



**Barretos**

**IPMB**

**CNPJ: 66.998.014/0001-54**

# **Relatório de Controle Interno Junho de 2022**

**Barretos, 29 de Julho de 2022.**

---

# **Apresentação**

Esta entidade, esta sujeita ao regime de fiscalização contábil, financeira, orçamentária e patrimonial e controle externo, a cargo do Poder Legislativo com apoio técnico do Tribunal de Contas, em cumprimento ao que dispõe nos artigos 70 e 74 da Constituição Federal; artigos 75 a 80 da Lei 4.320/64; art. 59 da Lei Complementar 101/00 entre outras normativas, passa a apresentar o Relatório do Controle Interno.

Este relatório contém informações dos resultados obtidos na gestão administrativa, orçamentária e financeira abordando os seguintes itens:

- 1. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - PLANEJADO**
- 2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - EXECUTADO**
- 3. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS**
- 4. EXECUÇÃO FINANCEIRA PELOS SALDOS BANCÁRIOS**
- 5. EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR**
- 6. LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL**
- 7. DÍVIDA CONSOLIDADA**
- 8. OPERAÇÕES DE CRÉDITO, AVAIS E GARANTIAS**
- 9. DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS**
- 10. INVESTIMENTOS**
- 11. LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES**
- 12. DESPESAS COM ADIANTAMENTO**
- 13. AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - PROJETOS**
- 14. AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - ATIVIDADES**
- 15. AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - OPERAÇÕES ESPECIAIS**
- 16. AVALIAÇÃO DO SALDO CONTÁBIL DO ALMOXARIFADO**
- 17. CONCLUSÃO**

## GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - PLANEJADO

O Orçamento Público do município para o exercício financeiro de , foi elaborado atendendo às disposições contidas na Lei nº 4.320/64, na Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/2000), demais legislações pertinentes e em especial a Lei de Diretrizes Orçamentárias nº de , tendo sido aprovada por meio da Lei Orçamentária Anual nº de .

A Lei Orçamentária Anual nº de , estimou a receita no valor de **R\$ 89.300.000,00** e fixou as despesas no valor de R\$ **89.300.000,00**, evidenciando que **há um equilíbrio entre as receitas e despesas orçamentárias** , conforme apresentado no quadro abaixo.

| GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - PLANEJADO |                      |               |                     |             |                      |               |
|---------------------------------|----------------------|---------------|---------------------|-------------|----------------------|---------------|
| ESPECIFICAÇÃO                   | PREVISÃO INICIAL     | %             | PREVISÃO ADICIONAL  | %           | PREVISÃO ATUALIZADA  | %             |
| RECEITAS CORRENTES              | 89.300.000,00        | 100,00        | 0,00                | 0,00        | 89.300.000,00        | 100,00        |
| RECEITAS DE CAPITAL             | 0,00                 | 0,00          | 0,00                | 0,00        | 0,00                 | 0,00          |
| <b>TOTAL DE RECEITAS</b>        | <b>89.300.000,00</b> | <b>100,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>89.300.000,00</b> | <b>100,00</b> |
| ESPECIFICAÇÃO                   | DOTAÇÃO INICIAL      | %             | CRÉDITOS ADICIONAIS | %           | DOTAÇÃO ATUALIZADA   | %             |
| DESPESAS CORRENTES              | 89.050.000,00        | 99,72         | 0,00                | 0,00        | 89.050.000,00        | 99,72         |
| DESPESAS DE CAPITAL             | 250.000,00           | 0,28          | 0,00                | 0,00        | 250.000,00           | 0,28          |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA          | 0,00                 | 0,00          | 0,00                | 0,00        | 0,00                 | 0,00          |
| RESERVA DO RPPS                 | 0,00                 | 0,00          | 0,00                | 0,00        | 0,00                 | 0,00          |
| <b>TOTAL DAS DESPESAS</b>       | <b>89.300.000,00</b> | <b>100,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>89.300.000,00</b> | <b>100,00</b> |
| <b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>   |                     |             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>   |

Este equilíbrio orçamentário se dá em relação a comparação das receitas orçamentárias (previsão inicial) no valor de **R\$ 89.300.000,00** com as despesas orçamentárias (dotação inicial) no valor de R\$ **R\$ 89.300.000,00**, onde observa-se este equilíbrio orçamentário, ou seja, as receitas e despesas orçamentárias apresentam um valor em igual importância na fase do planejamento.

Na composição desses valores do Orçamento Público pode-se observar que as Receitas Correntes apresentam o valor de **R\$ 89.300.000,00** representando **100,00%** das Receitas Previstas Totais e as Receitas de Capital o valor de **R\$ 0,00**, representando **0,00%** sobre o mesmo total. Já as Despesas Correntes apresentam o valor de **R\$ 89.050.000,00** representando **99,72%** da Despesa Orçada Total e as Despesas de Capital o valor de **R\$ 250.000,00** representando **0,28%** sobre o mesmo total. A diferença de **0,00%** corresponde aos valores da Reserva de Contingência - **R\$ 0,00** e da Reserva do RPPS - **R\$ 0,00**.

Em relação a abertura de Créditos Adicionais apurou-se até o momento o montante de **R\$ 0,00**, representando **0,00%** sobre a Dotação Inicial total, sendo que **0,00%** correspondem as alterações orçamentárias ocorridas em relação as Despesas Correntes e **0,00%** em relação as Despesas de Capital.

Verificou-se ainda que o resultado orçamentário atualizado em relação aos valores planejados até o momento apresentam **Equilíbrio de 0,00%**.

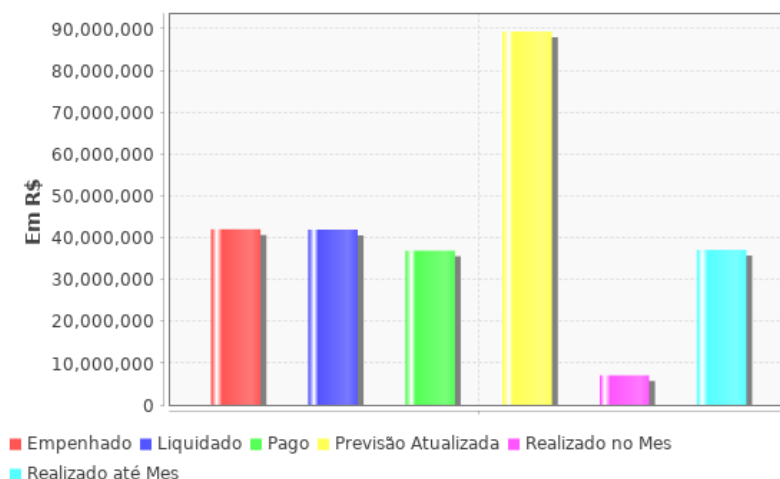
## GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - EXECUTADO

Na análise da execução orçamentária será observada a capacidade de planejamento da entidade, uma vez que será possível realizar o confronto entre as receitas previstas e as receitas arrecadadas, bem como verificar, numa visão global, o desempenho que a entidade está obtendo na aplicação destes recursos arrecadados.

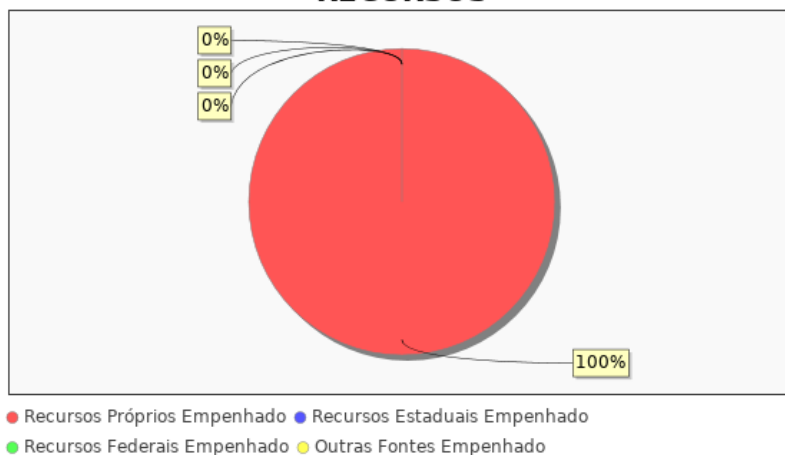
| GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - EXECUTADO |                       |                |                       |                |                      |              |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------------|--------------|
| ESPECIFICAÇÃO                   | PREVISÃO INICIAL      | %              | REALIZADO NO MÊS      | %              | REALIZADO ATÉ O MÊS  | %            |
| RECEITAS CORRENTES              | 89.300.000,00         | 100,00         | 7.066.620,33          | 100,00         | 37.073.247,37        | 41,52        |
| RECEITA DE CAPITAL              | 0,00                  | 0,00           | 0,00                  | 0,00           | 0,00                 | 0,00         |
| <b>TOTAL DE RECEITAS</b>        | <b>89.300.000,00</b>  | <b>100,00</b>  | <b>7.066.620,33</b>   | <b>100,00</b>  | <b>37.073.247,37</b> | <b>41,52</b> |
| ESPECIFICAÇÃO                   | EMPENHADO             | %              | LIQUIDADO             | %              | PAGO                 | %            |
| DESPESAS CORRENTES              | 41.995.375,04         | 113,28         | 41.902.188,35         | 113,03         | 36.909.162,49        | 99,56        |
| DESPESAS DE CAPITAL             | 2.016,00              | 0,01           | 2.016,00              | 0,01           | 2.016,00             | 0,01         |
| <b>TOTAL DAS DESPESAS</b>       | <b>41.997.391,04</b>  | <b>113,29</b>  | <b>41.904.204,35</b>  | <b>113,04</b>  | <b>36.911.178,49</b> | <b>99,56</b> |
| <b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>   | <b>(4.924.143,67)</b> | <b>(13,28)</b> | <b>(4.830.956,98)</b> | <b>(13,03)</b> | <b>162.068,88</b>    | <b>0,44</b>  |

| GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - EXECUTADO - POR FONTE DE RECURSOS |                      |               |                      |               |                       |                |
|---|----------------------|---------------|----------------------|---------------|-----------------------|----------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | REALIZADO ATÉ O MÊS  | %             | EMPENHADO            | %             | RESULTADO             | %              |
| RECURSOS PRÓPRIOS                                       | 37.073.247,37        | 100,00        | 41.997.391,04        | 100,00        | (4.924.143,67)        | (13,28)        |
| RECURSOS ESTADUAIS                                      | 0,00                 | 0,00          | 0,00                 | 0,00          | 0,00                  | 0,00           |
| RECURSOS FEDERAIS                                       | 0,00                 | 0,00          | 0,00                 | 0,00          | 0,00                  | 0,00           |
| OUTRAS FONTES   | 0,00                 | 0,00          | 0,00                 | 0,00          | 0,00                  | 0,00           |
| <b>TOTAIS</b>   | <b>37.073.247,37</b> | <b>100,00</b> | <b>41.997.391,04</b> | <b>100,00</b> | <b>(4.924.143,67)</b> | <b>(13,28)</b> |

### ANÁLISE GRÁFICA DOS RESULTADOS



## EXECUÇÃO DA DESPESA POR FONTES DE RECURSOS



Conforme o quadro apresentado acima, verifica-se que o valor da Previsão Atualizada até o momento é de **R\$ 89.300.000,00** e o valor da Receita Realizada até o mês é de **R\$ 37.073.247,37**, evidenciando que **41,52%** das receitas previstas já foram arrecadadas e que há uma diferença de **R\$ 52.226.752,63** de receitas que ainda precisam ser arrecadadas.

Já em relação ao Resultado Orçamentário do período verificou-se um **Déficit Orçamentário**, pois o valor da receita realizada até o mês está **menor** que a despesa empenhada em **(13,28)%**, representando o valor de **R\$ (4.924.143,67)**, conforme evidenciado no quadro acima.

Este resultado orçamentário sob a ótica da origem e destinação por fonte de recursos, evidencia: **Déficit Orçamentário em (13,28)%** para a fonte de Recursos Próprios (1); **0,00%** para a fonte Recursos Estaduais (2); **0,00%** para a fonte de Recursos Federais (3) e **0,00%** para a fonte Outras Fontes (4).

## ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

As informações abaixo apresentadas evidenciam o montante correspondente as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais, tanto os autorizados pela lei orçamentária anual como por leis específicas.

| ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS |      |               |           |         |                         |           |         |        |        |
|--------------------------|------|---------------|-----------|---------|-------------------------|-----------|---------|--------|--------|
| LEGISLAÇÃO               |      | Suplementação |           |         | Especial/Extraordinário |           |         | Outros | TOTAL  |
| Especificação            | Data | Anulação      | Superávit | Excesso | Anulação                | Superávit | Excesso |        |        |
| SOMA                     |      | 0,00          | 0,00      | 0,00    | 0,00                    | 0,00      | 0,00    | 0,00   | 0,00   |
| %                        |      | 0,00          | 0,00      | 0,00    | 0,00                    | 0,00      | 0,00    | 0,00   | 100,00 |
| DOTAÇÃO INICIAL          |      | 89.300.000,00 | %         |         |                         |           |         |        |        |
| CRÉDITOS ADICIONAIS      |      | 0,00          | 0,00      |         |                         |           |         |        |        |

Pode-se perceber pelas informações apresentadas acima que o montante de Crédito Adicional Aberto é de **R\$ 0,00** representando **0,00%** em relação ao valor do dotação inicial aprovada pela lei orçamentária anual.

## EXECUÇÃO FINANCEIRA PELOS SALDOS BANCÁRIOS

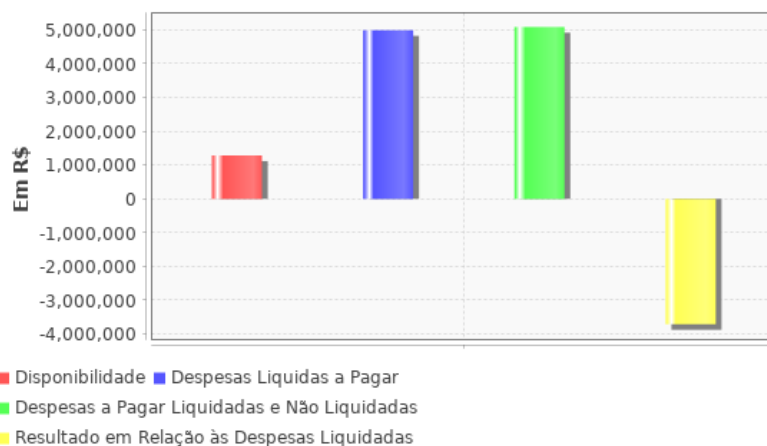
Para a evidenciação do Resultado Financeiro no período será verificada a disponibilidade financeira através dos saldos bancários.

| EXECUÇÃO FINANCEIRA PELOS SALDOS BANCÁRIOS                          |                |          |
|---|----------------|----------|
| RESULTADO FINANCEIRO  | VALOR          |          |
| DISPONIBILIDADE FINANCEIRA (SALDOS BANCÁRIOS DISPONÍVEIS)           | 1.286.773,19   |          |
| DISPONIBILIDADE FINANCEIRA (SALDOS BANCÁRIOS APLICADOS)             | 0,00           |          |
| DESPESAS A PAGAR LIQUIDADAS (ORÇ/RESTOS)                            | 4.993.025,86   |          |
| TOTAL DAS DESPESAS A PAGAR LIQUIDADAS E NÃO LIQUIDADAS (ORÇ/RESTOS) | 5.086.212,55   |          |
|   |                | <b>%</b> |
| (=) RESULTADO FINANCEIRO EM RELAÇÃO ÀS DESPESAS LIQUIDADAS          | (3.706.252,67) | (288,03) |
| (=) RESULTADO FINANCEIRO EM RELAÇÃO AO TOTAL DAS DESPESAS A PAGAR   | (3.799.439,36) | (295,27) |

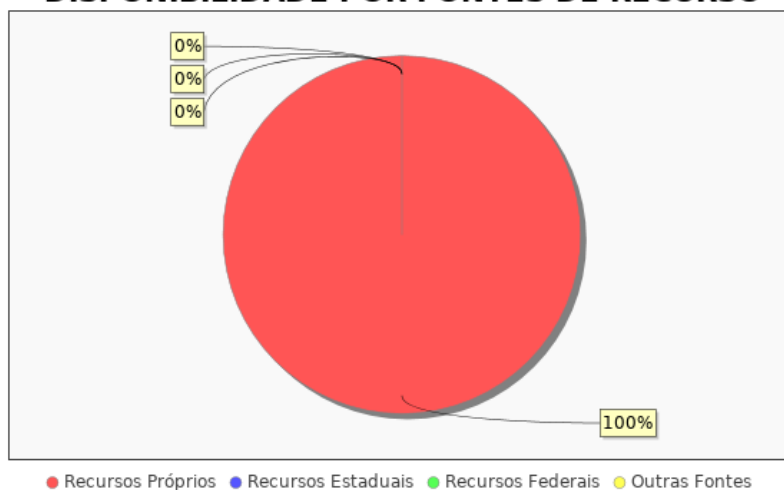
| EXECUÇÃO FINANCEIRA - POR FONTE DE RECURSOS |                         |  |  |                        |   |
|---|-------------------------|--|--|------------------------|---|
| Especificação                               | RESTOS A PAGAR          |  |  | DESPESAS DO EXERCÍCIO  |   |
|   | PROCESSADOS A PAGAR (a) | NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR (b) | NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR E EM LIQUIDAÇÃO (c) | LIQUIDADAS A PAGAR (d) | EMPENHADAS A LIQUIDAR E EM LIQUIDAÇÃO (e) |
| RECURSOS PRÓPRIOS                           | 0,00                    | 0,00                                   | 0,00   | 4.993.025,86           | 93.186,69                                 |
| RECURSOS ESTADUAIS                          | 0,00                    | 0,00                                   | 0,00   | 0,00                   | 0,00                                      |
| RECURSOS FEDERAIS                           | 0,00                    | 0,00                                   | 0,00   | 0,00                   | 0,00                                      |
| OUTRAS FONTES                               | 0,00                    | 0,00                                   | 0,00   | 0,00                   | 0,00                                      |
| FONTES NÃO IDENTIFICADAS                    | 0,00                    | 0,00                                   | 0,00   | 0,00                   | 0,00                                      |
| <b>SOMA</b>                                 | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                                    | <b>4.993.025,86</b>    | <b>93.186,69</b>                          |

| EXECUÇÃO FINANCEIRA - POR FONTE DE RECURSOS |                     |   |   |                 |  |  |                 |
|---|---------------------|---|---|-----------------|--|--|-----------------|
| Especificação                               | BANCO/CAIXA (f)     | DESPESAS A PAGAR LIQUIDADAS g = (a + b + d) | RESULTADO EM RELAÇÃO ÀS DESPESAS LIQUIDADAS h = (f - g) | % (h / f)       | TOTAL DAS DESPESAS A PAGAR i = (g + c + e) | RESULTADO EM RELAÇÃO AO TOTAL DAS DESPESAS A PAGAR (j) | % (j / f)       |
| RECURSOS PRÓPRIOS                           | 1.286.773,19        | 4.993.025,86                                | (3.706.252,67)  | (288,03)        | 5.086.212,55                               | (3.799.439,36)   | (295,27)        |
| RECURSOS ESTADUAIS                          | 0,00                | 0,00  | 0,00  | 0,00            | 0,00                                       | 0,00   | 0,00            |
| RECURSOS FEDERAIS                           | 0,00                | 0,00  | 0,00  | 0,00            | 0,00                                       | 0,00   | 0,00            |
| OUTRAS FONTES                               | 0,00                | 0,00  | 0,00  | 0,00            | 0,00                                       | 0,00   | 0,00            |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>1.286.773,19</b> | <b>4.993.025,86</b>                         | <b>(3.706.252,67)</b>                                   | <b>(288,03)</b> | <b>5.086.212,55</b>                        | <b>(3.799.439,36)</b>                                  | <b>(295,27)</b> |

## EXECUÇÃO FINANCEIRA PELOS SALDOS BANCÁRIOS



## DISPONIBILIDADE POR FONTES DE RECURSO



Os saldos bancários no período apresentam um montante de **R\$ 1.286.773,19** e as despesas a pagar liquidadas apresentam um montante de **R\$ 4.993.025,86** e considerando todas as despesas a pagar, inclusive as que ainda não foram liquidadas, é apresentado o montante de **R\$ 5.086.212,55**.

Os investimentos e aplicações temporárias de curto prazo - RPPS no período apresentam um montante de **R\$ 14.478.399,47** e as aplicações a longo prazo e aplicações do RPPS em títulos públicos um montante de **R\$ 23.377.387,88**. Totalizando em saldos bancários no período o montante de **R\$ 39.142.560,54**



## EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

No quadro abaixo é evidenciado como está a execução de Restos a Pagar com a visão detalhada por fonte de recursos.

| EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR    |                 |            |            |               |       |          |
|--------------------------------|-----------------|------------|------------|---------------|-------|----------|
| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS     | SALDOS INICIAIS |            | PAGAMENTOS | CANCELAMENTOS | SALDO | %        |
| RECURSOS PRÓPRIOS              | 52.993,08       |            | 52.993,08  | 0,00          | 0,00  | (100,00) |
| RECURSOS ESTADUAIS             | 0,00            |            | 0,00       | 0,00          | 0,00  | 0,00     |
| RECURSOS FEDERAIS              | 0,00            |            | 0,00       | 0,00          | 0,00  | 0,00     |
| OUTRAS FONTES                  | 0,00            |            | 0,00       | 0,00          | 0,00  | 0,00     |
| FONTES NÃO IDENTIFICADAS       | 0,00            |            | 0,00       | 0,00          | 0,00  | 0,00     |
| TOTAIS                         | 52.993,08       |            | 52.993,08  | 0,00          | 0,00  | (100,00) |
| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | SALDOS INICIAIS | LIQUIDADOS | PAGAMENTOS | CANCELAMENTOS | SALDO | %        |
| RECURSOS PRÓPRIOS              | 0,00            | 0,00       | 0,00       | 0,00          | 0,00  | 0,00     |
| RECURSOS ESTADUAIS             | 0,00            | 0,00       | 0,00       | 0,00          | 0,00  | 0,00     |
| RECURSOS FEDERAIS              | 0,00            | 0,00       | 0,00       | 0,00          | 0,00  | 0,00     |
| OUTRAS FONTES                  | 0,00            | 0,00       | 0,00       | 0,00          | 0,00  | 0,00     |
| FONTES NÃO IDENTIFICADAS       | 0,00            | 0,00       | 0,00       | 0,00          | 0,00  | 0,00     |
| TOTAIS                         | 0,00            | 0,00       | 0,00       | 0,00          | 0,00  | 0,00     |

Pode-se observar que houve uma diminuição do montante a pagar correspondente aos Restos a Pagar Processados em torno de **(100,00)%** e em relação aos Restos a Pagar Não Processados em torno de **0,00%**

## LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL

O limite de gastos com pessoal está determinado na Lei Complementar 101/2000, em seu art. 19. É importante para a entidade monitorar tanto os limites de alerta e prudencial como o limite efetivamente apurado no período. Para evidenciar o comportamento destes limites no município é apresentado o quadro abaixo:

| LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL                   |                |       |
|--|----------------|-------|
| APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL          | VALOR          |       |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA                         | 752.711.329,35 |       |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL (DTP)                  | 855.702,57     |       |
| % DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL | 0,11           |       |
| LIMITES DA LRF                                   | VALOR          | %     |
| Limite Máximo (art. 20 - LRF)                    | 406.464.117,85 | 54,00 |
| Limite Prudencial 95% (par. único art. 22 - LRF) | 386.140.911,96 | 95,00 |
| Limite de Alerta 90%                             | 365.817.706,06 | 90,00 |
| Excesso a Regularizar                            | 0,00           |       |

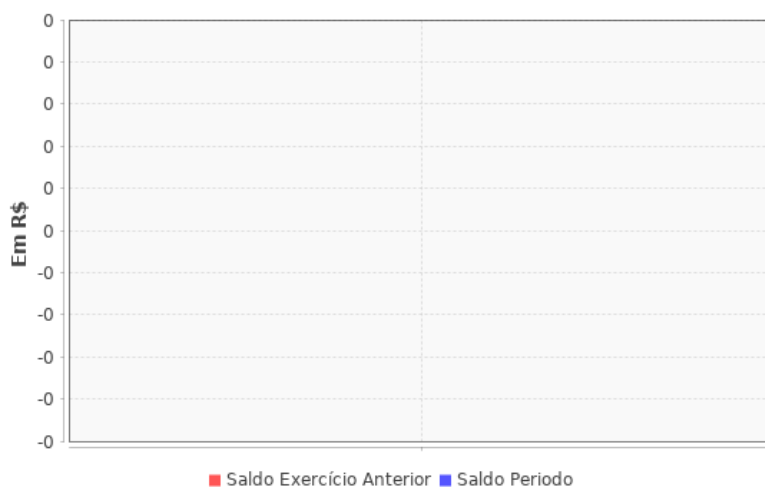
Pode-se verificar que a apuração do limite de Gastos com Despesas de Pessoal é de **0,11%** em relação a Receita Corrente Líquida apurada até o momento.

## DÍVIDA CONSOLIDADA

As informações abaixo evidenciadas apresentam a movimentação da Dívida Fundada até a presente data.

| DÍVIDA CONSOLIDADA                                   |                                     |              |                     |               |             |  |
|--|-------------------------------------|--------------|---------------------|---------------|-------------|--|
| APURAÇÃO DA DÍVIDA CONSOLIDADA                       | VALOR                               |              |                     |               |             |  |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA                             | 752.711.329,35                      |              |                     |               |             |  |
| Dívida Consolidada                                   | 0,00                                |              |                     |               |             |  |
| % da Dívida Consolidada sobre a RCL                  | 0,00                                |              |                     |               |             |  |
| DÍVIDA   | SALDO EM 31/12 - EXERCÍCIO ANTERIOR | MOVIMENTAÇÃO | SALDO ATÉ O PERÍODO | % Por Dívida  | % Evolução  |  |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA (I)                                | 0,00                                | 0,00         | 0,00                | 0,00          | 0,00        |  |
| CONTRATUAL (II)                                      | 0,00                                | 0,00         | 0,00                | 0,00          | 0,00        |  |
| Parcelamentos de Dívidas                             | 0,00                                | 0,00         | 0,00                |               | 0,00        |  |
| De Tributos  | 0,00                                | 0,00         | 0,00                |               | 0,00        |  |
| De Contribuições Sociais                             | 0,00                                | 0,00         | 0,00                |               | 0,00        |  |
| Previdenciárias                                      | 0,00                                | 0,00         | 0,00                |               | 0,00        |  |
| Demais Contribuições Sociais                         | 0,00                                | 0,00         | 0,00                |               | 0,00        |  |
| Do FGTS  | 0,00                                | 0,00         | 0,00                |               | 0,00        |  |
| Demais Dívidas Contratuais                           | 0,00                                | 0,00         | 0,00                |               | 0,00        |  |
| PRECATÓRIOS POSTERIORES a 5.5.2000 (inclusive) (III) | 0,00                                | 0,00         | 0,00                | 0,00          | 0,00        |  |
| OUTRAS DÍVIDAS (IV)                                  | 0,00                                | 0,00         | 0,00                | 0,00          | 0,00        |  |
| <b>DÍVIDA CONSOLIDADA (V) = I + II + III + IV</b>    | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>         | <b>100,00</b> | <b>0,00</b> |  |

### DÍVIDA CONSOLIDADA



Através dos dados evidenciados no quadro acima, constata-se que a Dívida Consolidada, em relação aos saldos iniciais deste ano, aumentou em **0,00%**.

Na comparação com a Receita Corrente Líquida do Município a dívida fundada representa **0,00%**.

## OPERAÇÕES DE CRÉDITO, AVAIS E GARANTIAS

A movimentação com Operações de Crédito, Garantias e Antecipação de Receitas (ARO) são apresentadas no quadro abaixo:

| OPERAÇÕES DE CRÉDITOS, AVAIS E GARANTIAS              |                |      |
|---|----------------|------|
| OPERAÇÕES DE CRÉDITOS, AVAIS E GARANTIAS              | VALOR          | %    |
| <b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>                       | 752.711.329,35 |      |
| <b>CONCESSÕES DE GARANTIAS</b>                        |                |      |
| Montante  | 0,00           | 0,00 |
| Limite Legal (art. 9º Resolução 43, Senado)           | 165.596.492,46 | 22%  |
| Excesso a Regularizar                                 | 0,00           |      |
| <b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)</b>              |                |      |
| Realizadas no período                                 | 0,00           | 0,00 |
| Limite Legal (art. 7º, Inciso I Resolução 43, Senado) | 120.433.812,70 | 16%  |
| Excesso a Regularizar                                 | 0,00           |      |
| <b>ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (ARO)</b>    |                |      |
| Saldo Devedor   | 0,00           | 0,00 |
| Limite Legal (art. 10º Resolução 43, Senado)          | 52.689.793,05  | 7%   |
| Excesso a Regularizar                                 | 0,00           |      |

Com as informações apresentadas acima é possível perceber se houveram ocorrências de operações de créditos, concessões de garantias e antecipação de receitas orçamentárias e se estas estão dentro dos limites permitidos pela legislação, bem como nos permite constatar se existem excessos que precisam ser regularizados.

## DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS

As despesas com Encargos Sociais são monitoradas com a finalidade de se verificar a tendência do cumprimento ou não desta obrigação.

| DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS   |                  |                  |                  |                  |              |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS   | NO MÊS           |                  | ATÉ O MÊS        |                  | %            |
|   | LIQUIDADO        | PAGO             | LIQUIDADO        | PAGO             |              |
| 3.1.90.13.02 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS   | 5.980,66         | 5.980,66         | 37.410,60        | 31.429,94        | 84,01        |
| 3.1.91.13.08 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS | 5.901,86         | 5.816,90         | 34.808,15        | 28.906,29        | 83,04        |
| 3.1.91.13.99 - OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA-ORÇAMENTÁRIO   | 303,74           | 303,74           | 1.822,44         | 1.518,70         | 83,33        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>12.186,26</b> | <b>12.101,30</b> | <b>74.041,19</b> | <b>61.854,93</b> | <b>83,54</b> |

Observando as informações apresentadas acima, constata-se que dos valores liquidados para cada detalhamento do elemento 13 - Obrigações Sociais, é apresentado o percentual que já foi pago. A diferença desse percentual representa o que falta a ser pago, evidenciando assim a tendência de cumprimento ou não desta obrigação até o momento.

## INVESTIMENTOS

As despesas com Investimentos são monitoradas com a finalidade de se verificar a tendência de realização desta em relação aos valores autorizados na LOA.

| INVESTIMENTOS                          |                    |           |      |           |      |
|--|--------------------|-----------|------|-----------|------|
| ESPECIFICAÇÃO                          | DOTAÇÃO ATUALIZADA | EMPENHADO | %    | LIQUIDADO | %    |
| 51 - OBRAS E INSTALAÇÕES               | 200.000,00         | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
| 52 - EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE | 40.000,00          | 2.016,00  | 5,04 | 2.016,00  | 5,04 |
| 61 - AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS              | 0,00               | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00 |
| TOTAL                                  | 240.000,00         | 2.016,00  | 0,84 | 2.016,00  | 0,84 |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA               | 858.264.202,35     | 0,03      |      |           |      |

Ao observar os valores acima apresentados percebe-se o quanto já foi empenhado em relação aos valores autorizados na LOA e o quanto já foi liquidado em relação ao valor empenhado, evidenciando a tendência destas despesas no decorrer do exercício.

## LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES

Em decorrência da execução orçamentária é possível verificar os montantes que estão sendo realizados por tipo de licitação, considerando os valores empenhados até o momento, conforme segue:

| LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES |                   |               |
|---------------------------|-------------------|---------------|
| LICITAÇÕES                | VALOR EMPENHADO   | %             |
| Concurso                  | 0,00              | 0,00          |
| Convite                   | 57.000,00         | 29,94         |
| Tomada de Preços          | 0,00              | 0,00          |
| Concorrência              | 0,00              | 0,00          |
| Pregão Presencial         | 133.393,63        | 70,06         |
| Pregão Eletrônico         | 0,00              | 0,00          |
| RDC                       | 0,00              | 0,00          |
| Dialogo Competitivo       | 0,00              | 0,00          |
| <b>Soma</b>               | <b>190.393,63</b> | <b>100,00</b> |

| SEM LICITAÇÕES        | VALOR EMPENHADO      | %             |
|-----------------------|----------------------|---------------|
| Dispensa de Licitação | 132.041,08           | 0,32          |
| Inexigibilidade       | 800,00               | 0,00          |
| Não Aplicável         | 41.674.156,33        | 99,68         |
| <b>Soma</b>           | <b>41.806.997,41</b> | <b>100,00</b> |

|  |               |
|--|---------------|
| Total da Despesa Empenhada               | 41.997.391,04 |
| Total da Despesa Empenhada sem licitação | 41.806.997,41 |
| % da Despesa sem Licitação               | 99,55         |

Nesta verificação pode-se constatar que até o período em questão foram executados **R\$ 190.393,63** em despesas orçamentárias decorrentes de processos licitatórios. Já o valor de **R\$ 41.806.997,41** foram aplicados em despesas orçamentárias que não exigem a realização de processo licitatório, como os repasses ao terceiro setor, ou ainda, são despesas onde se dá a dispensa ou a inexigibilidade da licitação.

## DESPESAS COM ADIANTAMENTO

As despesas orçamentárias em decorrência da realização de adiantamentos são evidenciadas no quadro abaixo:

| DESPESAS COM ADIANTAMENTO |           |          |           |           |                   |
|---------------------------|-----------|----------|-----------|-----------|-------------------|
| Sitntético                |           |          |           |           |                   |
| Adiantamentos             | Concedido | Pendente | Utilizado | Devolvido |                   |
| Adiantamentos no Período  | 3.000,00  | 0,00     | 1.772,53  | 1.227,47  |                   |
| Analítico                 |           |          |           |           |                   |
| Adiantamentos             | Concedido | Pendente | Utilizado | Devolvido | Situação          |
| 000247/2022               | 3.000,00  | 0,00     | 1.772,53  | 1.227,47  | Entregue no Prazo |

Conforme os dados apresentados pode-se verificar que o montante de adiantamentos concedidos até o momento é de **R\$ 3.000,00**, sendo que destes **R\$ 1.772,53** efetivamente foram utilizados e **R\$ 1.227,47** foram recursos devolvidos. Já em relação aos valores pendentes de prestação de contas, estes podem ser analisados individualmente se estão dentro ou fora do prazo de utilização dos recursos.



## AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - PROJETOS

Para acompanhar a execução orçamentária sob a ótica das Ações Governamentais, abaixo é apresentada a relação de todas as ações governamentais tipificadas como Projeto.

| AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - PROJETOS |                   |                   |                 |             |                 |             |                 |             |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| AÇÃO GOVERNAMENTAL                         | ORÇADO            | ATUALIZADO        | EMPENHADO       | %           | LIQUIDADO       | %           | PAGO            | %           |
| 1.226                                      | 10.000,00         | 10.000,00         | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        |
| 1.247                                      | 240.000,00        | 240.000,00        | 2.016,00        | 0,84        | 2.016,00        | 0,84        | 2.016,00        | 0,84        |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>250.000,00</b> | <b>250.000,00</b> | <b>2.016,00</b> | <b>0,81</b> | <b>2.016,00</b> | <b>0,81</b> | <b>2.016,00</b> | <b>0,81</b> |

Com estas informações é evidenciado o comportamento da execução orçamentária em relação aos seus valores empenhados, liquidados e pagos em comparação com o valor da dotação atualizada, representando através de percentuais quanto já foi executado em cada etapa da despesa orçamentária por ação governamental até o presente momento.

## AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - ATIVIDADES

Dando continuidade na análise das Ações Governamentais nesta são apresentadas as ações tipificadas como Atividades.

| AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - ATIVIDADES |                      |                      |                      |              |                      |              |                      |              |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| AÇÃO GOVERNAMENTAL                           | ORÇADO               | ATUALIZADO           | EMPENHADO            | %            | LIQUIDADO            | %            | PAGO                 | %            |
| 2.077  | 1.900.000,00         | 1.900.000,00         | 722.284,49           | 38,01        | 629.097,80           | 33,11        | 543.629,04           | 28,61        |
| 2.079  | 50.000,00            | 50.000,00            | 8.644,07             | 17,29        | 8.644,07             | 17,29        | 8.644,07             | 17,29        |
| 2.080  | 3.700.000,00         | 3.700.000,00         | 2.172.086,11         | 58,71        | 2.172.086,11         | 58,71        | 2.172.086,11         | 58,71        |
| 2.130  | 250.000,00           | 250.000,00           | 73.055,05            | 29,22        | 73.055,05            | 29,22        | 65.401,56            | 26,16        |
| 2.523  | 69.030.000,00        | 69.030.000,00        | 32.112.579,55        | 46,52        | 32.112.579,55        | 46,52        | 28.033.132,86        | 40,61        |
| 2.524  | 1.520.000,00         | 1.520.000,00         | 623.571,91           | 41,02        | 623.571,91           | 41,02        | 544.043,04           | 35,79        |
| 2.525  | 12.600.000,00        | 12.600.000,00        | 6.283.153,86         | 49,87        | 6.283.153,86         | 49,87        | 5.542.225,81         | 43,99        |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>89.050.000,00</b> | <b>89.050.000,00</b> | <b>41.995.375,04</b> | <b>47,16</b> | <b>41.902.188,35</b> | <b>47,05</b> | <b>36.909.162,49</b> | <b>41,45</b> |

Nesta análise mantém-se a linha de raciocínio adotada para as ações governamentais tipificadas como Projetos, ou seja, é evidenciado o comportamento da execução orçamentária das ações governamentais tipificadas como Atividades em relação aos seus valores empenhados, liquidados e pagos em comparação com o valor da dotação atualizada, representando através de percentuais quanto já foi executado em cada etapa da despesa orçamentária por ação governamental até o presente momento.

## AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - OPERAÇÕES ESPECIAIS

Na análise das Ações Governamentais tipificadas como Operações Especiais é importante reforçar que este tipo de ação governamental não resulta em entrega de produtos à sociedade, como ocorre com as ações governamentais tipificadas como Projetos e Atividades. Para acompanhar a execução orçamentárias destas ações governamentais é apresentado o quadro abaixo.

| AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - OPERAÇÕES ESPECIAIS |        |            |           |      |           |      |      |      |
|---|--------|------------|-----------|------|-----------|------|------|------|
| AÇÃO GOVERNAMENTAL                                    | ORÇADO | ATUALIZADO | EMPENHADO | %    | LIQUIDADO | %    | PAGO | %    |
| TOTAL   | 0,00   | 0,00       | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Assim como foi evidenciado para as ações governamentais tipificadas como Projetos e Atividades, nesta mantém-se a mesma metodologia de acompanhamento das ações governamentais onde é evidenciado o comportamento da execução orçamentária das ações governamentais tipificadas como Atividades em relação aos seus valores empenhados, liquidados e pagos em comparação com o valor da dotação atualizada, representando através de percentuais quanto já foi executado em cada etapa da despesa orçamentária por ação governamental até o presente momento.

## AVALIAÇÃO DO SALDO CONTÁBIL DO ALMOXARIFADO

Nesta análise é apresentada a movimentação contábil do Almoarifado ocorrida até o momento.

| AVALIAÇÃO DO SALDO CONTÁBIL DE ALMOXARIFADO           |                |          |        |             |  |
|---|----------------|----------|--------|-------------|--|
| ALMOXARIFADO  | SALDO EM 31/12 | ENTRADAS | SAÍDAS | SALDO ATUAL |  |
| 1.1.5.6.1.01.00 MATERIAL DE CONSUMO                   | 0,00           | 0,00     | 0,00   | 0,00        |  |
| 1.1.5.6.1.02.00 GENEROS ALIMENTICIOS                  | 0,00           | 0,00     | 0,00   | 0,00        |  |
| 1.1.5.6.1.03.00 MATERIAIS DE CONSTRUCAO               | 0,00           | 0,00     | 0,00   | 0,00        |  |
| 1.1.5.6.1.04.00 AUTOPECAS                             | 0,00           | 0,00     | 0,00   | 0,00        |  |
| 1.1.5.6.1.05.00 MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES | 0,00           | 0,00     | 0,00   | 0,00        |  |
| 1.1.5.6.1.06.00 MATERIAIS GRAFICOS                    | 0,00           | 0,00     | 0,00   | 0,00        |  |
| 1.1.5.6.1.07.00 MATERIAL DE EXPEDIENTE                | 0,00           | 0,00     | 0,00   | 0,00        |  |
| 1.1.5.6.1.08.00 MATERIAIS A CLASSIFICAR               | 0,00           | 0,00     | 0,00   | 0,00        |  |
| 1.1.5.6.1.99.00 OUTROS - ALMOXARIFADO (P)             | 0,00           | 0,00     | 0,00   | 0,00        |  |
| TOTAL   | 0,00           | 0,00     | 0,00   | 0,00        |  |

Com estas informações é possível evidenciar o saldo existente em 31/12 e seu comportamento em termos de entradas e saídas realizadas até a presente data. Pode-se constatar que houve **uma estabilidade** de material estocado em relação ao saldo inicial representado pela coluna Saldo em 31/12.

## CONCLUSÃO

As informações obtidas neste relatório foram geradas através do arquivo "Balancete Isolado - Conta Contábil" e "Balancete Isolado - Conta Corrente", arquivos estes em formato ".xml" enviado mensalmente pela contabilidade do IPMB e processado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo seguindo ritos concernentes às normas contábeis, e através do demonstrativo de apuração da Receita Corrente Líquida (Artigo 2º, Inciso IV e 53, Inciso I da LC. 101/00) divulgado e publicado regularmente no Jornal de Barretos pela Prefeitura Municipal de Barretos. Os relatórios mensais são gerados pelo sistema de Controle Interno - IPMB, desenvolvido pela empresa GovBr, e estão postados no site do IPMB: [ipmbarretos.com.br](http://ipmbarretos.com.br) na aba Controladoria, dando transparência às informações apresentadas.

Barretos, 29 de Julho de 2022.

  
**Adriano Tamburus**  
**Chefe de Contabilidade**

  
**Lincoln Del Bianco de**  
**Menezes Carvalho**  
**Diretor Presidente**

  
**Frederico Alves de Paula**  
**Diretor de Administração e**  
**Finanças**

  
**Jan Fernando Cicale**  
**Controlador Interno**

