



MUNICÍPIO DE SANTA BÁRBARA D'OESTE
CONTROLE INTERNO

2

Santa Bárbara d'Oeste, 08 de maio de 2019.

De: Controle Interno

Para: Gabinete do Prefeito

At. Sr. Prefeito Denis Eduardo Andia

Assunto: Relatório de Controle Interno

Processo Administrativo nº 2019/156-02-12

Conforme art. 3º da Lei Municipal 3555/2013, encaminho a V.S.^a relatório das atividades desenvolvidas pelo Controle Interno nos meses de janeiro a abril de 2019.

Sem mais.

Leandro J. Navarro
Chefe de Setor de Controle Interno



MUNICÍPIO DE SANTA BÁRBARA D'OESTE

CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
COMPETÊNCIA: JANEIRO A ABRIL DE 2019

De: **Controle Interno**

Para: **Gabinete do Prefeito**

At. Sr. Prefeito Denis Eduardo Andia

Santa Bárbara d'Oeste, 08 de maio de 2019.

Considerando o Comunicado SDG nº 035/2015 (Tribunal de Contas do Estado de São Paulo) e a Lei Municipal nº 3555 de 20 de dezembro de 2013, em especial atenção às determinações do art. 3º, que dispõe sobre o envio de relatórios à V. S.^a acerca das atividades desenvolvidas pelo Controle Interno, indicando os procedimentos realizados, os fatos apurados e as propostas de melhorias e aperfeiçoamentos; apresenta-se o Relatório de Controle Interno referente ao período supra:

Foram analisadas prestações de contas de adiantamentos, sendo:

FEVEREIRO						
REGULAR	RESSALVA	PENDENTE	SANADO	IRREGULAR	GERAL	TOTAL
5	0	0	1	0	0	6

MARÇO						
REGULAR	RESSALVA	PENDENTE	SANADO	IRREGULAR	GERAL	TOTAL
38	3	0	4	0	1	46

ABRIL						
REGULAR	RESSALVA	PENDENTE	SANADO	IRREGULAR	GERAL	TOTAL
20	4	2	1	0	0	27

Nota:

- 1) As prestações de contas pendentes são encaminhadas aos responsáveis para os saneamentos pertinentes;
- 2) As prestações de contas registradas como sanadas, são realizadas por intermédio do Controle Interno, e;
- 3) As prestações de contas registradas como geral, não há manifestações do Controle Interno.



MUNICÍPIO DE SANTA BÁRBARA D'OESTE

4

CONTROLE INTERNO

O Controle Interno expediu Processos para as Secretarias de Educação, Promoção Social e Saúde, relativos transparência do terceiro setor, em atendimento aos Comunicados SDG nº 016/2018, 019/2018 e 09/2019 (TCE/SP), todavia os prazos estipulados não foram cumpridos pelas citadas Secretarias.

Com auxílio de sistema informatizado, o Controle Interno expediu relatório das contas municipais relativos ao exercício de 2018, o qual segue anexo.

No período supra, o Controle Interno participou de diversas reuniões, com várias Secretarias, efetuando orientações, tirando dúvidas, entre outros.

Desde o mês de março estão sendo analisadas prestações de contas do Terceiro Setor, emitidos pareceres e registradas junto ao Portal do E. Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Sem mais, apresentamos nossos elevados protestos de estima e consideração.



Leandro J. Navarro
Chefe de Setor de Controle Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

Avenida Monte Castelo, 1000 - Jd. Primavera
13.450-901 - SANTA BÁRBARA DOESTE - São Paulo
(19) 3455-8000 - CNPJ: 46.422.408/0001-52

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

SANTA BÁRBARA DOESTE, 8 DE MAIO DE 2019.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

APRESENTAÇÃO

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Santa Barbara do 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 2018.

O Controle Interno foi regulamentado pela Lei Municipal nº 3555/2013 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:

01. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA
02. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS
03. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA
04. AVALIAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR
05. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF)
06. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB (ART. 21, LEI 11.494/07)
07. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)
08. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL (ART. 22, LRF)
09. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART.100,CF)
10. DÍVIDA CONSOLIDADA
11. DCL, OPERAÇÕES DE CRÉDITOS, AVAIS E GARANTIAS
12. AVALIAÇÃO DA ARRECADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA
13. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS
14. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR
15. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS
16. LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (E.C. 58/2009)
17. AVALIAÇÃO DOS REPASSES MENSIS AO LEGISLATIVO
18. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS
19. AVALIAÇÃO DE ESTOQUES EM ALMOXARIFADO
20. DESPESAS COM ADIANTAMENTO
21. CONCLUSÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

01. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº 3996/2017, de 23/12/2017, que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2018, estimou a **RECEITA** em R\$ **569.084.099,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **569.084.099,00**.

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	%
RECEITA CORRENTE	417.119.247,60	417.119.247,60	35.027.928,31	425.332.123,16	101,97
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	110.201.900,00	110.201.900,00	9.539.953,07	119.947.027,15	108,84
RECEITA PATRIMONIAL	231.690,00	231.690,00	76.852,96	529.325,23	228,46
RECEITA DE SERVIÇOS	100.000,00	100.000,00	5.735,82	86.277,39	86,28
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	293.688.157,60	293.688.157,60	24.306.917,19	290.724.218,50	98,99
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	5.897.500,00	5.897.500,00	380.017,99	6.249.915,66	105,98
CONTRIBUIÇÕES - INTRA OFSS	0,00	0,00	33.865,98	33.865,98	0,00
RECEITA DE CAPITAL	73.079.752,40	73.079.752,40	10.343.536,71	38.848.312,05	53,16
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	13.437.600,00	13.437.600,00	3.524.629,70	3.989.497,12	29,69
ALIENAÇÃO DE BENS	2.375.000,00	2.375.000,00	16.415,17	5.255.887,23	221,30
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	57.267.152,40	57.267.152,40	6.802.491,84	29.602.927,70	51,69
TOTAL DA RECEITA	490.199.000,00	490.199.000,00	45.371.465,02	464.180.435,21	94,69

	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESA CORRENTE	407.586.950,00	404.832.978,51	87,21	400.762.008,49	86,33	346.921.137,16	74,73
PESSOAL E ENCARGOS	226.521.060,00	225.175.410,81	48,51	225.174.921,08	48,51	193.278.662,70	41,63
JUROS E ENCARGOS DA	977.000,00	972.955,97	0,20	971.249,40	0,20	971.249,40	0,20
OUTRAS DESPESAS	180.088.890,00	178.684.611,73	38,49	174.615.838,01	37,61	152.671.225,06	32,89
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	29.779.009,98	29.382.643,99	6,33	23.807.454,60	5,12	19.659.706,55	4,23
INVESTIMENTOS	20.078.209,98	19.684.320,27	4,24	14.814.836,33	3,19	10.667.088,28	2,29
INVERSÕES FINANCEIRAS	1.296.500,00	1.294.300,52	0,27	1.294.300,52	0,27	1.294.300,52	0,27
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	8.404.300,00	8.404.023,20	1,81	7.698.317,75	1,65	7.698.317,75	1,65
TOTAL DA DESPESA	437.365.959,98	434.215.622,50	93,52	424.569.463,09	91,43	366.580.843,71	78,93
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		29.964.812,71	6,46	39.610.972,12	8,54	97.599.591,50	21,03

Abaixo, apresentamos o gráfico do Resultado Orçamentário pela despesa empenhada, liquidada e paga.

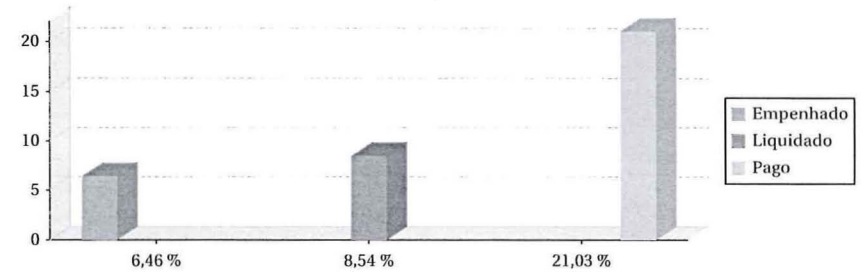


PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

Resultado Orçamentário

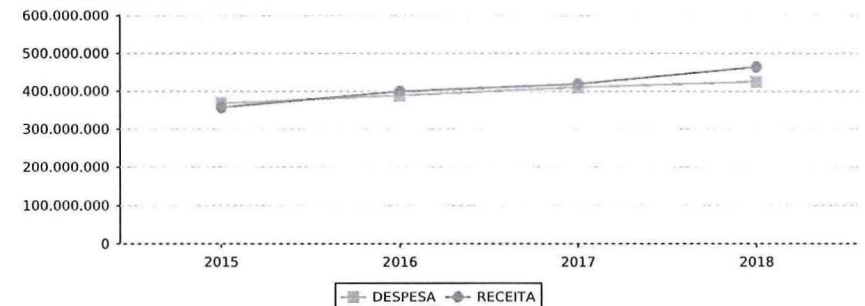


De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o Resultado Orçamentário **SUPERAVITÁRIO** na despesa empenhada, liquidada e paga.

Ao fazer a análise somente das **RECEITAS CORRENTES** verificamos o cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, uma vez que o valor arrecadado é superior ao estimado para o período.

Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação desfavorável, em virtude do **DÉFICIT** de arrecadação.

Apresentamos abaixo o gráfico com os valores executados de Receita Realizada e Despesa Liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual de acordo com o método descrito sob 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	%
RECURSOS PRÓPRIOS	307.097.747,44	303.040.478,49	4.057.268,95	1,32
RECURSOS ESTADUAIS	6.157.546,79	10.842.271,74	(4.684.724,95)	(76,08)
TOTAL DA RECEITA	313.255.294,23	313.882.750,23	(627.456,00)	6,45



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS PRÓPRIOS ADM INDIRETA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS FEDERAIS	146.935.643,86	119.889.519,54	27.046.124,32	18,40
OUTRAS FONTES	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	3.989.497,12	443.352,73	3.546.144,39	88,88
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA RECEITA	464.180.435,21	434.215.622,50	29.964.812,71	6,45

De acordo com a tabela acima, constata-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO na fonte de **Recurso Próprio** na ordem de R\$4.057.268,95, que corresponde a **1.32%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recurso Estadual** verifica-se um Resultado Orçamentário DÉFICITÁRIO de R\$-4.684.724,95 representando **-76.08%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recurso Federal**, percebe-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$27.046.124,32 representando **18.40%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Operação de Crédito** obteve um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$3.546.144,39 demonstrando **88.88%** do saldo orçamentário disponível.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

A execução orçamentária ocorreu atendendo às normas legais para com o Gasto Público.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

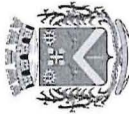
02. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

O demonstrativo a seguir apresenta os Créditos Adicionais abertos, autorizados pela Lei Orçamentária Anual ou por lei específica.

Legislação		Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/Remanejamento		Outros
Número	Data	Anulação	Excesso	Superávit	Anulação	Excesso	Superávit	Acréscimo	Redução	
LEI 3995/2017	02/01/2018	0,00	0,00	3.654.559,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 3995/2017	28/12/2018	19.226.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 4015/2018	19/03/2018	6.000,00	0,00	0,00	1.350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 4015/2018	22/03/2018	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 4015/2018	26/03/2018	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 4015/2018	27/03/2018	148.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 4063/2018	28/12/2018	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6797/2018	02/01/2018	2.329.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6797/2018	03/01/2018	1.280.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6797/2018	05/01/2018	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6797/2018	10/01/2018	247.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6797/2018	19/01/2018	29.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6797/2018	31/01/2018	143.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6802/2018	06/02/2018	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6802/2018	08/02/2018	52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6802/2018	09/02/2018	2.517.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6802/2018	16/02/2018	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6802/2018	20/02/2018	553.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6802/2018	26/02/2018	59.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6802/2018	28/02/2018	273.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6802/2018	01/03/2018	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6802/2018	02/03/2018	151.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6812/2018	05/03/2018	491.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6812/2018	09/03/2018	205.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6812/2018	12/03/2018	26.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6812/2018	13/03/2018	397.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6812/2018	29/03/2018	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6812/2018	02/04/2018	102.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	06/04/2018	155.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	09/04/2018	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	11/04/2018	785.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	13/04/2018	1.292.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	16/04/2018	1.908.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	17/04/2018	42.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	18/04/2018	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	19/04/2018	1.562.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	20/04/2018	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	23/04/2018	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	26/04/2018	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	27/04/2018	619.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6823/2018	02/05/2018	56.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	09/05/2018	3.770.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	10/05/2018	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	14/05/2018	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	15/05/2018	615.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	17/05/2018	437.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	18/05/2018	930.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	21/05/2018	313.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	22/05/2018	6.065.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	24/05/2018	94.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	25/05/2018	237.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	28/05/2018	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	29/05/2018	4.520.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6825/2018	30/05/2018	549.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6838/2018	04/06/2018	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6838/2018	05/06/2018	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6838/2018	07/06/2018	270.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6838/2018	08/06/2018	1.762.000,00	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 2018
 (Período de Análise: Janeiro a Dezembro)



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA
PARECER DE CONTROLE INTERNO
DEZEMBRO DE 2018
 (Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

Legislação	Número	Data	Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/Remanejamento			Outros
			Anulação	Excesso	Superávit	Anulação	Excesso	Superávit	Acrescimo	Redução		
DEC 6882/2018	1106/2018	1.060.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	1712/2018	1.712.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	1406/2018	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	1506/2018	42.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	1806/2018	183.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	1906/2018	195.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	2006/2018	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	2106/2018	968.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	2606/2018	1.229.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	2806/2018	2.427.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	02/02/2018	745.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	03/02/2018	1.197.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	04/02/2018	2.197.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	06/02/2018	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	10/02/2018	889.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	16/02/2018	1.588.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	16/02/2018	342.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	17/02/2018	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	18/02/2018	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	19/02/2018	237.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	20/02/2018	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	24/02/2018	2.140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	30/02/2018	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	31/02/2018	1.273.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	01/02/2018	1.093.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	02/02/2018	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	06/02/2018	397.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	07/02/2018	1.048.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	10/02/2018	1.334.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	15/02/2018	2.132.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	17/02/2018	174.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	17/02/2018	396.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	20/02/2018	244.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	22/02/2018	144.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	24/02/2018	1.019.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	28/02/2018	137.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	31/02/2018	1.457.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	01/02/2018	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	01/02/2018	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	05/02/2018	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	06/02/2018	629.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	06/02/2018	1.270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	13/02/2018	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	14/02/2018	3.037.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	17/02/2018	1.134.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	24/02/2018	693.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	25/02/2018	460.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	26/02/2018	464.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	28/02/2018	2.364.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	01/02/2018	2.694.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	03/02/2018	99.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	05/02/2018	776.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	08/02/2018	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	08/02/2018	429.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	08/02/2018	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	11/02/2018	238.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	15/02/2018	1.508.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	18/02/2018	342.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	19/02/2018	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	23/02/2018	1.472.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	24/02/2018	1.049.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	25/02/2018	577.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 6882/2018	26/02/2018	1.685.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL:		139.252.250,00	0,00	0,00	3.654.559,98	1.150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conforme apresentado no quadro acima, a abertura de créditos adicionais representou **33,42%** da despesa fixada inicialmente (R\$ 432.561.400,00) e deu atendimento ao disposto na Constituição Federal, artigo 43 da Lei Federal 4.320/64, Leis e Decretos municipais.

Em outra análise, verificamos que **33,15%** dos créditos adicionais foram abertos por Crédito Suplementar, **0,27%** através de Crédito Especial e Extraordinários e os demais créditos representaram **0,00%** da despesa fixada inicialmente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

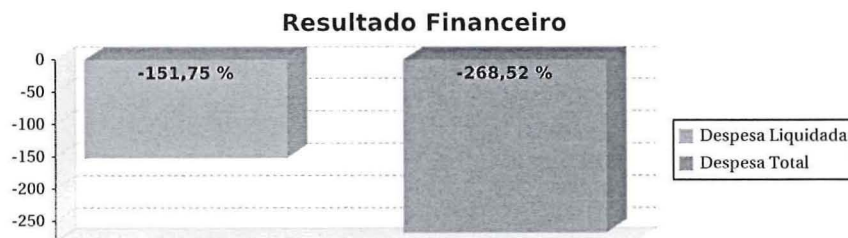
03. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

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 ¹	23.344.902,97	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	58.771.763,85	(151,75)
(=) DÉFICIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	(35.426.860,88)	
PASSIVO FINANCEIRO ³	86.032.148,79	
(=) DÉFICIT PELA DESPESA TOTAL	(62.687.245,82)	(268,52)

Nota Explicativa: ¹Ativo Financeiro: Disponibilidades e Haveres Financeiros, ²Despesas à Pagar - Liquidadas: Despesas a pagar processadas de curto prazo, ³Passivo Financeiro: Todas as despesas a pagar processadas e não processadas.

Abaixo o gráfico com o Resultado Financeiro da despesa liquidada a pagar e despesa total a pagar.



Conclui-se 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.

No quadro abaixo apresentamos o Resultado Financeiro detalhado por fonte de recursos.

	ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS					RESULTADO	%
	BANCOS/ CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR EXERCÍCIO			
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.				
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	7.359.356,75	633.791,73	51.212,55	44.959.353,36	(38.285.000,89)	(520,22)	
2 - RECURSOS ESTADUAIS	810.475,73	15.473,74	0,00	488.769,79	306.232,20	37,78	
5 - RECURSOS FEDERAIS	9.696.881,96	81.821,23	845,22	12.482.001,91	(2.867.786,40)	(29,57)	
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.000.981,39	0,00	0,00	58.494,32	1.942.487,07	97,07	
TOTAL	19.867.695,83	731.086,70	52.057,77	57.988.619,38	(38.904.068,02)	(195,82)	

De acordo com a tabela acima, constata-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO na fonte de **Recurso Próprio** na ordem de R\$-38.285.000,89, que corresponde a **-520.22%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Recurso Estadual** verifica-se um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$306.232,20 representando **37.78%** do saldo bancário disponível. Na fonte de



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

Recurso Federal, percebe-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-2.867.786,40 representando **-29.57%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Operação de Crédito** obteve um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$1.942.487,07 demonstrando **97.07%** 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	19.867.695,83	0,26
	PASSIVO CIRCULANTE	77.089.350,44	

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

04. 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	60.470.112,59	53.277.369,97	6.558.950,89	44.959.353,36	45.593.145,09
92 - RECURSOS ESTADUAIS	607.439,27	562.568,48	29.397,05	488.769,79	504.243,53
95 - RECURSOS FEDERAIS	3.592.437,64	3.493.146,92	17.469,49	12.482.001,91	12.563.823,14
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	58.494,32	58.494,32
TOTAL	64.669.989,50	57.333.085,37	6.605.817,43	57.988.619,38	58.719.706,08

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	3.540.353,12	2.968.522,94	565.386,87	3.819.373,44	3.825.816,75
92 - RECURSOS ESTADUAIS	1.124.129,17	945.368,83	178.760,34	3.119.925,40	3.119.925,40
95 - RECURSOS FEDERAIS	1.896.371,88	1.095.397,92	806.073,88	2.529.486,36	2.524.386,44
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	26.128,80	0,00	26.128,80	177.374,21	177.374,21
TOTAL	6.586.982,97	5.009.289,69	1.576.349,89	9.646.159,41	9.647.502,80
TOTAL GERAL	71.256.972,47	62.342.375,06	8.182.167,32	67.634.778,79	68.367.208,88

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 2.889.763,59**, representou **4,055%** 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, **87,49%** e **11,483%** dos restos a pagar, demonstrando que os restos a pagar não foram quitados ao término do exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

05. 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	APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)		325.588.500,00	322.392.410,04	80.598.102,51
	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
	EDUCAÇÃO INFANTIL	27.403.000,00	26.171.517,80	8,12	26.003.270,58	8,07	21.592.891,89	6,70
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	19.102.360,00	18.015.016,47	5,59	17.504.395,54	5,43	10.511.437,99	3,26	
RETENÇÕES AO FUNDEB	43.000.000,00	39.973.274,75	12,40	39.973.274,75	12,40	39.973.274,75	12,40	
TOTAL	89.505.360,00	84.159.809,02	26,10	83.480.940,87	25,89	72.077.604,63	22,36	

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



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a **DESPESA EMPENHADA** na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou **26,10%** das receitas e transferências de impostos, atendendo portanto o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

06. 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.

QUADRO DE RECURSOS DO FUNDEB	RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE	PREVISÃO ATUALIZADA	66.431.690,00
	APLICAÇÃO MÍNIMA (60%) - MAGISTÉRIO	71.156.389,65	
	APLICAÇÃO MÍNIMA (95%) - RECURSOS RECEBIDOS	42.693.833,79	
		67.598.570,17	

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 60%)	70.046.400,00	50.490.565,07	70,95	50.490.565,07	70,95	43.481.605,46	61,10
DEMAIS DESPESAS (MAX. 40%)	9.402.000,00	19.946.206,14	28,03	19.946.206,14	28,03	17.140.445,98	24,08
TOTAL APLICADO (MIN. 95%)	79.448.400,00	70.436.771,21	98,98	70.436.771,21	98,98	60.622.051,44	85,19

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



Conforme o quadro acima, conclui-se que o Município, pela DESPESA EMPENHADA, aplicou **98,98%** dos recursos 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 **70,95%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 22 do mesmo dispositivo legal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

07. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART. 77, §4º, INC. III, ADCT CF)

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

QUADRO DE DESPESAS COM SAÚDE	RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA	319.588.500,00
	APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATORIA - 15%	319.640.161,71	
		47.946.024,26	

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	105.557.900,00	102.134.760,72	31,95	101.827.699,63	31,86	91.028.850,52	28,48

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



Constata-se que a DESPESA EMPENHADA com ações e serviços de saúde representou até o período **31,95%** das receitas de impostos e transferências de impostos arrecadadas, atendendo portanto o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

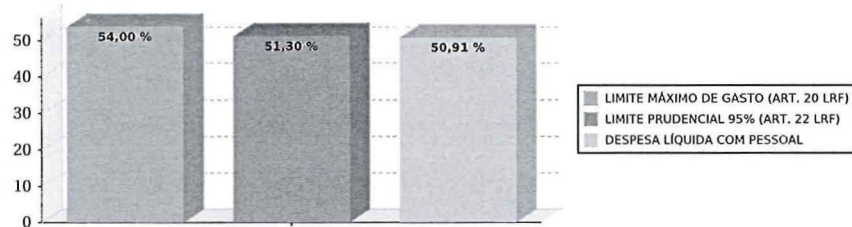
08. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL (ART. 22, LRF)

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

DESPESAS COM PESSOAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	DEZEMBRO/2018
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	460.259.585,59	490.096.894,55
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	248.540.176,22	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	236.113.167,41	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	250.283.365,18	54,37
		249.511.033,99
		50,91

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

Despesas com Pessoal



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **50,91%** 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

09. 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	0,00	880.440,53	880.440,53
TOTAL	0,00	880.440,53	880.440,53

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\$ 880.440,53**.

DÍVIDAS DE PRECATÓRIO - LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
221110303 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME	0,00	13.970.631,54	13.970.631,54
223110403 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES	0,00	7.323.780,57	7.323.780,57
SUB-TOTAL	0,00	21.294.412,11	21.294.412,11
SALDO TOTAL	0,00	21.294.412,11	21.294.412,11

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%** em relação ao exercício anterior.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Precatórios em regime especial de pagamentos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

10. 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	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS,	28.543.721,30	16.362.660,46	44.906.381,76	57,32
222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A	10.330.487,74	478.580,07	10.809.067,81	4,63
224000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	1.098.770,09	48.213,33	1.146.983,42	4,38
SALDO TOTAL	39.972.979,13	16.889.453,86	56.862.432,99	42,25
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				490.096.894,55
PERCENTUAL DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE RCL				11,60 %

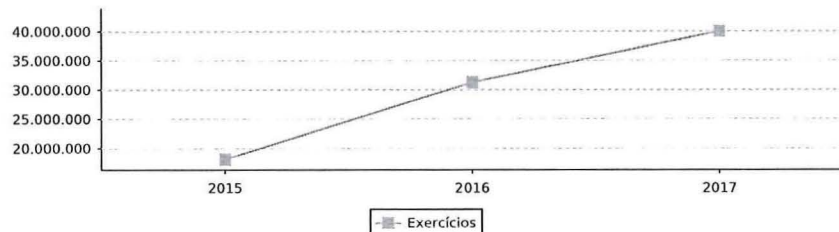
Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizados no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que o aumento do passivo de longo prazo representou **42,25%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que a dívida consolidada representou **11,60%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2015	18.152.465,12	0,00
2016	31.283.086,90	72,34
2017	39.997.012,11	27,86



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

11. 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	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	490.096.894,55	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	56.886.465,97	11,61
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	588.116.273,46	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	107.821.316,80	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	3.989.497,12	0,81
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	78.415.503,13	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	34.306.782,62	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

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

Constata-se no quadro acima que o percentual de operações de créditos do município representou até o período analisado 0,81% 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 11,61% 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.