



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO ABRIL / 2023



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

Apresentação

O Controle Interno da Prefeitura da Estância Turística de Olímpia, embasado na Lei Ordinária nº 4.571, de 16 de Dezembro de 2020 em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964 e Comunicado SDG nº 035/2015 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, apresenta o Relatório de Controle Interno do mês de abril do exercício de 2023.

As análises apresentam a situação orçamentária, financeira e patrimonial, e as informações foram extraídas dos arquivos xml remetidos pela municipalidade para o Sistema Audesp. O relatório está de acordo com normas aplicáveis ao Controle Interno e foi elaborado em concordância com os artigos 66, 67 e 68 das Instruções nº 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

O responsável pelo Controle Interno na conclusão de seus trabalhos apresenta as análises realizadas abordando os seguintes itens:

01. Avaliação da Gestão Orçamentária
02. Avaliação da Execução Financeira
03. Avaliação dos Restos a Pagar
04. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)
05. Aplicação dos Recursos no FUNDEB
06. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)
07. Avaliação dos Recursos da COVID-19
08. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)
09. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)
10. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)
11. Dívidas de Curto e Longo Prazo
12. Alienação de Ativos
13. DCL, Operações de Créditos, Avas e Garantias
14. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa
15. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa
16. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais
17. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor
18. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis
19. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)
20. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo
21. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas
22. Avaliação de Estoques em Almoxarifado
23. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP
24. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP
25. Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento
26. Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento
27. Portal de Transparência
28. Despesas com Adiantamentos



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

01. Avaliação da Gestão Orçamentária

A Lei Municipal nº 4.832, de 09/11/2022, que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2023, estimou a RECEITA em R\$ 358.486.117,84 e fixou a DESPESA em R\$ 358.486.117,84.

01.01. Resultado da execução orçamentária da administração direta

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA					
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITA CORRENTE	271.602.694,03	90.534.230,96	20.571.520,27	106.529.681,07	39,22
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	81.009.100,00	27.003.033,20	6.904.750,15	37.371.181,49	46,13
CONTRIBUIÇÕES	5.449.000,00	1.816.333,36	499.703,52	2.017.540,93	37,03
RECEITA PATRIMONIAL	5.000.350,00	1.666.783,24	634.372,86	2.769.677,40	55,39
RECEITA DE SERVIÇOS	156.200,00	52.066,56	62.444,75	276.855,70	177,24
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	178.938.644,03	59.646.214,68	12.406.448,63	63.647.414,39	35,57
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.049.400,00	349.799,92	45.950,36	423.723,97	40,38
OUTRAS RECEITAS CORRENTES - INTRA OFSS	0,00	0,00	17.850,00	23.286,99	0,00
RECEITA DE CAPITAL	32.295.473,81	10.765.157,92	215.312,21	6.727.474,05	20,83
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	19.500.000,00	6.500.000,00	0,00	5.613.828,15	28,79
ALIENAÇÃO DE BENS	2.100.000,00	700.000,00	87.129,30	168.094,36	8,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10.695.473,81	3.565.157,92	0,00	817.368,63	7,64
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL - INTRA OFSS	0,00	0,00	128.182,91	128.182,91	0,00
TOTAL DA RECEITA	303.898.167,84	101.299.388,88	20.786.832,48	113.257.155,12	37,27
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH
DESPESA CORRENTE	254.315.717,36	119.891.556,58	47,14	77.341.048,37	30,41
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	107.467.484,78	33.310.461,77	30,99	33.310.461,77	30,99
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	3.515.000,00	2.705.627,07	76,97	2.705.627,07	76,97
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	141.833.232,58	83.875.467,74	59,13	41.324.959,53	29,13
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	57.872.026,57	23.965.957,26	41,41	10.029.194,44	17,32
INVESTIMENTOS	52.932.026,57	22.647.200,66	42,78	8.710.437,84	16,45
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	4.940.000,00	1.318.756,60	26,69	1.318.756,60	26,69
TOTAL DA DESPESA ()	312.187.743,93	143.857.513,84	46,08	87.370.242,81	27,98
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ()		-30.609.358,72	-27,01	25.886.912,31	22,85
				27.166.316,82	23,98

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário deficitário na despesa empenhada, devido aos empenhos globais do início do exercício, superavitário na despesa liquidada e paga.

Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação favorável, apresentando tendência de superávit de arrecadação.

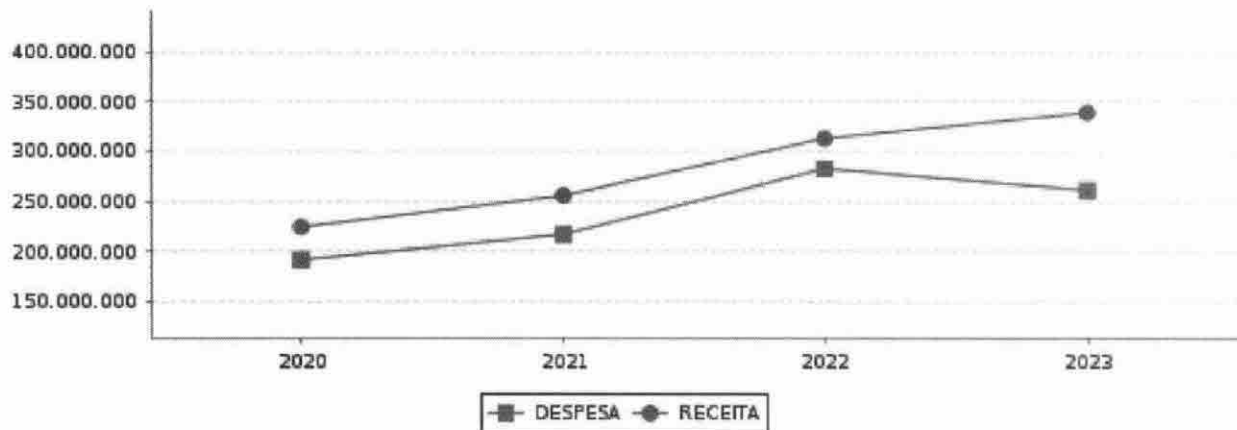
01.02. Receita x despesa dos últimos exercícios

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.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno



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.

Nota Conclusiva do Controlador:

O resultado, aparentemente deficitário das despesas empenhadas frente às receitas realizadas, se dá devido a rotina de realização de empenhos globais de contratos anuais no início do exercício. Ressalta-se que é feito o acompanhamento pelas áreas técnicas responsáveis pela execução orçamentária buscando garantir o equilíbrio fiscal, que pode ser observado quando analisamos as despesas liquidadas e pagas, frente às receitas realizadas.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

02. Avaliação da Execução Financeira

02.01. Resultado da execução financeira da administração direta

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	71.772.613,72		72.371.431,80	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	262.260,48	99,63	4.041.822,59	94,41
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA	71.510.353,24		68.329.609,21	
PASSIVO FINANCEIRO ³	44.255.763,36		79.857.828,15	
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	27.516.850,36	38,33	-7.486.396,35	-10,34

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 superavitário, demonstrando que a Prefeitura possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é superior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

02.02. Resultado da execução financeira por fonte de recurso

02.03. 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	70.657.578,55	12,90
	PASSIVO CIRCULANTE	5.476.353,83	

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



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

03. 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	221.423,61	191.165,08	0,00	0,00	30.258,53
92 - RECURSOS ESTADUAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	40.144,47	9.079,00	0,00	0,00	31.065,47
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	261.568,08	200.244,08	0,00	0,00	61.324,00

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	13.441.745,01	8.719.906,00	151.554,46	0,00	4.570.284,55
92 - RECURSOS ESTADUAIS	5.322.417,83	2.751.447,91	5.226,74	0,00	2.565.743,18
95 - RECURSOS FEDERAIS	5.176.818,17	1.519.856,04	876.657,84	0,00	2.780.304,29
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	16.714.626,38	8.161.404,93	0,00	0,00	8.553.221,45
TOTAL	40.655.607,39	21.152.614,88	1.033.439,04	0,00	18.469.553,47

TOTAL GERAL ()	40.917.175,47	21.352.858,96	1.033.439,04	0,00	18.530.877,47
-----------------------	----------------------	----------------------	---------------------	-------------	----------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 22.386.298,00**, representou **54,71%** 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, **52,19%** e **2,53%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.

Nota Conclusiva do Controlador:

O município através da Secretaria Municipal de Planejamento e Finanças faz o acompanhamento e a gestão dos restos a pagar, e observa-se que há uma tendência de que os restos a pagar sejam quitados até o fim do exercício de 2023.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

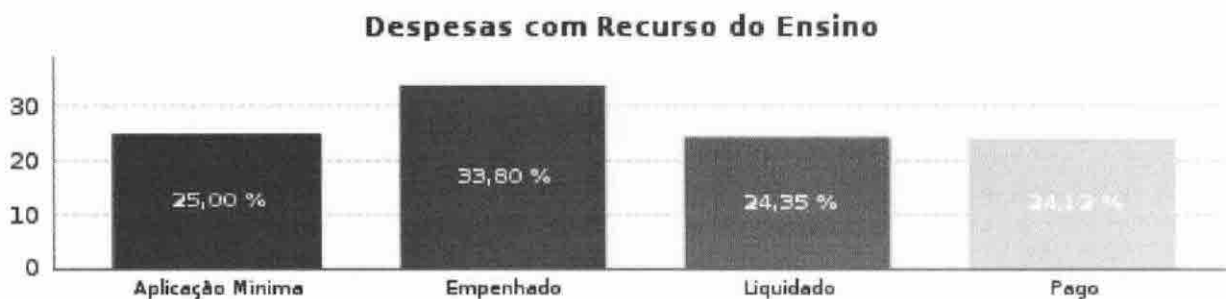
Relatório de Controle Interno

04. 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							202.611.000,00
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS							81.856.633,99
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)							20.464.158,50
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	16.404.400,00	9.406.752,52	11,49	5.941.535,74	7,26	5.874.692,99	7,18
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	12.269.600,00	8.632.841,64	10,55	4.339.600,94	5,33	4.341.470,06	5,30
RETENÇÕES AO FUNDEB	26.121.200,00	9.629.845,90	11,76	9.629.845,90	11,76	9.530.144,39	11,64
TOTAL	54.795.200,00	27.669.440,06	33,80	19.930.982,58	24,35	19.746.307,44	24,12

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



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, 33,80% e 24,35% das receitas e transferências de impostos, portanto, somente a despesa educacional empenhada cumpriu o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

Nota Conclusiva do Controlador:

As despesas com Recursos de Ensino são acompanhadas pelas Secretarias Municipais de Planejamento e Finanças juntamente com a de Educação para que sejam cumpridos os índices constitucionais, no exercício.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

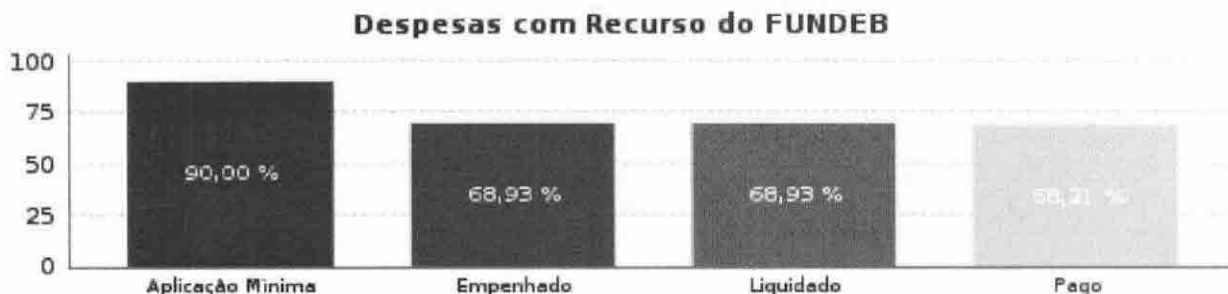
05. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

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							41.994.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							13.970.356,21
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							9.779.249,35
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							12.573.320,59

DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	39.563.760,00	8.922.850,90	63,86	8.922.850,90	63,86	8.823.149,39	63,15
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	17.777.600,56	706.995,00	5,06	706.995,00	5,06	706.995,00	5,06
TOTAL APLICADO (MIN. 90%)	57.341.360,56	9.629.845,90	68,93	9.629.845,90	68,93	9.530.144,39	68,21

O gráfico abaixo demonstra o percentual de gasto no FUNDEB pela despesa empenhada, liquidada e paga, e ainda as despesas do magistério em relação a aplicação mínima.



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou 68,93% dos recursos recebidos do FUNDEB, não 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 63,86%, não atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

Nota Conclusiva do Controlador:

Informamos que as Secretarias Municipais de Educação e de Planejamento e Finanças acompanham os índices e com rigor os fazem cumprir no decorrer do exercício. Foram encaminhados os relatórios de alerta para as áreas responsáveis. Os gestores citados argumentam, ainda, que a aplicação mínima de 90% se dará no exercício, e que até dezembro teremos períodos de férias, reajuste do piso bem como dispensa e contratação de professores, o que certamente garantirão a aplicação mínima de 90%.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

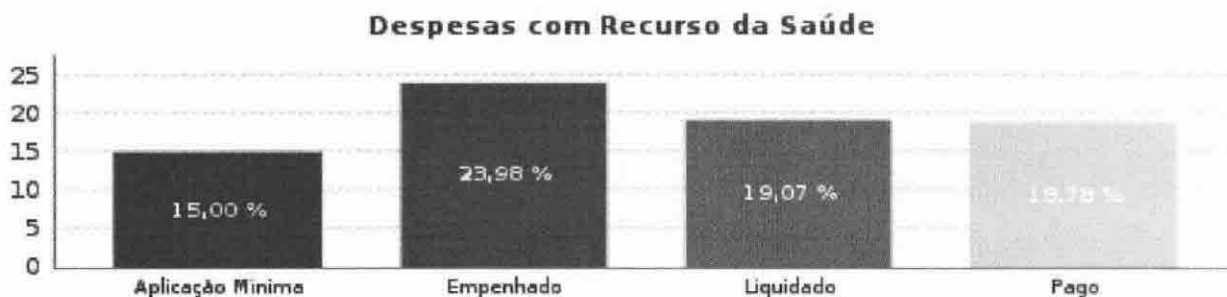
Relatório de Controle Interno

06. 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				197.911.000,00			
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS				81.856.633,99			
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%				12.278.495,10			
DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	23.802.475,00	10.103.637,49		7.506.501,18		7.437.484,76	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	14.140.555,00	6.987.056,61		5.927.874,49		5.913.786,85	
Suporte Profilático e Terapêutico	3.030.000,00	1.264.711,51		1.037.686,12		898.645,84	
Vigilância Sanitária	5.000,00	2.185,00		2.120,00		2.120,00	
Vigilância Epidemiológica	3.488.390,00	1.274.685,11		1.134.096,61		1.118.553,54	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	44.466.420,00	19.632.275,72	23,98	15.608.278,40	19,07	15.370.590,99	18,73

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



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, 23,98% e 19,07% 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.

Nota Conclusiva do Controlador:

Houve o cumprimento do índice constitucional com aplicação nos recursos na Saúde.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

07. 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	329,73	0,00
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	80.009,11	93.131,23
TOTAL		80.338,84	93.131,23

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 80.338,84**, saldo bancário de **R\$ 93.131,23**.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

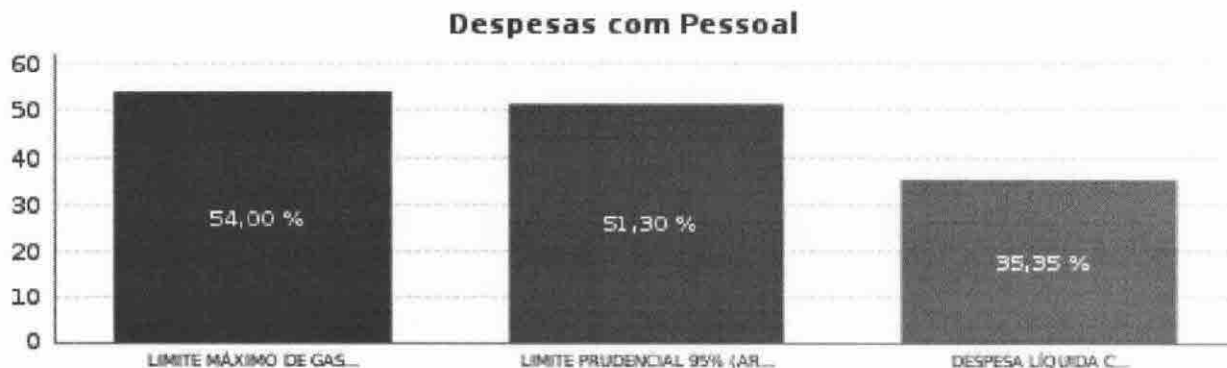
Relatório de Controle Interno

08. 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		ABRIL/2023	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	309.304.763,66		323.797.614,22	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	167.024.572,38	54,00	174.850.711,68	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	158.673.343,76	51,30	166.108.176,09	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	108.497.229,44	35,07	114.488.579,00	35,35

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



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado 35,35% 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 não excedeu o limite de 95% previsto no art. 22, parágrafo único da Lei Complementar citada anteriormente, o Poder Executivo não está sujeito às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo.

Nota Conclusiva do Controlador:

O município está em pleno cumprimento com os limites da Lei de Responsabilidade Fiscal. Também são divulgadas as despesas de gastos com pessoal no site oficial da Prefeitura, na Guia Transparência, Gestão Transparente, Funcionários Vencimentos Brutos.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

09. 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 ABRIL
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	334.279.098,55
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	285.725.879,91
= Percentual	85,47
Limite Máximo de Gastos (95%)	317.565.143,62
Limite Prudencial de Gastos (85%)	284.137.233,77

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **85,47%** da receita corrente arrecadada, superando o limite prudencial de 85% previsto no § 1º do artigo 167-A da Constituição Federal, sem exceder o percentual máximo de 95% previsto no caput deste artigo.

Nota Conclusiva do Controlador:

Em relação ao cumprimento do limite de gastos contido no artigo 167-A da Constituição Federal, recebemos nos relatórios de Alerta com apontamento e encaminhamos à Secretaria Municipal de Planejamento e Finanças para ciência e adoção das medidas de cautela cabíveis para o cumprimento da legislação aplicável à situação.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

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

10.01. 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 - PRECATÓRIOS- REGIME ESPECIAL (F)	1.886.708,11	(350.878,48)	1.535.829,63
TOTAL		1.886.708,11	(350.878,48)	1.535.829,63

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\$ 1.535.829,63.

10.02. Variação da dívida judicial

	LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
221110403	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	316.364,89	-314.055,44	2.309,45
223110503	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	46.575,77	-46.575,77	0,00
SUB-TOTAL		362.940,66	-360.631,21	2.309,45
SALDO TOTAL		362.940,66	-360.631,21	2.309,45

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

Constata-se que até o período analisado a diminuição da dívida com precatórios judiciais representou 99,37% em relação ao exercício anterior.

Nota Conclusiva do Controlador:

A Municipalidade vem cumprindo rigorosamente com as exigências previstas na Constituição Federal e tem depositado mensalmente o valor previsto pelo Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

11. Dívidas de Curto e Longo Prazo

11.01. 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	0,00	333.543,43	333.543,43	0,00	0,00
211100000 - PESSOAL A PAGAR	0,00	333.543,43	333.543,43	0,00	0,00
212000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	87.932,21	1.626.261,26	1.615.647,41	77.318,36	12,07
212100000 - EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	87.932,21	1.626.261,26	1.615.647,41	77.318,36	12,07
213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.212,00	48.740,25	62.930,88	15.402,63	1.170,84
213100000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	1.212,00	48.740,25	62.930,88	15.402,63	1.170,84
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	13.892.916,58	1.027.730,81	3.562.796,93	16.427.982,70	18,25
221100000 - PESSOAL A PAGAR	316.364,89	317.999,49	3.944,05	2.309,45	99,27
221400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	13.576.551,69	709.731,32	3.558.852,88	16.425.673,25	20,99
222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	46.067.894,73	8.187.138,97	12.836.972,56	50.717.728,32	10,09
222100000 - EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	46.067.894,73	8.187.138,97	12.836.972,56	50.717.728,32	10,09
223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	46.575,77	46.817,98	242,21	0,00	100,00
223100000 - FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	46.575,77	46.817,98	242,21	0,00	100,00
228000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	205.945,60	41.189,20	0,00	164.756,40	20,00
228900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	205.945,60	41.189,20	0,00	164.756,40	20,00
SALDO TOTAL	60.302.476,89	11.311.421,90	18.412.133,42	67.403.188,41	11,78
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				323.797.614,22	
PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL					20,82

Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizados 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 **11,78%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **20,82%** da Receita Corrente Líquida do Município.

11.02. Variação do endividamento

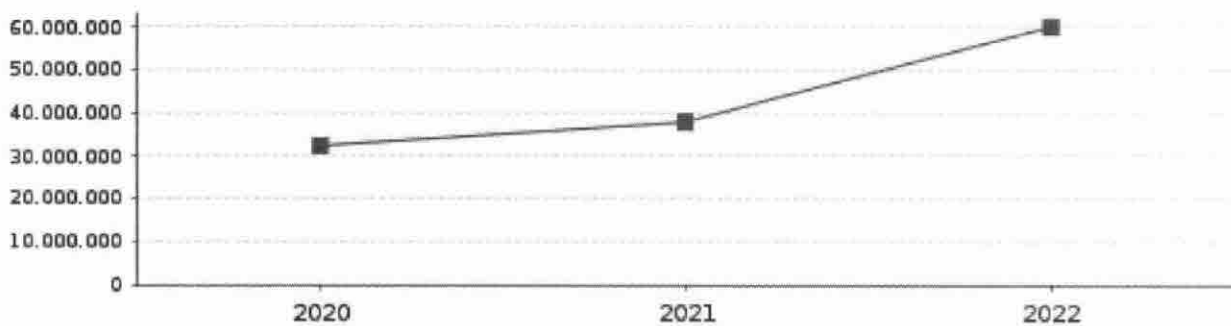
A seguir apresentamos a evolução das obrigações financeiras contratadas nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2020	32.529.467,26	0,00
2021	37.997.995,07	16,81
2022	60.302.476,89	58,70



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno



Nota Conclusiva do Controlador:

As dívidas de curto e longo prazo tiveram um aumento de 11,78% em relação ao exercício anterior e representam o percentual de 20,82% da Receita Corrente Líquida até o primeiro quadrimestre de 2023. A Gestão municipal acompanha e monitora o índice de endividamento e o mantém dentro dos limites legais.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

12. 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	2.100.000,00
Valor Arrecadado	168.094,36
Saldo de Banco	1.073.605,68

Apresentamos abaixo as despesas empenhadas, liquidadas e pagas com recursos de alienação de ativos contabilizadas no Código de Aplicação 120.00 - Recursos de Alienação de Ativos.

FONTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
Recursos Próprios			17.808,00	17.808,00	17.808,00
ALIENAÇÃO DE BENS			17.808,00	17.808,00	17.808,00
Saúde			17.808,00	17.808,00	17.808,00
Atenção Básica			17.808,00	17.808,00	17.808,00
	44905208 - APARELHOS, EQUIPAMENTOS, UTENSÍLIOS		17.808,00	17.808,00	17.808,00
	MÉDICO-ODONTOLÓGICO, LABORATORIAL E HOSPITALAR				
TOTAL GERAL			17.808,00	17.808,00	17.808,00

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou R\$ 168.094,36, saldo bancário de R\$ 1.073.605,68 e o montante empenhado, liquidado e pago com recursos provenientes da alienação de ativos representou, respectivamente 10,59%, 10,59%, e 10,59% do total arrecadado.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

13. 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	323.797.614,22	100,00
DIVÍDUA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-22.503.389,33	-6,95
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	388.557.137,06	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	71.235.475,13	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	5.613.828,15	1,73
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	51.807.618,28	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)	22.665.833,00	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

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

Constata-se no quadro acima que o percentual de operações de créditos do município representou até o período analisado **1,73%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **16,00%** previsto no artigo 7º, Inciso I da Resolução nº 43 do Senado Federal.

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 **-6,95%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto no art. 9º da Resolução 43 do Senado Federal.

Nota Conclusiva do Controlador:

No período apresentado verifica-se que estão sendo cumpridos os dispostos nas Resoluções n.ºs 40 e 43 do Senado Federal, evidenciando controle na gestão dos recursos públicos por parte da municipalidade.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

14. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

14.01. 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	4.300.000,00	4.300.000,00	2.500.996,00	58,16	
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – Dívida Ativa – Multas e Juros	520.000,00	520.000,00	631.553,61	121,45	
11145113 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN – Dívida Ativa	1.350.000,00	1.350.000,00	346.887,10	25,69	
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN – Dívida Ativa – Multas e Juros	220.000,00	220.000,00	64.727,40	29,42	
11210103 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização – Dívida Ativa	370.000,00	370.000,00	110.569,70	29,88	
11210104 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização – Dívida Ativa – Multas e Juros	73.000,00	73.000,00	21.816,03	29,88	
11215003 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária – Dívida Ativa	85.000,00	85.000,00	48.766,93	57,37	
11215004 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária – Dívida Ativa – Multas e Juros	15.000,00	15.000,00	8.377,01	55,84	
11220103 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral – Dívida Ativa	2.260.000,00	2.260.000,00	680.816,96	30,12	
11220104 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral – Dívida Ativa – Multas e Juros	731.000,00	731.000,00	186.313,47	25,48	
12415003 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública – Dívida Ativa	285.000,00	285.000,00	107.600,74	37,75	
12415004 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública – Dívida Ativa – Multas e Juros	62.000,00	62.000,00	24.232,45	39,08	
13110113 Aluguéis e Arrendamentos – Dívida Ativa	100,00	100,00	0,00	0,00	
13110114 Aluguéis e Arrendamentos – Dívida Ativa – Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
13110204 Concessão, Permissão, Autorização ou Cessão do Direito de Uso de Bens Imóveis Públicos – Dívida Ativa – Multas e Juros	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	
16110103 Serviços Administrativos e Comerciais Gerais Prestados por Entidades e Órgãos Públicos em Geral – Dívida Ativa	100,00	100,00	0,00	0,00	
16110104 Serviços Administrativos e Comerciais Gerais Prestados por Entidades e Órgãos Públicos em Geral – Dívida Ativa – Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
16999903 Outros Serviços – Dívida Ativa	3.000,00	3.000,00	18,15	0,60	
16999904 Outros Serviços – Dívida Ativa – Multas e Juros	200,00	200,00	0,53	0,26	
19110103 Multas Previstas em Legislação Específica – Dívida Ativa	1.000,00	1.000,00	19.101,86	1.910,18	
19110104 Multas Previstas em Legislação Específica – Dívida Ativa – Multas e Juros	121.000,00	121.000,00	16.450,69	13,59	
19229903 Outras Restituições – Dívida Ativa	100,00	100,00	0,00	0,00	
19229904 Outras Restituições – Dívida Ativa – Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00	
19420104 Multas e Juros de Mora das Alienações de Bens Imóveis em Geral – Dívida Ativa – Multas e Juros	500,00	500,00	20.983,74	4.196,74	
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	10.399.300,00	10.399.300,00	4.789.212,37	46,05	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **46,05%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

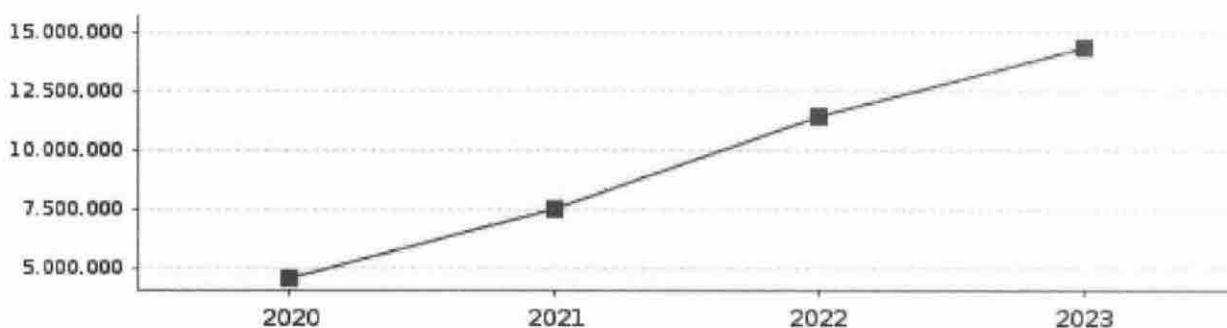
Relatório de Controle Interno

14.02. Arrecadação dos últimos exercícios

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	4.568.477,60	0,00
2021	7.533.409,51	64,90
2022	11.455.489,30	52,06
2023	14.367.637,11	25,42

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\$ 14.367.637,11** representando um aumento de **25,42%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

14.03. Arrecadação mensal x programação financeira

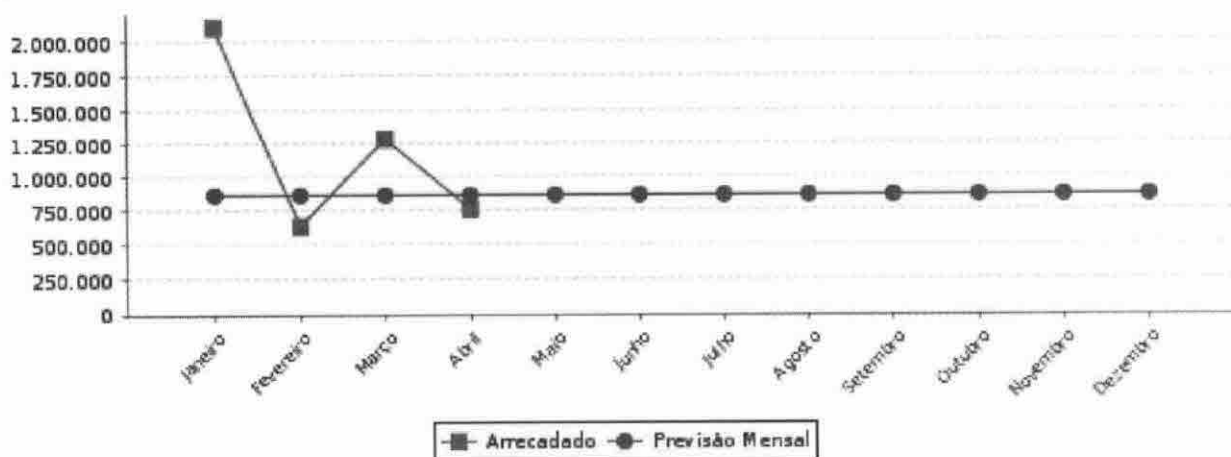
Na sequência demonstramos a arrecadação mensal de dívida ativa tributária e não tributária comparando a programação financeira estimada mensalmente para o exercício.

MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	866.608,33	2.103.967,54
Fevereiro	866.608,33	636.683,62
Março	866.608,33	1.287.479,43
Abril	866.608,33	761.081,78
Maio	866.608,33	
Junho	866.608,33	
Julho	866.608,33	
Agosto	866.608,33	
Setembro	866.608,33	
Outubro	866.608,33	
Novembro	866.608,33	
Dezembro	866.608,37	
Total	10.399.300,00	4.789.212,37



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno



Nota Conclusiva do Controlador:

O valor arrecadado tem demonstrado tendência de cumprimento com o valor previsto inicialmente demonstrando desta forma efetividade nos processos de arrecadação e cobrança da dívida.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

15. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

15.01. 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	
112510105	DÍVIDA ATIVA DO IPTU (P)	29.462.567,27	299.806,15	3.214.722,86	26.547.650,56
112510106	DÍVIDA ATIVA DO ITBI (P)	1.562,53	0,00	0,00	1.562,53
112510107	DÍVIDA ATIVA DO ISS (P)	25.919.823,73	69.716,67	481.331,17	25.508.209,23
112510201	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA (P)	3.677.407,76	10.643,24	200.172,91	3.487.878,09
112510202	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS (P)	11.566.712,55	143.180,11	1.010.310,54	10.699.582,12
112510401	DÍVIDA ATIVA DA CONTRIBUIÇÃO PARA CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA (P)	0,00	139.021,70	139.021,70	0,00
112519900	DEMAIS DÍVIDAS ATIVAS TRIBUTÁRIAS (P)	17.611,27	0,00	0,00	17.611,27
112610299	DÍVIDA ATIVA DE OUTRAS MULTAS (P)	0,00	42.378,34	35.552,55	6.825,79
112619900	DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	3.689.133,82	0,00	21.002,42	3.668.131,40
TOTAL		74.334.818,93	704.746,21	5.102.114,15	69.937.450,99

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)	65.126.930,06	38.667,21	388.133,30	64.777.463,97
121110504	DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	2.980.733,52	0,00	38.823,37	2.941.910,15
121119904	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (P)	-6.155.082,52	0,00	0,00	-6.155.082,52
TOTAL		61.952.581,06	38.667,21	426.956,67	61.564.291,60

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 38.667,21** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 426.956,67**, o saldo a receber registrado no curto prazo para o mês seguinte é de **R\$ 69.937.450,99** e o saldo a receber registrado como longo prazo para o próximo mês totaliza **R\$ 61.564.291,60**.

As perdas de dívida ativa compreendem o valor estimado e o não recebimento de cobrança de dívida ativa não tributária de longo prazo por inadimplência de terceiros.

15.02. Dívida ativa dos últimos exercícios

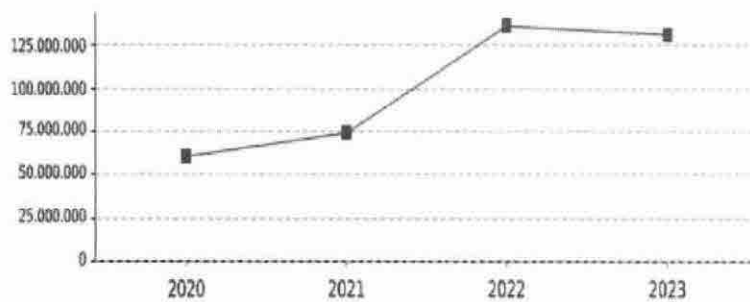


Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

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	60.732.120,69	0,00
2021	74.244.824,22	22,25
2022	136.287.399,99	83,56
2023	131.501.742,59	-3,51





Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

16. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

16.01. 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
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	218.149,84	218.149,84	204.780,92
31901399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	5.888,80	5.888,80	5.888,80
31911399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	1.091.606,38	1.091.606,38	1.091.673,74
TOTAL		1.315.645,02	1.315.645,02	1.302.343,46

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
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	3.527.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	767.452,41	767.452,41	547.456,37	219.996,04
31901399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	19.568,08	19.568,08	19.568,08	0,00
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	12.337.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31911399	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	0,00	4.372.879,64	4.372.879,64	4.372.879,64	0,00
TOTAL		15.864.700,00	5.159.900,13	5.159.900,13	4.939.904,09	219.996,04

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS	219.996,04	4,26%
--	-------------------	--------------

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **32,52%**, **32,52%** e **31,13%** da despesa autorizada para o exercício. Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **RS 219.996,04** representa **4,26%** da despesa empenhada no mês.

16.02. Empenhos a pagar

16.03. Encargos Sociais dos últimos exercícios

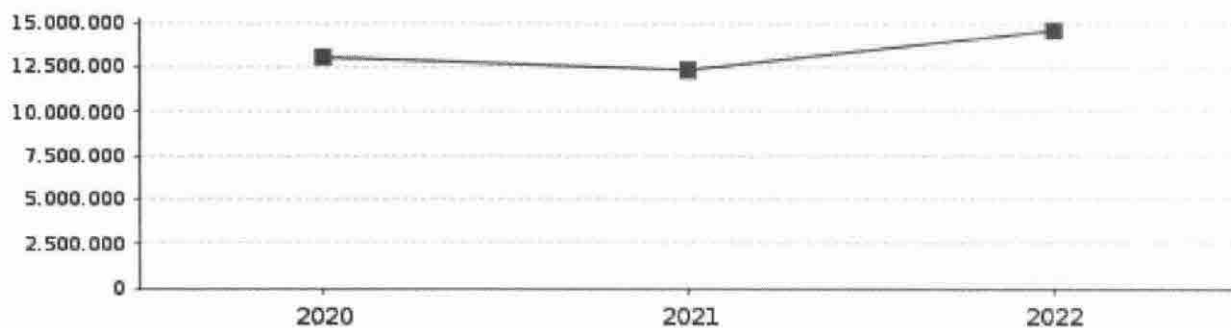
A seguir, demonstramos o gráfico com os valores pagos com encargos sociais nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR
2020	13.069.035,09
2021	12.356.375,65
2022	14.605.655,04



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno



Nota Conclusiva do Controlador:

As despesas com recolhimento de encargos sociais vêm sendo cumpridos mensalmente e até o primeiro quadrimestre deste exercício de 2023 foram pagos R\$ 4.939.904,09.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

17. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

17.01. Valor repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 1.861.754,67**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
CONTRIBUIÇÕES	330.000,00	330.000,00	330.000,00
SUBVENÇÕES SOCIAIS	6.424.837,80	4.563.083,13	4.563.083,13
TOTAL DE REPASSES	6.754.837,80	4.893.083,13	4.893.083,13
SALDO A PAGAR			1.861.754,67
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			325.956.897,59
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			1,50

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **72,43%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **1,50%** da Receita Corrente Líquida do Município.

17.02. 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	6.468.505,80	4.796.087,40	4.796.087,40
2 - Recursos Estaduais	243.000,00	81.000,00	81.000,00
5 - Recursos Federais	43.332,00	15.995,73	15.995,73
TOTAL DE REPASSES	6.754.837,80	4.893.083,13	4.893.083,13

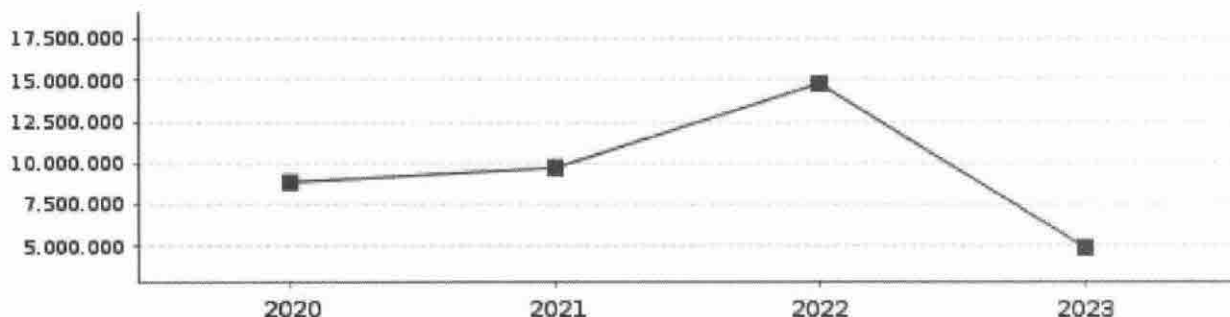
17.04. Repasses dos últimos exercícios

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.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno



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.

17.03. Repasses por entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
12.647.352/0001-12 - AB CAO ASSOC B N CULT ASSIST OLIMPIA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/1660	U.E.: DIVISÃO DE PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	120.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTAL		120.000,00	40.000,00	40.000,00
46.864.039/0001-58 - ABRIGO SÃO JOSÉ DE OLÍMPIA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/1662	U.E.: DIVISÃO DE PROTEÇÃO SOCIAL	209.136,00	69.712,00	69.712,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/1663	U.E.: DIVISÃO DE PROTEÇÃO SOCIAL	105.000,00	35.000,00	35.000,00
5 - Recursos Federais				
2023/1664	U.E.: DIVISÃO DE PROTEÇÃO SOCIAL	16.656,00	6.148,73	6.148,73
TOTAL		330.792,00	110.860,73	110.860,73
04.574.565/0001-33 - ASSOC CENTRO DE CONV DO IDOSO G N ESP				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/285	U.E.: DIVISÃO DE CULTURA	120.500,00	38.200,00	38.200,00
TOTAL		120.500,00	38.200,00	38.200,00
49.014.525/0001-75 - ASSOC PAIS AMIGOS EXC OLIMPIA APAE				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/1778	U.E.: DIVISÃO DE PROTEÇÃO SOCIAL	73.260,00	24.420,00	24.420,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/1779	U.E.: DIVISÃO DE PROTEÇÃO SOCIAL	102.000,00	34.000,00	34.000,00
5 - Recursos Federais				
2023/1780	U.E.: DIVISÃO DE PROTEÇÃO SOCIAL	26.676,00	9.847,00	9.847,00
TOTAL		201.936,00	68.267,00	68.267,00
10.381.764/0001-28 - ASSOCIAÇÃO D R ABILITACAO DA CRIANÇA D				
10 - Saúde				



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios				
2023/1088	U.E.: DIVISÃO ADMINISTRATIVA FINANCEIRA	37.500,00	12.500,00	12.500,00
TOTAL		37.500,00	12.500,00	12.500,00
11.224.153/0001-39 - ASSOCIACAO NOSSA SENHORA APARECIDA				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2023/1087	U.E.: DIVISÃO ADMINISTRATIVA FINANCEIRA	75.100,00	25.016,00	25.016,00
TOTAL		75.100,00	25.016,00	25.016,00
11.224.153/0002-10 - ASSOCIACAO NOSSA SENHORA APARECIDA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/1787	U.E.: DIVISÃO DE PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	55.824,00	18.608,00	18.608,00
TOTAL		55.824,00	18.608,00	18.608,00
51.851.491/0001-15 - CIDADE MIRIM DE S. JOAO BATISTA OLIM				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/133	U.E.: CRECHES	549.288,00	183.096,00	183.096,00
TOTAL		549.288,00	183.096,00	183.096,00
51.359.321/0001-18 - CRECHE CIDADE DA IMACULADA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/131	U.E.: CRECHES	659.145,60	219.715,20	219.715,20
TOTAL		659.145,60	219.715,20	219.715,20
49.014.707/0001-46 - INSTITUTO SANTA FILOMENA DE PROTECAO				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/132	U.E.: CRECHES	549.288,00	183.096,00	183.096,00
TOTAL		549.288,00	183.096,00	183.096,00
08.364.885/0001-10 - ORGANIZACAO NAO GOVERN ONG				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/1661	U.E.: DIVISÃO DE PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	56.610,00	18.870,00	18.870,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/1679	U.E.: DIVISÃO DE PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	36.000,00	12.000,00	12.000,00
TOTAL		92.610,00	30.870,00	30.870,00
51.346.617/0001-02 - PRODEM - PROG.DESENV.MUN.OLIMPIA				
4 - Administração				
1 - Recursos Próprios				
2023/1793	U.E.: DIVISÃO ADMINISTRATIVA DO	330.000,00	330.000,00	330.000,00
TOTAL		330.000,00	330.000,00	330.000,00
53.227.229/0001-20 - SANTA CASA DE MISERICORDIA DE OLÍMPIA				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2023/117	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO, SERVIÇOS	525.600,00	525.600,00	525.600,00



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2023/118	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO, SERVIÇOS	160.325,92	160.325,92	160.325,92
2023/1376	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	525.600,00	525.600,00	525.600,00
2023/1377	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	160.325,92	160.325,92	160.325,92
2023/1791	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	1.800,00	1.800,00	1.800,00
2023/1792	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	18.600,00	18.600,00	18.600,00
2023/2228	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	1.200,00	1.200,00	1.200,00
2023/2249	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	630,00	630,00	630,00
2023/2734	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	525.600,00	525.600,00	525.600,00
2023/2735	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	160.325,92	160.325,92	160.325,92
2023/2736	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	279.166,84	279.166,84	279.166,84
2023/3081	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	2.000,00	2.000,00	2.000,00
2023/3317	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	279.166,84	279.166,84	279.166,84
2023/3733	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	1.470,00	1.470,00	1.470,00
2023/4119	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	9.600,00	9.600,00	9.600,00
2023/4910	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	160.325,92	160.325,92	160.325,92
2023/4911	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	279.166,84	279.166,84	279.166,84
2023/4914	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	525.600,00	525.600,00	525.600,00
2023/5465	U.E.: DIVISÃO DE PLANEJAMENTO,	16.350,00	16.350,00	16.350,00
TOTAL		3.632.854,20	3.632.854,20	3.632.854,20
TOTAL DE REPASSES		6.754.837,80	4.893.083,13	4.893.083,13

Nota Conclusiva do Controlador:

As prestações de contas são analisadas mensalmente pelas Secretarias Municipais e pela Controladoria Geral do Município e são solicitados documentos e/ou correções nos processos de prestações e também são feitas orientações a respeito da Lei Federal n.º 13.019/2014.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

18. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

18.01. 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	%
AUXÍLIOS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS -	156.779,66	25.000,00	15,94	3.500,00	2,23	3.500,00	2,23
OBRAS E INSTALAÇÕES	43.682.362,19	18.135.499,40	41,51	4.739.611,33	10,85	4.697.291,51	10,75
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	4.601.183,74	739.465,92	16,07	220.091,17	4,78	179.478,98	3,90
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	4.490.700,98	3.747.235,34	83,44	3.747.235,34	83,44	3.747.235,34	83,44
TOTAL DE INVESTIMENTOS	52.932.026,57	22.647.200,66	42,78	8.710.437,84	16,45		16,29
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						325.956.897,59	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL						2,67 %	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **16,45%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **2,67%** da Receita Corrente Líquida do Município.

18.02. 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	40.637.113,28	2.439.296,88	-1.583.973,44	41.492.436,72	2,06
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10.398.582,81	225.548,50	-795.777,83	9.828.353,48	-5,80
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	9.214.555,14	180.797,80	-49.748,39	9.345.604,55	1,40
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	5.122.101,78	257.613,43	-36.376,14	5.343.339,07	4,14
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	1.076.437,71	118.078,36	-920,00	1.193.596,07	9,81
123110500	VEÍCULOS	13.878.127,91	568.735,28	-676.903,53	13.769.959,66	-0,78
123110800	BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO	299.762,99	21.764,00	0,00	321.526,99	6,76
123110900	ARMAMENTOS (P)	28.689,76	0,00	0,00	28.689,76	0,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	618.855,18	1.066.759,51	-24.247,55	1.661.367,14	62,75
123200000	BENS IMÓVEIS	374.281.011,72	48.043.260,85	-12.848.587,14	409.475.685,43	8,59
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	249.418.817,48	25.211.886,74	-11.683.952,35	262.946.751,87	5,14
123210400	BENS DOMINICAIS	10.154.821,03	1.620.700,22	-168.094,36	11.607.426,89	12,51
123210500	BENS DE USO COMUM DO POVO	33.191.853,56	406.020,31	0,00	33.597.873,87	1,20
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	63.288.394,08	17.057.418,24	-996.540,43	79.349.271,89	20,24



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
123210700	INSTALAÇÕES (P)	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	18.167.125,57	3.747.235,34	0,00	21.914.360,91	17,09
123800000	(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-17.465.556,36	604.828,11	-335.492,83	-17.196.221,08	-1,56
123810100	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-17.451.547,19	604.828,11	-329.488,90	-17.176.207,98	-1,60
123810200	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-14.009,17	0,00	-6.003,93	-20.013,10	30,00
123000000	TOTAL	397.452.568,64	51.087.385,84	-14.768.053,41	433.771.901,07	8,37

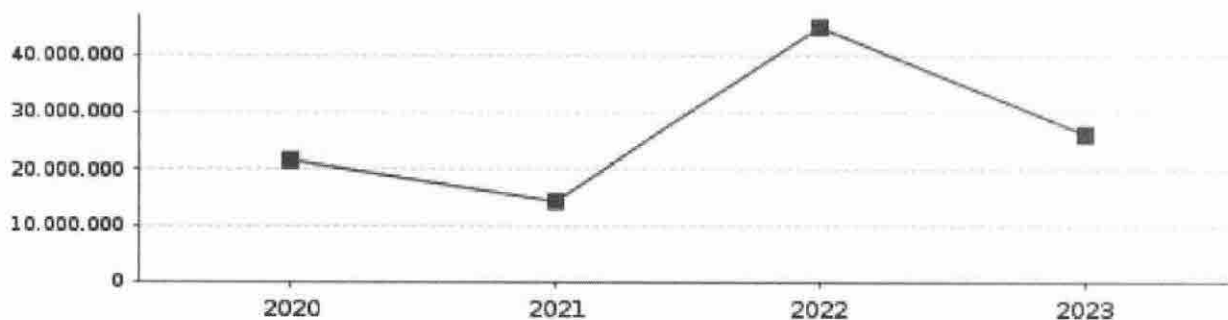
Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **8,37%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

18.03. 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	21.548.498,85
2021	14.393.166,72
2022	45.200.348,49
2023	26.131.313,52

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 da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

19. 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	50.024
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. ^(A)	219.377.868,95
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	15.356.450,83
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	9.616.330,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO ^(B)	3.205.443,32
PERCENTUAL REALIZADO ^(C = B/A*100)	1,46

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	
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - PRINCIPAL	14.273.070,33
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - MULTAS E JUROS	48.190,55
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA	4.959.163,05
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	1.919.615,03
IMPOSTOS SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - PRINCIPAL	7.181.646,49
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO - PRINCIPAL	5.590.903,56
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - OUTROS RENDIMENTOS - PRINCIPAL	224.821,13
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN - PRINCIPAL	34.647.439,52
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN - MULTAS E JUROS	197.900,18
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN - DÍVIDA ATIVA	1.564.875,57
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	246.260,92
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - PRINCIPAL	3.349.257,91
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - MULTAS E JUROS	14.053,53
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA ATIVA	301.004,08
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	63.392,23
TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA - PRINCIPAL	175.164,05
TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA - MULTAS E JUROS	1.332,08



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA - DÍVIDA ATIVA	52.053,53
TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	8.178,69
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - PRINCIPAL	5.859.051,54
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - MULTAS E JUROS	21.411,36
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - DÍVIDA ATIVA	1.467.000,95
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	478.060,95
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - PRINCIPAL	4.826.534,18
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - MULTAS E JUROS	4.133,69
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA	233.723,13
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	57.575,57
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL	48.674.086,16
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE DEZEMBRO - PRINCIPAL	2.497.532,51
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE JULHO - PRINCIPAL	2.002.501,19
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - PRINCIPAL	2.255.215,52
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÓMICO - PRINCIPAL	48.333,88
COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	61.617.493,63
COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	14.145.984,01
COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	370.908,25
TOTAL	219.377.868,95

Nota Conclusiva do Controlador:

O município cumpriu rigorosamente o disposto no artigo 29-A, inciso I, da Constituição Federal.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

20. 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	801.360,83	801.360,83	100,00	0,00	0,00
Fevereiro	801.360,83	801.360,83	100,00	0,00	0,00
Março	801.360,83	801.360,83	100,00	0,00	0,00
Abril	801.360,83	801.360,83	100,00	0,00	0,00
Maior	801.360,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	801.360,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	801.360,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	801.360,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	801.360,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	801.360,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	801.360,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	801.360,87	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	9.616.330,00	3.205.443,32	33,33	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	6.467.000,00	0,00	3.112.801,79	0,00
2021	4.705.000,00	-27,24	402.237,22	-87,07
2022	6.936.894,96	47,43	2.439.750,39	506,54



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

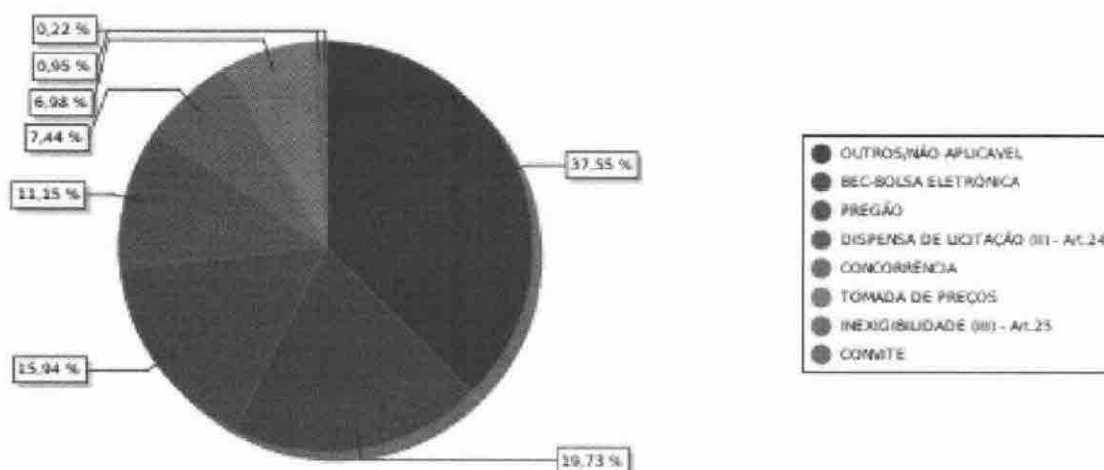
21. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

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	54.027.867,05	37,55
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	28.396.330,25	19,73
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	22.931.563,60	15,94
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	16.049.684,43	11,15
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	10.710.743,32	7,44
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	10.041.334,57	6,98
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	1.379.002,62	0,95
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	320.988,00	0,22
TOTAL	143.857.513,84	
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)		
	143.857.513,84	
	17.428.687,05	
		12,11 %

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 12,11% da despesa total contratada.

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





Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

22. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

22.01. 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	22.626.224,86	11.892.021,44	52,55	6.510.132,35	28,77	6.037.402,11	26,68
TOTAL	22.626.224,86	11.892.021,44	52,55	6.510.132,35	28,77	6.037.402,11	26,68
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						325.956.897,59	
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL						1,99	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, 52,55%, 28,77% e 26,68% da despesa autorizada para o exercício.

22.02. 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)	2.758.868,39	3.556.245,41	-3.598.403,41	2.716.710,39
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	0,00	1.807.425,47	-2.670,82	1.804.754,65
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	0,00	686.848,19	-7.667,05	679.181,14
AUTOPEÇAS (P)	0,00	359.873,95	-2.630,00	357.243,95
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	0,00	1.719.607,62	0,00	1.719.607,62
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	0,00	507.573,68	0,00	507.573,68
MATERIAIS A CLASSIFICAR (P)	0,00	2.174.645,25	-1.364.163,09	810.482,16
OBRAS EM ANDAMENTO (P)	17.940.048,69	0,00	0,00	17.940.048,69
TOTAL	20.698.917,08	10.812.219,57	-4.975.534,37	26.535.602,28

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram R\$ 10.812.219,57, as saídas representaram R\$ 4.975.534,37 e o saldo em estoque para o mês seguinte é R\$ 26.535.602,28.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

23. 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
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAS	2/2023	10/04/23	31/03/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2023	10/04/23	03/04/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2023	20/04/23	20/04/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2023	20/04/23	20/04/23	Sim	Sim

Verificamos que no mês analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **100,00%**, o envio intempestivo foi na ordem de **0,00%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.

Nota Conclusiva do Controlador:

Verificou-se, por amostragem, que os documentos foram remetidos ao Sistema AUDESP dentro do prazo.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

24. 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	Fevereiro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Janeiro

RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO	
Mês	
Março	
Fevereiro	
Janeiro	

Quantidade de Alerta	2
Quantidade de Instrução	3

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 2 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 3 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal do Município.

Nota Conclusiva do Controlador:

Os relatórios de Alerta e de Instrução são encaminhados às Secretarias Municipais competentes para ciência e providências no sentido de sanar os apontamentos apresentados.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

25. 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-OBRAS E INSTALAÇÕES	20.756.387,07	28.195.016,18	10.481.371,12	37,17	1.677.936,92	5,95
1005-AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	2.001.000,00	4.490.700,98	3.747.235,34	83,44	3.747.235,34	83,44
1006-RECAPEAMENTO ASFÁLTICO	2.162.000,00	1.261.000,00	1.178.223,01	93,43	1.021.657,25	81,01
1007-PAVIMENTAÇÃO ASFÁLTICA	2.102.000,00	4.552.000,00	2.814.820,82	61,83	831.819,07	18,27
1008-REFORMA E AMPLIAÇÃO DE PRÉDIO	1.600.000,00	3.470.000,00	1.200.213,95	34,58	1.200.212,09	34,58
1009-AMPLIAÇÃO REDE EDUCAÇÃO INFANTIL	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1012-AMPLIAÇÃO REDE EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	29.321.387,07	42.668.717,16	19.421.864,24	45,52	8.478.860,67	19,87



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

26. 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 DAS ATIVIDADES DO GABINETE DO PREFEITO	368.000,00	448.000,00	358.395,59	79,32	168.973,09	37,71
2002-DESPESAS DE VIAGEM	436.000,00	446.000,00	156.734,41	35,14	156.734,41	35,14
2003-MANUTENÇÃO ATIVIDADES DE COMUNICAÇÃO	1.316.000,00	1.316.000,00	466.983,79	35,48	323.571,64	24,58
2004-MANUTENÇÃO PROJETOS DO FUNDO SOCIAL	80.000,00	182.663,47	62.497,96	34,21	43.387,17	23,75
2005-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO	68.000,00	68.000,00	14.599,68	21,47	10.425,65	15,33
2006-MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DE GOVERNO	1.054.000,00	1.184.000,00	813.663,44	68,72	236.230,00	19,95
2007-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO CORPO DE BOMBEIROS	350.000,00	350.000,00	153.459,25	43,84	52.119,11	14,89
2008-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	3.763.700,00	3.905.701,40	1.705.165,42	43,65	1.325.377,95	33,93
2009-PAIF - SERVIÇO DE PROTEÇÃO E ATENÇÃO INTEGRAL À FA	81.000,00	81.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010-SERVIÇO DE CONVIVÊNCIA E FORTALECIMENTO DE VÍNCULO	46.915,09	46.915,09	8.006,90	17,06	6.656,90	14,18
2012-ÍNDICE GESTÃO DESCENTRALIZADA MUNICIPAL SISTEMA LÍN	22.000,00	22.000,00	3.104,27	14,11	2.426,94	11,03
2013-1ª INFÂNCIA SUAS	151.000,00	151.000,00	105.770,19	70,04	39.102,62	25,89
2015-ADIANTAMENTOS (PROGRAMA 1ª INFÂNCIA NO SUAS)	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016-BLOCO DA PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	136.000,00	136.000,00	73.703,86	54,19	57.930,37	42,59
2017-DESPESAS DE VIAGEM BLOCO PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018-DESPESAS DE VIAGEM IGDM-SUAS	2.000,00	2.000,00	1.200,00	60,00	1.200,00	60,00
2020-SERVIÇO DE PROTEÇÃO E ATENDIMENTO ESPECIALIZADO À	18.000,00	18.000,00	1.875,00	10,41	1.875,00	10,41
2021-SERVIÇO PROTEÇÃO SOCIAL ADOLESCENTE - LIBERDADE AS	12.000,00	12.000,00	4.973,49	41,44	4.906,58	40,88
2022-SERVIÇO PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL PESSOAS COM DEFIC	48.000,00	48.000,00	7.614,44	15,86	5.504,81	11,46
2023-SERVIÇO DE ACOLOHIMENTO INSTITUCIONAL (ADULTOS E FA	75.684,00	75.684,00	13.757,43	18,17	11.046,71	14,59
2024-BLOCO PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL	94.000,00	94.000,00	13.561,66	14,42	6.716,44	7,14
2025-DESPESAS VIAGENS BLOCO PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO FUNDO MUNICIPAL IDOSO	1.500,00	1.500,00	185,00	12,33	185,00	12,33
2027-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE ESPORTE E RECREAÇÃO	1.173.562,50	1.173.562,50	408.714,54	34,82	196.339,34	16,73
2028-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE CULTURA	5.215.000,00	5.225.000,00	2.119.669,97	40,56	1.377.690,99	25,60
2029-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE TURISMO	840.000,00	996.779,66	112.854,91	11,32	56.572,66	5,67
2030-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE AGRICULTURA	220.000,00	600.000,00	313.671,30	52,27	11.826,03	1,97
2031-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE COMERCIO E INDUSTRIA	120.000,00	270.000,00	66.176,64	24,50	40.337,72	14,93
2032-MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DE GESTÃO DA SAÚDE	15.080.760,00	15.248.760,00	6.970.147,15	45,70	4.459.306,08	29,24
2033-MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DE VIGILÂNCIA EM SAÚDE	4.539.059,25	4.539.059,25	1.583.205,43	34,87	1.388.075,37	30,58
2034-MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DE PREVENÇÃO DST-AIDS	132.978,92	132.978,92	58.268,05	43,81	28.415,32	21,36
2035-MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DE ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	3.318.872,16	3.344.682,67	1.387.333,16	41,47	1.160.245,19	34,68
2036-MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	16.471.752,80	16.614.089,14	6.603.339,26	39,74	5.091.900,17	30,64
2037-PROGRAMA MELHOR EM CASA	672.000,00	672.000,00	349.103,30	51,94	103.541,19	15,40
2038-CAPS (CENTRO ATENÇÃO PSICOSSOCIAL)	82.839,98	82.839,98	0,00	0,00	0,00	0,00
2039-MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DE ATENÇÃO BÁSICA	13.122.523,34	13.623.540,65	5.055.245,40	37,10	4.549.485,88	33,39
2040-INFORMATIZAÇÃO DA APS	20.400,00	20.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041-ACADEMIA DA SAÚDE	36.000,00	36.000,00	22.331,00	62,03	5.891,00	16,36
2042-ATIVIDADES DE PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	1.576.000,00	2.064.000,00	1.463.372,57	70,89	607.485,53	29,43



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2043-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE RH	27.969.310,00	28.084.310,00	9.658.319,74	34,39	9.336.474,95	33,24
2044-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE CONTROLE OPERACIONAL	7.108.028,31	7.663.028,31	4.908.542,39	64,05	1.955.297,99	25,51
2045-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE SUPRIMENTOS	2.199.406,00	2.221.906,00	1.277.791,76	57,50	556.872,93	25,06
2046-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE TI	3.939.019,92	3.959.019,92	2.485.193,83	62,77	586.433,04	14,81
2047-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO ARQUIVO PÚBLICO	171.000,00	211.000,00	1.400,00	0,66	1.400,00	0,66
2048-PROJETOS E OBRAS PÚBLICAS	1.277.000,00	1.410.943,90	584.664,15	41,43	320.268,96	22,69
2049-MANUTENÇÃO DE VIAS E EDIFICAÇÕES	4.030.000,00	4.980.000,00	3.490.818,26	70,09	1.863.748,89	37,42
2050-ILUMINAÇÃO PÚBLICA - CIP	10.100.000,00	10.804.346,01	4.002.575,80	37,04	1.347.837,81	12,47
2051-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE ZELADORIA	11.178.000,00	11.640.786,92	9.933.128,53	85,33	3.910.858,07	33,59
2052-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE MEIO AMBIENTE	2.240.000,00	2.240.000,00	681.190,14	30,41	183.254,07	8,18
2053-MANUTENÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO NA EDUCAÇÃO	3.577.265,00	3.640.019,83	1.420.320,63	39,01	1.101.873,52	30,27
2054-AÇÕES ESCOLARES	8.548.060,00	9.195.060,00	8.610.822,58	93,64	2.636.744,18	28,67
2055-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DAS CRECHES	8.887.882,00	9.120.882,00	4.798.229,32	52,60	2.939.852,73	32,23
2056-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA EDUCAÇÃO INFANTIL	4.169.404,10	4.211.404,10	2.370.363,13	56,28	1.463.459,82	34,74
2057-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE ENSINO FUNDAMENTAL	15.680.637,46	17.081.107,46	10.603.458,99	62,07	5.133.873,58	30,05
2058-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE ENSINO DE OUTROS NÍVEIS	7.574,50	7.574,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2059-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO FUNDEB - ENSINO FUND	18.524.900,00	19.624.900,00	5.620.026,75	28,63	5.620.026,75	28,63
2060-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO FUNDEB - CRECHE	11.564.800,00	12.064.800,00	3.198.272,12	26,50	3.198.272,12	26,50
2061-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO FUNDEB - INFANTIL	6.885.600,00	7.270.199,78	1.995.700,19	27,45	1.995.700,19	27,45
2062-FUNDO DO MEIO AMBIENTE	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2063-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO EJA	59.992,00	59.992,00	5.053,20	8,42	0,00	0,00
2064-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE EDUCAÇÃO ESPECIAL	475.250,00	475.250,00	467.892,15	98,45	146.427,57	30,81
2065-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO FUNDEB - EJA	282.950,00	282.950,00	414,97	0,14	414,97	0,14
2066-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO FUNDEB - EDUCAÇÃO ESP	4.735.750,00	4.735.750,00	920.992,59	19,44	920.992,59	19,44
2067-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE PROTEÇÃO SOCIAL ESPEC	4.602.400,00	4.708.715,75	1.599.179,57	33,96	978.202,66	20,77
2087-MANUTENÇÃO DA GUARDA MUNICIPAL	1.345.000,00	1.396.000,00	886.549,68	63,50	243.930,64	17,47
2088-AÇÕES DE ENFRENTAMENTO À VIOLÊNCIA CONTRA A MULHER	30.000,00	97.074,12	2.654,40	2,73	1.979,40	2,03
2089-SAPS	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2090-SAES	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2091-MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE TRÂNSITO E MOBILIDADE	5.210.000,00	5.460.000,00	2.418.910,73	44,30	801.571,98	14,68
2093-IGDM - PROGRAMA AUXÍLIO BRASIL	89.000,00	89.000,00	9.359,00	10,51	9.209,00	10,34
2094-ADIANTAMENTOS - IGDM - PAB	5.000,00	5.000,00	3.300,00	66,00	3.300,00	66,00
2095-ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA - COVID	33.495,24	33.495,24	0,00	0,00	0,00	0,00
2096-MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA	38.286,20	38.286,20	6.021,40	15,72	4.556,40	11,90
2999-RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	237.243.558,77	247.876.958,77	112.436.830,46	45,41	68.754.317,67	27,77



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

27. Portal de Transparência

Em atendimento às leis 131/2009 e 12.527/2011, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, a fim de determinar a disponibilização, em tempo real, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, analisamos a seguir a disponibilização das informações no Portal de Transparência do órgão.

INFORMAÇÕES NO PORTAL DE TRANSPARÊNCIA	
Descrição	Situação
Convênios - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Despesas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto	Informação Atualizada
Despesas com diárias e passagens	Informação Atualizada
Despesas com Pessoal / Folha de Pagamento. Art. 7º, §2º, VI, do Decreto 7.724/2012	Informação Atualizada
LDO, LOA e PPA - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Licitações - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Perguntas Frequentes - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Prestação de Contas - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Informação Atualizada
Receitas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto	Informação Atualizada
Regulamentação da Lei - Art. 45º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
SIC Serviço de Informação ao Cidadão - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Site (requisitos mínimos) - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada

Nota Conclusiva do Controlador:

Em relação ao Portal de Transparência desta municipalidade verifica-se que o município tem se atentado e cumprido o disposto na Lei de Acesso à Informação, buscando maximizar os processos de divulgação de informações e transparência em seu site oficial.



Prefeitura da Estância Turística de Olímpia

Relatório de Controle Interno

28. Despesas com Adiantamentos

No primeiro quadrimestre de 2023 foi concedido para adiantamento de viagem e pequenas despesas o valor de R\$ 213.340,00, no qual foi utilizado o valor de R\$ 146.713,28 e devolvido o valor de R\$ 62.126,72. Ficou o valor residual de R\$ 4.500,00 de adiantamentos que estavam em aberto em 30/04/2023 e ainda estavam com prazo para prestação de contas. Todas as despesas de adiantamentos concedidos atendem aos dispositivos legais e são analisados por esta Controladoria.


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, este será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

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

Respeitosamente,

Olímpia, 14 de junho de 2023.


CAIQUE ALEXANDRE DE OLIVEIRA BORBA
Controlador Geral do Município
Portaria n.º 51.525/2021


Fernando Augusto Cunha
Prefeito Municipal