



Governo do Município de Buritama
Paço Municipal "Nésio Cardoso"
CNPJ 44.435.121/0001-31

Buritama-SP, 22 de abril de 2021.

Ofício nº 09/2021

Ref.: Relatório 3º Quadrimestre 2020.

Excelentíssimo Sr.

RODRIGO ZACARIAS DOS SANTOS

Prefeito Municipal

Na qualidade de responsável pelo Controle Interno, venho através deste, encaminhar RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO 3.º QUADRIMESTRE DE 2020, contendo 41 laudas, assinadas somente no anverso, para as providências cabíveis.

JUSTIFICO O ATRASO PARA EMISSÃO DO PRESENTE RELATÓRIO, TENDO EM VISTA O AFASTAMENTO MÉDICO DESTE CONTROLADOR INTERNO POR 13 (TREZE) DIAS, EM VIRTUDE DE CONTRAIR COVID-19 (CORONAVÍRUS), CONFORME ATESTADO MÉDICO EM ANEXO.

Sendo só para requerer no momento, reitero protestos de elevada estima e distinta consideração.

Coloco-me a disposição para melhores esclarecimentos.

Atenciosamente,


José Venícius Trindade Dias
Controlador Interno do Município

		
GOVERNO DO DE BURITAMA - SP		
PROTOCOLO		
Processo	Data / Hora	Rúbrica
1332 / 2021	23/04/2021 - 14:59:17	



Prefeitura Municipal de Buritama

**Av. Frei Marcelo Manilia, nº 700 - Centro
15290-000 - Buritama - São Paulo
(18) 3691-9200 - CNPJ: 44.435.121/0001-31
controleinterno@buritama.sp.gov.br**

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

Buritama, 20 de Abril de 2021.



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

APRESENTAÇÃO

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Buritama, 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 2020.

O Controle Interno foi regulamentado pela Lei Municipal nº Lei Complementar NÂº 136 de 28 de Agosto de 2015, 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**
- 0007. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)**
- 0008. AVALIAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19**
- 0009. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL (ART. 22, LRF)**
- 0010. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART.100,CF)**
- 0011. DIVIDA CONSOLIDADA**
- 0012. DCL, OPERAÇÕES DE CRÉDITOS, AVAIS E GARANTIAS**
- 0013. AVALIAÇÃO DA ARRECADADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA**
- 0014. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS**
- 0015. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR**
- 0016. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS**
- 0017. LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (E.C. 58/2009)**
- 0018. AVALIAÇÃO DOS REPASSES MENSIS AO LEGISLATIVO**
- 0019. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS**
- 0020. AVALIAÇÃO DE ESTOQUES EM ALMOXARIFADO**
- 0021. DESPESAS COM ADIANTAMENTO**
- 0022. AVALIAÇÃO DOS PROJETOS DE GOVERNO PREVISTOS NO ORÇAMENTO**
- 0023. AVALIAÇÃO DAS ATIVIDADES DE GOVERNO PREVISTAS NO ORÇAMENTO**
- 0024. CONTROLE DAS PRINCIPAIS OBRAS E REFORMAS**
- 0025. CONCLUSÃO**

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0001. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº 04593/2019, de 12/12/2019, que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2020, estimou a **RECEITA** em R\$ **80.225.521,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **80.225.521,00**.

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

	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITA CORRENTE	66.391.348,93	66.391.348,93	7.027.868,13	69.438.149,13	104,59
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	9.803.083,13	9.803.083,13	924.837,41	9.696.453,98	98,91
CONTRIBUIÇÕES	1.100.000,00	1.100.000,00	76.422,34	1.062.463,82	96,59
RECEITA PATRIMONIAL	185.400,00	185.400,00	3.576,50	62.645,69	33,79
RECEITA DE SERVIÇOS	332.000,00	332.000,00	7.001,18	143.135,89	43,11
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	54.451.865,80	54.451.865,80	5.972.108,42	58.086.716,65	106,68
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	519.000,00	519.000,00	43.922,28	386.733,10	74,52
RECEITA DE CAPITAL	6.000,00	6.000,00	0,00	4.527.593,54	75.459,89
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	855.470,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	6.000,00	6.000,00	0,00	3.672.123,54	61.202,06
TOTAL DA RECEITA	66.397.348,93	66.397.348,93	7.027.868,13	73.965.742,67	111,40

	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO % AH	LIQUIDADO % AH	PAGO % AH
DESPESA CORRENTE	63.614.772,39	59.227.449,70 93,10	58.783.259,57 92,40	58.705.475,18 92,28
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	31.107.793,30	30.383.705,40 97,67	30.383.705,40 97,67	30.378.415,92 97,65
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	9.000,00	8.537,58 94,86	8.537,58 94,86	8.537,58 94,86
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	32.497.979,09	28.835.206,72 88,72	28.391.016,59 87,36	28.318.521,68 87,13
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
DESPESA DE CAPITAL	10.935.569,59	5.047.766,17 46,15	3.849.512,68 35,20	3.843.512,68 35,14
INVESTIMENTOS	10.225.069,59	4.369.982,63 42,73	3.171.729,14 31,01	3.165.729,14 30,96
INVERSÕES FINANCEIRAS	20.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	690.500,00	677.783,54 98,15	677.783,54 98,15	677.783,54 98,15
TOTAL DA DESPESA	74.550.341,98	64.275.215,87 86,21	62.632.772,25 84,01	62.548.987,86 83,90
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		9.690.526,80 13,10	11.332.970,42 15,32	11.416.754,81 15,44

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

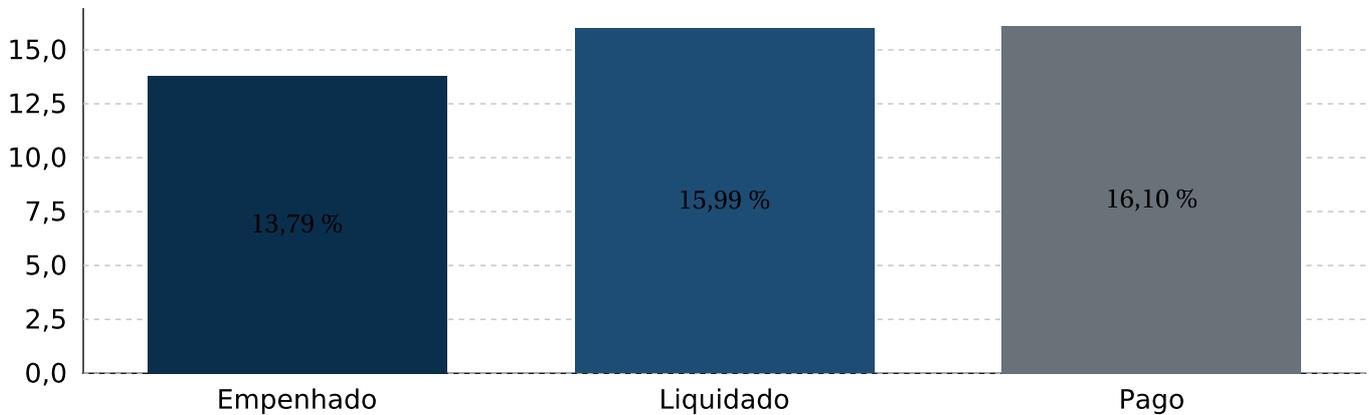


Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

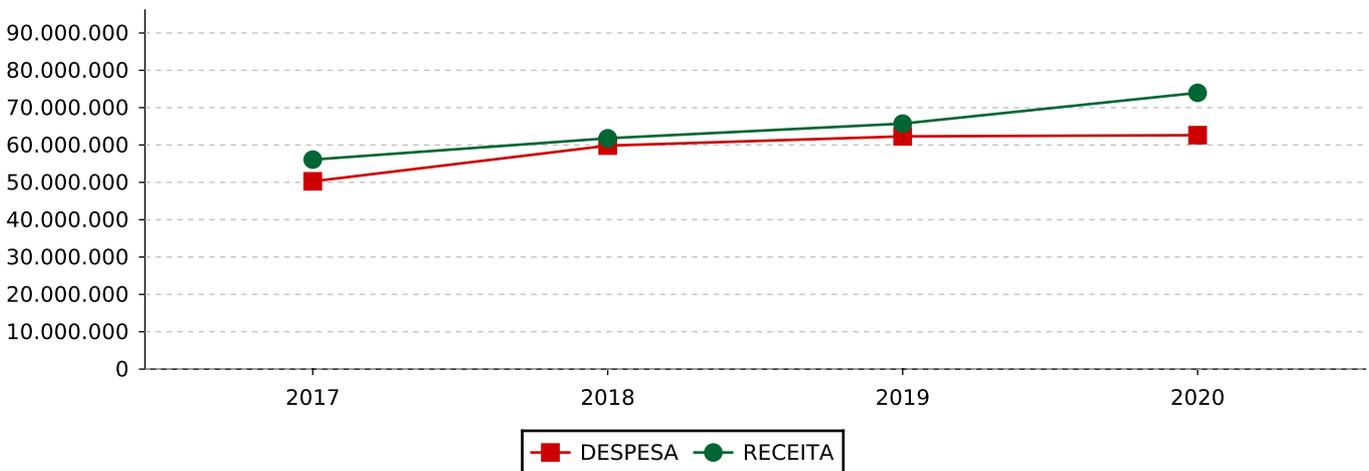
Resultado Orçamentário



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

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

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



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

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

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	855.470,00	1.109.941,92	-254.471,92	-29,74
OUTRAS FONTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS ESTADUAIS	9.809.169,34	9.635.423,32	173.746,02	1,77
RECURSOS FEDERAIS	17.741.595,29	13.158.709,65	4.582.885,64	25,83
RECURSOS PRÓPRIOS	45.559.508,04	40.371.140,98	5.188.367,06	11,38
RECURSOS PRÓPRIOS ADM INDIRETA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA RECEITA	73.965.742,67	64.275.215,87	9.690.526,80	13,10

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$5.188.367,06**, que corresponde a **11.38%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$173.746,02** representando **1.77%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$4.582.885,64** representando **25.83%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de operação de crédito obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$-254.471,92** demonstrando **-29.74%** do saldo orçamentário disponível.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0002. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

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

Legislação		Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
Número	Data	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Acréscimo	Redução	
LEI 04608/2020	06/02/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	276.974,59	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04610/2020	06/02/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.328,90	0,00	0,00	0,00
LEI 04611/2020	06/02/2020	0,00	0,00	141.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04612/2020	20/02/2020	530.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	530.000,00	0,00
LEI 04613/2020	20/02/2020	0,00	0,00	0,00	376.000,00	0,00	0,00	0,00	376.000,00	0,00
LEI 04614/2020	20/02/2020	0,00	0,00	0,00	56.693,30	0,00	470.000,00	0,00	56.693,30	0,00
LEI 04616/2020	20/03/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	28.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04617/2020	20/03/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04621/2020	21/05/2020	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
LEI 04622/2020	21/05/2020	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00
LEI 04623/2020	21/05/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	100.335,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04624/2020	04/06/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	75.867,74	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04625/2020	04/06/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1.432.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04626/2020	04/06/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1.910.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04627/2020	10/06/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	248.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04628/2020	17/06/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04629/2020	17/06/2020	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04630/2020	17/06/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	222.215,44	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04632/2020	21/08/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	93.510,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04634/2020	21/08/2020	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
LEI 04635/2020	21/08/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	151.123,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04637/2020	24/09/2020	2.695.000,00	0,00	0,00	69.000,00	0,00	0,00	0,00	2.764.000,00	0,00
LEI 04640/2020	07/11/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	93.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04642/2020	03/12/2020	300.000,00	28.083,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
LEI 04643/2020	03/12/2020	0,00	114.892,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04645/2020	10/12/2020	0,00	364.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04649/2020	21/12/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	218.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04650/2020	21/12/2020	794.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	801.000,00	0,00
DEC 04291/2020	02/01/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04292/2020	02/01/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04293/2020	02/01/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04294/2020	02/01/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04295/2020	02/01/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04296/2020	02/01/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04297/2020	02/01/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04299/2020	02/01/2020	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00
DEC 04300/2020	02/01/2020	648.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	648.000,00	0,00
DEC 04310/2020	24/01/2020	650.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650.000,00	0,00
DEC 04327/2020	20/02/2020	330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.000,00	0,00
DEC 04343/2020	03/04/2020	117.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.000,00	0,00
DEC 04348/2020	15/04/2020	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00
DEC 04349/2020	15/04/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	521.156,28	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04351/2020	04/05/2020	350.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.400,00	0,00
DEC 04356/2020	18/05/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	5.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04377/2020	19/06/2020	570.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	570.700,00	0,00
DEC 04387/2020	28/07/2020	176.700,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	203.700,00	0,00
DEC 04393/2020	18/08/2020	397.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	402.000,00	0,00
DEC 04399/2020	26/08/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	725.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

Legislação		Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
Número	Data	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Acréscimo	Redução	
DEC 04401/2020	11/09/2020	332.500,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	357.500,00	0,00
DEC 04409/2020	07/10/2020	659.000,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	694.000,00	0,00
DEC 04411/2020	29/10/2020	184.550,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	194.550,00	0,00
DEC 04413/2020	16/11/2020	407.000,00	0,00	0,00	127.000,00	0,00	0,00	0,00	534.000,00	0,00
DEC 04419/2020	02/12/2020	145.752,18	0,00	0,00	127.369,00	0,00	0,00	0,00	273.121,18	0,00
DEC 04429/2020	21/12/2020	413.800,00	0,00	0,00	3.150,00	0,00	0,00	0,00	416.950,00	0,00
DEC 04432/2020	18/12/2020	112.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.700,00	0,00
TOTAL:		9.891.602,18	606.975,93	141.000,00	1.004.712,30	6.342.472,05	489.328,90	0,00	10.896.314,48	0,00

Conforme apresentado no quadro acima, a Prefeitura realizou a abertura de créditos adicionais e a realização de transferências, remanejamento e transposições representaram **29,86%** da despesa fixada inicialmente (**R\$ 61.879.520,00**).

Em outra análise, verificamos que **17,19%** das alterações orçamentárias foram abertos por crédito suplementar, **12,66%** através de crédito especial e extraordinários e as demais movimentações representaram **0,00%** da despesa fixada inicial.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

*O limite anual para abrir créditos adicionais suplementares é de **12% (doze por cento)** do orçamento das despesas, segundo dispõe o art. 8º, inciso II, da Lei 4.593, de 11 de dezembro de 2019, representando **R\$ 7.425.542,40** do orçamento atual. Considerando que foram abertos **R\$ 5.659.000,00**, conclui-se que foi utilizado para suplementação, transposição, excesso de arrecadação e superávit financeiro um percentual de **9,51%**, conforme Tabela em anexo, bem como Relatório de Créditos Adicionais em anexo.*

Verifica-se, portanto, que as solicitações de suplementação orçamentária, transposição e excesso de arrecadação solicitada estão dentro do previsto.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0003. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

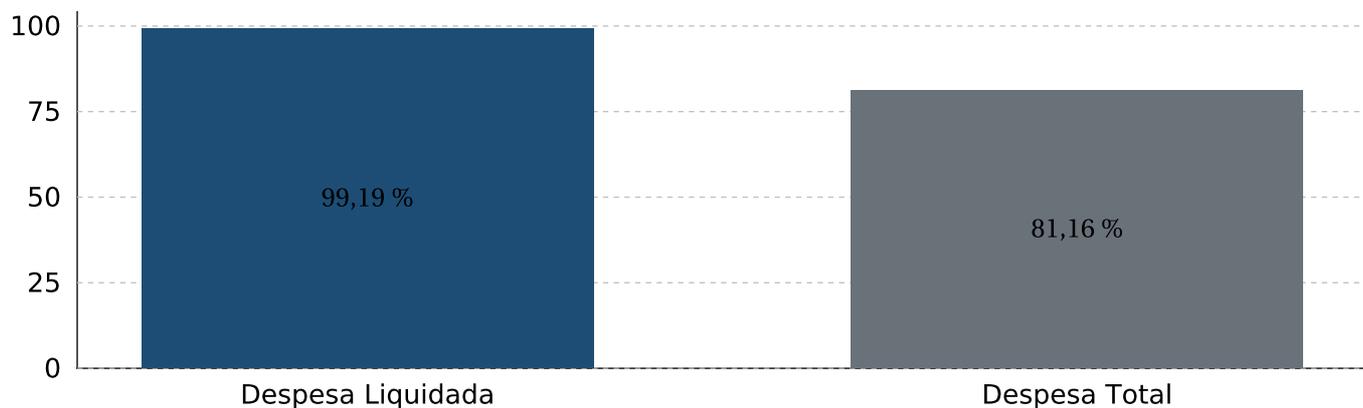
A execução financeira da Prefeitura apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

Resultado Financeiro	Valores (R\$)	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	10.419.091,62	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	83.784,39	99,19
(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA	10.335.307,23	
PASSIVO FINANCEIRO ³	1.962.004,60	81,16
(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	8.457.087,02	

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.

Resultado Financeiro



Conclui-se no quadro acima resultado financeiro superavitário, demonstrando que a Prefeitura possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é superior 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 superavitário.

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

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	3.030.452,36	0,00	0,00	80.495,07	2.949.957,29	97,34
2 - RECURSOS ESTADUAIS	396.269,62	0,00	0,00	222,00	396.047,62	99,94
5 - RECURSOS FEDERAIS	6.450.587,01	0,00	0,00	3.067,32	6.447.519,69	99,95
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	9.877.308,99	0,00	0,00	83.784,39	9.793.524,60	99,15

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$2.949.957,29**, que corresponde a **97.34%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$396.047,62** representando **99.94%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$6.447.519,69** representando **99.95%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Operação de Crédito obteve um resultado orçamentário superavitário de **R\$0,00** demonstrando **0.00%** 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	9.877.308,99	2,03
	PASSIVO CIRCULANTE	4.861.322,58	

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

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0004. AVALIAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados detalhado por fonte de recurso.

RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	536.820,95	536.820,95	0,00	80.495,07	80.495,07
92 - RECURSOS ESTADUAIS	41.021,42	41.021,42	0,00	222,00	222,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	381.125,68	381.125,68	0,00	3.067,32	3.067,32
TOTAL	958.968,05	958.968,05	0,00	83.784,39	83.784,39

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	275.952,94	213.721,95	62.230,99	338.412,38	338.412,38
92 - RECURSOS ESTADUAIS	158.451,81	144.414,62	14.037,19	216.008,69	216.008,69
95 - RECURSOS FEDERAIS	886.023,52	848.739,17	37.284,35	1.088.022,55	1.088.022,55
TOTAL	1.320.428,27	1.206.875,74	113.552,53	1.642.443,62	1.642.443,62

TOTAL GERAL	2.279.396,32	2.165.843,79	113.552,53	1.726.228,01	1.726.228,01
--------------------	---------------------	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 553.168,31**, representou **24,268%** 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, **95,018%** e **4,982%** dos restos a pagar, demonstrando que os restos a pagar foram quitados ao término do exercício.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

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

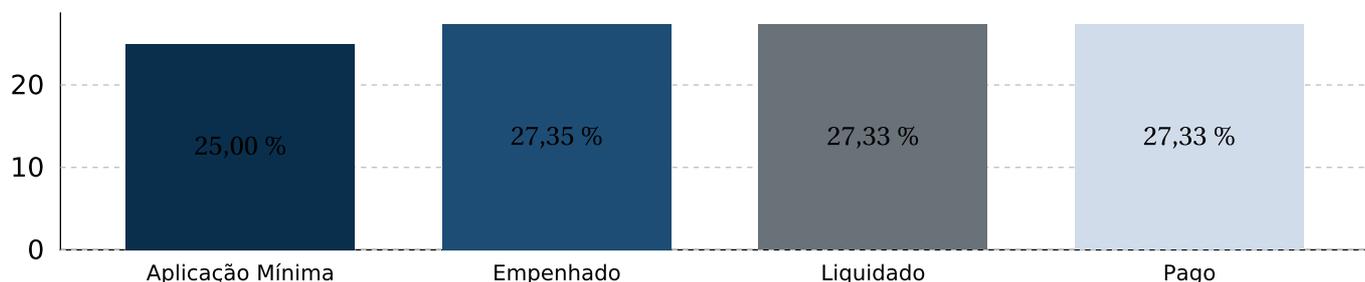
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

QUADRO DE RECURSOS DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	50.896.083,13
	RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	47.013.606,21
	APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)	11.753.401,55

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	2.178.700,00	2.066.239,52	4,39	2.063.381,52	4,39	2.063.381,52	4,39
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	3.126.000,00	2.969.778,83	6,32	2.961.551,09	6,30	2.961.551,09	6,30
RETENÇÕES AO FUNDEB	8.090.000,00	7.824.011,39	16,64	7.824.011,39	16,64	7.824.011,39	16,64
TOTAL	13.394.700,00	12.860.029,74	27,35	12.848.944,00	27,33	12.848.944,00	27,33

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

Despesas com Recurso do Ensino



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **27,35%** e **27,33%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0006. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB

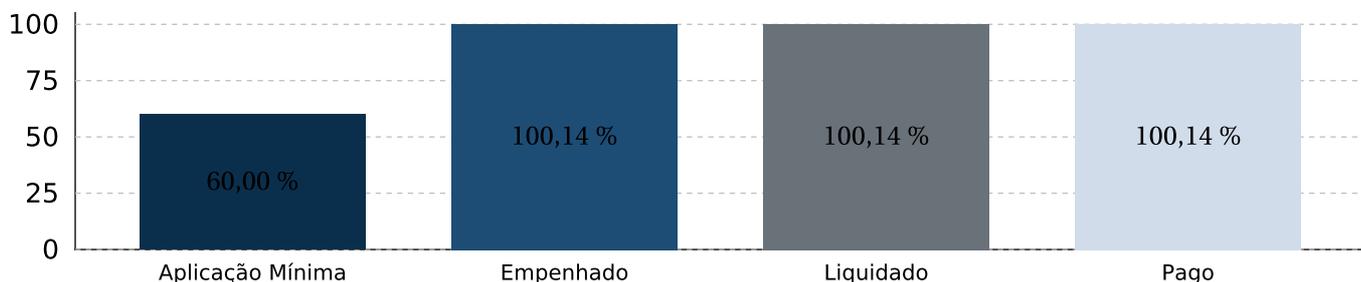
O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

QUADRO DE RECURSOS DO FUNDEB	PREVISAO ATUALIZADA	8.136.000,00
	RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO	7.953.107,41
	APLICAÇÃO MÍNIMA (60%) - MAGISTÉRIO	4.771.864,45
	APLICAÇÃO MÍNIMA (95%) - RECURSOS RECEBIDOS	7.555.452,04

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 60%)	7.947.000,00	6.736.272,79	84,69	6.736.272,79	84,69	6.736.272,79	84,69
DEMAIS DESPESAS (MAX. 40%)	1.340.300,00	1.228.084,35	15,44	1.228.084,35	15,44	1.228.084,35	15,44
TOTAL APLICADO (MIN. 95%)	9.287.300,00	7.964.357,14	100,14	7.964.357,14	100,14	7.964.357,14	100,14

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

Despesas com Recurso do FUNDEB



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **100,14%** dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no §2º do art. 21, da Lei 11.494/07.

Com relação a aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, constata-se pela despesa empenhada que até o período analisado aplicou **84,69%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 22 do mesmo dispositivo legal.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

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

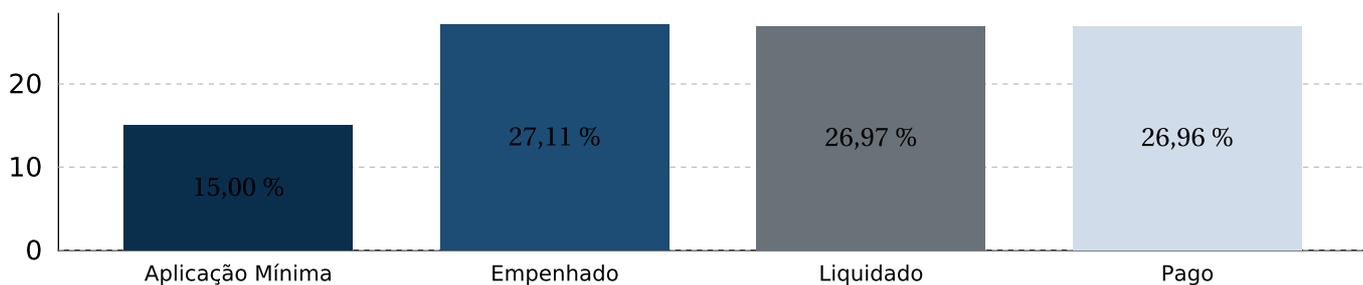
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos nos serviços de saúde.

QUADRO DE DESPESAS COM SAÚDE	PREVISÃO ATUALIZADA	49.396.083,13
	RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	46.297.690,81
	APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	6.944.653,62

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	5.352.428,90	4.748.069,59		4.736.520,01		4.734.571,21	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	10.409.375,93	10.224.614,12		10.167.167,72		10.167.167,72	
Suporte Profilático e Terapêutico	1.921.500,00	1.779.685,75		1.730.996,52		1.726.032,42	
Vigilância Epidemiológica	3.092.362,46	2.918.049,79		2.897.956,29		2.897.956,29	
DESPESAS TOTAIS EM AÇÕES DE SAÚDE	23.667.667,29	22.396.752,97		22.236.812,11		22.229.415,21	
Atenção Básica	3.024.428,90	2.645.019,19		2.637.007,25		2.637.007,25	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	5.066.892,80	4.954.099,85		4.896.653,45		4.896.653,45	
Suporte Profilático e Terapêutico	302.500,00	242.087,56		231.845,46		229.267,86	
Vigilância Epidemiológica	2.144.362,46	2.005.569,78		1.985.476,28		1.985.476,28	
(-) DESPESAS COM REC. ESTADUAIS/FEDERAIS	10.538.184,16	9.846.776,38		9.750.982,44		9.748.404,84	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	13.129.483,13	12.549.976,59	27,11	12.485.829,67	26,97	12.481.010,37	26,96

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



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representaram, respectivamente, **27,11%** e **26,97%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0008. AVALIAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19

O quadro a seguir demonstra o valor recebidos de transferências destinados ao enfrentamento da COVID-19.

ESPECIFICAÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS
Transferências de Instituições Privadas	312.00	0,00
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde	312.00	68.012,00
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	6.068.681,72
TOTAL		6.136.693,72

Apresentamos a seguir as despesas empenhadas, liquidadas e pagas relativas a COVID-19 contabilizadas no Código de Aplicação 312.00 - Recursos para Combate ao CORONAVIRUS.

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
Recursos Estaduais			
Assistência Social			
Assistência Comunitária	5.700,00	5.700,00	5.700,00
Total Assistência Social	5.700,00	5.700,00	5.700,00
Saúde			
Vigilância Epidemiológica	28.331,02	28.331,02	28.331,02
Total Saúde	28.331,02	28.331,02	28.331,02
Total Recursos Estaduais	34.031,02	34.031,02	34.031,02
Recursos Federais			
Assistência Social			
Assistência Comunitária	100.208,15	90.198,15	89.727,63
Total Assistência Social	100.208,15	90.198,15	89.727,63
Saúde			
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	114.892,80	57.446,40	57.446,40
Vigilância Epidemiológica	1.886.140,51	1.866.047,01	1.866.047,01
Total Saúde	2.001.033,31	1.923.493,41	1.923.493,41
Total Recursos Federais	2.101.241,46	2.013.691,56	2.013.221,04
Recursos Próprios			
Legislativa			
Ação Legislativa	796,20	796,20	796,20
Total Legislativa	796,20	796,20	796,20
Total Recursos Próprios	796,20	796,20	796,20
TOTAL GERAL	2.136.068,68	2.048.518,78	2.048.048,26



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 6.136.693,72** e o montante empenhado, liquidado e pago com despesas destinadas ao combate do CORONAVÍRUS representou, respectivamente, **34,81%**, **33,38%**, **33,37%** do total dos recursos recebidos.

Em outra análise, ao comparar somente os recursos de transferência estadual verifica-se uma disponibilidade financeira de **R\$ 33.980,98** representando **0,55%** do valor arrecadado.

Os recursos de transferência federal, percebe-se uma disponibilidade financeira de **R\$ 3.967.440,26** representando **64,65%** do total arrecadado.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0009. 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/2020
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	66.918.653,28	74.371.914,31
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	36.136.072,77	40.160.833,73
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	34.329.269,13	38.152.792,04
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	31.156.081,81	32.194.381,23

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 **43,28%** 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.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0010. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART.100,CF)

O Município não possui dívida de precatório até o período.



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0011. 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	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	4.776.701,89	2.402.504,41	0,00	5.179.390,02	0,00
211100000 - PESSOAL A PAGAR	4.319.219,01	2.402.504,41	0,00	4.551.037,70	0,00
211400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	457.482,88	0,00	0,00	628.352,32	0,00
212000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	855.470,00	0,00	0,00
212100000 - EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	0,00	0,00	855.470,00	0,00	0,00
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	4.219.515,97	423.311,62	0,00	5.863.950,33	0,00
221400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	4.219.515,97	423.311,62	0,00	5.863.950,33	0,00
222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	481.783,82	254.471,92	0,00	1.114.117,92	0,00
222100000 - EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	481.783,82	254.471,92	0,00	1.114.117,92	0,00
223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00
223100000 - FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00
SALDO TOTAL	9.490.001,68	3.080.287,95	855.470,00	12.169.458,27	28,23

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	74.371.914,31
PERCENTUAL DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE RCL	16,36 %

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 o aumento do passivo de longo prazo representou **28,23%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que a dívida consolidada representou **16,36%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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

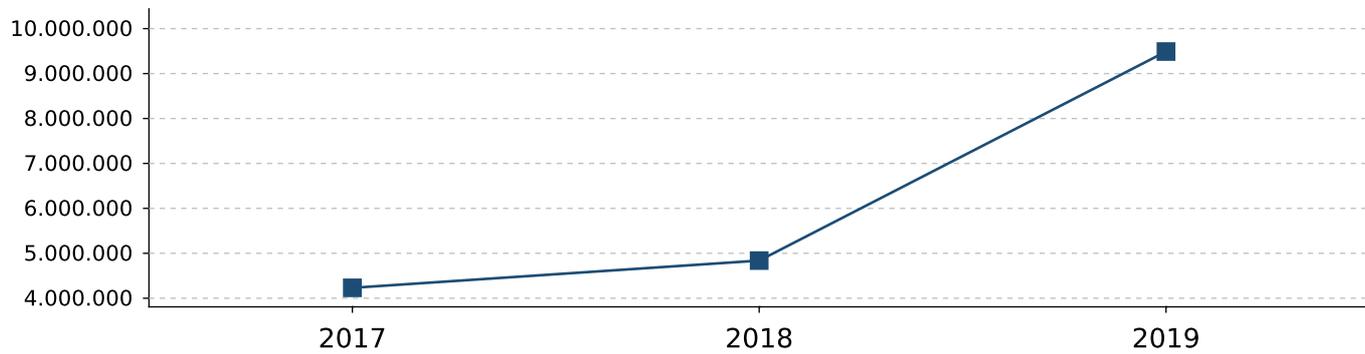
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2017	4.231.478,83	0,00
2018	4.837.904,05	14,33
2019	9.490.001,68	96,16



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)





Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0012. 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	74.371.914,31	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-4.576.431,85	-6,15
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	89.246.297,17	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	16.361.821,15	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	855.470,00	1,15
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	11.899.506,29	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)	5.206.034,00	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

Nota Explicativa: ¹Saldo 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 **1,15%** 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 **-6,15%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de 120% previsto no art. 3º, Inciso II da Resolução 40 do Senado Federal.

Certificamos também que não houve concessões de garantia e créditos por antecipação de receita, cumprindo ao disposto no artigo 9º e 10º da Resolução nº 43 do Senado Federal.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CQBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0013. 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 URBANA - DÍVIDA ATIVA	550.000,00	425.128,61	77,29
11180114	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	130.000,00	121.925,69	93,78
11180118	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM DESTINAÇÃO DIFERENCIADA POR	4.000,00	8.556,48	213,91
11180119	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	112.000,00	109.920,92	98,14
11180143	IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - DÍVIDA ATIVA	1.000,00	0,00	0,00
11180144	IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E	1.000,00	0,00	0,00
11180148	IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM	1.000,00	0,00	0,00
11180149	IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO	1.000,00	0,00	0,00
11180233	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA	40.000,00	77.013,94	192,53
11180234	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	15.000,00	23.992,09	159,94
11180238	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM DESTINAÇÃO DIFERENCIADA POR LEGISLAÇÃO	1.000,00	1.185,01	118,50
11180239	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	17.000,00	16.758,87	98,58
11190118	OUTROS IMPOSTOS - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM DESTINAÇÃO DIFERENCIADA POR LEGISLAÇÃO PERTINENTE	3.000,00	43,08	1,43
11190119	OUTROS IMPOSTOS - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	21.000,00	19.231,23	91,57
11280193	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA	80.000,00	104.118,29	130,14
11280194	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	35.000,00	42.338,19	120,96
11280198	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM DESTINAÇÃO DIFERENCIADA POR LEGISLAÇÃO	1.000,00	0,00	0,00
11280199	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	1.000,00	14.782,58	1.478,25
12400013	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA	0,00	58.024,75	0,00
12400014	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	0,00	14.874,53	0,00
12400019	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	0,00	10.366,09	0,00
19909913	OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA	21.000,00	3.353,20	15,96
19909914	OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	16.000,00	11.161,56	69,75
19909918	OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM DESTINAÇÃO DIFERENCIADA POR LEGISLAÇÃO PERTINENTE	1.000,00	4.637,59	463,75
19909919	OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	20.000,00	3.446,08	17,23
TOTAL		1.072.000,00	1.070.858,78	99,89

Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou **99,89%** da receita prevista para o exercício.

Considerando o valor arrecadado de dívida ativa nos últimos três exercícios e de acordo com o método de projeção adotado, a apresentação abaixo demonstra uma arrecadação da importância de **R\$ 1.070.858,78**, representando um aumento de **14,66%** com relação ao exercício anterior.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
-----------	-------	---------------------



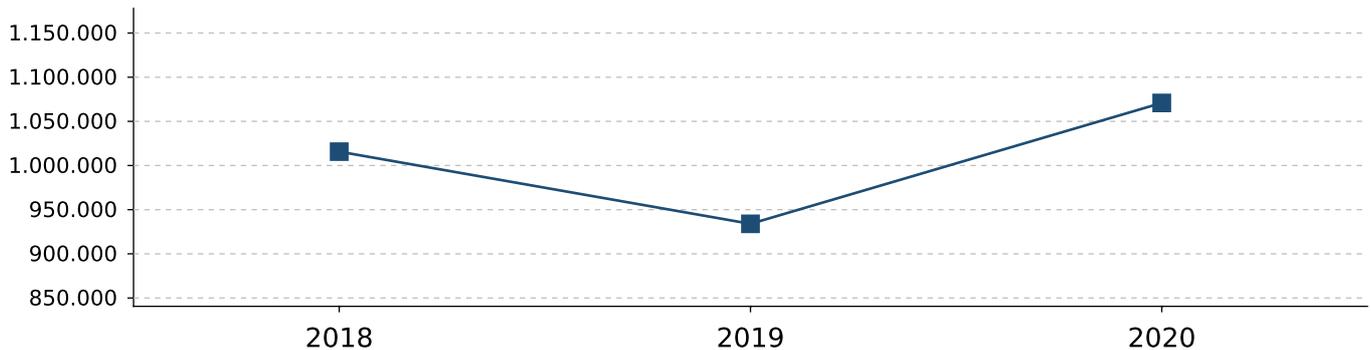
Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

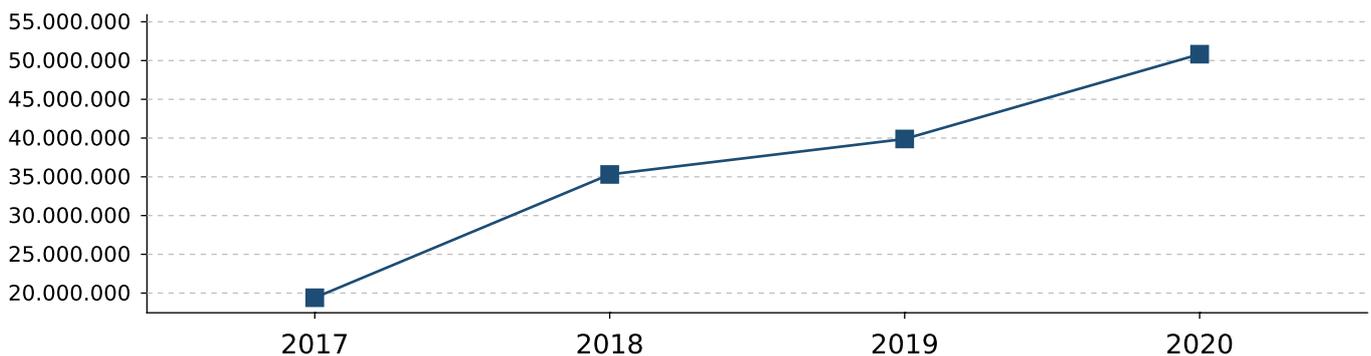
2018	1.015.704,12	0,00
2019	933.968,66	-8,05
2020	1.070.858,78	14,66

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.
2017	19.398.591,31	0,00
2018	35.305.534,59	82,00
2019	39.882.079,34	12,96
2020	50.820.751,82	27,43



NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Segundo o Chefe da Unidade Gerencial Básica ? Arrecadação, no que diz respeito à Dívida Ativa, foi informado os seguintes saldos:

SALDO DA DÍVIDA ATIVA EM 31/12/2019

39.882.079,34

Inscrições (+)

1.563.316,28

Recebimentos (-)



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

927.429,40

Cancelamento (-)

440.971,85

Correção (+)

10.134.300,37

Descontos (-)

124.842,25

Ajustes Contábil (+)

734.299,33

Saldo da dívida ativa em 31/12/2020

50.820.751,82

Segundo a origem, o Ajuste Contábil foi proposto pela Contabilidade para regularização da Conta de Iluminação Pública. Foi informado também que conforme a Lei Municipal n 2779/2001, o índice de atualização monetária de impostas, taxas, tarifas e preços públicos é mediante aplicação do IGP-M, e o mesmo encerrou o ano de 2020 com alta acumulado de 23,14%, a maior variação anual desde 2002. Declarou a origem há existência de cobrança de dívida ativa de forma via amigável, via judicial e protesto. Porém, em relação a quantidade de notificações de cobrança expedidas (judiciais, extrajudiciais e administrativa via cartório), tal informação não foi prestada na origem. De acordo com o Chefe da Unidade Gerencial Básica ? Arrecadação, mensalmente está sendo feita a conciliação da dívida ativa entre contabilidade e tributos, conforme relatórios do sistema de baixa, ocorre que tais relatórios não foram não apresentados pela origem.

Informou ainda que todos os cancelamentos executados na Dívida Ativa possuem parecer jurídico.

Por fim, em relação a segregação dos devedores permanentes e dos devedores eventuais e qual o índice geral de recuperabilidade para ambos os casos, tal informação não foi repassado pela origem.



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0014. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS

A seguir apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga no mês com recolhimentos de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO MÊS				
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	65.177,71	65.177,71	99.417,88
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	-2.221,48	-317,24	305.019,65
TOTAL		62.956,23	64.860,47	404.437,53

Em outra análise, conforme quadro abaixo, apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga acumuladas até o mês e o saldo pagar de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	466.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	437.616,72	437.616,72	437.616,72	0,00
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	2.768.093,30	0,00	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	2.267.457,70	2.267.457,70	2.262.168,22	5.289,48
TOTAL		3.234.943,30	2.705.074,42	2.705.074,42	2.699.784,94	5.289,48
SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR ATÉ O MÊS					5.289,48	8,16%

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **83,62%**, **83,62%** e **83,45%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 5.289,48** representa **8,16%** da despesa liquidada no mês.

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados inscritos no período.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	RP EXERCÍCIO ANTERIOR	RP PAGO	RP CANCELADO	RP INSCRIÇÃO	SALDO DE RP
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	29.900,47	29.900,47	0,00	0,00	0,00
31911303	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA	8.139,56	0,00	0,00	0,00	8.139,56
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO	0,00	393.542,77	0,00	5.289,48	-388.253,29
31911341	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL DO EXERCÍCIO PARA O RPPS -	385.403,21	0,00	0,00	0,00	385.403,21
TOTAL		423.443,24	423.443,24	0,00	5.289,48	5.289,48

Conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, **100,00%** e **0,00%** dos restos a pagar.

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores pagos com encargos sociais nos últimos três exercícios.

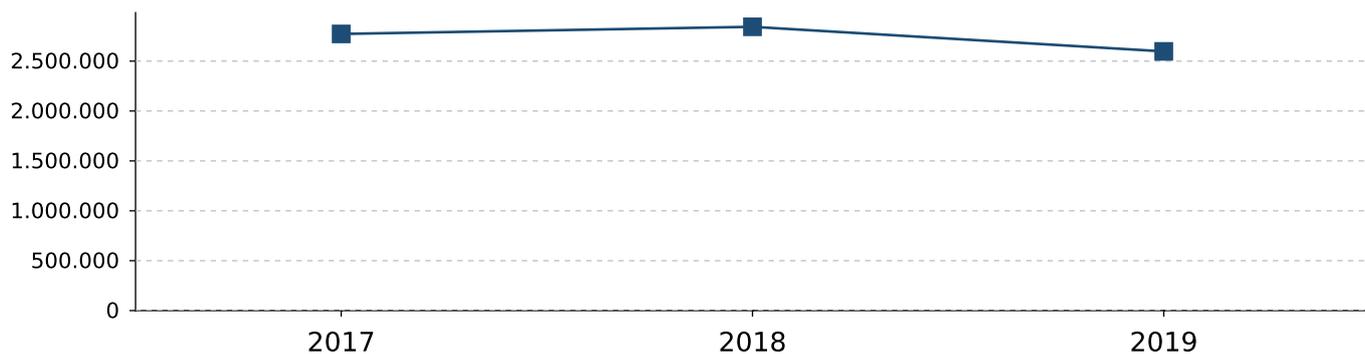


Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

EXERCÍCIO	VALOR
2017	2.772.341,54
2018	2.843.713,68
2019	2.597.350,59





Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0015. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR

O quadro a seguir apresenta os valores das despesas orçamentárias para subvenções, auxílios e contribuições, comparado com a receita corrente líquida do município.

RELAÇÕES DE REPASSES	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
CONTRIBUIÇÕES	233.121,31	233.121,31	233.121,31
CONTRIBUIÇÕES	40.000,00	40.000,00	40.000,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	7.094.495,24	7.037.048,84	7.037.048,84
SUBVENÇÕES SOCIAIS	1.021.608,00	1.021.608,00	1.021.608,00
TOTAL DE REPASSES	8.389.224,55	8.331.778,15	8.331.778,15
SALDO A PAGAR			57.446,40
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			74.371.914,31
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			11,20 %

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 57.446,40**. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **11,20%** da Receita Corrente Líquida do Município.

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	3.357.952,00	3.357.952,00	3.357.952,00
2 - Recursos Estaduais	75.357,31	75.357,31	75.357,31
5 - Recursos Federais	4.955.915,24	4.898.468,84	4.898.468,84
TOTAL DE REPASSES	8.389.224,55	8.331.778,15	8.331.778,15

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.

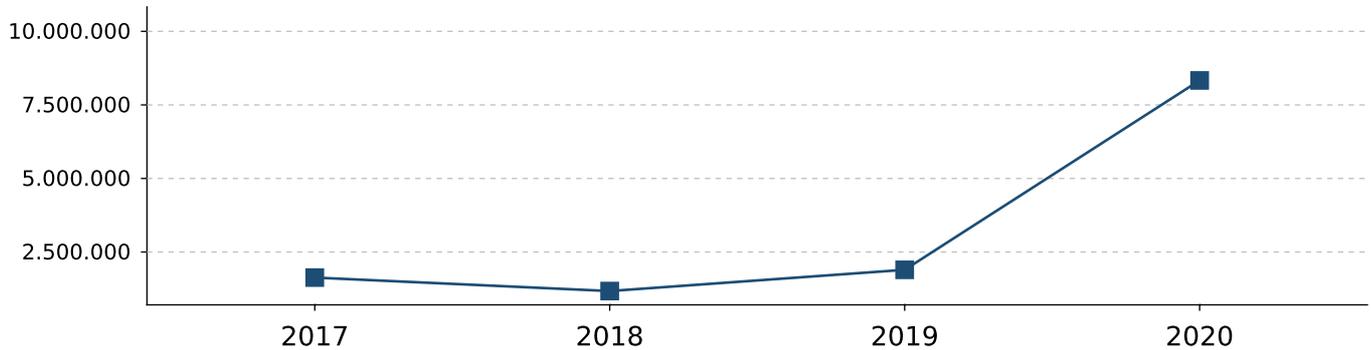
EXERCÍCIO	VALOR
2017	1.631.393,10
2018	1.174.101,33
2019	1.895.585,35
2020	8.331.778,15



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)



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 a relação de empenhos por Entidades do Terceiro Setor.

EMPENHO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
44.416.436/0001-31 - ASSOC DE PAIS E AMIGOS EXCEP ATA APAE			
2020/106	74.901,20	74.901,20	74.901,20
TOTAL	74.901,20	74.901,20	74.901,20
55.753.453/0001-80 - CENTRO EDUCACION BENEDITA FERNANDES			
2020/11658	40.000,00	40.000,00	40.000,00
2020/11660	60.000,00	60.000,00	60.000,00
2020/6140	42.000,00	42.000,00	42.000,00
2020/620	125.706,80	125.706,80	125.706,80
2020/621	39.071,20	39.071,20	39.071,20
TOTAL	306.778,00	306.778,00	306.778,00
54.713.813/0001-58 - CONSC INTERM VALES R TIETE PARANA			
2020/45	4.944,00	4.944,00	4.944,00
TOTAL	4.944,00	4.944,00	4.944,00
44.435.675/0001-39 - LAR DOS VELHOS SAO CAMILO DE LELES			
2020/3966	56.544,36	56.544,36	56.544,36
2020/3967	2.455,64	2.455,64	2.455,64
2020/5892	40.000,00	40.000,00	40.000,00
2020/622	169.000,00	169.000,00	169.000,00
2020/623	30.586,11	30.586,11	30.586,11
2020/624	17.520,00	17.520,00	17.520,00
2020/7061	5.700,00	5.700,00	5.700,00
TOTAL	321.806,11	321.806,11	321.806,11
44.435.451/0001-27 - STA CASA DE MISERIC S FRANCISCO			
2020/1094	264.000,00	264.000,00	264.000,00
2020/11889	358.400,00	358.400,00	358.400,00
2020/13625	114.892,80	57.446,40	57.446,40
2020/13813	328.000,00	328.000,00	328.000,00
2020/13856	363.181,83	363.181,83	363.181,83
2020/215	2.179.090,28	2.179.090,28	2.179.090,28



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

EMPENHO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2020/6605	30.000,00	30.000,00	30.000,00
2020/7058	75.867,74	75.867,74	75.867,74
2020/7169	222.215,44	222.215,44	222.215,44
2020/78	137.238,00	137.238,00	137.238,00
2020/7874	1.815.909,15	1.815.909,15	1.815.909,15
2020/97	1.792.000,00	1.792.000,00	1.792.000,00
TOTAL	7.680.795,24	7.623.348,84	7.623.348,84
TOTAL DE REPASSES	8.389.224,55	8.331.778,15	8.331.778,15

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0016. 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	%
CONTRIBUIÇÕES	40.000,00	40.000,00	100,00	40.000,00	100,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	8.578.319,69	2.912.982,10	33,95	1.714.728,61	19,98
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.606.749,90	1.417.000,53	88,19	1.417.000,53	88,19
TOTAL DE INVESTIMENTOS	10.225.069,59	4.369.982,63	42,73	3.171.729,14	31,01

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	74.371.914,31
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL	4,26 %

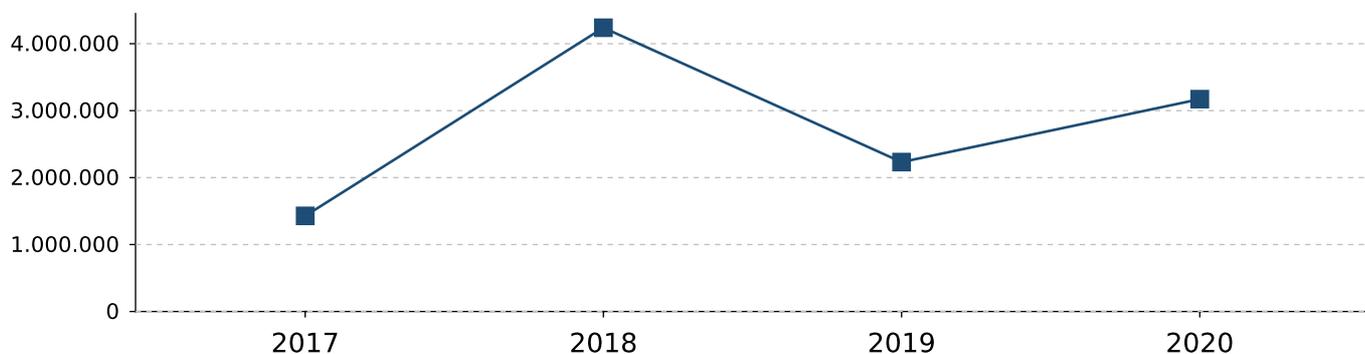
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **31,01%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **4,26%** 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
2017	1.427.949,17
2018	4.238.365,60
2019	2.231.978,56
2020	3.171.729,14

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 Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0017. 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	15.418
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	48.149.277,57
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	3.370.449,43
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	2.730.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	2.730.000,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	5,66

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

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo cumpriram o previsto na Lei Orçamentária Anual.

Constatamos também que o valor repassado não superou 7.00% da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, não excedendo, portanto, o limite da Emenda Constitucional nº 58, de 2009.

Abaixo apresentamos a Base de Cálculo do Repasse à Câmara de Vereadores - Receita Tributária Ampliada do Município arrecadada no exercício anterior.

RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - OUTROS RENDIMENTOS - PRINCIPAL	165.886,56
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO - PRINCIPAL	1.379.031,23
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA	41.395,33
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	16.365,59
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM DESTINAÇÃO DIFERENCIADA POR LEGISLAÇÃO PERTINENTE	421,74
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	20.455,74
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - MULTAS E JUROS	3.293,95
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - PRINCIPAL	2.303.598,68
IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO ?INTER VIVOS? DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - PRINCIPAL	468.553,29
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA	459.597,75
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	105.748,65
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM DESTINAÇÃO DIFERENCIADA POR LEGISLAÇÃO PERTINENTE	2.993,33
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	86.801,06
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - MULTAS E JUROS	14.870,43
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - PRINCIPAL	2.456.788,27
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - PRINCIPAL	334.036,68
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA	90.914,89



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	4.446,22
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM DESTINAÇÃO DIFERENCIADA POR LEGISLAÇÃO PERTINENTE	24,65
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	25.752,39
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - MULTAS E JUROS	10.895,15
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - PRINCIPAL	494.559,15
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA	16.845,17
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	2.970,54
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	459,97
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - MULTAS E JUROS	830,18
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	941.061,18
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - PRINCIPAL	134.754,12
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE DEZEMBRO - PRINCIPAL	735.924,13
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE JULHO - PRINCIPAL	708.735,17
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL	16.675.578,64
COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	17.818.873,95
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - PRINCIPAL	26.470,41
COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	126.400,91
COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	2.473.942,47
TOTAL	48.149.277,57

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0018. 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	227.500,00	227.500,00	100,00	0,00	0,00
Fevereiro	227.500,00	227.500,00	100,00	0,00	0,00
Março	227.500,00	227.500,00	100,00	0,00	0,00
Abril	227.500,00	227.500,00	100,00	0,00	0,00
Maiο	227.500,00	227.500,00	100,00	0,00	0,00
Junho	227.500,00	227.500,00	100,00	0,00	0,00
Julho	227.500,00	227.500,00	100,00	0,00	0,00
Agosto	227.500,00	227.500,00	100,00	0,00	0,00
Setembro	227.500,00	227.500,00	100,00	0,00	0,00
Outubro	227.500,00	227.500,00	100,00	0,00	0,00
Novembro	227.500,00	227.500,00	100,00	0,00	0,00
Dezembro	227.500,00	227.500,00	100,00	209.782,33	92,21
TOTAL	2.730.000,00	2.730.000,00	100,00	209.782,33	7,68

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo cumpriram o previsto na Lei Orçamentária Anual.

Em outra análise, no quadro a seguir apresentamos a evolução dos repasses ao legislativo e a devolução do legislativo para o executivo nos últimos três exercícios.

ANO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
2017	1.883.000,00	0,00	253.816,54	0,00
2018	2.205.000,00	17,10	411.662,11	62,18
2019	2.480.100,00	12,47	122.206,23	-70,31

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0019. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS

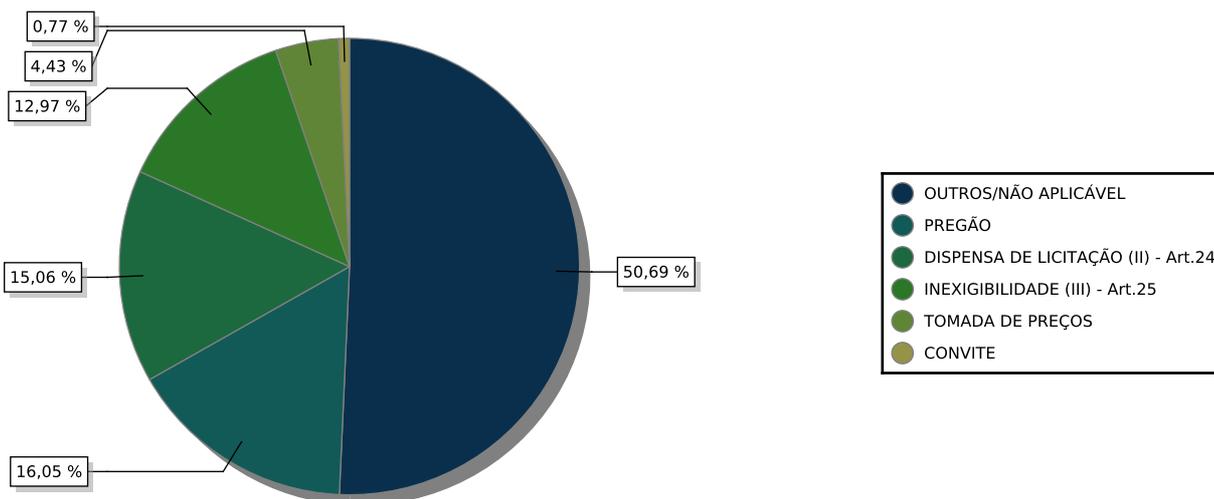
O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Prefeitura com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	32.583.416,98	50,69
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	10.319.801,40	16,05
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	9.679.910,20	15,06
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	8.340.545,17	12,97
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	2.852.970,50	4,43
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	498.571,62	0,77
TOTAL	64.275.215,87	

TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	64.275.215,87
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)	18.020.455,37
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)	28,03 %

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 **28,03%** da despesa total contratada.

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



NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Em relação aos processos licitatórios, o Controle Interno vem emitindo regularmente Pareceres quanto às exigências da Lei n.º 8.666/93 (Lei das Licitações) e da Lei n.º 10.520/02 (Instituiu o Pregão).

Em relação as modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

representou 28,03% da despesa total contratada, **RECOMENDA-SE** ao Gestor Público planejar melhor seus gastos de forma a otimizar a sua aplicação e, um prévio estudo das despesas correntes realizadas de forma continuada, ao longo do exercício, é capaz de trazer a lume a quantidade e os valores necessários para suas realizações, conforme determinado no item B.3.3. FRACIONAMENTO DE DESPESAS EM AFRONTA AO DEVER DE LICITAR, do Processo : TC-004412.989.19-6, Exercício 2019[1]

Constatou-se designação de ocupantes de cargos efetivos para a Comissão Permanente de Licitação[2], ou seja, com vínculo efetivo com a administração pública para comissões de licitação. Assim sendo, no que diz respeito às comissões, o procedimento está enquadrado nos termos da lei.

[1] Constatamos que a Prefeitura Municipal, durante o período fiscalizado, realizou gastos fracionados de mesmo produto/serviço ou de produtos/serviços com características similares que somados ultrapassaram o limite legal da licitação dispensável, configurando possível afronta ao dever de licitar imposto pelos art. 37, XXI, da Constituição Federal e arts. 2º e 24, II, da Lei 8.666/93. O gestor governamental, na boa administração dos recursos públicos, deve planejar seus gastos de forma a otimizar a sua aplicação e, um prévio estudo das despesas correntes realizadas de forma continuada, ao longo do exercício, é capaz de trazer a lume a quantidade e os valores necessários para suas realizações.

[2] Portaria nº 10.708, de 22 de julho de 2020 (LICITAÇÃO) e Portaria nº 10.576/2020 (PREGÃO).

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0020. 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	6.977.249,10	5.823.132,56	83,45	5.625.138,07	80,62
TOTAL	6.977.249,10	5.823.132,56	83,45	5.625.138,07	80,62

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	74.371.914,31
PERCENTUAL SOBRE RCL	7,56

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado e liquidado com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **83,45%** e **80,62%** 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	154.065,29	6.006.067,28	-5.681.294,03	478.838,54
MATERIAL DE CONSUMO (P)	102.314,02	3.203.710,72	-3.192.249,10	113.775,64
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	24.920,64	833.967,58	-815.588,36	43.299,86
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	0,00	54.407,88	-54.407,88	0,00
AUTOPEÇAS (P)	0,00	1.133.533,56	-1.133.533,56	0,00
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	26.830,63	356.459,82	-61.527,41	321.763,04
MATERIAIS GRÁFICOS (P)	0,00	1.170,00	-1.170,00	0,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	0,00	96.952,08	-96.952,08	0,00
MEDICAMENTOS - ESTOQUE INTERNO -	0,00	311.430,78	-311.430,78	0,00
ESTOQUES PARA DOAÇÃO E/OU PERMUTA (P)	0,00	14.434,86	-14.434,86	0,00

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 6.006.067,28**, as saídas representaram **R\$ 5.681.294,03** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 478.838,54**.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0021. 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	216.598,93	1.339,34	197.940,34	17.319,25

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
2020/6960	174.597.198-03	VALDERI VENCESLAU AZEVEDO U.E.:	16/06/2020	97,79	ATRASO 138dias
2020/6980	023.749.038-26	CLAUDIO SEBASTIAO DOS SANTOS U.E.:	16/06/2020	641,55	ATRASO 138dias
2020/13561	174.597.198-03	VALDERI VENCESLAU AZEVEDO U.E.:	09/12/2020	600,00	NO PRAZO
TOTAL				1.339,34	

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:

De acordo com a Lei Municipal n.º 4.221, de 27 de novembro de 2015 somente será permitido o regime de adiantamentos para Despesas judiciais, emolumentos ou correlatas, despesas miúdas de pronto pagamento, de caráter inadiável, classificadas como material de consumo e/ou serviços de terceiro, e despesas eventuais, inclusive em viagem, que exijam pronto pagamento (taxi, passagens, hotéis, alimentação, transporte, fretes).

A Lei n.º 4.418, de 08/12/2017, alterou o prazo para a aplicação dos adiantamentos e sua prestação de contas, diminuindo para 60 (sessenta) dias corridos para a aplicação dos adiantamentos e sua prestação de contas, contados da data do crédito em conta do favorecido, bem como acrescentou a expressão aéreas no § 1º, do art. 04º, da Lei Municipal n.º 4.221.

Já o Decreto n.º 2.771, de 28/01/2013, fixa os valores das diárias, para viagens dos Servidores Públicos Municipais ocupantes do cargo de Motorista.

Quanto às prestações de contas destes adiantamentos e diárias, verifica-se que ficaram 03 (três) pendentes, conforme Relatório acima, porém, segundo informações do Departamento Mun. de Orçamento Finanças e Contabilidade as duas primeiras prestações (Empenhos 6960 e 6980) respectivamente já foram regularizadas junto ao Departamento. Já a última prestação, do Servidor Valderi Vescslau Azevedo - Empenho 13561 está dentro do prazo previsto na Lei n.º 4.41/17.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0022. AVALIAÇÃO DOS PROJETOS DE GOVERNO PREVISTOS NO ORÇAMENTO

O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual destinados a projetos governamentais comparado com a despesa empenhada e liquidada.

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
1001-OBRAS E INSTALAÇÕES	58.000,00	38.000,00	21.225,20	55,85	21.225,20	55,85
1004-OBRAS E INSTALAÇÕES	200.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1005-OBRAS E INSTALAÇÕES - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1007-OBRAS E INSTALAÇÕES - MERENDA ESCOLAR	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1008-OBRAS E INSTALAÇÕES SERVIÇOS PÚBLICOS URBANOS	412.000,00	4.482.800,00	1.544.305,41	34,44	1.007.815,44	22,48
1010-OBRAS E INSTALAÇÕES	10.000,00	967.031,71	0,00	0,00	0,00	0,00
1011-OBRAS E INSTALAÇÕES	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1012-OBRAS E INSTALAÇÕES	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1013-OBRAS E INSTALAÇÕES	20.000,00	5.000,00	4.500,00	90,00	4.500,00	90,00
1015-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	20.000,00	27.000,00	26.524,23	98,23	26.524,23	98,23
1016-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	15.000,00	9.000,00	6.837,00	75,96	6.837,00	75,96
1018-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	10.000,00	10.000,00	7.086,83	70,86	7.086,83	70,86
1019-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	10.000,00	54.000,00	46.425,98	85,97	46.425,98	85,97
1021-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	15.000,00	353.828,90	339.861,40	96,05	339.861,40	96,05
1023-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	45.000,00	35.000,00	13.500,76	38,57	13.500,76	38,57
1032-OBRAS E INSTALAÇÕES	20.000,00	2.969.487,98	1.342.951,49	45,22	681.187,97	22,93
1041-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	28.000,00	13.000,00	1.036,90	7,97	1.036,90	7,97
1042-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	30.000,00	847.500,00	838.670,77	98,95	838.670,77	98,95
TOTAL	928.000,00	9.847.648,59	4.192.925,97	42,58	2.994.672,48	30,41

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0023. AVALIAÇÃO DAS ATIVIDADES DE GOVERNO PREVISTAS NO ORÇAMENTO

O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual destinados a atividades governamentais comparado com a despesa empenhada e liquidada.

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2004-ATIVIDADES DO GABINETE DO PREFEITO E ORGÃOS DE CON	1.725.500,00	1.911.500,00	1.831.027,44	95,79	1.831.027,44	95,79
2005-ATIVIDADES DO SETOR DE FINANÇAS E CONTABILIDADE	2.959.500,00	3.260.500,00	3.129.224,08	95,97	3.114.154,23	95,51
2006-ATIVIDADES DOS SERVIÇOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO	1.052.000,00	1.172.000,00	1.118.130,88	95,40	1.046.311,63	89,27
2007-ATIVIDADES DA HABITAÇÃO URBANA	600.000,00	16.000,00	11.625,03	72,65	11.441,19	71,50
2008-ATIVIDADES DOS SERVIÇOS DE TRANSPORTES MUNICIPAIS	375.000,00	455.000,00	435.085,78	95,62	435.085,78	95,62
2009-MANUTENÇÃO ENSINO FUNDAMENTAL	3.515.000,00	3.902.000,00	3.610.369,18	92,52	3.602.141,44	92,31
2010-ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL - FUNDEB	4.946.000,00	4.796.000,00	4.783.471,59	99,73	4.783.471,59	99,73
2011-ATIVIDADES DA ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	1.666.000,00	1.302.000,00	1.154.815,75	88,69	1.154.815,75	88,69
2012-ATIVIDADES DO ENSINO SUPERIOR	538.000,00	199.000,00	155.424,16	78,10	155.258,74	78,01
2013-ATIVIDADES DE CULTURA DO MUNICÍPIO	361.000,00	385.000,00	304.671,80	79,13	304.599,90	79,11
2014-ATIVIDADES DA ATENÇÃO BÁSICA	6.152.100,00	5.265.600,00	4.716.785,72	89,57	4.705.236,14	89,35
2015-ATIVIDADES DA M.A.C.	9.741.400,00	11.103.375,93	10.853.669,42	97,75	10.796.223,02	97,23
2016-ATIVIDADES DA ASSISTÊNCIA FARMACEUTICA	1.862.500,00	2.026.500,00	1.820.054,48	89,81	1.771.365,25	87,41
2017-ATIVIDADES DA VIGILANCIA SANITARIA E EPIDEMIOLOGIC	1.499.000,00	1.122.000,00	1.058.106,05	94,30	1.058.106,05	94,30
2020-ATIVIDADES DO F.M.D.C.A.	75.000,00	217.000,00	150.400,00	69,30	142.000,00	65,43
2021-ATIVIDADES DE ESPORTE E LAZER	660.000,00	570.570,00	443.678,47	77,76	436.678,47	76,53
2024-MANUTENÇÃO ENSINO INFANTIL	2.500.000,00	2.603.000,00	2.398.609,54	92,14	2.395.751,54	92,03
2026-ATIVIDADES DA ILUMINAÇÃO PÚBLICA	1.100.000,00	1.050.000,00	741.189,94	70,58	740.739,94	70,54
2027-ATIVIDADES DO DEPARTAMENTO DE TRÂNSITO	60.000,00	61.000,00	49.142,90	80,56	49.142,90	80,56
2028-ATIVIDADES DO FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO	52.000,00	151.000,00	99.000,00	65,56	99.000,00	65,56
2029-ATIVIDADES DO TURISMO	1.419.500,00	1.131.500,00	1.042.499,87	92,13	1.033.045,81	91,29
2030-ATIVIDADES DESENV. ECONÔMICO, AGRICULTURA E MEIO A	575.000,00	502.000,00	452.523,19	90,14	452.523,19	90,14
2031-ATIVIDADES DA GESTÃO ADMINISTRATIVA	8.028.000,00	9.445.000,00	8.744.065,94	92,57	8.616.426,32	91,22
2032-GABINETE DO ÓRGÃO GESTOR ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.009.000,00	1.003.000,00	865.799,42	86,32	863.231,27	86,06
2033-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - PSB	822.000,00	924.000,00	714.744,70	77,35	697.082,46	75,44
2034-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - PSE MÉDIA	37.000,00	27.000,00	3.710,00	13,74	3.710,00	13,74
2036-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - PSE ALTA	663.520,00	696.520,00	644.658,69	92,55	644.389,49	92,51
2038-ATIVIDADES DA GESTÃO DO SUS MUNICIPAL	2.596.000,00	2.992.000,00	2.799.253,73	93,55	2.777.091,58	92,81
2041-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - GESTÃO SUAS	30.500,00	25.500,00	6.712,67	26,32	6.712,67	26,32
2044-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - BF E CAD. ÚNICO	44.500,00	44.500,00	7.804,00	17,53	7.804,00	17,53
2046-ATIVIDADES DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	205.000,00	126.000,00	56.986,71	45,22	54.586,71	43,32
2048-ENFRENTAMENTO DA EMERGÊNCIA COVID-19	0,00	2.326.127,46	2.020.379,68	86,85	1.990.276,18	85,56



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2073-ATIVIDADES DO ENSINO INFANTIL - FUNDEB	3.160.000,00	3.200.000,00	3.180.885,55	99,40	3.180.885,55	99,40
TOTAL	60.030.020,00	64.012.193,39	59.404.506,36	92,80	58.960.316,23	92,11

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: FABIO LUIS MONEA. 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: 3-DBRF-CCBC-6KKM-470M



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0024. CONTROLE DAS PRINCIPAIS OBRAS E REFORMAS

Segundo informação do Departamento de Engenharia, Obras e Serviços Público, a situação Física dos Investimentos em Obras no 3º Quadrimestre de 2020:

Obra: Recapeamento asfáltico Avenida
Quantidade: 47.789,86 m²
Valor do Contrato: R\$ 1.343.298,88
% de execução da obra (aprox.): 80%

Obra: Construção, revitalização e reforma do parque turístico Joao Simão Garcia
Quantidade: QUIOSQUES, SANITARIOS E PORTARIA
Valor do Contrato: R\$ 1.907.126,44
% de execução da obra (aprox.): 35,00%

Obra: Pavimentação estrada Vicinal Guilherme Guerbias Neto
Quantidade: 17.151,33 m²
Valor do Contrato: R\$1.083.456,94
% de execução da obra (aprox.): 27,00%

Obra: Reforma/adequação Centro Cultural Graciliano Ramos
Quantidade: 106,70m²
Valor do Contrato: R\$ 109.922,82
% de execução da obra (aprox.): 100%

Obra: Implantação dos Portais
Quantidade: 193,96 m²
Valor do Contrato: R\$ 486.222,40
% de execução da obra (aprox.): 5%

Obra: Reforma de 23 Quiosques
Quantidade: 23 unidades
Valor do Contrato: R\$ 259.978,10
% de execução da obra (aprox.): 15%



Prefeitura Municipal de Buritama

PARECER DE CONTROLE INTERNO Dezembro de 2020

(Período de Análise: Janeiro a Dezembro)

0025. CONCLUSÃO

Na qualidade de responsável pelo Controle Interno do Município de Buritama, Estado de São Paulo, apresento o Relatório e Parecer sobre as observações realizadas no período do 3º Quadrimestre do exercício de 2020, em conformidade com o previsto em Lei.

1. Destaca-se, inicialmente, que o Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº Lei Complementar Nº 136, de 28 de agosto de 2015, a qual foi regulamentada pelo Art. 5º, da Lei Complementar Nº 179, de 30 de janeiro de 2019.

2. O Controle Interno desenvolveu suas atividades de forma diária, sendo que todos os procedimentos adotados foram no sentido de orientação aos servidores sobre as normas e maneiras corretas de realização do serviço público e posterior verificação, através de rotinas de auditoria, e da forma como estavam sendo desenvolvidos os trabalhos. Com base na verificação realizada pelo Controle Interno, foram emitidos relatórios e recomendações, os quais foram enviados ao Prefeito Municipal e às Unidades Administrativas. As recomendações visaram sanar as irregularidades ou deficiências administrativas detectadas. Entre as recomendações feitas no presente Relatório, salientam-se as seguintes:

Recomendação: 001/2020 - Despesa Liquidada e Despesa Empenhada: (Relatório LRF - Despesas), em relação ao comportamento das receitas "arrecadas" e despesas "empenhadas" foram constatadas o Resultado Orçamentário DEFICITÁRIO na despesa empenhada.

Recomendação: 002/2020 - É recomendado que fossem adotadas as providências necessárias ao adequado acompanhamento da execução orçamentária, sobretudo quanto ao disposto no artigo 9º, da LRF.

Recomendação: 003/2020 - Item 0014 Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa. É recomendado adotar providências necessárias quanto às conciliações da Dívida Ativa (não informado pela Origem), para que os valores sejam consistentes entre o relatório do setor de Tributos e Contabilidade.

Recomendação: 004/2020 - É recomendado que, em relação às prestações de contas dos adiantamentos e diárias, evite que prestações sejam prestadas no próximo exercício, mesmo estando dentro do prazo .

Recomendação: 005/2020 - Em relação às compras diretas, RECOMENDA-SE ao Gestor Público planejar melhor seus gastos de forma a otimizar a sua aplicação e, um prévio estudo das despesas correntes realizadas de forma continuada, ao longo do exercício, é capaz de trazer a lume a quantidade e os valores necessários para suas realizações.

Mediante nossas análises para o período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

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

Atenciosamente.

Buritama, 20 de Abril de 2021.

JOSÉ VENÍCIUS TRINDADE DIAS
CONTROLADOR INTERNO