



MUNICÍPIO DE SANTA BÁRBARA D'OESTE
CONTROLE INTERNO

2

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

De: Controle Interno

Para: Gabinete do Prefeito

At. Sr. Prefeito Denis Eduardo Andia

Assunto: Relatório de Controle Interno

Processo Administrativo nº 2019/370-02-12

Conforme art. 3º da Lei Municipal 3555/2013, encaminho a V.S.^a relatório das atividades desenvolvidas pelo Controle Interno no mês de setembro 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: SETEMBRO DE 2019

De: **Controle Interno**

Para: **Gabinete do Prefeito**

At. Sr. Prefeito Denis Eduardo Andia

Santa Bárbara d'Oeste, 08 de outubro 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:

SETEMBRO						
REGULAR	RESSALVA	PENDENTE	SANADO	IRREGULAR	GERAL	TOTAL
22	7	0	8	0	2	39

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:

I) Adiantamento nº 206 – Sandro Luís de Lima (aquisição de materiais de construção); e,

II) Adiantamento nº 232 – Paulo Sérgio Furlan (manutenções recorrentes).





MUNICÍPIO DE SANTA BÁRBARA D'OESTE

CONTROLE INTERNO

Processos expedidos pelo Controle Interno, cabíveis de menção:

- 2019/327-02-12 à Secretaria de Fazenda, relativo aos Alertas emitidos pelo E. Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.
- 2019/347-02-12 à Secretaria de Meio Ambiente, relativo a análise do contrato nº 91/2019 – C. Furlan Pet Shop – ME, prazo finalizado em 27/09, sem resposta até o fechamento do presente relatório.
- 2019/348-02-12 à Secretaria de Negócios Jurídicos, relativo a projeto de lei sobre concessão de adiantamentos.

Apresenta-se parecer sobre as contas municipais, relativo ao 2º quadrimestre/2019. Junto ao mesmo há registros dos alertas emitidos pelo TCE/SP e na Conclusão, alertas provenientes desta Unidade de Controle.

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 - 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 AGOSTO DE 2019

SANTA BÁRBARA D'OESTE, 8 DE OUTUBRO DE 2019.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

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 agosto 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 ARRECAÇÃO 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

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	%
RECEITA CORRENTE	437.751.500,00	437.751.500,00	32.580.051,65	306.260.833,83	69,96
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	119.313.000,00	119.313.000,00	8.708.204,60	92.747.902,90	77,73
RECEITA PATRIMONIAL	438.000,00	438.000,00	30.330,00	210.349,16	48,02
RECEITA DE SERVIÇOS	113.000,00	113.000,00	8.459,60	62.111,90	54,97
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	304.958.500,00	304.958.500,00	22.617.221,39	204.988.197,11	67,22
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	5.347.000,00	5.347.000,00	395.949,86	2.512.629,96	46,99
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
RECEITA DE CAPITAL	56.078.300,00	56.078.300,00	152.611,08	10.705.104,14	19,09
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	17.150.000,00	17.150.000,00	15.196,63	3.184.588,09	18,57
ALIENAÇÃO DE BENS	4.675.000,00	4.675.000,00	70.252,56	333.638,63	7,14
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	34.253.300,00	34.253.300,00	67.161,89	7.186.877,42	20,98
TOTAL DA RECEITA	493.829.800,00	493.829.800,00	32.732.662,73	316.965.937,97	64,19

	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESA CORRENTE	415.549.886,83	322.023.682,74	101,59	271.767.233,11	85,74	228.308.537,41	72,02
PESSOAL E ENCARGOS	222.980.800,00	149.519.209,57	47,17	149.519.209,57	47,17	125.318.339,00	39,53
JUROS E ENCARGOS DA	1.200.000,00	934.582,84	0,29	934.582,84	0,29	934.582,84	0,29
OUTRAS DESPESAS	188.996.086,83	171.569.890,33	54,12	121.313.440,70	38,27	102.055.615,57	32,19
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	2.373.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	43.749.913,17	24.208.680,07	7,63	13.947.114,41	4,40	12.500.634,40	3,94
INVESTIMENTOS	35.908.913,17	18.849.820,24	5,94	8.588.254,58	2,70	7.141.774,57	2,25
INVERSÕES FINANCEIRAS	341.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	7.500.000,00	5.358.859,83	1,69	5.358.859,83	1,69	5.358.859,83	1,69
TOTAL DA DESPESA	459.299.800,00	346.232.362,81	109,21	285.714.347,52	90,12	240.809.171,81	75,95
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		(29.266.424,84)	(9,23)	31.251.590,45	9,86	76.156.766,16	24,03

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

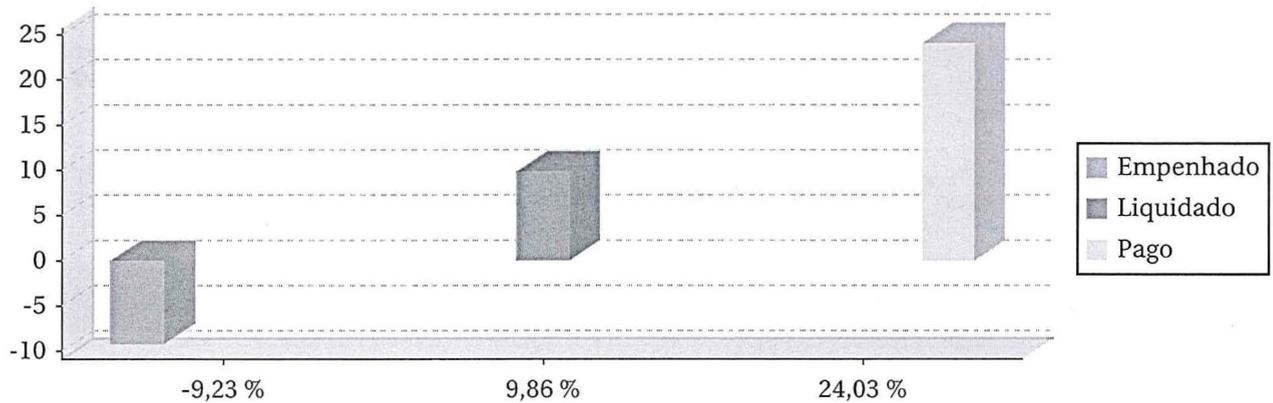


PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

Resultado Orçamentário

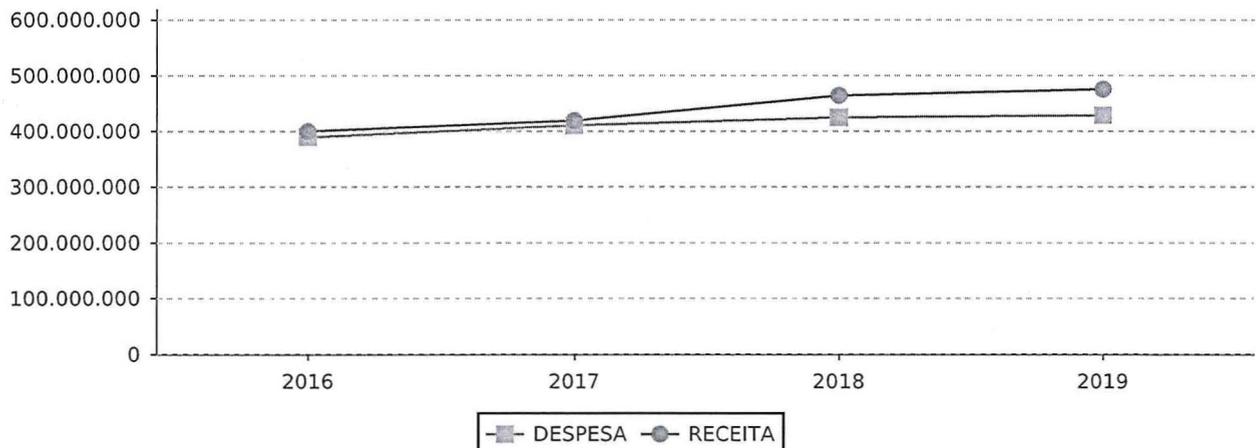


De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o Resultado Orçamentário **DEFICITÁRIO** na despesa empenhada, e **SUPERAVITÁRIO** na despesa liquidada e paga.

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

Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação desfavorável, em virtude da tendência de **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	224.100.733,74	233.610.889,18	(9.510.155,44)	(4,24)
RECURSOS ESTADUAIS	4.179.327,07	6.577.511,23	(2.398.184,16)	(57,38)
TOTAL DA RECEITA	228.280.060,81	240.188.400,41	(11.908.339,60)	(9,23)



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

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	85.487.538,71	98.476.394,78	(12.988.856,07)	(15,19)
OUTRAS FONTES	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	3.198.338,45	7.567.567,62	(4.369.229,17)	(136,60)
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA RECEITA	316.965.937,97	346.232.362,81	(29.266.424,84)	(9,23)

De acordo com a tabela acima, constata-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO na fonte de **Recurso Próprio** na ordem de R\$-9.510.155,44, que corresponde a **-4.24%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recurso Estadual** verifica-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-2.398.184,16 representando **-57.38%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Recurso Federal**, percebe-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-12.988.856,07 representando **-15.19%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de **Operação de Crédito** obteve um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-4.369.229,17 demonstrando **-136.60%** do saldo orçamentário disponível.

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 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 - **08 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, demonstrando tendência ao desequilíbrio financeiro, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações - **01 Alerta**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

0002. 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	
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 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	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	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	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	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	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	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	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	31/01/2019	334.900,00	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	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	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	19/02/2019	1.500.000,00	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	28/02/2019	518.100,00	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	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	11/03/2019	190.000,00	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	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	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	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	01/04/2019	325.000,00	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	20/05/2019	20.000,00	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	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	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	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	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	31/05/2019	1.980.000,00	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
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	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	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	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	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	26/06/2019	501.000,00	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 AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

Legislação		Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
Número	Data	Anulação	Excesso	Superávit	Anulação	Excesso	Superávit	Acréscimo	Redução	
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	28/06/2019	1.897.000,00	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	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	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	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	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	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	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	17/07/2019	737.000,00	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	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	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	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	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	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	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	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	31/07/2019	1.190.000,00	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	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	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	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	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	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	16/08/2019	23.000,00	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	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	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	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	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	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	30/08/2019	2.152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL:		68.675.886,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conforme apresentado no quadro acima, a abertura de créditos adicionais representou **14,95%** da despesa fixada inicialmente (R\$ 459.379.800,00) 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 **14,95%** dos créditos adicionais foram abertos por Crédito Suplementar, **0,00%** 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 AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

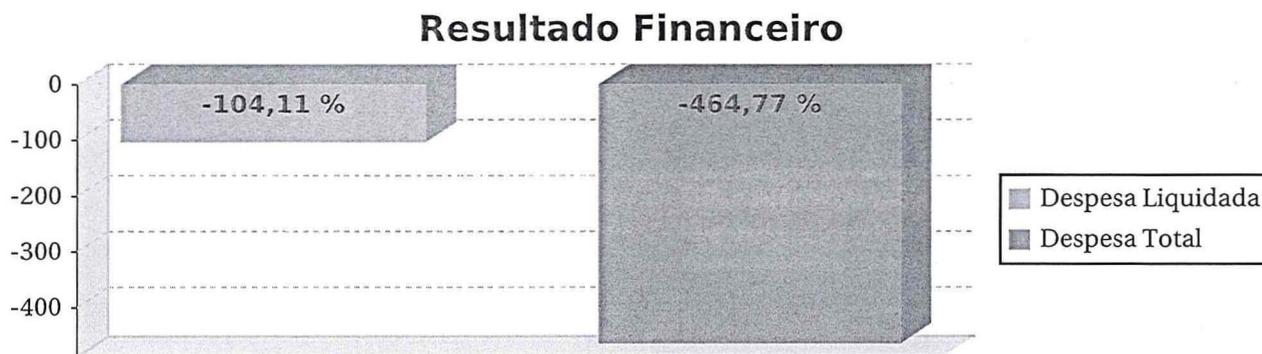
0003. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

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 ¹	22.611.131,37	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	46.153.305,52	(104,11)
(=) DÉFICIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	(23.542.174,15)	
PASSIVO FINANCEIRO ³	127.701.565,34	(464,77)
(=) DÉFICIT PELA DESPESA TOTAL	(105.090.433,97)	

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.

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						
	BANCOS/ CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	9.686.165,40	845.147,46	82.883,00	32.241.796,46	(23.483.661,52)	(242,44)
2 - RECURSOS ESTADUAIS	609.740,06	15.473,74	0,00	723.471,57	(129.205,25)	(21,19)
5 - RECURSOS FEDERAIS	8.164.212,06	153.504,90	92.626,39	11.939.907,68	(4.021.826,91)	(49,26)
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.127.183,55	58.494,32	0,00	0,00	2.068.689,23	97,25
TOTAL	20.587.301,07	1.072.620,42	175.509,39	44.905.175,71	(25.566.004,45)	(124,18)

De acordo com a tabela acima, constata-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO na fonte



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

de **Recurso Próprio** na ordem de R\$-23.483.661,52, que corresponde a **-242.44%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Recurso Estadual** verifica-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-129.205,25 representando **-21.19%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Recurso Federal**, percebe-se um Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO de R\$-4.021.826,91 representando **-49.26%** do saldo bancário disponível. Na fonte de **Operação de Crédito** obteve um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO de R\$2.068.689,23 demonstrando **97.25%** 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	20.587.301,07	0,33
	PASSIVO CIRCULANTE	62.901.682,01	

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**.