



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO REFERÊNCIA – 2º QUADRIMESTRE/2014 JANEIRO A AGOSTO



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO COMPETÊNCIA 2º QUADRIMESTRE/2014

1. INTRODUÇÃO

Atendendo ao que preceitua a Legislação vigente, Lei Municipal Nº 1319 de 2014; os artigos 75 a 82 da Lei 4.320/64; os artigos 37, 42, 74 e 165 da Constituição Federal; o Art. nº 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal; e demais legislações pertinentes, apresentamos o **Relatório Quadrimestral de Controle Interno**, que encaminho ao Prefeito Municipal e ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Este Relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programadas para o Exercício de **2014**, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

Assim, ao mesmo tempo em que demonstra as ações do governo em termos físico-financeiros, pode se constituir num instrumento auxiliar em nível gerencial a fim de conduzir a gestão pública municipal, tornando-a, essencialmente, voltada para o atendimento dos interesses coletivos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



2. ABORDAGEM DO RELATÓRIO

Os relatórios consistirão no controle da execução orçamentária, patrimonial, financeira e operacional e outros necessários ao acompanhamento efetivo da Administração Pública Municipal em seus mais diversos níveis, o qual entre eles contemplarão, a verificação de:

- Créditos Orçamentários e Adicionais;
- Situação Financeira;
- Receita;
- Despesa;
- Apuração dos índices em pessoal do Poder Executivo;
- Aplicação dos índices em Saúde;
- Aplicação dos índices em Educação;
- Bens Patrimoniais;
- Frota de Veículos e Máquinas;
- Verificação das Licitações, Contratos e Convênios;
- Obras e Reformas;
- Operações de Créditos;
- Suprimentos e Transferências;
- Controle de Subvenções e Auxílios;
- Audiências Públicas;
- Aplicação do FUNDEB;
- Adiantamentos Concedidos;
- Publicação de Relatórios Exigidos Por Lei;
- Outras informações necessárias.

O conteúdo constante do presente relatório consiste no atendimento a legislação vigente, com suporte documental analítico de posse do Controle Interno, que terão como objetivos:

- Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis financeiros e operacionais;
- Prevenir erros e irregularidades e, em caso de ocorrência destes, possibilitar descobri-los o mais rapidamente possível;
- Localizar erros e desperdícios promovendo ao mesmo tempo a uniformidade e a correção ao registrarem-se as operações;
- Estimular a eficiência do pessoal mediante a discussão e acompanhamento que se exerce através de relatórios e informações dos auxiliares de controle interno de cada setor;
- Salvaguardar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.

Dividimos o relatório em quatro tópicos principais que são:

- 1 - A Introdução;
- 2 – Abordagem do Relatório;
- 3 – Controles Verificados;
- 4 – Parecer.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



3. VERIFICAÇÃO E CONTROLE DAS ÁREAS DE ABRANGÊNCIA DO CONTROLE INTERNO

3.1. CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.

3.1.1 Orçamento 2014

Para o Exercício de **2014** a despesa foi fixada e a receita foi estimada, pela Lei Municipal nº 1.247 de 16 de Dezembro de 2.013, no valor de R\$ 87.000.000,00 (oitenta e sete milhões de reais).

Receita Orçada para o exercício:

A receita orçada para o exercício foi de R\$ 87.000.000,00 (oitenta e sete milhões de reais), sendo:

	R\$
I - RECEITAS CORRENTES	90.804.000,00
II - DEDUÇÃO DA RECEITA	- 8.804.000,00
III - RECEITAS DE CAPITAL	5.000.000,00
RECEITA TOTAL	87.000.000,00

Despesa Orçada para o exercício:

A despesa orçada para o exercício foi de R\$ 87.000.000,00 (oitenta e sete milhões), sendo:

	R\$
I - DESPESAS CORRENTES	71.650.000,00
II - DESPESAS DE CAPITAL	14.940.000,00
III - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	410.000,00
DESPESA TOTAL	87.000.000,00

3.1.2 Realização da Receita Orçamentária

A Receita Orçamentária por origem no **2º Quadrimestre de 2014** está assim representada:

ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	RECEITA QUADRIMESTRAL (ACUMULADA) JANEIRO Á AGOSTO/2014	
	2014	%
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	59.919.074,03	
Receitas Correntes	55.505.877,45	92,64
Receita Tributária	8.573.743,56	14,31
Receita Contribuição	207.255,85	0,35
Receita Patrimonial	496.484,99	0,83
Transferências Correntes	45.516.871,88	75,96
Outra Rec. Correntes	711.521,17	1,19
Receitas de Capital	4.413.196,58	7,36



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



Alienação de Bens	0,00	0
Operação de Crédito	0,00	0
Transferências de Capital	4.413.196,58	7,36
(Deduções da Receita Fundeb)	- 5.771.232,58	
TOTAL DE RECEITAS	54.147.841,45	

3.1.3 - Análise da Receita Bimestral em relação á prevista na LDO

Período	Prevista na LDO - R\$	Realizada no Exercício R\$	Diferença R\$
Até o 1º Bimestre	20.880.000,00	13.969.565,22	- 6.910.434,78
Até o 2º Bimestre	35.670.000,00	27.814.403,95	- 7.855.596,05
Até o 3º Bimestre	48.720.000,00	40.959.894,00	- 7.760.106,00
Até o 4º Bimestre	61.770.000,00	54.147.841,45	- 7.622.158,55
Até o 5º Bimestre			
Até o 6º Bimestre			
TOTAL			

A meta fiscal da receita total prevista na LDO até o **2º Quadrimestre de 2014** não foi alcançada, resultando em um déficit de R\$ 7.622.158,55 (sete milhões, seiscentos e vinte e dois mil, cento e cinquenta e oito reais e cinquenta e cinco centavos); Déficit este parcialmente justificado pelo não recebimento de ação judicial ref. ao CFEM previsto para o Exercício de 2.014 no total de R\$ 7.500.000,00 (sete milhões e quinhentos mil reais).

3.1.4. Realização da Despesa Orçamentária

3.1.4.1. Comparativo da Despesa Empenhada Executivo com a Receita Arrecadada:

Período	Receita Arrecadada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	Saldo a Liquidar	Saldo a Pagar
2º Quadrimestre	54.147.841,45	63.773.917,98	45.939.200,88	46.331.098,41	17.834.717,10	19.513.121,87

A Despesa Orçamentária empenhada acumulada **no exercício** até o **2º Quadrimestre** foi de R\$ 63.773.917,98 (sessenta e três milhões, setecentos e setenta e três mil, novecentos e dezessete reais e noventa e oito centavos). No confronto com a receita arrecadada acumulada **no exercício até o 2º Quadrimestre/2014** de **R\$ 54.147.841,45** (cinquenta e quatro milhões, cento e quarenta e sete mil, oitocentos e quarenta e um reais e quarenta e cinco centavos) para com a despesa empenhada, houve um déficit orçamentário de **R\$ 9.626.076,53** (nove milhões, seiscentos e vinte e seis mil, setenta e seis reais e cinquenta e três centavos), que representa 17,78% da receita arrecadada acumulada no exercício.

Cabe ressaltar que neste comparativo algumas despesas são de caráter global, ficando sua liquidação condicionada a efetiva realização da despesa no decorrer do exercício. E também algumas despesas de convênios foram empenhadas na totalidade e os recursos entraram parcialmente nos cofres públicos.

3.1.4.2. Despesa Liquidada: (Relatório LRF – Despesas).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



A despesa empenhada **liquidada** Acumulada no **exercício até o 2º quadrimestre/2014** foi de **R\$ 45.939.200,88** (quarenta e cinco milhões, duzentos reais e oitenta e oito centavos). Confrontando este valor com a total da Receita Arrecadada, no valor de **R\$ 54.147.841,45** (cinquenta e quatro milhões, cento e quarenta e sete mil, oitocentos e quarenta e um reais e quarenta e cinco centavos), teremos um superávit no valor de **R\$ 8.208.640,57** (oito milhões, duzentos e oito mil, seiscentos e quarenta reais e cinquenta e sete centavos), que representa 15,16% da receita total, demonstrando um superávit na execução orçamentária na comparação com as despesas “**liquidadas**” no **exercício, até o 2º Quadrimestre/2014**.

3.1.5. Comparativo da Despesa Orçada com a Realizada

As despesas realizadas, dos principais setores no exercício até o 2º Quadrimestre 2014, por órgãos, ficaram assim representadas:

ÓRGÃOS/DEPARTAMENTOS DEPARTAMENTOS	ORÇADO	EMPENHADO ATÉ 2º QUADRIMESTRE	%
Legislativo Municipal	3.000.000,00	2.070.302,30	3,14
Gabinete do Prefeito Municipal	1.480.000,00	765.842,59	1,16
Departamento Jurídico	1.731.000,00	1.338.362,70	2,03
Departamento de Administração	4.011.000,00	2.289.275,93	3,48
Departamento de Finanças e Tributação	1.740.000,00	1.252.014,50	1,92
Departamento de Serviços Municipais	13.370.518,73	8.854.213,32	13,45
Departamento de Planejamento Urbano	2.936.000,00	1.658.716,32	2,52
Departamento de Desenvolvimento Econômico	1.451.750,00	441.901,73	0,67
Departamento de Educação e Cultura	35.987.191,40	25.418.811,51	38,60
Departamento de Esportes e Lazer	2.483.000,00	915.967,58	1,39
Fundo Municipal de Saúde	26.357.414,07	17.797.733,56	27,03
Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social	4.832.818,74	3.041.078,24	4,61
TOTAL DAS DESPESAS	99.380.692,94	65.844.220,28	100/66,25

Na análise do quadro acima, verificamos que a despesa realizada até o 2º **Quadrimestre/2014** atingiu 66,25% do total da despesa orçada para 2014, porém sabe-se que algumas despesas foram empenhadas para todo o exercício, ficando sua liquidação condicionada à efetiva realização da despesa no decorrer do exercício.

3.1.6 Disponibilidades Financeiras

DESCRIÇÃO	SALDO – R\$
1 - Bancos Conta Movimento	2.357.662,57
2 - Bancos Conta Vinculada	9.931.592,30
3 - Conta Bancária Legislativo	141.644,51



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



TOTAL

12.430.899,38

3.1.7 Conciliações Bancárias

As conciliações bancárias são efetuadas mensalmente, com acompanhamento diário pelo Setor de Tesouraria, ficando em arquivo à disposição para análise.

3.1.8 Controle da Despesa

O planejamento governamental é de responsabilidade institucional da Prefeitura Municipal e tem como objetivo principal controlar os programas e projetos, em consonância com as diretrizes do Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), com acompanhamento da execução orçamentária através da avaliação das audiências públicas.

Quanto ao acompanhamento das metas propostas no Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual – LOA, verificamos que algumas já foram executadas parcial e ou integralmente em 2014, outras ainda não foram realizadas no exercício corrente, enquanto que as demais deverão ser contempladas nos exercícios subsequentes.

3.1.9. Controle dos Créditos Orçamentários e Adicionais

No exercício foram abertos os seguintes créditos adicionais (5% - R\$ 4.350.000,00):

LEI	DECRETO	DATA	VALOR – R\$	RECURSOS
1247	1089	09/01/14	165.000,00	Suplementar/EXCESSO
1247	1092	03/02/14	190.000,00	Suplementar/EXCESSO
1247	1103	20/02/14	334.827,64	Suplementar/EXCESSO
1247	1108	18/03/14	1.522.808,54	Suplementar/EXCESSO
1247	1110	04/04/14	656.000,00	Suplementar/EXCESSO
1247	1117	07/05/14	534.000,00	Suplementar/EXCESSO
1247	1122	29/05/14	38.000,00	Suplementar/EXCESSO
1247	1131	16/06/14	0,00	Suplementar/EXCESSO
1247	1147	11/07/14	28.000,00	Suplementar/EXCESSO
1247	1050	12/08/14	60.000,00	Suplementar/EXCESSO
TOTAL			3.528.636,18	

No 2º quadrimestre de 2014 foram abertos R\$ 3.528.636,18 de créditos adicionais por excesso de arrecadação 2014.

3.1.10 Controle Financeiro

3.1.10.1 Dívida Ativa

Quanto a Dívida Ativa, apresentamos a situação no quadro a seguir com valores nominais:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



Quadrimestre	Valor Lançado/Inscrito no Quadrimestre	Valor Recebido ou Cancelado no Quadrimestre	Saldo da Dívida Ativa
Saldo em 31/12/2013		3.086.511,49	
1º quadrimestre		Apurar último quadrimestre	

O saldo da Dívida Ativa do Exercício Anterior (2013) era de **R\$ 3.086.511,49 (três milhões, oitenta e seis mil, quinhentos e onze reais e quarenta e nove centavos)**.

3.1.10.2 Adiantamentos

Os adiantamentos efetuados aos funcionários para com despesas de viagens para pagamentos com prestação de serviços, como por exemplo: refeições, passagens, hospedagens, etc..., referente ao 2º Quadrimestre de 2014 foram analisados e estão em conformidade com a Lei Municipal nº 1.234/2013 (Lei que dispõe sobre o regime de adiantamentos e dá outras providências).

3.1.11. Gestão da Saúde

Evidenciamos abaixo quadro da aplicação dos recursos em Saúde:

QUADRIMESTRE	Receita arrecadada até o quadrimestre	Mínimo a aplicar	%	Valor aplicado (empenhado)	%
1º	19.703.003,59	2.955.450,54	15	7.822.374,22	39,70
2º	37.469.050,96	5.620.357,64	15	13.612.862,71	36,33
3º					

Evidenciamos que foi aplicado até o período referente ao 2º Quadrimestre o percentual de 36,33 % em saúde, ultrapassando o mínimo de 15% a aplicar.

A Receita arrecadada de Impostos, Receitas de Transferências, Receita da Dívida Ativa e Receita de Multas e Juros de Impostos e Dívida Ativa, acumulada no **exercício 2014, 2º Quadrimestre** foi de **R\$ 37.469.050,96**, sendo este base de cálculo para apuração do valor mínimo (15%) a ser aplicado em **Saúde** no exercício, para acompanhamento e controle, o valor a aplicar é **R\$ 5.620.357,64**. O município aplicou **R\$ 13.612.862,71**, correspondendo a um percentual de **36,33 %** aplicado no exercício **2014, 2º Quadrimestre**. Assim ratificamos quanto o percentual aplicado estar **acima** do índice legal exigido, estando de acordo com o art. 198 da Constituição Federal, com a redação dada pela Emenda Constitucional nº. 29 de 13 de setembro de 2000, respeitando, portanto, o art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT, acrescido pela emenda ora referida.

3.1.12. Gastos Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Art. 212 C.F.

Evidenciamos abaixo quadro elucidativo da aplicação dos recursos com a manutenção e desenvolvimento do Ensino:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



TRIM.	Receita Base de Cálculo	Valor Mínimo Aplicar (25%)	Valor Aplicado (empenhado)	%
1º	15.302.642,49	3.825.660,62	7.085.819,61	46,31
2º	37.469.050,96	9.367.262,74	13.485.181,96	35,99
3º				
4º				

A Receita Bruta de Impostos mais Receitas de Transferências e a Receita da Dívida Ativa acumulada no **2º TRIMESTRE de 2014 é de R\$ 37.469.050,96**, sendo este base de cálculo para apuração do valor mínimo (25%) a ser aplicado em **Educação** no exercício, para acompanhamento e controle, o valor mínimo a aplicar é **R\$ 9.367.262,74**. No entanto, o município aplicou **R\$ 13.485.181,96**, correspondendo a um percentual de **35,99%** aplicado no exercício **2014, 2º TRIMESTRE**, ultrapassando o mínimo de 25% a aplicar.

3.1.13. Aplicação do FUNDEB

Demonstrativo da aplicação do percentual mínimo de 60% em despesas com remuneração de profissionais do magistério do ensino fundamental – Art. 60, § 5º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, acrescentado pela Emenda Constitucional nº 14 e Lei 9.424 de 28/12/1996, art. 7º:

TRIMESTRE	Transferências Recebidas + Rendimentos de Aplicação	Mínimo Aplic. com Remuneração Professores Fundamental e Pré-Escola	% Mín. Apl	Valor Folha + Encargos Fundamental Pré-escolar (Empenhado/Aplicado)	% / Art. 60, § 5º Atos Disposições Transitórias.
1º	4.431.179,00	2.658.707,40	60	2.595.759,80	58,58
2º	8.169.313,11	4.901.587,87	60	5.130.929,82	62,81
Total Geral					

A - aplicação dos recursos do FUNDEB, no mínimo de sessenta por cento do retorno do FUNDEB, conforme estabelecido na legislação pertinente, observa-se que do total de **R\$ 8.091.132,13** recebidos mais o rendimento da aplicação financeira do período no valor de **R\$ 78.180,98**, o município aplicou **R\$ 5.130.929,82** representando um percentual de 62,81%, ficando **acima** do índice mínimo legal exigido.

3.1.14. Controle de Pessoal

3.1.14.1 Poder Executivo



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



DESPESA COM PESSOAL 2014						
MÊS	NO MÊS		NO PERÍODO		PERCENTUAL	
	REC. CORRENTE LÍQUIDA	DESPESA COM PESSOAL	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	DESPESA COM PESSOAL	MÊS	PERÍODO
JAN	6.833.071,74	2.943.076,46	6.833.071,74	2.943.076,46	43,07	43,07
FEV	6.200.921,25	2.958.274,82	13.033.992,99	5.901.351,28	47,71	45,28
MAR	6.785.504,95	2.876.053,64	19.819.497,94	8.777.404,92	42,39	44,29
ABR	6.215.257,21	3.158.458,99	26.034.755,15	11.935.863,91	50,81	45,84
MAIO	5.872.666,07	2.977.004,29	31.907.421,22	14.912.868,20	50,70	46,74
JUNHO	5.224.819,85	3.153.626,24	37.132.241,07	18.066.494,44	60,36	48,65
JULHO	6.557.435,37	2.948.881,85	43.689.676,44	21.015.376,29	44,96	48,10
AGOSTO	6.044.968,43	3.002.015,07	49.734.644,87	24.017.391,36	49,67	48,29

B - A apuração com despesa de pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando-se por base os gastos no mês de referência mais os gastos dos meses anteriores, adotando-se o regime de competência.

Dessa forma, o Executivo permanece dentro do percentual Permitido Previsto pela Legislação, de que se refere com gastos com pessoal.

3.1.15 Controle de Licitações e Contratos.

3.1.15.1. Licitações:

As licitações foram efetuadas, conforme quadro demonstrativo abaixo exposto (por amostragem - CONVITE): 2º quadrimestre (Maio a Agosto de 2014):

Processo nº	Modalidade	Data Abertura	Objeto	Vencedor(es)	Valor
36449/2014	CONVITE, sob nº 005/2014, com fundamento no Artigo 23, inciso II, letra "a" da Lei Federal nº 8.666/93 e demais atualizações.	03/04/2014	Contratação de empresa especializada para instalação e montagem de playground em diversos pontos do Município de Cajati - SP.	Leomar Damaceno 24667044802	R\$ 12.830,40
36664/2014	CONVITE, sob nº 006/2014, com fundamento no Artigo 23, inciso II, letra "a" da Lei Federal nº 8.666/93 e demais atualizações.	23/04/2014	Contratação de empresa para locação de materias e serviços de instalação elétrica para o Recinto de Esposições de Cajati - SP, sito à Rua Aracajú - Bairro Bico do Pato.	Aplauso Engenharia Ltda	R\$ 69.315,00
36847/2014	CONVITE, sob nº 007/2014, com fundamento	14/05/2014	Aquisição de lubrificantes para uso nos veículos da	Jairo Martins - ME	R\$ 5.177,55



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



	no Artigo 23, inciso II, letra "a" da Lei Federal nº 8.666/93 e demais atualizações.		Frota Municipal.	Almeida Barros Ltda	R\$ 6.094,00
37062/2014	CONVITE, sob nº 008/2014 , com fundamento no Artigo 23, inciso II, letra "a" da Lei Federal nº 8.666/93 e demais atualizações.	30/05/2014	Contratação de empresa especializada para execução de reforma em pontes de balanço em diversos Bairros do Município de Cajati - SP.	Leomar Damaceno 24667044802	R\$ 51.694,07
37808/2014	CONVITE, sob nº 009/2014 , com fundamento no Artigo 23, inciso II, letra "a" da Lei Federal nº 8.666/93 e demais atualizações.	08/08/2014	Contratação de empresa especializada com fornecimento de profissional em eletricidade para verificação, plantão e instalação das urnas eletrônicas para as eleições de 2014.	Fabício Costa Rezende - ME	R\$ 6.142,65

Os editais foram publicados nas respectivas datas.

Pela documentação analisada, foi constatado que os processos licitatórios atendem as exigências da Lei 8.666/93. A Comissão Permanente de Licitação foi legalmente constituída e a documentação verificada encontra-se em ordem, foram observados os procedimentos cabíveis com pareceres jurídicos nos atos praticados analisados.

3.1.15.2 Contratos

Os contratos foram realizados a contento.

3.1.16. Obras em Execução e/ou concluídos em 2014

As obras já concluídas e execução foram e estão sendo acompanhadas/vistoriadas pelo fiscal de obras competente.

3.1.17. Controle de Suprimentos e Transferências

O valor previsto na Lei Orçamentária Anual é de **R\$ 3.000.000,00**. Até o quadrimestre houve a transferência de valores no valor de R\$ 1.000.000,00 em oito parcelas de R\$ 250.000,00, a primeira no dia 15/01/2014, a segunda no dia 19/02/2014, a terceira no dia 19/03/2014 e quarta no dia 17/04/2014, a quinta no dia 20/05/2014, a sexta no dia 18/06/2014, a sétima no dia 18/07/2014 e a oitava no dia 20/08/2014 (repasse do duodécimo) para Câmara Municipal.

3.1.18. Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



DÍVIDA	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR	2º Quadrimestre/2014
Dívida Consolidada	727.501,98	727.501,98
(-) Haveres Financeiros	10.016.816,17	12.433.274,88
(=) Dívida Consolidada Líquida	- 9.289.314,19	- 11.705.72,90

O quadro demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida demonstra que as disponibilidades financeiras, mais os haveres financeiros verificados no período em análise são superiores a dívida relativo a esse período, estando de acordo com o índice estabelecido pela resolução do Senado Federal.

3.1.19. Controle de Operações de Créditos

No exercício de 2014, até a presente data não foram realizadas novas Operações de Crédito.

3.1.20. Controle da Frota

A Prefeitura Municipal dispõe de um sistema auxiliar de Controle de Frota na Garagem Municipal, a Administração Municipal vem buscando melhor a padronização de todos os dados para ampliar o controle e organização dos mesmos.

3.1.21. Controle de Bens Patrimoniais

Os Bens Patrimoniais adquiridos e pagos até o 2º Quadrimestre de 2014 estão devidamente cadastrados no Sistema de Patrimônio, no entanto, apuramos que alguns bens patrimoniais não possuem as placas de identificação, o qual foi alertado ao responsável pelo Setor para as providências quanto à colocação de plaquetas para a identificação dos bens. Há comissão para avaliação dos bens patrimoniais com os trabalhos em andamento.

3.1.22. Controle de Subvenções e Auxílios.

As subvenções, auxílios e contribuições estão assim distribuídos no 1º Quadrimestre/2014:

Entidades/Pessoas	Classificação	Valor Total	Valor Pago até o Quadrimestre
APAE DE CAJATI	3.3.50.43	437.780,80	270.000,00
APAE DE CAJATI	4.4.50.42	25.000,00	25.000,00
ABRIGO JESUS, ESPERANÇA E VIDA	3.3.50.43	486.686,54	259.812,86
ABRIGO JESUS, ESPERANÇA E VIDA	4.4.50.42	32.037,94	32.037,94
ASSOCIAÇÃO ESPORTIVA PROJETO NOVA GERAÇÃO	3.3.50.43	156.000,00	104.000,00
APMS ESCOLARES (09)	3.3.50.41	52.200,00	52.200,00
APMS ESCOLARES (09)	4.4.50.41	23.800,00	23.800,00
TOTAL		1.213.505,28	766.850,80



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



As subvenções foram empenhadas por empenho global, ficando sua realização condicionada à efetivação do repasse no decorrer do exercício.

Quanto ao que foi verificado, constatou-se que as subvenções, auxílios e contribuições obedecem à legislação pertinente.

3.1.23. Resultado Primário

Demonstramos abaixo quadro demonstrativo do cálculo do Resultado Primário até o 4º Bimestre:

I - RECEITAS FISCAIS	RECEITAS REALIZADAS	
	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita Primária Total	13.048.253,27	53.651.356,46
II - DESPESAS FISCAIS	DESPESAS LIQUIDADAS	
	No Bimestre	Até o Bimestre
Despesa Primária Total	12.509.046,24	47.815.740,49
RESULTADO PRIMÁRIO (I - II)	539.207,03	5.835.615,97

O Resultado Primário apresentado evidencia valores positivos no período em análise, ou seja, no 2º Quadrimestre/2014, de R\$ 5.835.615,97, demonstrando que no bimestre e no acumulado do exercício de 2014, as Receitas Arrecadas foram superiores às Despesas Liquidadas.

3.1.24. Resultado Nominal

Demonstramos abaixo quadro demonstrativo do cálculo do Resultado Nominal

ESPECIFICAÇÃO	SALDO	2014 - SALDO BIMESTRE	
	31./12/2013 (A)	30/06/2014 (B)	31/08/2014(C)
I – DIVIDA CONSOLIDADA	727.501,98	760.385,22	210.239,63
II - (-) DEDUÇÕES (At. Disp./Hav. Fin.)	8.996.927,59	11.733.343,91	12.433.274,88
PASSIVOS RECONHECIDOS	727.501,98	760.385,22	210.239,63
DIVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (I-II)	- 8.996.927,59	- 11.733.343,91	- 12.433.274,88

RESULTADO NOMINAL		NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE
Bimestre (c-b)	Até o	- 699.930,97	- 3.435.730,04

O Resultado Nominal apresenta no **bimestre** e no **acumulado do exercício 2014**, valores de R\$ - 699.930,97 e R\$ - 3.435.730,04 respectivamente.

3.1.25. Publicação Legal dos Relatórios

Praça do Paço Municipal, Nº 10 (estrada de acesso ao Colina) – Centro – CEP: 11950-000 – Fone: (13) 3854-8700
– fax (13) 3854-8707 - Site: www.cajati.sp.gov.br --Cajati – SP



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



O Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, bem como os atos administrativos praticados, pelo qual foi constatado foram legalmente publicados e obedecem à legislação pertinente.

3.1.26. Limitação de Empenhos

Não houve nenhum decreto de regulamentação para limitação de empenhos.

3.1.27. Audiências Públicas

As Audiências Públicas são realizadas nos meses de fevereiro, maio e setembro. Até presente data, foi realizada a audiência pública no dia 27/02/2014 para Avaliação Geral da Administração Municipal relativo ao terceiro e último quadrimestre do Exercício de 2013, no dia 29/05/2014 para avaliação do 1º quadrimestre de 2014 no qual a comunidade foi convocada através de afixação de convite no quadro de avisos da Prefeitura e Câmara Municipal também divulgação na imprensa através do Jornal “JORNAL A GAZETA DE SP LTDA. - EPP”.

A ata dessa Audiência Pública foi enviada ao AUDESP dentro do prazo estipulado.

4 – PARECER DOS AGENTES DE CONTROLE INTERNO

O Controle Interno do Município acompanha a Gestão Fiscal que trata da fiscalização contábil, financeira, orçamentária e patrimonial, ações quanto à verificação de procedimentos operacionais, examinando especialmente quanto ao atendimento dos princípios constitucionais, quanto à legalidade, moralidade, impessoalidade e eficiência dos atos de gestão.

Acompanhamos os trabalhos dos setores internos da Prefeitura Municipal de Cajati que integram o sistema de controle interno e elaboramos o nosso relatório quadrimestral dando maior ênfase a aspectos e informações contidas nas demonstrações orçamentárias e contábeis, e os procedimentos operacionais efetuados no dia a dia pelos funcionários municipais, porém, destacamos que:

A responsabilidade pelo sistema de controle cabe à Administração, nos termos da Constituição da República, artigos 31 e 74;

A responsabilidade no controle de cada setor segue hierarquicamente cada chefia e é solidária ao auxiliar de controle interno e ao pessoal de cada departamento que exerce cargo ou função de direção, nos termos do que dispõe a Constituição da República, artigo 74, §1º;

A responsabilidade da Unidade de Controle Interno reside na coordenação técnica dos setores e no apoio dos auxiliares de controle interno de cada setor, no que se refere à observância dos princípios de controle interno, o inter-relacionamento entre os controles que compõem o sistema, a análise do controle quanto à relação custo - benefício e quanto à verificação dos controles já constituídos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI
Estado de São Paulo



5 - CONCLUSÃO

No 2º quadrimestre de 2014, pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhamos e com base nos relatórios simplificados que recebemos dos responsáveis pelos setores, não constatamos falhas, irregularidades ou desperdícios na gestão dos setores e dos recursos da Prefeitura Municipal de Cajati, ressalvando os alertas emitidos.

Controlador Interno, 03/10/2014

Matheus Ribeiro