



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

12. 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	5.100.000,00	4.523.820,81	88,70
11180114 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	3.000.000,00	2.724.618,89	90,82
11180233 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	240.000,00	151.923,76	63,30
11180234 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	300.000,00	192.850,30	64,28
11210113 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA	550.000,00	376.156,70	68,39
11210114 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	250.000,00	263.259,11	105,30
11389914 - OUTRAS CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA - DÍVIDA ATIVA -	60.000,00	44.123,89	73,53
19909913 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA	1.000,00	0,00	0,00
19909914 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E	0,00	0,00	0,00
TOTAL	9.501.000,00	8.276.753,46	87,11

Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou **87,11%** da receita prevista para o exercício.

Com relação ao comportamento da arrecadação da Dívida Ativa, apura-se uma situação desfavorável, em virtude do **DÉFICIT**.

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\$ 8.276.753,46**, representando uma diminuição de **26,94%** com relação ao exercício anterior.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2015	8.901.996,87	0,00
2016	7.596.005,44	-14,67
2017	11.328.022,56	49,13
2018	8.276.753,46	-26,94

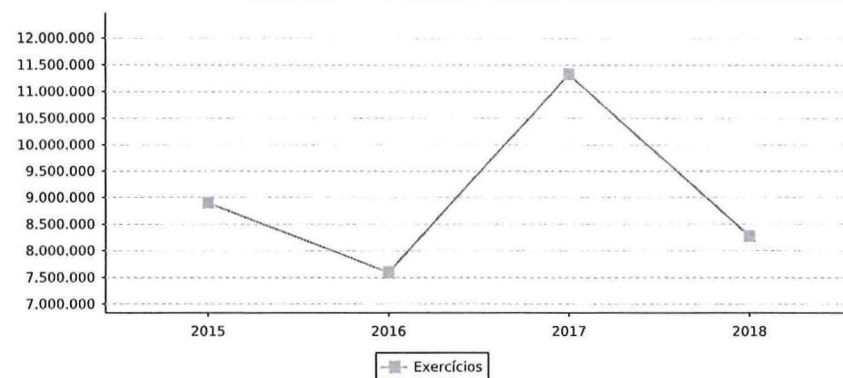
Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecada pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

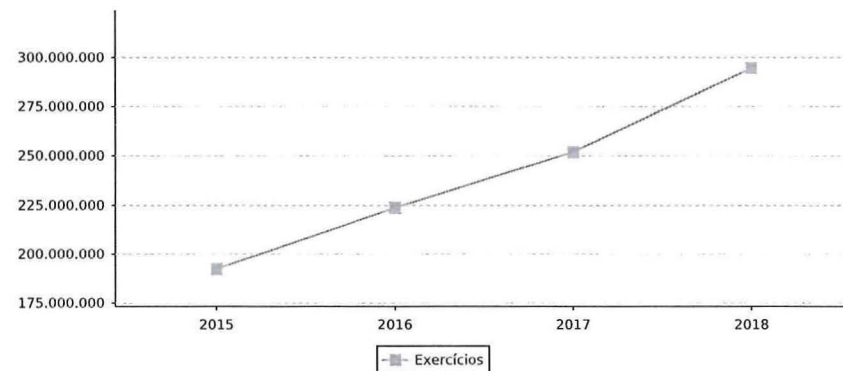
PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)



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

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2015	192.383.865,75	0,00
2016	223.856.074,62	16,36
2017	251.801.925,46	12,48
2018	294.561.696,07	16,98





PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

13. 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.

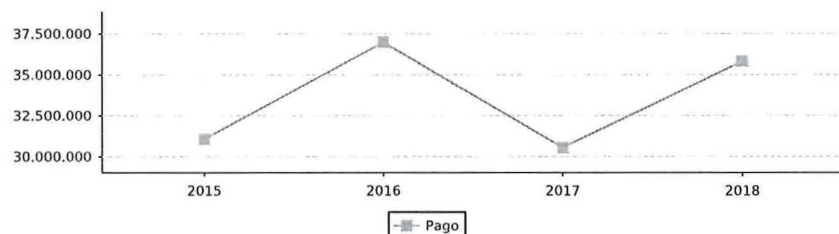
DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS	NO MÊS		ATÉ O MÊS	
	LIQUIDADO	PAGO	LIQUIDADO	PAGO
31901301 - FGTS	2.023.439,06	1.161.503,35	14.137.151,23	12.230.518,51
31901302 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	4.841.916,43	3.258.768,60	31.637.800,97	23.591.908,54
31901399 - OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	0,00	12.973,22	12.973,22
TOTAL	6.865.355,49	4.420.271,95	45.787.925,42	35.835.400,27

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\$45.787.925,42** e o pago foi de **R\$35.835.400,27**.

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
2015	31.073.644,31
2016	37.021.124,11
2017	30.557.727,49
2018	35.835.400,27



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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

14. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR

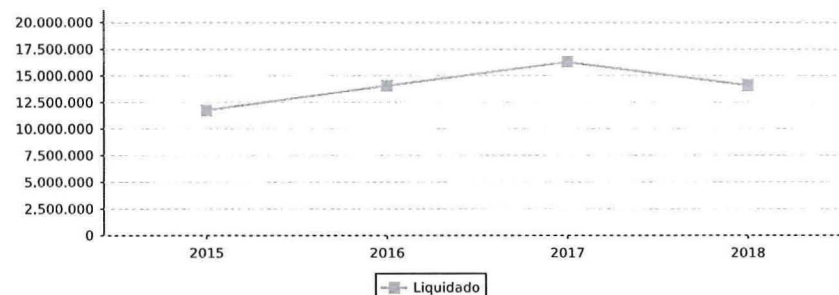
O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual para subvenções, auxílios e contribuições, comparado com a despesa liquidada.

RELAÇÕES DE REPASSES	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
CONTRIBUIÇÕES	1.086.988,76	0,00	1.086.988,76	0,00
SUBVENÇÕES SOCIAIS	13.034.935,37	0,00	13.034.935,37	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	23.916.991,00	0,00	23.526.062,18	0,00
TOTAL DE REPASSES	38.038.915,13	0,00	37.647.986,31	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			4.900.968,95	
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL				0,08 %

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a DESPESA LIQUIDADA com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **7,68%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **7,68%** 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
2015	11.779.644,17
2016	14.075.161,67
2017	16.303.828,84
2018	14.121.924,13



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
2018/10146	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	2.151,58	2.151,58
2018/10348	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	150.411,21	150.411,21
2018/10501	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	9.748,44	9.748,44
2018/10610	REDE FEMININA DE COMBATE AO CANCER SANTA BARBARA D	5.000,00	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

EMPENHO	ENTIDADE	EMPENHADO	LIQUIDADO
2018/10611	ADSB ASSOCIACAO DE DIABETICOS DE SANTA BARBARA D OESTE	1.200,00	0,00
2018/1335	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	700.000,00	700.000,00
2018/1337	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	1.125.615,26	1.125.615,26
2018/1340	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	200.000,00	200.000,00
2018/1347	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	54.315,36	54.315,36
2018/1396	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	200.000,00	200.000,00
2018/1576	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICIENCIA E EDUCACAO	4.000,00	4.000,00
2018/1602	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	7.288,60	7.288,60
2018/1604	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	20.251,45	20.251,45
2018/1808	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	50.000,00	50.000,00
2018/2110	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	700.000,00	700.000,00
2018/2111	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	725.615,26	725.615,26
2018/2275	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	200.000,00	200.000,00
2018/24	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	82.300,00	82.300,00
2018/2448	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	200.000,00	200.000,00
2018/25	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	31.900,00	31.900,00
2018/2547	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	51.818,54	51.818,54
2018/2582	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	200.000,00	200.000,00
2018/2583	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	31.084,21	31.084,21
2018/2584	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	6.254,00	6.254,00
2018/2585	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	29.256,00	29.256,00
2018/2586	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	8.760,00	8.760,00
2018/2587	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	3.000,00	3.000,00
2018/2588	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	56.488,36	56.488,36
2018/2589	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	3.600,00	3.600,00
2018/2590	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	98.973,58	98.973,58
2018/2591	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	11.454,00	11.454,00
2018/2592	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	1.200,00	1.200,00
2018/2593	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	2.800,00	2.800,00
2018/2594	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	108.940,00	108.940,00
2018/2595	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	43.927,32	43.927,32
2018/2596	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	9.607,16	9.607,16
2018/2597	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	8.280,00	8.280,00
2018/2598	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	3.600,00	3.600,00
2018/2599	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	1.746,13	1.746,13
2018/26	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	59.400,00	59.400,00
2018/2600	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	35.718,00	35.718,00
2018/2601	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	400.000,00	400.000,00
2018/2647	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	21.063,22	21.063,22
2018/27	SERVICO SOCIAL EM PROMOCAO DA CIDADANIA IMACULADA CONCEICAO	14.154,00	14.154,00
2018/2736	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	4.000,00	4.000,00
2018/2747	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	18.300,00	18.300,00
2018/2759	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	31.916,76	31.916,76
2018/28	SERVICO SOCIAL EM PROMOCAO DA CIDADANIA IMACULADA CONCEICAO	70.770,00	70.770,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

EMPENHO	ENTIDADE	EMPENHADO	LIQUIDADO
2018/29	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICIENCIA E EDUCACAO	225.166,67	225.166,67
2018/30	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICIENCIA E EDUCACAO	80.000,00	80.000,00
2018/31	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICIENCIA E EDUCACAO	40.000,00	40.000,00
2018/3186	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	1.125.615,26	1.125.615,26
2018/32	ASSOCIACAO VINDE A LUZ	140.000,00	140.000,00
2018/33	ASSOCIACAO VIDA E SOBRIEDADE	112.200,00	112.200,00
2018/34	ASSOCIACAO CIDADAO E CIDADADA DE DIREITO	5.200,00	5.200,00
2018/3424	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	10.000,00	10.000,00
2018/3455	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	690.000,00	690.000,00
2018/35	ASSOCIACAO CIDADAO E CIDADADA DE DIREITO	26.000,00	26.000,00
2018/3523	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	460.000,00	460.000,00
2018/3551	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	964,52	964,52
2018/3552	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	25.744,38	25.744,38
2018/36	ASSOCIACAO BARBARENSE DAS DAMAS DE CARIDADE	78.400,00	78.400,00
2018/37	ASSOCIACAO BARBARENSE DAS DAMAS DE CARIDADE	36.000,00	36.000,00
2018/38	CENTRO DE PREVENCAO A CEGUEIRA E ESCOLA P DEFICIENTES VISUAIS	36.800,00	36.800,00
2018/39	ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS E SURDOS DE PIRACICABA	6.000,00	6.000,00
2018/3966	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	8.139.178,62	8.127.749,43
2018/3968	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	690.000,00	690.000,00
2018/3972	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	50.000,00	50.000,00
2018/40	AMAI SBO ASSOCIACAO DE MONITORAMENTO DOS AUTISTAS INCLUIDOS EM	20.000,00	20.000,00
2018/4097	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICIENCIA E EDUCACAO	160.000,00	160.000,00
2018/4098	AMAI SBO ASSOCIACAO DE MONITORAMENTO DOS AUTISTAS INCLUIDOS EM	40.000,00	40.000,00
2018/4099	CENTRO DE PREVENCAO A CEGUEIRA E ESCOLA P DEFICIENTES VISUAIS	73.600,00	73.600,00
2018/41	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	83.216,85	83.216,85
2018/4100	ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS E SURDOS DE PIRACICABA	12.000,00	12.000,00
2018/4101	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICIENCIA E EDUCACAO	80.000,00	80.000,00
2018/4102	ASSOCIACAO VINDE A LUZ	280.000,00	280.000,00
2018/4103	ASSOCIACAO VIDA E SOBRIEDADE	224.400,00	224.400,00
2018/4104	SERVICO SOCIAL EM PROMOCAO DA CIDADANIA IMACULADA CONCEICAO	141.540,00	141.540,00
2018/4105	SERVICO SOCIAL EM PROMOCAO DA CIDADANIA IMACULADA CONCEICAO	28.308,00	28.308,00
2018/4106	AMEV ASSOCIACAO ASSISTENCIAL PARA MELHORIA DE VIDA	48.000,00	48.000,00
2018/4107	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICIENCIA E EDUCACAO	48.000,00	48.000,00
2018/4108	AMOBAM ASSOC DE MORADORES DO BAIRRO MOLLON	48.000,00	48.000,00
2018/4109	SERVICO SOCIAL EM PROMOCAO DA CIDADANIA IMACULADA CONCEICAO	48.000,00	48.000,00
2018/4110	SERVICO DE ASSISTENCIA SOCIAL MEIMEI SAS	48.000,00	48.000,00
2018/4111	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICIENCIA E EDUCACAO	450.333,28	450.333,28
2018/4112	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	164.600,00	164.600,00
2018/4113	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	63.800,00	63.800,00
2018/4114	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	118.800,00	118.800,00
2018/4115	ASSOCIACAO BARBARENSE DAS DAMAS DE CARIDADE	72.000,00	72.000,00
2018/4116	ASSOCIACAO BARBARENSE DAS DAMAS DE CARIDADE	156.800,00	156.800,00
2018/4117	ASSOCIACAO CIDADAO E CIDADADA DE DIREITO	10.400,00	10.400,00
2018/4118	ASSOCIACAO CIDADAO E CIDADADA DE DIREITO	52.000,00	52.000,00

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: ANTONIO GERALDO PEREIRA. 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-RKC6-901L-60YR-7F7N





PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

EMPENHO	ENTIDADE	EMPENHADO	LIQUIDADO
2018/4119	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	485.430,40	485.430,40
2018/42	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	60.260,48	60.260,48
2018/4266	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	33.640,00	16.820,00
2018/4316	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	460.000,00	460.000,00
2018/45	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	444.215,20	444.215,20
2018/4827	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	690.000,00	690.000,00
2018/5006	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	178.013,50	178.013,50
2018/5257	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	460.000,00	460.000,00
2018/5670	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	690.000,00	690.000,00
2018/622	AMEV ASSOCIACAO ASSISTENCIAL PARA MELHORIA DE VIDA	24.000,00	24.000,00
2018/623	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	24.000,00	24.000,00
2018/624	AMOBAM ASSOC DE MORADORES DO BAIRRO MOLLON	24.000,00	24.000,00
2018/625	SERVICO SOCIAL EM PROMOCAO DA CIDADANIA IMACULADA CONCEICAO	24.000,00	24.000,00
2018/6253	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	460.000,00	460.000,00
2018/626	SERVICO DE ASSISTENCIA SOCIAL MEIMEI SAS	24.000,00	24.000,00
2018/631	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	34.641,90	34.641,90
2018/632	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	700.000,00	700.000,00
2018/6566	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	690.000,00	690.000,00
2018/6722	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	41.249,35	41.249,35
2018/6723	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	57.390,40	56.672,35
2018/7052	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	460.000,00	460.000,00
2018/737	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	1.125.615,26	1.125.615,26
2018/745	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	192.448,89	192.448,89
2018/7528	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	690.000,00	690.000,00
2018/7558	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	303.000,00	303.000,00
2018/769	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	8.556,00	8.556,00
2018/7969	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	460.000,00	460.000,00
2018/8035	REDE FEMININA DE COMBATE AO CANCER SANTA BARBARA D	15.000,00	15.000,00
2018/8047	ADSB ASSOCIACAO DE DIABETICOS DE SANTA BARBARA D OESTE	10.800,00	9.000,00
2018/8212	GUARDA MIRIM DE STA BARBARA D OESTE	20.000,00	15.000,00
2018/8261	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	690.000,00	690.000,00
2018/8560	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	460.000,00	460.000,00
2018/864	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	50.000,00	50.000,00
2018/866	ASSOCIACAO BARBARENSE DAS DAMAS DE CARIDADE	65.582,28	65.582,28
2018/9286	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	690.000,00	690.000,00
2018/9300	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	920.193,79	920.193,79
2018/9371	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	97.405,30	97.405,30
2018/941	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	363.018,72	363.018,72
2018/942	APAE ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS	2.309.326,68	2.116.882,79
2018/961	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	42.418,68	42.418,68
2018/9651	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	460.000,00	460.000,00
2018/9669	AMEV ASSOCIACAO ASSISTENCIAL PARA MELHORIA DE VIDA	190.000,00	33.482,31
2018/9734	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	113.439,59	113.439,59
2018/9805	A B E ASSOCIACAO DE BENEFICENCIA E EDUCACAO	99.000,00	99.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

EMPENHO	ENTIDADE	EMPENHADO	LIQUIDADO
2018/9958	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	1.155.953,27	1.155.953,27
2018/9959	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	690.000,00	690.000,00
2018/9960	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	460.000,00	460.000,00
2018/9963	SANTA CASA MISERICORDIA DE SBO HOSP STA BARBARA	37.339,42	37.339,42
TOTAL		38.038.915,13	37.647.986,31

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

A totalidade das prestações de contas dos repasses ao Terceiro Setor passam por análise do Controle Interno e posteriormente são registradas em plataforma eletrônica disponibilizada pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (SisRTS).



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

15. 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	1.057.800,00	1.052.679,85	99,51	1.000.501,60	94,58
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA	159.450,00	129.987,39	81,52	58.494,32	36,68
OBRAS E INSTALAÇÕES	14.139.809,98	13.922.362,24	98,46	9.697.462,58	68,58
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	4.717.150,00	4.579.290,79	97,07	4.058.377,83	86,03
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE INVESTIMENTOS	20.078.209,98	19.684.320,27	98,03	14.814.836,33	73,78
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				490.096.894,55	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL					3,02 %

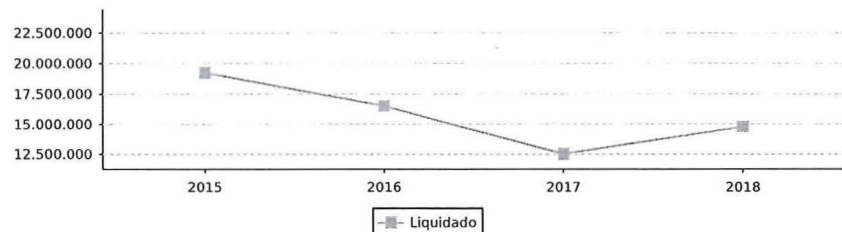
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **73,78%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **3,02%** 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
2015	19.254.212,68
2016	16.548.899,95
2017	12.524.609,93
2018	14.814.836,33

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 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

16. 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)	298.679.069,79
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	6,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	17.920.744,19
ORÇAMENTO PREVISTO PARA O EXERCÍCIO	18.500.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO ^(B)	17.000.000,00
PERCENTUAL REALIZADO ^(C = B/A*100)	5,69

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

Conforme apresentado no quadro acima, até o período analisado, a Prefeitura limitou-se a transferir 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	
IMPOSTOS SOBRE O PATRIMÔNIO E A RENDA	65.354.356,63
IMPOSTOS SOBRE A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO	30.891.668,33
TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	1.869.393,46
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	398.440,61
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	6.227,84
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	4.179.309,25
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
COTA-PARTE FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPI	59.449.577,78
COTA-PARTE FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPI	2.642.882,03
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TER	777.275,66
1% DO FPM - EC 55/2007	2.726.751,56
COTA-PARTE DO ICMS	100.080.224,12
COTA-PARTE DO IPVA	29.254.754,14
COTA-PARTE DO IPI SOBRE EXPORTAÇÃO	720.631,80
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO	327.576,58
TOTAL	298.679.069,79



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

17. 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	1.541.666,67	1.541.666,74	100,00	8.912,45
Fevereiro	1.541.666,67	1.541.666,66	99,99	4.250,31
Março	1.541.666,67	1.541.666,66	99,99	0,02
Abril	1.541.666,67	1.541.666,66	99,99	2.108,61
Mai	1.541.666,67	541.666,66	35,13	232,59
Junho	1.541.666,67	1.541.666,66	99,99	0,00
Julho	1.541.666,67	1.541.666,66	99,99	0,00
Agosto	1.541.666,67	1.541.666,66	99,99	0,00
Setembro	1.541.666,67	1.541.666,66	99,99	0,00
Outubro	1.541.666,67	1.541.666,66	99,99	0,00
Novembro	1.541.666,67	1.041.666,66	67,56	15.423,80
Dezembro	1.541.666,63	1.541.666,66	100,00	2.171.202,00
TOTAL	18.500.000,00	17.000.000,00	91,89	2.202.129,78

Conforme apresentado no quadro acima constata-se que o valor repassado ao Poder Legislativo não atende o valor fixado para o período, demonstrando o descumprimento a Emenda Constitucional 58/2009 que altera o inciso IV do art. 29 e art. 29-A da Constituição Federal de 1988.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

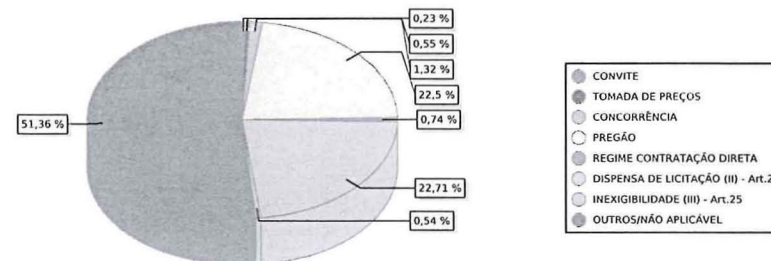
18. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS

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	1.035.756,93	0,23
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	2.431.393,82	0,55
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	5.769.083,16	1,32
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	97.705.447,12	22,50
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO REGIME CONTRATAÇÃO DIRETA	3.246.303,47	0,74
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	98.625.286,18	22,71
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	2.348.998,28	0,54
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	223.053.353,54	51,36
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	434.215.622,50	
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)	100.974.284,46	
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)	23,25 %	

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 **23,25%** 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 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

19. 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	23.114.000,00	22.668.451,32	98,07	20.929.900,70	90,55
TOTAL	23.114.000,00	22.668.451,32	98,07	20.929.900,70	90,55
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				490.096.894,55	
PERCENTUAL SOBRE RCL				4,27	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado e liquidado com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **98,07%** e **90,55%** 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	
TOTAL	4.103.231,13	31.362.101,70	-28.971.884,6	6.493.448,20
MATERIAL DE CONSUMO	266.155,06	6.991.588,75	-6.818.963,90	438.779,91
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	508.195,32	7.901.818,95	-7.893.079,99	516.934,28
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	0,00	1.751.491,33	-1.751.491,33	0,00
AUTOPEÇAS	118.749,21	1.029.647,21	-898.404,98	249.991,44
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	2.890.737,29	8.775.005,63	-8.669.848,11	2.995.894,81
MATERIAL DE EXPEDIENTE	0,00	584.444,47	-584.444,47	0,00
MATERIAIS A CLASSIFICAR	319.394,25	4.328.105,36	-2.355.651,85	2.291.847,76

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 31.362.101,70**, as saídas representaram **R\$ 28.971.884,63** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 6.493.448,20**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

20. 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	384.240,00	26.500,00	285.964,10	71.775,90

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
2018/8262	175.744.038-05	FERNANDO SCARELLE	22/10/2018	2.000,00	ATRASO 40dias
2018/8263	027.959.608-18	EDMILSON TONEL	22/10/2018	500,00	ATRASO 40dias
2018/9311	109.987.378-95	PAULO SERGIO DE CAMPOS	09/11/2018	4.000,00	ATRASO 22dias
2018/9415	171.515.238-74	VALDNEI CLAUDIO MASCARENHAS DA	23/11/2018	2.000,00	ATRASO 8dias
2018/9417	275.225.408-36	ANA MATTEA BUDRONI ANGOLINI	06/12/2018	1.000,00	NO PRAZO
2018/9420	028.045.488-05	MARIA DE FATIMA MERENCIO	30/11/2018	1.000,00	ATRASO 1dias
2018/9650	027.959.608-18	EDMILSON TONEL	26/11/2018	2.000,00	ATRASO 5dias
2018/9668	109.987.378-95	PAULO SERGIO DE CAMPOS	27/11/2018	4.000,00	ATRASO 4dias
2018/9949	075.035.268-07	VALTER ZANETTI	06/12/2018	4.000,00	NO PRAZO
2018/9969	123.627.048-74	CONCEICAO APARECIDA PIVETA	06/12/2018	1.000,00	NO PRAZO
2018/10225	024.497.078-59	MILTON FRANCISCO LOPES	17/12/2018	1.000,00	NO PRAZO
2018/10257	175.651.828-93	EMERSON JOSE PUCHINELI	18/12/2018	4.000,00	NO PRAZO
TOTAL				26.500,00	

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, sendo finalizados no exercício de 2019.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO DEZEMBRO DE 2018

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)


21. 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 análise do Chefe do Poder Executivo.

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

Atenciosamente.

Santa Bárbara d'Oeste, 8 de maio de 2019.


Leandro J. Navarro
Chefe de Setor de Controle Interno