,00	22.305.573,00	0,00	19.349.512,80	0,00	16.628.505,24	0,00
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	27.240,68	0,00	22.993,02	0,00	22.993,02	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	10.744.785,06	0,00	8.811.479,50	0,00	7.178.284,23	0,00
PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E OUTRAS	0,00	0,00	450,00	0,00	450,00	0,00	0,00	0,00
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	0,00	0,00	1.570.250,72	0,00	1.224.951,46	0,00	702.586,69	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	634.073,56	0,00	438.055,87	0,00	377.048,46	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	55.883.578,32	0,00	44.006.376,18	0,00	37.827.628,91	0,00
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO -	0,00	0,00	661.329,19	0,00	610.366,00	0,00	610.366,00	0,00
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	0,00	0,00	10.655.748,55	0,00	9.399.592,20	0,00	8.153.555,66	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	0,00	0,00	3.106.693,94	0,00	2.703.627,93	0,00	2.703.627,93	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	16.978.979,30	0,00	16.310.572,04	0,00	1.445.205,76	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	72.863,31	0,00	72.863,31	0,00	71.729,02	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	140.712,36	0,00	140.712,36	0,00	123.041,53	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	443.500,00	0,00	438.805,95	0,00	371.717,50	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	0,00	8.822.412,31	0,00	5.015.376,58	0,00	3.211.650,02	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	0,00	294.702,38	0,00	155.708,59	0,00	121.241,25	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	26.001,99	0,00	26.001,99	0,00	26.001,99	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	0,00	0,00	3.009.517,20	0,00	2.885.018,35	0,00	2.628.086,47	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	380.000,00	380.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	380.000,00	380.000,00	240.280.846,79	63.231,80	210.320.522,56	55.347,51	157.491.669,67	41.445,18

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **63.231,80%**, **55.347,51%** e **41.445,18%** da despesa fixada atualizada.

03.04. Despesa por Função de Governo

O quadro a seguir apresenta as despesas por função de governo comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

DESPESA POR FUNÇÃO DO GOVERNO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
ADMINISTRAÇÃO	45.257.328,00	48.430.217,31	45.651.629,33	94,26	40.941.005,18	84,54	22.476.188,18	46,41
SEGURANÇA PÚBLICA	5.213.688,00	5.819.077,00	4.001.135,76	68,76	3.701.749,91	63,61	2.899.571,14	49,83
ASSISTÊNCIA SOCIAL	9.699.697,00	12.799.742,73	7.392.652,04	57,76	6.730.317,64	52,58	5.070.727,39	39,62
PREVIDÊNCIA SOCIAL	3.395.012,00	2.836.604,96	1.017.615,54	35,87	994.713,79	35,07	745.448,39	26,28
SAÚDE	83.896.762,32	88.089.781,21	66.696.954,17	75,71	57.919.571,20	65,75	49.620.379,03	56,33
EDUCAÇÃO	93.155.823,00	96.326.850,74	74.964.152,19	77,82	67.228.794,21	69,79	51.386.018,08	53,35
CULTURA	2.618.808,00	3.916.882,06	2.459.699,86	62,80	2.126.114,33	54,28	1.651.791,31	42,17
URBANISMO	18.208.345,68	45.551.132,96	23.354.915,86	51,27	17.543.610,05	38,51	13.105.345,65	28,77
GESTÃO AMBIENTAL	2.240.600,00	3.448.673,30	2.440.398,15	70,76	1.998.094,20	57,94	1.358.682,69	39,40
AGRICULTURA	5.762.921,00	4.274.221,00	2.421.185,94	56,65	2.131.298,36	49,86	1.619.705,05	37,89
INDÚSTRIA	625.805,00	779.305,00	710.397,20	91,16	690.171,77	88,56	531.674,89	68,22
TRANSPORTE	4.388.073,00	4.188.073,00	2.320.651,53	55,41	1.865.173,00	44,54	1.518.750,14	36,26
DESporto e LAZER	3.395.337,00	4.128.637,00	3.638.544,70	88,13	3.396.470,34	82,27	2.738.512,44	66,33
ENCARGOS ESPECIAIS	7.268.400,00	3.849.420,69	3.210.914,52	83,41	3.053.438,58	79,32	2.768.875,29	71,93
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	380.000,00	380.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	285.506.600,00	324.818.618,96	240.280.846,79	73,97	210.320.522,56	64,75	157.491.669,67	48,49

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **73,97%**, **64,75%** e **48,49%** da despesa fixada atualizada.

03.05. Despesa por Fonte de Recurso

O quadro a seguir apresenta as despesas por fonte de recurso das despesas comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS PRÓPRIOS	209.841.964,20	209.224.264,75	168.687.646,21	80,63	150.077.935,60	71,73	103.760.611,49	49,59
RECURSOS ESTADUAIS	41.084.036,00	48.108.723,91	34.702.910,99	72,13	32.587.419,53	67,74	29.181.639,06	60,66
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	654.000,00	2.904.711,03	1.795.438,12	61,81	1.643.644,64	56,59	1.643.644,64	56,59
RECURSOS FEDERAIS	33.054.000,00	42.596.939,83	31.107.525,31	73,03	24.220.884,40	56,86	22.194.815,06	52,10
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	20.000.000,00	2.775.345,03	13,88	691.610,45	3,46	0,00	0,00
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	872.599,80	872.599,81	621.827,48	71,26	619.383,68	70,98	239.475,16	27,44
RECURSOS ESTADUAIS	0,00	921.320,19	458.530,36	49,77	348.021,30	37,77	348.021,30	37,77
RECURSOS FEDERAIS	0,00	190.059,44	131.623,29	69,25	131.622,96	69,25	123.462,96	64,96
TOTAL DA DESPESA	285.506.600,00	324.818.618,96	240.280.846,79	73,97	210.320.522,56	64,75	157.491.669,67	48,49



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **73,97%**, **64,75%** e **48,49%** da despesa fixada atualizada.

03.06. Despesa por Unidade Orçamentária

O quadro a seguir apresenta as despesas empenhas por unidade orçamentária comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada e o saldo de orçamentário a empenhar.

DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	5.233.021,00	2.962.103,96	-43,40	1.094.001,02	36,93	1.868.102,94	63,07
DEPARTAMENTO DE CULTURA	2.618.808,00	3.916.882,06	49,57	2.459.699,86	62,80	1.457.182,20	37,20
DEPARTAMENTO DE SEGURANÇA PÚBLICA	4.179.578,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO	3.698.303,00	5.355.813,00	44,82	4.094.612,27	76,45	1.261.200,73	23,55
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO	297.461,00	285.161,00	-4,13	280.793,26	98,47	4.367,74	1,53
SECRETARIA MUNICIPAL DE NEGÓCIOS JURÍDICOS, CIDADANIA, E ASSISTENCIA	1.800.133,00	1.940.133,00	7,78	1.844.062,67	95,05	96.070,33	4,95
SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	6.387.491,00	7.002.491,00	9,63	6.788.451,97	96,94	214.039,03	3,06
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS	36.714.650,00	35.633.150,00	-2,95	33.365.833,87	93,64	2.267.316,13	6,36
SECRETARIA MUNICIPAL DE ENGENHARIA E INFRAESTRUTURA	5.254.476,68	14.684.853,96	179,47	9.612.033,86	65,46	5.072.820,10	34,54
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS PÚBLICOS	12.953.869,00	34.462.518,00	166,04	17.107.866,77	49,64	17.354.651,23	50,36
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE	83.877.262,32	88.070.281,21	5,00	66.677.454,17	75,71	21.392.827,04	24,29
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO	93.175.323,00	96.346.350,74	3,40	74.983.652,19	77,83	21.362.698,55	22,17
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E QUALIDADE DE VIDA	3.395.337,00	4.128.637,00	21,60	3.638.544,70	88,13	490.092,30	11,87
SECRETARIA MUNICIPAL MEIO AMBIENTE	3.456.529,00	3.443.673,30	-0,37	2.440.398,15	70,87	1.003.275,15	29,13
SECRETARIA MUNICIPAL SEGURANCA PUBLICA TRANSITO MOBIL URB	4.388.073,00	8.973.040,00	104,49	5.438.013,96	60,60	3.535.026,04	39,40
SECRETARIA MUNICIPAL DESENVOLVIMENTO ECONOMICO,	625.805,00	779.305,00	24,53	710.397,20	91,16	68.907,80	8,84
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL	9.446.959,00	12.555.004,73	32,90	7.323.844,93	58,33	5.231.159,80	41,67
SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA E AGRONEGOCIOS	8.003.521,00	4.279.221,00	-46,53	2.421.185,94	56,58	1.858.035,06	43,42
TOTAL DA DESPESA	285.506.600,00	324.818.618,96	13,77	240.280.846,79	73,97	84.537.772,17	26,03

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 324.818.618,96**, representando o percentual de **13,77%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **73,97%** e **26,03%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela SECRETARIA MUNICIPAL DE ENGENHARIA E INFRAESTRUTURA URBANA foi na ordem de **R\$ 9.430.377,28** representando **179,47%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 74.983.652,19** representando **77,83%** despesa fixada atualizada.

Segue abaixo os gráficos apresentando o valor empenhado e o saldo orçamentário disponível por

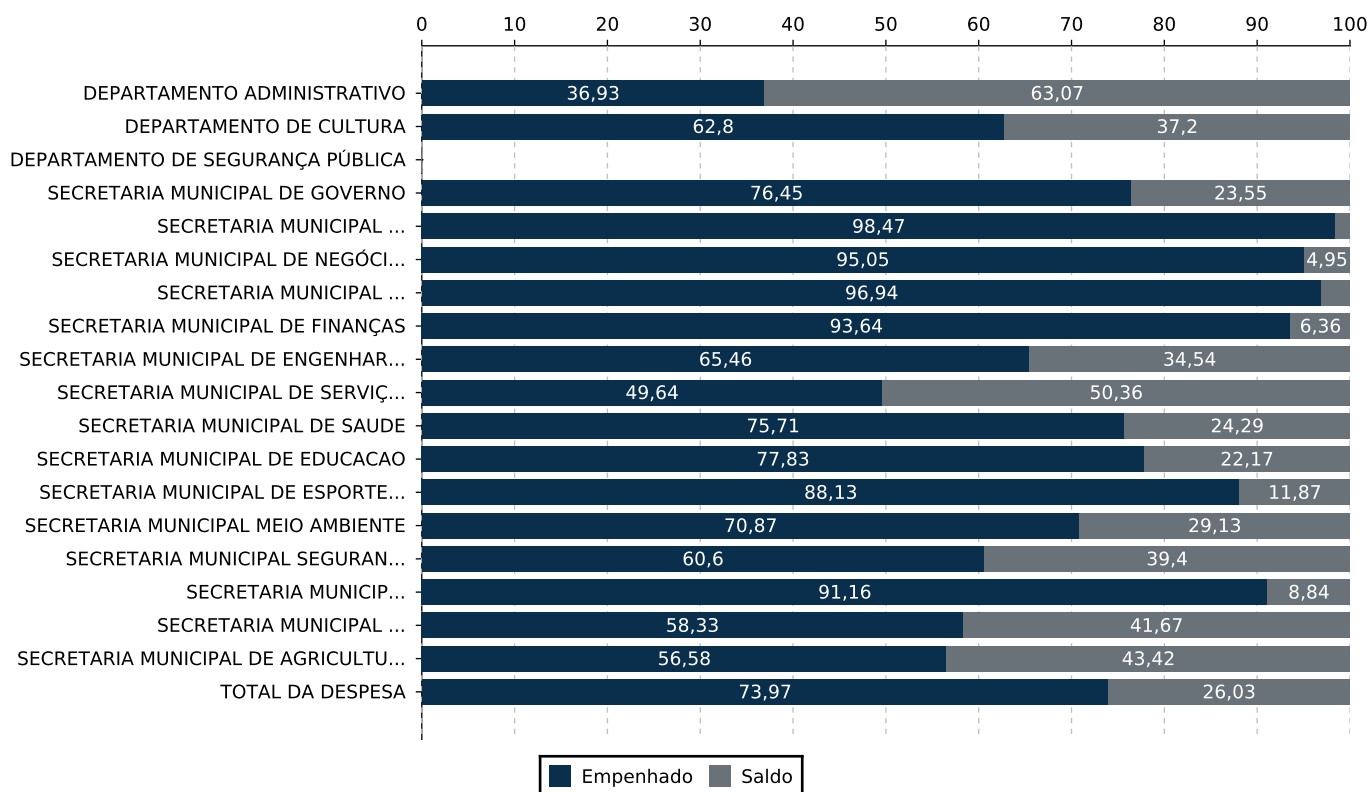


Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

unidade orçamentário.



03.07. Despesa Mensal Realizada

Apresentamos a seguir o cronograma mensal de desembolso comparada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESCRIÇÃO	DESPESA MENSAL REALIZADA							
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
Janeiro	23.792.216,67	27.213.147,24	98.863.795,95	363,29	21.663.545,11	79,61	8.344.538,47	30,66
Fevereiro	23.792.216,67	23.792.216,67	28.811.102,67	121,09	27.226.985,08	114,44	17.171.448,08	72,17
Março	23.792.216,67	35.103.815,51	16.498.108,80	47,00	32.802.502,09	93,44	18.476.389,14	52,63
Abril	23.792.216,67	23.872.520,51	24.936.667,03	104,46	31.424.025,94	131,63	27.966.845,73	117,15
Maiο	23.792.216,67	24.516.634,45	20.104.381,14	82,00	27.855.802,97	113,62	22.129.794,64	90,26
Junho	23.792.216,67	26.163.529,73	10.787.283,05	41,23	22.565.400,08	86,25	18.993.626,41	72,60
Julho	23.792.216,67	24.836.880,95	22.140.940,92	89,15	22.269.560,98	89,66	24.177.911,33	97,35
Agosto	23.792.216,67	44.151.007,26	18.138.567,23	41,08	24.512.700,31	55,52	20.231.115,87	45,82
Setembro	23.792.216,67	23.792.216,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	23.792.216,67	23.792.216,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	23.792.216,67	23.792.216,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	23.792.216,63	23.792.216,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	285.506.600,00	324.818.618,96	240.280.846,79	73,97	210.320.522,56	64,75	157.491.669,67	48,49



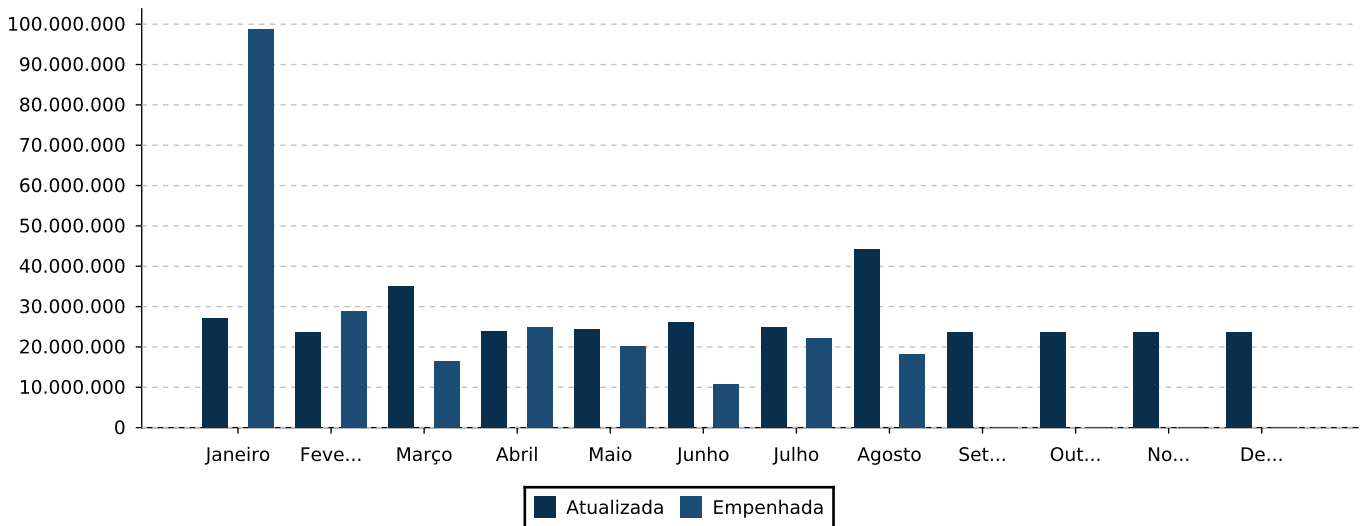
Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **73,97%**, **64,75%** e **48,49%** da despesa fixada atualizada.

Segue abaixo o gráfico apresentando comparativo mensal da despesa fixada atualizada e a despesa empenhada.



03.08. Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

Apresentamos a seguir a análise das despesas liquidadas por fonte de recurso e natureza de despesa dos últimos quatro exercícios.

DESPESAS REALIZADAS DO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2019	2020	%	2021	%	2022	%
RECURSOS PRÓPRIOS	124.427.931,84	141.023.364,44	13,34	141.930.257,31	0,64	185.652.574,08	30,81
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	66.808.477,85	76.333.760,93	14,26	70.063.408,97	-8,21	91.479.552,28	30,57
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	440.674,18	115.274,95	-73,84	176.465,29	53,08	222.288,97	25,97
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	53.312.675,32	59.573.003,89	11,74	64.255.466,13	7,86	86.150.369,36	34,07
INVESTIMENTOS	529.756,25	991.145,59	87,09	249.700,65	-74,81	1.282.337,31	413,55
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.336.348,24	4.010.179,08	20,20	7.185.216,27	79,17	6.518.026,16	-9,29
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS ESTADUAIS	7.697.835,49	33.303.395,22	332,63	6.185.288,36	-81,43	9.326.280,91	50,78
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	29.591.387,62	0,00	0,00	-100,00	31.560,36	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.171.477,47	2.618.230,70	-49,37	6.185.288,36	136,24	7.225.544,38	16,82
INVESTIMENTOS	2.526.358,02	1.093.776,90	-56,71	0,00	-100,00	2.069.176,17	0,00
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	457.322,66	1.216.805,79	166,07	374.148,50	-69,25	435.135,34	16,30
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	347.722,66	1.191.530,79	242,67	374.148,50	-68,60	307.944,13	-17,69
INVESTIMENTOS	109.600,00	25.275,00	-76,94	0,00	-100,00	127.191,21	0,00
RECURSOS FEDERAIS	46.937.787,00	34.398.954,47	-26,71	64.444.867,81	87,35	67.507.862,47	4,75



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

DESCRIÇÃO	2019	2020	%	2021	%	2022	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	24.069.876,59	1.096.648,87	-95,44	33.977.787,18	2.998,33	30.105.537,19	-11,40
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	21.172.892,80	31.715.376,15	49,79	29.428.832,20	-7,21	36.156.914,26	22,86
INVESTIMENTOS	1.695.017,61	1.586.929,45	-6,38	1.038.248,43	-34,58	1.245.411,02	19,95
OUTRAS FONTES DE RECURSO	763.355,66	923.209,59	20,94	1.137.910,94	23,26	1.403.658,59	23,35
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	763.355,66	923.209,59	20,94	1.137.910,94	23,26	1.403.658,59	23,35
TOTAL DA DESPESA	180.284.232,65	210.865.729,51	16,96	214.072.472,92	1,52	264.325.511,39	23,47

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **16,96%**, **1,52%** e **23,47%**.

Ao fazer análise somente das despesas liquidadas com recursos próprios dos últimos três exercícios é possível verificar o crescimento dos gastos com recursos próprios.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

04. Avaliação da Gestão Orçamentária

A Lei Municipal nº 5099, de 29/12/2022, que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2023, estimou a **RECEITA** em R\$ **290.866.600,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **290.866.600,00**.

04.01. Resultado da Execução Orçamentária

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

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
RECEITA CORRENTE	290.532.259,10	193.662.055,34	20.817.757,06	181.525.249,86	62,48		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	68.969.764,79	46.174.764,07	4.777.355,19	43.938.413,04	63,71		
CONTRIBUIÇÕES	930.814,64	661.481,28	39.225,34	787.349,01	84,59		
RECEITA PATRIMONIAL	2.541.691,21	1.675.023,77	129.954,98	1.170.528,31	46,05		
RECEITA DE SERVIÇOS	355.384,55	247.384,23	49.728,82	455.613,50	128,20		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	214.538.534,62	142.747.999,66	15.697.117,56	133.564.194,14	62,26		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	3.196.069,29	2.155.402,33	124.375,17	1.609.151,86	50,35		
RECEITA DE CAPITAL	5.234.666,69	5.149.333,17	357.474,10	1.222.439,06	23,35		
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	234.666,69	149.333,17	357.474,10	1.222.439,06	520,93		
TOTAL DA RECEITA	295.766.925,79	198.811.388,51	21.175.231,16	182.747.688,92	61,79		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPESA CORRENTE	286.386.065,11	227.684.712,91	79,50	201.799.611,10	70,46	151.132.972,44	52,77
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	131.610.561,17	102.992.754,05	78,25	97.173.011,36	73,83	73.894.243,09	56,14
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	248.400,00	201.397,32	81,07	168.420,23	67,80	140.788,82	56,67
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	154.147.103,94	124.490.561,54	80,76	104.458.179,51	67,76	77.097.940,53	50,01
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	380.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	38.432.553,85	12.596.133,88	32,77	8.520.911,46	22,17	6.358.697,23	16,54
INVESTIMENTOS	34.831.533,16	9.586.616,68	27,52	5.635.893,11	16,18	3.730.610,76	10,71
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.601.020,69	3.009.517,20	83,57	2.885.018,35	80,11	2.628.086,47	72,98
TOTAL DA DESPESA	324.818.618,96	240.280.846,79	73,97	210.320.522,56	64,75	157.491.669,67	48,48
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (PREFEITURA)		-57.533.157,87	-31,48	-27.572.833,64	-15,08	25.256.019,25	13,82

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário deficitário na despesa empenhada e despesa liquidada, e superavitário na despesa paga.

04.02. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

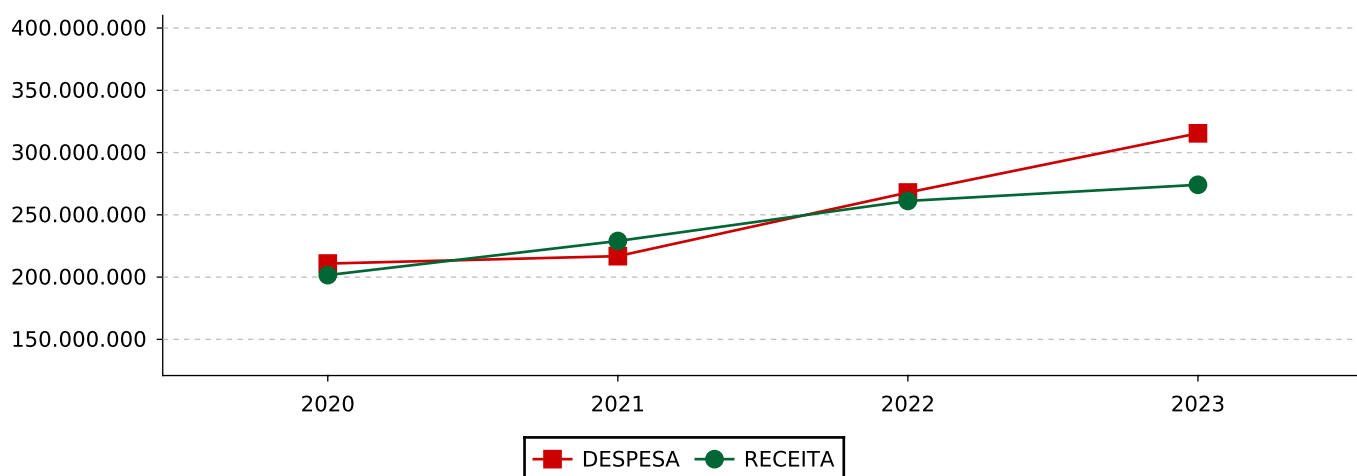
Janeiro a Agosto de 2023

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	132.956.693,54	168.687.646,21	-35.730.952,67	-26,87
RECURSOS ESTADUAIS	26.084.264,25	35.161.441,35	-9.077.177,10	-34,79
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	450.032,18	1.795.438,12	-1.345.405,94	-298,95
RECURSOS PRÓPRIOS ADM INDIRETA	1,76	0,00	1,76	100,00
RECURSOS FEDERAIS	23.256.697,19	31.239.148,60	-7.982.451,41	-34,32
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	2.775.345,03	-2.775.345,03	0,00
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	621.827,48	-621.827,48	0,00
TOTAL DA RECEITA	182.747.688,92	240.280.846,79	-57.533.157,87	-31,48

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ -35.730.952,67**, que corresponde a **-26,87%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -9.077.177,10** representando **-34,79%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recursos próprios de fundos especiais nota-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -1.345.405,94** que equivale a **-298,95%** do saldo orçamentário disponível. Observa-se que na fonte de recurso próprios de administração direta, verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 1,76** correspondente a **100,00%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -7.982.451,41** representando **-34,32%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de operação de crédito obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -2.775.345,03** demonstrando **0,00%** do saldo orçamentário disponível. Com a fonte Emendas Parlamentares obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -621.827,48** demonstrando **0,00%** do saldo orçamentário disponível.

04.03. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo 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.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

05. Avaliação da Execução Financeira

05.01. Resultado da Execução Financeira

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

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	35.109.521,50		49.645.466,10	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	15.998.247,10	54,43	59.470.757,90	-19,79
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	19.111.274,40		-9.825.291,80	
PASSIVO FINANCEIRO ³	37.806.846,74		113.449.233,51	-
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	-2.697.325,24	-7,68	-63.803.767,41	128,51

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 do quadro acima um 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.

05.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro deficitário.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS						
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	6.253.120,38	6.056.504,87	122.121,89	46.317.324,11	-46.242.830,49	-739,51
2 - RECURSOS ESTADUAIS	1.983.100,32	13.152,32	6,30	3.405.780,47	-1.435.838,77	-72,40
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	380.816,30	52.494,79	10.476,32	0,00	317.845,19	83,46
4 - RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - RECURSOS FEDERAIS	6.688.564,87	351.958,27	28.718,82	2.034.229,34	4.273.658,44	63,89
6 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	6.471,43	0,00	0,00	-6.471,43	0,00
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	691.610,45	-691.610,45	0,00
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	0,00	0,00	379.908,52	-379.908,52	0,00
TOTAL	15.305.601,87	6.480.581,68	161.323,33	52.828.852,89	-44.165.156,03	-288,56

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ -46.242.830,49**, que corresponde a **-739,51%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -1.435.838,77** representando **-72,40%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recursos Próprios de Fundos Especiais nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 317.845,19** que equivale a **83,46%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 4.273.658,44** representando **63,89%** do saldo bancário disponível. Em outras fontes de recurso constata-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -6.471,43** demonstrando **0,00%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Operação de Crédito obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -691.610,45** demonstrando **0,00%** do saldo bancário disponível. Em Emendas Parlamentares Individuais apurou-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -379.908,52** demonstrando **0,00%** do saldo bancário disponível.

05.03. Índice de Liquidez Imediata

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	15.305.601,87	0,18
	PASSIVO CIRCULANTE	83.635.925,48	

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



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

06. Avaliação das Conciliações Bancárias

No período analisado não foram informadas as conciliações bancárias da Prefeitura Municipal



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

07. 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.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	13.368.304,56	7.311.799,69	0,00	0,00	6.056.504,87
92 - RECURSOS ESTADUAIS	1.139.049,35	1.125.897,03	0,00	0,00	13.152,32
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	69.559,94	17.065,15	0,00	0,00	52.494,79
95 - RECURSOS FEDERAIS	1.251.451,67	899.493,40	0,00	0,00	351.958,27
96 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	10.327,46	3.856,03	0,00	0,00	6.471,43
TOTAL	15.838.692,98	9.358.111,30	0,00	0,00	6.480.581,68

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	581.504,73	153.887,63	0,00	0,00	427.617,10
92 - RECURSOS ESTADUAIS	7.982,81	7.937,52	0,00	0,00	45,29
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	10.476,32	0,00	0,00	0,00	10.476,32
95 - RECURSOS FEDERAIS	50.153,83	3.330,87	0,00	0,00	46.822,96
96 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	650.117,69	165.156,02	0,00	0,00	484.961,67

TOTAL GERAL (PREFEITURA)	16.488.810,67	9.523.267,32	0,00	0,00	6.965.543,35
---------------------------------	----------------------	---------------------	-------------	-------------	---------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 9.523.267,32**, representou **57,76%** 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, **57,76%** e **0%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de não quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

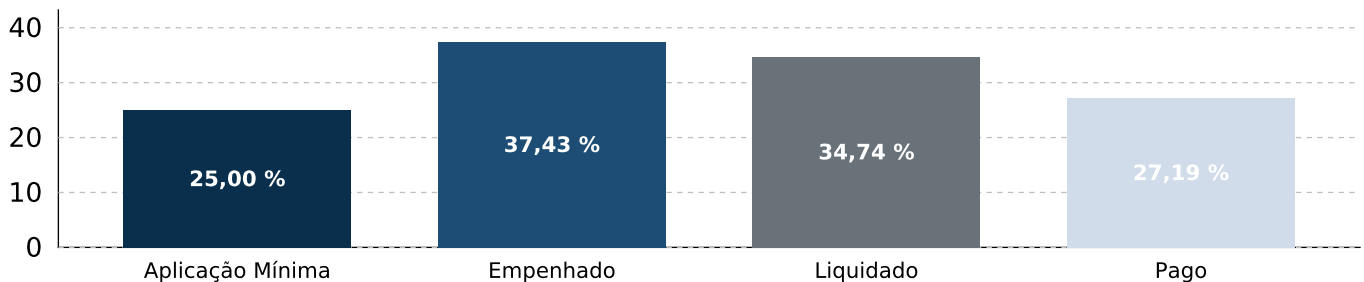
08. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO								
PREVISÃO INICIAL								238.876.260,94
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS								146.953.190,00
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)								36.738.297,50
DESPESAS COM ENSINO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
EDUCAÇÃO INFANTIL	12.734.186,51	11.001.782,54	7,49	10.321.144,71	7,02	6.857.972,89	4,67	
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	32.421.803,01	23.465.073,72	15,97	20.187.863,53	13,74	12.556.017,21	8,54	
RETENÇÕES AO FUNDEB	34.040.968,20	20.536.630,14	13,97	20.536.630,14	13,97	20.536.630,14	13,97	
TOTAL	79.196.957,72	55.003.486,40	37,43	51.045.638,38	34,74	39.950.620,24	27,19	

Abaixo segue explanado graficamente o percentual de gasto no ensino pela despesa empenhada, liquidada e paga em relação a aplicação mínima.

Despesas com Recurso do Ensino



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **37,43%** e **34,74%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

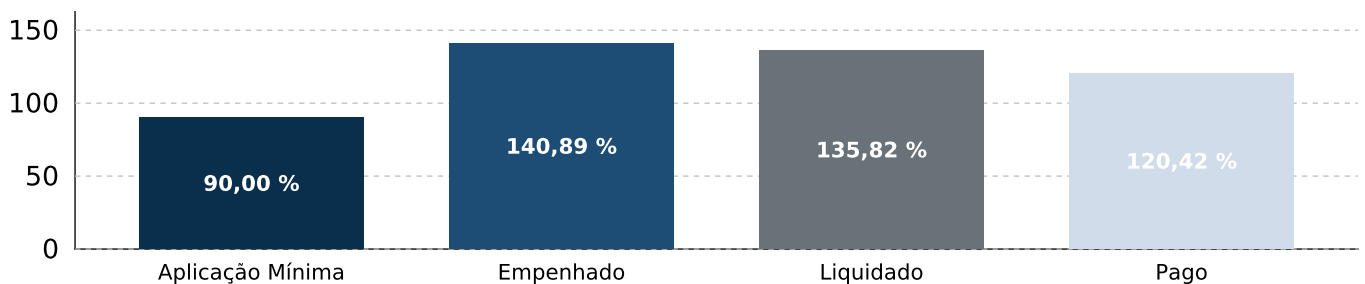
09. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB							
PREVISÃO ATUALIZADA							33.310.836,31
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							20.732.843,06
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							14.512.990,14
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							18.659.558,75
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	0,00	29.211.009,43	140,89	28.161.280,75	135,82	24.967.377,42	120,42
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	49.462.542,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL APLICADO (MIN. 90%)	49.462.542,67	29.211.009,43	140,89	28.161.280,75	135,82	24.967.377,42	120,42

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.

Despesas com Recurso do FUNDEB



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **140,89%** dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no § 3º, art. 25, da Lei 14.113/20.

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 **140,89%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

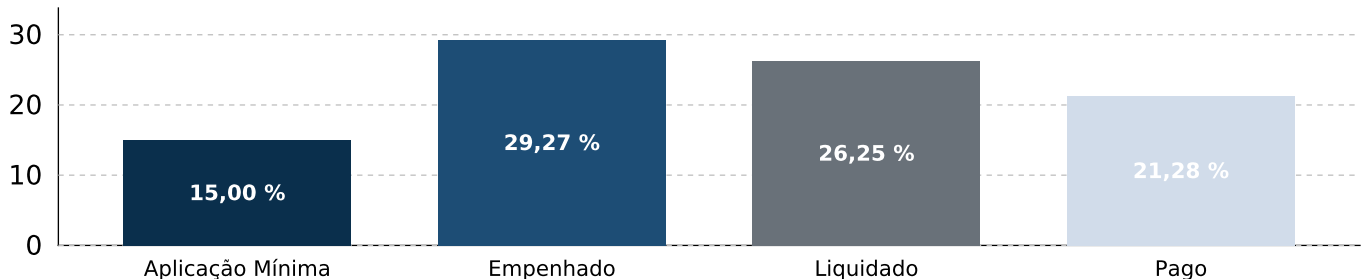
10. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)

O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos nos serviços de saúde.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE							
PREVISÃO ATUALIZADA	234.073.844,27						
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	144.542.104,18						
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	21.681.315,63						
DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	41.632.608,00	33.137.369,70		30.305.328,98		24.590.725,10	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	9.894.350,52	7.452.009,40		6.084.797,40		4.789.005,97	
Vigilância Sanitária	897.872,00	896.105,38		888.690,16		844.187,18	
Vigilância Epidemiológica	1.953.714,00	828.752,41		660.911,64		529.033,96	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	54.378.544,52	42.314.236,89	29,27	37.939.728,18	26,25	30.752.952,21	21,28

O gráfico abaixo apresenta o percentual de gasto na saúde pela despesa empenhada, liquidada e paga em relação a aplicação mínima.

Despesas com Recurso da Saúde



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **29,27%** e **26,25%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

11. Avaliação dos Recursos da COVID-19

O quadro a seguir demonstra os valores recebidos e saldo bancário de transferências destinados ao enfrentamento da COVID-19.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19			
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS	SALDO EM BANCO
Transferências de Instituições Privadas	312.00	0,00	0,00
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde	312.00	350.000,00	0,00
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	5.240,20	60.600,51
TOTAL		355.240,20	60.600,51

Apresentamos a seguir as despesas empenhadas, liquidadas e pagas relativas a COVID-19 contabilizadas no Código de Aplicação 312.00 – Recursos para Combate ao CORONAVIRUS.

DESPESAS COM COMBATE A PANDEMIA - COVID-19						
FONTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	A PAGAR
Recursos Próprios			0,00	0,00	0,00	0,00
	Assistência Social		0,00	0,00	0,00	0,00
		Assistência Comunitária	0,00	0,00	0,00	0,00
	Saúde		0,00	0,00	0,00	0,00
		Administração Geral	0,00	0,00	0,00	0,00
		Atenção Básica	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Federais			37.699,20	18.849,60	18.849,60	18.849,60
	Assistência Social		37.699,20	18.849,60	18.849,60	18.849,60
		Assistência Comunitária	37.699,20	18.849,60	18.849,60	18.849,60
	Saúde		0,00	0,00	0,00	0,00
		Administração Geral	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL			37.699,20	18.849,60	18.849,60	18.849,60

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 355.240,20**, saldo bancário de R\$ **60.600,51** e o montante empenhado, liquidado e pago com despesas destinadas ao combate da pandemia COVID-19 representou, respectivamente **62,21%**, **31,10%**, e **31,10%** do total dos recursos disponíveis.

Os recursos de transferência federal, percebe-se uma disponibilidade financeira de **R\$ 41.750,91** representando **37,79%** do total dos recursos disponíveis, considerando o saldo de despesas à pagar de **R\$ 18.849,60**



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

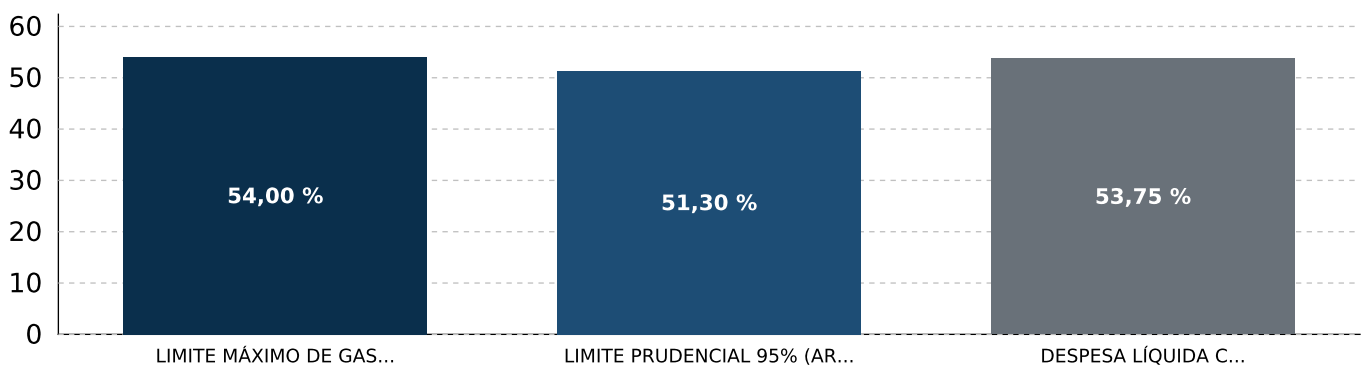
12. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)

O quadro a seguir apresenta o percentual da despesa líquida com pessoal do Poder Executivo com a Receita Corrente Líquida do Município.

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		AGOSTO/2023	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	256.605.712,16		263.383.121,14	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	138.567.084,57	54,00	142.226.885,42	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	131.638.730,34	51,30	135.115.541,14	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	119.169.464,91	46,44	141.569.308,37	53,75

Abaixo segue o gráfico referente ao percentual aplicado com despesa de pessoal em comparação ao limite máximo e limite prudencial.

Despesas com Pessoal



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **53,75%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

Tendo em vista que o percentual apurado excedeu o limite de **95%** previsto no art. 22, parágrafo único da Lei Complementar citada anteriormente, o Poder Executivo está sujeito às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

13. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

O quadro a seguir apresenta a análise do cumprimento do limite de gastos entre despesas correntes e receitas correntes do Município previsto no artigo 167-A da Constituição Federal.

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
	POSIÇÃO EM AGOSTO
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	263.383.121,14
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	294.101.477,98
= Percentual	111,66
Limite Máximo de Gastos (95%)	250.213.965,08
Limite Prudencial de Gastos (85%)	223.875.652,97

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **111,66%** da receita corrente arrecadada, excedendo o limite de 95% previsto no artigo 167-A da Constituição Federal, portanto, enquanto permanecer esse percentual o Chefe do Poder Executivo deve adotar os mecanismos de ajuste fiscal de vedação previstos neste dispositivo.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

14. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)

14.01. Saldo Conta Depósito Judicial

O quadro a seguir apresenta os valores dos depósitos mensais ou anuais para o Tribunal de Justiça reconhecidos pela Prefeitura.

CONTA DEPÓSITO JUDICIAL		SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
113510802	CONTA ESPECIAL - PRECATORIOS- REGIME ESPECIAL (F)	0,00	14.786.174,79	14.786.174,79
TOTAL		0,00	14.786.174,79	14.786.174,79

Nota Explicativa: Representa o saldo das contas de depósitos efetuadas pelo Município ao Tribunal de Justiça e Tribunal Regional do Trabalho, conforme Emenda Constitucional n. 62/2009.

Conforme apresentado no quadro acima, até o período analisado, o saldo depositado em conta especial do Tribunal de Justiça para pagamento de precatórios é **R\$ 14.786.174,79**.

14.02. Variação da Dívida Judicial

A tabela a seguir apresenta o comportamento da dívida de precatórios judiciais reconhecidos até período.

DÍVIDA DE PRECATÓRIO				
CURTO PRAZO		SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
211110512	PRECATORIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINARIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E NÃO PAGOS (F)	45.082,46	(37.302,95)	7.779,51
211110513	PRECATORIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINARIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (F)	0,00	85.326,14	85.326,14
211210502	PRECATORIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E N	0,00	168.081,71	168.081,71
213110511	PRECATORIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL - ANTES DE 05/05/2000 (F)	0,00	6.230.826,22	6.230.826,22
213110513	PRECATORIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (F)	0,00	58,63	58,63
213110713	PRECATORIOS DE CONTAS A PAGAR - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (F)	0,00	5.943.268,53	5.943.268,53
SUB-TOTAL		45.082,46	12.390.258,28	12.435.340,74
LONGO PRAZO		SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
221110302	PRECATORIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E NÃO PAGOS (P)	0,00	43.196.466,38	43.196.466,38
221110303	PRECATORIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	0,00	27.372.537,39	27.372.537,39
221210202	PRECATORIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E N	0,00	295.416,74	295.416,74
223110402	PRECATORIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E NÃO PA	89.708.388,39	0,00	89.708.388,39
223110602	PRECATORIOS DE CONTAS A PAGAR - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E NÃO PAGOS (P)	0,00	61.880,30	61.880,30
SUB-TOTAL		89.708.388,39	70.926.300,81	160.634.689,20
SALDO TOTAL		89.753.470,85	83.316.559,09	173.070.029,94

Nota Explicativa: Representa o saldo dos precatórios contabilizados no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Constata-se até o período analisado que o aumento da dívida com precatórios judiciais representou **92,82%** em relação ao exercício anterior.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

15. Dívidas de Curto e Longo Prazo

15.01. Saldo da Dívida x RCL

O quadro abaixo apresenta o montante total das obrigações financeiras da Prefeitura, assumidas para amortização de dívidas mobiliária, contratual, precatórios e operações de créditos de curto e longo prazo e a relação com a Receita Corrente Líquida do Município.

DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO DO MUNICÍPIO					
DESCRIÇÃO	SALDO EM 31.12	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	299.752,52	0,00	168.081,71	467.834,23	56,07
211200000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	0,00	168.081,71	168.081,71	0,00
211400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	299.752,52	0,00	0,00	299.752,52	0,00
214000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	1.977,75	0,00	0,00	1.977,75	0,00
214300000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	1.977,75	0,00	0,00	1.977,75	0,00
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	19.829.401,22	0,00	70.864.420,51	90.693.821,73	357,37
221100000 - PESSOAL A PAGAR	0,00	0,00	70.569.003,77	70.569.003,77	0,00
221200000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	0,00	295.416,74	295.416,74	0,00
221400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	19.829.401,22	0,00	0,00	19.829.401,22	0,00
223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	89.708.388,39	0,00	61.880,30	89.770.268,69	0,07
223100000 - FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	89.708.388,39	0,00	61.880,30	89.770.268,69	0,07
SALDO TOTAL	109.839.519,88	0,00	71.094.382,52	180.933.902,40	64,73
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				263.383.121,14	
PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL					68,70

Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que o aumento das obrigações financeiras contratadas representou **64,73%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **68,70%** da Receita Corrente Líquida do Município.

15.02. Variação do Endividamento

A seguir apresentamos a evolução das obrigações financeiras contratadas nos últimos três exercícios.

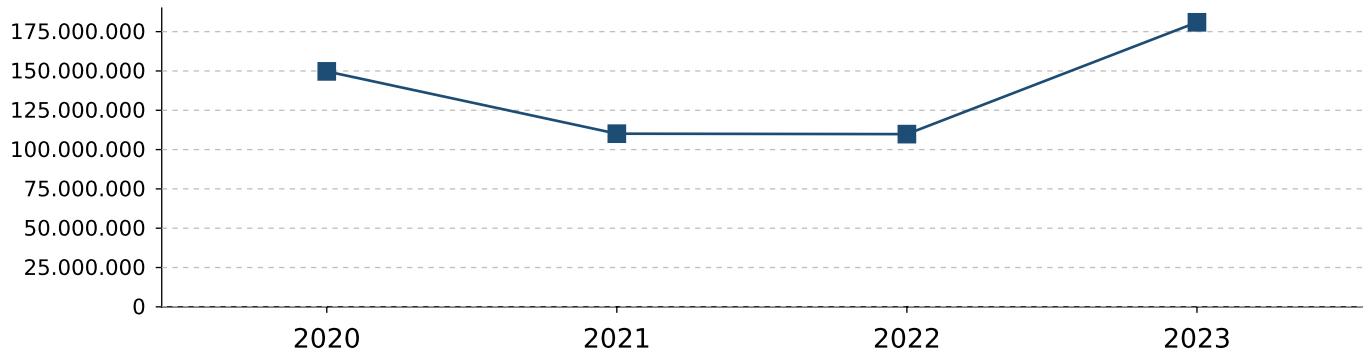
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2020	149.725.978,60	0,00
2021	110.110.696,65	-26,46
2022	109.839.519,88	-0,25
2023	180.933.902,40	64,73



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023





Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

16. Resultado Nominal

A seguir apresentamos o Resultado Nominal cuja finalidade é demonstrar a capacidade do Ente municipal em amortizar suas dívidas, tendo como base a Dívida Fiscal Líquida, que será obtida tomando-se por base o valor da dívida total, deduzida as disponibilidades financeiras do município.

RESULTADO NOMINAL			
Especificação	Em 31 Dez 2022	No Mês Anterior	No Mês Atual
Dívida Consolidada (I)	109.582.872,07	109.556.803,67	153.295.045,66
Deduções (II)	16.087.021,18	40.624.074,07	38.707.258,06
Ativo Disponível	15.644.921,08	25.158.862,11	16.232.182,95
Haveres Financeiros	19.464.600,42	28.444.066,69	34.339.864,23
(-) Restos a Pagar Processados	15.998.247,10	6.838.525,65	6.641.905,01
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.024.253,22	6.140.329,08	5.222.884,11
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	93.495.850,89	68.932.729,60	114.587.787,60
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	19.829.401,22	19.829.401,22	19.829.401,22
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	73.666.449,67	49.103.328,38	94.758.386,38
Resultado Nominal			21.091.936,71
Meta Fixada Para o Exercício			29.877.228,32

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 153.295.045,66** referente a dívida fundada e **R\$ 11.864.789,12** a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 50.572.047,18**.

Portanto, nota-se a existência de um crédito financeiro a menor se deduzidos os restos a pagar e comparado com a dívida consolidada, na ordem de **R\$ 38.707.258,06**, mostrando que o município não dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

17. Resultado Primário

A seguir apresentamos as receitas e despesa fiscal líquida para avaliação do Resultado Primário obtido pela municipalidade até o período.

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	322.215.000,00	322.675.060,66	201.193.438,69
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	68.385.000,00	68.969.764,79	43.938.413,04
CONTRIBUIÇÕES	808.000,00	930.814,64	787.349,01
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	0,00	0,00	0,00
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	808.000,00	930.814,64	787.349,01
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	676.000,00	643.524,57	302.087,00
RECEITA PATRIMONIAL	2.600.000,00	2.541.691,21	1.170.528,31
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.924.000,00	1.898.166,64	868.441,31
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	248.900.000,00	248.579.502,82	154.100.824,28
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	3.446.000,00	3.551.453,84	2.064.765,36
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	3.446.000,00	3.551.453,84	2.064.765,36
RECEITAS DE CAPITAL (II)	256.000,00	5.234.666,69	1.222.439,06
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	5.000.000,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS (V)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (VI)	0,00	0,00	0,00
OUTRAS ALIENAÇÕES DE BENS	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	256.000,00	234.666,69	1.222.439,06
CONVÊNIOS	0,00	0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	256.000,00	234.666,69	1.222.439,06
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	256.000,00	234.666,69	1.222.439,06
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	33.528.400,00	34.040.968,20	20.536.630,14
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	288.942.600,00	288.868.759,15	181.879.247,61



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
DESPESAS CORRENTES (X)	278.752.683,32	290.866.065,11	204.583.352,72
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	139.077.483,00	134.910.561,17	99.171.250,31
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	248.400,00	248.400,00	168.420,23
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	139.426.800,32	155.707.103,94	105.243.682,18
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	278.504.283,32	290.617.665,11	204.414.932,49
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	11.733.916,68	38.932.553,85	8.539.051,81
INVESTIMENTOS	4.713.916,68	35.331.533,16	5.654.033,46
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS (XIV)	0,00	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE TÍTULO DE CAPITAL JÁ INTEGRALIZADO (XV)	0,00	0,00	0,00
DEMAIS INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA (XVI)	7.020.000,00	3.601.020,69	2.885.018,35
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) = (XIII-XIV-XV-XVI)	4.713.916,68	35.331.533,16	5.654.033,46
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	380.000,00	380.000,00	0,00
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX) = (XII+XVII+XVIII)	283.598.200,00	326.329.198,27	210.068.965,95
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	5.344.400,00	-37.460.439,12	-28.189.718,34
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			-20.156.539,89

Conforme demonstrado no quadro acima, tendo em vista que o resultado primário é a diferença apurada entre receita fiscal líquida, deduzida da despesa fiscal líquida, demonstramos que o resultado primário obtido no período foi da ordem de **R\$ -28.189.718,34**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ -20.156.539,89**, podemos observar que a execução do período aquém da meta projetada para o exercício.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

18. Alienação de Ativos

O quadro a seguir demonstra os valores recebidos e saldo bancário dos recursos provenientes da alienação de ativos.

ALIENAÇÃO DE ATIVOS	
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO
Previsão Atualizada de Receita	3.052,36
Valor Arrecadado	3.962,45
Saldo de Banco	57,96

Até o período analisado, não houve despesas empenhadas, liquidadas e pagas com recursos de alienação de ativos contabilizadas no Código de Aplicação 120.00 - Recursos de Alienação de Ativos.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

19. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

O quadro a seguir apresenta as operações de créditos, as garantias concedidas e operações de créditos por antecipação de receita realizadas no exercício.

OBRIGAÇÕES, AVAIS E GARANTIA		
DESCRIÇÃO	VALOR	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	263.383.121,14	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	114.587.787,60	43,51
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	316.059.745,37	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	57.944.286,65	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	42.141.299,38	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	18.436.818,48	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

Nota Explicativa: ¹Saldo Devedor: Representa o saldo da Dívida Consolidada Líquida, conforme metodologia cálculo utilizado do demonstrado Resultado Nominal (Artigo 53, Inciso III, da LC. 101/00).

Certificamos também que não houve concessões de garantia e créditos por antecipação de receita, cumprindo ao disposto no artigo 9º e 10º da Resolução nº 43 do Senado Federal.

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **43,51%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto no art. 9º da Resolução 43 do Senado Federal.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

20. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

20.01. Arrecadação de Dívida Ativa

O quadro a seguir apresenta as receitas de dívida ativa de natureza tributária e não tributária comparando a previsão de arrecadação com as receitas arrecadadas.

RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%	
11125003 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	9.891.000,00	9.413.119,51	2.770.071,15	29,42	
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.500.000,00	2.413.590,91	667.128,50	27,64	
11145113 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	1.073.000,00	1.012.888,25	265.207,28	26,18	
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	276.000,00	267.644,03	55.585,66	20,76	
11199903 Outros Impostos - Dívida Ativa	1.000,00	928,79	592,58	63,80	
11199904 Outros Impostos - Dívida Ativa - Multas e Juros	19.000,00	19.275,22	3.587,04	18,60	
11210103 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	0,00	4.930,35	128.548,20	2.607,28	
11210104 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	1.115,89	27.141,31	2.432,25	
11215003 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	2.000,00	1.833,34	987,10	53,84	
11215004 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.000,00	916,67	61,43	6,70	
11220103 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	0,00	0,00	2,76	0,00	
11220104 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	0,00	0,10	0,00	
11315303 Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa	0,00	7,51	1.704,42	22.695,33	
11315304 Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	0,00	166,87	0,00	
12415003 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa	0,00	1.543,35	40.265,79	2.608,98	
12415004 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	515,20	8.863,21	1.720,34	
16999903 Outros Serviços - Dívida Ativa	0,00	1.797,02	19.676,62	1.094,95	
16999904 Outros Serviços - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	194,79	5.125,94	2.631,52	
19110103 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa	0,00	0,00	5.047,02	0,00	
19110104 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	0,00	39,02	0,00	
19999923 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	0,00	35,57	194,95	548,07	
19999924 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	50,62	253,20	500,19	
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	13.763.000,00	13.140.387,02	4.000.250,15	30,44	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **30,44%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

20.02. Arrecadação dos Últimos Exercícios



Prefeitura Municipal de Mococa

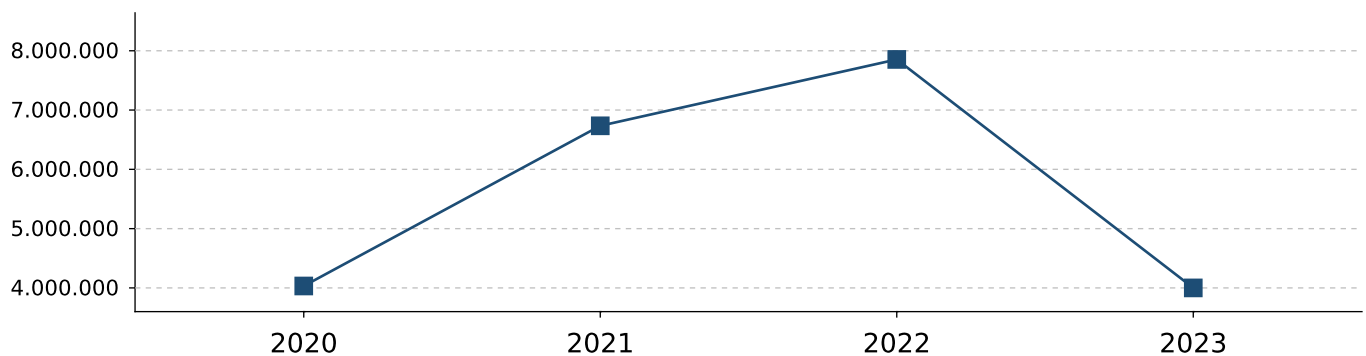
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

A seguir, demonstramos os valores arrecadados com dívida ativa nos últimos três exercícios e a metodologia de projeção do valor para o exercício atual.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2020	4.032.764,01	0,00
2021	6.734.222,08	66,99
2022	7.853.758,62	16,62
2023	4.000.250,15	-49,07

Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecada pelo número de meses



Conforme apresentado há uma tendência de arrecadação para o exercício na ordem de **R\$ 4.000.250,15** representando uma redução de **49,07%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

20.03. Arrecadação Mensal x Programação Financeira

Na sequência demonstramos a arrecadação mensal de dívida ativa tributária e não tributária comparando a programação financeira estimada mensalmente para o exercício.

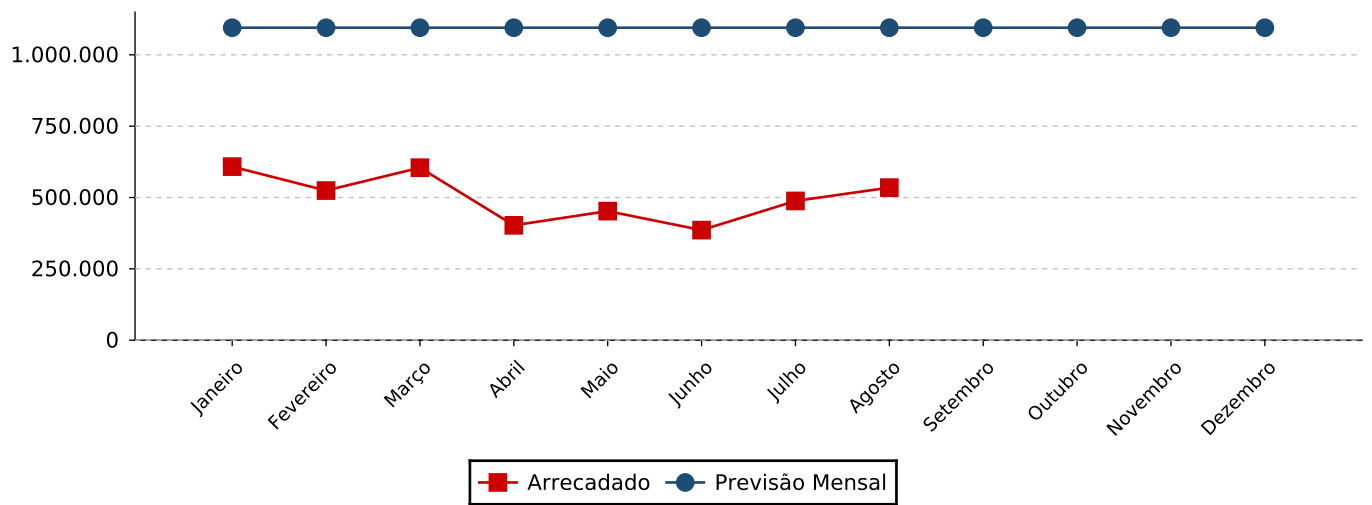
MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	1.095.032,25	608.245,85
Fevereiro	1.095.032,25	524.303,66
Março	1.095.032,25	604.497,38
Abril	1.095.032,25	402.477,84
Mai	1.095.032,25	452.376,21
Junho	1.095.032,25	385.807,09
Julho	1.095.032,25	487.958,40
Agosto	1.095.032,25	534.583,72
Setembro	1.095.032,25	
Outubro	1.095.032,25	
Novembro	1.095.032,25	
Dezembro	1.095.032,27	
Total	13.140.387,02	4.000.250,15



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023





Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

21. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

21.01. Saldo a Receber de Dívida Ativa

O quadro a seguir apresenta os valores a receber de curto prazo com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa realizáveis no exercício subsequente.

CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - CURTO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
TOTAL		0,00	0,00	0,00	0,00

Apresentamos a seguir os valores a receber com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa com vencimento após o término do exercício seguinte no longo prazo.

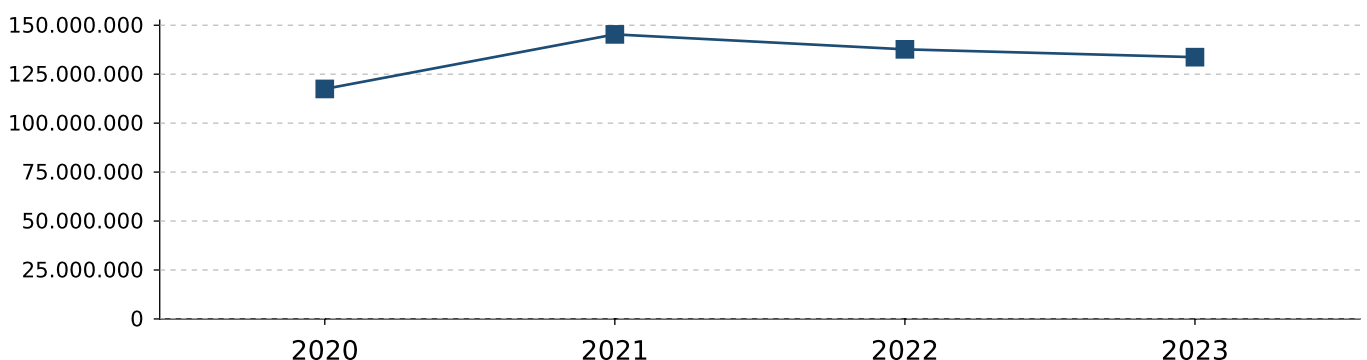
CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - LONGO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
121110401	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	137.628.108,84	1.647.546,89	6.028.331,29	133.247.324,44
121110504	DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	66.788,53	460.034,39	79.500,14	447.322,78
TOTAL		137.694.897,37	2.107.581,28	6.107.831,43	133.694.647,22

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 2.107.581,28** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 6.107.831,43**, o saldo a receber registrado no curto prazo para o mês seguinte é de R\$ **0,00** e o saldo a receber registrado como longo prazo para o próximo mês totaliza R\$ **133.694.647,22**.

21.02. Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos a evolução dos créditos em dívida ativa de curto e longo prazo nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2020	117.464.436,88	0,00
2021	145.321.441,83	23,72
2022	137.694.897,37	-5,25
2023	133.694.647,22	-2,91





Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

22. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

22.01. Despesa com Encargos Sociais

A seguir apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga no mês com recolhimentos de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO MÊS				
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
31901301	FGTS	-469.753,00	670.535,42	662.721,83
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	1.445.004,58	1.868.181,90	0,00
TOTAL		975.251,58	2.538.717,32	662.721,83

Em outra análise, conforme quadro abaixo, apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga acumuladas até o mês e o saldo pagar de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901301	FGTS	0,00	11.064.150,10	7.043.322,39	6.307.945,40	4.756.204,70
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	18.638.115,98	17.098.489,40	4.699.157,26	13.938.958,72
TOTAL		0,00	29.702.266,08	24.141.811,79	11.007.102,66	18.695.163,42

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS		
		18.695.163,42 62,94%

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **R\$ 29.702.266,08**, **R\$ 24.141.811,79** e **R\$ 11.007.102,66**.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 18.695.163,42** representa **62,94%** da despesa liquidada no mês.

22.02. Empenhos a Pagar

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados inscritos no período.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	RP EXERCÍCIO ANTERIOR	RP PAGO	RP CANCELADO	RP INSCRIÇÃO	SALDO DE RP
31901301	FGTS	457.203,00	394.329,38	0,00	0,00	62.873,62
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	2.287.710,21	2.280.361,17	0,00	0,00	7.349,04
31901399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	842,56	0,00	0,00	0,00	842,56
TOTAL		2.745.755,77	2.674.690,55	0,00	0,00	71.065,22

Conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, **97,41%**, e **0,00%** dos restos a pagar.

22.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores pagos com encargos sociais nos últimos três exercícios.

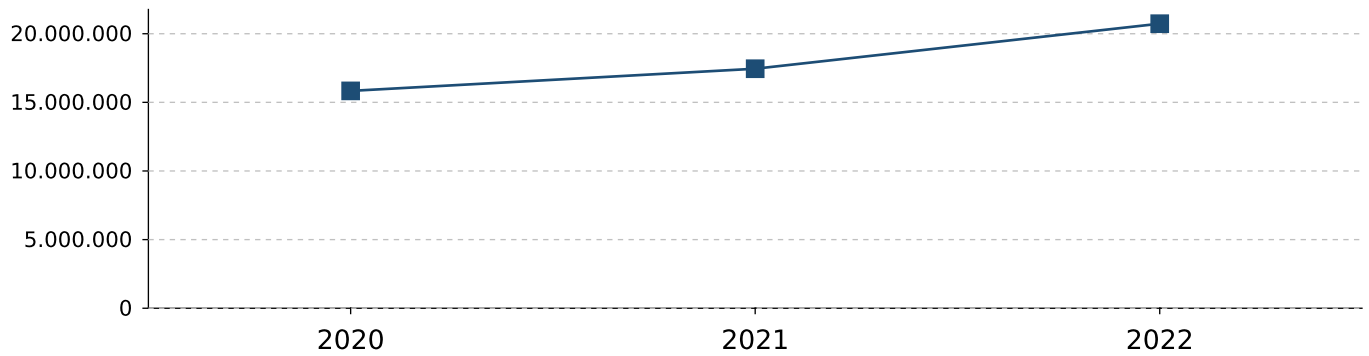


Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

EXERCÍCIO	VALOR
2020	15.834.676,51
2021	17.450.228,16
2022	20.729.083,62





Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

23. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

23.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 6.131.983,23**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	1.708.283,55	1.366.626,84	1.253.368,08
SUBVENÇÕES SOCIAIS	22.305.573,00	19.349.512,80	16.628.505,24
TOTAL DE REPASSES	24.013.856,55	20.716.139,64	17.881.873,32
SALDO A PAGAR			6.131.983,23
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			263.383.121,14
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			7,86

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **86,26%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **7,86%** da Receita Corrente Líquida do Município.

23.02. Repasses por Fonte de Recurso

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	8.283.843,54	7.551.727,29	5.282.181,49
2 - Recursos Estaduais	285.928,92	285.928,86	165.619,20
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	1.423.719,00	1.423.719,00	1.423.719,00
5 - Recursos Federais	13.401.687,61	10.836.087,01	10.771.176,15
8 - Emendas Parlamentares Individuais	618.677,48	618.677,48	239.177,48
TOTAL DE REPASSES	24.013.856,55	20.716.139,64	17.881.873,32

23.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
44.763.530/0001-67 - APAE - ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS EXCP.				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/1018	U.E.: ASSISTENCIA AO PORTADOR DE	205.700,00	205.700,00	119.991,62
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/1447	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E	126.978,00	126.978,00	126.978,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/347	U.E.: ASSISTENCIA AO PORTADOR DE	52.060,80	52.060,80	34.707,20
5 - Recursos Federais				



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2023/349	U.E.: ASSISTENCIA AO PORTADOR DE	31.328,74	31.328,74	20.885,76
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2023/408	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	232.422,60	232.422,60	154.948,40
5 - Recursos Federais				
2023/409	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	146.496,00	146.496,00	97.664,00
8 - Assistência Social				
2 - Recursos Estaduais				
2023/5617	U.E.: ASSISTENCIA AO PORTADOR DE	40.000,00	40.000,00	20.000,00
10 - Saúde				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/9370	U.E.: MANUTENCAO SECRETARIA MUNICIPAL	19.500,00	19.500,00	0,00
TOTAL		854.486,14	854.486,14	575.174,98
04.029.515/0001-75 - ASSOCIACAO ASSISTENCIAL S FRANCISCO				
8 - Assistência Social				
5 - Recursos Federais				
2023/1211	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E	49.734,12	33.152,48	33.152,48
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/1448	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E	52.000,00	52.000,00	52.000,00
1 - Recursos Próprios				
2023/311	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E ADOLESCENTE	660.000,00	660.000,00	385.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/312	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E ADOLESCENTE	41.934,06	41.934,00	27.956,00
2023/5649	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E	40.000,00	40.000,00	20.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/8830	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DA ASSISTENCIA	6.500,00	6.500,00	6.500,00
1 - Recursos Próprios				
2023/8978	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	60.000,00	60.000,00	0,00
TOTAL		910.168,18	893.586,48	524.608,48
05.630.044/0001-19 - ASSOCIACAO DOS AMIGOS DO CAMINHO DA				
13 - Cultura				
1 - Recursos Próprios				
2023/4859	U.E.: MANUTENÇÃO DIRETORIA	8.214,96	8.214,96	5.476,64
TOTAL		8.214,96	8.214,96	5.476,64
07.664.194/0001-79 - CENTRO DE VOLUNTARIADO DE MOCOCA				
8 - Assistência Social				
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/1452	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E	95.562,00	95.562,00	95.562,00
1 - Recursos Próprios				
2023/252	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E ADOLESCENTE	268.320,00	268.320,00	156.520,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/5661	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DA CRIANCA E DO	14.750,00	14.750,00	14.750,00
TOTAL		378.632,00	378.632,00	266.832,00
52.504.354/0001-77 - CENTRO SOCIAL CATÓLICO - EST MIRINS				



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADADO	PAGO
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/253	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E ADOLESCENTE	361.764,85	361.764,85	211.029,49
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/324	U.E.: MANUTENCAO DO ENSINO	177.152,00	177.152,00	177.152,00
2023/325	U.E.: MANUTENCAO DO ENSINO	934.750,00	934.750,00	467.375,00
8 - Assistência Social				
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/5831	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E	52.000,00	52.000,00	52.000,00
TOTAL		1.525.666,85	1.525.666,85	907.556,49
52.356.268/0002-45 - CONDERG CONSORCIO DES REGIAO PAB				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2023/126	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	263.028,00	175.352,00	175.352,00
1 - Recursos Próprios				
2023/1408	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	1.415.976,00	1.132.780,80	1.132.780,80
2023/390	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	66.075,48	49.556,61	38.544,03
2023/391	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	497.318,40	331.545,60	290.102,40
TOTAL		2.242.397,88	1.689.235,01	1.636.779,23
54.140.348/0001-03 - CORPORACAO MUSICAL FILARMONICA				
13 - Cultura				
1 - Recursos Próprios				
2023/123	U.E.: MANUTENÇÃO DIRETORIA	165.000,00	165.000,00	96.250,00
TOTAL		165.000,00	165.000,00	96.250,00
03.851.523/0001-30 - GRUPO TUMM TODOS UNIDOS MUDAREMOS				
8 - Assistência Social				
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/1449	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E	380.184,00	380.184,00	380.184,00
1 - Recursos Próprios				
2023/254	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E ADOLESCENTE	144.480,00	144.480,00	84.280,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/5830	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DA ASSISTENCIA	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TOTAL		527.164,00	527.164,00	466.964,00
24.386.755/0001-34 - INSTITUTO RITA LOBATO				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2023/1	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	341.656,71	341.656,71	341.656,71
2023/1623	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	26.212,79	26.212,79	26.212,79
1 - Recursos Próprios				
2023/1624	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	27.546,09	27.546,09	27.546,09
2023/1625	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	35.000,50	35.000,50	35.000,50
5 - Recursos Federais				
2023/1626	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	252.897,33	252.897,33	252.897,33



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios				
2023/2972	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	21.627,88	21.627,88	21.627,88
5 - Recursos Federais				
2023/2973	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	285.028,83	285.028,83	285.028,83
1 - Recursos Próprios				
2023/2974	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	35.000,00	35.000,00	35.000,00
2023/4491	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	21.629,38	21.629,38	21.629,38
2023/4492	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	35.000,00	35.000,00	35.000,00
5 - Recursos Federais				
2023/4493	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	285.027,33	285.027,33	285.027,33
1 - Recursos Próprios				
2023/5599	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	21.629,38	21.629,38	21.629,38
2023/5600	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	35.000,00	35.000,00	35.000,00
5 - Recursos Federais				
2023/5601	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	285.027,33	285.027,33	285.027,33
2023/720	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	252.898,83	252.898,83	252.898,83
2023/721	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	32.130,00	32.130,00	32.130,00
1 - Recursos Próprios				
2023/7469	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	21.629,38	21.629,38	0,00
2023/7470	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	35.000,00	35.000,00	0,00
5 - Recursos Federais				
2023/7471	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	285.027,33	285.027,33	285.027,33
1 - Recursos Próprios				
2023/831	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	35.000,00	35.000,00	35.000,00
2023/832	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	21.627,88	21.627,88	21.627,88
5 - Recursos Federais				
2023/8505	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	285.027,33	285.027,33	285.027,33
1 - Recursos Próprios				
2023/8506	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	35.000,00	35.000,00	0,00
2023/8507	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	21.629,38	21.629,38	0,00
2023/9478	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	21.629,38	0,00	0,00
2023/9479	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	35.000,00	0,00	0,00
5 - Recursos Federais				
2023/9480	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	285.027,33	0,00	0,00
TOTAL		3.074.910,39	2.733.253,68	2.619.994,92
52.505.153/0001-94 - IRMANDADE DA STA CASA DE MISERICORDIA				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2023/1160	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2023/14	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	827.657,56	827.657,56	827.657,56
2023/146	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	25.000,00	25.000,00	25.000,00
1 - Recursos Próprios				
2023/147	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	300.000,00	200.000,00	200.000,00
5 - Recursos Federais				



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2023/1620	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	805.498,81	805.498,81	805.498,81
1 - Recursos Próprios				
2023/179	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	1.320.000,00	1.210.000,00	880.000,00
5 - Recursos Federais				
2023/180	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	350.000,00	350.000,00	350.000,00
2023/2390	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2023/3938	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	25.000,00	25.000,00	25.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/4417	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	417.426,48	417.426,48	57.426,48
5 - Recursos Federais				
2023/4822	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2023/603	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	7.976.575,60	5.924.009,97	5.924.009,97
2023/6386	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2023/7926	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	118.500,00	19.750,00	19.750,00
2023/7927	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2023/9932	U.E.: ATENCAO DE MEDIA E ALTA	25.000,00	0,00	0,00
TOTAL		12.315.658,45	9.929.342,82	9.239.342,82
52.505.302/0001-15 - LAR MARIA IMACULADA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/125	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E ADOLESCENTE	495.360,00	495.360,00	288.960,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/1446	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E	152.995,00	152.995,00	152.995,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/5829	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DA CRIANCA E DO	39.583,00	39.583,00	39.583,00
TOTAL		687.938,00	687.938,00	481.538,00
52.506.110/0001-23 - LAR VELHINOS ADOLPHO BARRETTO				
8 - Assistência Social				
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/2378	U.E.: ASSISTENCIA AO IDOSO	447.000,00	447.000,00	447.000,00
5 - Recursos Federais				
2023/284	U.E.: ASSISTENCIA AO IDOSO	16.907,64	16.907,64	11.271,76
1 - Recursos Próprios				
2023/288	U.E.: ASSISTENCIA AO IDOSO	165.000,00	165.000,00	96.250,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/289	U.E.: ASSISTENCIA AO IDOSO	41.934,06	41.934,06	27.956,00
2023/5618	U.E.: ASSISTENCIA AO IDOSO	70.000,00	70.000,00	35.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/5871	U.E.: ASSISTENCIA AO IDOSO	103.085,00	103.085,00	103.085,00
TOTAL		843.926,70	843.926,70	720.562,76
14.687.850/0001-14 - OBRAS SOCIAIS DA PAROQUIA DE SAO JOAO				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/1201	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	110.000,00	110.000,00	70.000,00



Prefeitura Municipal de Mococa

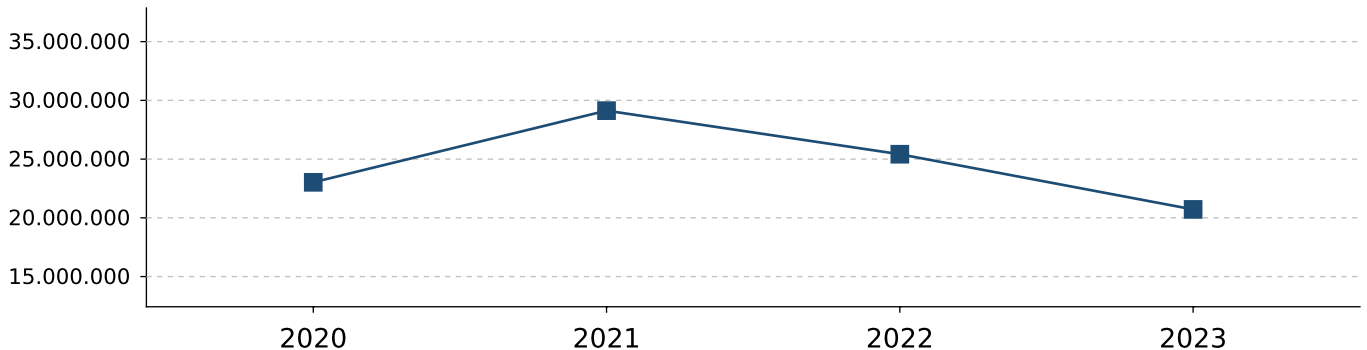
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
TOTAL		110.000,00	110.000,00	70.000,00
54.139.860/0001-30 - SOCIEDADE SÃO FRANCISCO DE ASSIS DE				
8 - Assistência Social				
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/1450	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E	52.000,00	52.000,00	52.000,00
2023/2503	U.E.: ASSISTENCIA AO IDOSO	65.000,00	65.000,00	65.000,00
1 - Recursos Próprios				
2023/310	U.E.: ASSISTENCIA CRIANCA E ADOLESCENTE	237.360,00	237.360,00	138.460,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/5714	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DA ASSISTENCIA	15.333,00	15.333,00	15.333,00
TOTAL		369.693,00	369.693,00	270.793,00
TOTAL DE REPASSES		24.013.856,55	20.716.139,64	17.881.873,32

23.04. Repasses dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de repasses ao terceiro setor nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.



Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a despesa liquidada leva em consideração a divisão da despesa liquidada até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

24. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

24.01. Execução Orçamentária x RCL

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para investimento em obras, equipamentos e aquisição de imóveis, comparado com a despesa liquidada.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS							
RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
APLICAÇÕES DIRETAS	34.831.533,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	443.500,00	0,00	438.805,95	0,00	371.717,50	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	8.822.412,31	0,00	5.015.376,58	0,00	3.211.650,02	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	0,00	294.702,38	0,00	155.708,59	0,00	121.241,25	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	26.001,99	0,00	26.001,99	0,00	26.001,99	0,00
TOTAL DE INVESTIMENTOS	34.831.533,16	9.586.616,68	27,52	5.635.893,11	16,18	3.730.610,76	10,71
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						263.383.121,14	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL						2,13 %	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **16,18%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **2,14%** da Receita Corrente Líquida do Município.

24.02. Variação do Ativo Imobilizado

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis dos Bens Móveis e Imóveis, registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
123100000	BENS MÓVEIS	14.767.245,89	155.708,59	0,00	14.922.954,48	1,04
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	3.369.502,61	31.787,50	0,00	3.401.290,11	0,93
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	1.089.935,95	3.355,60	0,00	1.093.291,55	0,30
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	3.162.471,30	10.374,06	0,00	3.172.845,36	0,32
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	239.376,83	0,00	0,00	239.376,83	0,00
123110500	VEÍCULOS	6.576.941,20	11.800,00	0,00	6.588.741,20	0,17
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	329.018,00	98.391,43	0,00	427.409,43	23,02
123200000	BENS IMÓVEIS	122.243.556,50	5.281.212,87	-234.356,29	127.290.413,08	3,96
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	99.923.542,31	0,00	0,00	99.923.542,31	0,00
123210500	BENS DE USO COMUM DO POVO	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	13.670.145,31	5.281.212,87	-234.356,29	18.717.001,89	26,96
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	8.609.868,88	0,00	0,00	8.609.868,88	0,00
123800000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
123000000	TOTAL	137.010.802,39	5.436.921,46	-234.356,29	142.213.367,56	3,65

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **3,65%** em relação ao saldo



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

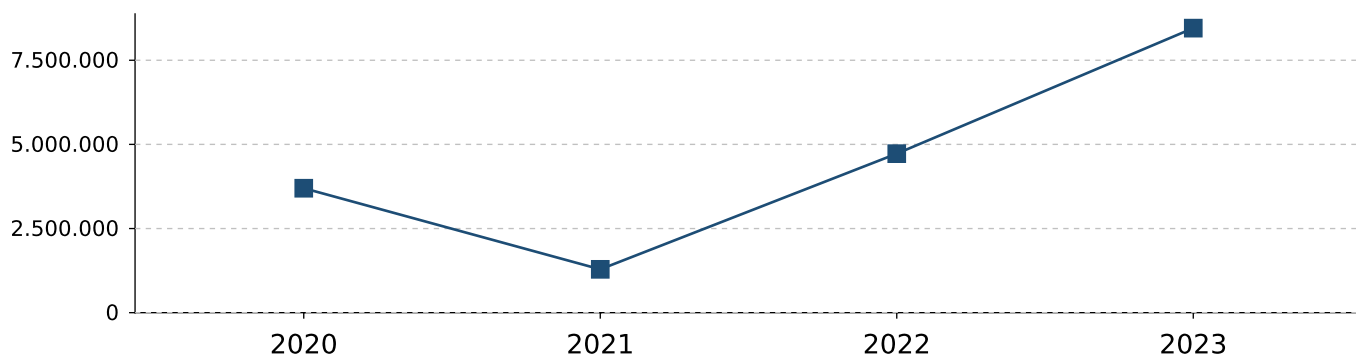
apresentado encerramento do exercício anterior.

24.03. Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de investimentos nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.

EXERCÍCIO	VALOR
2020	3.697.126,94
2021	1.287.949,08
2022	4.724.115,71
2023	8.453.839,66

Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a despesa liquidada leva em consideração a divisão da despesa liquidada até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.





Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

25. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)

O quadro a seguir apresenta o limite de repasse a Câmara de Vereadores comparado com o valor fixado na Lei Orçamentária Anual.

LIMITE DA DESPESA LEGISLATIVA	VALOR
POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO	67.681
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	205.076.504,84
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	14.355.355,34
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	5.360.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	3.573.333,68
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	1,74

Fonte: População: Censo IBGE 2010; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2021 (pág. 61)

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo cumpriram o previsto na Lei Orçamentária Anual.

Constatamos também que o valor repassado não superou **7.00%** da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, não excedendo, portanto, o limite da Emenda Constitucional nº 58, de 2009.

Abaixo apresentamos a Base de Cálculo do Repasse à Câmara de Vereadores - Receita Tributária Ampliada do Município arrecadada no exercício anterior.

RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	
Impostos	55.336.308,78
Taxas	2.940.613,42
Contribuição de Melhoria	14.551,78
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	807.689,37
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
Transferências da União e de suas Entidades	58.508.590,04
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	87.468.751,45
TOTAL	205.076.504,84



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

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.

VALOR DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO LEGISLATIVO					
MÊS	FIXADO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
Janeiro	446.666,67	446.666,74	100,00	0,00	0,00
Fevereiro	446.666,67	446.666,74	100,00	0,00	0,00
Março	446.666,67	446.666,74	100,00	0,00	0,00
Abril	446.666,67	446.666,74	100,00	0,00	0,00
Maiο	446.666,67	446.666,74	100,00	0,00	0,00
Junho	446.666,67	446.666,66	99,99	0,00	0,00
Julho	446.666,67	446.666,66	99,99	0,00	0,00
Agosto	446.666,67	446.666,66	99,99	0,00	0,00
Setembro	446.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	446.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	446.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	446.666,63	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.360.000,00	3.573.333,68	66,66	0,00	0,00

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo cumpriram o previsto na Lei Orçamentária Anual.

Em outra análise, no quadro a seguir apresentamos a evolução dos repasses ao legislativo e a devolução do legislativo para o executivo nos últimos três exercícios.

ANO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
2020	3.529.166,67	0,00	1.330.582,76	0,00
2021	3.850.000,00	9,09	1.094.421,39	-17,74
2022	4.400.000,00	14,28	789.425,15	-27,86



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

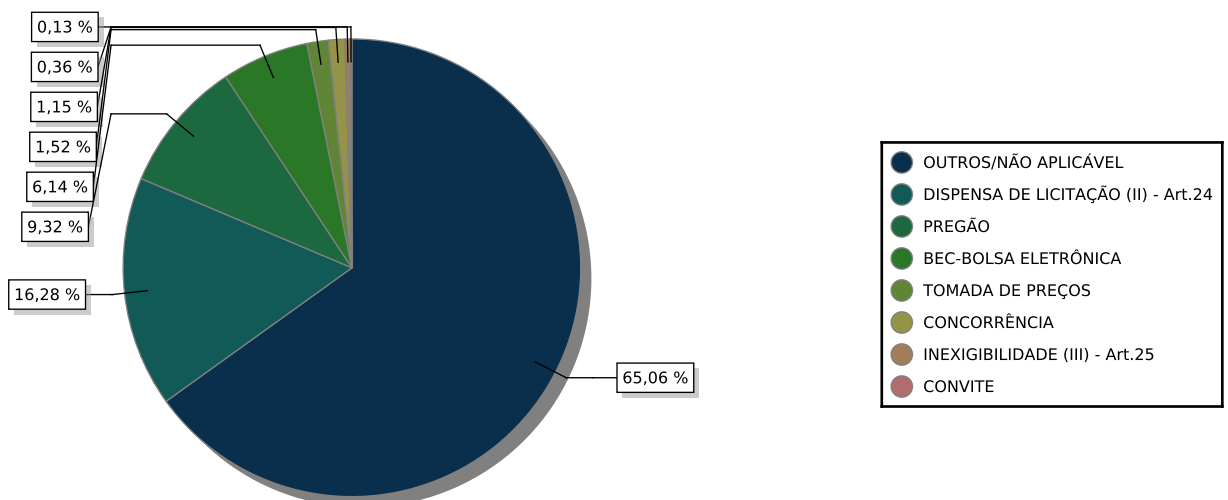
27. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Prefeitura com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO		
MODALIDADE	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	156.335.817,53	65,06
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	39.124.821,61	16,28
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	22.406.364,74	9,32
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	14.773.346,84	6,14
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	3.676.269,63	1,52
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	2.781.706,78	1,15
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	868.393,16	0,36
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	314.126,50	0,13
TOTAL	240.280.846,79	
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	240.280.846,79	
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)	39.993.214,77	
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		16,64 %

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a despesa empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou **16,64%** da despesa total contratada.

Apresentamos abaixo o percentual das despesas separadas por modalidade de licitação.





Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

28. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

28.01. Execução Orçamentária x RCL

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para materiais de consumo, comparado com a despesa empenhada, liquidada e paga.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS DE CONSUMO								
DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	10.744.785,06	0,00	8.811.479,50	0,00	7.178.284,23	0,00	
TOTAL	0,00	10.744.785,06	0,00	8.811.479,50	0,00	7.178.284,23	0,00	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						263.383.121,14		
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL						3,34		

28.02. Variação do Estoque

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis de entrada e saída de almoxarifado registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAL DE CONSUMO (P)	495.209,20	0,00	0,00	495.209,20
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	38.526,52	0,00	0,00	38.526,52
AUTOPEÇAS (P)	120.963,62	0,00	0,00	120.963,62
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	673.153,33	0,00	0,00	673.153,33
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	129.151,35	0,00	0,00	129.151,35
MATERIAIS A CLASSIFICAR (P)	149.332,75	0,00	0,00	149.332,75
MEDICAMENTOS - ESTOQUE INTERNO -	1.441.255,89	0,00	0,00	1.441.255,89
ESTOQUES DIVERSOS (P)	3.244,36	0,00	0,00	3.244,36
TOTAL	3.050.837,02	0,00	0,00	3.050.837,02

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 0,00**, as saídas representaram **R\$ 0,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 3.050.837,02**.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

29. Despesas com Adiantamento

O quadro a seguir apresenta o valor concedido, utilizado, devolvido e pendente de prestação de contas das despesas sob regime de adiantamento.

DESPESAS COM ADIANTAMENTO				
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	PENDENTE	UTILIZADO	DEVOLVIDO
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	71.800,00	15.800,00	48.919,12	7.080,88

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício em análise, pendentes de prestação de contas.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
NOME	EMPENHO	INSCRIÇÃO	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
ADMINISTRAÇÃO DOS DISTRITOS				4.000,00	
IVAN FRANCISCO	2023/9232	214.686.108-80	25/08/2023	2.000,00	NO PRAZO
MAURÍCIO HENRIQUE DA SILVA	2023/9233	181.830.758-86	25/08/2023	2.000,00	NO PRAZO
MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE GOVERNO				2.000,00	
FRANCISCO JOSÉ TALIBERTI	2023/8806	048.967.708-89	14/08/2023	1.000,00	NO PRAZO
WILMA FERRACIOLLI	2023/9426	016.651.198-61	31/08/2023	1.000,00	NO PRAZO
MANUTENÇÃO DIRETORIA				1.000,00	
EMANUELA PIO GUIMARAES MENDES	2023/8324	251.320.438-79	01/08/2023	1.000,00	ATRASO 10dias
MANUTENCAO SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO				800,00	
AMERICO PEREIRA DIAS FILHO	2023/7274	710.459.886-34	12/07/2023	800,00	ATRASO 30dias
MANUTENCAO SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E QUALIDADE DE VIDA				3.000,00	
DIEGO DE LIMA	2023/7135	363.997.988-50	07/07/2023	3.000,00	ATRASO 35dias
MANUTENCAO SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS				2.000,00	
MARIA ALICE TERRA SILVA	2023/6169	102.346.988-02	21/06/2023	2.000,00	ATRASO 51dias
MANUTENCAO SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE				1.500,00	
FABIO DELDUCA DA SILVA	2023/5087	311.105.198-69	19/05/2023	1.500,00	ATRASO 84dias
MANUTENCAO SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANCA PUBLICA TRANSITO MOBILIDADE URBANA				1.500,00	
AILSON ACHEL.	2023/6649	120.490.958-05	28/06/2023	1.500,00	ATRASO 44dias
			TOTAL	15.800,00	

Nota Explicativa: A quantidade de dias em atraso refere-se ao cálculo da data prevista para a prestação de contas, referente ao último dia do mês em análise.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

30. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

PRESTAÇÃO DE CONTAS					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2022	10/01/23	10/01/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2022	12/01/23	24/01/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2022	12/01/23	24/01/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2022	23/01/23	01/02/23	Sim	Não
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2022	31/01/23	30/03/23	Sim	Não
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2022	31/01/23	30/03/23	Sim	Não
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2022	31/01/23	30/03/23	Sim	Não
SISCAA	12/2022	31/01/23	26/01/23	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2022	01/02/23	12/04/23	Sim	Não
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2023	01/02/23	01/02/23	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2022	01/02/23	24/02/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2022	01/02/23	24/02/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2022	01/02/23	24/02/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2022	01/02/23	23/02/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2022	01/02/23	23/02/23	Sim	Não
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2023	01/02/23	01/02/23	Sim	Sim
LOA-LEI-INICIAL	1/2023	06/02/23	06/02/23	Sim	Sim
PLAN-LDO-INICIAL	1/2023	06/02/23	11/04/23	Sim	Não
PLAN-LOA-INICIAL	1/2023	06/02/23	11/04/23	Sim	Não
LDO-LEI-INICIAL	1/2023	06/02/23	06/02/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	1/2023	10/02/23	08/02/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2022	16/02/23	24/02/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2022	16/02/23	24/02/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2022	27/02/23	27/02/23	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2022	03/03/23	02/03/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2022	03/03/23	02/03/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2022	03/03/23	02/03/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2022	03/03/23	02/03/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2022	03/03/23	02/03/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2022	03/03/23	02/03/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2022	03/03/23	02/03/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2022	03/03/23	02/03/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2022	03/03/23	24/02/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2022	03/03/23	02/03/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2022	03/03/23	02/03/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS	1/2022	03/03/23	02/03/23	Sim	Sim
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2022	06/03/23	27/05/23	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2023	10/03/23	10/03/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2023	15/03/23	19/04/23	Sim	Não



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2023	15/03/23	19/04/23	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2022	15/03/23	03/04/23	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2022	15/03/23	03/04/23	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2022	15/03/23	14/03/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2023	27/03/23	20/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2023	27/03/23	10/05/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2023	27/03/23	10/05/23	Sim	Não
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2022	31/03/23	03/04/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	2/2023	31/03/23	16/05/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	2/2023	31/03/23	16/05/23	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2023	31/03/23	16/05/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2023	31/03/23	16/05/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2023	31/03/23	16/05/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2023	31/03/23	16/05/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2023	31/03/23	16/05/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2023	31/03/23	16/05/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2023	31/03/23	16/05/23	Sim	Não
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2022	31/03/23	24/04/23	Sim	Não
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2022	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2022	31/03/23	24/04/23	Sim	Não
I-AMB	12/2022	31/03/23	09/03/23	Sim	Sim
I-CIDADE	12/2022	31/03/23	14/03/23	Sim	Sim
I-EDUC	12/2022	31/03/23	28/03/23	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2022	31/03/23	30/03/23	Sim	Sim
I-GOV TI	12/2022	31/03/23	21/03/23	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
I-SAÚDE	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2022	31/03/23	03/03/23	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2022	31/03/23	03/03/23	Sim	Sim
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2022	31/03/23	20/03/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2023	10/04/23	10/04/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2023	10/04/23	10/05/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2023	20/04/23	26/05/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2023	20/04/23	26/05/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	3/2023	02/05/23	26/05/23	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2023	02/05/23	21/08/23	Sim	Não
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	3/2023	02/05/23	06/06/23	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	4/2023	10/05/23	16/05/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4/2023	22/05/23	16/06/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4/2023	22/05/23	16/06/23	Sim	Não
PLAN-LDO-ATUALIZADA	4/2023	31/05/23	03/07/23	Sim	Não
PLAN-LOA-ATUALIZADA	4/2023	31/05/23	03/07/23	Sim	Não
PLAN-PPA-ATUALIZADO	4/2023	31/05/23	03/07/23	Sim	Não



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	4/2023	31/05/23	19/06/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	4/2023	31/05/23	19/06/23	Sim	Não
PUBL. RGF - EXECUTIVO	4/2023	31/05/23	19/06/23	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4/2023	31/05/23	19/06/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	4/2023	31/05/23	19/06/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	4/2023	31/05/23	19/06/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	4/2023	31/05/23	19/06/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	4/2023	31/05/23	19/06/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	4/2023	31/05/23	19/06/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	4/2023	31/05/23	19/06/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	4/2023	01/06/23	19/06/23	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	5/2023	12/06/23	12/06/23	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	4/2023	15/06/23	02/08/23	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	4/2023	15/06/23	02/08/23	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2023	15/06/23	06/07/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5/2023	20/06/23	10/07/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5/2023	20/06/23	10/07/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	5/2023	30/06/23	10/07/23	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	6/2023	10/07/23	10/07/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	6/2023	20/07/23	17/07/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	6/2023	20/07/23	17/07/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	6/2023	01/08/23	25/07/23	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	6/2023	01/08/23	21/08/23	Sim	Não
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	6/2023	01/08/23	01/08/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	6/2023	01/08/23	01/08/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	6/2023	01/08/23	01/08/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6/2023	01/08/23	01/08/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	6/2023	01/08/23	01/08/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	6/2023	01/08/23	01/08/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	6/2023	01/08/23	01/08/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	6/2023	01/08/23	01/08/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	6/2023	01/08/23	01/08/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	6/2023	01/08/23	01/08/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2023	10/08/23	10/08/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7/2023	21/08/23	21/08/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2023	21/08/23	21/08/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	7/2023	31/08/23	22/08/23	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **44,63%**, o envio intempestivo foi na ordem de **55,37%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

31. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

O quadro a seguir apresenta os Alertas e relatórios de Instrução relacionados ao acompanhamento da Gestão Fiscal da administração emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

RELATÓRIO DE ALERTA	
Tipo de Processo	Mês
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Junho
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Maio
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Março
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Fevereiro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Janeiro

RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO	
Mês	
	Junho
	Junho
	Maio
	Abril
	Abril
	Março
	Março
	Fevereiro
	Fevereiro

Quantidade de Alerta	5
Quantidade de Instrução	9

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 5 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 9 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

32. Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento

O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual destinados a projetos governamentais comparado com a despesa empenhada e liquidada.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS PROJETOS DE GOVERNO						
DESCRIÇÃO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
1002-IMPLEMENTAÇÃO DE PAVIMENTAÇÃO E RECAPEAMENTO	1.274.962,68	3.795.124,15	3.273.424,76	86,25	3.090.863,11	81,44
1008-CONSTRUÇÃO, REFORMA E AMPLIAÇÃO DE POLIESPORTIVO	35.100,00	35.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010-REFORMA E AMPLIAÇÃO DA BIBLIOTECA MUNICIPAL	43.200,00	443.200,00	391.064,26	88,23	280.555,20	63,30
1016-AQUISIÇÃO DE TRATOR, MAQUINAS E IMPLEMENTOS AGRICO	164.271,00	896.271,00	11.800,00	1,31	11.800,00	1,31
1025-ATENÇÃO BÁSICA - INVESTIMENTO	165.659,00	1.119.022,40	4.093,55	0,36	0,00	0,00
1036-RECAPEAMENTO E MANUTENÇÃO DE VIAS DO DISTRITO DE I	17.023,00	17.023,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1038-COMBATE PANDEMIA COVID 19	1.617.899,00	793.662,61	6.700,00	0,84	6.700,00	0,84
1043-RESTURURAÇÃO TERMINA, RECUPERAÇÃO E INSTALAÇÃO DE	1.895,00	1.895,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1046-TIRO DE GUERRA	33.000,00	58.000,00	22.250,79	38,36	14.432,99	24,88
1048-REFORMA E ADEQUAÇÕES - PRÉDIO DA UPA 24 HRS	316.329,00	540.783,89	0,00	0,00	0,00	0,00
1052-CONSTRUÇÃO DA PRAÇA JOANA FIGUEIREDO BARRITO	0,00	222.857,14	136.046,92	61,04	44.571,43	20,00
1054-ACADEMIA DA SAUDE	0,00	333.695,41	0,00	0,00	0,00	0,00
1055-CONJUNTOS HABITACIONAIS	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1059-REFORMA EMEB VERA SANDOVAL	0,00	238.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1060-CONSTRUÇÃO DA QUADRA ANA LUCIA	0,00	110.019,39	100.529,61	91,37	0,00	0,00
1061-CONSTRUÇÃO QUADRA BEBE DE CAMARGO	0,00	180.188,71	178.481,46	99,05	0,00	0,00
1065-EMENDA - DEVANIR RIBEIRO (RECAP/PAV)	0,00	222.000,00	220.920,00	99,51	0,00	0,00
1068-REF E OU AMPLIACAO DO PARQUE ECOLOGICO DE EXPOSIC	216.000,00	216.000,00	153.454,72	71,04	23.454,72	10,85
1069-INFRAESTRUTURA NO BAIRRO POR DO SOL	0,00	256.306,36	0,00	0,00	0,00	0,00
1070-APAE	0,00	295.806,36	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.895.338,68	9.785.705,42	4.498.766,07	45,97	3.472.377,45	35,48



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

33. Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento

O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual destinados a atividades governamentais comparado com a despesa empenhada e liquidada.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO						
AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2001-MANUTENÇÃO DO GABINETE DO PREFEITO	2.390.435,00	2.305.852,80	1.824.082,12	79,10	1.651.818,28	71,63
2002-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA DE PLANEJAMENTO	297.461,00	285.161,00	280.793,26	98,46	252.853,42	88,67
2003-MANUTENÇÃO DO DEPARTAMENTO DE ASSESSORIA JURÍDICA	1.800.133,00	1.940.133,00	1.844.062,67	95,04	1.686.914,39	86,94
2004-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA ADMINISTRATIVA	6.171.491,00	6.786.491,00	6.634.997,25	97,76	6.036.162,26	88,94
2005-CAPACITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE PESSOAS	10.565,00	10.565,00	7.710,53	72,98	4.710,53	44,58
2006-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DOS DISTRITOS	1.714.802,00	1.659.802,00	1.243.828,92	74,93	1.216.661,89	73,30
2007-SESMET - MEDICINA DO TRABALHO	112.642,00	112.642,00	68.674,95	60,96	55.504,70	49,27
2008-APOSENTADORIA E PENSÃO	3.395.012,00	2.836.604,96	1.017.615,54	35,87	994.713,79	35,06
2009-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA DE FINANÇAS	29.066.250,00	31.403.729,31	30.154.919,35	96,02	26.852.359,70	85,50
2010-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA DE OBRAS	3.979.514,00	3.734.232,78	2.948.206,08	78,95	2.465.733,16	66,03
2011-MANUTENÇÃO DIRETORIA DE SERVIÇOS URBANOS	8.508.338,00	10.488.348,00	8.862.344,37	84,49	8.001.814,70	76,29
2012-MANUTENÇÃO DO CORPO DE BOMBEIROS	1.034.110,00	1.034.110,00	883.773,33	85,46	791.568,78	76,54
2013-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA DE SAÚDE	30.095.683,00	31.647.031,72	25.141.627,85	79,44	22.504.554,35	71,11
2014-UPA - UNIDADE DE PRONTO ATENDIMENTO	1.200.000,00	1.200.000,00	1.020.000,00	85,00	700.000,00	58,33
2016-MANUTENÇÃO DA ATENÇÃO BÁSICA	18.051.107,00	17.847.017,52	12.505.884,62	70,07	11.871.272,59	66,51
2017-MEDIA E ALTA COMPLEXIDADE	4.796.564,52	6.898.222,77	5.088.310,28	73,76	4.050.339,78	58,71
2018-BLOCO MAC - IRMANDADE SANTA CASA DE MISERICORDIA	12.885.426,48	13.070.925,29	12.315.658,45	94,22	9.929.342,82	75,96
2021-BLOCO MAC - SAMU	2.406.382,00	2.439.257,00	2.242.397,88	91,92	1.689.235,01	69,25
2023-BLOCO MAC - CENTRO ATEND CAPS I SAUDE MENTAL	626.800,00	679.060,00	578.948,25	85,25	557.318,87	82,07
2024-DST/AIDS	142.000,00	142.000,00	45.426,79	31,99	40.782,56	28,72
2025-VIGILANCIA SANITARIA	1.019.522,00	1.042.872,00	972.042,69	93,20	929.101,24	89,09
2026-SERVIÇO DE VERIFICAÇÃO DE OBITO - SVO	774.000,00	774.000,00	337.805,20	43,64	263.805,20	34,08
2027-VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA	2.411.714,00	2.411.714,00	907.060,17	37,61	726.153,34	30,10
2028-ASSISTENCIA FARMACEUTICA	4.133.704,00	4.133.704,00	3.015.536,30	72,94	2.455.530,63	59,40
2029-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA DE EDUCAÇÃO	2.585.737,00	2.585.737,00	1.579.181,08	61,07	1.521.413,23	58,83
2030-MANUTENÇÃO ENSINO - PESSOAL DE APOIO	27.542.874,00	21.507.674,00	13.730.230,18	63,83	10.611.689,64	49,33
2031-MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL I	4.960.396,00	8.963.596,00	8.861.657,20	98,86	8.539.384,82	95,26
2032-MANUTENÇÃO DO ENSINO INFANTIL - CRECHE	10.910.226,00	11.065.226,00	9.862.116,85	89,12	9.026.865,05	81,57
2033-VALORIZAÇÃO DO MAGISTÉRIO - ENSINO FUNDAMENTAL - 7	197.030,00	197.030,00	73.060,54	37,08	73.060,54	37,08
2034-VALORIZAÇÃO DO MAGISTÉRIO - ENSINO INFANTIL - 70%	33.664.860,00	33.664.860,00	29.209.266,99	86,76	28.159.538,31	83,64
2036-MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE DO ALUNO	870,00	100.870,00	687,44	0,68	687,44	0,68
2037-TRANSPORTE - ENSINO FUNDAMENTAL	5.537.850,00	9.810.109,39	4.646.173,68	47,36	3.907.016,47	39,82
2038-TRANSPORTE - ENSINO MÉDIO	180.816,00	180.816,00	1.770,00	0,97	0,00	0,00
2039-TRANSPORTE - ENSINO INFANTIL CRECHE	2.492,00	2.492,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040-MANUTENÇÃO DO ENSINO MÉDIO	476.484,00	576.484,00	493.927,01	85,67	432.496,97	75,02
2041-MANUTENÇÃO DO PEJA - PROGRAMA DE ENSINO JOVENS E A	10.677,00	10.677,00	10.511,00	98,44	10.472,78	98,08
2042-MANUTENÇÃO DA MERENDA ESCOLAR	689.641,00	689.641,00	467.011,39	67,71	409.358,65	59,35
2043-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA DE ESPORTE E LAZER	3.360.237,00	4.093.537,00	3.638.544,70	88,88	3.396.470,34	82,97
2044-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA DO PATIO MUNICIPAL	3.456.529,00	3.596.239,00	3.364.984,77	93,56	3.124.538,50	86,88



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2045-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA DE TRANSITO	4.378.073,00	4.175.173,00	2.307.751,53	55,27	1.856.373,00	44,46
2046-GUARDA MUNICIPAL	3.809.578,00	4.414.157,00	2.754.731,43	62,40	2.624.155,86	59,44
2047-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA DE CULTURA E TURISMO	2.542.394,00	3.340.468,06	2.049.867,45	61,36	1.826.790,98	54,68
2048-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA DE GESTÃO E DESENVOLVIMENT	593.405,00	746.905,00	709.791,82	95,03	689.566,39	92,32
2050-MANUTENÇÃO CONSELHO TUTELAR	252.738,00	244.738,00	68.807,11	28,11	28.925,41	11,81
2051-FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	1.030.403,00	1.879.428,24	943.047,74	50,17	943.047,74	50,17
2052-MANUT. FUND.MUN.ASSIST. CRIANÇA E ADOLESC - PROT.	2.025.210,00	1.875.998,00	1.507.284,85	80,34	1.507.284,85	80,34
2053-MANUT. FUND.MUN.ASSIST. IDOSO - PROT. ESPECIAL	294.250,00	360.593,59	293.841,70	81,48	293.841,70	81,48
2054-MANUT. FUND.MUN.ASSIST. CRIANÇA E ADOLESC - PROT.	714.200,00	802.269,93	791.668,18	98,67	775.086,48	96,61
2055-CREAS - CENTRO DE REFERENCIA ESPECIAL DE ASSISTENC	471.328,00	841.634,94	560.251,52	66,56	534.024,18	63,45
2056-CRAS - CENTRO DE REFERÊNCIA ASSISTENCIA SOCIAL	1.063.033,00	1.219.988,32	403.382,33	33,06	319.214,36	26,16
2057-FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA AO IDOSO	277.056,00	975.700,91	714.757,25	73,25	654.868,89	67,11
2058-FUNDO MUNIC ASSIST CRIANÇA E ADOLESC PROT ESPECIAL	440.205,00	480.319,75	297.760,80	61,99	297.760,80	61,99
2059-MANUTENÇÃO DA DIRETORIA DE AGRICULTURA E MEIO AMBI	4.606.436,00	2.353.546,00	1.726.555,83	73,35	1.454.784,72	61,81
2060-MANUTENÇÃO DO SERV. ESTRADA E RODAGEM	675.075,00	708.075,00	682.830,11	96,43	664.713,64	93,87
2062-CENTRO DIA DO IDOSO	25.788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2064-MANUTENÇÃO DO ENSINO INFANTIL - PRÉ ESCOLA	5.505.159,00	5.705.869,91	5.381.650,41	94,31	4.464.480,14	78,24
2065-TRANSPORTE - ENSINO INFANTIL PRÉ ESCOLA	890.711,00	665.768,44	120.908,42	18,16	72.330,17	10,86
2066-GESTÃO DO SUS	728,00	728,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2074-DEFESA CIVIL	810,00	810,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2075-IRMANDADE SANTA CASA DE MISERICORDIA	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2077-CENTRO DE ATENCAO PSICOSSOCIAL CAPS II	1.080.000,00	780.000,00	468.161,46	60,02	468.161,46	60,02
2078-SAMU	540.000,00	29.000,00	135,95	0,46	135,95	0,46
2079-CENTRO DE ATENCAO PSICOSSOCIAL CAPS ALCOOL E DROGA	64.800,00	64.800,00	47.549,86	73,37	29.255,54	45,14
2080-APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	540.000,00	460.000,00	422.972,10	91,95	232.430,25	50,52
2082-CONSELHO MUNICIPAL DE SAUDE	10.000,00	10.000,00	2.631,00	26,31	1.631,00	16,31
2083-VIGILANCIA SANITARIA	21.020,00	88.602,20	55.020,00	62,09	22.300,00	25,16
2084-VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA	10.800,00	10.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2085-DST AIDS	10.800,00	10.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2086-ASSISTENCIA FARMACEUTICA	10.800,00	10.800,00	605,38	5,60	605,38	5,60
2087-CAPACITACAO E DESENVOLVIMENTO DE PESSOAS	10.800,00	10.800,00	264,00	2,44	264,00	2,44
2088-MANUTENCAO GESTAO SUS	10.000,00	12.900,00	12.900,00	100,00	8.800,00	68,21
2106-BLOCO MAC - SAÚDE MENTAL	3.526.073,32	3.847.063,90	2.495.962,14	64,87	2.175.934,81	56,56
2107-LAR MARIA IMACULADA	39.583,00	139.583,00	39.583,00	28,35	39.583,00	28,35
2108-ASSOIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS - APAE	19.500,00	19.500,00	19.500,00	100,00	19.500,00	100,00
2109-LAR DOS VELHINHOS DR. ADOLPHO BARRETTO	88.249,00	556.615,46	75.235,27	13,51	0,00	0,00
2112-CENTRO DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL - ARTESANATO	76.750,00	176.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2115-ASSOC. CRISTÁ SÃO FRANCISCO - PROJETO BEIJA-FLOR	15.333,00	15.333,00	15.333,00	100,00	15.333,00	100,00
2116-ASSOCIAÇÃO SÃO FRANCISCO	6.500,00	6.500,00	6.500,00	100,00	6.500,00	100,00
2118-ASSOCIAÇÃO DE PROTETORA DE ANIMAIS SÃO FRANCISCO D	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2122-MANUTENÇÃO DO SERVIÇO DE COLETA E TRANSPORTE DE RE	4.426.613,00	5.359.013,00	4.880.537,63	91,07	3.159.004,83	58,94
2124-LIONS CLUB DE MOCOCA	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2126-CENTRO DE VOLUNTARIADO DE MOCOCA ? PROJETO ANA LÚC	14.750,00	14.750,00	14.750,00	100,00	14.750,00	100,00
2127-GRUPO TUMM ? TODOS UNIDOS MUDAREMOS O MUNDO	2.500,00	2.500,00	2.500,00	100,00	2.500,00	100,00



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2131-APRUMO - ASSOCIAÇÃO DE PRODUTORES RURAIS DE MOCOCA	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2132-CORPORAÇÃO MUSICAL FILARMÔNICA MOCOQUENSE	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2134-CASA DE ACOLHIMENTO BARRETO	20.000,00	119.999,04	10.553,19	8,79	10.553,19	8,79
2135-CASA DE ACOLHIMENTO - JAÚ	8.214,00	8.214,96	8.214,96	100,00	8.214,96	100,00
2136-FUNÇÃO DELEGADA	360.000,00	360.000,00	360.000,00	100,00	284.394,27	78,99
2139-BLOCO DE VIGILÂNCIA EM SAÚDE - DST/AIDS	23.000,00	85.500,00	60.000,00	70,17	60.000,00	70,17
2140-ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	23.000,00	145.500,00	110.000,00	75,60	110.000,00	75,60
2141-MANUTENÇÃO GESTÃO SUS	17.333,00	17.333,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2153-MANUT. FUND. MUN. ASSIST. IDOSO - PROT ESPECIAL	8.000,00	16.635,54	0,00	0,00	0,00	0,00
2154-MANUT. FUND. MUN. ASSIST. CRIANÇA E ADOLESC - PROT.	26.333,00	26.333,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2156-MANUTENCAO MEIO AMBIENTE	0,00	2.099.073,30	1.501.314,78	71,52	1.267.847,00	60,40
TOTAL	271.246.706,32	287.264.336,03	227.805.941,88	79,30	201.886.192,68	70,28



Prefeitura Municipal de Mococa

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2023

34. Conclusão

Mediante nossas análises para o período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

E por ser a expressão da verdade, assinado o presente relatório de controle.

Atenciosamente.

Mococa, 21 de Setembro de 2023.