



MUNICÍPIO DE SANTA BÁRBARA D'OESTE  
CONTROLE INTERNO

2

Santa Bárbara d'Oeste, 28 de fevereiro de 2020.

**De: Controle Interno**

**Para: Gabinete do Prefeito**

At. Sr. Prefeito Denis Eduardo Andia

Assunto: Parecer do Controle Interno

Processo Administrativo nº 2020/119-02-12

Com base na Lei Municipal 3555/2013, encaminho a V.S.<sup>a</sup> parecer do Controle Interno relativo as contas Municipais do exercício 2019.

Sem mais.



Leandro J. Navarro  
Chefe de Setor de Controle Interno



# **PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA**

**Avenida Monte Castelo, 1000 - 5º Andar - Jd. Primavera  
13.450-901 - SANTA BÁRBARA D'OESTE - São Paulo  
(19) 3455-8164 - CNPJ: 46.422.408/0001-52  
leandro.navarro@santabarbara.sp.gov.br**

## **PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019**

**SANTA BÁRBARA D'OESTE, 28 DE FEVEREIRO DE 2020.**



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### APRESENTAÇÃO

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Santa Barbara d'Oeste, 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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16.8) que estabelece referenciais para o controle interno como suporte do sistema de informação contábil, apresenta o Relatório de Auditoria do Controle Interno do mês de dezembro do exercício de 2019.

O Controle Interno foi regulamentado pela Lei Municipal nº 3555 de 20 de Dezembro de 2013, em atendimento ao Comunicado SDG 32/2012, editado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

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

- 0001. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**
- 0002. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS**
- 0003. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA**
- 0004. AVALIAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR**
- 0005. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF)**
- 0006. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB (ART. 21, LEI 11.494/07)**
- 0007. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)**
- 0008. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL (ART. 22, LRF)**
- 0009. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART.100,CF)**
- 0010. DIVIDA CONSOLIDADA**
- 0011. DCL, OPERAÇÕES DE CRÉDITOS, AVAIS E GARANTIAS**
- 0012. AVALIAÇÃO DA ARRECADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA**
- 0013. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS**
- 0014. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR**
- 0015. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS**
- 0016. LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (E.C. 58/2009)**
- 0017. AVALIAÇÃO DOS REPASSES MENSASIS AO LEGISLATIVO**
- 0018. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS**
- 0019. AVALIAÇÃO DE ESTOQUES EM ALMOXARIFADO**
- 0020. DESPESAS COM ADIANTAMENTO**
- 0021. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA AUDESP**
- 0022. CONCLUSÃO**

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0001. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº 4066, de 19/12/2018, que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2019, estimou a **RECEITA** em R\$ **579.953.800,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **579.953.800,00**.

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

	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>437.751.500,00</b>	<b>437.751.500,00</b>	<b>55.047.891,61</b>	<b>465.742.309,33</b>	<b>106,39</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	119.313.000,00	119.313.000,00	15.309.761,29	139.501.213,55	116,92
RECEITA PATRIMONIAL	438.000,00	438.000,00	64.015,59	397.292,68	90,71
RECEITA DE SERVIÇOS	113.000,00	113.000,00	5.232,62	92.114,51	81,52
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	304.958.500,00	304.958.500,00	38.485.430,73	312.407.976,73	102,44
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	5.347.000,00	5.347.000,00	427.870,85	4.380.162,81	81,92
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - INTRA OFSS	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	12.763,48	0,00
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>56.078.300,00</b>	<b>56.078.300,00</b>	<b>1.581.463,34</b>	<b>28.957.883,78</b>	<b>51,64</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	17.150.000,00	17.150.000,00	0,00	5.261.887,91	30,68
ALIENAÇÃO DE BENS	4.675.000,00	4.675.000,00	155.994,24	531.153,07	11,36
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	34.253.300,00	34.253.300,00	1.425.469,10	10.414.842,80	30,41
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	12.750.000,00	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>493.829.800,00</b>	<b>493.829.800,00</b>	<b>56.629.354,95</b>	<b>494.700.193,11</b>	<b>100,18</b>

	PREVISTO	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADADO	% AH	PAGO	% AH
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>437.918.492,44</b>	<b>436.222.382,67</b>	<b>99,61</b>	<b>433.461.589,43</b>	<b>98,98</b>	<b>373.442.670,55</b>	<b>85,27</b>
PESSOAL E ENCARGOS	237.816.632,05	236.221.117,06	99,32	236.221.117,03	99,32	208.510.014,34	87,67
JUROS E ENCARGOS DA	1.378.000,00	1.377.015,72	99,92	1.377.015,72	99,92	1.377.015,72	99,92
OUTRAS DESPESAS	198.723.860,39	198.624.249,89	99,94	195.863.456,68	98,56	163.555.640,49	82,30
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>28.304.328,55</b>	<b>28.287.222,58</b>	<b>99,93</b>	<b>27.297.500,92</b>	<b>96,44</b>	<b>22.874.945,88</b>	<b>80,81</b>
INVESTIMENTOS	19.817.238,62	19.800.465,99	99,91	18.810.744,33	94,92	14.388.189,29	72,60
INVERSÕES FINANCEIRAS	267.000,00	266.666,66	99,87	266.666,66	99,87	266.666,66	99,87
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	8.220.089,93	8.220.089,93	100,00	8.220.089,93	100,00	8.220.089,93	100,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>466.222.820,99</b>	<b>464.509.605,25</b>	<b>99,63</b>	<b>460.759.090,35</b>	<b>98,82</b>	<b>396.317.616,43</b>	<b>85,00</b>
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>		<b>30.190.587,86</b>	<b>6,10</b>	<b>33.941.102,76</b>	<b>6,86</b>	<b>98.382.576,68</b>	<b>19,89</b>

Abaixo, apresentamos o gráfico do resultado orçamentário pela despesa empenhada, liquidada e paga.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF

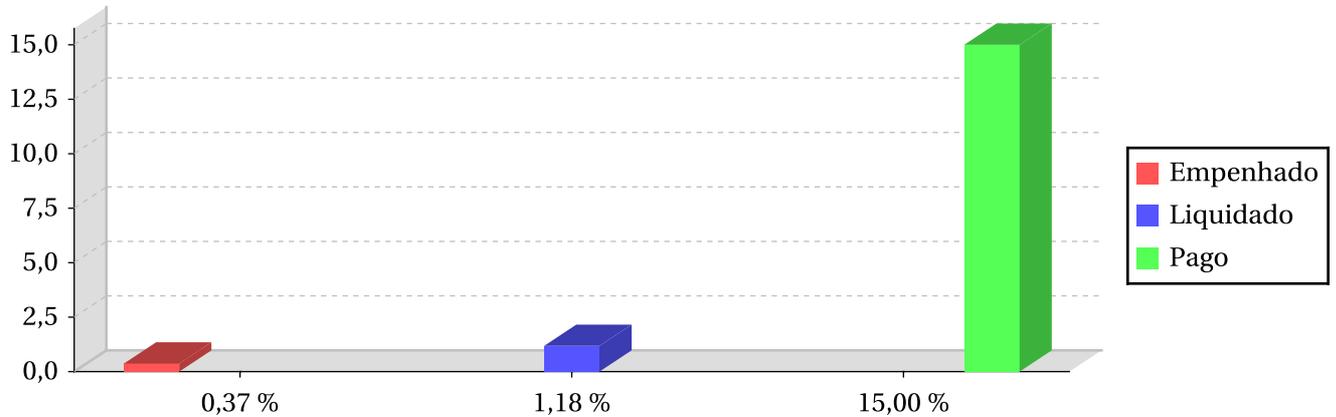


# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

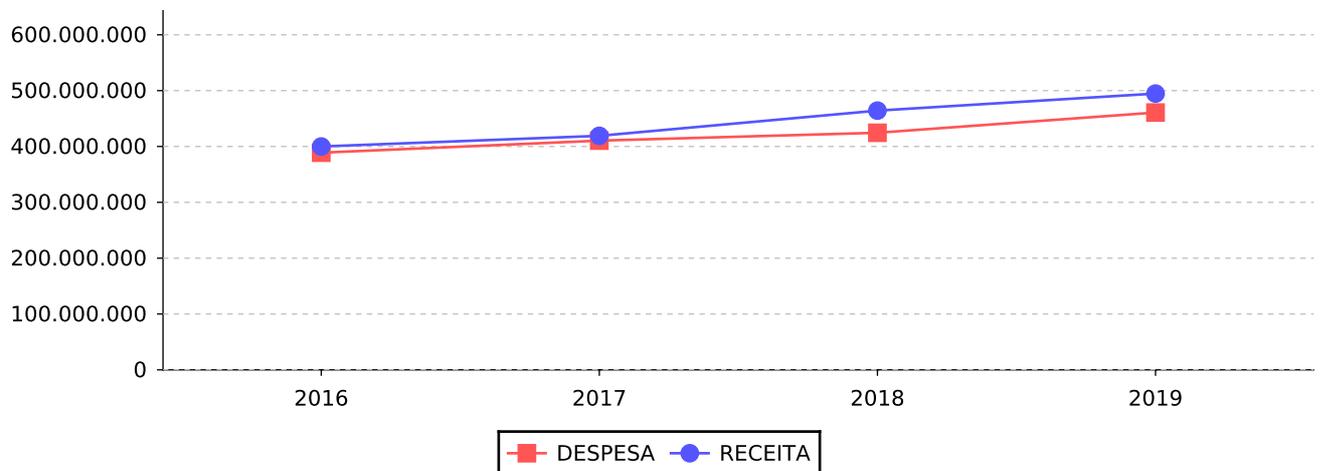
### Resultado Orçamentário



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

Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação favorável, em virtude do superávit de arrecadação.

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



**Nota Explicativa:** O método de cálculo para projeção de receitas e despesas considera o valor arrecadado e liquidado até o período, dividido pelo número de meses até o mês atual e multiplicado pelos meses restantes do exercício.

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

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.278.949,53	7.608.351,38	(2.329.401,85)	(44,12)
OUTRAS FONTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS ESTADUAIS	9.407.332,02	6.877.898,84	2.529.433,18	26,88
RECURSOS FEDERAIS	127.247.853,45	128.791.398,56	(1.543.545,11)	(1,21)
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>141.934.135,00</b>	<b>143.277.648,78</b>	<b>(1.343.513,78)</b>	<b>6,10</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS

	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	352.766.058,11	321.231.956,47	31.534.101,64	8,93
RECURSOS PRÓPRIOS ADM INDIRETA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>494.700.193,11</b>	<b>464.509.605,25</b>	<b>30.190.587,86</b>	<b>6,10</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$31.534.101,64**, que corresponde a **8.93%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$2.529.433,18** representando **26.88%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$-1.543.545,11** representando **-1.21%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de operação de crédito obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$-2.329.401,85** demonstrando **-44.12%** do saldo orçamentário disponível.

### NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

A execução orçamentária ocorreu atendendo às normas legais para com o Gasto Público, todavia, até o período em análise o Município foi alertado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo conforme segue:

a) **Análise da Receita** - Situação desfavorável demonstrando tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações para observância do disposto no art. 9º da Lei Complementar nº 101/00 - **10 Alertas**.

b) **Análise da Despesa** - Situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que o total de despesa liquidada ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrado tendência ao desequilíbrio financeiro, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações - **01 Alerta**.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0002. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

O quadro a seguir apresenta os créditos adicionais e a realização de transposição, remanejamento e transferência realizados pela Prefeitura.

Legislação	Número	Data	Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
			Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Acréscimo	Redução	
LEI 4066/2018		31/12/2019	3.541.184,75	6.125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 4066/2018		30/12/2019	4.622.338,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 4142/2019		23/12/2019	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6899/2019		28/01/2019	88.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6899/2019		11/01/2019	1.571.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6899/2019		29/01/2019	158.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6899/2019		31/01/2019	334.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6899/2019		08/01/2019	4.976.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6899/2019		30/01/2019	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6899/2019		23/01/2019	1.085.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6899/2019		21/01/2019	594.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6899/2019		10/01/2019	48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6899/2019		02/01/2019	3.161.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6909/2019		28/02/2019	518.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6909/2019		14/02/2019	154.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6909/2019		15/02/2019	68.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6909/2019		11/02/2019	1.460.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6909/2019		25/02/2019	256.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6909/2019		04/02/2019	3.720.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6909/2019		19/02/2019	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6916/2019		15/03/2019	2.722.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6916/2019		21/03/2019	454.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6916/2019		07/03/2019	588.886,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6916/2019		08/03/2019	950.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6916/2019		22/03/2019	565.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6916/2019		01/04/2019	325.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6916/2019		01/03/2019	768.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6916/2019		29/03/2019	215.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6916/2019		26/03/2019	1.230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6916/2019		11/03/2019	190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6925/2019		22/04/2019	991.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6925/2019		26/04/2019	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6925/2019		17/04/2019	1.683.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6925/2019		29/04/2019	382.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6925/2019		15/04/2019	729.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6925/2019		12/04/2019	270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6925/2019		09/04/2019	719.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6925/2019		05/04/2019	375.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6925/2019		11/04/2019	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6925/2019		10/04/2019	197.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6925/2019		30/04/2019	333.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		27/05/2019	236.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		24/05/2019	1.183.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		07/05/2019	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		30/05/2019	375.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		15/05/2019	166.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		02/05/2019	97.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		31/05/2019	1.980.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		22/05/2019	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		06/05/2019	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		17/05/2019	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		23/05/2019	742.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		14/05/2019	101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6931/2019		20/05/2019	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6943/2019		24/06/2019	127.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6943/2019		27/06/2019	41.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6943/2019		25/06/2019	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6943/2019		03/06/2019	423.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original  
acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF

Legislação		Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
Número	Data	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Acréscimo	Redução	
DEC 6943/2019	06/06/2019	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6943/2019	12/06/2019	2.636.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6943/2019	28/06/2019	1.897.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6943/2019	11/06/2019	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6943/2019	26/06/2019	501.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	25/07/2019	149.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	02/07/2019	1.021.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	30/07/2019	284.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	19/07/2019	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	16/07/2019	1.219.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	04/07/2019	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	31/07/2019	1.190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	11/07/2019	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	22/07/2019	1.483.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	05/07/2019	26.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	12/07/2019	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	18/07/2019	640.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	24/07/2019	330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	26/07/2019	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	03/07/2019	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	23/07/2019	1.773.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6957/2019	17/07/2019	737.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	14/08/2019	2.188.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	22/08/2019	943.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	06/08/2019	157.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	29/08/2019	252.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	23/08/2019	67.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	26/08/2019	830.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	09/08/2019	399.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	27/08/2019	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	13/08/2019	1.826.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	30/08/2019	2.152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	20/08/2019	1.795.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	15/08/2019	165.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	12/08/2019	487.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	21/08/2019	2.689.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6969/2019	16/08/2019	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	23/09/2019	866.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	09/09/2019	1.595.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	17/09/2019	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	20/09/2019	119.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	01/10/2019	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	11/09/2019	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	26/09/2019	106.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	12/09/2019	590.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	06/09/2019	1.541.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	16/09/2019	441.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	13/09/2019	143.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	25/09/2019	441.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	02/09/2019	465.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	24/09/2019	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	18/09/2019	3.157.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	10/09/2019	111.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	27/09/2019	104.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	30/09/2019	3.174.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6977/2019	04/09/2019	61.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	10/10/2019	208.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	16/10/2019	1.413.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	30/10/2019	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	07/10/2019	491.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	31/10/2019	3.730.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	08/10/2019	755.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	02/10/2019	3.561.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	14/10/2019	210.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	18/10/2019	1.600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

Legislação		Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
Número	Data	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Acréscimo	Redução	
DEC 6987/2019	24/10/2019	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	17/10/2019	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	25/10/2019	299.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	11/10/2019	357.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	09/10/2019	106.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	23/10/2019	385.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	29/10/2019	2.215.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	15/10/2019	721.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6987/2019	21/10/2019	275.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	12/11/2019	1.859.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	11/11/2019	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	28/11/2019	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	14/11/2019	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	26/11/2019	1.408.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	29/11/2019	4.247.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	22/11/2019	1.315.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	25/11/2019	538.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	19/11/2019	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	07/11/2019	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	27/11/2019	259.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	21/11/2019	274.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	04/11/2019	192.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6997/2019	18/11/2019	62.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	02/12/2019	306.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	19/12/2019	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	05/12/2019	834.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	03/12/2019	51.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	17/12/2019	81.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	23/12/2019	732.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	13/12/2019	453.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	27/12/2019	2.724.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	30/12/2019	1.023.695,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	06/12/2019	176.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	18/12/2019	575.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	12/12/2019	1.366.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	20/12/2019	5.479.992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	26/12/2019	391.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	09/12/2019	1.788.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	16/12/2019	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7005/2019	10/12/2019	1.893.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL:</b>		<b>135.460.598,15</b>	<b>6.125.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Conforme apresentado no quadro acima, a Prefeitura realizou à abertura de créditos adicionais e a realização de transferências, remanejamento e transposições representaram **30,82%** da despesa fixada inicialmente (**R\$ 459.379.800,00**).

Em outra análise, verificamos que **30,82%** das alterações orçamentárias foram abertos por crédito suplementar, **0,00%** através de crédito especial e extraordinários e as demais movimentações representaram **0,00%** da despesa fixada inicial.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

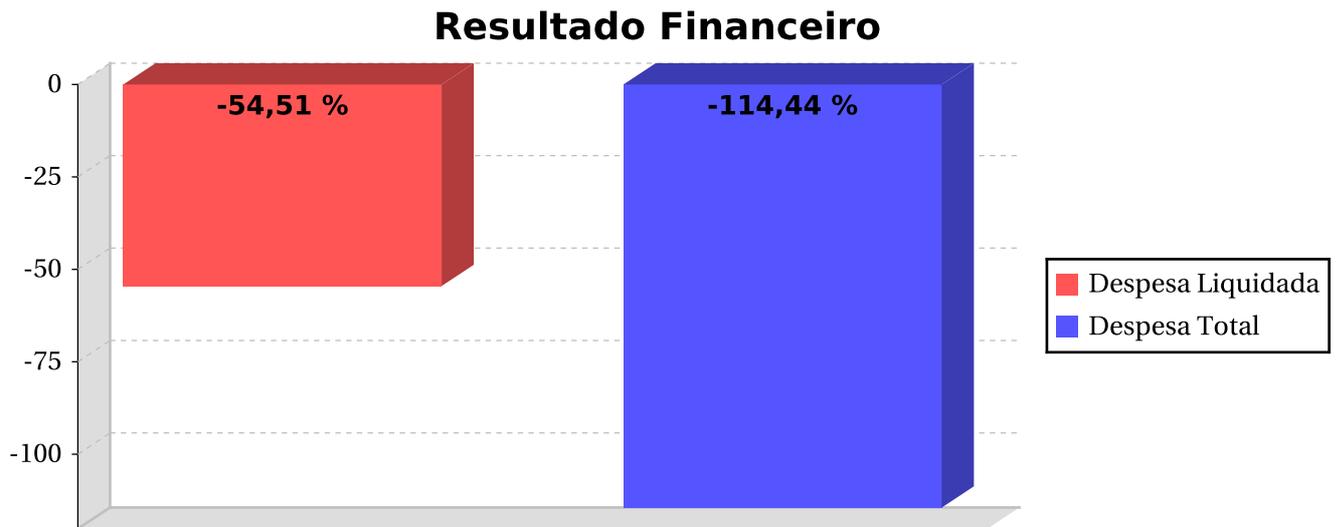
### 0003. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

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

Resultado Financeiro	Valores (R\$)	%
ATIVO FINANCEIRO <sup>1</sup>	42.439.424,25	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	65.575.937,62	<b>(54,51)</b>
<b>(=) DÉFICIT PELA DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>(23.136.513,37)</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	91.009.095,85	
<b>(=) DÉFICIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>(48.569.671,60)</b>	<b>(114,44)</b>

Nota Explicativa: <sup>1</sup>Ativo Financeiro: Disponibilidades e Haveres Financeiros, <sup>2</sup>Despesas à Pagar - Liquidadas: Despesas a pagar processadas de curto prazo, <sup>3</sup>Passivo 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 no quadro acima resultado financeiro deficitário, demonstrando que a Prefeitura não possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é inferior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas e as ainda não liquidadas, constata-se um resultado financeiro deficitário.

No quadro abaixo apresentamos o resultado financeiro detalhado por fonte de recursos.

	ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS				RESULTADO	%
	BANCOS/ CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER. PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.	À PAGAR EXERCÍCIO		
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	27.457.684,39	565.253,95	41.692,36	51.536.204,06	(24.685.465,98)	(89,90)
2 - RECURSOS ESTADUAIS	1.896.527,64	15.473,74	359.745,79	1.502.942,43	18.365,68	0,96
5 - RECURSOS FEDERAIS	10.896.308,24	151.220,64	1.077,22	11.207.335,41	(463.325,03)	(4,25)



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

	BANCOS/ CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	876.922,80	0,00	0,00	194.992,02	681.930,78	77,76
<b>TOTAL</b>	<b>41.127.443,07</b>	<b>731.948,33</b>	<b>402.515,37</b>	<b>64.441.473,92</b>	<b>(24.448.494,55)</b>	<b>(59,45)</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$-24.685.465,98**, que corresponde a **-89.90%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$18.365,68** representando **0.96%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$-463.325,03** representando **-4.25%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Operação de Crédito obteve um resultado orçamentário superavitário de **R\$681.930,78** demonstrando **77.76%** do saldo bancário disponível.

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	41.127.443,07	0,47
	PASSIVO CIRCULANTE	87.166.582,79	

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

### NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Até o período em análise o Município foi alertado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo conforme segue:

a) **Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO** - Verifica-se que o Resultado Primário previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida - **03 Alertas**.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0004. 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.

RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	45.606.889,82	44.656.869,30	384.766,57	51.536.204,06	52.101.458,01
92 - RECURSOS ESTADUAIS	504.243,53	488.769,79	0,00	1.502.942,43	1.518.416,17
95 - RECURSOS FEDERAIS	12.550.078,41	12.364.678,16	34.179,61	11.207.335,41	11.358.556,05
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	58.494,32	58.494,32	0,00	194.992,02	194.992,02
<b>TOTAL</b>	<b>58.719.706,08</b>	<b>57.568.811,57</b>	<b>418.946,18</b>	<b>64.441.473,92</b>	<b>65.173.422,25</b>

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	3.870.585,99	2.586.794,19	1.203.099,39	2.487.349,02	2.568.041,43
92 - RECURSOS ESTADUAIS	3.119.925,40	2.672.776,02	86.333,20	122.328,78	483.144,96
95 - RECURSOS FEDERAIS	2.532.676,07	1.721.296,71	758.374,42	841.232,97	894.237,91
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	177.374,21	39.195,25	138.178,96	299.604,13	299.604,13
<b>TOTAL</b>	<b>9.700.561,67</b>	<b>7.020.062,17</b>	<b>2.185.985,97</b>	<b>3.750.514,90</b>	<b>4.245.028,43</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>68.420.267,75</b>	<b>64.588.873,74</b>	<b>2.604.932,15</b>	<b>68.191.988,82</b>	<b>69.418.450,68</b>

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ -998.182,93**, representou **-1,459%** 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, **94,4%** e **3,807%** dos restos a pagar, demonstrando que os restos a pagar não foram quitados ao término do exercício.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

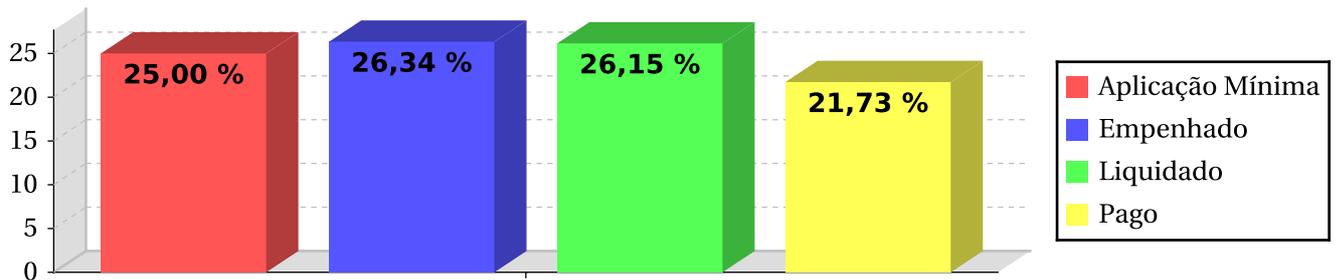
### 0005. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF)

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

QUADRO DE RECURSOS DO ENSINO	RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		PREVISÃO INICIAL		335.749.000,00		
	APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)		360.083.413,56		90.020.853,39		
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	31.674.497,75	30.321.763,54	8,42	29.945.608,37	8,32	22.414.841,14	6,22
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	20.977.276,05	20.787.568,86	5,77	20.477.361,27	5,69	12.088.848,62	3,36
RETENÇÕES AO FUNDEB	42.702.000,00	43.725.201,34	12,14	43.725.201,34	12,14	43.725.201,34	12,14
<b>TOTAL</b>	<b>95.353.773,80</b>	<b>94.834.533,74</b>	<b>26,34</b>	<b>94.148.170,98</b>	<b>26,15</b>	<b>78.228.891,10</b>	<b>21,73</b>

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

#### Despesas com Recurso do Ensino



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **26,34%** e **26,15%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

#### NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

*Embora a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica tenham representado porcentagens de 26,34% e 26,15%, respectivamente, das receitas e transferências de impostos, o Município foi alertado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo conforme segue:*

**a) Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino** - Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período (ref. 02/2019), não foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% na manutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 de CF - **01 Alerta**.

**b) Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada** - Com base na despesa liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF (ref. 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09 e 11/2019) - **09 Alertas**.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

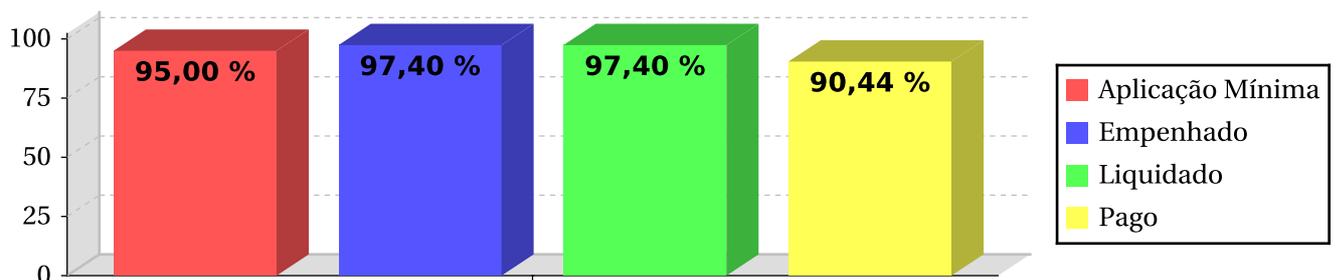
### 0006. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB (ART. 21, LEI 11.494/07)

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

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	
							%
PREVISAÇÃO ATUALIZADA						75.040.000,00	
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE						76.927.761,07	
APLICAÇÃO MÍNIMA (60%) - MAGISTÉRIO						46.156.656,64	
APLICAÇÃO MÍNIMA (95%) - RECURSOS RECEBIDOS						73.081.373,02	
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 60%)	74.400.000,00	51.002.457,83	66,29	51.002.457,83	66,29	47.998.112,52	62,39
DEMAIS DESPESAS (MAX. 40%)	10.129.400,43	23.925.303,24	31,10	23.925.303,24	31,10	21.577.046,19	28,04
<b>TOTAL APLICADO (MIN. 95%)</b>	<b>84.529.400,43</b>	<b>74.927.761,07</b>	<b>97,40</b>	<b>74.927.761,07</b>	<b>97,40</b>	<b>69.575.158,71</b>	<b>90,44</b>

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

#### Despesas com Recurso do FUNDEB



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **97,40%** dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no §2º do art. 21, da Lei 11.494/07.

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 **66,29%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 22 do mesmo dispositivo legal.

#### NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Embora constata-se que pela despesa empenhada o Município aplicou 97,40% dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no §2º do art. 21, da Lei 11.494/07 e relativo a aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, pela ótica da despesa empenhada, o Município aplicou 66,29%, atendendo ao mínimo estabelecido no art. 22 da Lei 11.494,07, o Município foi alertado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo conforme segue:

a) **Aplicação de Recursos do FUNDEB** - O Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07 - **05 Alertas**.

b) **Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério** - O Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494,07 - **05 Alertas**.





# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

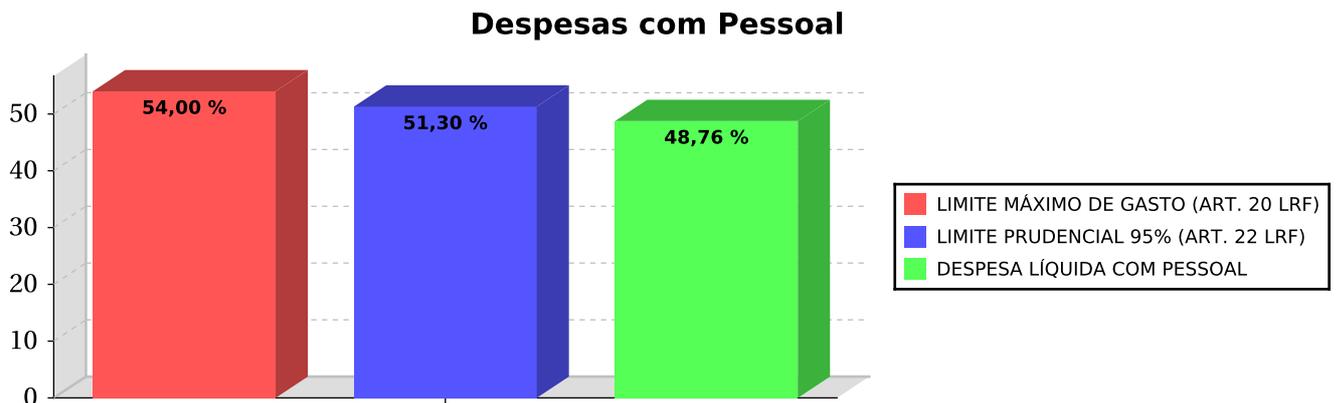
(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0008. 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.

DESPESAS COM PESSOAL	EXERCÍCIO ANTERIOR		DEZEMBRO/2019	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	490.096.894,55		536.197.078,93	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	264.652.323,06	<b>54,00</b>	289.546.422,62	<b>54,00</b>
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	251.419.706,90	<b>51,30</b>	275.069.101,49	<b>51,30</b>
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>249.511.033,99</b>	<b>50,91</b>	<b>261.486.152,50</b>	<b>48,76</b>

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 **48,76%** 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:

*Embora os percentuais apresentados não tenham excedido os limites legais, o Município foi alertado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo conforme segue:*

a) **Despesa com Pessoal** - **Alerte-se que o percentual apurado dos Gastos com Pessoal ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II da LRF (ref. 04, 08 e 12/2019) - 03 Alertas.**

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA, Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 2-1-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0009. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART.100,CF)

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
113510800 - CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS (F)	880.440,53	1.557.993,85	0,00
113510800 - CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS (F)	0,00	(2.319.440,28)	118.994,10
<b>TOTAL</b>	<b>880.440,53</b>	<b>(761.446,43)</b>	<b>118.994,10</b>

*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\$ 118.994,10**.

DÍVIDAS DE PRECATÓRIO - LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
221110303 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME	13.970.631,54	948.720,96	14.919.352,50
223110403 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES	7.323.780,57	(748.280,38)	6.575.500,19
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>21.294.412,11</b>	<b>200.440,58</b>	<b>21.494.852,69</b>
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>21.294.412,11</b>	<b>200.440,58</b>	<b>21.494.852,69</b>

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

Constata-se até o período analisado que o aumento da dívida com precatórios judiciais representou **0,94%** em relação ao exercício anterior.

#### NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

*Precatórios em regime especial de pagamentos.*

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0010. DÍVIDA CONSOLIDADA

O quadro a seguir apresenta a evolução dos Passivos de Longo Prazo (empréstimos e financiamentos) contratados pela Prefeitura e sua relação com a Receita Corrente Líquida do Município.

DÍVIDA DE CURTO E LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
<b>221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO</b>	<b>44.906.381,76</b>	<b>7.888.038,73</b>	<b>532.894,63</b>	<b>38.097.510,16</b>	<b>0,00</b>
221400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	44.906.381,76	7.888.038,73	532.894,63	38.097.510,16	0,00
<b>222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>	<b>10.809.067,81</b>	<b>4.725.472,65</b>	<b>6.497.295,66</b>	<b>12.897.601,50</b>	<b>0,00</b>
222300000 - FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	10.809.067,81	4.725.472,65	6.497.295,66	12.897.601,50	0,00
<b>224000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>	<b>1.146.983,42</b>	<b>277.358,84</b>	<b>9.936,78</b>	<b>897.324,27</b>	<b>0,00</b>
224100000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO	1.146.983,42	277.358,84	9.936,78	897.324,27	0,00
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>56.862.432,99</b>	<b>12.890.870,22</b>	<b>7.040.127,07</b>	<b>51.892.435,93</b>	<b>-8,74</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>				<b>536.197.078,93</b>	
<b>PERCENTUAL DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE RCL</b>					<b>9,68 %</b>

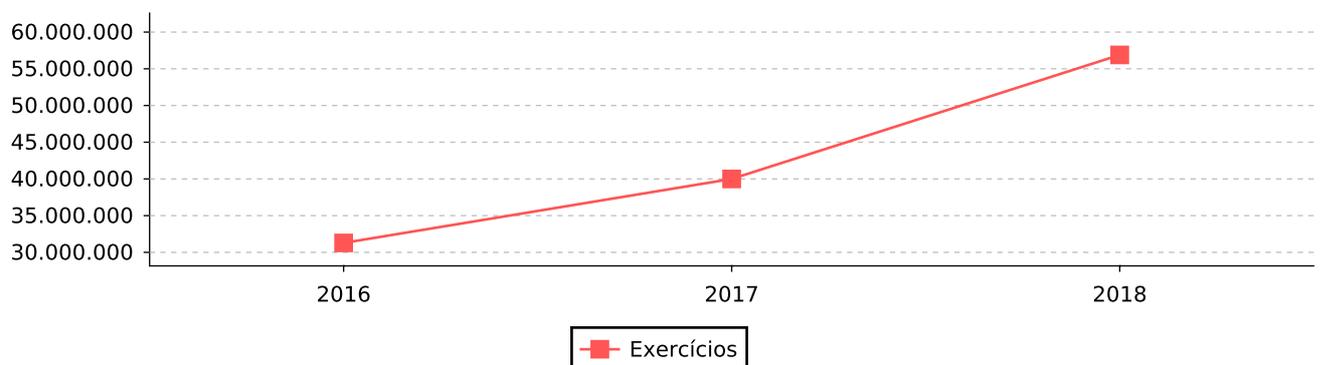
*Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.*

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a diminuição do passivo de longo prazo representou **8,74%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que a dívida consolidada representou **9,68%** da Receita Corrente Líquida do Município.

A seguir apresentamos a evolução da Dívida Consolidada nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2016	31.283.086,90	0,00
2017	39.997.012,11	27,86
2018	56.886.465,97	42,23





# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0011. 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.

DESCRIÇÃO	VALOR	%
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>536.197.078,93</b>	<b>100,00</b>
SALDO DEVEDOR	51.916.468,91	9,68
REALIZADAS NO PERÍODO	5.261.887,91	0,98
MONTANTE	0,00	0,00
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>		
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>CONCESSÕES DE GARANTIA</b>		
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)</b>		
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	643.436.494,72	120,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	117.963.357,36	22,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	85.791.532,63	16,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	37.533.795,53	7,00

**Nota Explicativa:** <sup>1</sup>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 0.98% da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de 16,00% previsto no artigo 7º, Inciso I da Resolução nº 43 do Senado Federal.

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado 9.68% da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de 120% previsto no art. 3º, Inciso II da Resolução 40 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.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 2-1KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0012. AVALIAÇÃO DA ARRECAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA

O quadro a seguir apresenta as receitas de dívida ativa (principal e multa e juros) previstas na Lei Orçamentária Anual comparando com a receita arrecadada.

RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA	PREVISTO	ARRECADADO	%
11180113 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	5.800.000,00	7.825.731,40	134,92
11180114 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	3.000.000,00	2.941.022,80	98,03
11180119 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	0,00	1.274.933,20	0,00
11180143 - IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO ?INTER VIVOS? DE BENS	0,00	27.818,67	0,00
11180144 - IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO ?INTER VIVOS? DE BENS	0,00	2.363,74	0,00
11180149 - IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO ?INTER VIVOS? DE BENS	0,00	1.991,48	0,00
11180233 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	165.000,00	3.476.925,04	2.107,22
11180234 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	170.000,00	202.809,15	119,29
11180239 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	0,00	89.333,67	0,00
11220113 - TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - DÍVIDA ATIVA	0,00	10.595,27	0,00
11220114 - TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - DÍVIDA ATIVA -	0,00	6.793,32	0,00
11220119 - TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - DÍVIDA ATIVA -	0,00	3.486,04	0,00
11280113 - TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA -	0,00	23.995,16	0,00
11280114 - TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA -	0,00	7.997,98	0,00
11280193 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	500.000,00	519.988,66	103,99
11280194 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	250.000,00	245.233,31	98,09
11280199 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	0,00	80.784,89	0,00
11380413 - CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA PARA PAVIMENTAÇÃO E	0,00	6.778,86	0,00
11380414 - CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA PARA PAVIMENTAÇÃO E	0,00	19.030,98	0,00
11380419 - CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA PARA PAVIMENTAÇÃO E	0,00	12.918,37	0,00
11389913 - OUTRAS CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA - DÍVIDA ATIVA	1.000,00	0,00	0,00
11389914 - OUTRAS CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA - DÍVIDA ATIVA -	50.000,00	8.336,03	16,67
12400013 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE	0,00	60.102,68	0,00
12400014 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE	1.000,00	23.071,46	2.307,14
12400019 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE	0,00	7.464,06	0,00
19100113 - MULTAS PREVISTAS EM LEGISLAÇÃO ESPECÍFICA - DÍVIDA	0,00	85.005,37	0,00
19100114 - MULTAS PREVISTAS EM LEGISLAÇÃO ESPECÍFICA - DÍVIDA	0,00	13.903,39	0,00
19100119 - MULTAS PREVISTAS EM LEGISLAÇÃO ESPECÍFICA - DÍVIDA	0,00	19.358,03	0,00
19100613 - MULTAS ADMINISTRATIVAS POR DANOS AMBIENTAIS -	0,00	4.124,71	0,00
19100614 - MULTAS ADMINISTRATIVAS POR DANOS AMBIENTAIS -	0,00	1.477,93	0,00
19100619 - MULTAS ADMINISTRATIVAS POR DANOS AMBIENTAIS -	0,00	793,97	0,00
19909913 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA	1.000,00	2.832,15	283,21
19909914 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS	1.000,00	1.198,67	119,86
<b>TOTAL</b>	<b>9.939.000,00</b>	<b>17.008.200,44</b>	<b>171,12</b>

Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou **171,12%** da receita prevista para o exercício.

Considerando o valor arrecadado de dívida ativa nos últimos três exercícios e de acordo com o método de projeção adotado, a apresentação abaixo demonstra uma arrecadação da importância de **R\$ 17.008.200,44**, representando um aumento de **105,49%** com relação ao exercício anterior.



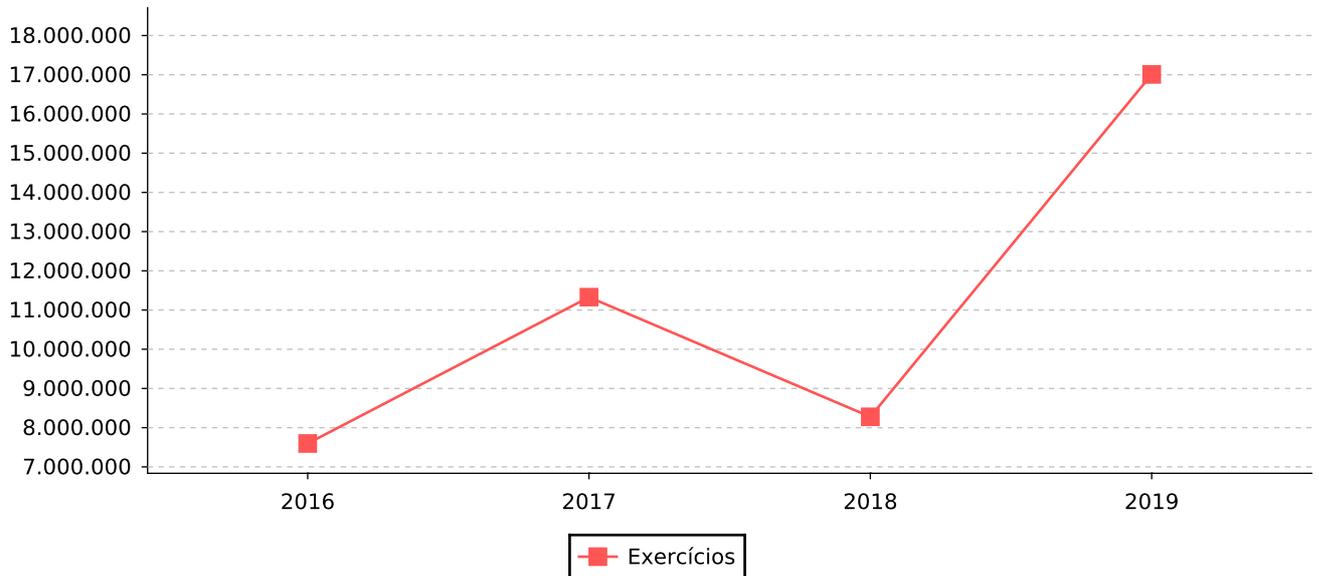
# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2016	7.596.005,44	0,00
2017	11.328.022,56	49,13
2018	8.276.753,46	-26,94
2019	17.008.200,44	105,49

**Nota Explicativa:** O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecada pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.



Em outra análise, apresentamos a evolução do estoque de dívida ativa nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2016	223.856.074,62	0,00
2017	251.801.925,46	12,48
2018	294.561.696,07	16,98
2019	275.899.148,37	-6,34

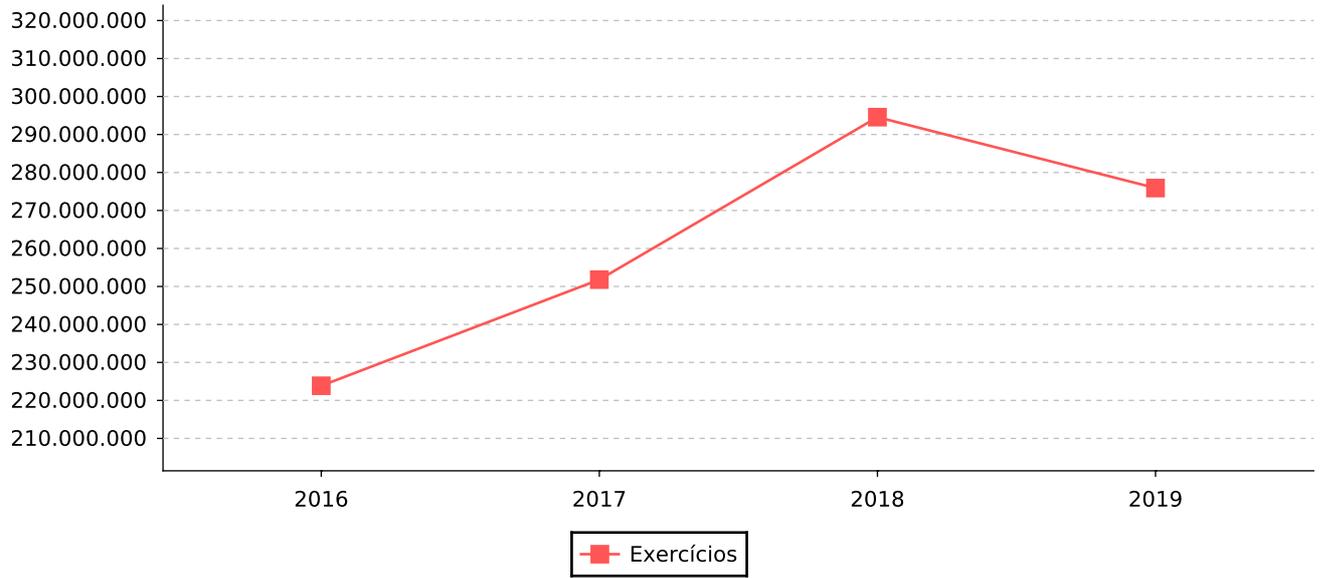
CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)



CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA, Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original  
acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0013. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS

O quadro a seguir apresenta a despesa liquidada e paga com recolhimentos de encargos sociais e demais obrigações trabalhistas.

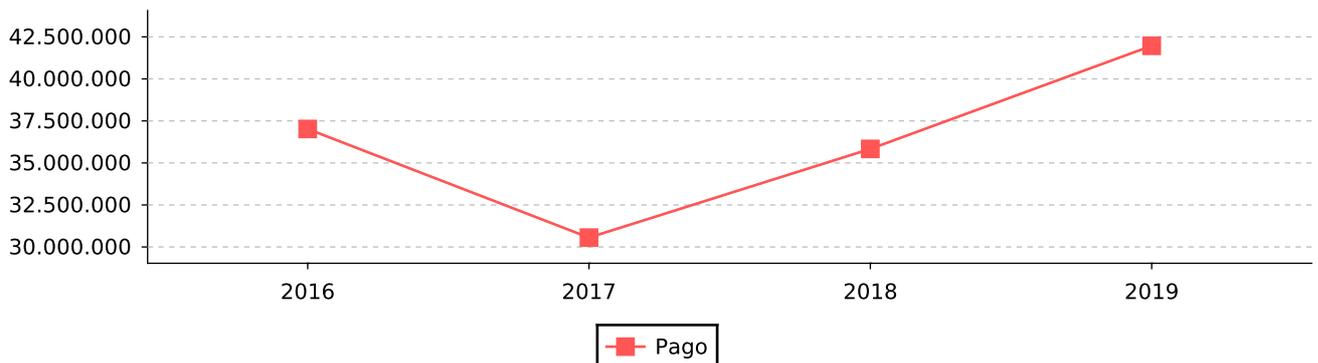
DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS	NO MÊS		ATÉ O MÊS	
	LIQUIDADADO	PAGO	LIQUIDADADO	PAGO
31901302 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	6.506.144,30	3.303.616,16	40.887.657,03	28.822.408,16
31901301 - FGTS	1.755.054,85	1.129.723,38	14.555.907,26	12.862.198,42
31901399 - OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	0,00	284.511,57	284.511,57
<b>TOTAL</b>	<b>8.261.199,15</b>	<b>4.433.339,54</b>	<b>55.728.075,86</b>	<b>41.969.118,15</b>

Constata-se no quadro acima que no mês de referência houve liquidação e pagamento de despesa relativos à contribuição patronal.

Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor liquidado desde o início do exercício foi na ordem **R\$55.728.075,86** e o pago foi de **R\$41.969.118,15**.

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

EXERCÍCIO	VALOR
2016	37.021.124,11
2017	30.557.727,49
2018	35.835.400,27
2019	41.969.118,15



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

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.ice.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0014. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR

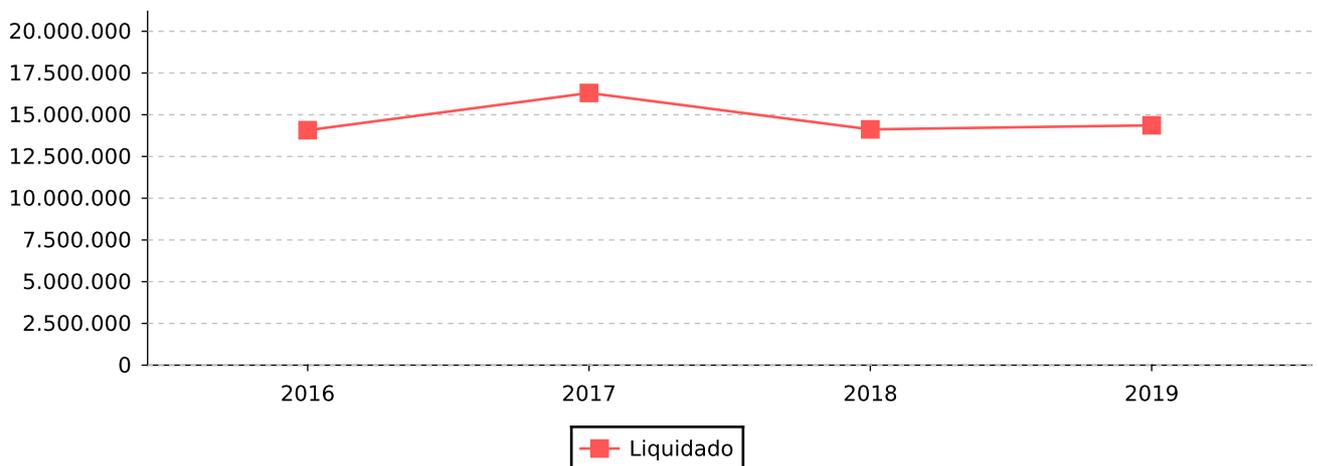
O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual para subvenções, auxílios e contribuições, comparado com a despesa liquidada.

RELAÇÕES DE REPASSES	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	28.827.412,37	66,73	27.316.502,10	65,53
SUBVENÇÕES SOCIAIS	14.366.218,72	33,26	14.366.218,72	34,46
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>43.193.631,09</b>	<b>100,00</b>	<b>41.682.720,82</b>	<b>100,00</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>			<b>536.197.078,93</b>	
<b>PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL</b>				<b>7,77 %</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **7,77%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **7,77%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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.

EXERCÍCIO	VALOR
2016	14.075.161,67
2017	16.303.828,84
2018	14.121.924,13
2019	14.366.218,72



**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.

O quadro abaixo apresenta o valor empenhado para as entidades do Terceiro Setor.

EMPENHO	ENTIDADE	EMPENHADO	LIQUIDADO
2019/1005	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	2.116.882,79	2.116.882,79
2019/1006	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	424.664,04	424.664,04
2019/10176	AMEV ASSOCIACAO ASSISTENCIAL PARA MELHORIA DE VIDA	92.920,00	82.012,00
2019/10183	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	185.256,51	185.256,51
2019/10184	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	50.651,56	50.651,56



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-1KXAD-8JGP-74ZP-5JDF

EMPENHO	ENTIDADE	EMPENHADO	LIQUIDADO
2019/10279	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	12.514,80	1.076,07
2019/10280	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	18.772,20	358,69
2019/10341	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	395.039,23	395.039,23
2019/10403	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	0,06	0,06
2019/10780	ASSOCIACAO VINDE A LUZ	22.320,00	22.320,00
2019/10844	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	951.995,52	951.995,52
2019/10900	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	690.000,00	690.000,00
2019/10901	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	50.651,56	50.651,56
2019/10933	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	25.809,94	25.809,94
2019/10936	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	29.000,00	29.000,00
2019/10957	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	200.000,00	200.000,00
2019/10958	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	173.272,34	173.272,34
2019/11209	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	35.200,00	35.200,00
2019/11210	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	46.764,83	46.764,83
2019/121	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	180.212,80	132.715,30
2019/122	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	270.319,20	210.551,03
2019/1226	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	10.610.000,00	10.610.000,00
2019/1227	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	700.000,00	672.182,30
2019/1228	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	9.201.937,90	9.201.937,90
2019/1229	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	2.357.594,80	1.877.861,73
2019/124	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	1.332.645,60	1.332.645,60
2019/1240	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	1.155.953,27	1.155.953,27
2019/1327	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	690.000,00	690.000,00
2019/1328	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	460.000,00	460.000,00
2019/1446	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	561.178,00	467.648,30
2019/1447	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	422.400,00	352.000,00
2019/1460	ASSOCIACAO VINDE A LUZ	302.080,00	302.080,00
2019/1461	ASSOCIACAO VINDE A LUZ	60.000,00	50.000,00
2019/154	REDE FEMININA DE COMBATE AO CANCER SANTA BARBARA D	40.000,00	40.000,00
2019/157	ADSB ASSOCIACAO DE DIABETICOS DE SANTA BARBARA D OESTE	24.000,00	24.000,00
2019/160	GUARDA MIRIM DE STA BARBARA D OESTE	40.000,00	40.000,00
2019/190	ASSOCIACAO VINDE A LUZ	105.000,00	70.000,00
2019/2774	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	16.820,00	16.820,00
2019/370	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	690.000,00	690.000,00
2019/371	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	460.000,00	460.000,00
2019/373	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	1.155.953,27	1.155.953,27
2019/4203	AMOBAM ASSOC DE MORADORES DO BAIRRO MOLLON	72.000,00	48.000,00
2019/4204	AMEV ASSOCIACAO ASSISTENCIAL PARA MELHORIA DE VIDA	72.000,00	48.000,00
2019/4205	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	72.000,00	48.000,00
2019/4314	SERVICO DE ASSISTENCIA SOCIAL MEIMEI SAS	48.000,00	48.000,00
2019/4424	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	1.000.000,00	992.628,97
2019/4428	SERVICO SOCIAL EM PROMOCAO DA CIDADANIA IMACULADA CONCEICAO	138,00	138,00
2019/497	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	120.000,00	120.000,00
2019/498	AMAI SBO ASSOCIACAO DE MONITORAMENTO DOS AUTISTAS INCLUIDOS EM	60.000,00	60.000,00



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF

EMPENHO	ENTIDADE	EMPENHADO	LIQUIDADO
2019/499	ASSOCIACAO BARBARENSE DAS DAMAS DE CARIDADE	235.200,00	235.200,00
2019/500	ASSOCIACAO BARBARENSE DAS DAMAS DE CARIDADE	108.000,00	108.000,00
2019/5514	CENTRO DE PREVENCAO A CEGUEIRA E ESCOLA P DEFICIENTES VISUAIS	64.400,00	55.200,00
2019/578	AMEV ASSOCIACAO ASSISTENCIAL PARA MELHORIA DE VIDA	424.754,97	323.361,13
2019/5917	AMEV ASSOCIACAO ASSISTENCIAL PARA MELHORIA DE VIDA	49.641,36	36.277,77
2019/595	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	40.251,56	40.251,56
2019/596	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	175.011,23	175.011,23
2019/597	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	192.443,89	192.443,89
2019/6098	ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS E SURDOS DE PIRACICABA	36.000,00	18.000,00
2019/658	ASSOCIACAO BARBARENSE DAS DAMAS DE CARIDADE	65.582,28	65.582,28
2019/763	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	98.627,62	98.627,62
2019/8163	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	29.760,00	9.920,00
2019/8164	ASSOCIACAO VINDE A LUZ	132.000,00	132.000,00
2019/8513	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	303.000,00	50.346,53
2019/8784	REDE FEMININA DE COMBATE AO CANCER SANTA BARBARA D	15.000,00	15.000,00
2019/882	ASSOCIACAO CIDADAO E CIDADADA DE DIREITO	15.600,00	15.600,00
2019/883	ASSOCIACAO CIDADAO E CIDADADA DE DIREITO	78.000,00	78.000,00
2019/884	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	675.500,00	675.500,00
2019/885	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	545.164,00	392.582,04
2019/886	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	246.900,00	246.900,00
2019/887	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	95.700,00	95.700,00
2019/888	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	178.200,00	178.200,00
2019/889	SERVICO SOCIAL EM PROMOCAO DA CIDADANIA IMACULADA CONCEICAO	42.462,00	42.462,00
2019/890	SERVICO SOCIAL EM PROMOCAO DA CIDADANIA IMACULADA CONCEICAO	212.310,00	212.310,00
2019/9036	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	203.596,48	203.596,48
2019/9182	ADSB ASSOCIACAO DE DIABETICOS DE SANTA BARBARA D OESTE	9.000,00	9.000,00
2019/9239	GUARDA MIRIM DE STA BARBARA D OESTE	15.000,00	15.000,00
2019/9955	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	152.581,96	152.581,96
2019/9981	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	951.995,52	951.995,52
<b>TOTAL</b>		<b>43.193.631,09</b>	<b>41.682.720,82</b>

### NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

*As prestações de contas dos repasses ao Terceiro Setor são analisadas anualmente pelo Controle Interno.*



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0015. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS

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.

RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
MATERIAL DE CONSUMO	1.143.550,70	1.142.907,74	99,94	983.283,25	85,98
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA	105.000,00	104.408,65	99,43	104.408,65	99,43
OBRAS E INSTALAÇÕES	12.960.203,73	12.955.575,70	99,96	12.284.995,14	94,79
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.608.484,19	5.597.573,90	99,80	5.438.057,29	96,96
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE INVESTIMENTOS</b>	<b>19.817.238,62</b>	<b>19.800.465,99</b>	<b>99,91</b>	<b>18.810.744,33</b>	<b>94,92</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>				<b>536.197.078,93</b>	
<b>PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL</b>				<b>3,50 %</b>	

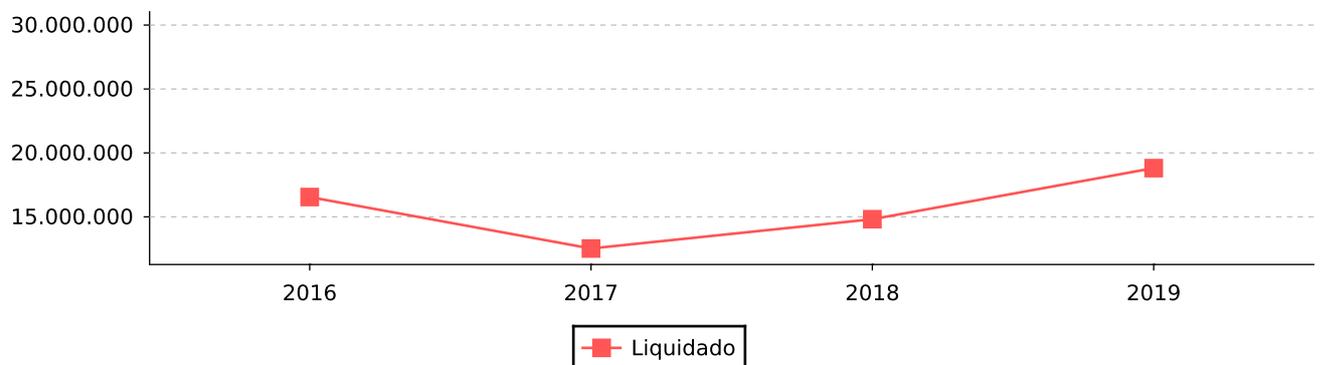
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesas liquidada com investimento representou **94,92%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **3,50%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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
2016	16.548.899,95
2017	12.524.609,93
2018	14.814.836,33
2019	18.810.744,33

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





# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0016. LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (E.C. 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	180.009
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	332.975.331,10
<b>PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE</b>	<b>6,00</b>
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	19.978.519,87
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	17.000.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	16.200.000,00
<b>PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)</b>	<b>4,86</b>

Fonte: População: Censo IBGE 2010; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2016 (pág. 45)

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 6.00% 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 RENDA - RETIDO NA FONTE - OUTROS	523.363,53
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO	14.200.764,82
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	151.923,76
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	192.850,30
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	699.944,83
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	35.677.380,70
IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS	364,76
IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS	14.209.502,83
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	4.523.820,81
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	2.724.618,89
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	312.816,88
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	43.676.382,14
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA	376.156,70
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA	263.259,11
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - MULTAS	23.181,90
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	1.984.741,93
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - PRINCIPAL	359.673,09
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA PARA PAVIMENTAÇÃO E	1.927,28
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	229,00
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	7.760.785,73
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

---

COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE	959.881,19
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS	2.752.248,33
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS	66.335.537,00
COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	103.890.406,05
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO	259.530,96
COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	834.261,52
COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	30.279.777,06
<b>TOTAL</b>	<b>332.975.331,10</b>

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original  
acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0017. AVALIAÇÃO DOS REPASSES MENSAIS AO LEGISLATIVO

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

MÊS	FIXADO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO
Janeiro	1.416.666,67	1.416.666,74	100,00	4.116,27
Fevereiro	1.416.666,67	1.416.666,66	99,99	0,00
Março	1.416.666,67	1.416.666,66	99,99	76.991,79
Abril	1.416.666,67	1.416.666,66	99,99	0,00
Mai	1.416.666,67	1.416.666,66	99,99	0,00
Junho	1.416.666,67	1.416.666,66	99,99	0,00
Julho	1.416.666,67	1.416.666,66	99,99	0,00
Agosto	1.416.666,67	1.416.666,66	99,99	4.747,04
Setembro	1.416.666,67	616.666,66	43,52	0,00
Outubro	1.416.666,67	1.416.666,66	99,99	0,00
Novembro	1.416.666,67	1.416.666,66	99,99	0,00
Dezembro	1.416.666,63	1.416.666,66	100,00	1.499.497,49
<b>TOTAL</b>	<b>17.000.000,00</b>	<b>16.200.000,00</b>	<b>95,29</b>	<b>1.585.352,59</b>

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo não 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	%
2016	16.000.000,00	0,00	408.620,07	0,00
2017	17.000.000,00	6,25	550.747,39	34,78
2018	17.000.000,00	0,00	2.202.129,78	299,84

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

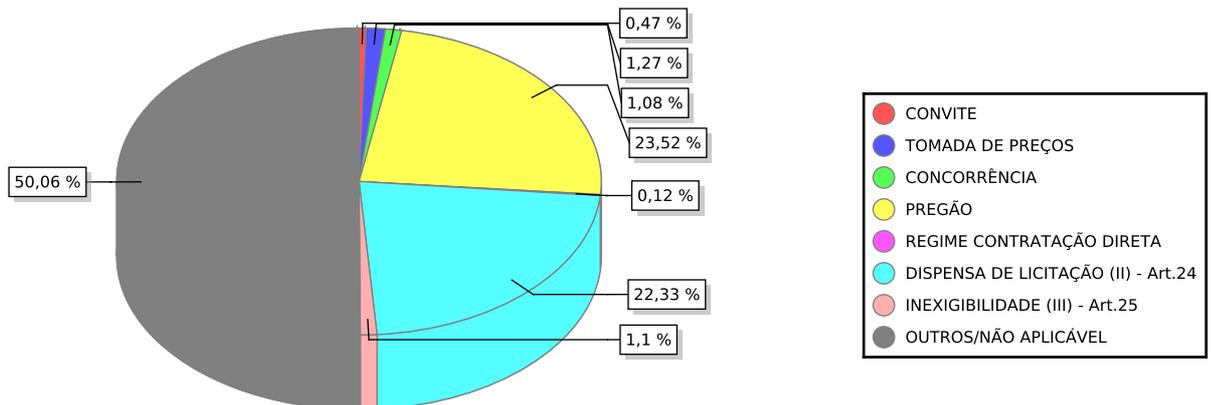
### 0018. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS

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	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO CONCURSO	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	2.219.474,90	0,47
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	5.910.619,69	1,27
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	5.061.809,71	1,08
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	109.284.226,46	23,52
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO REGIME CONTRATAÇÃO DIRETA	579.693,66	0,12
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	103.751.227,14	22,33
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	5.124.097,02	1,10
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	232.578.456,67	50,06
<b>TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)</b>	<b>464.509.605,25</b>	
<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)</b>	<b>108.875.324,16</b>	
<b>PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)</b>		<b>23,43 %</b>

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 **23,43%** da despesa total contratada.

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





# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0019. AVALIAÇÃO DE ESTOQUES EM ALMOXARIFADO

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

RELAÇÃO DE ESTOQUE	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
MATERIAL DE CONSUMO	25.495.977,31	25.482.632,71	99,94	24.607.291,06	96,51
<b>TOTAL</b>	<b>25.495.977,31</b>	<b>25.482.632,71</b>	<b>99,94</b>	<b>24.607.291,06</b>	<b>96,51</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>				<b>536.197.078,93</b>	
<b>PERCENTUAL SOBRE RCL</b>				<b>4,58</b>	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado e liquidado com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **99,94%** e **96,51%** da despesa autorizada para o exercício.

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

ESTOQUE	SALDO EM 31/12	MOVIMENTAÇÃO DO PERÍODO		SALDO ATUAL
		ENTRADAS	SAÍDAS	
<b>TOTAL</b>	<b>6.493.448,20</b>	<b>34.050.297,49</b>	<b>-34.093.234,9</b>	<b>6.450.510,75</b>
MATERIAL DE CONSUMO (P)	438.779,91	6.340.105,23	-6.231.622,08	547.263,06
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	516.934,28	7.950.643,79	-8.024.105,70	443.472,37
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	0,00	1.983.012,45	-1.983.012,45	0,00
AUTOPEÇAS (P)	249.991,44	1.160.352,47	-1.122.760,62	287.583,29
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	2.995.894,81	8.105.532,15	-7.612.744,91	3.488.682,05
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	0,00	1.831.394,55	-242.357,90	1.589.036,65
MATERIAIS A CLASSIFICAR (P)	2.291.847,76	6.679.256,85	-8.876.631,28	94.473,33

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 34.050.297,49**, as saídas representaram **R\$ 34.093.234,94** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 6.450.510,75**.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0020. DESPESAS COM ADIANTAMENTO

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

DESPESAS COM ADIANTAMENTO (NO EXERCÍCIO)	CONCEDIDO	PENDENTE	UTILIZADO	DEVOLVIDO
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	423.795,25	9.350,00	332.787,48	81.657,77

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
EMPENHO	INSCRIÇÃO	NOME	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
2019/10055	024.497.078-59	MILTON FRANCISCO LOPES	27/11/2019	1.000,00	ATRASO 5dias
2019/10060	296.734.868-67	FERNANDA GRACIELE VITALE GOMES	11/12/2019	1.000,00	NO PRAZO
2019/10347	273.283.248-05	PATRICIA ZINSLY POLI MOLLON	09/12/2019	850,00	NO PRAZO
2019/10899	075.035.268-07	VALTER ZANETTI	16/12/2019	2.500,00	NO PRAZO
2019/11018	511.005.259-04	JOAO RODRIGUES	20/12/2019	4.000,00	NO PRAZO
<b>TOTAL</b>				<b>9.350,00</b>	

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

### NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

O Controle Interno analisa prestações de contas de Adiantamentos, solicita estornos e correções quando necessário, emite parecer e encaminha ao Setor de Contabilidade para finalização.

Ressalta-se que os Adiantamentos pendente de prestação de contas estavam em aberto no mês de Dezembro/2019, sendo finalizados no mês de Janeiro/2020.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0021. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA 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.

TIPO DOCUMENTO	PRAZO	SITUAÇÃO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/01/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - NOV/2018	10/01/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - NOV/2018	10/01/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - NOV/2018	21/01/2019	NO PRAZO
QUESTIONÁRIO SOBRE TRANSPORTE - DEZ/2018	30/01/2019	NO PRAZO
SISCAA - VIGÊNCIA/2018	31/01/2019	NO PRAZO
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO - VIGÊNCIA/2019	01/02/2019	COM ATRASO
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO - VIGÊNCIA/2019	01/02/2019	COM ATRASO
PLAN-LDO-ATUALIZADA - DEZ/2018	01/02/2019	COM ATRASO
PLAN-LOA-ATUALIZADA - DEZ/2018	01/02/2019	COM ATRASO
PLAN-PPA-ATUALIZADO - DEZ/2018	01/02/2019	COM ATRASO
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO (ANEXO 08) - 6º BIM.	01/02/2019	COM ATRASO
PARECER-CONSELHO-FUNDEB - 4º TRIM./2018	04/02/2019	COM ATRASO
BALANCETE CONTA CONTABIL - DEZ/2018	05/02/2019	COM ATRASO
BALANCETE CONTA CORRENTE - DEZ/2018	05/02/2019	COM ATRASO
LDO-LEI-INICIAL - VIGÊNCIA/2019	05/02/2019	NO PRAZO
LOA-LEI-INICIAL - VIGÊNCIA/2019	05/02/2019	NO PRAZO
PLAN-LDO-INICIAL - JAN/2019	05/02/2019	NO PRAZO
PLAN-LOA-INICIAL - JAN/2019	05/02/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	11/02/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - ENC PAR/2018	20/02/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - ENC PAR/2018	20/02/2019	NO PRAZO
RELATÓRIO DE ATIVIDADES - VIGÊNCIA/2018	28/02/2019	NO PRAZO
PUBL. RGF - EXECUTIVO - 3º QUADR./2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS -	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO - DEZ/2018	01/03/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - DEZ/2018	07/03/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - ENC FIN/2018	08/03/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - ENC FIN/2018	08/03/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	11/03/2019	NO PRAZO
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE - 3º QUADR./2018	15/03/2019	NO PRAZO



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original  
acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF

TIPO DOCUMENTO	PRAZO	SITUAÇÃO
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS - 3º QUADR./2018	15/03/2019	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-SAUDE - 3º QUADR./2018	15/03/2019	COM ATRASO
BALANCETE CONTA CONTABIL - JAN/2019	25/03/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - JAN/2019	25/03/2019	NO PRAZO
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS - VIGÊNCIA/2018	01/04/2019	NO PRAZO
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS - VIGÊNCIA/2018	01/04/2019	NO PRAZO
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	01/04/2019	NO PRAZO
MAPA DE PRECATÓRIOS - VIGÊNCIA/2018	01/04/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE (ANEXO 12) -	01/04/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO (ANEXO 08) - 1º BIM.	01/04/2019	NO PRAZO
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS - JAN/2018	01/04/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - FEV/2019	01/04/2019	COM ATRASO
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL - FEV/2019	01/04/2019	COM ATRASO
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO - FEV/2019	01/04/2019	COM ATRASO
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS -	01/04/2019	COM ATRASO
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR - FEV/2019	01/04/2019	COM ATRASO
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL - FEV/2019	01/04/2019	COM ATRASO
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO - FEV/2019	01/04/2019	COM ATRASO
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA - VIGÊNCIA/2018	01/04/2019	NO PRAZO
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO BÁSICO -	01/04/2019	NO PRAZO
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E PERMISSÃO DE SERVIÇO	01/04/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - JAN/2019	04/04/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - FEV/2019	09/04/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - FEV/2019	09/04/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/04/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - FEV/2019	22/04/2019	COM ATRASO
BALANCETE CONTA CONTABIL - MAR/2019	30/04/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - MAR/2019	30/04/2019	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-FUNDEB - 1º TRIM./2019	30/04/2019	NO PRAZO
PUBL. APLICAÇÃO ENSINO - 1º TRIM./2019	30/04/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/05/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - MAR/2019	13/05/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - ABR/2019	30/05/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - ABR/2019	30/05/2019	NO PRAZO
PLAN-LDO-ATUALIZADA - ABR/2019	30/05/2019	COM ATRASO
PLAN-LOA-ATUALIZADA - ABR/2019	30/05/2019	COM ATRASO
PLAN-PPA-ATUALIZADO - ABR/2019	30/05/2019	COM ATRASO
QUESTIONÁRIO SOBRE TRANSPORTE - ABR/2019	30/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RGF - EXECUTIVO - 1º QUADR./2019	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - ABR/2019	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL - ABR/2019	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO - ABR/2019	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS -	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR - ABR/2019	31/05/2019	NO PRAZO



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original  
acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 2-KXAD-8JGP-74ZP-5JDF

TIPO DOCUMENTO	PRAZO	SITUAÇÃO
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL - ABR/2019	31/05/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO - ABR/2019	31/05/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/06/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - ABR/2019	10/06/2019	NO PRAZO
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE - 1º QUADR./2019	17/06/2019	COM ATRASO
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS - 1º QUADR./2019	17/06/2019	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-SAUDE - 1º QUADR./2019	17/06/2019	COM ATRASO
BALANCETE CONTA CONTABIL - MAI/2019	02/07/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - MAI/2019	02/07/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/07/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - MAI/2019	12/07/2019	COM ATRASO
BALANCETE CONTA CONTABIL - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - JUN/2019	30/07/2019	COM ATRASO
PARECER-CONSELHO-FUNDEB - 2º TRIM./2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE (ANEXO 12) -	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO (ANEXO 08) - 3º BIM.	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. APLICAÇÃO ENSINO - 2º TRIM./2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO - JUN/2019	30/07/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	12/08/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - JUN/2019	12/08/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - JUL/2019	30/08/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - JUL/2019	30/08/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/09/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - JUL/2019	11/09/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - AGO/2019	30/09/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - AGO/2019	30/09/2019	NO PRAZO
PLAN-LDO-ATUALIZADA - AGO/2019	30/09/2019	NO PRAZO
PLAN-LOA-ATUALIZADA - AGO/2019	30/09/2019	NO PRAZO
PLAN-PPA-ATUALIZADO - AGO/2019	30/09/2019	NO PRAZO
PUBL. RGF - EXECUTIVO - 2º QUADR./2019	30/09/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - AGO/2019	30/09/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL - AGO/2019	30/09/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO - AGO/2019	30/09/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS -	30/09/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR - AGO/2019	30/09/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL - AGO/2019	30/09/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO - AGO/2019	30/09/2019	NO PRAZO
QUESTIONÁRIO SOBRE TRANSPORTE - AGO/2019	30/09/2019	NO PRAZO



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

TIPO DOCUMENTO	PRAZO	SITUAÇÃO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/10/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - AGO/2019	10/10/2019	NO PRAZO
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE - 2º QUADR./2019	15/10/2019	COM ATRASO
ATA AUDIENCIA AVALIAÇÃO CUMPRIMENTO METAS - 2º QUADR./2019	15/10/2019	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-SAUDE - 2º QUADR./2019	15/10/2019	COM ATRASO
BALANCETE CONTA CONTABIL - SET/2019	30/10/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - SET/2019	30/10/2019	NO PRAZO
PARECER-CONSELHO-FUNDEB - 3º TRIM./2019	30/10/2019	NO PRAZO
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO (ANEXO 08) - 4º BIM.	30/10/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	11/11/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - SET/2019	11/11/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - OUT/2019	02/12/2019	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - OUT/2019	02/12/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - OUT/2019	02/12/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL - OUT/2019	02/12/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO - OUT/2019	02/12/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS -	02/12/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR - OUT/2019	02/12/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL - OUT/2019	02/12/2019	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO - OUT/2019	02/12/2019	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/12/2019	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - OUT/2019	12/12/2019	NO PRAZO

**Nota Explicativa: Quadro com movimentações até o mês e situação de documento NÃO INFORMADO, NO PRAZO ou COM ATRASO.**

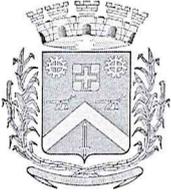
Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **78,21%**, o envio intempestivo foi na ordem de **17,31%** e os documentos não informados foi de **0%**.

### NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

O Município foi alertado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo conforme segue:

a) **Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE - Entrega intempestiva de documentos - 07 Alertas.**

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GILBERTO COELHO MOREIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 2-1KXAD-8JGP-74ZP-5JDF



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

### 0022. CONCLUSÃO

Mediante análises para o período, não vislumbram-se ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo é submetido à apreciação do Chefe do Poder Executivo, com os seguintes alertas:

1 - Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de R\$-1.543.545,11 representando -1.21% do saldo orçamentário disponível. Na fonte de operação de crédito obteve um resultado orçamentário deficitário de R\$-2.329.401,85 demonstrando -44.12% do saldo orçamentário disponível.

2 - Resultado financeiro deficitário, demonstrando que a Prefeitura não possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é inferior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

3 - Resultado orçamentário deficitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de R\$-24.685.465,98, que corresponde a -89.90% do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de R\$-463.325,03 representando -4.25% do saldo bancário disponível.

4 - A Prefeitura não possui liquidez face aos compromissos de curto prazo.

5 - O valor pago e cancelado representaram, respectivamente, 94,4% e 3,807% dos restos a pagar, demonstrando que os restos a pagar não foram quitados ao término do exercício.

6 - Aumento da dívida com precatórios judiciais representou 0,94% em relação ao exercício anterior.

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

Atenciosamente.

Santa Bárbara d'Oeste, 28 de fevereiro de 2020.

  
**Leandro J. Navarro**  
Chefe de Setor de Controle Interno