



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

Buritama-SP, 30 de junho de 2021.

Ofício nº 18/2021

Ref.: Relatório 1º Quadrimestre 2021.

Excelentíssimo Sr.
RODRIGO ZACARIAS DOS SANTOS
Prefeito Municipal

Na qualidade de responsável pelo Controle Interno, venho através deste, encaminhar RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO 1.º QUADRIMESTRE DE 2021, contendo 49 laudas, assinadas somente no anverso, para as providências cabíveis.

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
2154 / 2021	30/06/2021 - 09:59:33	



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**

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO ABRIL / 2021

Buritama, 28 de Junho de 2021.



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

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 Comunicado SDG 035/2015 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, apresenta o **Relatório de Controle Interno do mês de abril do exercício de 2021**.

O Sistema do Controle Interno está regulamentado pela Lei Municipal nº **Lei Complementar N.º 136 de 28 de Agosto de 2015** e o relatório apresentado cumpre as funções constitucionais e legais atribuídas ao controle interno, de acordo com o disposto nos artigos 66 a 68 das Instruções nº 01/2020.

Este relatório contém informações dos resultados obtidos na gestão orçamentária, financeira e patrimonial do período, abordando os seguintes itens:

SUMÁRIO

- 0001. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA
- 0002. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS
- 0003. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA
- 0004. AVALIAÇÃO DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS
- 0005. AVALIAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR
- 0006. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF)
- 0007. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB
- 0008. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)
- 0009. AVALIAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19
- 0010. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL (ART. 22, LRF)
- 0011. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART.100,CF)
- 0012. DIVIDA CONSOLIDADA
- 0013. DCL, OPERAÇÕES DE CRÉDITOS, AVAIS E GARANTIAS
- 0014. AVALIAÇÃO DA ARRECADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA
- 0015. AVALIAÇÃO DOS CRÉDITOS EM DÍVIDA ATIVA
- 0016. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS
- 0017. AVALIAÇÃO DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR
- 0018. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS
- 0019. LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (E.C. 58/2009)
- 0020. AVALIAÇÃO DOS REPASSES MENSIS AO LEGISLATIVO
- 0021. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS
- 0022. AVALIAÇÃO DE ESTOQUES EM ALMOXARIFADO
- 0023. DESPESAS COM ADIANTAMENTO
- 0024. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA AUDESP
- 0025. AVALIAÇÃO DOS PROJETOS DE GOVERNO PREVISTOS NO ORÇAMENTO
- 0026. AVALIAÇÃO DAS ATIVIDADES DE GOVERNO PREVISTAS NO ORÇAMENTO
- 0027. CONTROLE DAS PRINCIPAIS OBRAS E REFORMAS
- 0028. CONCLUSÃO



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0001. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº , de DATA INVÁLIDA , que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2021, estimou a **RECEITA** em R\$ **73.202.456,44** e fixou a **DESPESA** em R\$ **73.202.456,44**.

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	60.503.500,00	21.373.591,00	6.523.762,83	24.214.100,04	40,02
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	9.481.000,00	4.044.676,00	1.950.232,95	3.842.204,75	40,53
CONTRIBUIÇÕES	1.004.000,00	334.660,00	186.025,35	435.061,51	43,33
RECEITA PATRIMONIAL	96.000,00	31.992,00	12.746,85	34.081,08	35,50
RECEITA DE SERVIÇOS	302.000,00	100.660,00	5.413,83	22.690,62	7,51
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	49.452.420,00	16.805.575,00	4.228.219,66	19.688.037,05	39,81
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	168.080,00	56.028,00	141.124,19	192.025,03	114,25
RECEITA DE CAPITAL	3.200.214,01	3.196.206,01	0,00	1.528.000,00	47,75
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.200.214,01	3.196.206,01	0,00	1.528.000,00	47,75
TOTAL DA RECEITA	63.703.714,01	24.569.797,01	6.523.762,83	25.742.100,04	40,41

	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPESA CORRENTE	63.461.016,55	31.648.136,00	49,87	19.800.608,29	31,20	18.430.869,56	29,04
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	30.106.069,34	9.721.512,13	32,29	9.720.351,93	32,28	9.513.217,66	31,59
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	9.000,00	3.566,23	39,62	2.807,02	31,18	2.807,02	31,18
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	33.045.947,21	21.923.057,64	66,34	10.077.449,34	30,49	8.914.844,88	26,97
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	7.472.396,38	4.196.081,75	56,15	1.846.920,11	24,71	1.819.734,11	24,35
INVESTIMENTOS	6.480.896,38	3.844.105,86	59,31	1.495.381,96	23,07	1.468.195,96	22,65
INVERSÕES FINANCEIRAS	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	971.500,00	351.975,89	36,23	351.538,15	36,18	351.538,15	36,18
TOTAL DA DESPESA	70.933.412,93	35.844.217,75	50,53	21.647.528,40	30,51	20.250.603,67	28,54
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (ADM. DIRETA)		-10.102.117,71	-39,24	4.094.571,64	15,91	5.491.496,37	21,33

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

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

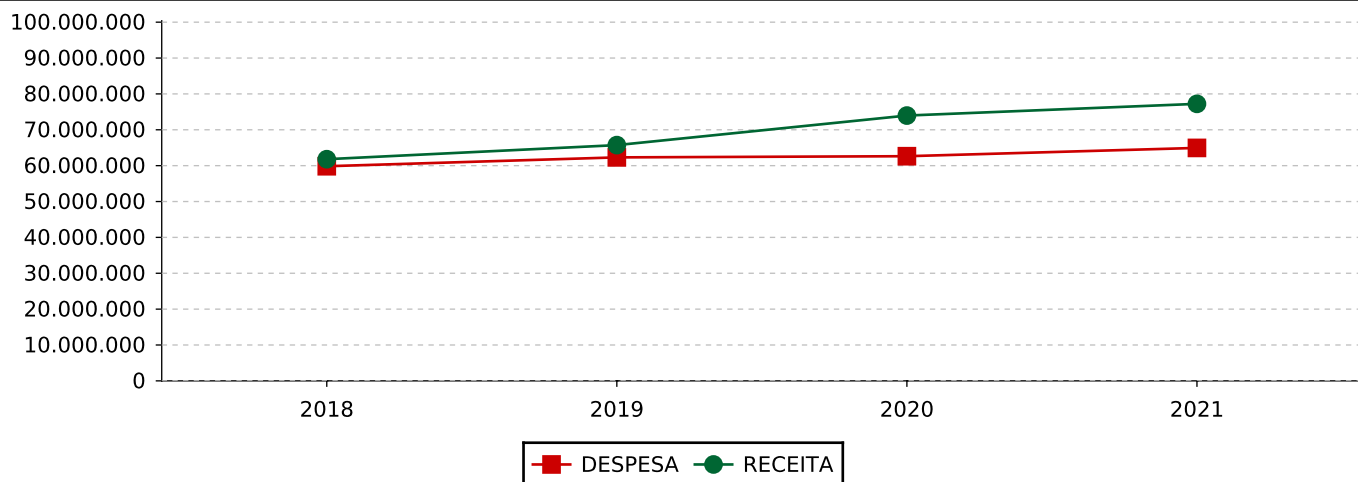
No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)



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

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

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	128.569,25	-128.569,25	0,00
RECURSOS ESTADUAIS	3.580.069,60	3.272.725,59	307.344,01	8,58
RECURSOS FEDERAIS	4.970.246,28	10.865.073,04	-5.894.826,76	-118,60
RECURSOS PRÓPRIOS	17.191.784,16	21.577.849,87	-4.386.065,71	-25,51
TOTAL DA RECEITA	25.742.100,04	35.844.217,75	-10.102.117,71	-39,24

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$-4.386.065,71**, que corresponde a **-25.51%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$307.344,01** representando **8.58%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$-5.894.826,76** representando **-118.60%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de operação de crédito obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$-128.569,25** demonstrando **0.00%** do saldo orçamentário disponível.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: JAQUELINE CRESTANI DOS SANTOS. 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-AX8P-KV6R-6X3Z-H8TJ



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0002. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

O quadro a seguir apresenta as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos adicionais previstos pela Lei Federal n. 4.320/64 e transposição, remanejamento e transferência autorizados na Lei de Diretrizes Orçamentária e Constituição Federal.

Legislação			Suplementação			Especial/Extraordinário		
Número	Lei	Data	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito
DEC 04439/2021	LOA	4/1/21	1.201.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04453/2021	LOA	8/2/21	303.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04466/2021	LOA	17/3/21	329.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04478/2021	LOA	12/4/21	795.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04651/2021	LOA	22/1/21	0,00	0,00	0,00	0,00	982.626,46	0,00
LEI 04652/2021	LOA	22/1/21	0,00	0,00	0,00	0,00	645.925,57	0,00
LEI 04653/2021	LOA	22/1/21	0,00	0,00	0,00	0,00	874.895,47	0,00
LEI 04654/2021	LOA	22/1/21	0,00	0,00	0,00	0,00	516.486,71	0,00
LEI 04655/2021	LOA	22/1/21	0,00	0,00	0,00	0,00	174.279,80	0,00
LEI 04658/2021	LOA	26/1/21	0,00	0,00	5.914.460,80	0,00	0,00	0,00
LEI 04660/2021	LOA	3/3/21	0,00	0,00	0,00	0,00	966.531,71	0,00
LEI 04661/2021	LOA	11/3/21	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04662/2021	LOA	11/3/21	0,00	0,00	0,00	540.000,00	0,00	0,00
LEI 04664/2021	LOA	17/3/21	0,00	0,00	112.536,41	0,00	0,00	0,00
LEI 04665/2021	LOA	17/3/21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
LEI 04667/2021	LOA	25/3/21	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
LEI 04668/2021	LOA	30/3/21	0,00	0,00	0,00	351.430,66	0,00	0,00
Total			2.628.500,00	0,00	6.046.997,21	941.430,66	4.160.745,72	100.000,00
Percentual				15,02%			9,01%	

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **15,01%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **9,00%** da despesa inicial fixada (**R\$ 57.767.500,00**).

No quadro abaixo demonstramos as alterações orçamentárias abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual e Lei de Diretrizes Orçamentária.

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS POR DECRETO		
Tipo de Crédito	LOA	LDO
Suplementação	8.675.497,21	0,00
Especial	5.202.176,38	0,00
Extraordinario	0,00	0,00
TOTAL	13.877.673,59	0,00
% DA DESPESA FIXADA INICIAL (57.767.500,00)	24,02%	0,00%

Como podemos observar, no quadro acima, os créditos adicionais abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual foram na ordem de **23,94%** da despesa inicialmente fixada, ficando acima do limite autorizado na Lei Orçamentária Anual (percentual autorizado de **12,00%**).

As alterações orçamentárias mediante Transferências, Remanejamentos e Transposições autorizado na Lei de Diretrizes Orçamentária e previsto no art. 167, inciso VI da Constituição Federal representaram **0,00%** da despesa inicialmente fixada, portanto abaixo do limite autorizado (percentual autorizado de **12,00%**).



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Os valores apurados acima, estão englobando valores efetuados através de Leis e Decretos.

O limite anual para abrir créditos adicionais suplementares via Decreto é de 12% (doze por cento) do orçamento das despesas, segundo dispõe o art. 8º, inciso II, da Lei 4.648, de 18 de dezembro de 2020, representando algo em torno de R\$ 6.932.100,00 do orçamento atual. Considerando que foram abertos R\$ 2.628.500,00 (conforme Relatório de Créditos adicionais em anexo), conclui-se que foi utilizado para suplementação e transposição um percentual de 4,55% via Decreto Municipal (Tabela em Anexo).

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



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

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	14.749.421,27	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	1.417.678,18	90,38
(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA	13.331.743,09	
PASSIVO FINANCEIRO ³	16.455.833,18	
(=) DÉFICIT PELA DESPESA TOTAL	-1.706.411,91	-11,56

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

Abaixo o gráfico com o resultado financeiro da despesa liquidada a pagar e despesa total a pagar.



Conclui-se no quadro acima resultado financeiro 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 deficitário.

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

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: JAQUELINE CRESTANI DOS SANTOS. 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-AX8P-KV6R-6X3Z-H8TJ



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	6.905.016,54	0,00	20.753,45	1.208.872,90	5.675.390,19	82,19
2 - RECURSOS ESTADUAIS	1.360.928,06	0,00	0,00	69.774,08	1.291.153,98	94,87
5 - RECURSOS FEDERAIS	5.683.517,96	0,00	0,00	118.277,75	5.565.240,21	97,91
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	783,79	0,00	0,00	0,00	783,79	100,00
19 - TOTAL	257.135,94	0,00	0,00	0,00	257.135,94	100,00
TOTAL	14.207.382,29	0,00	20.753,45	1.396.924,73	12.789.704,11	90,02

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$5.675.390,19**, que corresponde a **82.19%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$1.291.153,98** representando **94.87%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$5.565.240,21** representando **97.91%** 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	14.207.382,29	2,36
	PASSIVO CIRCULANTE	6.017.932,89	

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

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Conforme Nota Explicativa acima, consta no item ³: "Passivo Financeiro: Todas as despesas a pagar processadas e não processadas", ou seja, as despesas não processadas serão executadas até o final do exercício, tendo em vista que são Despesas contratadas mensalmente (ex. Energia, Telefone dentre outras), ou seja, elas vão ocorrer ainda. Assim sendo, cria um impacto financeiro negativo, uma vez que as receitas ainda vão entrar também, dessa forma, essas receitas vão amortizar as despesas.



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0004. AVALIAÇÃO DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

O quadro a seguir demonstra as conciliações bancárias comparando o saldo da contabilidade com o saldo do extrato bancário.

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 1 / 11807-9	23,00	23,00	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 100066-7	862.393,72	862.393,72	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 100116-7	7.432,86	4.322,57	3.110,29
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
CH 851731 OP 388 16 SILVANA DE FATIMA EVANGELISTA NE 12933 2020	01/12/2020	-90,76	
CH 851880 OP 94 10 FRANCIELE LEITE DOS SANTOS NE 4522 2021	12/04/2021	-70,00	
CH 851883 OP 95 7 SUELLEN REGINA DA SILVA BALEEIRO NE 4603 2021	13/04/2021	-521,67	
CH 851888 OP 97 24 MAIRA DE SOUZA COSTA LACERDA NE 4635 2021	14/04/2021	-70,00	
CH 851893 OP 97 32 CLAUDIONOR FERREIRA DA CRUZ NE 4640 2021	14/04/2021	-70,00	
CH 851895 OP 97 34 TABATA CRISTINA GOGO DOS SANTOS NE 4642 2021	14/04/2021	-70,00	
CH 851918 OP 101 19 EDILAINÉ APARECIDA DOS SANTOS NE 4762 2021	20/04/2021	-70,00	
CH 851649 OP 295 10 MARCELO ALESSANDRO DA SILVA NE 9505 2020	21/08/2020	-107,48	
CH 851921 OP 104 11 FRANCISCA DE SOUZA REIS NE 4845 2021	23/04/2021	-70,00	
CH 851779 OP 15 11 JULIANA FERNANDES ARANHA BARNABE NE 469 2021	25/01/2021	-70,00	
CH 851923 OP 106 12 MIRIAN ANTONIA DE OLINDA NE 4944 2021	27/04/2021	-140,69	
CH 851924 OP 106 11 ISLEYLA LIMA SOUZA NE 4943 2021	27/04/2021	-70,00	
CH 851925 OP 106 10 NATIELI CRISTINA SANTANA RODRIGUES NE 4942 2021	27/04/2021	-465,74	
CH 851928 OP 107 9 ADEANE FERREIRA CORREA NE 4998 2021	30/04/2021	-70,00	
CH 851929 OP 108 13 LUANA DIAS DE ALMEIDA NE 4997 2021	30/04/2021	-119,40	
CH 851930 OP 108 12 ANDREYA CRISTINA RAMALHO SOL NE 4996 2021	30/04/2021	-206,00	
CH 851931 OP 108 11 MARCIA FELIX DE LIMA NE 4995 2021	30/04/2021	-530,42	
CH 851932 OP 108 10 ALINE COLINS CLOCLANE NE 4994 2021	30/04/2021	-298,13	
TOTAL			-3.110,29
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 100119-1	1.501,22	1.501,22	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 100121-3	357.148,24	335.123,88	22.024,36

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: JAQUELINE CRESTANI DOS SANTOS. 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-AX8P-KV6R-6X3Z-H8TJ



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
CH 855982 OP 65 50 TRANSPORTE COLETIVO CELICO EIRELI NE 598 2021	07/04/2021	-138,49	
CH 855767 OP 330 36 MARIA DE LOURDES DOS SANTOS NE 11231 2020	07/10/2020	-74,94	
CH 856068 OP 67 25 ITAMAR CANOVAS MARTINS ME NE 3329 2021	14/04/2021	-1.950,00	
CH 856068 OP 67 31 ITAMAR CANOVAS MARTINS ME NE 3387 2021	14/04/2021	-5.625,00	
CH 856068 OP 67 55 ITAMAR CANOVAS MARTINS ME NE 3301 2021	14/04/2021	-10.319,85	
CH 855896 OP 2 14 EVANDRO DE OLIVEIRA BARBANE NE 240 2021	18/01/2021	-79,00	
CH 855925 OP 40 5 MARIA DA CRUZ SOUSA DA SILVA NE 1852 2021	18/02/2021	-292,27	
CH 856070 OP 73 46 MIQUEIAS FORTUNATO FERNANDES 37822923838 3697 2021	N 19/04/2021	-50,00	
CH 856070 OP 75 45 MIQUEIAS FORTUNATO FERNANDES 37822923838 3781 2021	NE 19/04/2021	-50,00	
CH 856072 OP 67 48 ANILSON KEOMA DA SILVA 43951357819 2021	NE 3504 20/04/2021	-20,00	
CH 856072 OP 77 38 ANILSON KEOMA DA SILVA 43951357819 2021	NE 4286 20/04/2021	-140,00	
CH 856072 OP 77 39 ANILSON KEOMA DA SILVA 43951357819 2021	NE 3732 20/04/2021	-100,00	
CH 856075 OP 69 41 NANJI PEREIRA DA S 3543 2021	PACHECO 28516579840 NE 22/04/2021	-570,00	
CH 855965 OP 65 49 TRANSPORTE COLETIVO CELICO EIRELI NE 599 2021	24/03/2021	-128,66	
CH 855938 OP 30 66 TRANSPORTE COLETIVO CELICO EIRELI NE 598 2021	25/02/2021	-138,49	
CH 855938 OP 30 69 TRANSPORTE COLETIVO CELICO EIRELI NE 597 2021	25/02/2021	-533,02	
CH 855967 OP 58 36 JOSE VANDERLEI S 2021	DAMACENO 1088068873 NE 2977 25/03/2021	-440,00	
CH 855967 OP 58 37 JOSE VANDERLEI S 2021	DAMACENO 1088068873 NE 2978 25/03/2021	-100,00	
CH 856078 OP 92 55 TRANSPORTE COLETIVO CELICO EIRELI NE 599 2021	26/04/2021	-147,04	
CH 856078 OP 92 56 TRANSPORTE COLETIVO CELICO EIRELI NE 598 2021	26/04/2021	-149,60	
CH 856080 OP 80 67 ERICA PATRICIA DE SOUSA 2021	22004226870 NE 4442 27/04/2021	-150,00	
CH 856083 OP 105 18 IVANILDE FACHINETI CANOVA 2021	NE 1900 29/04/2021	-800,00	
CH 856084 OP 110 7 ELIANO CAMARGO CRISOSTOMO 2021	NE 5000 30/04/2021	-28,00	
TOTAL			-22.024,36
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 100149-3	846.152,41	845.110,41	1.042,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
CH 851628 OP 58 38 JOSE VANDERLEI S 2021	DAMACENO 1088068873 NE 2975 18/03/2021	-500,00	
CH 851628 OP 58 39 JOSE VANDERLEI S 2021	DAMACENO 1088068873 NE 2976 18/03/2021	-100,00	
CH 851632 OP 74 49 MIQUEIAS FORTUNATO FERNANDES 37822923838 3741 2021	NE 19/04/2021	-130,00	
CH 851633 OP 80 15 CHAMA GAS BTA 2021	COM DE AGUA E GAS LTDA NE 3707 19/04/2021	-69,00	
CH 851633 OP 80 45 CHAMA GAS BTA 2021	COM DE AGUA E GAS LTDA NE 4297 19/04/2021	-243,00	
TOTAL			-1.042,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 10176-1	11.162,33	11.192,03	-29,70
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
TELEFONICA PGTO A MAIOR	28/01/2020	29,70	
TOTAL			29,70
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 1029238-3	13.663,26	13.663,26	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 105451-1	100.482,78	100.482,78	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 105739-1	20.504,55	20.504,55	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 105925-4	220,16	220,16	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 106875-X	17,27	17,27	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 108189-6	2,29	2,29	0,00



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 108193-4	69.143,11	69.142,61	0,50
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
PGTO A MENOR PARA ALESSANDRO ROGERIO DOMINGUES	11/03/2021		-0,50
TOTAL			-0,50
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 108383-X	24.971,19	24.971,19	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 108618-9	12.084,96	12.084,96	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 109003-8	14.757,35	14.757,35	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 109770-9	6.240,86	6.240,86	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 109912-4	1.294,86	1.294,86	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 109913-2	355,98	355,98	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 111731-9	87.429,89	87.429,89	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 12221-1	2.047,32	2.047,32	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 12931-3	11.173,96	11.173,96	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 130200-0	44.904,91	44.904,91	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 136484-7	718.585,54	716.494,36	2.091,18
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
CH 863341 OP 65 30 MIQUEIAS FORTUNATO FERNANDES 37822923838 NE 3407 2021	07/04/2021		-50,00
CH 863331 OP 65 48 TRANSPORTE COLETIVO CELICO EIRELI NE 597 2021	24/03/2021		-790,34
CH 863353 OP 92 50 TRANSPORTE COLETIVO CELICO EIRELI NE 597 2021	26/04/2021		-330,84
CH 863354 OP 106 7 EDILSON DE SOUZA ALCANTARA NE 4936 2021	26/04/2021		-300,00
CH 863355 OP 106 6 EDILSON DE SOUZA ALCANTARA NE 4935 2021	26/04/2021		-30,00
CH 863356 OP 79 41 RONI CESAR ALEIXO 32720072885 NE 4414 2021	28/04/2021		-282,00
CH 863356 OP 79 42 RONI CESAR ALEIXO 32720072885 NE 4415 2021	28/04/2021		-170,00
CH 863357 OP 80 13 CHAMA GAS BTA COM DE AGUA E GAS LTDA NE 420 ⁵ 2021	28/04/2021		-69,00
CH 863357 OP 80 16 CHAMA GAS BTA COM DE AGUA E GAS LTDA NE 3709 2021	28/04/2021		-69,00
TOTAL			-2.091,18
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 14741-9	55.300,34	55.300,34	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 14896-2	2.072,05	2.072,05	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 15259-5	54.593,00	54.593,00	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 15263-3	2.766,14	2.766,14	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 15269-2	84.905,71	84.905,71	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 15757-0	2.565,16	2.565,16	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 15807-0	8.121,89	8.121,89	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 158092-2	10.192,38	10.192,38	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 160243-8	93.813,20	93.813,20	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 16135-7	1.471,50	1.471,50	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 16185-3	11.267,96	11.267,96	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 16190-X	5.325,40	5.325,40	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 162903-4	334,51	334,51	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 16310-4	76.662,60	76.662,60	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 16532-8	890.189,35	890.189,35	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17029-1	645,17	645,17	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17101-8	1.528,67	1.528,67	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17102-6	93,44	93,44	0,00



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17159-X	210.113,54	210.113,54	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17198-0	47.941,76	47.941,76	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17513-7	2,00	2,00	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17547-1	73.727,82	73.727,82	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17549-8	92,26	92,26	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17551-X	1.163,86	1.163,86	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 18400-4	3.608,55	3.608,55	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 28300141-4	93.216,79	93.216,79	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 407983-3	16.167,44	16.167,94	-0,50
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
PGTO A MAIOR PARA ALESSANDRO ROGERIO DOMINGUES	01/03/2021	0,50	
TOTAL		0,50	
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 60383-X	11.445,11	11.445,11	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 61000359-2	9.610,57	9.610,57	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 7937-5	20.568,02	20.568,02	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 83658	11.530,11	11.530,11	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6740-7 / 12802-3	1.542,71	1.542,71	0,00
BANESPA / 1 / 4511	21.487,84	21.487,84	0,00
CEF / 4243-9 / 013502-3	28.232,79	28.232,79	0,00
CEF / 4243-9 / 600000001-0	1.688.299,04	1.688.299,04	0,00
CEF / 4243-9 / 600000002-9	1.951.785,21	1.951.785,21	0,00
CEF / 4243-9 / 600000026-6	15.602,59	15.602,59	0,00
CEF / 4243-9 / 600000027-4	27.284,71	27.284,71	0,00
CEF / 4243-9 / 600000030-4	20.060,81	20.060,81	0,00
CEF / 4243-9 / 6000020-7	13.092,97	13.092,97	0,00
CEF / 4243-9 / 600624007-2	61,57	61,57	0,00
CEF / 4243-9 / 600624010-2	952,12	952,12	0,00
CEF / 4243-9 / 600624011-0	157,13	157,13	0,00
CEF / 4243-9 / 600624013-7	990,32	990,32	0,00
CEF / 4243-9 / 600624014-5	4.340,72	4.340,72	0,00
CEF / 4243-9 / 600624019-6	6.328,80	6.328,80	0,00
CEF / 4243-9 / 600624020-0	47,48	47,48	0,00
CEF / 4243-9 / 600624021-8	743,17	743,17	0,00
CEF / 4243-9 / 600624022-6	14.904,91	14.904,91	0,00
CEF / 4243-9 / 600624025-0	3.360.425,36	3.360.425,36	0,00
CEF / 4243-9 / 600624026-9	107.556,35	107.556,35	0,00
CEF / 4243-9 / 600647014-0	108.446,85	108.446,85	0,00
CEF / 4243-9 / 600647017-5	888,60	888,60	0,00
CEF / 4243-9 / 600647019-1	651.351,37	651.351,37	0,00
CEF / 4243-9 / 600647020-5	248.850,75	248.850,75	0,00
CEF / 4243-9 / 600672001-5	709.665,66	709.665,66	0,00
BANCO BRADESCO S.A. / 2112-1 / 501-0	103.768,13	106.476,03	-2.707,90



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
REPASSE EMPREST CONSIG	10/03/2021	1.132,30	
REPASSE EMPREST CONSIG	22/03/2021	1.132,30	
EMPREST CONS IPREM DEB EQUIV P BANCO NESSA C C	28/01/2021	443,30	
TOTAL			2.707,90

De acordo com o quadro acima, verifica-se que existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que existe conta bancária com lançamentos pendentes pelo banco ou contabilidade.



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0005. 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	80.495,07	80.495,07	0,00	0,00	0,00
92 - RECURSOS ESTADUAIS	222,00	222,00	0,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	3.067,32	3.067,32	0,00	0,00	0,00
TOTAL	83.784,39	83.784,39	0,00	0,00	0,00

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	338.412,38	133.918,98	0,00	0,00	204.493,40
92 - RECURSOS ESTADUAIS	216.008,69	5.771,44	0,00	0,00	210.237,25
95 - RECURSOS FEDERAIS	1.088.022,55	892.878,18	1.257,00	0,00	193.887,37
TOTAL	1.642.443,62	1.032.568,60	1.257,00	0,00	608.618,02

TOTAL GERAL	1.726.228,01	1.116.352,99	1.257,00	0,00	608.618,02
--------------------	---------------------	---------------------	-----------------	-------------	-------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 1.117.609,99**, representou **64,743%** 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, **64,67%** e **0,073%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: JAQUELINE CRESTANI DOS SANTOS. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.ic.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 3-AX8P-KV6R-6X3Z-H8TJ



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0006. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF)

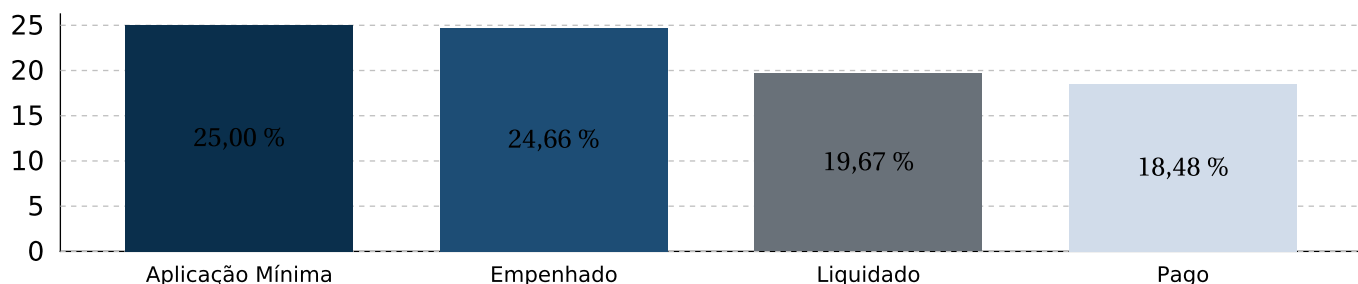
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

QUADRO DE RECURSOS DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	47.943.000,00
	RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	19.129.647,41
	APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)	4.782.411,85

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	2.267.000,00	687.886,04	3,60	368.787,46	1,93	330.202,15	1,73
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	2.924.000,00	1.496.899,28	7,83	861.486,26	4,50	732.848,19	3,83
RETENÇÕES AO FUNDEB	7.505.000,00	2.533.279,64	13,24	2.533.279,64	13,24	2.471.940,14	12,92
TOTAL	12.696.000,00	4.718.064,96	24,66	3.763.553,36	19,67	3.534.990,48	18,48

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, **24,66%** e **19,67%** das receitas e transferências de impostos, portanto, não cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

ALERTA: A Receita da Base de Cálculo acumulada no 1º Quadrimestre de 2021 é de R\$ 47.943.000,00, sendo este valor a base de cálculo para apuração do valor mínimo (25%) a ser aplicado em Educação no exercício, para acompanhamento e controle, sendo que o valor da Despesa Liquidada foi R\$ 3.763.553,36 correspondendo a um percentual de 19,67%, **DEIXANDO o Município de cumprir o índice mínimo estabelecido proporcional ao 1º Quadrimestre de 2021.**

ALERTA: Já em relação ao total da Despesa Paga, o valor pago no 1º Quadrimestre de 2021 foi R\$ 4.718.064,96, correspondendo a um percentual de 24,66%, **ficando também abaixo do índice legal exigido**, que é de 25% proporcional ao exercício, entretanto, o índice deverá ser apurado efetivamente no final do exercício.

Sabe-se que o índice obrigatório é exigido ao final de cada exercício, devendo sua aplicação ser efetivada observando-se os 12 (doze) meses do ano de 2021, porém, será objeto de **ALERTA AO FINAL DO RELATÓRIO.**



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0007. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB

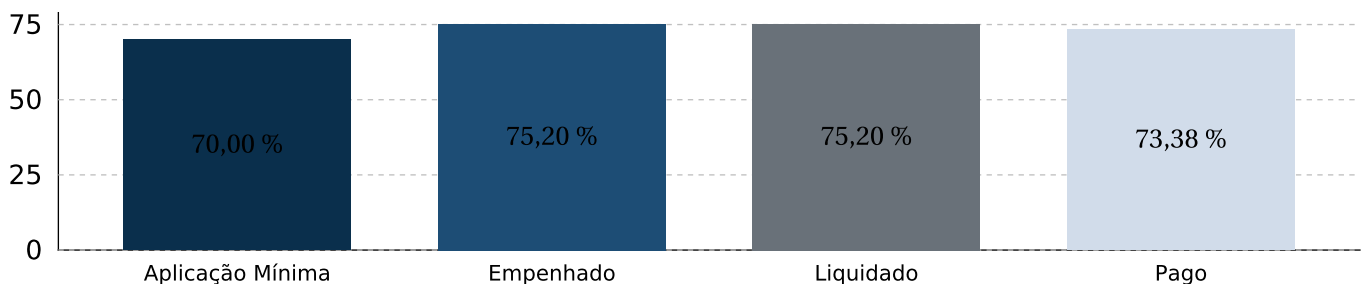
O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

QUADRO DE RECURSOS DO FUNDEB	RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO	PREVISAÇÃO ATUALIZADA	7.326.000,00
	APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO		3.368.584,17
	APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS		2.358.008,92
			3.031.725,75

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	7.216.000,00	1.950.047,39	57,88	1.950.047,39	57,88	1.903.990,12	56,52
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	1.563.000,00	583.232,25	17,31	583.232,25	17,31	567.950,02	16,86
TOTAL APLICADO (MIN. 90%)	8.779.000,00	2.533.279,64	75,20	2.533.279,64	75,20	2.471.940,14	73,38

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 **75,20%** dos recursos recebidos do FUNDEB, não atendendo ao disposto no § 3º, art. 25, da Lei 14.113/20.

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 **57,88%**, não atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Conforme nota acima, constata-se que o Município não cumpriu os índices estipulados em Lei, muito embora tenha sido alertado conforme Notificação de Alertas emitido pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo nos períodos de Janeiro, Fevereiro, Março e Abril (meses do 1º quadrimestre), Notificações essas encaminhadas pelo Controle Interno do Município.



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

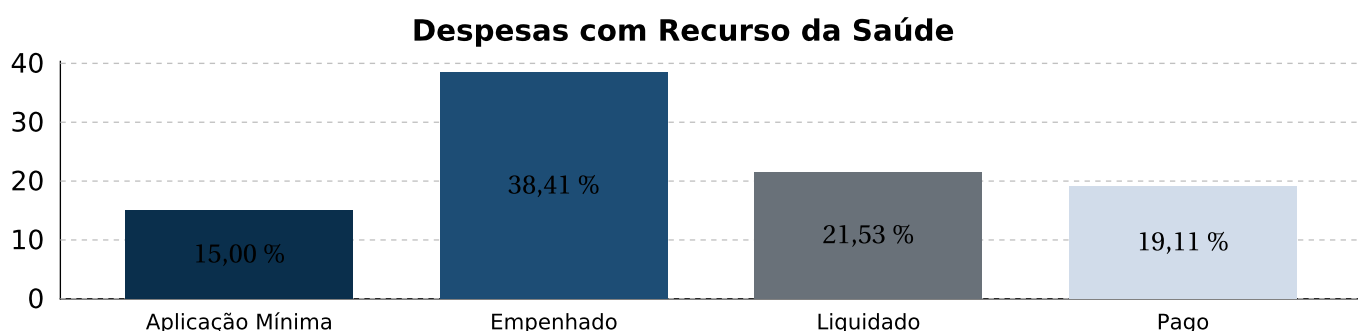
0008. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE (ART.77, §4º, INC.III, ADCT CF)

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		46.468.000,00
	RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		19.129.647,41
	APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%		2.869.447,11

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	4.737.000,00	1.601.984,92		1.292.143,69		1.208.295,18	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	10.464.860,80	8.581.548,47		3.216.462,12		3.076.030,45	
Suporte Profilático e Terapêutico	1.527.500,00	830.108,55		646.497,84		484.106,59	
Vigilância Epidemiológica	4.352.000,00	2.527.810,40		1.854.025,29		1.748.228,16	
DESPESAS TOTAIS EM AÇÕES DE SAÚDE	23.480.360,80	14.933.222,22		8.029.426,84		7.466.774,28	
Atenção Básica	2.166.000,00	702.081,77		678.960,09		677.108,01	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	5.343.460,80	4.549.318,86		1.486.821,94		1.481.656,82	
Suporte Profilático e Terapêutico	112.500,00	46.674,70		45.884,60		45.884,60	
Vigilância Epidemiológica	3.707.000,00	2.286.888,51		1.699.154,41		1.605.631,37	
(-) DESPESAS COM REC. ESTADUAIS/FEDERAIS	11.328.960,80	7.584.963,84		3.910.821,04		3.810.280,80	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	12.151.400,00	7.348.258,38	38,41	4.118.605,80	21,53	3.656.493,48	19,11

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



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representaram, respectivamente, **38,41%** e **21,53%** 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.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

• Conforme apuração dos índices acima, constata-se que o município aplicou no 1º Quadrimestre de 2021 valor superior ao valor mínimo (15%) exigido a ser aplicado em Saúde no



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

exercício, porém, o índice é apurado efetivamente ao final do exercício, considerando a aplicação anual nos últimos doze meses.



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0009. AVALIAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19

O quadro a seguir demonstra os valores recebidos e saldo bancário de transferências destinados ao enfrentamento da COVID-19.

ESPECIFICAÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS	SALDO EM BANCO
Transferências de Instituições Privadas	312.00	0,00	0,00
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde	312.00	0,00	3.869,52
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	477.446,40	3.474.005,74
TOTAL		477.446,40	3.477.875,26

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	0,00	0,00	0,00
Total Assistência Social	0,00	0,00	0,00
Saúde			
Vigilância Epidemiológica	25.787,60	25.255,80	22.305,80
Total Saúde	25.787,60	25.255,80	22.305,80
Total Recursos Estaduais	25.787,60	25.255,80	22.305,80
Recursos Federais			
Assistência Social			
Assistência Comunitária	85.054,93	40.966,06	38.975,93
Total Assistência Social	85.054,93	40.966,06	38.975,93
Saúde			
Vigilância Epidemiológica	2.259.210,91	1.672.008,61	1.581.435,57
Total Saúde	2.259.210,91	1.672.008,61	1.581.435,57
Total Recursos Federais	2.344.265,84	1.712.974,67	1.620.411,50
Recursos Próprios			
Legislativa			
Ação Legislativa	5.295,00	1.345,00	1.345,00
Total Legislativa	5.295,00	1.345,00	1.345,00
Total Recursos Próprios	5.295,00	1.345,00	1.345,00
TOTAL GERAL	2.375.348,44	1.739.575,47	1.644.062,30

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 477.446,40**, saldo bancário de R\$ **3.477.875,26** e o montante empenhado,



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

liquidado e pago com despesas destinadas ao combate da pandemia COVID-19 representou, respectivamente **68,30%**, **50,02%**, e **47,27%** do total dos recursos disponíveis.

Em outra análise, ao comparar somente os recursos de transferência estadual verifica-se que há um montante de despesas a pagar de **R\$ 3.481,80** e uma disponibilidade financeira de **R\$ 387,72** representando **10,02%** do valor dos recursos disponíveis.

Os recursos de transferência federal, percebe-se uma disponibilidade financeira de **R\$ 2.750.151,40** representando **32,52%** do total dos recursos disponíveis, considerando o saldo de despesas à pagar de **R\$ 723.854,34**

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: JAQUELINE CRESTANI DOS SANTOS. 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-AX8P-KV6R-6X3Z-H8TJ



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

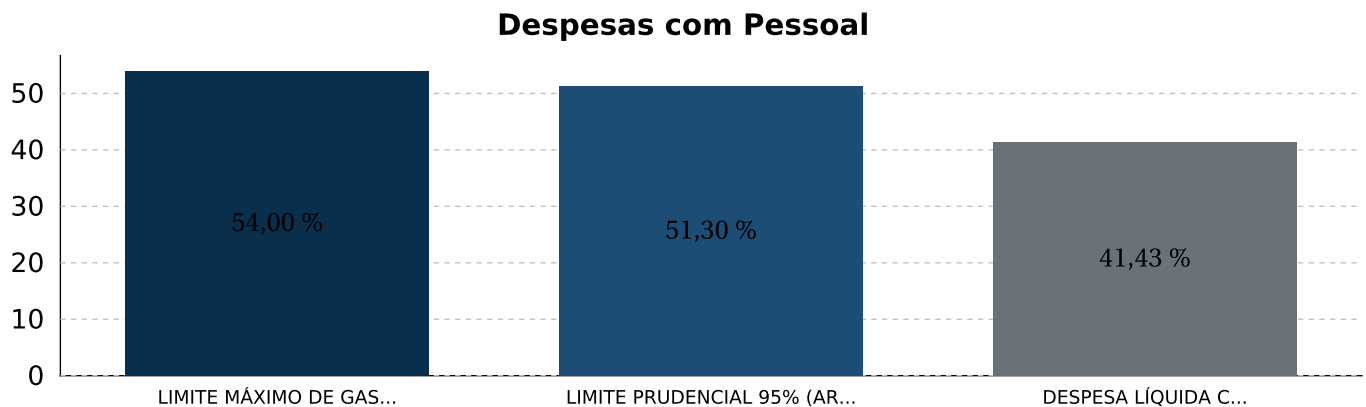
(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0010. 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	ABRIL/2021	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	74.371.914,31	76.093.915,13	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	40.160.833,73	54,00	
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	38.152.792,04	51,30	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	32.194.381,23	43,28	
		31.531.558,40	41,43

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 **41,43%** 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:

Conforme Análise de Resultado acima, o gasto com pessoal no Exercício de 2021, até o 1º Quadrimestre, cumpriu o índice estabelecido em Lei. Porém destacamos que o cálculo deve ser realizado levando-se em conta os últimos doze meses, devendo o mesmo ser confirmado ao final do exercício para cumprimento efetivo do dispositivo legal. A princípio os números demonstram dados no limite prudencial, no entanto, o gestor do executivo deverá ficar atento para não correr riscos de não cumprir o índice legal estabelecido.



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0011. PRECATÓRIOS JUDICIAIS (EC 62/2009; ART.100,CF)

O Município não possui dívida de precatório até o período.



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0012. 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	5.179.390,02	0,00	0,00	5.179.390,02	0,00
211100000 - PESSOAL A PAGAR	4.551.037,70	0,00	0,00	4.551.037,70	0,00
211400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	628.352,32	0,00	0,00	628.352,32	0,00
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	5.863.950,33	222.968,90	0,00	5.640.981,43	0,00
221400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	5.863.950,33	222.968,90	0,00	5.640.981,43	0,00
222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	1.114.117,92	128.569,25	0,00	985.548,67	0,00
222100000 - EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	1.114.117,92	128.569,25	0,00	985.548,67	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	12.169.458,27	351.538,15	0,00	11.817.920,12	-2,89

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	76.093.915,13
PERCENTUAL DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE RCL	15,53 %

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 **2,89%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que a dívida consolidada representou **15,53%** da Receita Corrente Líquida do Município.

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

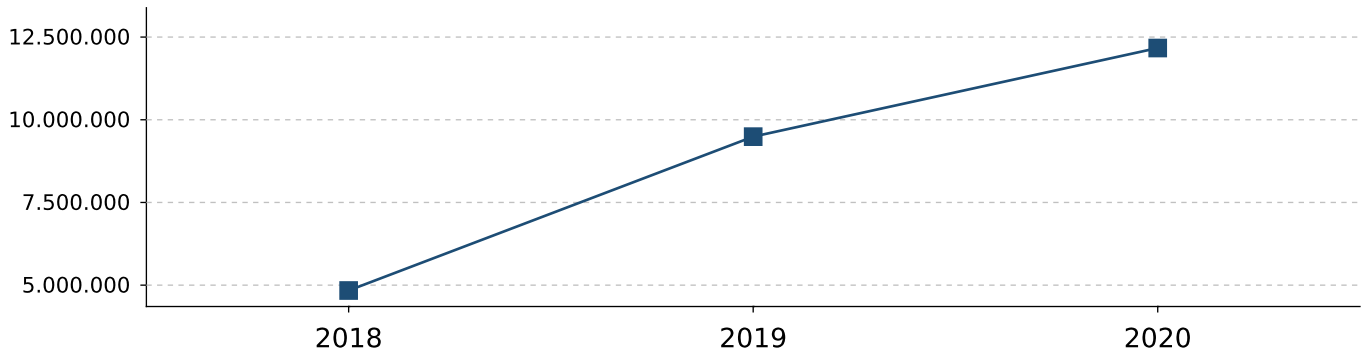
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2018	4.837.904,05	0,00
2019	9.490.001,68	96,16
2020	12.169.458,27	28,23



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)





Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0013. 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	76.093.915,13	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-9.896.808,59	-13,01
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	91.312.698,16	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	16.740.661,33	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	12.175.026,42	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)	5.326.574,06	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 **0,00%** 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 **-13,01%** 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.



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0014. AVALIAÇÃO DA ARRECADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA

O quadro a seguir apresenta as receitas de dívida ativa de natureza tributária e não tributária comparando a previsão de arrecadação com as receitas arrecadadas.

RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
11180113 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	500.000,00	500.000,00	240.599,36	48,11
11180114 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	105.000,00	105.000,00	74.920,82	71,35
11180118 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.000,00	1.000,00	37.278,06	3.727,80
11180119 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Atualização Monetária	105.000,00	105.000,00	65.488,52	62,37
11180143 Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa	1.000,00	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 Juros	1.000,00	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 Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.000,00	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 Monetária	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
11180233 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa	75.000,00	75.000,00	9.560,91	12,74
11180234 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa - Multas e Juros	15.000,00	15.000,00	4.998,70	33,32
11180238 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.000,00	1.000,00	103,79	10,37
11180239 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa - Atualização Monetária	15.000,00	15.000,00	2.790,44	18,60
11190118 Outros Impostos - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.000,00	1.000,00	0,34	0,03
11190119 Outros Impostos - Dívida Ativa - Atualização Monetária	20.000,00	20.000,00	8.127,17	40,63
11280193 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa	110.000,00	110.000,00	44.389,98	40,35
11280194 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa - Multas e Juros	35.000,00	35.000,00	19.910,55	56,88
11280198 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.000,00	1.000,00	189,25	18,92
11280199 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa - Atualização Monetária	10.000,00	10.000,00	6.669,27	66,69
12400013 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa	1.000,00	1.000,00	31.705,87	3.170,58
12400014 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.000,00	1.000,00	11.125,13	1.112,51
12400019 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa - Atualização Monetária	1.000,00	1.000,00	10.034,14	1.003,41
19909913 Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa	10.000,00	10.000,00	2.572,09	25,72
19909914 Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa - Multas e Juros	14.000,00	14.000,00	3.455,78	24,68
19909918 Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.080,00	1.080,00	0,71	0,06



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

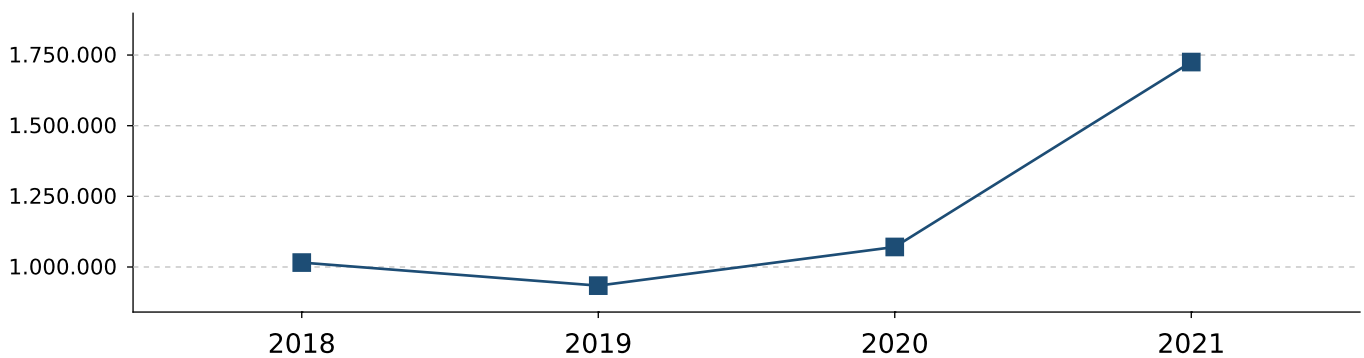
RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
19909919 Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa - Atualização Monetária	5.000,00	5.000,00	1.141,57	22,83
TOTAL	1.031.080,00	1.031.080,00	575.062,45	55,77

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **55,77%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

A seguir, demonstramos os valores arrecadados com dívida ativa nos últimos três exercícios e a metodologia de projeção do valor para o exercício atual.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2018	1.015.704,12	0,00
2019	933.968,66	-8,05
2020	1.070.858,78	14,66
2021	1.725.187,35	61,10

Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecada pelo número de meses



Conforme apresentado há uma tendência de arrecadação para o exercício na ordem de **R\$ 1.725.187,35** representando um aumento de **61,10%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

Na sequência demonstramos a arrecadação mensal de dívida ativa tributária e não tributária comparando a programação financeira estimada mensalmente para o exercício.

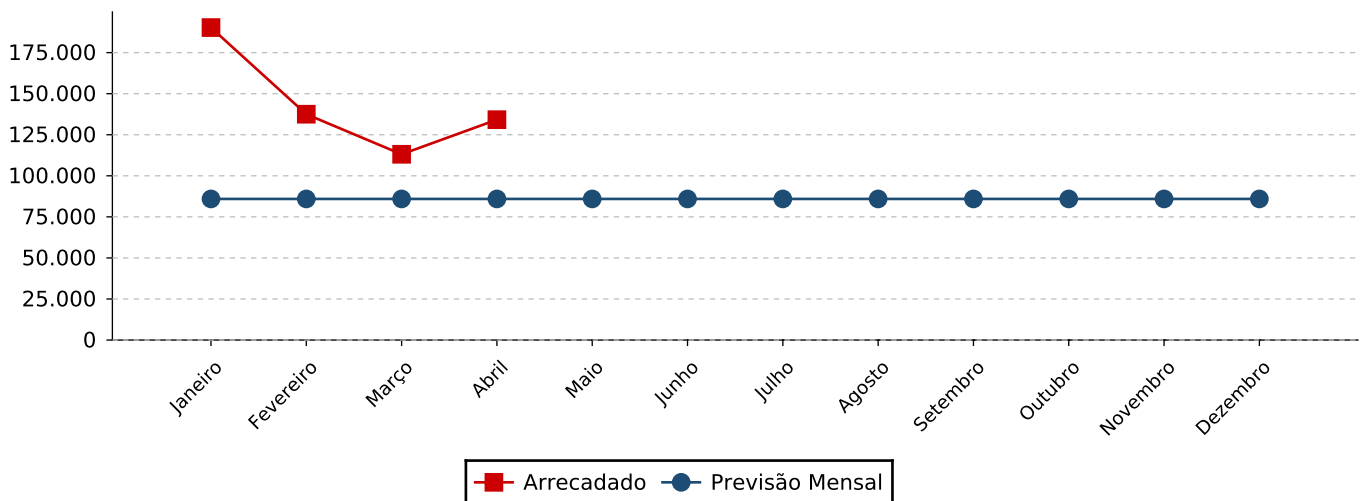


Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	85.923,33	190.263,78
Fevereiro	85.923,33	137.503,59
Março	85.923,33	113.116,06
Abril	85.923,33	134.179,02
Maio	85.923,33	
Junho	85.923,33	
Julho	85.923,33	
Agosto	85.923,33	
Setembro	85.923,33	
Outubro	85.923,33	
Novembro	85.923,33	
Dezembro	85.923,37	
TOTAL	1.031.080,00	575.062,45



NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

• 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

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0015. AVALIAÇÃO DOS CRÉDITOS EM DÍVIDA ATIVA

Apresentamos a seguir os valores a receber com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa com vencimento após o término do exercício seguinte no longo prazo.

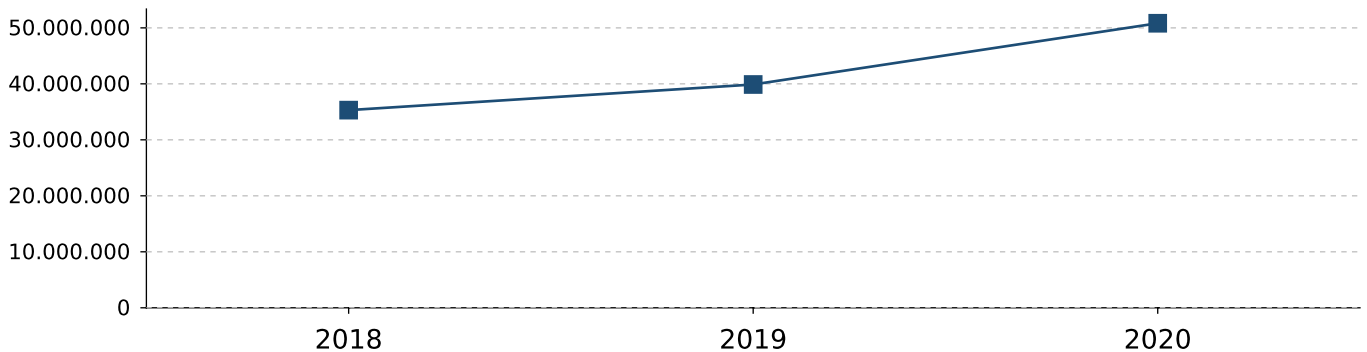
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
121110401	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	29.593.810,47	0,00	326.256,12	29.267.554,35
121110500	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	21.226.941,35	0,00	2.572,09	21.224.369,26
TOTAL		50.820.751,82	0,00	328.828,21	50.491.923,61

Conforme apresentado na tabela acima, verificamos que até o período analisado, que o valor das inscrições e atualização representaram **R\$ 0,00** e os recebimentos totalizaram **R\$ 328.828,21**.

De acordo com o exposto, o valor realizável no longo prazo até o período foi na ordem de **R\$ 50.491.923,61** representando uma diminuição de **0,64%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

A seguir, demonstramos a evolução dos créditos a longo prazo com dívida ativa nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2018	35.305.534,59	0,00
2019	39.882.079,34	12,96
2020	50.820.751,82	27,43





Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0016. 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	23.746,74	23.746,74	26.743,63
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	185.270,20	185.270,20	192.345,24
TOTAL		209.016,94	209.016,94	219.088,87

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	528.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	87.635,46	87.635,46	65.771,39	21.864,07
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	2.780.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	764.268,55	764.268,55	578.998,35	185.270,20
TOTAL		3.308.000,00	851.904,01	851.904,01	644.769,74	207.134,27
SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR ATÉ O MÊS					207.134,27	99,10%

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **25,75%**, **25,75%** e **19,49%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 207.134,27** representa **99,10%** 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
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO	5.289,48	5.289,48	0,00	0,00	0,00
TOTAL		5.289,48	5.289,48	0,00	0,00	0,00

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.

EXERCÍCIO	VALOR
2018	2.843.713,68
2019	2.597.350,59



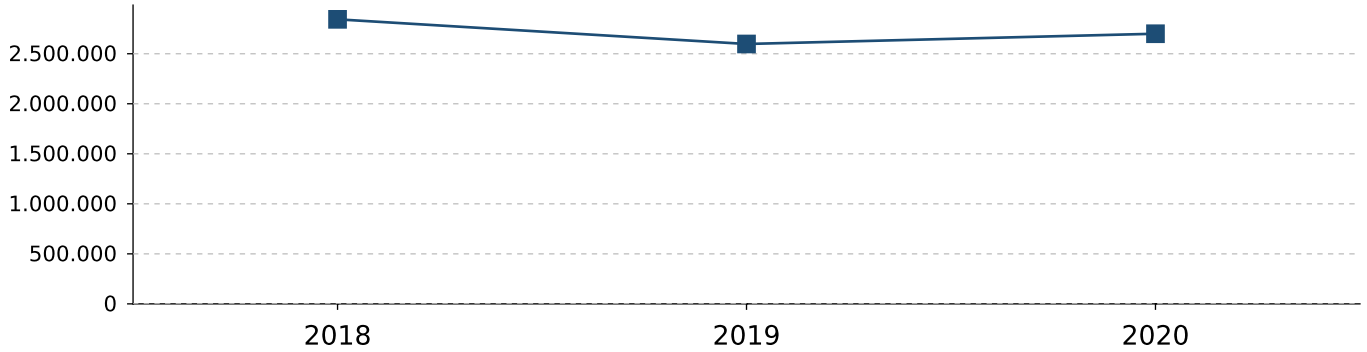
Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

2020

2.699.784,94





Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0017. 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
AUXÍLIOS	401.430,66	401.430,66	401.430,66
CONTRIBUIÇÕES	112.177,31	57.927,50	56.467,50
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	6.572.432,24	2.169.527,32	2.169.527,32
SUBVENÇÕES SOCIAIS	1.183.000,00	417.656,10	308.752,08
TOTAL DE REPASSES	8.269.040,21	3.046.541,58	2.936.177,56
SALDO A PAGAR			5.332.862,65
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			76.093.915,13
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			4,00 %

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 5.332.862,65**. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **4,00%** 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	2.818.400,00	994.152,10	939.248,08
2 - Recursos Estaduais	69.657,31	28.931,50	28.931,50
5 - Recursos Federais	5.380.982,90	2.023.457,98	1.967.997,98
TOTAL DE REPASSES	8.269.040,21	3.046.541,58	2.936.177,56

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.

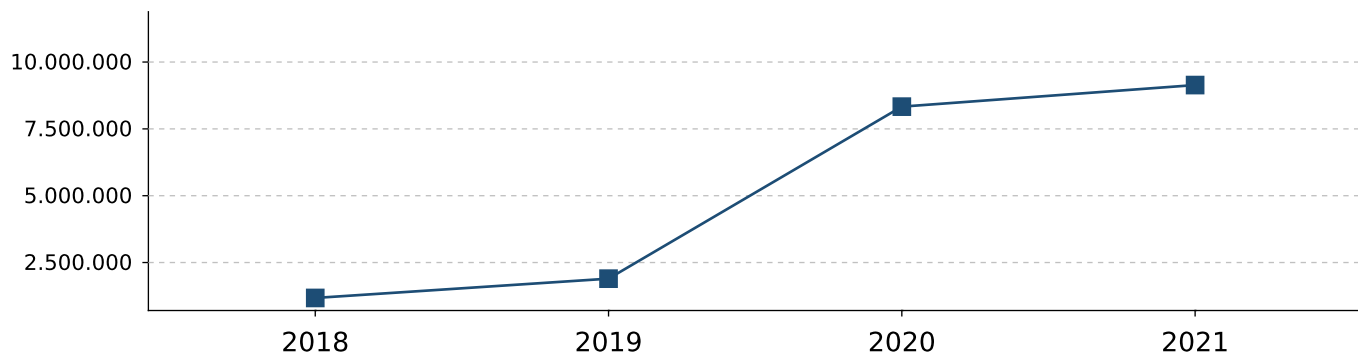
EXERCÍCIO	VALOR
2018	1.174.101,33
2019	1.895.585,35
2020	8.331.778,15
2021	9.139.624,74



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)



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	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
44.416.436/0001-31 - ASSOC DE PAIS E AMIGOS EXCEP ATA APAE				
2021/418	U.E.: GABINETE DO PREFEITO E ÓRGÃOS DE CONSELHO	80.000,00	32.285,00	25.828,00
TOTAL		80.000,00	32.285,00	25.828,00
55.753.453/0001-80 - CENTRO EDUCACION BENEDITA FERNANDES				
2021/3473	U.E.: DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2021/417	U.E.: DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E	39.071,20	16.175,12	16.175,12
2021/419	U.E.: DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E	130.000,00	52.036,00	43.136,00
TOTAL		189.071,20	88.211,12	79.311,12
54.713.813/0001-58 - CONSC INTERM VALES R TIETE PARANA				
2021/16	U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	5.000,00	1.696,00	1.696,00
TOTAL		5.000,00	1.696,00	1.696,00
44.435.675/0001-39 - LAR DOS VELHOS SAO CAMILO DE LELES				
2021/408	U.E.: DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E	17.520,00	7.300,00	5.840,00
2021/413	U.E.: DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E	30.586,11	12.756,38	12.756,38
2021/414	U.E.: DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E	169.000,00	65.735,10	52.588,08
TOTAL		217.106,11	85.791,48	71.184,46
44.435.451/0001-27 - STA CASA DE MISERIC S FRANCISCO				
2021/178	U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	537.600,00	537.600,00	537.600,00
2021/234	U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	4.358.181,96	1.452.727,32	1.452.727,32
2021/2987	U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	264.000,00	105.600,00	79.200,00
2021/3454	U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	540.000,00	162.000,00	108.000,00
2021/4351	U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2021/4377	U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	1.612.800,00	179.200,00	179.200,00
2021/4506	U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	351.430,66	351.430,66	351.430,66
2021/5511	U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	63.850,28	0,00	0,00
TOTAL		7.777.862,90	2.838.557,98	2.758.157,98
TOTAL DE REPASSES		8.269.040,21	3.046.541,58	2.936.177,56



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0018. 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	%
AUXÍLIOS	401.430,66	401.430,66	100,00	401.430,66	100,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	5.310.745,72	3.298.775,28	62,11	983.625,88	18,52
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	580.720,00	136.857,92	23,56	103.283,42	17,78
TOTAL DE INVESTIMENTOS	6.292.896,38	3.837.063,86	60,97	1.488.339,96	23,65

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	76.093.915,13
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL	1,95 %

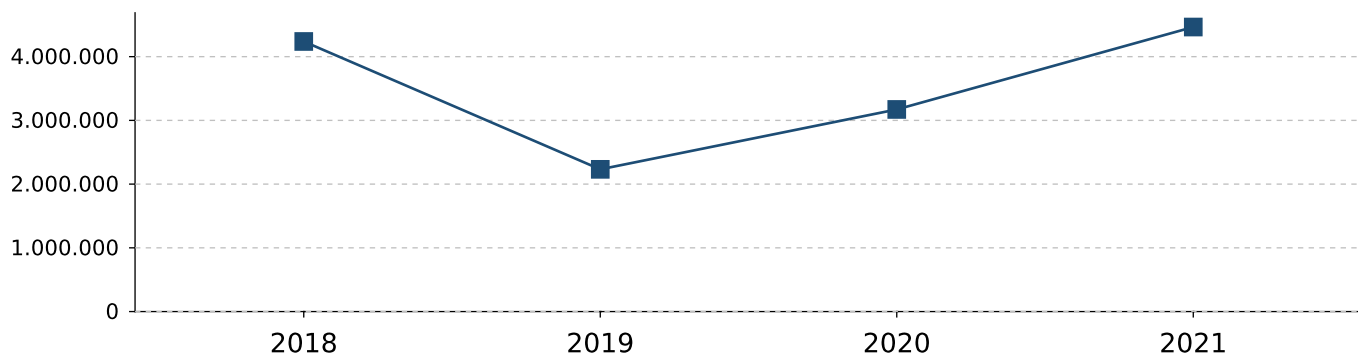
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **23,65%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **1,95%** 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
2018	4.238.365,60
2019	2.231.978,56
2020	3.171.729,14
2021	4.465.019,88

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

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0019. 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)	48.801.533,33
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	3.416.107,33
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	2.742.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	914.000,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	1,87

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	64.726,61
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO - PRINCIPAL	1.834.137,09
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA	77.013,94
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	16.758,87
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM DESTINAÇÃO DIFERENCIADA POR LEGISLAÇÃO PERTINENTE	1.185,01
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	23.992,09
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - MULTAS E JUROS	1.156,70
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - PRINCIPAL	2.091.387,04
IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - PRINCIPAL	1.678.115,78
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA	425.128,61
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	109.920,92
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM DESTINAÇÃO DIFERENCIADA POR LEGISLAÇÃO PERTINENTE	8.556,48
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	121.925,69
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - MULTAS E JUROS	10.059,20
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - PRINCIPAL	2.757.042,88
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA	104.118,29
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	14.782,58



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	42.338,19
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - MULTAS E JUROS	239.760,13
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - PRINCIPAL	232.592,12
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - PRINCIPAL	68.736,32
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA	58.024,75
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	10.366,09
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	14.874,53
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - MULTAS E JUROS	2.575,47
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	976.622,98
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE JULHO - PRINCIPAL	715.915,40
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL	17.276.536,32
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - PRINCIPAL	278.713,64
COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	125.023,06
COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	2.594.170,51
COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	16.802.140,37
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - PRINCIPAL	23.135,67
TOTAL	48.801.533,33

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: JAQUELINE CRESTANI DOS SANTOS. 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-AX8P-KV6R-6X3Z-H8TJ



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0020. 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	228.500,00	228.500,00	100,00	0,00	0,00
Fevereiro	228.500,00	228.500,00	100,00	0,00	0,00
Março	228.500,00	228.500,00	100,00	0,00	0,00
Abril	228.500,00	228.500,00	100,00	0,00	0,00
Maio	228.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	228.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	228.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	228.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	228.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	228.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	228.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	228.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.742.000,00	914.000,00	33,33	0,00	0,00

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	%
2018	2.205.000,00	0,00	411.662,11	0,00
2019	2.480.100,00	12,47	122.206,23	-70,31
2020	2.730.000,00	10,07	209.782,33	71,66



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0021. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS

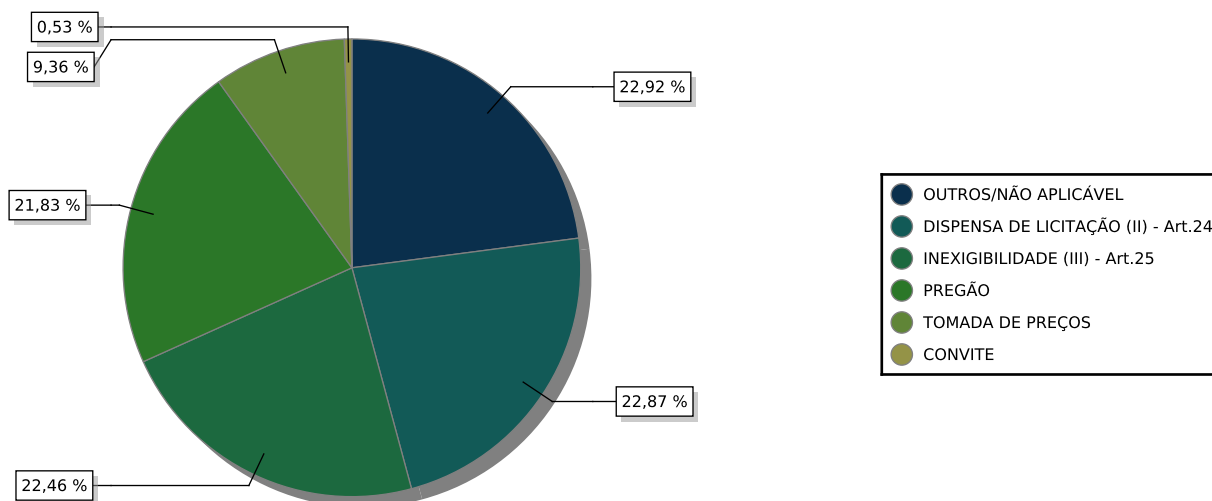
O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Prefeitura com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	8.002.679,51	22,92
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	7.985.023,88	22,87
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	7.840.026,30	22,46
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	7.621.192,53	21,83
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	3.267.837,60	9,36
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	185.257,82	0,53
TOTAL	34.902.017,64	

TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	34.902.017,64
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)	15.825.050,18
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)	45,34 %

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 **45,34%** 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

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

representou **45,34% 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 10.825, de 04 de janeiro de 2021 (LICITAÇÃO) e Portaria n.º 10.826/2021 (PREGÃO) e Portaria n.º 10.857/2021 que altera a Portaria n.º 10.826/2021.



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0022. 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	6.380.456,41	2.909.370,23	45,59	2.034.218,54	31,88
TOTAL	6.380.456,41	2.909.370,23	45,59	2.034.218,54	31,88

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	76.093.915,13
PERCENTUAL SOBRE RCL	2,67

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado e liquidado com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **45,59%** e **31,88%** 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	478.838,54	1.476.132,16	-11.648,73	1.943.321,97
MATERIAL DE CONSUMO (P)	113.775,64	435.592,42	-6.969,93	542.398,13
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	43.299,86	35.270,58	0,00	78.570,44
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	0,00	80,00	0,00	80,00
AUTOPEÇAS (P)	0,00	457.047,85	-185,00	456.862,85
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	321.763,04	5.869,70	0,00	327.632,74
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	0,00	38.115,09	0,00	38.115,09
MEDICAMENTOS - ESTOQUE INTERNO -	0,00	504.156,52	-4.493,80	499.662,72

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 1.476.132,16**, as saídas representaram **R\$ 11.648,73** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 1.943.321,97**.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: JAQUELINE CRESTANI DOS SANTOS. 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-AX8P-KV6R-6X3Z-H8TJ



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0023. 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	74.833,77	18.658,00	55.187,74	988,03

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
2021/241	263.322.248-00	MARLENE DOS SANTOS NOBRE U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	13/01/2021	350,00	ATRASO 47dias
2021/770	095.527.558-08	RENATO BATISTA DE OLIVEIRA U.E.: GABINETE DO PREFEITO E ÓRGÃOS DE CONSELHO	02/02/2021	1.500,00	ATRASO 27dias
2021/975	137.059.428-32	IVANI DA SILVA GONCALVES U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO BÁSICA	04/02/2021	300,00	ATRASO 25dias
2021/1857	095.395.028-02	RENATO JOSE SEVERINO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	15/02/2021	200,00	ATRASO 14dias
2021/1964	165.566.618-56	PAULO BERTINO DA SILVA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	17/02/2021	300,00	ATRASO 12dias
2021/2351	312.245.658-35	JOAO PAULO DA SILVA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	01/03/2021	460,00	NO PRAZO
2021/2357	253.472.838-58	EDUARDO LOPES FRAZAO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	01/03/2021	675,00	NO PRAZO
2021/3430	301.681.308-40	ADRIANO CARLOS DE OLIVEIRA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	18/03/2021	200,00	NO PRAZO
2021/3480	108.807.298-48	SIDINEI JUNIOR DE MOURA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	19/03/2021	1.500,00	NO PRAZO
2021/3515	023.749.038-26	CLAUDIO SEBASTIAO DOS SANTOS U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	22/03/2021	600,00	NO PRAZO
2021/3555	117.347.028-00	RENATA BUENO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	23/03/2021	200,00	NO PRAZO
2021/3560	119.926.318-40	ODILON OSMAR ALVES U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	23/03/2021	300,00	NO PRAZO
2021/3594	420.775.958-17	ALEX APARECIDO NOGUEIRA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	24/03/2021	600,00	NO PRAZO
2021/4304	321.389.848-18	ALAN FLAVIO HENRIQUE DE ARAUJO BORBA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	05/04/2021	1.170,00	NO PRAZO
2021/4308	137.058.998-05	GIVANILDO GUILHERME DOS SANTOS U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	05/04/2021	200,00	NO PRAZO
2021/4309	119.127.468-32	OTAVIO JEAN DE MOURA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	05/04/2021	200,00	NO PRAZO
2021/4325	312.989.908-15	JOSE CARLOS CANOVAS GOMES U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	05/04/2021	300,00	NO PRAZO
2021/4326	004.666.228-64	LAZARO JOSE DOS SANTOS WEDEKIN U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	05/04/2021	600,00	NO PRAZO
2021/4327	251.346.928-31	GILSON NUNES DOS REIS U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	05/04/2021	1.000,00	NO PRAZO
2021/4328	704.931.208-82	GILMAR ELIAS DA CUNHA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	05/04/2021	600,00	NO PRAZO
2021/4384	804.013.178-20	ANTONIO SEBASTIAO SERTORIO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	06/04/2021	600,00	NO PRAZO
2021/4433	126.235.788-85	CASSIA MARIA DE OLIVEIRA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	07/04/2021	200,00	NO PRAZO
2021/4434	076.505.538-41	MARCIA REGINA DE OLIVEIRA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	07/04/2021	200,00	NO PRAZO
2021/4488	007.430.308-26	MARCO ANTONIO DALL KRAHELSKI U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	08/04/2021	1.000,00	NO PRAZO



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
EMPENHO	INSCRIÇÃO	NOME	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
2021/4606	308.243.588-21	JEFERSON TADEU DE ALMEIDA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	13/04/2021	200,00	NO PRAZO
2021/4646	922.947.748-68	JULIO CESAR DOIMO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	14/04/2021	600,00	NO PRAZO
2021/4690	267.055.098-30	APARECIDO ALVARENGA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	16/04/2021	600,00	NO PRAZO
2021/4804	174.597.198-03	VALDERI VENCESLAU AZEVEDO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	22/04/2021	1.000,00	NO PRAZO
2021/4838	087.176.718-09	JOAO ROBERTO OLIANI U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	22/04/2021	600,00	NO PRAZO
2021/4840	223.197.478-93	VANDERLEI BARBOSA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	22/04/2021	600,00	NO PRAZO
2021/4935	252.753.188-12	EDILSON DE SOUZA ALCANTARA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	26/04/2021	30,00	NO PRAZO
2021/4936	252.753.188-12	EDILSON DE SOUZA ALCANTARA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	26/04/2021	300,00	NO PRAZO
2021/4947	324.769.278-99	JULIANA RODRIGUES GOULART DE PAIVA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	27/04/2021	200,00	NO PRAZO
2021/5000	119.926.098-37	ELIANO CAMARGO CRISOSTOMO U.E.: DEP. MUNICIPAL DE ENGENHARIA, OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS	30/04/2021	28,00	NO PRAZO
2021/5001	114.056.798-59	ORIMAR CESAR DOS SANTOS U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	30/04/2021	720,00	NO PRAZO
2021/5002	215.886.028-69	MARCELO RODRIGO FLORENCIO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	30/04/2021	525,00	NO PRAZO
TOTAL				18.658,00	

Nota Explicativa: A quantidade de dias em atraso refere-se ao cálculo da data prevista para a prestação de contas, referente ao último dia do mês em análise.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

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 05 (cinco) pendentes, conforme Relatório acima, sendo RECOMENDADO que SEJAM CORRIGIDAS .



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0024. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA AUDESP

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

Nota Explicativa: Quadro com movimentações do mês e situação de documento NÃO INFORMADO, NO PRAZO ou COM ATRASO.

Verificamos que no mês analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **0%**, o envio intempestivo foi na ordem de **0%** e os documentos não informados foi de **0%**.



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0025. 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	40.000,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1004-OBRAS E INSTALAÇÕES	10.000,00	10.000,00	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	85.000,00	2.232.831,83	1.839.866,84	82,40	947.037,30	42,41
1010-OBRAS E INSTALAÇÕES	10.000,00	976.531,71	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	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1013-OBRAS E INSTALAÇÕES	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1015-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	10.000,00	35.000,00	10.449,90	29,85	8.689,90	24,82
1016-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	10.000,00	10.000,00	499,00	4,99	499,00	4,99
1018-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1019-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.000,00	45.000,00	39.782,00	88,40	38.592,00	85,76
1021-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	15.000,00	15.000,00	5.699,00	37,99	5.699,00	37,99
1023-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	35.000,00	265.000,00	21.080,00	7,95	21.080,00	7,95
1027-AQUIS. EQUIP. PARA ENFRENTAMENTO COVID-19	0,00	401.430,66	401.430,66	100,00	401.430,66	100,00
1032-OBRAS E INSTALAÇÕES	20.000,00	1.761.382,18	1.458.908,44	82,82	36.588,58	2,07
1041-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	28.000,00	28.000,00	4.319,00	15,42	4.319,00	15,42
1042-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	15.000,00	15.000,00	13.673,33	91,15	12.483,33	83,22
TOTAL	338.000,00	6.040.176,38	3.795.708,17	62,84	1.476.418,77	24,44

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: JAQUELINE CRESTANI DOS SANTOS. 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-AX8P-KV6R-6X3Z-H8TJ



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0026. 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	1.657.500,00	1.737.500,00	779.052,15	44,83	617.844,60	35,55
2005-ATIVIDADES DO SETOR DE FINANÇAS E CONTABILIDADE	2.685.500,00	2.725.500,00	1.437.555,46	52,74	966.783,35	35,47
2006-ATIVIDADES DOS SERVIÇOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO	1.036.000,00	1.036.000,00	392.187,95	37,85	313.764,61	30,28
2007-ATIVIDADES DA HABITAÇÃO URBANA	150.000,00	150.000,00	443,04	0,29	443,04	0,29
2008-ATIVIDADES DOS SERVIÇOS DE TRANSPORTES MUNICIPAIS	352.000,00	352.000,00	283.895,85	80,65	214.361,81	60,89
2009-MANUTENÇÃO ENSINO FUNDAMENTAL	3.491.000,00	3.581.000,00	1.781.020,03	49,73	907.433,17	25,34
2010-ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL - FUNDEB	4.412.000,00	4.412.000,00	1.429.720,29	32,40	1.429.720,29	32,40
2011-ATIVIDADES DA ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	1.326.000,00	1.326.000,00	395.466,47	29,82	277.409,59	20,92
2012-ATIVIDADES DO ENSINO SUPERIOR	538.000,00	538.000,00	56.239,31	10,45	16.729,81	3,10
2013-ATIVIDADES DE CULTURA DO MUNICÍPIO	377.000,00	377.000,00	128.312,92	34,03	91.761,04	24,33
2014-ATIVIDADES DA ATENÇÃO BÁSICA	5.217.000,00	5.002.000,00	1.669.151,37	33,36	1.359.310,14	27,17
2015-ATIVIDADES DA M.A.C.	10.231.400,00	11.304.860,80	8.813.174,89	77,95	3.448.088,54	30,50
2016-ATIVIDADES DA ASSISTÊNCIA FARMACEÚTICA	1.562.500,00	1.562.500,00	835.770,75	53,48	652.160,04	41,73
2017-ATIVIDADES DA VIGILÂNCIA SANITÁRIA E EPIDEMIOLÓGICA	1.089.000,00	836.000,00	299.828,09	35,86	213.777,08	25,57
2020-ATIVIDADES DO F.M.D.C.A.	78.500,00	98.500,00	20.000,00	20,30	20.000,00	20,30
2021-ATIVIDADES DE ESPORTE E LAZER	492.500,00	492.500,00	235.296,35	47,77	166.055,08	33,71
2024-MANUTENÇÃO ENSINO INFANTIL	2.564.000,00	2.584.000,00	869.099,17	33,63	415.721,87	16,08
2026-ATIVIDADES DA ILUMINAÇÃO PÚBLICA	1.000.000,00	1.000.000,00	818.766,60	81,87	290.996,67	29,09
2027-ATIVIDADES DO DEPARTAMENTO DE TRÂNSITO	60.000,00	60.000,00	36.606,13	61,01	31.906,42	53,17
2028-ATIVIDADES DO FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO	75.800,00	75.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029-ATIVIDADES DO TURISMO	929.500,00	914.500,00	256.454,06	28,04	167.148,68	18,27
2030-ATIVIDADES DESENV. ECONÔMICO, AGRICULTURA E MEIO A	495.000,00	495.000,00	180.626,90	36,49	142.345,65	28,75
2031-ATIVIDADES DA GESTÃO ADMINISTRATIVA	8.109.880,00	8.389.880,00	4.405.065,63	52,50	3.052.683,51	36,38
2032-GABINETE DO ÓRGÃO GESTOR ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.073.000,00	1.023.000,00	407.955,05	39,87	279.332,86	27,30
2033-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - PSB	923.400,00	928.400,00	402.236,32	43,32	254.289,29	27,39
2034-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - PSE MÉDIA	35.000,00	35.000,00	1.007,23	2,87	1.007,23	2,87
2036-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - PSE ALTA	658.520,00	703.520,00	377.264,15	53,62	237.234,81	33,72
2038-ATIVIDADES DA GESTÃO DO SUS MUNICIPAL	2.756.000,00	2.504.000,00	1.416.235,88	56,55	1.044.763,90	41,72
2041-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - GESTÃO SUAS	30.500,00	30.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2044-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - BF E CAD. ÚNICO	44.500,00	24.500,00	5.554,00	22,66	5.554,00	22,66
2046-ATIVIDADES DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	155.000,00	155.000,00	32.419,97	20,91	32.419,97	20,91
2048-ENFRENTAMENTO DA EMERGÊNCIA COVID-19	12.000,00	3.535.275,75	1.968.622,78	55,68	1.336.799,81	37,81



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2073-ATIVIDADES DO ENSINO INFANTIL - FUNDEB	2.890.000,00	2.890.000,00	1.110.143,12	38,41	1.110.143,12	38,41
TOTAL	56.508.000,00	60.879.736,55	30.845.171,91	50,67	19.097.989,98	31,37

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: JAQUELINE CRESTANI DOS SANTOS. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.ice.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 3-AX8P-KV6R-6X3Z-H8TJ



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0027. CONTROLE DAS PRINCIPAIS OBRAS E REFORMAS

Segundo informação do Departamento de Engenharia, Obras e Serviços Público, a situação Física dos Investimentos em Obras no 1º Quadrimestre de 2021:

Obra: Recapeamento asfáltico Avenida
Quantidade: 47.789,86 m²
Valor do Contrato: R\$ 1.343.298,88
% de execução da obra (aprox.): 100%

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.): 65,00%

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.): 100,00%

Obra: Contrato 22/2021 Reforma/adequação Centro Cultural Graciliano Ramos - Aditivo Pintura
Quantidade: 90,59 m² - 305,76m² (pintura)
Valor do Contrato: R\$ 30.937,40 e R\$ 2.062,32
% 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% - Obra Paralisada (Rescisão de Contrato)



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

0028. 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 1º Quadrimestre ao exercício de 2021, 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 0006. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF). A Receita da Base de Cálculo acumulada no 1º Quadrimestre de 2021 é de R\$ 47.943.000,00, sendo este valor a base de cálculo para apuração do valor mínimo (25%) a ser aplicado em Educação no exercício, para acompanhamento e controle, sendo que o valor da Despesa Liquidada foi R\$ 3.763.553,36 correspondendo a um percentual de 19,67%, deixando o Município de cumprir o índice mínimo estabelecido proporcional ao 1º Quadrimestre de 2021. Já em relação ao total da Despesa Paga, o valor pago no 1º Quadrimestre de 2021 foi R\$ 4.718.064,96, correspondendo a um percentual de 24,66%, ficando também abaixo do índice legal exigido, que é de 25% proporcional ao exercício, entretanto, o índice deverá ser apurado efetivamente no final do exercício, entretanto, o índice deverá ser apurado efetivamente no final do exercício.

Recomendação: 004/2020 - 0007. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB. Constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou 75,20% dos recursos recebidos do FUNDEB, não atendendo ao disposto no § 3º, art. 25, da Lei 14.113/20. 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 57,88%, não atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

Recomendação: 005/2020. - É recomendado que, em relação às prestações de contas dos adiantamentos e diárias, seja corrigido as 05 (cinco) prestações que ficaram pendentes, conforme informado no item 0023. DESPESAS COM ADIANTAMENTO .

Recomendação: 006/2020 - 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.



Prefeitura Municipal de Buritama

Relatório de Controle Interno

(Período de Análise: Janeiro a Abril)

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.

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, 28 de Junho de 2021.

JOSÉ VENÍCIUS TRINDADE DIAS
CONTROLADOR INTERNO



Ficha Funcional	Fonte	Descrição da Fonte de Recursos	Despesa	Descrição da Despesa	Valor Lancado	
Lei nro: 04648/2020 Data da Lei: 18/12/2020						
DECRETO: 04439/2021 Data: 04/01/2021 Tipo de Crédito: SUPLEMENTAR Recurso: REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS - DENTRO DO LIMITE DA LC						
SUPLEMENTAÇÕES					1.201.000,00	
Unidade: 02.02 DEP. MUNICIPAL DE FINANÇAS, CONTABILIDADE E TRIBUTOS						
0032	04.123.0006-2.005	01	TESOURO	3.3.90.40.01	Serviço de Tec. da Inf. e Comunicação - PJ	36.000,00
Unidade: 02.04 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO BÁSICA						
0074	12.361.0011-2.009	01	TESOURO	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	135.000,00
Unidade: 02.08 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE						
0218	10.122.0015-2.038	01	TESOURO	3.3.90.40.01	Serviço de Tec. da Inf. e Comunicação - PJ	15.000,00
0180	10.302.0019-2.015	01	TESOURO	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	760.000,00
0225	10.305.0022-2.048	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.3.90.30.01	Material de Consumo	90.000,00
0227	10.305.0022-2.048	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	160.000,00
0228	10.305.0022-2.048	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	4.4.90.52.01	Equip. e Material Permanente	5.000,00
ANULAÇÕES					-1.201.000,00	
Unidade: 02.02 DEP. MUNICIPAL DE FINANÇAS, CONTABILIDADE E TRIBUTOS						
0033	04.123.0006-2.005	01	TESOURO	3.3.90.47.01	Contribuições ao PASEP	-36.000,00
Unidade: 02.04 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO BÁSICA						
0079	12.361.0011-2.009	01	TESOURO	3.3.90.91.01	Sentenças Judiciais	-35.000,00
0070	12.361.0011-2.009	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.3.90.30.07	Material de Consumo - QESE	-50.000,00
0085	12.365.0011-2.024	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.3.90.30.07	Material de Consumo - QESE	-50.000,00
Unidade: 02.08 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE						
0210	10.122.0015-2.038	01	TESOURO	3.1.90.11.01	Venc. e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	-300.000,00
0216	10.122.0015-2.038	01	TESOURO	3.3.90.30.30	Material de Consumo - Combustivel	-10.000,00
0148	10.301.0018-2.014	01	TESOURO	3.1.90.11.01	Venc. e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	-215.000,00
0150	10.301.0018-2.014	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.1.90.11.01	Venc. e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	-260.000,00
0200	10.305.0022-2.017	01	TESOURO	3.1.90.11.01	Venc. e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	-245.000,00
DECRETO: 04453/2021 Data: 08/02/2021 Tipo de Crédito: SUPLEMENTAR Recurso: REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS - DENTRO DO LIMITE DA LC						
SUPLEMENTAÇÕES					303.000,00	
Unidade: 02.03 DEP. MUNICIPAL DE ENGENHARIA, OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS						
0054	15.452.0042-2.026	01	TESOURO	4.4.90.51.91	Obras e Inst. E.E	20.000,00
Unidade: 02.04 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO BÁSICA						
0059	12.361.0011-1.023	01	TESOURO	4.4.90.52.01	Equip. e Material Permanente	30.000,00
Unidade: 02.07 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE CULTURA E TURISMO						
0124	13.392.0020-1.019	01	TESOURO	4.4.90.52.01	Equip. e Material Permanente	15.000,00
Unidade: 02.08 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE						
0217	10.122.0015-2.038	01	TESOURO	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	15.000,00
0218	10.122.0015-2.038	01	TESOURO	3.3.90.40.01	Serviço de Tec. da Inf. e Comunicação - PJ	8.000,00
0180	10.302.0019-2.015	01	TESOURO	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	160.000,00
0228	10.305.0022-2.048	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	4.4.90.52.01	Equip. e Material Permanente	30.000,00
Unidade: 02.10 DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E DESENVOLVIMENTO SOCIAL						
0266	08.244.0037-2.033	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.3.90.30.20	Material de Consumo - PAIF	5.000,00
0306	08.244.0037-2.048	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.3.90.30.01	Material de Consumo	20.000,00
ANULAÇÕES					-303.000,00	
Unidade: 02.03 DEP. MUNICIPAL DE ENGENHARIA, OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS						
0053	15.452.0042-2.026	01	TESOURO	3.3.90.39.64	Outros Serv. Terceiros P.Juridica - E.E.	-20.000,00
Unidade: 02.04 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO BÁSICA						
0079	12.361.0011-2.009	01	TESOURO	3.3.90.91.01	Sentenças Judiciais	-30.000,00
Unidade: 02.07 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE CULTURA E TURISMO						
0143	13.695.0020-2.029	01	TESOURO	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	-15.000,00
Unidade: 02.08 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE						
0214	10.122.0015-2.038	01	TESOURO	3.3.90.14.01	Diárias - Civil	-15.000,00
0167	10.302.0019-2.015	01	TESOURO	3.1.90.11.01	Venc. e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	-160.000,00
0206	10.305.0022-2.017	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.3.90.30.01	Material de Consumo	-8.000,00
0227	10.305.0022-2.048	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	-30.000,00
Unidade: 02.10 DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E DESENVOLVIMENTO SOCIAL						
0290	08.244.0037-2.036	01	TESOURO	3.3.90.30.01	Material de Consumo	-5.000,00
0303	08.244.0037-2.044	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.3.90.39.06	Outros Serv. Terceiros P.Juridica - IGDBF	-15.000,00
0304	08.244.0037-2.044	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	4.4.90.52.12	Equip. e Material Permanente - IGDBF	-5.000,00
DECRETO: 04466/2021 Data: 17/03/2021 Tipo de Crédito: SUPLEMENTAR Recurso: REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS - DENTRO DO LIMITE DA LC						
SUPLEMENTAÇÕES					329.500,00	
Unidade: 02.02 DEP. MUNICIPAL DE FINANÇAS, CONTABILIDADE E TRIBUTOS						
0034	04.123.0006-2.005	01	TESOURO	3.3.90.91.01	Sentenças Judiciais	5.000,00
Unidade: 02.04 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO BÁSICA						
0074	12.361.0011-2.009	01	TESOURO	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	40.000,00
0087	12.365.0011-2.024	01	TESOURO	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	25.000,00
Unidade: 02.08 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE						
0217	10.122.0015-2.038	01	TESOURO	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	10.000,00
0163	10.301.0018-2.014	01	TESOURO	3.3.90.36.01	Outros Serv. Terceiros P. Física	8.000,00
0161	10.301.0018-2.014	02	TRANSF. E CONVENIOS ESTADOS VI	3.3.90.30.58	Material de Consumo - Sorria São Paulo	6.500,00
0180	10.302.0019-2.015	01	TESOURO	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	20.000,00
0193	10.303.0021-2.016	01	TESOURO	3.3.90.32.06	Material de Distrib. Gratuita - Não Remune	50.000,00
0207	10.305.0022-2.017	01	TESOURO	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	150.000,00
0224	10.305.0022-2.048	02	TRANSF. E CONVENIOS ESTADOS VI	3.3.90.30.01	Material de Consumo	15.000,00
ANULAÇÕES					-329.500,00	
Unidade: 02.02 DEP. MUNICIPAL DE FINANÇAS, CONTABILIDADE E TRIBUTOS						
0028	04.123.0006-2.005	01	TESOURO	3.3.90.30.01	Material de Consumo	-5.000,00
Unidade: 02.04 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO BÁSICA						

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: JAQUELINE CRESTANI DOS SANTOS. 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: 3-4XX8P-KY/6R-6X3Z-H8TJ



Ficha Funcional Fonte Descrição da Fonte de Recursos Despesa Descrição da Despesa Valor Lancado

Lei nro: 04648/2020 Data da Lei: 18/12/2020

DECRETO: 04466/2021 Data: 17/03/2021 Tipo de Crédito: SUPLEMENTAR Recurso: REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS - DENTRO DO LIMITE DA LC

ANULAÇÕES						-329.500,00
0070	12.361.0011-2.009	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.3.90.30.07	Material de Consumo - QESE	-40.000,00
0085	12.365.0011-2.024	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.3.90.30.07	Material de Consumo - QESE	-25.000,00
Unidade: 02.08 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE						
0214	10.122.0015-2.038	01	TESOURO	3.3.90.14.01	Diárias - Civil	-10.000,00
0154	10.301.0018-2.014	01	TESOURO	3.3.90.30.01	Material de Consumo	-8.000,00
0155	10.301.0018-2.014	02	TRANSF. E CONVENIOS ESTADOS VI	3.3.90.30.03	Material de Consumo - PAB Estadual	-6.500,00
0170	10.302.0019-2.015	01	TESOURO	3.1.91.13.01	Obrigações Patronais - IPREM	-10.000,00
0183	10.302.0019-2.015	01	TESOURO	3.3.91.97.01	Aporte Cobertura do Déficit Atuarial do RPPS	-10.000,00
0190	10.303.0021-2.016	01	TESOURO	3.3.90.32.02	Material de Distrib. Gratuita - Mandado Judicial	-50.000,00
0203	10.305.0022-2.017	01	TESOURO	3.1.91.13.01	Obrigações Patronais - IPREM	-75.000,00
0201	10.305.0022-2.017	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.1.90.11.01	Venc. e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	-75.000,00
0226	10.305.0022-2.048	02	TRANSF. E CONVENIOS ESTADOS VI	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	-15.000,00

DECRETO: 04478/2021 Data: 12/04/2021 Tipo de Crédito: SUPLEMENTAR Recurso: REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS - DENTRO DO LIMITE DA LC

SUPLEMENTAÇÕES						795.000,00
Unidade: 02.06 DIVISÃO DE EDUCAÇÃO COMPLEMENTAR						
0113	12.306.0014-2.011	01	TESOURO	3.3.90.30.16	Material de Consumo - Merenda Gov Municip.	70.000,00
Unidade: 02.08 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE						
0164	10.301.0018-2.014	01	TESOURO	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	316.000,00
0227	10.305.0022-2.048	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	358.000,00
Unidade: 02.10 DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E DESENVOLVIMENTO SOCIAL						
0292	08.244.0037-2.036	01	TESOURO	3.3.90.39.01	Outros Serv. Terceiros P.Juridica	50.000,00
Unidade: 02.11 DEPARTAMENTO DE ESPORTE E LAZER						
0313	27.812.0039-2.021	01	TESOURO	3.3.90.08.00	Outros Benef. Assistenciais - Sal. Familia	1.000,00
ANULAÇÕES						-795.000,00
Unidade: 02.06 DIVISÃO DE EDUCAÇÃO COMPLEMENTAR						
0112	12.306.0014-2.011	02	TRANSF. E CONVENIOS ESTADOS VI	3.3.90.30.12	Material de Consumo - Merenda Estadual	-70.000,00
Unidade: 02.08 DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE						
0148	10.301.0018-2.014	01	TESOURO	3.1.90.11.01	Venc. e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	-316.000,00
0221	10.305.0022-2.048	05	TRANS.CONV.FEDERAIS-VINCULAD	3.1.90.11.06	Venc. e Vantagens Fixas - Pessoal Civil Port.1666	-358.000,00
Unidade: 02.10 DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E DESENVOLVIMENTO SOCIAL						
0250	08.122.0037-2.032	01	TESOURO	3.3.50.43.01	Subvenção Social	-50.000,00
Unidade: 02.11 DEPARTAMENTO DE ESPORTE E LAZER						
0311	27.812.0039-2.021	01	TESOURO	3.1.90.13.01	Obrigações Patronais - INSS	-1.000,00

RESUMO POR LEI:

Créditos Abertos	Suplementações	Anulações	Recursos Utilizados	Suplementações	Anulações
Suplementar:	2.628.500,00	2.628.500,00	Reduções Orçamentárias - Dentro do Limite da LOA/LDO	2.628.500,00	2.628.500,00
Especiais:	0,00	0,00	Reduções Orçamentárias - Fora do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
Extraordinário:	0,00	0,00	Reduções Orçamentárias - Remanejamento	0,00	0,00
			Reduções Orçamentárias - Transposição	0,00	0,00
			Reduções Orçamentárias - Transferência	0,00	0,00
			Exc de Arrec - Conv/Fund - Dentro do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Exc de Arrec - Conv/Fund - Fora do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Exc de Arrec - Tesou/Ordin - Dentro do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Exc de Arrec - Tesou/Ordin - Fora do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Operações de Crédito	0,00	0,00
			Reabertos no Exercício	0,00	0,00
			Superávit Financeiro	0,00	0,00
			Redu Reserv - Conting/RPPS - Dentro do Limite LOA/LDO	0,00	0,00
			Redu Reserv - Conting/RPPS - Fora do Limite LOA/LDO	0,00	0,00
Total de créditos:	2.628.500,00	2.628.500,00	Total de recursos:	2.628.500,00	2.628.500,00

RESUMO GERAL:

Créditos Abertos	Suplementações	Anulações	Recursos Utilizados	Suplementações	Anulações
Suplementar:	2.628.500,00	2.628.500,00	Reduções Orçamentárias - Dentro do Limite da LOA/LDO	2.628.500,00	2.628.500,00
Especiais:	0,00	0,00	Reduções Orçamentárias - Fora do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
Extraordinário:	0,00	0,00	Reduções Orçamentárias - Remanejamento	0,00	0,00
			Reduções Orçamentárias - Transposição	0,00	0,00
			Reduções Orçamentárias - Transferência	0,00	0,00
			Exc de Arrec - Conv/Fund - Dentro do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Exc de Arrec - Conv/Fund - Fora do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Exc de Arrec - Tesou/Ordin - Dentro do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Exc de Arrec - Tesou/Ordin - Fora do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Operações de Crédito	0,00	0,00
			Reabertos no Exercício	0,00	0,00
			Superávit Financeiro	0,00	0,00
			Redu Reserv - Conting/RPPS - Dentro do Limite LOA/LDO	0,00	0,00
			Redu Reserv - Conting/RPPS - Fora do Limite LOA/LDO	0,00	0,00
Total de créditos:	2.628.500,00	2.628.500,00	Total de recursos:	2.628.500,00	2.628.500,00



Ficha Funcional	Fonte	Descrição da Fonte de Recursos	Despesa	Descrição da Despesa	Valor Lancado
-----------------	-------	--------------------------------	---------	----------------------	---------------

Parâmetro: CONSOLIDAÇÃO PARCIAL

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: JAQUELINE CRESTANI DOS SANTOS. 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-AX8P-KV6R-6X3Z-H8TJ

Créditos Suplementares	Autorizado pela LOA
Anulação	R\$ 2.628.500,00
Excesso de arrecação	R\$ 0,00
Superávit	R\$ 0,00
Total	R\$ 2.628.500,00
% da Despesa Fixada na LOA R\$ 57.767.500,00	4,55%



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

Buritama-SP, 01 de julho de 2021.

Na qualidade de responsável pelo Controle Interno do Município de Buritama, venho através deste, em conformidade com o previsto no art. 74, da Constituição Federal, com a finalidade de instruir processo de contas referente ao 1º Quadrimestre de 2021 do Município de Buritama-SP, **DECLARAR** a atuação do Controle Interno em relação à fiscalização dos atos e despesas da Prefeitura referente à Pandemia, sendo enviado mensalmente Ofício ao Diretor do Departamento Mun. de Orçamento Finanças e Contabilidade, contendo RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO da Prefeitura Municipal de Buritama - SP sobre as RECEITAS e os GASTOS, referente a ações no combate e enfrentamento da Pandemia do Vírus Covid-19.

Coloco-me a disposição para melhores esclarecimentos.

Atenciosamente,

JOSÉ VENÍCIUS TRINDADE DIAS
Controlador Interno do Município