

# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

### 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	44.377.405,79	384.336,57	0,00	845.147,46
92 - RECURSOS ESTADUAIS	504.243,53	488.769,79	0,00	0,00	15.473,74
95 - RECURSOS FEDERAIS	12.550.078,41	12.362.393,90	34.179,61	0,00	153.504,90
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	58.494,32	0,00	0,00	0,00	58.494,32
<b>TOTAL</b>	<b>58.719.706,08</b>	<b>57.228.569,48</b>	<b>418.516,18</b>	<b>0,00</b>	<b>1.072.620,42</b>

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	3.870.585,99	2.523.719,84	651.154,86	0,00	695.711,29
92 - RECURSOS ESTADUAIS	3.119.925,40	972.776,02	77.141,79	0,00	2.070.007,59
95 - RECURSOS FEDERAIS	2.532.676,07	1.606.993,16	617.735,37	0,00	307.947,54
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	177.374,21	39.195,25	138.178,96	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.700.561,67</b>	<b>5.142.684,27</b>	<b>1.484.210,98</b>	<b>0,00</b>	<b>3.073.666,42</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>68.420.267,75</b>	<b>62.371.253,75</b>	<b>1.902.727,16</b>	<b>0,00</b>	<b>4.146.286,84</b>

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 64.273.980,91**, representou **93,94%** 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, **91,159%** e **2,781%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

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

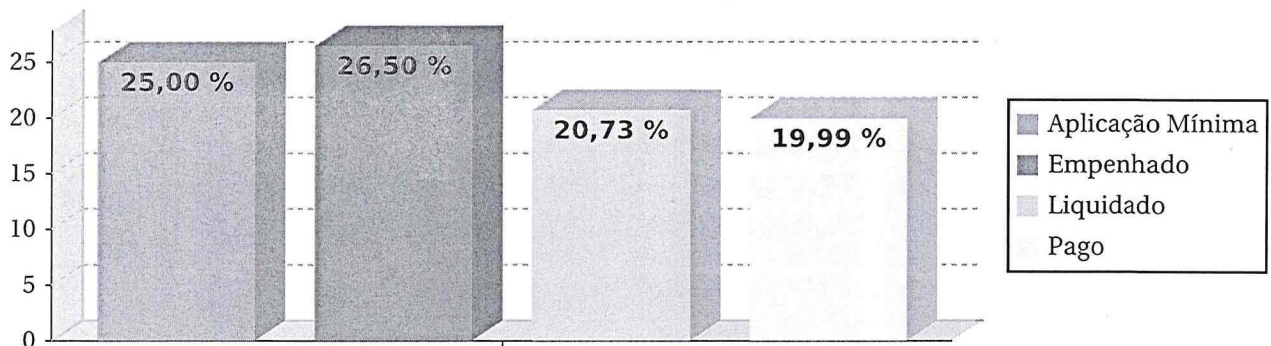
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

	PREVISÃO INICIAL	335.749.000,00
QUADRO DE RECURSOS DO ENSINO	RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	240.922.869,96
	APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)	60.230.717,49

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	29.624.000,00	22.045.837,02	9,15	13.356.493,80	5,54	12.779.808,54	5,30
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	15.782.000,00	12.185.374,19	5,06	6.971.754,26	2,89	5.773.792,40	2,40
RETENÇÕES AO FUNDEB	42.702.000,00	29.617.583,92	12,29	29.617.583,92	12,29	29.617.583,92	12,29
<b>TOTAL</b>	<b>88.108.000,00</b>	<b>63.848.795,13</b>	<b>26,50</b>	<b>49.945.831,98</b>	<b>20,73</b>	<b>48.171.184,86</b>	<b>19,99</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 na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou **26.50%** 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 AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

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

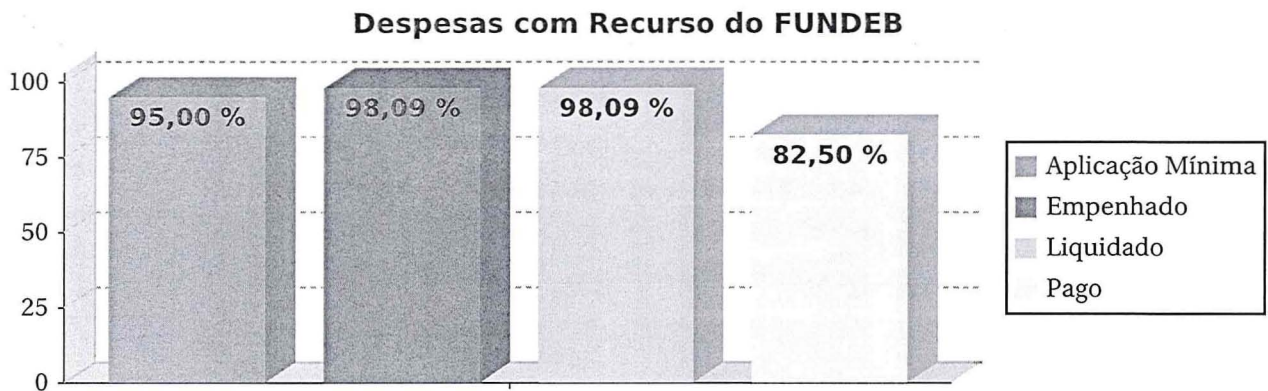
O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

QUADRO DE RECURSOS DO FUNDEB	RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO MÍNIMA (60%) - MAGISTÉRIO	RECURSOS RECEBIDOS	PREVISÃO ATUALIZADA				
			75.040.000,00				
			50.556.497,99				
			30.333.898,79				
			48.028.673,09				

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPEAS MAGISTÉRIO (MIN. 60%)	74.400.000,00	34.682.731,59	68,60	34.682.731,59	68,60	29.380.939,09	58,11
DEMAIS DESPEAS (MAX. 40%)	12.550.800,00	14.909.293,64	29,49	14.909.293,64	29,49	12.333.077,65	24,39
<b>TOTAL APLICADO (MIN. 95%)</b>	<b>86.950.800,00</b>	<b>49.592.025,23</b>	<b>98,09</b>	<b>49.592.025,23</b>	<b>98,09</b>	<b>41.714.016,74</b>	<b>82,50</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.



Conforme o quadro acima, conclui-se que o Município, pela DESPESA EMPENHADA, aplicou **98,09%** 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 **68,60%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 22 do mesmo dispositivo legal.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

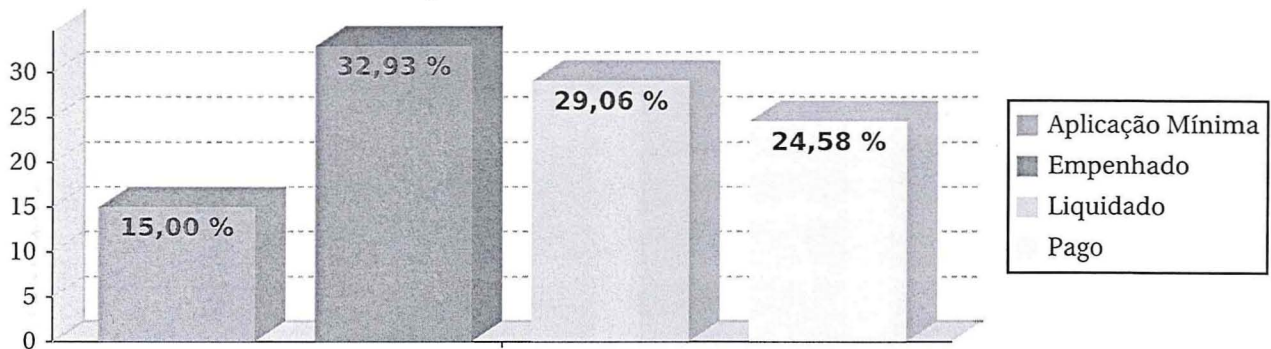
### 0007. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)

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

<b>QUADRO DE DESPESAS COM SAÚDE</b>		<b>PREVISÃO ATUALIZADA</b>	<b>329.749.000,00</b>				
	<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS</b>	<b>237.996.157,89</b>					
	<b>APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%</b>	<b>35.699.423,68</b>					
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	105.320.000,00	78.382.983,97	<b>32,93</b>	69.158.518,93	<b>29,06</b>	58.492.487,26	<b>24,58</b>

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

**Despesas com Recurso da Saúde**



Constata-se que a DESPESA EMPENHADA com ações e serviços de saúde representou até o período **32,93%** 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 AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

### 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	AGOSTO/2019
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	490.096.894,55	508.413.224,73
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	264.652.323,06	274.543.141,35
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	251.419.706,90	260.815.984,29
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>249.511.033,99</b>	<b>256.227.271,78</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 **50,39%** 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:

Até o período em análise o Município foi alertado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo conforme segue:  
a) **Despesa com Pessoal** - Alerta-se que o percentual apurado dos Gastos com Pessoal ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II da LRF - **02 Alertas**.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

### 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	(1.567.816,48)	870.617,90
<b>TOTAL</b>	<b>880.440,53</b>	<b>(9.822,63)</b>	<b>870.617,90</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\$ 870.617,90**.

DÍVIDAS DE PRECATÓRIO - LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
221110303 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME	13.970.631,54	(4.715.847,28)	9.254.784,26
223110403 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES	7.323.780,57	(4.230.210,52)	3.093.570,05
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>21.294.412,11</b>	<b>(8.946.057,80)</b>	<b>12.348.354,31</b>
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>21.294.412,11</b>	<b>(8.946.057,80)</b>	<b>12.348.354,31</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 a diminuição da dívida com precatórios judiciais representou **42,02%** em relação ao exercício anterior.

#### NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

*Precatórios em regime especial de pagamentos.*





# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

### 0010. DIVIDA 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	%
212000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A	0,00	0,00	0,00	0,00
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS,	44.906.381,76	(3.759.556,97)	41.146.824,79	8,37
222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A	10.809.067,81	598.186,46	11.407.254,27	5,53
224000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	1.146.983,42	(142.774,21)	1.004.209,21	12,44
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>56.862.432,99</b>	<b>(3.304.144,72)</b>	<b>53.558.288,27</b>	<b>5,81</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>			<b>508.413.224,73</b>	
<b>PERCENTUAL DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE RCL</b>			<b>10,53 %</b>	

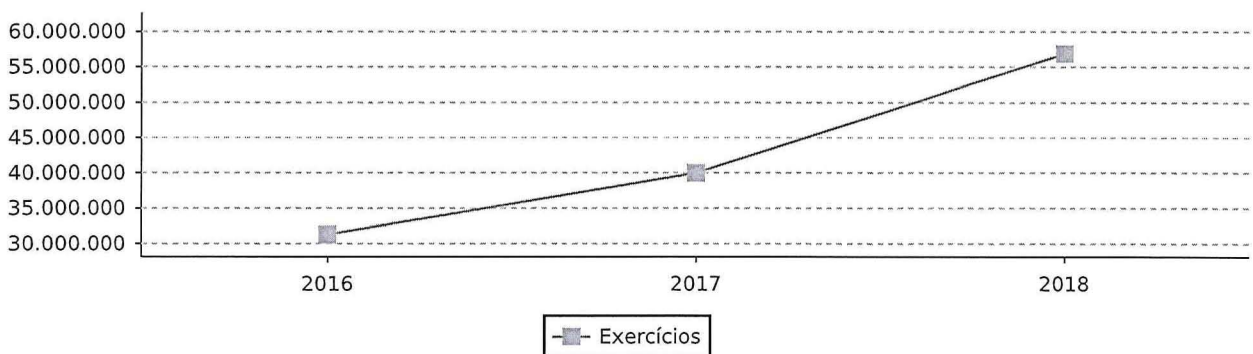
*Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.*

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a diminuição do passivo de longo prazo representou **5,81%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que a dívida consolidada representou **10,53%** 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 AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

### 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>508.413.224,73</b>	<b>100,00</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>		
SALDO DEVEDOR	15.879.242,82	3,12
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	610.095.869,68	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>CONCESSÕES DE GARANTIA</b>		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	111.850.909,44	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)</b>		
REALIZADAS NO PERÍODO	3.184.588,09	0,63
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	81.346.115,96	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	35.588.925,73	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

**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 0,63% 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 3,12% 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.

2





# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

## PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

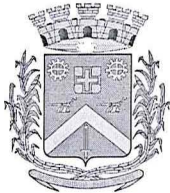
### 0012. AVALIAÇÃO DA ARRECADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA

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	3.718.036,99	64,10
11180114 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	3.000.000,00	2.171.842,59	72,39
11180119 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	0,00	395.321,47	0,00
11180143 - IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO ?INTER VIVOS? DE BENS	0,00	14.205,36	0,00
11180144 - IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO ?INTER VIVOS? DE BENS	0,00	1.207,37	0,00
11180149 - IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO ?INTER VIVOS? DE BENS	0,00	378,74	0,00
11180233 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	165.000,00	181.672,86	110,10
11180234 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	170.000,00	146.715,28	86,30
11180239 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -	0,00	40.840,18	0,00
11220113 - TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - DÍVIDA ATIVA	0,00	6.455,60	0,00
11220114 - TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - DÍVIDA ATIVA -	0,00	4.922,12	0,00
11220119 - TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - DÍVIDA ATIVA -	0,00	1.672,01	0,00
11280113 - TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA -	0,00	14.354,56	0,00
11280114 - TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA -	0,00	5.960,63	0,00
11280193 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	500.000,00	312.868,05	62,57
11280194 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	250.000,00	207.427,38	82,97
11280199 - TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO -	0,00	30.657,56	0,00
11380413 - CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA PARA PAVIMENTAÇÃO E	0,00	1.290,76	0,00
11380414 - CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA PARA PAVIMENTAÇÃO E	0,00	11.038,41	0,00
11380419 - CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA PARA PAVIMENTAÇÃO E	0,00	3.574,12	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	8.323,64	16,64
12400013 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE	0,00	33.417,24	0,00
12400014 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE	1.000,00	17.698,08	1.769,80
12400019 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE	0,00	3.326,67	0,00
19100113 - MULTAS PREVISTAS EM LEGISLAÇÃO ESPECÍFICA - DÍVIDA	0,00	37.192,27	0,00
19100114 - MULTAS PREVISTAS EM LEGISLAÇÃO ESPECÍFICA - DÍVIDA	0,00	7.081,51	0,00
19100119 - MULTAS PREVISTAS EM LEGISLAÇÃO ESPECÍFICA - DÍVIDA	0,00	5.202,52	0,00
19100613 - MULTAS ADMINISTRATIVAS POR DANOS AMBIENTAIS -	0,00	1.919,85	0,00
19100614 - MULTAS ADMINISTRATIVAS POR DANOS AMBIENTAIS -	0,00	1.000,43	0,00
19100619 - MULTAS ADMINISTRATIVAS POR DANOS AMBIENTAIS -	0,00	246,84	0,00
19909913 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA	1.000,00	1.877,16	187,71
19909914 - OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS	1.000,00	1.057,03	105,70
<b>TOTAL</b>	<b>9.939.000,00</b>	<b>7.388.785,28</b>	<b>74,34</b>

Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou **74,34%** da receita prevista para o exercício.

Com relação ao comportamento da arrecadação da Dívida Ativa, apura-se uma situação favorável, em virtude da tendência de **SUPERÁVIT**.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA BARBARA

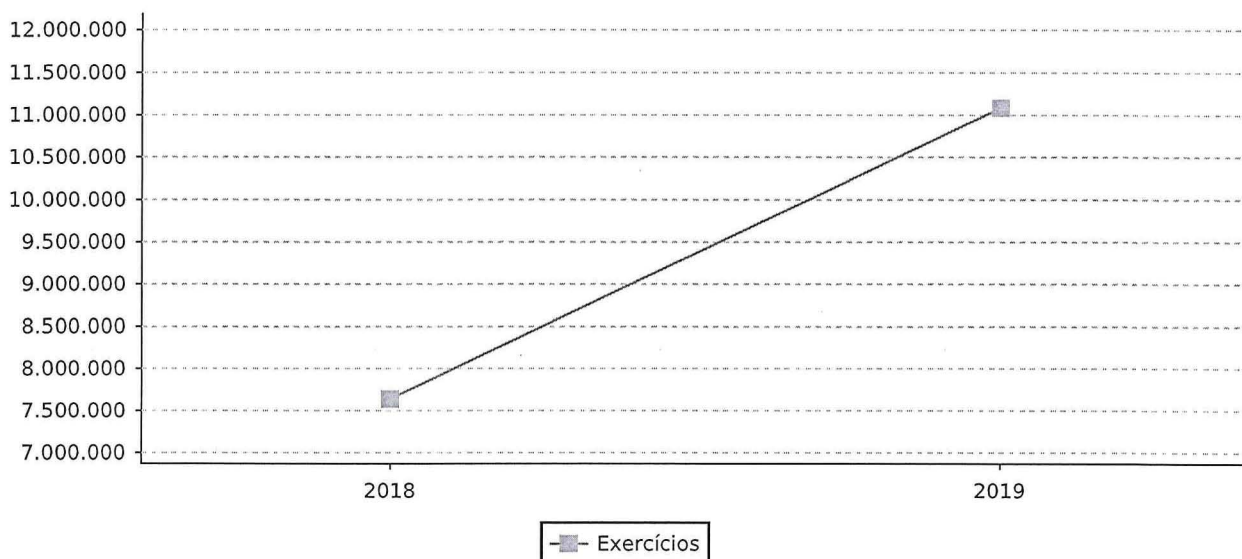
## PARECER DE CONTROLE INTERNO AGOSTO DE 2019

(Período de Análise: Janeiro a Agosto)

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 estimativa de arrecadar, até o final do exercício, a importância de **R\$ 11.083.177,92**, representando um aumento de **45,12%** com relação ao exercício anterior.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2018	7.637.430,68	0,00
2019	11.083.177,92	45,12

*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