



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

Buritama-SP, 14 de outubro de 2021.

Ofício nº 24/2021

Ref.: Relatório 2º 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 2º QUADRIMESTRE DE 2021, contendo 47 laudas, assinadas somente no anverso, para as providências cabíveis.

JUSTIFICO O ATRASO PARA EMISSÃO DO PRESENTE RELATÓRIO, TENDO EM VISTA O AFASTAMENTO MÉDICO DESTE CONTROLADOR INTERNO POR 15 (QUINZE) DIAS, EM VIRTUDE DE CONTRAIR COVID-19 (CORONAVÍRUS), CONFORME ATESTADOS MÉDICOS EM ANEXO.

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

Coloco-me a disposição para melhores esclarecimentos.

Atenciosamente,

**José Venícios Trindade Dias**  
Controlador Interno do Município



GOVERNO DO  
DE BURITAMA - SP

PROTOCOLO

Processo	Data / Hora	Rúbrica
3107 / 2021	14/10/2021 - 11:26:59	

## Atestado Médico

UNIDADE: 2070308-UBS III DA FAMILIA JAIME PINTO CUNHA - BURITAMA

ATESTO para os devidos fins que JOSE VENICIUS TRINDADE DIAS, RG nº 324392424, necessita de (14) quatorze dia(s) de afastamento a partir de 10/09/2021, por motivo de doença.

Observações:

Z 20,9

BURITAMA - SP, 10/09/2021

*Dr. Eduardo Carmona*  
MEDICO  
CRM/SP 196620

EDUARDO CARMONA  
CRM 196620



**Medclinic**  
Medicina Respiratória

Dr. Luis Otávio C. Avezum  
CRM 76.406

Atesto que o(a) usuário(a)

João Venício Trindade dos

necessita de

05

anos

dias de afastamento, a partir de

20 / 9 / 21

por motivo de doença,

Código do Diagnóstico, conforme o Código Internacional de Doenças - CID

J11

Local

B7

Data

20 / 9 / 21

Dr. Luis Otávio C. Avezum  
CRM 76406  
PNEUMOLOGIA

Assinatura e carimbo do profissional

Nota - Este atestado é válido para as finalidades previstas no art. 86 do RGPS, aprovado pelo Decreto nº 60.501, de 14/03/67 e será expedido para justificativa de 1 a 15 dias de afastamento de Trabalho.

**Clínica de Doenças do  
Aparelho Respiratório**

Provas de função pulmonar  
Endoscopia respiratória  
Alergia respiratória  
Teste de esforço respiratório  
Reabilitação pulmonar  
Cessação de tabagismo  
Laboratório do sono

Rua Romildo Cervelatti, 189 / Jardim Bela Vista - Birigui - SP / (18) 3634-1088 - (18) 3644-4056



## **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO AGOSTO / 2021**



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### Apresentação

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Buritama, embasado no regulamento nº Lei Complementar 136 de 28 de Agosto de 2015 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 agosto do exercício de 2021.**

As análises apresentam a situação orçamentária, financeira e patrimonial, e as informações foram extraídas dos arquivos xml remetidos pela municipalidade para o Sistema Audesp.

O relatório está de acordo com normas aplicáveis ao Controle Interno e foi elaborado em concordância com os artigos 66, 67 e 68 das Instruções nº 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

O responsável pelo Controle Interno na conclusão de seus trabalhos, apresenta as análises realizadas, abordando os seguintes itens:

- 01. Avaliação da Gestão Orçamentária**
- 02. Avaliação das Alterações Orçamentárias**
- 03. Avaliação da Execução Financeira**
- 04. Avaliação das Conciliações Bancárias**
- 05. Avaliação dos Restos a Pagar**
- 06. Aplicação dos Recursos no Ensino (Art. 212, cf)**
- 07. Aplicação dos Recursos no FUNDEB**
- 08. Aplicação dos Recursos na Saúde (Art.77, §4º, inc.iii, adct cf)**
- 09. Avaliação dos Recursos da COVID-19**
- 010. Limite da despesa com pessoal (art. 22, lrf)**
- 011. Precatórios Judiciais (ec 62/2009; art.100,cf)**
- 012. Dívida Consolidada**
- 013. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias**
- 014. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa**
- 015. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa**
- 016. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**
- 017. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor**
- 018. Avaliação dos Investimentos**
- 019. Limite dos Repasses ao Legislativo (e.c. 58/2009)**
- 020. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo**
- 021. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas**
- 022. Avaliação de Estoques em Almoxarifado**
- 023. Despesas com Adiantamento**
- 024. Cumprimento de Prazos e Alerta AUDESP**
- 025. Avaliação dos Projetos de Governo Previstos no Orçamento**
- 026. Avaliação das Atividades de Governo Previstas no Orçamento**
- 027. Controle das Principais Obras e Reformas**
- 028. Conclusão**



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 01. Avaliação da Gestão Orçamentária

A Lei Municipal nº LEI 4.648, de 18/12/2020, 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.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>61.853.500,00</b>	<b>41.884.908,00</b>	<b>6.212.544,42</b>	<b>48.337.660,39</b>	<b>78,15</b>		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	9.481.000,00	6.895.481,00	845.894,65	7.235.572,02	76,32		
CONTRIBUIÇÕES	1.004.000,00	669.320,00	96.967,24	836.604,77	83,33		
RECEITA PATRIMONIAL	96.000,00	63.984,00	40.249,28	150.895,83	157,18		
RECEITA DE SERVIÇOS	302.000,00	201.320,00	5.779,33	53.615,08	17,75		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	50.802.420,00	33.942.747,00	5.108.830,41	39.545.958,11	77,84		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	168.080,00	112.056,00	114.823,51	515.014,58	306,41		
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>3.460.214,01</b>	<b>3.458.198,01</b>	<b>-925.573,37</b>	<b>2.943.292,53</b>	<b>85,06</b>		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.460.214,01	3.458.198,01	-925.573,37	2.943.292,53	85,06		
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>65.313.714,01</b>	<b>45.343.106,01</b>	<b>5.286.971,05</b>	<b>51.280.952,92</b>	<b>78,51</b>		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>67.141.125,10</b>	<b>48.908.631,93</b>	<b>72,84</b>	<b>41.296.113,22</b>	<b>61,50</b>	<b>39.852.517,07</b>	<b>59,35</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.761.069,34	19.722.519,26	66,26	19.721.698,86	66,26	19.502.620,85	65,53
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	89.000,00	86.881,72	97,61	84.178,23	94,58	84.178,23	94,58
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	36.991.055,76	29.099.230,95	78,66	21.490.236,13	58,09	20.265.717,99	54,78
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>11.024.201,13</b>	<b>5.554.411,26</b>	<b>50,38</b>	<b>4.747.003,00</b>	<b>43,05</b>	<b>4.687.861,13</b>	<b>42,52</b>
INVESTIMENTOS	10.067.701,13	4.770.436,20	47,38	4.000.901,98	39,73	3.941.760,11	39,15
INVERSÕES FINANCEIRAS	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	936.500,00	783.975,06	83,71	746.101,02	79,66	746.101,02	79,66
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>78.165.326,23</b>	<b>54.463.043,19</b>	<b>69,67</b>	<b>46.043.116,22</b>	<b>58,90</b>	<b>44.540.378,20</b>	<b>56,98</b>
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (ADM. DIRETA)</b>		<b>-3.182.090,27</b>	<b>-6,21</b>	<b>5.237.836,70</b>	<b>10,21</b>	<b>6.740.574,72</b>	<b>13,14</b>

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.

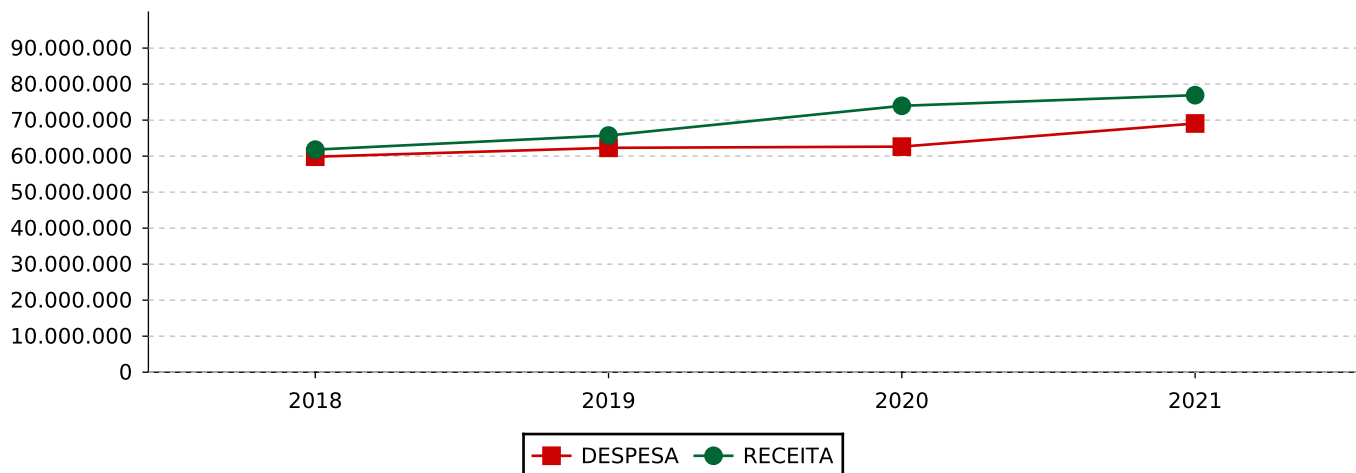
No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021



**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	300.919,16	-300.919,16	0,00
RECURSOS ESTADUAIS	7.625.203,93	6.332.569,40	1.292.634,53	16,95
RECURSOS FEDERAIS	9.530.548,05	13.556.941,20	-4.026.393,15	-42,24
RECURSOS PRÓPRIOS	34.125.200,94	34.272.613,43	-147.412,49	-0,43
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>51.280.952,92</b>	<b>54.463.043,19</b>	<b>-3.182.090,27</b>	<b>-6,20</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$-147.412,49**, que corresponde a **-0.43%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$1.292.634,53** representando **16.95%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$-4.026.393,15** representando **-42.24%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de operação de crédito obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$-300.919,16** demonstrando **0.00%** do saldo orçamentário disponível.



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 02. 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.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS								
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
LEI 04478/2021	LOA	9/6/21	0,00	2.000.000,00	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
DEC 04490/2021	LOA	24/5/21	393.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 04500/2021	LOA	10/6/21	335.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
DEC 04515/2021	LOA	8/7/21	1.208.500,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00
DEC 04519/2021	LOA	2/8/21	290.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04651/2021	ESP	22/1/21	0,00	0,00	0,00	0,00	982.626,46	0,00
LEI 04652/2021	ESP	22/1/21	0,00	0,00	0,00	0,00	645.925,57	0,00
LEI 04653/2021	ESP	22/1/21	0,00	0,00	0,00	0,00	874.895,47	0,00
LEI 04654/2021	ESP	22/1/21	0,00	0,00	0,00	0,00	516.486,71	0,00
LEI 04655/2021	ESP	22/1/21	0,00	0,00	0,00	0,00	174.279,80	0,00
LEI 04658/2021	ESP	26/1/21	0,00	0,00	5.697.460,80	0,00	0,00	0,00
LEI 04660/2021	ESP	3/3/21	0,00	0,00	0,00	0,00	966.531,71	0,00
LEI 04661/2021	ESP	11/3/21	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04662/2021	ESP	11/3/21	0,00	0,00	0,00	540.000,00	0,00	0,00
LEI 04664/2021	ESP	17/3/21	0,00	0,00	112.536,41	0,00	0,00	0,00
LEI 04665/2021	ESP	17/3/21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
LEI 04667/2021	ESP	25/3/21	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
LEI 04668/2021	ESP	30/3/21	0,00	0,00	0,00	351.430,66	0,00	0,00
LEI 04671/2021	ESP	6/5/21	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00
LEI 04674/2021	ESP	19/5/21	420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04675/2021	ESP	19/5/21	0,00	0,00	1.160.000,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04677/2021	ESP	9/6/21	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04680/2021	ESP	25/6/21	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
LEI 04682/2021	ESP	25/6/21	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
LEI 04683/2021	ESP	25/6/21	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00	0,00
LEI 04685/2021	ESP	10/7/21	998.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04686/2021	ESP	10/7/21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209.804,75
LEI 04688/2021	ESP	12/8/21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.608,55
LEI 04689/2021	ESP	12/8/21	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
LEI 04690/2021	ESP	18/8/21	0,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 04691/2021	ESP	18/8/21	0,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>6.273.500,00</b>	<b>3.950.000,00</b>	<b>6.989.997,21</b>	<b>997.930,66</b>	<b>5.070.745,72</b>	<b>313.413,30</b>
<b>PERCENTUAL</b>				<b>29,80%</b>			<b>11,05%</b>	

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **29,79%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **11,04%** da despesa inicial fixada (**R\$ 57.767.500,00**).





# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

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	6.905.000,00	0,00
Especial/Extraordinário	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>6.905.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>% DA DESPESA FIXADA INICIAL (57.767.500,00)</b>	<b>11,95%</b>	<b>0,00%</b>

Como podemos observar, no quadro acima, os créditos adicionais abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual foram na ordem de **11,95%** da despesa inicialmente fixada, ficando abaixo do limite autorizado na Lei Orçamentária Anual (percentual autorizado de **12,00%**).

### 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 (R\$ 57.767.500,00). Considerando que foram abertos R\$ 4.905.000,00 (conforme Relatório de Créditos adicionais em anexo), conclui-se que foi utilizado para suplementação e transposição um percentual de 8,49% via Decreto Municipal (Tabela em Anexo).*

*Verifica-se, portanto, que as solicitações de suplementação orçamentária e transposição solicitadas estão dentro do previsto na Legislação, porém, conforme Item B.1.1. RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA NO PERÍODO, do Relatório do 1º Quadrimestre do TCESP, houve apontamento do elevado percentual de alterações orçamentárias no quadrimestre, em inobservância à recomendação daquele Tribunal.*

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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 03. Avaliação da Execução Financeira

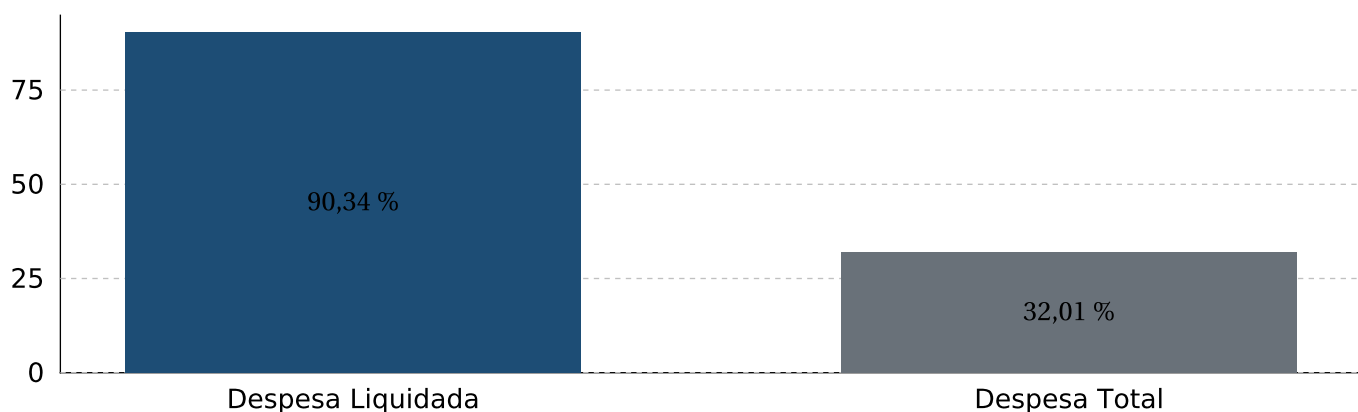
A execução financeira da Prefeitura apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	VALORES	%
ATIVO FINANCEIRO <sup>1</sup>	15.704.715,72	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	1.515.531,91	90,34
<b>(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>14.189.183,81</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	10.676.656,26	
<b>(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>5.028.059,46</b>	32,01

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

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

### Resultado Financeiro



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

Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas e as ainda não liquidadas, constata-se um resultado financeiro superavitário.

No quadro a seguir apresentamos o índice de liquidez imediata, demonstrado no Balanço Patrimonial da Prefeitura.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	15.161.292,32	2,47
	PASSIVO CIRCULANTE	6.139.579,36	

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 <sup>3</sup>: "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, mesmo assim, no 2º Quadrimestre de 2021, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

*Financeiro superavitário, diferentemente do Relatório do 1º Quadrimestre de 2021.*

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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 04. 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	23,17	23,17	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 100066-7	522.789,39	522.789,39	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 100116-7</b>	<b>10.642,92</b>	<b>4.780,35</b>	<b>5.862,57</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
CH 851731 OP 388 16 SILVANA DE FATIMA EVANGELISTA NE 12933 2020	01/12/2020	-90,76	
CH 852178 OP 197 49 SORAIA CAMILA DOS SANTOS NE 9726 2021	04/08/2021	-80,00	
CH 852186 OP 204 19 FRANCIELE LEITE DOS SANTOS NE 9778 2021	05/08/2021	-80,00	
CH 851952 OP 114 30 JANNIFER ARAUJO REIS NE 5624 2021	11/05/2021	-80,00	
CH 852122 OP 184 15 PRISCILA PAULA EVANGELISTA MARTINS NE 8707 2021	16/07/2021	-400,00	
CH 852204 OP 215 2 VALDELICE FACCA ALCANTARA NE 10242 2021	18/08/2021	-500,00	
CH 852205 OP 216 4 VALDIR LUPPI NE 10317 2021	19/08/2021	-80,00	
CH 852044 OP 159 15 JANAINA GOGO DE OLIVEIRA NE 7383 2021	22/06/2021	-80,00	
CH 852045 OP 159 16 AMANDA CARDOSO MARTINS NE 7384 2021	22/06/2021	-80,00	
CH 852153 OP 192 13 FABIANA PEREIRA DE OLIVEIRA DOURADO NE 9078 2021	27/07/2021	-80,00	
CH 852206 OP 219 23 VERA LUCIA INACIO NE 10458 2021	27/08/2021	-80,00	
CH 852207 OP 219 21 NAIELY GABRIEL DOS SANTOS NE 10453 2021	27/08/2021	-83,10	
CH 852209 OP 219 20 WAGNER MARTINS ROMAO NE 10452 2021	27/08/2021	-137,63	
CH 852210 OP 223 5 REGINALDA CAVALCANTE DA SILVA NE 10531 2021	30/08/2021	-400,00	
CH 852211 OP 224 47 DEOVACIRA DE OLIVEIRA SOBRINHO NE 10638 2021	31/08/2021	-80,00	
CH 852212 OP 224 46 VERA LUCIA FELISMINO NE 10637 2021	31/08/2021	-309,54	
CH 852214 OP 224 44 TATIANE APARECIDA DE SOUZA JUSTO NE 10635 2021	31/08/2021	-80,00	
CH 852216 OP 224 42 SIRLEI APARECIDA DE FREITAS NE 10632 2021	31/08/2021	-80,00	
CH 852217 OP 224 41 FIAMA RICARDO LARA NE 10631 2021	31/08/2021	-92,14	
CH 852218 OP 224 40 MARIA REGINA FARIA NE 10630 2021	31/08/2021	-80,00	
CH 852220 OP 224 38 FABIANA APARECIDA DOS SANTOS NE 10628 2021	31/08/2021	-374,99	
CH 852221 OP 224 37 CARLA FABIANA RODRIGUES DE ALMEIDA NE 10627 2021	31/08/2021	-350,00	
CH 852222 OP 224 36 ELY REBECA ALVES RANUCCI NE 10626 2021	31/08/2021	-362,97	
CH 852223 OP 224 35 EVELIN CRISTINA CORREA NE 10625 2021	31/08/2021	-226,30	
CH 852224 OP 224 34 TALITA COLTRE PEREIRA NE 10624 2021	31/08/2021	-128,44	
CH 852225 OP 224 33 REGINA CORREA SOARES NE 10623 2021	31/08/2021	-300,00	
CH 852226 OP 224 32 PAOLA MARCELI FIGUEIRA NE 10622 2021	31/08/2021	-207,75	
CH 852227 OP 224 45 ZULEIDE JUSTO DA SILVA NE 10636 2021	31/08/2021	-80,00	
CH 852228 OP 224 43 THIAGO FERNANDO DE LIMA NE 10634 2021	31/08/2021	-858,95	
<b>TOTAL</b>			<b>-5.862,57</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 100119-1	1.512,23	1.512,23	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 100121-3</b>	<b>1.454.185,65</b>	<b>1.446.817,42</b>	<b>7.368,23</b>



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

<b>CONTA BANCÁRIA</b>	<b>BANCO</b>	<b>SALDO CONTABILIDADE</b>	<b>DIFERENÇA</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
CH 856153 OP 137 59 ANA CLAUDIA BATISTA DIAS LACERDA NE 6996 2021	06/07/2021		-41,41
CH 856199 OP 203 23 OSVALDO GASPAR DE CASTILHO NE 9845 2021	09/08/2021		-309,98
CH 856200 OP 179 51 CLAUDEMIR A MARTINS LTDA ME NE 8796 2021	09/08/2021		-1.500,00
CH 856206 OP 191 35 JOSE AUGUSTO DA SILVA PACHECO 2235862284 NE 9230 2021	18/08/2021		-530,00
CH 856177 OP 163 45 JUCIMARA ALENCAR DIAS 32428329812 NE 8303 2021	26/07/2021		-1.000,00
CH 856214 OP 193 31 ANILSON KEOMA DA SILVA 43951357819 NE 9215 2021	26/08/2021		-20,00
CH 856214 OP 193 32 ANILSON KEOMA DA SILVA 43951357819 NE 9216 2021	26/08/2021		-20,00
CH 856222 OP 195 32 JOSE VANDERLEI S DAMACENO 1088068873 NE 9803 2021	27/08/2021		-50,00
CH 856222 OP 195 33 JOSE VANDERLEI S DAMACENO 1088068873 NE 9802 2021	27/08/2021		-480,00
CH 856145 OP 156 35 BRUNA CYMBRA SAMPAIO OLIVEIRA NE 7621 2021	28/06/2021		-107,87
CH 856217 OP 228 31 DIVERSOS SERVIDORES MUNICIPAIS NE 10866 2021	31/08/2021		-3.308,97
<b>TOTAL</b>			<b>-7.368,23</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 100149-3</b>	<b>1.360.174,78</b>	<b>1.359.504,78</b>	<b>670,00</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
CH 851654 OP 195 29 ERIC LEANDRO MONTEIRO 27658567884 NE 9809 2021	12/08/2021		-600,00
CH 851655 OP 205 38 ANDRE LUIZ BERTAGLIA 30486210839 NE 10066 2021	18/08/2021		-70,00
<b>TOTAL</b>			<b>-670,00</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 10176-1</b>	<b>25.724,26</b>	<b>25.753,96</b>	<b>-29,70</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
TELEFONICA PGTO A MAIOR	28/01/2020		29,70
<b>TOTAL</b>			<b>29,70</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 1029238-3	13.763,52	13.763,52	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 105451-1	2.609,16	2.609,16	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 105739-1	337.160,82	337.160,82	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 105925-4	2.187,95	2.187,95	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 106875-X	17,40	17,40	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 108189-6	2,30	2,30	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 108193-4	46.646,53	46.646,53	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 108383-X	25.154,42	25.154,42	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 108618-9	12.173,64	12.173,64	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 109003-8	14.870,49	14.870,49	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 109770-9	6.286,65	6.286,65	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 109912-4	1.304,37	1.304,37	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 109913-2	652,61	652,61	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 111731-9	71.712,09	71.712,09	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 12221-1	2.062,34	2.062,34	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 12931-3	11.255,95	11.255,95	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 130200-0	94.645,32	94.645,32	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 136484-7</b>	<b>1.180.000,79</b>	<b>1.179.242,40</b>	<b>758,39</b>



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA		VALOR
CH 863461 OP 152 22 GLAUCIO MARCELINO DE MIRANDA JUNIOR NE 7343 2021		06/07/2021	-80,00
CH 863461 OP 152 23 GLAUCIO MARCELINO DE MIRANDA JUNIOR NE 7344 2021		06/07/2021	-78,39
CH 863487 OP 180 26 ORGANIZACAO DE LUTO SAO CARLOS LTDA ME NE 8636 2021		11/08/2021	-120,00
CH 863499 OP 215 17 ADEVALDO ALVES TRINDADE NE 10322 2021		19/08/2021	-150,00
CH 863502 OP 193 30 ANILSON KEOMA DA SILVA 43951357819 NE 9214 2021		26/08/2021	-30,00
CH 863504 OP 219 17 ELIETI HONORATO DA SILVA NE 10446 2021		26/08/2021	-250,00
CH 863505 OP 207 86 ANDRE LUIZ BERTAGLIA 30486210839 NE 10201 2021		26/08/2021	-50,00
<b>TOTAL</b>			<b>-758,39</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 14200-X	0,81	0,81	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 14741-9	78.256,87	78.256,87	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 14896-2	2.087,25	2.087,25	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 15259-5	68.694,55	68.694,55	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 15263-3	2.333,68	2.333,68	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 15269-2	72.882,98	72.882,98	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 15757-0	7.782,72	7.782,72	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 15807-0	12.833,08	12.833,08	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 158092-2	4.664,18	4.664,18	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 160243-8	326.513,98	326.513,98	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 16135-7	1.482,30	1.482,30	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 16185-3	28,58	28,58	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 162903-4	725,35	725,35	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 16310-4	77.225,13	77.225,13	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 16532-8	1.162.021,40	1.162.021,40	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17029-1	649,90	649,90	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17101-8	1.539,89	1.539,89	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17102-6	94,13	94,13	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17159-X	211.655,30	211.655,30	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17198-0	48.821,03	48.821,03	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17513-7</b>	<b>59,51</b>	<b>63,23</b>	<b>-3,72</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
TARIFA PENDENTE LANÇADA EM 01 09	24/08/2021		3,72
<b>TOTAL</b>			<b>3,72</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17547-1	53.180,51	53.180,51	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 17551-X	3,19	3,19	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 18400-4	3.635,02	3.635,02	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 18426-8	392.178,58	392.178,58	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 18427-6	60.182,28	60.182,28	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 28300141-4	41.592,88	41.592,88	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 407983-3	93.165,19	93.165,19	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 60383-X	5.113,25	5.113,25	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 61000359-2	36.082,79	36.082,79	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 7937-5	35.885,99	35.885,99	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 1676-4 / 83658	6.283,53	6.283,53	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 6740-7 / 12802-3	1.554,03	1.554,03	0,00
SANTANDER / 1 / 4511	31.277,82	31.277,82	0,00



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
CEF / 4243-9 / 013502-3	28.461,43	28.461,43	0,00
CEF / 4243-9 / 600000001-0	811.493,21	811.493,21	0,00
CEF / 4243-9 / 600000002-9	2.278.755,84	2.278.755,84	0,00
CEF / 4243-9 / 600000026-6	8.384,48	8.384,48	0,00
CEF / 4243-9 / 600000027-4	13.944,96	13.944,96	0,00
CEF / 4243-9 / 600000030-4	54.866,28	54.866,28	0,00
CEF / 4243-9 / 6000020-7	13.185,50	13.185,50	0,00
CEF / 4243-9 / 600624007-2	62,01	62,01	0,00
CEF / 4243-9 / 600624010-2	958,86	958,86	0,00
CEF / 4243-9 / 600624011-0	158,24	158,24	0,00
CEF / 4243-9 / 600624013-7	997,32	997,32	0,00
CEF / 4243-9 / 600624014-5	4.371,40	4.371,40	0,00
CEF / 4243-9 / 600624019-6	6.373,53	6.373,53	0,00
CEF / 4243-9 / 600624020-0	47,81	47,81	0,00
CEF / 4243-9 / 600624021-8	748,43	748,43	0,00
CEF / 4243-9 / 600624022-6	15.010,26	15.010,26	0,00
CEF / 4243-9 / 600624025-0	2.415.593,07	2.415.593,07	0,00
CEF / 4243-9 / 600624026-9	85.756,58	85.756,58	0,00
CEF / 4243-9 / 600647014-0	337.690,78	337.690,78	0,00
CEF / 4243-9 / 600672001-5	854.353,77	854.353,77	0,00
<b>BANCO BRADESCO S.A. / 2112-1 / 501-0</b>	<b>72.296,33</b>	<b>75.004,23</b>	<b>-2.707,90</b>
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	
<b>TOTAL</b>		<b>2.707,90</b>	

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.

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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 05. 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.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
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
<b>TOTAL</b>	<b>83.784,39</b>	<b>83.784,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	338.412,38	162.890,60	0,00	0,00	175.521,78
92 - RECURSOS ESTADUAIS	216.008,69	5.979,94	0,00	0,00	210.028,75
95 - RECURSOS FEDERAIS	1.088.022,55	1.051.815,24	1.257,00	0,00	34.950,31
<b>TOTAL</b>	<b>1.642.443,62</b>	<b>1.220.685,78</b>	<b>1.257,00</b>	<b>0,00</b>	<b>420.500,84</b>

TOTAL GERAL	1.726.228,01	1.304.470,17	1.257,00	0,00	420.500,84
-------------	--------------	--------------	----------	------	------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 1.305.727,17**, representou **75,64%** 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, **75,568%** 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.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN





# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 06. Aplicação dos Recursos no Ensino (Art. 212, cf)

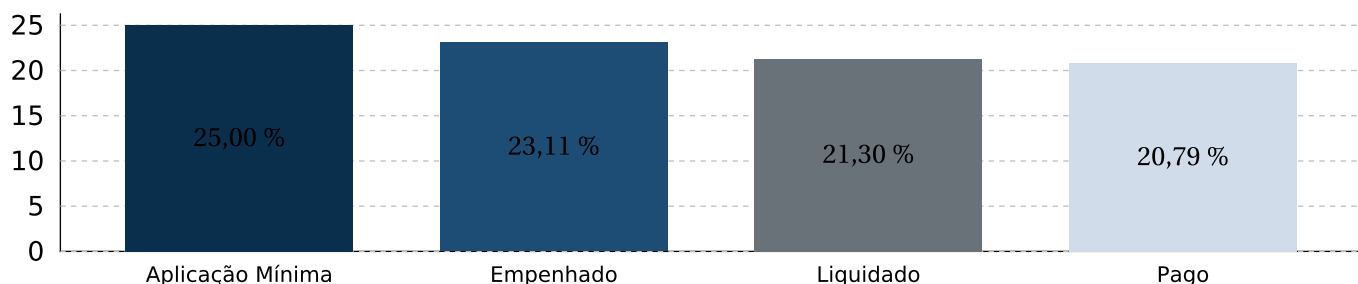
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO	
PREVISÃO INICIAL	47.943.000,00
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	37.553.838,51
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)	9.388.459,63

DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	1.467.000,00	958.107,98	<b>2,55</b>	778.555,45	<b>2,07</b>	739.796,99	<b>1,97</b>
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	4.518.000,00	2.492.152,74	<b>6,64</b>	1.993.100,17	<b>5,31</b>	1.902.365,66	<b>5,07</b>
RETENÇÕES AO FUNDEB	7.505.000,00	5.229.018,28	<b>13,92</b>	5.229.018,28	<b>13,92</b>	5.163.969,29	<b>13,75</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13.490.000,00</b>	<b>8.679.279,00</b>	<b>23,11</b>	<b>8.000.673,90</b>	<b>21,30</b>	<b>7.806.131,94</b>	<b>20,79</b>

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

### Despesas com Recurso do Ensino



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **23,11%** e **21,30%** 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 2º 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\$ 8.000.673,90 correspondendo a um percentual de **21,30%**, **DEIXANDO o Município de cumprir o índice mínimo estabelecido proporcional ao 2º Quadrimestre de 2021.**

**ALERTA:** Já em relação ao total da Despesa Paga, o valor pago no 2º Quadrimestre de 2021 foi R\$ 7.806.131,94, correspondendo a um percentual de **20,79%**, **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

Janeiro a Agosto de 2021

### 07. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

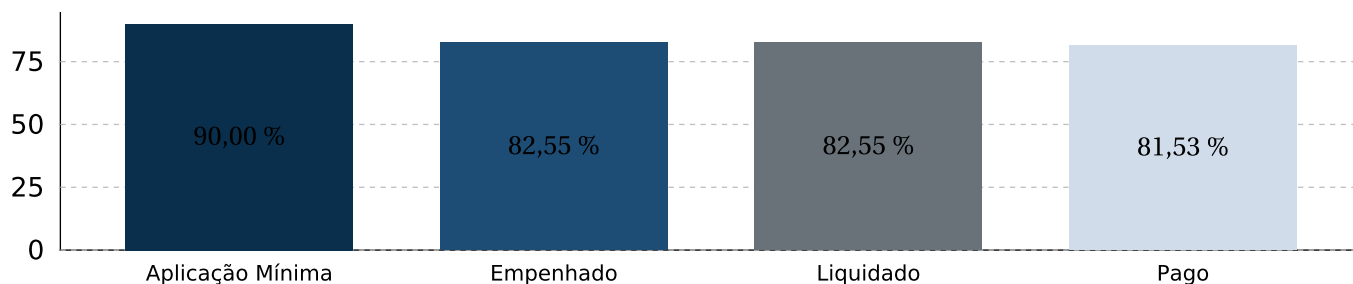
O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB	
PREVISAO ATUALIZADA	8.026.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	6.333.818,74
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO	4.433.673,12
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS	5.700.436,87

DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	7.871.000,00	4.039.216,17	<b>63,77</b>	4.039.216,17	<b>63,77</b>	3.990.203,55	<b>62,99</b>
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	1.194.000,00	1.189.802,11	<b>18,78</b>	1.189.802,11	<b>18,78</b>	1.173.765,74	<b>18,53</b>
<b>TOTAL APLICADO (MIN. 90%)</b>	<b>9.065.000,00</b>	<b>5.229.018,28</b>	<b>82,55</b>	<b>5.229.018,28</b>	<b>82,55</b>	<b>5.163.969,29</b>	<b>81,53</b>

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

### Despesas com Recurso do FUNDEB



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **82,55%** 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 **63,77%**, 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 Maio, Junho, Julho e Agosto (meses do 2º quadrimestre), notificações essas encaminhadas pelo Controle Interno do Município ao Ordenador de Despesas ao longo do período.



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 08. Aplicação dos Recursos na Saúde (Art.77, §4º, inc.iii, adct cf)

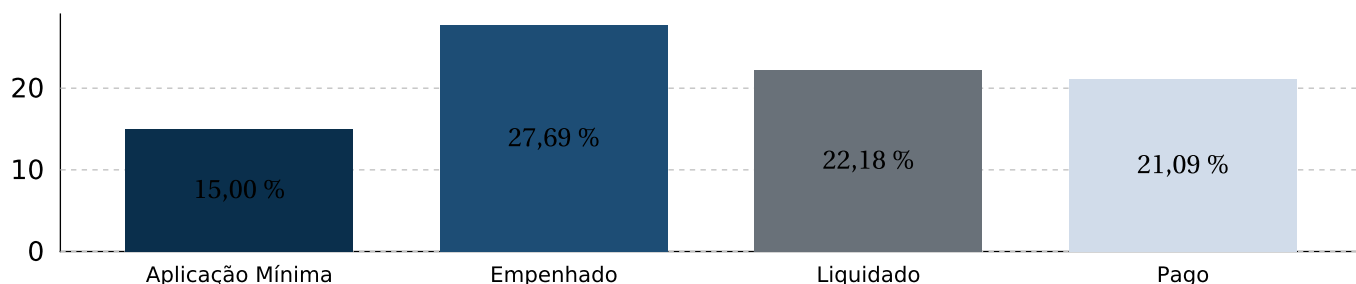
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos nos serviços de saúde.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE	
PREVISÃO ATUALIZADA	46.468.000,00
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	36.727.339,88
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	5.509.100,98

DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	5.857.000,00	3.133.761,62		2.620.836,06		2.517.909,38	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	10.494.860,80	9.178.546,23		6.469.480,76		6.364.258,34	
Suporte Profilático e Terapêutico	2.227.500,00	1.440.700,31		1.357.550,28		1.248.522,68	
Vigilância Epidemiológica	4.833.000,00	4.081.073,68		3.508.708,47		3.396.999,19	
<b>DESPESAS TOTAIS EM AÇÕES DE SAÚDE</b>	<b>26.297.860,80</b>	<b>20.033.111,52</b>		<b>15.898.494,14</b>		<b>15.397.337,06</b>	
Atenção Básica	2.984.000,00	1.503.202,57		1.416.324,59		1.412.074,00	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	5.306.960,80	4.567.810,50		3.002.766,41		2.999.679,05	
Suporte Profilático e Terapêutico	262.500,00	122.351,91		122.057,53		122.057,53	
Vigilância Epidemiológica	4.207.000,00	3.669.723,73		3.210.002,47		3.118.582,26	
<b>(-) DESPESAS COM REC. ESTADUAIS/FEDERAIS</b>	<b>12.760.460,80</b>	<b>9.863.088,71</b>		<b>7.751.151,00</b>		<b>7.652.392,84</b>	
<b>APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>13.537.400,00</b>	<b>10.170.022,81</b>	<b>27,69</b>	<b>8.147.343,14</b>	<b>22,18</b>	<b>7.744.944,22</b>	<b>21,09</b>

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

### Despesas com Recurso da Saúde



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representaram, respectivamente, **27,69%** e **22,18%** 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 2º Quadrimestre de 2021 valor superior ao valor mínimo (15%) exigido a ser aplicado em Saúde no 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

Janeiro a Agosto de 2021

### 09. 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.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19			
DESCRIÇÃO	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	31.156,00	0,00
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	572.655,82	2.483.197,86
<b>TOTAL</b>		<b>603.811,82</b>	<b>2.483.197,86</b>

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.

DESPESAS COM COMBATE A PANDEMIA - COVID-19						
FONTE RECURSO	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	A PAGAR
<b>Recursos Próprios</b>			<b>5.555,00</b>	<b>5.555,00</b>	<b>5.555,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Legislativa</b>			<b>5.555,00</b>	<b>5.555,00</b>	<b>5.555,00</b>	<b>0,00</b>
Ação Legislativa			5.555,00	5.555,00	5.555,00	0,00
<b>Recursos Estaduais</b>			<b>32.522,00</b>	<b>32.245,20</b>	<b>32.245,20</b>	<b>276,80</b>
<b>Assistência Social</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Assistência Comunitária			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saúde</b>			<b>32.522,00</b>	<b>32.245,20</b>	<b>32.245,20</b>	<b>276,80</b>
Vigilância Epidemiológica			32.522,00	32.245,20	32.245,20	276,80
<b>Recursos Federais</b>			<b>3.841.898,55</b>	<b>3.375.809,24</b>	<b>3.282.918,22</b>	<b>558.980,33</b>
<b>Assistência Social</b>			<b>221.891,39</b>	<b>211.180,78</b>	<b>208.098,77</b>	<b>13.792,62</b>
Assistência Comunitária			221.891,39	211.180,78	208.098,77	13.792,62
<b>Saúde</b>			<b>3.620.007,16</b>	<b>3.164.628,46</b>	<b>3.074.819,45</b>	<b>545.187,71</b>
Vigilância Epidemiológica			3.620.007,16	3.164.628,46	3.074.819,45	545.187,71
<b>TOTAL GERAL</b>			<b>3.879.975,55</b>	<b>3.413.609,44</b>	<b>3.320.718,42</b>	<b>559.257,13</b>

De acordo com o demonstrado acima, constatamos que até o período analisado o valor arrecadado totalizou **R\$ 603.811,82**, saldo bancário de **R\$ 2.483.197,86** e o montante empenhado, liquidado e pago com despesas destinadas ao combate da pandemia COVID-19 representou, respectivamente **156,25%**, **137,47%**, e **133,73%** 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\$ 276,80** e uma indisponibilidade financeira de **R\$ -276,80** representando **0,00%** do valor dos recursos disponíveis.

Os recursos de transferência federal, percebe-se uma disponibilidade financeira de **R\$ 1.924.217,53** representando **54,72%** do total dos recursos disponíveis, considerando o saldo de despesas à pagar de **R\$ 558.980,33**



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### **Nota Conclusiva do Controlador:**

No que se refere a transparência, disponibilizou este ente, em seu site oficial na rede mundial de computadores (<https://buritama.sp.gov.br/site2/>), um link de fácil visualização e acesso, descrito na aba superior direita, com o dizer COVID19.

Ao acessar o link, qualquer pessoa está podendo acessar ATOS ADMINISTRATIVOS DE MEDIDAS CONTRA O COVID-19, o Portal de Transparência COVID19, no qual contém os gastos (Receitas Executadas), bem como todas as Receitas Arrecadadas e a Relação de Compras, todas correlacionados ao enfrentamento da COVID 19, bem como o Boletim Covid19.

Em relação aos Processos Licitatórios submetidos ao crivo do Parecer do Controle Interno, constou nos Pareceres que deve manter a observação plena ao previsto na legislação da matéria, mormente o disposto no art. 4º, § 2º, inciso VI, da Lei n.º 13.979/2020\*, seguindo a regular divulgação oficial dos termos e atos a serem realizados.

\*Art. 4º (...)§ 2º Todas as aquisições ou contratações realizadas com base nesta Lei serão disponibilizadas, no prazo máximo de 5 (cinco) dias úteis, contado da realização do ato, em site oficial específico na internet, observados, no que couber, os requisitos previstos no § 3º do art. 8º da Lei nº 12.527, de 18 de novembro de 2011, com o nome do contratado, o número de sua inscrição na Secretaria da Receita Federal do Brasil, o prazo contratual, o valor e o respectivo processo de aquisição ou contratação, além das seguintes informações: (Redação dada pela Lei nº 14.035, de 2020); (...) VI - as atas de registros de preços das quais a contratação se origine. (Redação dada pela Lei nº 14065, de 2020)

Conforme Extrato de Empenho em anexo, o Governo do Município de Buritama realizou repasses ao 3º Setor voltados ao enfrentamento do COVID19 para a Santa Casa de Misericórdia São Francisco

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: 3-1W0D-5OHR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

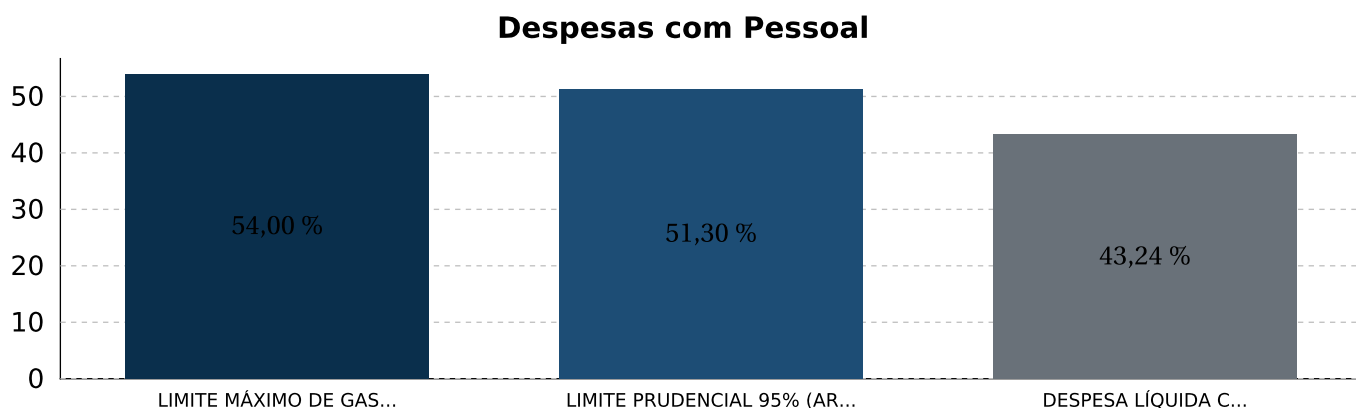
Janeiro a Agosto de 2021

### 010. 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.

DESPESA COM PESSOAL				
DESPESAS COM PESSOAL	EXERCÍCIO ANTERIOR		AGOSTO/2021	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	74.371.914,31		75.559.592,58	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	40.160.833,73	<b>54,00</b>	40.802.179,99	<b>54,00</b>
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	38.152.792,04	<b>51,30</b>	38.762.070,99	<b>51,30</b>
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>32.194.381,23</b>	<b>43,28</b>	<b>32.673.906,93</b>	<b>43,24</b>

Abaixo segue o gráfico referente ao percentual aplicado com despesa de pessoal em comparação ao limite máximo e limite prudencial.



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **43,24%** 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 2º 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

Janeiro a Agosto de 2021

### **011. Precatórios Judiciais (ec 62/2009; art.100,cf)**

O Município não possui dívida de precatório até o período.

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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 012. Dívida 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 CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO					
DESCRIÇÃO	SALDO EM 31.12	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
<b>211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>5.179.390,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.179.390,02</b>	<b>0,00</b>
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
<b>221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>5.863.950,33</b>	<b>481.210,09</b>	<b>0,00</b>	<b>5.382.740,24</b>	<b>0,00</b>
221400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	5.863.950,33	481.210,09	0,00	5.382.740,24	0,00
<b>222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>	<b>1.114.117,92</b>	<b>264.890,93</b>	<b>0,00</b>	<b>849.226,99</b>	<b>0,00</b>
222100000 - EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	1.114.117,92	264.890,93	0,00	849.226,99	0,00
<b>223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>
223100000 - FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>12.169.458,27</b>	<b>746.101,02</b>	<b>0,00</b>	<b>11.423.357,25</b>	<b>-6,13</b>

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA**

**75.559.592,58**

**PERCENTUAL DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE RCL**

**15,12 %**

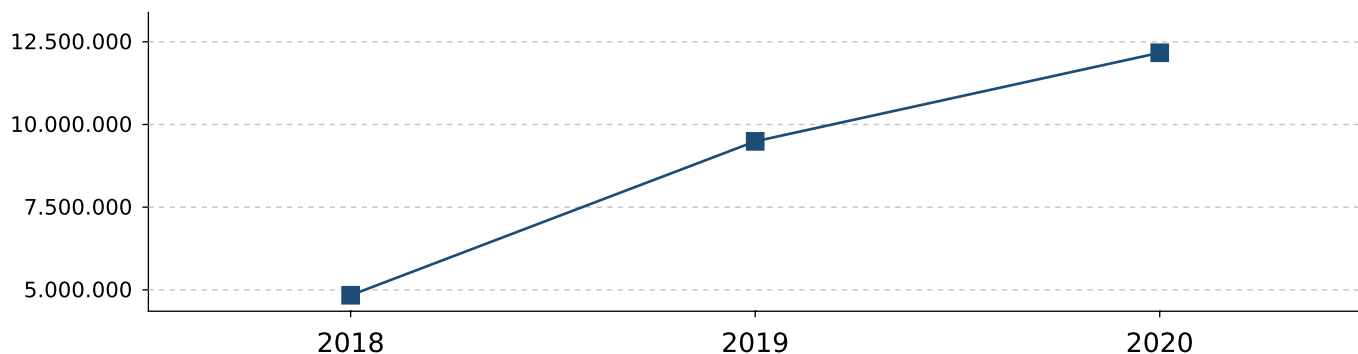
*Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.*

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a diminuição do passivo de longo prazo representou **6,13%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que a dívida consolidada representou **15,12%** 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

Janeiro a Agosto de 2021

### 013. 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.

OBRIGAÇÕES, AVAIS E GARANTIA		
DESCRIÇÃO	VALOR	%
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>75.559.592,58</b>	<b>100,00</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>		
SALDO DEVEDOR	-11.536.220,25	-15,27
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	90.671.511,10	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>CONCESSÕES DE GARANTIA</b>		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	16.623.110,37	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)</b>		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	12.089.534,81	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	5.289.171,48	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

**Nota Explicativa:** <sup>1</sup>Saldo Devedor: Representa o saldo da Dívida Consolidada Líquida, conforme metodologia cálculo utilizado do demonstrado Resultado Nominal (Artigo 53, Inciso III, da LC. 101/00).

Constata-se no quadro acima que o percentual de operações de créditos do município representou até o período analisado **0,00%** 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 **-15,27%** 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

Janeiro a Agosto de 2021

### 014. 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					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%	
11180113 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	500.000,00	500.000,00	521.363,66	104,27	
11180114 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	105.000,00	105.000,00	147.477,52	140,45	
11180118 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.000,00	1.000,00	38.745,43	3.874,54	
11180119 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Atualização Monetária	105.000,00	105.000,00	198.587,65	189,13	
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	25.219,07	33,62	
11180234 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa - Multas e Juros	15.000,00	15.000,00	9.593,48	63,95	
11180238 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.000,00	1.000,00	1.839,54	183,95	
11180239 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa - Atualização Monetária	15.000,00	15.000,00	6.191,27	41,27	
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	30.307,17	151,53	
11280193 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa	110.000,00	110.000,00	102.266,74	92,96	
11280194 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa - Multas e Juros	35.000,00	35.000,00	43.346,78	123,84	
11280198 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.000,00	1.000,00	562,82	56,28	
11280199 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Outras - Dívida Ativa - Atualização Monetária	10.000,00	10.000,00	17.082,38	170,82	
12400013 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa	1.000,00	1.000,00	75.650,58	7.565,05	
12400014 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.000,00	1.000,00	23.757,93	2.375,79	
12400019 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa - Atualização Monetária	1.000,00	1.000,00	30.597,27	3.059,72	
19909913 Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa	10.000,00	10.000,00	5.387,58	53,87	
19909914 Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa - Multas e Juros	14.000,00	14.000,00	12.598,07	89,98	
19909918 Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	1.080,00	1.080,00	36,52	3,38	



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

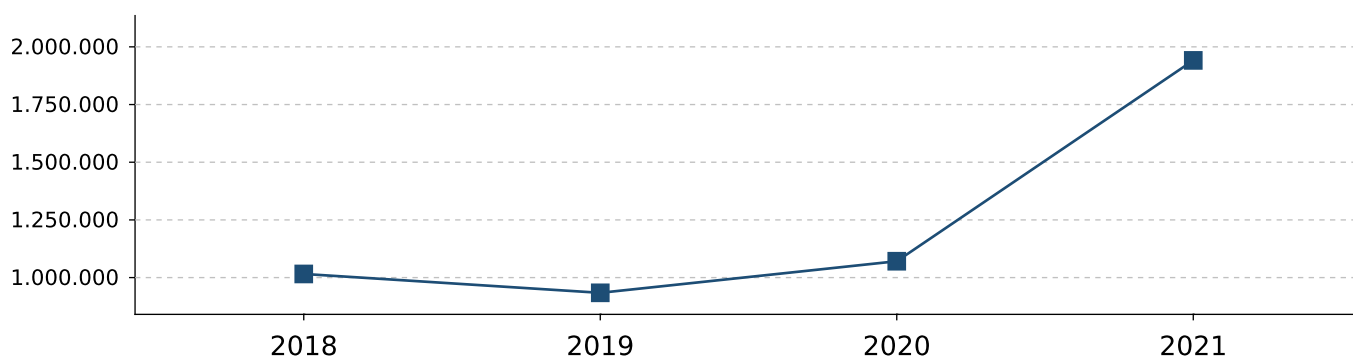
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
19909919 Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa - Atualização Monetária	5.000,00	5.000,00	3.586,34	71,72
<b>TOTAL</b>	<b>1.031.080,00</b>	<b>1.031.080,00</b>	<b>1.294.198,14</b>	<b>125,51</b>

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **125,51%** 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	1.941.297,21	81,28

**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\$ 1.941.297,21** representando um aumento de **81,28%** 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.

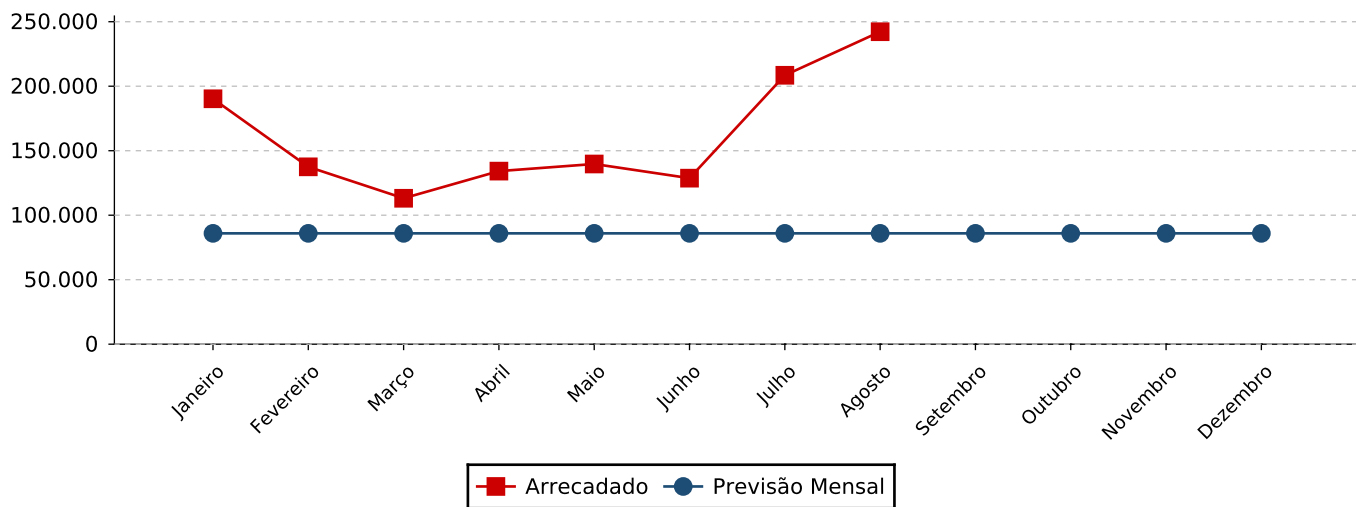
MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	85.923,33	190.263,78
Fevereiro	85.923,33	137.503,59
Março	85.923,33	113.116,06
Abril	85.923,33	134.179,02
Mai	85.923,33	139.696,76
Junho	85.923,33	128.706,10
Julho	85.923,33	208.476,18
Agosto	85.923,33	242.256,65
Setembro	85.923,33	
Outubro	85.923,33	
Novembro	85.923,33	
Dezembro	85.923,37	
<b>TOTAL</b>	<b>1.031.080,00</b>	<b>1.294.198,14</b>



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021



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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 015. 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.

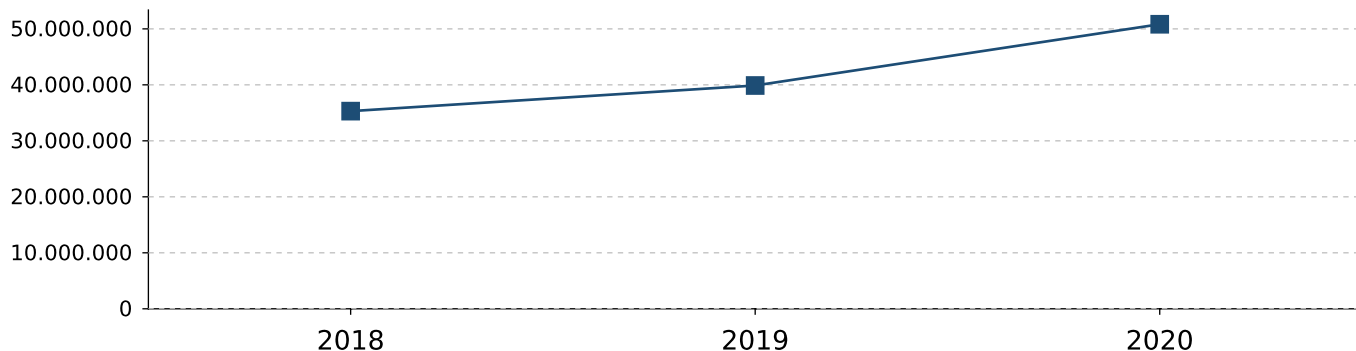
CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - LONGO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
121110401	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	29.593.810,47	0,00	724.500,05	28.869.310,42
121110500	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	21.226.941,35	0,00	5.387,58	21.221.553,77
<b>TOTAL</b>		<b>50.820.751,82</b>	<b>0,00</b>	<b>729.887,63</b>	<b>50.090.864,19</b>

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\$ 729.887,63**.

De acordo com o exposto, o valor realizável no longo prazo até o período foi na ordem de **R\$ 50.090.864,19** representando uma diminuição de **1,43%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

A seguir, demonstramos a evolução dos créditos em dívida ativa de curto e longo prazo 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

Janeiro a Agosto de 2021

### 016. 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	24.824,52	24.824,52	31.176,66
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	193.569,10	193.569,10	193.644,06
<b>TOTAL</b>		<b>218.393,62</b>	<b>218.393,62</b>	<b>224.820,72</b>

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	202.162,29	202.162,29	177.337,77	24.824,52
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	2.785.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	1.537.494,72	1.537.494,72	1.343.925,62	193.569,10
<b>TOTAL</b>		<b>3.313.000,00</b>	<b>1.739.657,01</b>	<b>1.739.657,01</b>	<b>1.521.263,39</b>	<b>218.393,62</b>
<b>SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR ATÉ O MÊS</b>					<b>218.393,62</b>	<b>100,00%</b>

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **52,51%**, **52,51%** e **45,91%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 218.393,62** representa **100,00%** 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
<b>TOTAL</b>		<b>5.289,48</b>	<b>5.289,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.

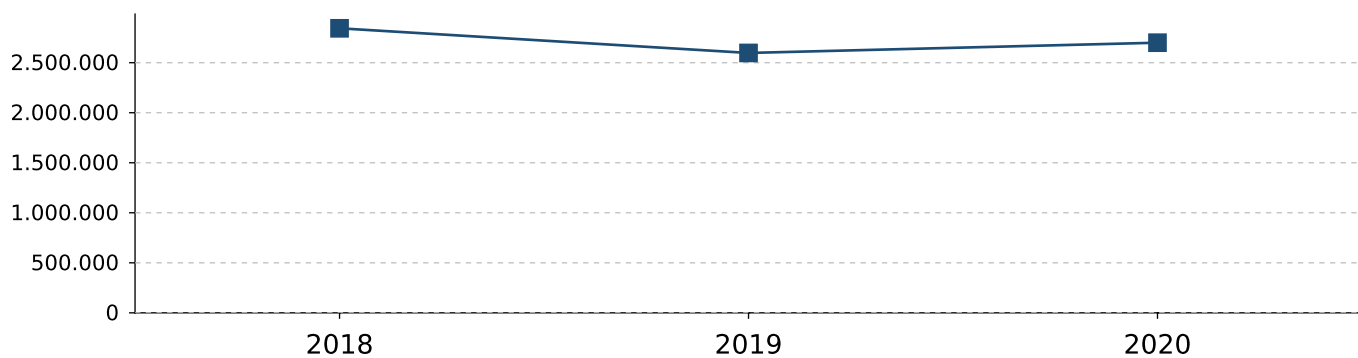
EXERCÍCIO	VALOR
2018	2.843.713,68
2019	2.597.350,59
2020	2.699.784,94



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021



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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 017. 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.

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
AUXÍLIOS	401.430,66	401.430,66	401.430,66
CONTRIBUIÇÕES	112.177,31	89.158,86	87.274,86
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	6.572.432,24	4.339.054,64	4.339.054,64
SUBVENÇÕES SOCIAIS	1.183.000,00	862.337,38	751.233,76
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>8.269.040,21</b>	<b>5.691.981,54</b>	<b>5.578.993,92</b>
<b>SALDO A PAGAR</b>			<b>2.690.046,29</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>			<b>75.559.592,58</b>
<b>PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL</b>			<b>7,53 %</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 2.690.046,29**. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **7,53%** 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	1.941.753,38	1.884.225,76
2 - Recursos Estaduais	69.657,31	52.202,86	52.202,86
5 - Recursos Federais	5.380.982,90	3.698.025,30	3.642.565,30
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>8.269.040,21</b>	<b>5.691.981,54</b>	<b>5.578.993,92</b>

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	8.537.972,31

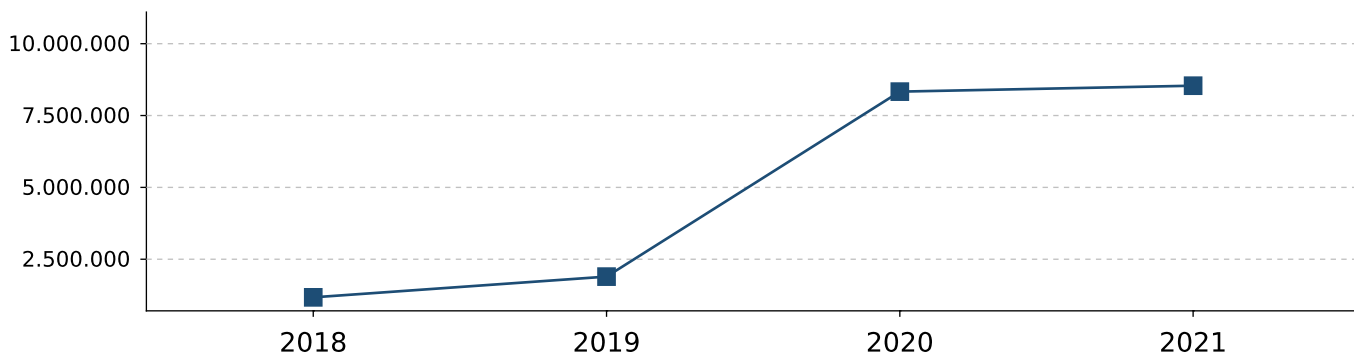




# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021



**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
<b>44.416.436/0001-31 - ASSOC DE PAIS E AMIGOS EXCEP ATA APAE</b>				
2021/418	U.E.: GABINETE DO PREFEITO E ÓRGÃOS DE CONSELHO	80.000,00	58.113,00	51.656,00
<b>TOTAL</b>		<b>80.000,00</b>	<b>58.113,00</b>	<b>51.656,00</b>
<b>55.753.453/0001-80 - CENTRO EDUCACION BENEDITA FERNANDES</b>				
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	29.251,12	29.251,12
2021/419	U.E.: DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E	130.000,00	96.701,20	85.601,60
<b>TOTAL</b>		<b>189.071,20</b>	<b>145.952,32</b>	<b>134.852,72</b>
<b>54.713.813/0001-58 - CONSC INTERM VALES R TIETE PARANA</b>				
2021/16	U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	5.000,00	3.816,00	3.392,00
<b>TOTAL</b>		<b>5.000,00</b>	<b>3.816,00</b>	<b>3.392,00</b>
<b>44.435.675/0001-39 - LAR DOS VELHOS SAO CAMILO DE LELES</b>				
2021/408	U.E.: DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E	17.520,00	13.140,00	11.680,00
2021/413	U.E.: DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E	30.586,11	22.951,74	22.951,74
2021/414	U.E.: DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E	169.000,00	118.323,18	105.176,16
<b>TOTAL</b>		<b>217.106,11</b>	<b>154.414,92</b>	<b>139.807,90</b>
<b>44.435.451/0001-27 - STA CASA DE MISERIC S FRANCISCO</b>				
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	2.905.454,64	2.905.454,64
2021/2987	U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	264.000,00	211.200,00	184.800,00
2021/3454	U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	540.000,00	378.000,00	324.000,00
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	896.000,00	896.000,00
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
<b>TOTAL</b>		<b>7.777.862,90</b>	<b>5.329.685,30</b>	<b>5.249.285,30</b>
<b>TOTAL DE REPASSES</b>		<b>8.269.040,21</b>	<b>5.691.981,54</b>	<b>5.578.993,92</b>



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 018. 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.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS					
RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
AUXÍLIOS	401.430,66	401.430,66	100,00	401.430,66	100,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	8.336.050,47	3.744.093,59	44,91	3.018.716,38	36,21
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.172.220,00	617.393,45	52,66	573.236,44	48,90
<b>TOTAL DE INVESTIMENTOS</b>	<b>9.909.701,13</b>	<b>4.762.917,70</b>	<b>48,06</b>	<b>3.993.383,48</b>	<b>40,29</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>				<b>75.559.592,58</b>	
<b>PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL</b>				<b>5,28 %</b>	

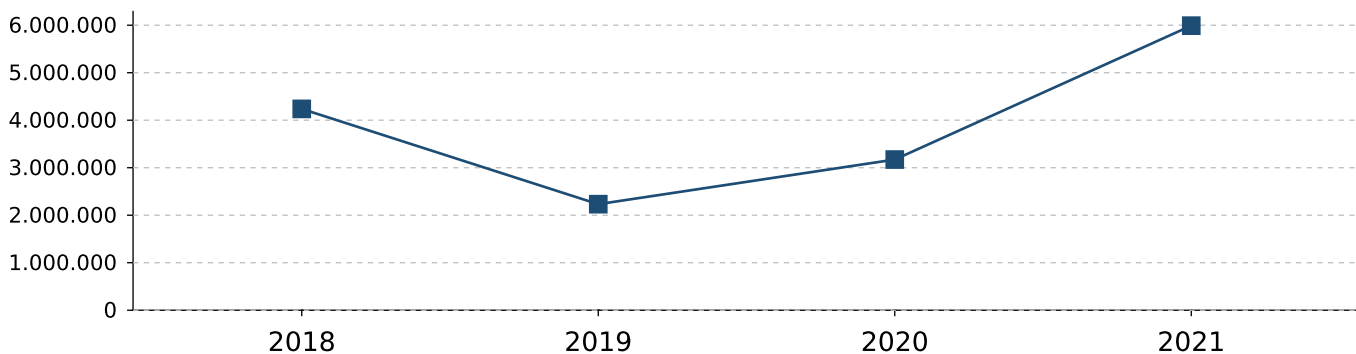
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **40,29%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **5,28%** 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	5.990.075,22

**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

Janeiro a Agosto de 2021

### 019. 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
<b>PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE</b>	<b>7,00</b>
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	3.416.107,33
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	2.742.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	1.828.000,00
<b>PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)</b>	<b>3,74</b>

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

Janeiro a Agosto de 2021

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
<b>RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS</b>	
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
<b>TOTAL</b>	<b>48.801.533,33</b>

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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 020. 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.

VALOR DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO LEGISLATIVO					
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
Mai	228.500,00	228.500,00	100,00	0,00	0,00
Junho	228.500,00	228.500,00	100,00	0,00	0,00
Julho	228.500,00	228.500,00	100,00	0,00	0,00
Agosto	228.500,00	228.500,00	100,00	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
<b>TOTAL</b>	<b>2.742.000,00</b>	<b>1.828.000,00</b>	<b>66,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Janeiro a Agosto de 2021

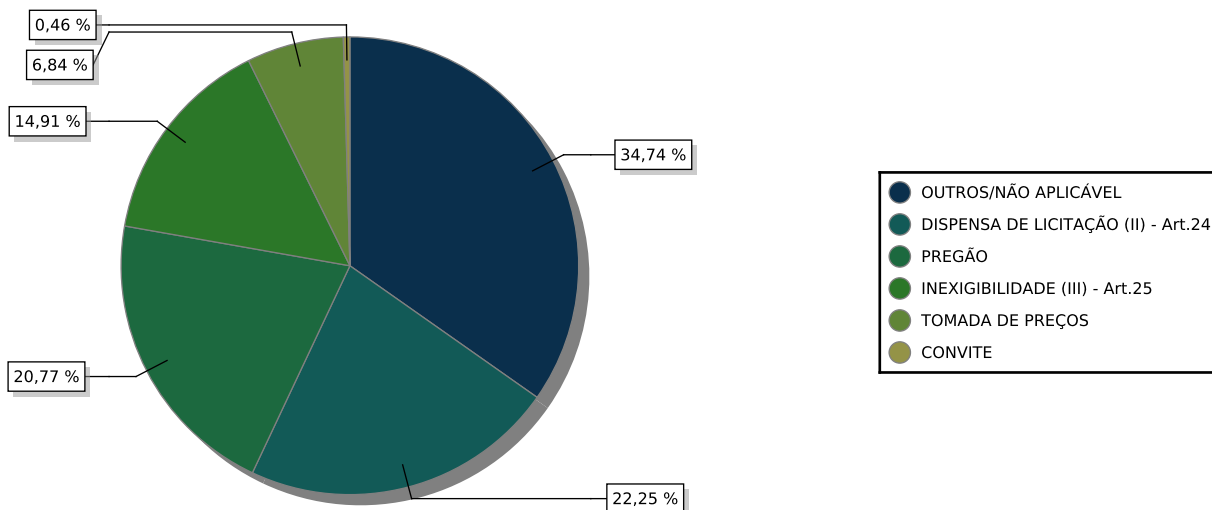
### 021. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

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		
MODALIDADE	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	18.372.349,82	34,74
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	11.771.389,58	22,25
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	10.985.705,77	20,77
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	7.886.506,30	14,91
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	3.622.028,19	6,84
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	245.257,82	0,46
<b>TOTAL</b>	<b>52.883.237,48</b>	
<b>TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)</b>	<b>52.883.237,48</b>	
<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)</b>	<b>19.657.895,88</b>	
<b>PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)</b>		<b>37,17 %</b>

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 **37,17%** 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).

De acordo com a nota acima, em relação as modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representaram **37,17% da despesa total contratada**, nestes termos, reitera-se a **RECOMENDAÇÃO** ao Gestor Público para planejar melhor seus gastos de forma a otimizar a sua aplicação e,



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

*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.*

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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 022. Avaliação de Estoques em Almoarifado

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para materiais de consumo, comparado com a despesa empenhada e liquidada.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS DE CONSUMO					
DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
MATERIAL DE CONSUMO	8.359.056,41	5.688.708,19	68,05	4.910.006,90	58,73
<b>TOTAL</b>	<b>8.359.056,41</b>	<b>5.688.708,19</b>	<b>68,05</b>	<b>4.910.006,90</b>	<b>58,73</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>				<b>75.559.592,58</b>	
<b>PERCENTUAL SOBRE RCL</b>				<b>6,49</b>	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado e liquidado com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **68,05%** e **58,73%** da despesa autorizada para o exercício.

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis de entrada e saída de almoarifado registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	MOVIMENTAÇÃO DO PERÍODO		SALDO ATUAL
		ENTRADAS	SAÍDAS	
TOTAL	<b>478.838,54</b>	<b>2.800.001,73</b>	<b>-18.416,93</b>	<b>3.260.423,34</b>
MATERIAL DE CONSUMO (P)	113.775,64	1.092.484,00	-8.332,57	1.197.927,07
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	43.299,86	205.859,84	-531,97	248.627,73
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	0,00	10.947,11	0,00	10.947,11
AUTOPEÇAS (P)	0,00	782.245,88	-186,45	782.059,43
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	321.763,04	16.455,70	0,00	338.218,74
MATERIAIS GRÁFICOS (P)	0,00	2.140,00	0,00	2.140,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	0,00	88.309,08	-4.256,00	84.053,08
MATERIAL DE CONSUMO - ESTOQUE INTERNO -	0,00	5.031,52	0,00	5.031,52
MEDICAMENTOS - ESTOQUE INTERNO -	0,00	569.050,32	-5.109,94	563.940,38
ESTOQUES PARA DOAÇÃO E/OU PERMUTA (P)	0,00	27.478,28	0,00	27.478,28

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 2.800.001,73**, as saídas representaram **R\$ 18.416,93** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 3.260.423,34**.





# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 023. 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				
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	PENDENTE	UTILIZADO	DEVOLVIDO
<b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO</b>	<b>214.055,52</b>	<b>27.352,00</b>	<b>176.712,91</b>	<b>9.990,61</b>

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
2021/1857	095.395.028-02	RENATO JOSE SEVERINO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	15/02/2021	200,00	ATRASO 137dias
2021/4936	252.753.188-12	EDILSON DE SOUZA ALCANTARA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	26/04/2021	300,00	ATRASO 67dias
2021/6875	420.775.958-17	ALEX APARECIDO NOGUEIRA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	08/06/2021	142,00	ATRASO 24dias
2021/7429	252.291.318-29	EDVILSON BOTELHO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	22/06/2021	200,00	ATRASO 10dias
2021/8062	119.926.318-40	ODILON OSMAR ALVES U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	22/06/2021	600,00	ATRASO 10dias
2021/8767	165.566.618-56	PAULO BERTINO DA SILVA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	07/07/2021	1.000,00	NO PRAZO
2021/8768	007.430.308-26	MARCO ANTONIO DALL KRAHELSKI U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	07/07/2021	1.000,00	NO PRAZO
2021/9250	321.389.848-18	ALAN FLAVIO HENRIQUE DE ARAUJO BORBA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	23/07/2021	2.100,00	NO PRAZO
2021/9251	312.245.658-35	JOAO PAULO DA SILVA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	23/07/2021	660,00	NO PRAZO
2021/9261	119.127.468-32	OTAVIO JEAN DE MOURA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	23/07/2021	440,00	NO PRAZO
2021/9274	137.058.998-05	GIVANILDO GUILHERME DOS SANTOS U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	23/07/2021	440,00	NO PRAZO
2021/9275	312.989.908-15	JOSE CARLOS CANOVAS GOMES U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	23/07/2021	1.000,00	NO PRAZO
2021/9276	114.056.798-59	ORIMAR CESAR DOS SANTOS U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	23/07/2021	1.120,00	NO PRAZO
2021/9277	253.472.838-58	EDUARDO LOPES FRAZAO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	23/07/2021	1.050,00	NO PRAZO
2021/9278	078.503.568-02	VALDEMIR BRUNO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	23/07/2021	660,00	NO PRAZO
2021/9279	215.886.028-69	MARCELO RODRIGO FLORENCIO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	23/07/2021	880,00	NO PRAZO
2021/9280	004.666.228-64	LAZARO JOSE DOS SANTOS WEDEKIN U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	23/07/2021	600,00	NO PRAZO
2021/9281	004.627.628-90	HAMILTON LOPES DE SOUZA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	23/07/2021	600,00	NO PRAZO
2021/9739	922.947.748-68	JULIO CESAR DOIMO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	27/07/2021	600,00	NO PRAZO
2021/9787	804.013.178-20	ANTONIO SEBASTIAO SERTORIO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	28/07/2021	600,00	NO PRAZO
2021/9788	095.527.558-08	RENATO BATISTA DE OLIVEIRA U.E.: GABINETE DO PREFEITO E ÓRGÃOS DE CONSELHO	28/07/2021	1.000,00	NO PRAZO
2021/9790	704.931.208-82	GILMAR ELIAS DA CUNHA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	28/07/2021	1.000,00	NO PRAZO
2021/9955	126.235.788-85	CASSIA MARIA DE OLIVEIRA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	03/08/2021	300,00	NO PRAZO
2021/10024	174.597.198-03	VALDERI VENCESLAU AZEVEDO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	04/08/2021	1.000,00	NO PRAZO



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
EMPENHO	INSCRIÇÃO	NOME	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
2021/10025	108.807.298-48	SIDINEI JUNIOR DE MOURA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	04/08/2021	1.500,00	NO PRAZO
2021/10110	087.176.718-09	JOAO ROBERTO OLIANI U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	05/08/2021	600,00	NO PRAZO
2021/10165	067.480.578-09	GILMAR PAULINO VIEIRA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	06/08/2021	440,00	NO PRAZO
2021/10170	118.659.398-97	JAIME GONCALVES SAMPAIO U.E.: GABINETE DO PREFEITO E ÓRGÃOS DE CONSELHO	06/08/2021	1.000,00	NO PRAZO
2021/10216	223.197.478-93	VANDERLEI BARBOSA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	09/08/2021	800,00	NO PRAZO
2021/10386	251.346.928-31	GILSON NUNES DOS REIS U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	13/08/2021	1.000,00	NO PRAZO
2021/10387	076.505.538-41	MARCIA REGINA DE OLIVEIRA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	13/08/2021	300,00	NO PRAZO
2021/10439	117.347.028-00	RENATA BUENO U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	16/08/2021	300,00	NO PRAZO
2021/10440	308.243.588-21	JEFERSON TADEU DE ALMEIDA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	16/08/2021	300,00	NO PRAZO
2021/10455	137.059.428-32	IVANI DA SILVA GONCALVES U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO BÁSICA	16/08/2021	920,00	NO PRAZO
2021/10520	023.749.038-26	CLAUDIO SEBASTIAO DOS SANTOS U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	17/08/2021	1.000,00	NO PRAZO
2021/10524	267.055.098-30	APARECIDO ALVARENGA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	17/08/2021	1.000,00	NO PRAZO
2021/10581	420.775.958-17	ALEX APARECIDO NOGUEIRA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	18/08/2021	400,00	NO PRAZO
2021/10678	301.681.308-40	ADRIANO CARLOS DE OLIVEIRA U.E.: DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	19/08/2021	300,00	NO PRAZO
<b>TOTAL</b>				<b>27.352,00</b>	

**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 4.670, de 05 de maio 2021 4.221, os servidores públicos municipais, os conselheiros tutelares do Município de Buritama que, no interesse da Administração Pública Direta e Indireta, afastar se da localidade onde tem exercício para outro ponto do território nacional fará jus à percepção de diárias de viagem com o objetivo de custear despesas com alimentação. A mesma Lei disciplina que o adiantamento consiste na entrega de numerário a servidor público ou conselheiro tutelar, sempre precedido de empenho na dotação própria para o fim de realizar despesas que não possam subordinar-se ao processo normal de aplicação

Já o DECRETO Nº 4.485, DE 05 DE MAIO DE 2021, fixa os valores de diárias aos servidores públicos municipais, conselheiros tutelares do Governo do Município de Buritama, concessão de adiantamento, disciplina sobre o regime de reembolso, conforme determina a Lei Municipal nº 4.670 de 05 de maio de 2021.

O Controle Interno, através de amostragem, está emitindo parecer nos processos de Diárias e Adiantamentos, inclusive consta dos Pareceres que: É mister ressaltar algumas impropriedades da recente Lei nº 4.670/21, que dispõe sobre as Diárias, senão vejamos: Conforme se depreende do Art. 9º da referida Lei em epígrafe, "As diárias deverão ser solicitadas ao Departamento Municipal de Orçamento, Finanças e Contabilidade, através de formulário próprio, constante do Anexo III, com antecedência mínima de 48 (quarenta e oito) horas da data prevista para o deslocamento." Ocorre que não consta o Anexo III ao final da presente Lei.

Não obstante, o formulário próprio citado acima, nada mais é do que o Anexo I, o qual é citado de forma equivocada no art. 7º da referida Lei, o qual aduz: "Art. 7º. Quando o deslocamento do Servidor Público ou Servidor Público ocupante do cargo de motorista se der para o Distrito Federal, capitais de Estados, o valor da diária, será acrescido de 50% (cinquenta por cento) da base fixada no Anexo I e no Anexo II desta Lei. Mais uma vez nota se equívoco da presente Lei, tendo em vista que o Anexo I e o Anexo II da Lei n.º 4.670/21, nada mais são do que REQUERIMENTO DE DIÁRIA DE VIAGEM (Anexo I) e o RELATÓRIO DE DIÁRIA DE VIAGEM (Anexo II), ou seja, os Anexos I e II não contém nenhuma base?, tampouco o Anexo II contém a ?diária especial? que é discriminada no Art. 6º da referida Lei.



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

*Quanto às prestações de contas destes adiantamentos e diárias, verifica-se que ficaram 05 (cinco) pendentes, conforme Relatório acima, porém, segundo informações do Departamento Mun. de Orçamento Finanças e Contabilidade, o Empenho 6875 está correta. Os outros empenhos que estão em atraso foram descontados na folha de pagamento de setembro.*

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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 024. 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.

PRESTAÇÃO DE CONTAS		
TIPO DOCUMENTO	PRAZO	SITUAÇÃO
PARECER-CONSELHO-FUNDEB - 2º TRIM./2021	02/08/2021	NO PRAZO
PUBL. APLIC. COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE (ANEXO 12) - JUN/2021	02/08/2021	NO PRAZO
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO (ANEXO 08) - 3º BIM./2021	02/08/2021	NO PRAZO
PUBL. APLICAÇÃO ENSINO - 2º TRIM./2021	02/08/2021	NO PRAZO
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - JUN/2021	02/08/2021	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL - JUN/2021	02/08/2021	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO - JUN/2021	02/08/2021	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - JUN/2021	02/08/2021	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR - JUN/2021	02/08/2021	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL - JUN/2021	02/08/2021	NO PRAZO
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO - JUN/2021	02/08/2021	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL - JUL/2021	10/08/2021	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CONTABIL - JUL/2021	23/08/2021	NO PRAZO
BALANCETE CONTA CORRENTE - JUL/2021	23/08/2021	NO PRAZO

**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 **100%**, o envio intempestivo foi na ordem de **0%** e os documentos não informados foi de **0%**.

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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 025. 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.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS PROJETOS DE GOVERNO						
DESCRIÇÃO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
1001-OBRAS E INSTALAÇÕES	40.000,00	1.250.000,00	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	250.000,00	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	2.257.831,83	1.924.069,21	85,21	1.886.386,71	83,54
1010-OBRAS E INSTALAÇÕES	10.000,00	1.326.531,71	0,00	0,00	0,00	0,00
1011-OBRAS E INSTALAÇÕES	5.000,00	500,00	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	28.484,85	81,38	28.185,85	80,53
1016-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	10.000,00	10.000,00	3.981,00	39,81	1.484,00	14,84
1018-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.000,00	5.000,00	756,00	15,12	756,00	15,12
1019-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.000,00	55.000,00	51.720,00	94,03	42.550,00	77,36
1021-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	15.000,00	282.000,00	59.578,88	21,12	43.933,00	15,57
1023-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	35.000,00	425.000,00	315.199,90	74,16	312.702,90	73,57
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	3.081.186,93	1.820.024,38	59,06	1.132.329,67	36,74
1041-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	28.000,00	28.000,00	11.190,00	39,96	10.951,00	39,11
1042-EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	15.000,00	115.000,00	39.895,23	34,69	34.526,10	30,02
<b>TOTAL</b>	<b>338.000,00</b>	<b>9.572.481,13</b>	<b>4.656.330,11</b>	<b>48,64</b>	<b>3.895.235,89</b>	<b>40,69</b>

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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 026. 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.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO						
AÇÃO DO GOVERNO	INICIAL	ATUALIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%
2004-ATIVIDADES DO GABINETE DO PREFEITO E ORGÃOS DE CON	1.657.500,00	1.857.500,00	1.482.064,05	79,78	1.336.230,61	71,93
2005-ATIVIDADES DO SETOR DE FINANÇAS E CONTABILIDADE	2.685.500,00	2.850.500,00	2.285.042,01	80,16	2.027.373,74	71,12
2006-ATIVIDADES DOS SERVIÇOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO	1.036.000,00	1.261.000,00	735.917,37	58,35	647.587,59	51,35
2007-ATIVIDADES DA HABITAÇÃO URBANA	150.000,00	120.000,00	2.862,04	2,38	2.862,04	2,38
2008-ATIVIDADES DOS SERVIÇOS DE TRANSPORTES MUNICIPAIS	352.000,00	332.000,00	306.007,78	92,17	286.699,41	86,35
2009-MANUTENÇÃO ENSINO FUNDAMENTAL	3.491.000,00	3.576.000,00	2.705.325,00	75,65	1.996.016,22	55,81
2010-ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL - FUNDEB	4.412.000,00	4.627.000,00	3.007.249,85	64,99	3.007.249,85	64,99
2011-ATIVIDADES DA ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	1.326.000,00	1.606.000,00	1.188.026,84	73,97	1.116.751,38	69,53
2012-ATIVIDADES DO ENSINO SUPERIOR	538.000,00	468.000,00	109.750,82	23,45	76.429,51	16,33
2013-ATIVIDADES DE CULTURA DO MUNICÍPIO	377.000,00	387.000,00	213.153,62	55,07	182.476,73	47,15
2014-ATIVIDADES DA ATENÇÃO BASICA	5.217.000,00	5.610.000,00	3.220.475,86	57,40	2.723.196,18	48,54
2015-ATIVIDADES DA M.A.C.	10.231.400,00	11.334.860,80	9.713.883,11	85,69	7.004.817,64	61,79
2016-ATIVIDADES DA ASSISTENCIA FARMACEUTICA	1.562.500,00	2.262.500,00	1.453.844,24	64,25	1.370.694,21	60,58
2017-ATIVIDADES DA VIGILANCIA SANITARIA E EPIDEMIOLOGIC	1.089.000,00	846.000,00	538.706,75	63,67	421.997,04	49,88
2020-ATIVIDADES DO F.M.D.C.A.	78.500,00	98.500,00	27.761,38	28,18	25.261,38	25,64
2021-ATIVIDADES DE ESPORTE E LAZER	492.500,00	492.500,00	323.111,59	65,60	264.153,64	53,63
2024-MANUTENÇÃO ENSINO INFANTIL	2.564.000,00	1.749.000,00	1.137.450,11	65,03	863.545,34	49,37
2026-ATIVIDADES DA ILUMINAÇÃO PÚBLICA	1.000.000,00	1.030.000,00	818.766,60	79,49	572.982,63	55,62
2027-ATIVIDADES DO DEPARTAMENTO DE TRÂNSITO	60.000,00	190.000,00	72.025,99	37,90	48.993,22	25,78
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	894.500,00	491.796,58	54,98	413.677,24	46,24
2030-ATIVIDADES DESENV. ECONÔMICO, AGRICULTURA E MEIO A	495.000,00	514.500,00	368.775,39	71,67	305.312,56	59,34
2031-ATIVIDADES DA GESTÃO ADMINISTRATIVA	8.109.880,00	9.133.380,00	7.441.786,13	81,47	6.398.544,10	70,05
2032-GABINETE DO ÓRGÃO GESTOR ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.073.000,00	958.000,00	614.547,35	64,14	531.825,43	55,51
2033-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - PSB	923.400,00	958.400,00	617.691,67	64,45	532.050,13	55,51
2034-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - PSE MÉDIA	35.000,00	38.608,55	6.002,73	15,54	3.212,73	8,32
2036-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - PSE ALTA	658.520,00	703.520,00	551.978,73	78,45	476.279,28	67,69
2038-ATIVIDADES DA GESTÃO DO SUS MUNICIPAL	2.756.000,00	2.984.000,00	2.249.574,99	75,38	1.992.463,88	66,77
2041-FUNDO MUN. DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - GESTÃO SUAS	30.500,00	30.500,00	1.950,00	6,39	1.950,00	6,39
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	44.098,92	28,45	44.098,84	28,45
2048-ENFRENTAMENTO DA EMERGÊNCIA COVID-19	12.000,00	4.070.275,75	3.472.989,89	85,32	3.006.623,78	73,86
2073-ATIVIDADES DO ENSINO INFANTIL - FUNDEB	2.890.000,00	3.375.000,00	2.234.760,92	66,21	2.234.760,92	66,21
<b>TOTAL</b>	<b>56.508.000,00</b>	<b>64.614.345,10</b>	<b>47.442.932,31</b>	<b>73,42</b>	<b>39.921.671,25</b>	<b>61,78</b>



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 027. Controle das Principais Obras e Reformas

Segundo informação do Departamento de Engenharia, Obras e Serviços Público, a situação Física dos Investimentos em Obras no 2º Quadrimestre de 2021:

**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.):** 95,00%

**Obra:** Implantação dos Portais

**Quantidade:** 193,96 m2

**Valor do Contrato:** R\$ 486.222,40

**% de execução da obra (aprox.):** 7%

**Obra:** Reforma de 23 Quiosques

**Quantidade:** 23 unidades

**Valor do Contrato:** R\$ 259.978,10

**% de execução da obra (aprox.):** 70%

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Conforme se verifica do Relatório emitido pelo Departamento de Eng. Obras e Serviços Públicos, a Obra da Reforma de 23 Quiosques no Parque turístico Joao Simão Garcia (apontada no Acompanhamento das Contas Anuais referente ao 1º quadrimestre de 2021 do Processo : TC-006743.989.20 do TCESP), a qual estava paralisada devido o atraso no cronograma e irregularidades na execução, como utilização de material de baixa qualidade em desacordo com o projeto, teve sua execução retomada, estão com aproximadamente 70% de execução da obra. Já em relação a obra da Construção de 6 salas de aula do Convênio PAR/escola padrão FNDE, no dia 13/08/21 foi solicitado através de Ofício do Departamento de Eng. Obras e Serviços Públicos a contratação de empresa para construção / execução de quadra poliesportiva com banheiros e demais obras na escola municipal PROFª. MARIA APARECIDA DUARTE, sendo que no dia 30/08/21 o Senhor Prefeito deu a autorização para abertura do Certame, o qual já teve declarado empresa vencedora para execução das obras.

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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

### 028. 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 2º 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: 001/2021 - AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS**

Conforme item 02. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS, as solicitações de suplementação orçamentária e transposição solicitadas estão dentro do previsto na Legislação, porém, conforme Relatório do 1º Quadrimestre do TCESP (Item B.1.1. RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA NO PERÍODO), houve apontamento do elevado percentual de alterações orçamentárias no quadrimestre, em inobservância à recomendação daquele Tribunal. No presente caso, considerando que foram abertos R\$ 4.905.000,00 (conforme Relatório de Créditos adicionais em anexo), conclui-se que foi utilizado para suplementação e transposição um percentual de 8,49% via Decreto Municipal (Tabela em Anexo), muito próximo ao limite 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.

#### **Recomendação: 002/2021 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO (ART. 212, CF)**

**ALERTA:** A Receita da Base de Cálculo acumulada no 2º 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\$ 8.000.673,90 correspondendo a um percentual de **21,30%, DEIXANDO o Município de cumprir o índice mínimo estabelecido proporcional ao 2º Quadrimestre de 2021.**

**ALERTA:** Já em relação ao total da Despesa Paga, o valor pago no 2º Quadrimestre de 2021 foi R\$ 7.806.131,94, correspondendo a um percentual de **20,79%, ficando também abaixo do índice legal**





# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

**exigido**, que é de 25% proporcional ao exercício, entretanto, o índice deverá ser apurado efetivamente no final do exercício.

### **Recomendação: 003/2021 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB**

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 Maio, Junho, Julho e Agosto (meses do 2º quadrimestre), notificações essas encaminhadas pelo Controle Interno do Município ao Ordenador de Despesas ao longo do período.

### **Recomendação: 004/2021 - AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS**

Reitera-se a RECOMENDAÇÃO ao Gestor Público para 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 em relação as modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93, as quais representaram 37,17% da despesa total contratada, nestes termos, 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.

### **Recomendação: 005/2021 - DESPESAS COM ADIANTAMENTO**

De acordo com a Lei Municipal n.º 4.670, de 05 de maio 2021 4.221, os servidores públicos municipais, os conselheiros tutelares do Município de Buritama que, no interesse da Administração Pública Direta e Indireta, afastar se da localidade onde tem exercício para outro ponto do território nacional fará jus à percepção de diárias de viagem com o objetivo de custear despesas com alimentação. A mesma Lei disciplina que o adiantamento consiste na entrega de numerário a servidor público ou conselheiro tutelar, sempre precedido de empenho na dotação própria para o fim de realizar despesas que não possam subordinar-se ao processo normal de aplicação, porém, é mister ressaltar algumas impropriedades da recente Lei n.º 4.670/21, que dispõe sobre as Diárias, senão vejamos: Conforme se depreende do Art. 9º da referida Lei em epígrafe, "As diárias deverão ser solicitadas ao Departamento Municipal de Orçamento, Finanças e Contabilidade, através de formulário próprio, constante do Anexo III, com antecedência mínima de 48 (quarenta e oito) horas da data prevista para o deslocamento." Ocorre que não consta o Anexo III ao final da presente Lei.

Não obstante, o formulário próprio citado acima, nada mais é do que o Anexo I, o qual é citado de forma equivocada no art. 7º da referida Lei, o qual aduz: "Art. 7º. Quando o deslocamento do Servidor Público ou Servidor Público ocupante do cargo de motorista se der para o Distrito Federal, capitais de Estados, o valor da diária, será acrescido de 50% (cinquenta por cento) da base fixada no Anexo I e no Anexo II desta Lei.? Mais uma vez nota se equívoco da presente Lei, tendo em vista que o Anexo I e o Anexo II da Lei n.º 4.670/21, nada mais são do que REQUERIMENTO DE DIÁRIA DE VIAGEM (Anexo I) e o RELATÓRIO DE DIÁRIA DE VIAGEM (Anexo II), ou seja, os Anexos I e II não contém nenhuma ?base?, tampouco o Anexo II contém a ?diária especial? que é discriminada



# Prefeitura Municipal de Buritama

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2021

no Art. 6º da referida Lei.

No mais, É recomendado que, em relação às prestações de contas dos adiantamentos e diárias, seja corrigido as 04 (quatro) que ficaram pendentes, conforme informado no item 0023.

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, 13 de Outubro de 2021.

**JOSÉ VENÍCIUS TRINDADE DIAS**

CONTROLADOR INTERNO

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: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN

<b>Créditos Suplementares</b>	<b>Autorizado pela LOA</b>
Anulação	R\$ 4.905.000,00
Excesso de arrecação	R\$ 0,00
Superávit	R\$ 0,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 4.905.000,00</b>
% da Despesa Fixada na LOA R\$ 57.767.500,00	8,49%

6932100



Extrato de Empenho

Posição até: 31/08/2021

Data	Documento	Tipo	Empenho	Liquidação	Pagamento	Saldo		Total
						Processado	Não Processado	
<b>001.001 - Governo do Município de Buritama - PREFEITURA</b>								
Empenho: 003454/2021			Data de Emissão: 11/03/2021	Fornecedor: 000748 - SANTA CASA DE MISERICORDIA SÃO FR				
11/03/2021		Empenho	540.000,00	0,00	0,00	0,00	540.000,00	540.000,00
17/03/2021	00000001	Liquidação	0,00	54.000,00	0,00	0,00	54.000,00	540.000,00
17/03/2021	00000070/00000011	Pagamento	0,00	0,00	54.000,00	54.000,00	486.000,00	540.000,00
05/04/2021	00000002	Liquidação	0,00	54.000,00	0,00	0,00	486.000,00	486.000,00
05/04/2021	00000088/00000005	Pagamento	0,00	0,00	54.000,00	54.000,00	432.000,00	486.000,00
30/04/2021	00000003	Liquidação	0,00	54.000,00	0,00	0,00	432.000,00	432.000,00
03/05/2021	00000110/00000002	Pagamento	0,00	0,00	54.000,00	54.000,00	378.000,00	432.000,00
26/05/2021	00000004	Liquidação	0,00	54.000,00	0,00	0,00	378.000,00	378.000,00
01/06/2021	00000134/00000027	Pagamento	0,00	0,00	54.000,00	54.000,00	324.000,00	378.000,00
30/06/2021	00000005	Liquidação	0,00	54.000,00	0,00	0,00	324.000,00	324.000,00
30/06/2021	00000166/00000016	Pagamento	0,00	0,00	54.000,00	54.000,00	270.000,00	324.000,00
30/07/2021	00000306	Liquidação	0,00	54.000,00	0,00	0,00	270.000,00	270.000,00
03/08/2021	00000196/00000002	Pagamento	0,00	0,00	54.000,00	54.000,00	216.000,00	270.000,00
31/08/2021	00000007	Liquidação	0,00	54.000,00	0,00	0,00	216.000,00	216.000,00
<b>Totalização:</b>			<b>540.000,00</b>	<b>378.000,00</b>	<b>324.000,00</b>	<b>54.000,00</b>	<b>162.000,00</b>	<b>216.000,00</b>
<b>SubTotal por Gestora:</b>			<b>540.000,00</b>	<b>378.000,00</b>	<b>324.000,00</b>			

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.ice.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 3-1W0D-50HR-5UQS-56AN

44