



## Parecer do Controle Interno

Entidade: Santa Cruz da Conceição - Prefeitura Municipal

Período de Análise: Dezembro / 2014 com 13º e 14º

A/C Sr.(a) Prefeito(a) e Secretariados(a)

Em cumprimento às determinações da Lei Municipal, vimos encaminhar o relatório sintético das ocorrências e indicadores setoriais coletados, aferidos e analisados pelo Sistema de Controle Interno, visando o fornecimento de informações gerenciais necessárias às tomadas de decisão desta Administração.

Como resultado das informações coletadas junto aos gestores das diversas áreas sintetizadas no presente relatório, verificamos as seguintes ocorrências:

Os números apresentados na sequência do presente trabalho, foram extraídos dos balancetes conta contábil e conta corrente dos arquivos XMLs gerados pelo sistema de contabilidade do município.

Para tanto, este trabalho está apartado nas seguintes áreas/setores analisados:

- 1 - Sistema de Controle Interno
- 2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local
- 3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade
- 5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária
- 6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle
- 7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle
- 8 - Direitos e Haveres - Tesouraria
- 9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas
- 10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos
- 11 - Repasses ao Terceiro Setor
- 12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens
- 13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados
- 14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo
- 15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais
- 16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional
- 17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos
- 18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas
- 19 - Aplicação de Recursos Vinculados
- 20 - Encargos Sociais - Adimplemento
- 21 - Almoxarifado
- 22 - Controle de Gastos com Combustível
- 23 - Controle de Precatórios



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	1 - Sistema de Controle Interno
Responsável Setorial:	Luciano Nunes de Viveiros

Quesito manual concluído

1.1 - Foi regulamentado o sistema de Controle Interno ? **SIM**

Quesito manual concluído

1.2 - O responsável pelo Controle Interno ocupa cargo efetivo na Administração Municipal ? **SIM**

Quesito manual concluído

1.3 - O Controle Interno apresenta, periodicamente, relatórios quanto às suas funções institucionais ? **SIM**

Quesito manual concluído

1.4 - O Responsável pelo Controle Interno assina o Relatório de Gestão Fiscal, conjuntamente com o Chefe do Poder / Dirigente da entidade e autoridades responsáveis pela administração financeira ? **SIM**

Quesito manual concluído

1.5 - Houve desatendimento de alguma disposição da Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, ou cumprimento de forma extemporânea ? **NÃO**

Quesito manual concluído

1.6 - Houve descumprimento de algum item das Instruções Consolidadas nº 02/2008 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, ou cumprimento de forma extemporânea ? **NÃO**



## Parecer do Controle Interno

---

### Quesito manual concluído

1.7 - Houve descumprimento de alguma recomendação ou determinação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, emanada à margem do parecer ou julgamento das contas, ou cumprimento de forma extemporânea ? **NÃO**

---

### Quesito manual concluído

1.8 - Houve reversão, por parte da Câmara de Vereadores, de parecer emitido pelo Tribunal de Contas em relação às contas do Executivo Municipal do exercício anterior ? **NÃO**

### Parecer da Área Setorial

---

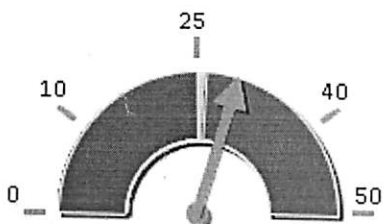
No período analisado e ora relatado, salvo melhor juízo, não se apurou inconsistências nesta área de atuação que demandasse abertura de procedimentos administrativos. Ressalvo, apenas, que as recomendações do TCE merecem maior atenção dos Diretores e ocupantes de funções de confiança.



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local
Responsável Setorial:	Claudete Aparecida Betini

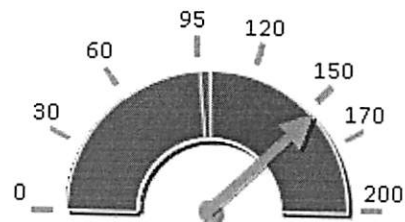
Indicadores	Valores
Receita Prevista Atualizada	R\$ 15.330.509,50
Despesa Fixada Atualizada Ensino	R\$ 4.560.009,50
Índice Apurado	% 29,74



2.1 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento, foram consignadas dotações suficientes para atendimento do limite exigido no art. 212 da CF. ? **SIM**

Indicadores	Valores
Receita Prevista Atualizada	R\$ 1.596.300,00
Despesa Fixada Atualizada FUNDEB	R\$ 2.435.851,73
Índice Apurado	% 152,59

2.2 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento foram consignadas dotações suficientes para atendimento do limite exigido no § 2º do Art. 21 da Lei 11.494/2007, aplicação mínima de 95% e máxima de 100% das transferências recebidas do FUNDEB no exercício ? **NÃO**



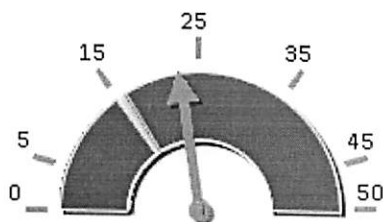
**Justificativa:** FOI CONSIGNADO DOTAÇÕES SUFICIENTES PORÉM O SISTEMA É QUE AGREGA AS DESPESAS DE FONTE 01-02 E 05.

Indicadores	Valores
Receita Prevista Atualizada	R\$ 12.853.309,50
Despesa Fixada Atualizada Saúde	R\$ 2.919.193,29
Índice Apurado	% 22,71





## Parecer do Controle Interno



2.3 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento, foram consignadas dotações suficientes para atendimentos do limite exigido no art. 77, inc.III e §4º, do ADCT da CF em ações e serviços de Saúde ? **SIM**

Quesito manual concluído

2.4 - A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) estabelece por ação do governo, custos estimados, indicadores e metas físicas ? **SIM**

Quesito manual concluído

2.4.1 - A LDO prevê critérios para limitação de empenho e movimentação financeira ? (art. 4º, I, b da Lei de Responsabilidade Fiscal LRF) **SIM**

Quesito manual concluído

2.4.2 - A LDO prescreve critérios para repasses a entidades do terceiro setor ? (art. 4º, I, f da LRF) **SIM**

Quesito manual concluído

2.5 - A LOA autoriza abertura de créditos suplementares em percentual superior a 20% ? **NÃO**

Quesito manual concluído

2.5.1 - A LOA decompõe-se até o elemento de despesa, atendendo ao art. 15 da Lei 4.320, de 1964 ? **SIM**

Quesito manual concluído

2.6 - Existe dotação orçamentária para atenção prioritária à criança e ao adolescente ? (art. 227, caput, da CF e art. 4º, caput e parágrafo único, b, c e d, da Lei Federal nº 8.069/90) **SIM**



## Parecer do Controle Interno

---

---

Quesito manual concluído

2.7 - Há providências para acessibilidade em prédios públicos ? (art. 11 da Lei Federal nº 10.098/2000) **NÃO**

**Justificativa:** Não foram diagnosticadas ações (obras) para acessibilidade em prédios públicos no período.

---

Quesito manual concluído

2.8 - O Município editou o Plano Local de Habitação de Interesse Social (art. 12, inc. III da Lei Federal nº 11.124/2005) ? **NÃO**

**Justificativa:** Não houve interesse do município na edição do referido plano.

---

Quesito manual concluído

2.9 - Se editado o Plano Local de Habitação de Interesse Social, este atende ao conteúdo mínimo legal ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

2.10 - O Município editou o Plano Municipal de Saneamento Básico ? (art. 11,17 e 19 da Lei Federal nº 11.445/07) **NÃO**

**Justificativa:** O Plano foi elaborado, discutido e aprovado em audiência pública e pelo conselho municipal de meio ambiente e posteriormente em 12/2014 foi enviado o Projeto de Lei 45/2014 para avaliação e aprovação legislativa.

---

Quesito manual concluído

2.11 - Se editado o Plano Municipal de Saneamento Básico, atende ao conteúdo mínimo legal ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

2.12 - O Município editou o Plano de Gestão Integrada de Resíduos Sólidos ? (art. 18 da Lei Federal nº 12.305/10) **NÃO**

**Justificativa:** O Plano foi elaborado, discutido e aprovado em audiência pública e pelo conselho municipal de meio ambiente e posteriormente em 12/2014 foi enviado o Projeto de Lei 46/2014 para avaliação e aprovação legislativa.

---



## Parecer do Controle Interno

---

---

Quesito manual concluído

2.13 - Se editado o Plano de Gestão Integrada de Resíduos Sólidos, atende ao conteúdo mínimo legal ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

2.14 - O Plano Diretor Municipal vem sendo pontualmente atualizado em função das mudanças ocorridas desde a sua edição ? **SIM**

Parecer da Área Setorial

---



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade
Responsável Setorial:	Claudete Aparecida Betini

Quesito manual concluído

3.1 - Houve abertura de créditos adicionais ? Especificar. **SIM**

**Justificativa:** suplementar e especial

Quesito manual concluído

3.1.1 - Foram autorizados por Lei ? Especificar. **SIM**

**Justificativa:** TODOS FORAM ABERTOS POR LEI ORÇAMENTÁRIA OU ESPECIFICA

Quesito manual concluído

3.1.2 - Foram abertos por Decreto ? Especificar. **SIM**

**Justificativa:** DECRETOS AUTORIZADOS POR LEI ORÇAMENTÁRIA

Quesito manual concluído

3.1.3 - Caso abertos por Decreto, obedeceram ao limite fixado na LOA ? Especificar o saldo a utilizar. **SIM**

**Justificativa:** R\$ 1.468.044,08

Quesito manual concluído

3.1.4 - Caso abertos por Decreto, ocorreu transposição, remanejamento ou transferência para outra categoria de programação ou para outro órgão ? Especificar. **NÃO**

Quesito manual concluído

3.2 - Foram abertos com recursos originários de superávit financeiro do exercício anterior ? Especificar o saldo a utilizar. **SIM**



## Parecer do Controle Interno

Justificativa: SALDO 00,00

Quesito manual concluído

3.3 - Foram abertos com recursos originários de excesso de arrecadação ? Especificar, anexando demonstrativo. **SIM**

Justificativa: POR LEI ESPECIFICA

Quesito manual concluído

3.4 - Foram abertos com recursos originários de anulação de dotações orçamentárias ? Especificar. **SIM**

Justificativa: POR DECRETOS E POR LEI

Quesito manual concluído

3.5 - Foram abertos com recursos originários de operações de crédito ? Especificar. **NÃO**

Quesito manual concluído

3.6 - Foram abertos com recursos originários de convênios firmados ou aditados após a promulgação da LOA ? Especificar. **SIM**

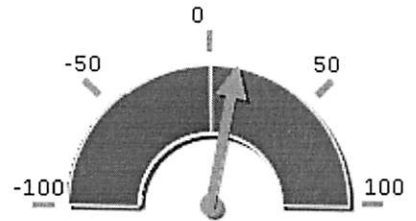
Justificativa: ABERTOS POR LEI

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Prevista Atualizada	R\$ 17.080.000,00	
Cronograma de Desembolso	R\$ 17.080.000,00	
Receita Realizada Até o Período	R\$ 19.160.677,68	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 2.080.677,68	% 12,18

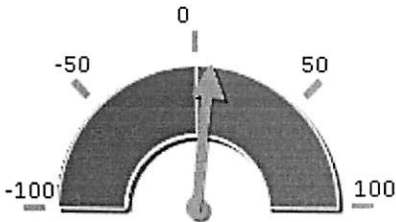


## Parecer do Controle Interno

3.7 - Relativo as receitas previstas no cronograma de desembolso para com as receitas realizadas até o período apurado a posição é de superavit ? **SIM**



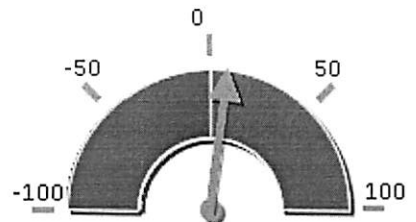
Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 20.534.081,71	
Cronograma de Desembolso	R\$ 20.534.081,71	
Despesa Empenhada Até o Período	R\$ 19.125.402,23	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 1.408.679,48	% 6,86



3.8 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas empenhadas realizadas até o período apurado a posição é de superavit ? **SIM**

Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 20.534.081,71	
Cronograma de Desembolso	R\$ 20.534.081,71	
Despesa Liquidada Até o Período	R\$ 18.868.711,51	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 1.665.370,20	% 8,11

3.9 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas liquidadas realizadas até o período apurado a posição é de superavit ? **SIM**

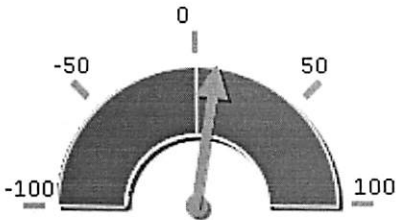


Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 20.534.081,71	
Cronograma de Desembolso	R\$ 20.534.081,71	



## Parecer do Controle Interno

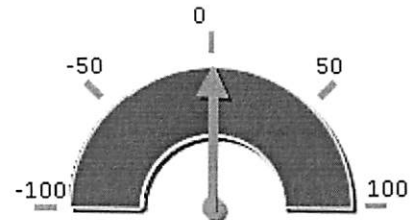
Despesa Paga Até o Período	R\$ 18.537.428,99	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 1.996.652,72	% 9,72



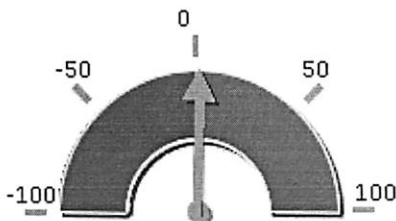
3.10 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas pagas realizadas até o período apurado a posição é de superavit ? **SIM**

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 19.160.677,68	
Despesa Empenhada Até o Período	R\$ 19.125.402,23	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 35.275,45	% 0,18

3.11 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas empenhadas até o período apurado a posição é de superavit ? **SIM**



Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 19.160.677,68	
Despesa Liquidada Até o Período	R\$ 18.868.711,51	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 291.966,17	% 1,52



3.12 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas liquidadas até o período apurado a posição é de superavit ? **SIM**

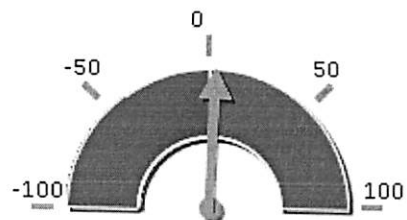
Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 19.160.677,68	



## Parecer do Controle Interno

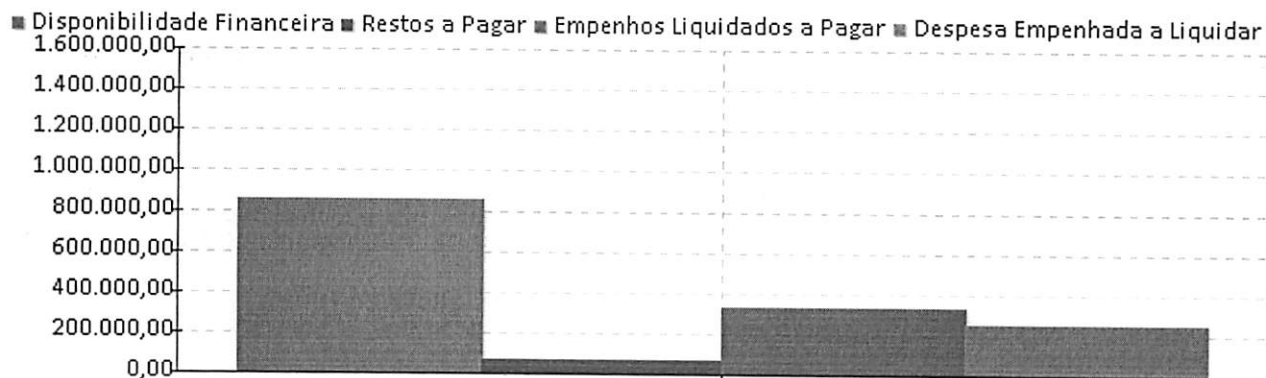
Despesa Paga Até o Período	R\$ 18.537.428,99	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 623.248,69	% 3,25

3.13 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas pagas até o período apurado a posição é de superavit ? **SIM**



Indicadores	Valores
Disponibilidade Financeira	R\$ 866.579,19
(-) Restos a Pagar até o Período Process./Não Process.	R\$ 76.023,76
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o Período	R\$ 331.282,52
(-) Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 256.690,72
(=) Liquidez Geral do Período *	R\$ 202.582,19
(+) Excesso de Arrecadação	R\$ 2.080.677,68
(-) Saldo de Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 339.167,00
(-) Saldo de Despesas Autorizadas a Empenhar	R\$ 1.408.679,48
(=) Liquidez Geral Projetada do Período ***	R\$ 535.413,39

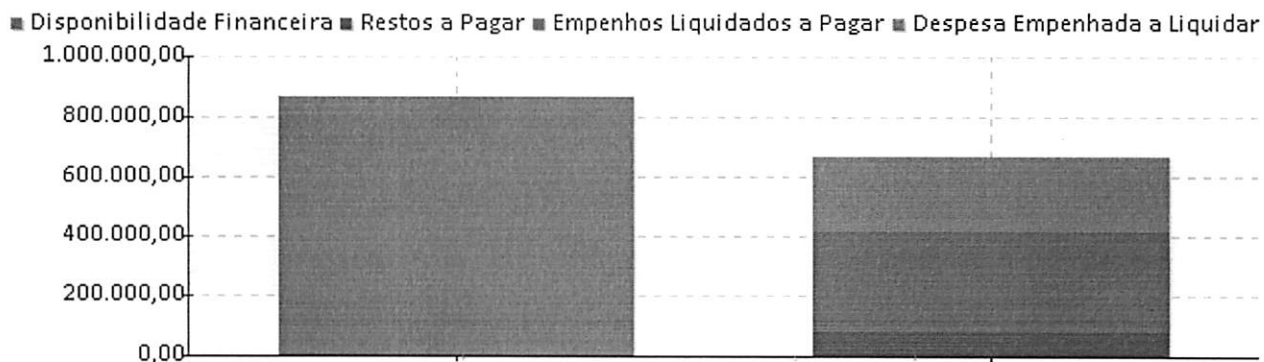
Nota Explicativa: \*\* Descontado as Receitas a Realizar de Deduções para o FUNDEB, as Receitas a Realizar de Dedução Outras e a Receita de Renuncia.







## Parecer do Controle Interno

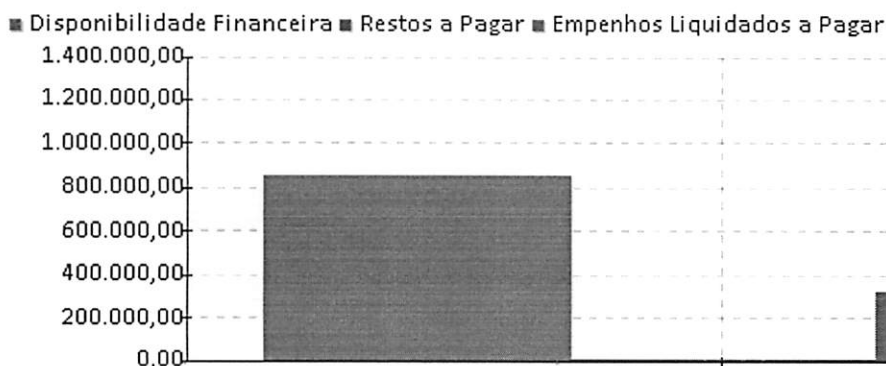


3.14 - \* Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados e não processados, para os empenhos liquidados a pagar e para as despesas empenhada a liquidar ? **SIM**

3.15 - \*\*\* Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados e não processados, para os empenhos liquidados a pagar, para as despesas empenhada a liquidar e para as despesas autorizadas a empenhar ? **SIM**

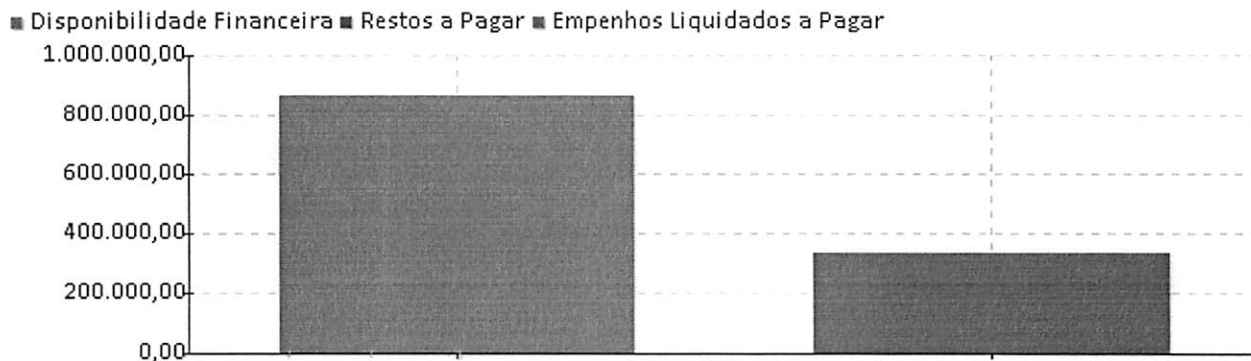
Indicadores	Valores
Disponibilidade Financeira	R\$ 866.579,19
(-) Restos a Pagar Processados até o Período	R\$ 0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o Período	R\$ 331.282,52
(=) Liquidez Geral do Período *	R\$ 535.296,67
(+) Excesso de Arrecadação	R\$ 2.080.677,68
(-) Saldo de Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 339.167,00
(-) Saldo de Despesas Autorizadas a Empenhar	R\$ 1.408.679,48
(=) Liquidez Geral Projetada do Período ***	R\$ 868.127,87

Nota Explicativa: \*\* Descontado as Receitas a Realizar de Deduções para o FUNDEB, as Receitas a Realizar de Dedução Outras e a Receita de Renuncia.





## Parecer do Controle Interno



3.16 - \* Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados e para os empenhos liquidados a pagar ? **SIM**

3.17 - \*\*\* Existem disponibilidades financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados, para os empenhos liquidados a pagar e para as despesas autorizadas a empenhar ? **SIM**

Parecer da Área Setorial



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária
Responsável Setorial:	Claudete Aparecida Betini

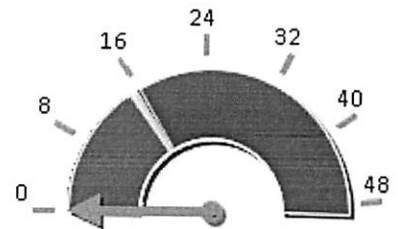
Período	Valores
12/2014	R\$ 17.196.745,26

**Nota Explicativa:** A Receita Corrente Líquida estabelecida na Lei de Responsabilidade Fiscal serve de base para a verificação do cumprimento dos limites de Gastos com Pessoal, Dívida Consolidada Líquida, das contratações de Operações de Crédito (empréstimos de longo prazo) e Concessão de Garantias. A Receita Corrente Líquida é calculada com base na receita arrecadada no mês de referência e nos onze meses imediatamente anteriores (últimos 12 meses). A RCL está calculada de forma consolidada. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.

Período	RCL	Operações de Créditos(Exceto ARO)	%
12/2014	R\$ 17.196.745,26	R\$ 0,00	% 0,00
Limite Legal		R\$ 2.751.479,24	% 16,00

**Nota Explicativa:** Os números exibidos no quadro acima são consolidados. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.

5.2 - O percentual de operações de créditos internos e externos do município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00 % sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado ? **SIM**



Quesito manual concluído

5.2.1 - Se o Município adquiriu operações de créditos internos e externos, foi formalizado parecer dos órgãos técnicos e jurídicos, demonstrando a relação custo-benefício, o interesse econômico e social da operação de crédito contratada ? (Art 32 da LC 101) **NÃO SE APLICA**

Documentos Verificados:

**NÃO FORAM CONTRAÍDO OPERAÇÕES DE CRÉDITO**

Quesito manual concluído

5.2.2 - Se o Município adquiriu operações de créditos internos e externos, foi encaminhado ao poder legislativo para votação a lei que dispõe sobre contratação de respectiva operação de crédito com base no art. 3º da Lei 4320/64. ? **NÃO SE APLICA**



## Parecer do Controle Interno

### Documentos Verificados:

NÃO

### Quesito manual concluído

5.2.3 - Se o Município adquiriu operações de créditos internos e externos, a lei orçamentária vigente dispõem de dotação específica a atender as despesas relativas a operação de crédito contratada conforme disposto no inciso III do art. 167 da Constituição ? **NÃO SE APLICA**

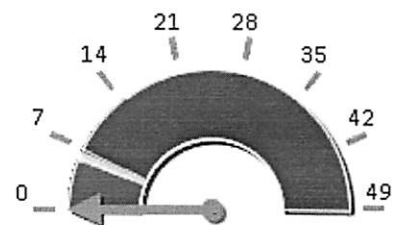
### Documentos Verificados:

NÃO

Período	RCL	Antecipação da Receita Orçamentária	%
12/2014	R\$ 17.196.745,26	R\$ 0,00	% 0,00
Limite Legal		R\$ 1.203.772,17	% 7,00

**Nota Explicativa:** Os números exibidos no quadro acima são consolidados. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.

5.3 - O percentual de créditos por antecipação de receitas orçamentárias do município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 7,00 % sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 10º da Resolução nº 43 do Senado ? **SIM**



### Quesito manual concluído

5.3.1 - Se o Município adquiriu créditos por antecipação de receitas orçamentárias, foi realizada somente a partir do décimo dia do início do exercício ? **NÃO**

**Justificativa: NÃO HOUVE**

### Documentos Verificados:

NÃO HÁ

### Quesito manual concluído

5.3.2 - Se o Município adquiriu créditos por antecipação de receitas orçamentárias, há previsão de que seja liquidada (ou foi liquidada) com juros e outros encargos incidentes, até o dia dez de dezembro do exercício da contratação ? **NÃO**



## Parecer do Controle Interno

---

Justificativa: NÃO ADQUIRIU

Documentos Verificados:

NÃO HÁ

---

Quesito manual concluído

5.3.3 - Se o Município adquiriu créditos por antecipação de receitas orçamentárias, foram cobrados outros encargos que não a taxa de juros da operação, obrigatoriamente prefixada ou indexada à taxa básica financeira ? **NÃO**

Documentos Verificados:

NÃO SE APLICA

---

Quesito manual concluído

5.4 - Houve captação de recursos a título de antecipação de receita de tributo ou contribuição cujo fato gerador ainda não tenha ocorrido ? Especificar. **NÃO**

---

Quesito manual concluído

5.5 - Houve recebimento antecipado de valores de empresa em que o Poder Público detenha, direta ou indiretamente, a maioria do capital social com direito a voto, salvo lucros e dividendos, na forma da legislação ? Especificar. **NÃO**

---

Quesito manual concluído

5.6 - Ocorreu a assunção direta de compromisso, confissão de dívida ou operação assemelhada, com fornecedor de bens, mercadorias ou serviços, mediante emissão, aceite ou aval de título de crédito, exceto empresas estatais dependentes ? Especificar. **NÃO**

---

Quesito manual concluído

5.7 - Ocorreu a assunção de obrigação, sem autorização orçamentária, com fornecedores para pagamento a posteriori de bens e serviços ? Especificar. **NÃO**

---

Quesito manual concluído

5.8 - Foi realizada concomitantemente a operação anterior da mesma natureza não integralmente resgatada ? Especificar. **NÃO SE APLICA**

---



## Parecer do Controle Interno

Quesito manual concluído

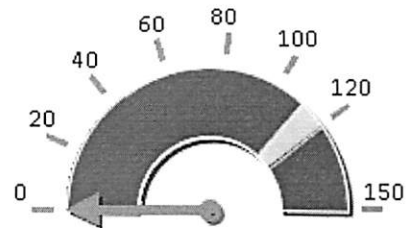
5.9 - Foi realizada no último de mandato do Prefeito Municipal ? **SIM**

**Justificativa:** NÃO ESTAMOS NO ULTIMO ANO DE MANDATO

Período	RCL	DGL	%
12/2014	R\$ 17.196.745,26	R\$ -398.757,40	% -2,32
Limite Legal		R\$ 20.636.094,31	% 120,00

**Nota Explicativa:** Os números exibidos no quadro acima são consolidados. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.

5.10 - O percentual da dívida consolidada líquida do Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120% sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no artigo 3º e 4º da Resolução nº40 do Senado ? **SIM**



Quesito manual concluído

5.10.1 - Caso negativo, as medidas para o reenquadramento das dívidas consolidadas ao limite estão de acordo com a resolução do SF nº 20 de 2003 ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

5.11 - Houve aumento da dívida mobiliária ? **NÃO**

Quesito manual concluído

5.12 - Caso positivo, foram adotadas medidas para recondução da dívida ao limite, exposto no art. 31 da Lei de Responsabilidade Fiscal ? **NÃO SE APLICA**



## Parecer do Controle Interno

---

Quesito manual concluído

5.13 - A atualização monetária do principal da dívida mobiliária refinanciada está limitada à variação do índice de preços previsto na lei de diretrizes orçamentárias, ou em legislação específica ? **NÃO**

**Justificativa:** NÃO SE APLICA

---

Quesito manual concluído

5.14 - Caso aplicável, houve o resgate de no mínimo 5% dos títulos da dívida pública do Município em seu vencimento, refinanciando-se no máximo 95% do montante vincendo ? **NÃO**

**Justificativa:** NÃO SE APLICA

---

Quesito manual concluído

5.15 - O Anexo de Metas Fiscais da LDO estabelece metas anuais, em valores correntes e constantes, relativas ao montante da dívida pública, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

5.16 - Todas as despesas relativas à dívida pública, mobiliária ou contratual, e as receitas que as atenderão, constam da lei orçamentária anual ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

5.17 - O refinanciamento da dívida pública consta separadamente na lei orçamentária e nas de crédito adicional ? **NÃO**

**Justificativa:** NÃO TEMOS REFINANCIAMENTO

**Parecer da Área Setorial**

---



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle
Responsável Setorial:	Claudete Aparecida Betini

Quesito manual concluído

6.1 - Houve despesas empenhadas e liquidadas contraídas até 31 de dezembro do exercício anterior não foram inscritas em Restos a Pagar ? **NÃO**

Documentos Verificados:

TODAS FORAM

Quesito manual concluído

6.1.1 - Caso positivo, não foram inscritas por falta de disponibilidade de caixa ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

6.2 - Em se tratando de último ano de mandato do titular do Poder, foi contraída, nos dois últimos quadrimestres, obrigação de despesa que não foi cumprida integralmente dentro dele, ou que tenha deixado parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que houvesse suficiente disponibilidade de caixa para este efeito ? **NÃO SE APLICA**

Documentos Verificados:

POIS NÃO ESTAMOS NO ULTIMO ANO DE MANDATO

Restos à Pagar	Saldo Período Anterior	Baixas		Inscrições	Saldo para o Período Seguinte	% Pago no Período
		Pagamentos	Cancelamentos			
Processados	18.655,90	18.655,90	0,00	331.282,52	331.282,52	% 100,00
Não Processados	918.118,46	842.094,50	0,20	256.690,72	332.714,48	% 91,72
Total Geral	936.774,36	860.750,40	0,20	587.973,24	663.997,00	% 91,88

6.3 - Os pagamentos dos Restos a Pagar efetuados até o período são tendentes a quitá-los até o final do exercício corrente ? **SIM**

6.4 - Houve cancelamento de Restos a Pagar efetuado até o período ? Caso positivo, justifique. **SIM**

Justificativa: ANULADO R\$ 0,20 REFERENTE A REGULARIZAÇÃO CONTÁBIL





## Parecer do Controle Interno

---

---

Quesito manual concluído

6.5 - Existem saldos de Restos a Pagar remanescentes de exercícios que não o imediatamente anterior ? **SIM**

**Justificativa:** R\$ 76.023,75 , PELO MOTIVO DE FALTA DE REPASSE DE CONVÊNIO COM O GOVERNO FEDERAL

Parecer da Área Setorial

---

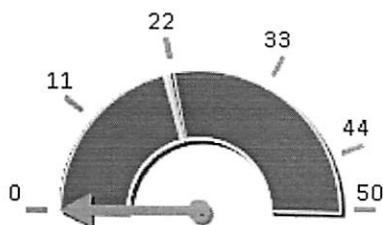


## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle
Responsável Setorial:	Claudete Aparecida Betini

Período	RCL	Concessões de Garantia	%
12/2014	R\$ 17.196.745,26	R\$ 0,00	% 0,00
Limite Legal		R\$ 3.783.283,96	% 22,00

Nota Explicativa: Os números exibidos no quadro acima são consolidados. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.



7.1 - O percentual de Concessões de Garantia do Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,00% sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no artigo 9º da Resolução nº43 do Senado ? **SIM**

Quesito manual concluído

7.1.1 - Caso negativo, foram exigidos contra garantia em valor igual ou superior a garantia concedida e a adimplência do tomador relativamente a suas obrigações para com o conessor conforme exposto na resolução SF nº 43 de 2001 ? **NÃO SE APLICA**

Documentos Verificados:

não se aplica

Quesito manual concluído

7.3 - Ocorreu cessão de direitos relativos a período posterior ao do mandato do chefe do Poder Executivo, exceto para capitalização de Fundos de Previdência ou para amortização extraordinária de dívidas com a União ? **NÃO**

Quesito manual concluído

7.4 - Foram dadas garantias ou captados recursos a título de adiantamento ou antecipação, cujas obrigações contratuais respectivas ultrapassem o mandato do chefe do Poder Executivo ? **NÃO**



## Parecer do Controle Interno

---

Quesito manual concluído

7.5 - No caso de antecipação de receitas provenientes de royalties, a mesma foi utilizada exclusivamente para capitalização de Fundos de Previdência ou para amortização extraordinária de dívidas com a União ? **NÃO SE APLICA**

Parecer da Área Setorial

---



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	8 - Direitos e Haveres - Tesouraria
Responsável Setorial:	Elizabet Aparecida Cambi

Quesito manual concluído

8.1 - As disponibilidades são movimentadas exclusivamente em bancos oficiais ? **SIM**

Quesito manual concluído

8.2 - As conciliações bancárias foram efetuadas até o mês corrente em análise ? **SIM**

Quesito manual concluído

8.2.1 - As conciliações bancárias são conferidas por setor diverso daquele que as elaborou, atendendo ao princípio da segregação de funções ? **SIM**

Quesito manual concluído

8.2.2 - Existem pendências na conciliação bancária no confronto de valores do extrato bancário com a razão contábil ? **NÃO**

Quesito manual concluído

8.2.3 - Caso positivo, foram tomadas providências para correção das pendências ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

8.3 - Houve disponibilidades que permaneceram em conta corrente sem terem sido aplicados ? **NÃO**

Quesito manual concluído

8.4 - Existem cheques emitidos há mais de 180 dias que não foram compensados ? **NÃO**



## Parecer do Controle Interno

---

### Documentos Verificados:

Não existem cheques a serem compensados em um prazo de 180 dias.

---

### Quesito manual concluído

8.5 - Caso positivo, foram tomadas providências ? **NÃO SE APLICA**

---

### Quesito manual concluído

8.6 - Houve estrito cumprimento da ordem cronológica de pagamento, observadas as vinculações por recursos ? **SIM**

### Documentos Verificados:

Ordem cronológica é cumprida pelo setor responsável.

---

### Quesito manual concluído

8.7 - Caso negativo, as exceções foram devidamente justificadas e publicadas em conformidade com Art. 5º da Lei 8.666/93 ? **NÃO SE APLICA**

---

### Quesito manual concluído

8.8 - Caso não foram devidamente justificadas e publicadas, o descumprimento da ordem cronológica de pagamentos ocorreu em função de fatores supervenientes ? **NÃO SE APLICA**

### Parecer da Área Setorial

---



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas
Responsável Setorial:	Eunice A Carvalho Baldin

Quesito manual concluído

9.1 - Os tributos foram integralmente lançados ? **SIM**

Documentos Verificados:

RELATÓRIO DE LANÇAMENTOS DE IPTU/ISSQN

Quesito manual concluído

9.1.1 - Caso negativo, foram tomadas providências para regularização ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

9.1.2 - Houve lançamentos tributários antes da ocorrência do fato gerador ? **NÃO**

Quesito manual concluído

9.1.3 - Houve decadência do lançamento de tributos ? **NÃO**

Quesito manual concluído

9.1.4 - Os tributos pagos fora do prazo são devidamente atualizados com base em legislação municipal ? **SIM**

Documentos Verificados:

RELATÓRIOS BANCÁRIO ONDE SE APONTA JUROS E/OU MULTAS DE CADA RECOLHIMENTO FEITO FORA DO PRAZO

Quesito manual concluído

9.1.5 - Foram tomadas medidas administrativas (cobrança administrativa, protesto extrajudicial, etc.) visando à cobrança dos tributos lançados no exercício ? **SIM**



## Parecer do Controle Interno

Dívida Ativa	Valores
1 - Saldo Inicial da Dívida Ativa	R\$ 1.848.001,13
2 - (-) Saldo Inicial da Provisão para Perdas	R\$ 0,00
3 - (-) Recebimentos	R\$ 244.041,45
4 - (%) Percentual Recebimento Apurado (AV 3/1*100)	13,21%
5 - (-) Cancelamentos	R\$ 8.159,76
6 - (%) Percentual Cancelamento Apurado (AV 5/1*100)	0,44%
7 - (+) Inscrição / Atualização	R\$ 614.162,12
8 - (+) Saldo Final da Provisão para Perdas	R\$ 0,00
9 - (=) Saldo da Dívida Ativa	R\$ 2.209.962,04
10 - (%) Percentual Redução / Aumento Apurado (AV 9-1/1*100)	19,59%

9.2 - Os recebimentos de dívida ativa efetuados até o período são tendentes a zerar o estoque da dívida ativa até o final do exercício corrente ? **NÃO**

**Justificativa:** NEM TODOS CONTRIBUINTES DEVEDORES SE DIRIGEM À PREFEITURA PARA SOLICITAR O PAGAMENTO E OU/PARCELAMENTO AMIGÁVEL E O ESTOQUE SE RENOVA ANO APÓS ANO

9.2.1 - Houve cancelamento de dívida ativa efetuado até o período ? Caso positivo, justifique. **SIM**

**Justificativa:** LANÇAMENTO EM DUPLICIDADE, OU PAGAMENTO JA EFETUADO E NÃO BAIXADO

Quesito manual concluído

9.2.2 - As inscrições em Dívida Ativa são atualizadas em conformidade com a legislação municipal ? **SIM**

Quesito manual concluído

9.2.3 - Os créditos referentes à Dívida Ativa são lançados no Balanço Patrimonial devidamente atualizados ? **SIM**

Quesito manual concluído

9.2.4 - Foram tomadas medidas judiciais visando à cobrança dos créditos inscritos em Dívida Ativa ? **SIM**

Documentos Verificados:



## Parecer do Controle Interno

---

PARCIALMENTE CERTIDÕES DE AJUIZAMENTO EXERCÍCIO DE 2011 E 2012

---

Quesito manual concluído

9.2.5 - Foram tomadas medidas administrativas (cobrança administrativa, notificação extrajudicial) para os créditos referentes à Dívida Ativa de pequeno valor, cujo montante seja inferior aos custos de cobrança judicial ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

9.3 - Houve prescrição de cobrança de Dívida Ativa ? **NÃO**

---

Quesito manual concluído

9.3.1 - Os créditos referentes à Dívida Ativa vêm sendo devidamente atualizados por ocasião de sua cobrança ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

9.3.2 - Foi efetuada conciliação entre os créditos inscritos no sistema de controle da Dívida Ativa, o sistema de controle contábil e o sistema AUDESP ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

9.4 - Houve concessão ou ampliação de incentivo ou benefício de natureza tributária da qual decorreu renúncia de receita (anistia, remissão, subsídio, crédito presumido, concessão de isenção em caráter não geral, alteração de alíquota ou modificação de base de cálculo que implique redução discriminada de tributos ou contribuições, e outros benefícios que correspondam a tratamento diferenciado) ? **NÃO**

---

Quesito manual concluído

9.4.1 - Caso positivo, a mesma foi acompanhada de estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva iniciar sua vigência e nos dois seguintes ? **NÃO SE APLICA**

---





## Parecer do Controle Interno

---

Quesito manual concluído

9.4.2 - Caso positivo, foram autorizadas por lei ? NÃO SE APLICA

Parecer da Área Setorial

---

Nada houve de anormal no setor

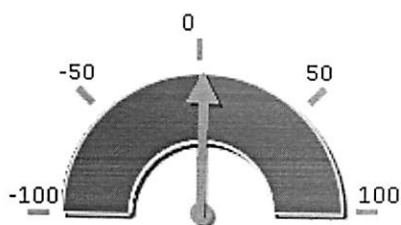


## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos
Responsável Setorial:	Ailton José Tessari Júnior

Liquidez Corrente	Valores
Ativo Circulante Financeiro	R\$ 866.579,19
Passivo Circulante Financeiro	R\$ 670.645,82
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Circulante Financeiro	% 1,29

Nota Explicativa: Contas contábeis do ativo circulante (11\*) , passivo circulante (21\*) e passivo não circulante(22\*) com atributo financeiro, Contas (6311\*) e (6317\*)

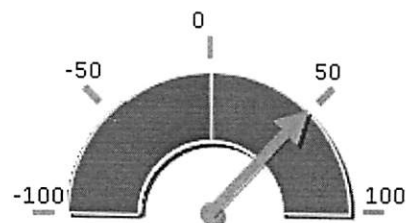


10.1 - Existem recursos do ativo disponível e créditos de curto prazo suficiente para honrar as obrigações do passivo financeiro ? **SIM**

Liquidez Geral	Valores
Ativo Circulante	R\$ 1.186.306,17
Ativo Não Circulante/Realizável a Curto e Longo Prazo	R\$ 21.825.999,09
Passivo Circulante	R\$ 337.931,34
Passivo Não Circulante/Exigível a Curto e Longo Prazo	R\$ 138.541,94
Capacidade de Pagamento c/ Recursos do Ativo de Curto e Longo Prazo	% 48,30

Nota Explicativa: Contas contábeis do ativo circulante e não circulante (11\* e 12\*) e passivo circulante e não circulante (21 e 22\*) com atributo financeiro e permanente.

10.2 - Existem recursos do ativo disponível e créditos de curto e longo prazo suficiente para honrar as obrigações do passivo financeiro de curto e longo prazo ? **SIM**



Quesito manual concluído



## Parecer do Controle Interno

---

10.3 - Houve alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público ? **NÃO**

---

Quesito manual concluído

10.3.1 - Caso positivo, houve aplicação da receita de capital derivada para o financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por lei aos regimes de previdência social, geral e próprio dos servidores públicos ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

10.3.2 - Caso a receita tenha sido utilizada para custear o regime próprio de previdência social dos servidores públicos, foi autorizado por lei ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

10.4 - Foram incluídas dotações orçamentárias para atendimento de novos projetos, obras e construções sem que se tenha concluído projetos em andamento, ou se tenha reservados recursos orçamentários para sua conclusão? **NÃO**

---

Quesito manual concluído

10.4.1 - Foram incluídas dotações orçamentárias para atendimento de novos projetos, obras e construções sem que se tenha concluído projetos em andamento, ou se tenha reservados recursos orçamentários para a manutenção do patrimônio público já existente ? **NÃO**

---

Quesito manual concluído

10.5 - Foi efetuada desapropriação de imóvel urbano ? **NÃO**

---

Quesito manual concluído

10.5.1 - Caso positivo, houve prévia e justa indenização em dinheiro ou prévio depósito judicial do valor da indenização ? **NÃO SE APLICA**

---



## Parecer do Controle Interno

---

Quesito manual concluído

10.6 - Houve levantamento geral dos bens móveis e imóveis, tendo por base o inventário analítico de cada unidade administrativa e os elementos da escrituração sintética na contabilidade ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

10.6.1 - Caso positivo, o Inventário está em acordo com a composição do Ativo Permanente / Imobilizado, no Balanço Patrimonial ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

10.6.2 - Caso negativo, foram tomadas providências para regularização ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

10.6.3 - Existem termos de responsabilidade para guarda e administração dos bens patrimoniais disponibilizados a cada setor ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

10.6.4 - Existe controle dos bens imóveis municipais visando evitar invasões, depredações ou má utilização dos próprios municipais ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

10.6.5 - Os bens imóveis municipais encontram-se devidamente registrados junto aos respectivos cartórios de imóveis ? **SIM**

---

Parecer da Área Setorial

---



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	11 - Repasses ao Terceiro Setor
Responsável Setorial:	Claudete Aparecida Betini

Quesito manual concluído

11.1 - Foram celebrados Contratos de Gestão com Organizações Sociais cuja os documentos de credenciamento da contratada e suas prestações de contas mensais e anuais constam irregularidades? Caso positivo, especifique. **NÃO**

Documentos Verificados:

**NÃO FORAM CELEBRADOS**

Quesito manual concluído

11.1.1 - Caso positivo, atendeu à lei municipal que regulamenta a habilitação de Organizações Sociais ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

11.1.2 - Houve Concurso de Projetos ou processo de seleção entre as entidades habilitadas ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

11.1.3 - Foram atendidas as exigências contidas na Seção VIII das Instruções 02/2008 do TCESP ? Caso negativo, especifique e justifique. **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

11.2 - Foram firmados Termos de Parceria com Organizações da Sociedade Civil de Interesse Público (OSCIP) cuja os documentos de credenciamento da contratada e suas prestações de contas mensais e anuais constam irregularidades? Caso positivo, especifique. **NÃO**

Documentos Verificados:

**NÃO FORAM FIRMADOS**

Quesito manual concluído

11.2.1 - Caso positivo, atendeu-se à lei municipal que regulamenta a matéria ? **NÃO SE APLICA**



## Parecer do Controle Interno

---

---

Quesito manual concluído

11.2.2 - Houve Concurso de Projetos ou processo de seleção para escolha da entidade parceira ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

11.2.3 - Foram atendidas as exigências contidas na Seção IX das Instruções 02/2008 do TCESP ? Caso negativo, especifique e justifique. **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

11.3 - Foram firmados Convênios com entidades não governamentais sem fins lucrativos cuja os documentos de credenciamento da contratada e suas prestações de contas mensais e anuais constam irregularidades? Caso positivo, especifique. **NÃO SE APLICA**

Documentos Verificados:

**NÃO FOI FIRMADO**

---

Quesito manual concluído

11.3.1 - Caso positivo, atendeu-se à lei municipal que regulamenta a matéria ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

11.3.2 - Houve Concurso de Projetos ou processo de seleção para escolha da entidade parceira ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

11.3.3 - Foram atendidas as exigências contidas na Seção X das Instruções 02/2008 do TCESP ? Caso negativo, especifique e justifique. **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

---



## Parecer do Controle Interno

---

11.4 - Houve transferências de recursos a entidades não governamentais sem fins lucrativos por meio de Auxílios, Subvenções e Contribuições cuja os documentos de credenciamento da contratada e suas prestações de contas mensais e anuais constam irregularidades ? Caso positivo, especifique. **NÃO**

**Documentos Verificados:**

AS PRESTAÇÕES DE CONTAS ESTÃO REGULARES

---

Quesito manual concluído

11.4.1 - Caso positivo, atendeu-se à lei municipal que regulamenta a matéria ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

11.4.2 - Houve Concurso de Projetos ou processo de seleção para escolha da entidade parceira ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

11.4.3 - Foram atendidas as exigências contidas na Seção XIV das Instruções 02/2008 do TCESP ? Caso negativo, especifique e justifique. **SIM**

**Documentos Verificados:**

DOCUMENTAÇÃO VERIFICADO PELO DIRETOR ADMINISTRATIVO SERGIO BENEDITO TESSARI

**Parecer da Área Setorial**

---

Não consta irregularidades.

Obs: Esses itens deverão ser respondidos pelo Diretor Administrativo.



## Parecer do Controle Interno

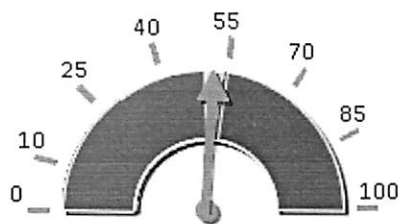
Área Setorial:	12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens
Responsável Setorial:	Claudete Aparecida Betini

Período	RCL	Gastos com Pessoal	%
12/2014	R\$ 17.196.745,26	R\$ 8.981.701,44	% 52,23
Limite Máximo 54,00 % (art. 20 LRF)		R\$ 9.286.242,44	% 54,00
Limite Prudencial 95% do limite de 54,00% (par. único art. 22 LRF)		R\$ 8.821.930,32	% 51,30

**Nota Explicativa:** Os números exibidos no quadro acima são consolidados exceto dados da entidade Câmara para o gasto com despesa de pessoal. Observar as entidades consolidadas até o período apurado no quadro exibido na última página do relatório.

12.1 - Relativo ao comportamento das despesas com pessoal, o percentual aplicado está abaixo do limite Prudencial exigido § único, art. 22 da LRF ? **NÃO**

**Justificativa:** 52,3 %



12.1.1 - Relativo ao comportamento das despesas com pessoal, o percentual aplicado atende o limite exigido no art. 20 da LRF ? **SIM**

Quesito manual concluído

12.1.2 - Caso negativo, foi eliminado pelo menos um terço do percentual excedente no quadrimestre seguinte ao da verificação da extrapolção do limite geral de despesas de pessoal ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

12.1.3 - Caso negativo, o percentual excedente foi eliminado nos dois quadrimestres seguintes ao da verificação da extrapolção do limite geral de despesas de pessoal, sendo os gastos reconduzidos aos limites legais ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

12.2 - Houve deferimento de vantagens sobre parcelas integrantes de subsídios, vencimentos ou salário de agentes políticos ou servidores ? **NÃO SE APLICA**





## Parecer do Controle Interno

---

Quesito manual concluído

12.2.1 - Caso positivo, os efeitos financeiros das respectivas despesas já se encontravam contemplados na LDO ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

12.2.2 - Caso negativo, foram autorizados por lei ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

12.2.3 - Caso autorizado por lei, foi apresentada estimativa de impacto orçamentário financeiro e compatibilidade com o PPA, LDO e LOA, bem como comprovação de que a despesa criada ou aumentada não afetará as metas de resultados fiscais previstas no Anexo de Metas Fiscais, devendo seus efeitos financeiros, nos períodos seguintes, ser compensados pelo aumento permanente de receita ou pela redução permanente de despesa ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

12.3 - Foi efetuada a revisão geral anual de remunerações e subsídios de que trata o inc. X do art. 37 da CF ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

12.3.1 - No caso de ano eleitoral municipal, foi concedida revisão geral da remuneração dos servidores públicos que excedeu a recomposição da perda de seu poder aquisitivo ao longo do ano da eleição, a partir de cento e oitenta dias antes da eleição e até a posse dos eleitos ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

12.4 - Os subsídios do Prefeito, do Vice-Prefeito e dos Secretários Municipais foram fixados por lei de iniciativa da Câmara Municipal, observado o que dispõem os arts. 37, XI e 39, § 4º da CF ? **SIM**



## Parecer do Controle Interno

---

Quesito manual concluído

12.4.1 - Houve alteração posterior da fixação dos subsídios dos agentes políticos do Poder Executivo ? **NÃO**

---

Quesito manual concluído

12.4.2 - Caso positivo, foram observadas as mesmas disposições constitucionais por ocasião da fixação inicial, exceto o princípio da anterioridade ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

12.4.3 - Houve alteração posterior da fixação dos subsídios dos agentes políticos do Poder Legislativo ? **NÃO**

---

Quesito manual concluído

12.5 - Foi emanado o ato do qual resultou aumento da despesa com pessoal expedido nos cento e oitenta dias anteriores ao final do mandato do titular do respectivo Poder ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

12.6 - Existem cargos em comissão cujas atribuições não possuem característica de direção, chefia e assessoramento, nos moldes do art. 37, V, da CF ? **NÃO**

---

Quesito manual concluído

12.7 - Foram efetuadas ou atualizadas as declarações de bens dos agentes políticos e servidores municipais, nos moldes do art. 13, § 2º, da Lei Federal nº 8.429/92 ? **NÃO**

**Justificativa:** SOMENTE NO PRIMEIRO MANDATO

**Parecer da Área Setorial**

---



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados
Responsável Setorial:	Elizabet Aparecida Cambi

Quesito manual concluído

13.1 - Existe lei municipal regulamentando a concessão de recursos na forma de Adiantamento para execução de despesas de pequeno porte ou que não possam se submeter ao processamento normal de despesas ? **SIM**

Quesito manual concluído

13.2 - Houve adiantamento de despesas cuja prestação de contas não foi apresentada no prazo estipulado na lei municipal ? **NÃO**

Documentos Verificados:

Não houve adiantamentos em que as suas respectivas prestações de contas não tenham sido apresentadas dentro do prazo.

Quesito manual concluído

13.2.1 - Caso positivo, foi instaurado procedimento administrativo para tomada de contas do responsável ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

13.3 - Houve instauração de outras tomadas de contas referentes à ausência ou irregularidades na prestação de contas de ordenadores de despesas, recebedores, tesoureiros, pagadores ou assemelhados ? **NÃO SE APLICA**

Documentos Verificados:

Não houve irregularidades nesse quesito.

Quesito manual concluído

13.3.1 - Caso positivo, houve a posterior prestação de contas ou recuperação dos valores ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

13.3.2 - Caso negativo, foram tomadas medidas administrativas ou judiciais visando a recuperação dos valores ao erário ? **NÃO SE APLICA**



## Parecer do Controle Interno

---

---

Quesito manual concluído

13.4 - Houve determinação de ressarcimento valores ao erário de agentes políticos ou servidores, por parte do Tribunal de Contas ou por determinação judicial ?  
**NÃO**

---

Quesito manual concluído

13.4.1 - Caso positivo, foram adotadas as medidas administrativas para ressarcimento dos valores ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

13.4.2 - Caso não ressarcidos os valores, foram inscritos na Dívida Ativa ? **NÃO SE APLICA**

---

Quesito manual concluído

13.4.3 - Foram tomadas medidas judiciais para recuperação destes valores inscritos na Dívida Ativa ? **NÃO SE APLICA**

**Parecer da Área Setorial**

---



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo
Responsável Setorial:	Claudete Aparecida Betini

Indicadores	Valores	%
Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior	R\$ 13.380.738,99	
Limite Máximo Para Transf. de Duodécimos (art. 29-A CF)	R\$ 936.651,73	% 7,00
Transferências Financeiras Previstas	R\$ 709.167,00	% 5,30

Nota Explicativa: Para os valores relativo a Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior estão descontadas as contas contábeis de lançamento de receita por renúncia, restituição de receitas e outras deduções de receitas. Não deduzido os valores de receitas de dedução para a formação do FUNDEB. Informações consolidadas.

14.1 - Foram efetuadas previsões de repasses de duodécimos ao Legislativo que atende o limite definido no art. 29-A, I da CF. ? **SIM**

Quesito manual concluído

14.2 - Os repasses de duodécimos foram efetuados integralmente até o dia 20 do mês de competência ? **SIM**

Quesito manual concluído

14.3 - Foi observado o limite máximo de Vereadores determinado no inc. IV do art. 29 da CF ? **SIM**

Parecer da Área Setorial

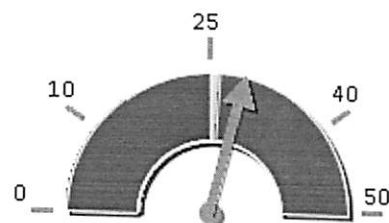


## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais
Responsável Setorial:	Wera Marcia Gagheggi Madeira

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Arrecadada	R\$ 14.292.434,10	
Despesa Empenhada + Retenções ao Fundeb	R\$ 4.147.904,56	% 29,02
Despesa Liquidada + Retenções ao Fundeb	R\$ 4.147.904,56	% 29,02
Despesa Paga + Retenções ao Fundeb	R\$ 4.126.848,79	% 28,87

15.1 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir a aplicação constitucional na manutenção e desenvolvimento da Educação Básica de que trata o art. 212 da CF? SIM



Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 14.292.434,10	
Despesa Empenhada	R\$ 388.198,44	% 2,72
Despesa Liquidada	R\$ 388.198,44	% 2,72
Despesa Paga	R\$ 388.198,44	% 2,72

Nota Explicativa: Relativo a aplicação com recursos próprios no ensino, demonstramos no quadro acima o percentual aplicado com recursos próprios no ensino infantil.

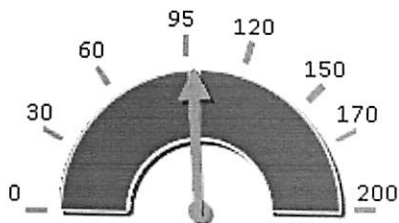
Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 14.292.434,10	
Despesa Empenhada	R\$ 1.574.649,49	% 11,02
Despesa Liquidada	R\$ 1.574.649,49	% 11,02
Despesa Paga	R\$ 1.553.593,72	% 10,87

Nota Explicativa: Relativo a aplicação com recursos próprios no ensino, demonstramos no quadro acima o percentual aplicado com recursos próprios no ensino fundamental.



## Parecer do Controle Interno

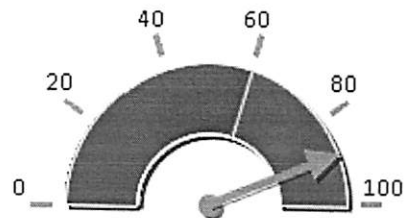
Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 1.914.508,97	
Despesa Empenhada	R\$ 1.864.040,31	% 97,36
Despesa Liquidada	R\$ 1.864.040,31	% 97,36
Despesa Paga	R\$ 1.864.040,31	% 97,36



15.2 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir a aplicação mínima exigido no § 2º do Art. 21 da Lei 11.494/2007 aplicação mínima de 95% das transferências recebidas do FUNDEB no exercício ? **SIM**

Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 1.914.508,97	
Despesa Empenhada	R\$ 1.686.942,08	% 88,11
Despesa Liquidada	R\$ 1.686.942,08	% 88,11
Despesa Paga	R\$ 1.686.942,08	% 88,11

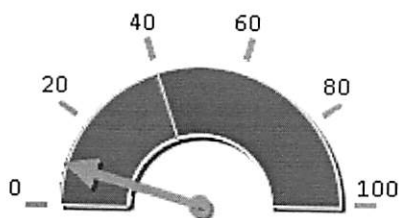
15.2.1 - As despesas realizadas com recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério são tendentes a cumprir a aplicação mínima exigida No art. 22 da Lei 11.494/2007 ? **SIM**



Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 1.914.508,97	
Despesa Empenhada	R\$ 177.098,23	% 9,25
Despesa Liquidada	R\$ 177.098,23	% 9,25
Despesa Paga	R\$ 177.098,23	% 9,25



## Parecer do Controle Interno



15.2.2 - As despesas realizadas com recursos do FUNDEB OUTROS são tendentes a cumprir a aplicação máxima exigida na Lei 11.494/2007 ? **SIM**

Quesito manual concluído

15.2.3 - Houve aplicação do resíduo de até 5% dos recursos do FUNDEB do exercício anterior até o 1º trimestre do exercício corrente, mediante a abertura de crédito adicional ? **SIM**

Quesito manual concluído

15.3 - Os Restos a Pagar das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino empenhadas com recursos de que trata o art. 212 da CF foram pagos integralmente até 31 de janeiro do exercício corrente ? **NÃO**

**Justificativa:** A obra da creche ainda tem saldo pendente de pagamento pelo motivo do Estado não repassado o restante do convenio firmado.

Quesito manual concluído

15.4 - Os Restos a Pagar das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino empenhadas com recursos do FUNDEB foram pagos integralmente até 31 de janeiro do exercício corrente ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

15.5 - Os Restos a Pagar das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino empenhadas com recursos de que trata o art. 212 da CF foram pagos integralmente até 31 de janeiro do exercício corrente ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

15.6 - Houve o empenho de despesas consideradas impróprias à manutenção e desenvolvimento do ensino, na forma do art. 71 da L. 9394/96 (LDBEN) ? Especifique. **NÃO**

Documentos Verificados:





## Parecer do Controle Interno

---

Não há

---

Quesito manual concluído

15.7 - Existe lei municipal prevendo critérios para distribuição de eventual bônus do FUNDEB aos profissionais do magistério ? **NÃO**

**Justificativa:** Não há lei , pois o salrio dos professores supera os 60%.

---

Quesito manual concluído

15.8 - A remuneração dos profissionais do magistério atende ao piso salarial nacional da categoria ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

15.9 - O CACS analisou e aprovou as despesas com folha de pagamento dos profissionais da Educação Básica pagos com recursos do FUNDEB ? **SIM**

---

**Parecer da Área Setorial**

---

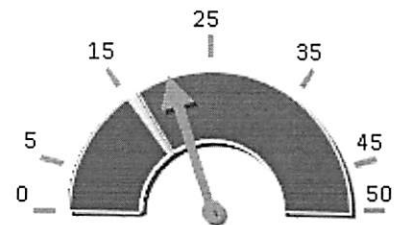


## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional
Responsável Setorial:	Juliana Tessari Rodrigues

Indicadores	Valores	%
Receita Arrecadada	R\$ 14.292.434,10	
Despesa Empenhada	R\$ 2.863.903,44	% 20,04
Despesa Liquidada	R\$ 2.863.903,44	% 20,04
Despesa Paga	R\$ 2.863.903,44	% 20,04

16.1 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir o limite exigido no art. 77, inc.III e §4º, do ADCT da CF. em ações e serviços de Saúde ? **SIM**



Quesito manual concluído

16.2 - Os Restos a Pagar das despesas com ações e serviços de Saúde foram pagos integralmente até 31 de janeiro do exercício corrente ? **NÃO**

**Justificativa:** O repasse da última parcela da obra de reforma do CSIII não foi efetuado pelo Governo Estadual

Quesito manual concluído

16.3 - Houve o empenho de despesas não elegíveis à aplicação em ações e serviços de Saúde (aposentados e pensionistas, pessoal em desvio de função, plano de saúde fechado, ações de saúde não promovidas por órgãos do SUS, etc.) ? Especifique. **NÃO**

**Documentos Verificados:**

Não se aplica

Quesito manual concluído

16.4 - Mediante contas bancárias próprias, o Fundo Municipal de Saúde movimenta todos os recursos da saúde municipal ? **SIM**



## Parecer do Controle Interno

---

Quesito manual concluído

16.5 - Foi instituído o Conselho Municipal de Saúde ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

16.5.1 - A composição do Conselho Municipal de Saúde obedece à Resolução nº 333/03 do CNS ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

16.5.2 - Houve aprovação da gestão da saúde pelo Conselho Municipal de Saúde ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

16.6 - Foram realizadas as audiências quadrimestrais da Saúde ? **SIM**

---

### Parecer da Área Setorial

---

Não Constatado quesitos desfavoráveis.



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos
Responsável Setorial:	Maria Luísa Bertoli Villela Zabaglia

### 17.1 - Normatização

Quesito manual concluído

17.1.1 - Há Comissão de Licitação Permanente instituída através de Portaria ? **SIM**

Quesito manual concluído

17.1.2 - Há Portaria Municipal que regulamente a Comissão de Licitação Permanente ? **SIM**

Quesito manual concluído

17.1.3 - A investidura dos membros da Comissão de Licitação tem prazo máximo de 1 (um) ano e obedeceu ao limite de recondução dos membros com relação ao exercício anterior, nos termos do §4º do art. 51 da Lei nº 8.666/93 ? **SIM**

Quesito manual concluído

17.1.4 - Há pregoeiro(a) habilitada no âmbito da Administração ? **SIM**

Quesito manual concluído

17.1.5 - Há Decreto Municipal que regulamente o pregão no órgão ? **SIM**

Quesito manual concluído

17.1.6 - Há Decreto Municipal que regulamente o registro de preços no órgão ? **SIM**



## Parecer do Controle Interno

---

---

Quesito manual concluído

17.1.7 - O Registro Cadastral é amplamente divulgado sendo o chamamento público publicado pelo menos uma vez ao ano na imprensa oficial e jornal diário, nos termos do art. 34 da Lei nº 8.666/93 ? **NÃO**

**Justificativa:** Não há

---

Quesito manual concluído

17.1.8 - Há regulamento no município para o pregão eletrônico ? **NÃO**

**Justificativa:** Não realizamos Pregão eletrônico

---

### 17.2 - Compras Licitações Procedimentos

---

Quesito manual concluído

17.2.1 - As publicações dos avisos dos editais de Concorrência Pública, Tomada de Preços, Leilão e Pregão, se realizados no período, obedeceram a forma de publicação estabelecida no art. 21 da Lei nº 8.666/93 e, no caso de pregão, na legislação municipal ? **SIM**

**Documentos Verificados:**

Todos

---

Quesito manual concluído

17.2.2 - Especificamente com relação às licitações realizadas visando à execução de obras financiadas com recursos da União, houve a publicação do edital no Diário Oficial da União ? **NÃO**

**Justificativa:** Somente no DOE

**Documentos Verificados:**

Todos

---

Quesito manual concluído

---



## Parecer do Controle Interno

---

17.2.3 - Os editais dos convites realizados no período avaliado foram afixados em local apropriado nos termos do §3º do art. 22 da Lei nº 8.666/93 ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

17.2.4 - As publicações dos avisos de licitações realizadas no período obedeceram a anterioridade e condições estabelecidas no art. 21 da Lei de Licitações ?  
**SIM**

---

Quesito manual concluído

17.2.5 - Para as licitações realizadas no período, houve a informação da existência e indicação dos recursos orçamentários para pagamento, nos termos do art. 14 da Lei de Licitações (exceção apenas no caso de registro de preços) ? **SIM**

Documentos Verificados:

Todos

---

Quesito manual concluído

17.2.6 - Para as licitações realizadas no período, houve a formalização de pesquisas prévias de preços, ou, no caso de obras e serviços de engenharia, de planilha de composição de custos através da adoção de planilhas oficiais, tais como SINAPI, CPOS, etc., com indicação da fonte de pesquisa ? **SIM**

Documentos Verificados:

Todos

---

Quesito manual concluído

17.2.7 - Os editais das licitações realizadas no período foram apreciados pelo departamento jurídico do órgão com emissão de parecer, nos termos do inciso VI do art. 38 da Lei nº 8.666/93 ? **SIM**

Documentos Verificados:

Todos

---

Quesito manual concluído

17.2.8 - Foi formalizado processo licitatório ou de inexigibilidade de licitação relativo aos serviços de telefonia fixa ? **NÃO**

Justificativa: nao houve



## Parecer do Controle Interno

---

**Documentos Verificados:**

nao

---

**Quesito manual concluído**

17.2.9 - Ocorreram compras diretas (sem o precedente processo licitatório) de objetos ou serviços da mesma natureza que poderiam ter sido realizados conjunta e concomitantemente e que somados aos períodos anteriores ultrapassaram o limite de dispensa disposto nos incisos I e II do art. 24 da Lei de Licitações (R\$ 15.000,00 obras e serviços de engenharia e R\$ 8.000,00 demais serviços e compras) ? **NÃO**

**Documentos Verificados:**

não houve

---

**17.3 - Dispensa e inexigibilidade de licitação**

---

**Quesito manual concluído**

17.3.1 - Os processos de dispensa e inexigibilidade de licitação cumpriram com as formalidades legais, em especial quanto a publicação da ratificação na imprensa oficial no prazo de 5 dias, nos termos do art. 26 da Lei nº 8.666/93 ? **SIM**

**Documentos Verificados:**

Processos de licitações.

---

**Quesito manual concluído**

17.3.2 - Foi formalizado o processo de dispensa de licitação, em especial para contratação dos serviços de fornecimento de energia elétrica ? **NÃO**

**Justificativa:** Não houve

**Documentos Verificados:**

Não houve

---

**Quesito manual concluído**

17.3.3 - Foi formalizado o processo de inexigibilidade de licitação, em especial para contratação dos serviços de fornecimento de água e coleta de esgoto ? **NÃO**

**Justificativa:** Não houve

**Documentos Verificados:**



## Parecer do Controle Interno

---

Não houve

---

Quesito manual concluído

17.3.4 - Durante o período avaliado, houve a formalização de dispensa de licitação nos casos de emergência ou estado de calamidade pública ? Em caso positivo, indicar os motivos que inviabilizaram a realização do precedente procedimento licitatório. **NÃO**

Documentos Verificados:

Não houve

---

Quesito manual concluído

17.3.4.1 - No caso da existência da contratação emergencial, referida contratação observou o prazo máximo de 180 dias conforme inciso IV do art. 24 da Lei nº 8.666/93 ? **NÃO**

Justificativa: Não houve

Documentos Verificados:

Não houve

---

### 17.4 - Contratos Formalização - Execução

---

Quesito manual concluído

17.4.1 - Durante o período avaliado, houve a celebração de contratos de valores superiores ao limite de remessa obrigatória ao Tribunal de Contas, ou seja. \*R\$ 3.824.000,00 para obras e serviços de engenharia e \*R\$ 2.731.000,00 para os demais serviços e materiais? Especifique. (\*Obs.: Valores para o exercício de 2014) **NÃO**

---

Quesito manual concluído

17.4.1.1 - Da existência celebração de contratos de valores superiores ao limite de remessa obrigatória ao Tribunal de Contas, os mesmo foram remetidos ao Tribunal de Contas ? **NÃO**

Justificativa: Não houve

---





## Parecer do Controle Interno

---

Quesito manual concluído

17.4.1.2 - No caso de encaminhamento, foi observado o prazo de remessa estipulado na Resolução nº 01/2012 do Tribunal de Contas que alterou para o prazo de remessa para 5 (cinco) dias contados da data da assinatura do contrato ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

17.4.2 - No período avaliado, houve a formalização de todos os contratos de prestação de serviços e de compras cujo fornecimento é parcelado ? **SIM**

**Documentos Verificados:**

todos

---

Quesito manual concluído

17.4.3 - Todos os contratos e aditamentos celebrados no mês anterior ao avaliado foram providenciados pela Administração até o 5º dia útil deste mês e publicados resumidamente até 20 dias do prazo de providencia na imprensa oficial, nos termos do parágrafo único do art. 61 da Lei nº 8.666/93 ? **SIM**

**Documentos Verificados:**

Todos

---

Quesito manual concluído

17.4.4 - Há previsão nos contratos de prestação de serviços da forma de recebimento de referidos serviços ? **SIM**

**Documentos Verificados:**

todos

---

Quesito manual concluído

17.4.4.1 - Independentemente da previsão contratual e, conforme o caso, a Administração vem exigindo do Contratado a comprovação da prestação de execução de serviços através da apresentação de relatórios mensais, etc ? **SIM**

**Documentos Verificados:**

Quando é o caso

---

Quesito manual concluído

17.4.5 - Previamente ao deferimento dos pedidos de realinhamento de preços dos contratos, os mesmos são submetidos a diligências (pesquisa de mercado)

---



## Parecer do Controle Interno

---

visando comprovar o incremento solicitado ? **SIM**

**Documentos Verificados:**

todos

---

Quesito manual concluído

17.4.6 - No período analisado, foi realizada alguma rescisão unilateral de contrato por descumprimento de cláusulas contratuais ? Caso positivo, indicar os motivos. **NÃO**

**Documentos Verificados:**

Não houve

---

Quesito manual concluído

17.4.6.1 - No caso da ocorrência de rescisão unilateral, foi instaurado procedimento administrativo visando aplicação das penalidades previstas no contrato ? **NÃO SE APLICA**

**Documentos Verificados:**

Não houve

---

Quesito manual concluído

17.4.6.2 - Neste caso foi observado o princípio da ampla defesa ? **NÃO SE APLICA**

**Documentos Verificados:**

Não houve

---

Quesito manual concluído

17.4.6.3 - No caso de decisão no processo administrativo de suspensão de participação de licitação e/ou declaração de inidoneidade, foi providenciada a comunicação do Tribunal de Contas mediante o preenchimento do Anexo 8 das Instruções nº 02/2008 ? **NÃO SE APLICA**

**Documentos Verificados:**

Não houve

---

Quesito manual concluído

---



## Parecer do Controle Interno

---

17.4.7 - Durante o período avaliado, houve exigência de garantia para celebração de algum contrato ? Caso positivo, especifique. **NÃO**

**Documentos Verificados:**

Não houve

---

**Quesito manual concluído**

17.4.7.1 - Em caso positivo, foi informado à contabilidade para providências no sentido de contabilizar referida garantia contratual ? **NÃO SE APLICA**

**Documentos Verificados:**

Não houve

**Parecer da Área Setorial**

---

Quesitos avaliados no período em exame, nada foi constatado.



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas
Responsável Setorial:	José Cruz Dourado

Quesito manual concluído

18.1 - Foi criado o Serviço de Informação ao Cidadão (art. 9º da Lei nº 12.527/2011) ? **SIM**

Quesito manual concluído

18.2 - Caso tenha mais de 10 mil habitantes, o Município divulga, em sua página eletrônica, os repasses a entidades do 3º setor, bem como as informações alusivas a procedimentos licitatórios e ações governamentais, nos moldes do art. 8º, § 1º, da LF nº 12.527/2011 ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

18.3 - Caso tenha mais de 50 mil habitantes, o Município, em sua página eletrônica, mostra, em tempo real, receitas arrecadadas e a espécie de despesas que está sendo realizada, desagregada esta informação em cifra monetária, nome do fornecedor e, se for o caso, o tipo da licitação realizada, em conformidade com o art. 48-A da LRF ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

18.4 - Foram realizadas audiências públicas para debater as metas fiscais ? (art. 9, § 4º, da LRF) **SIM**

Quesito manual concluído

18.5 - Foram realizadas audiências públicas para debater o PPA, LDO e LOA ? (art. 48, § único, da LRF) **SIM**

Quesito manual concluído

18.6 - As contas públicas foram colocadas à disposição da população em geral ? (art. 49 da LRF) **SIM**



## Parecer do Controle Interno

---

Quesito manual concluído

18.7 - Houve divulgação, na página eletrônica do Município, do PPA, da LDO, da LOA, dos balanços, do parecer prévio do Tribunal de Contas, do RGF e do RREO ? (art. 48, caput, da LRF) **SIM**

---

Quesito manual concluído

18.8 - Foi efetuada a publicação e divulgação do RGF ? (arts. 55, § 2º, e 63, II, b, da LRF) **SIM**

---

Quesito manual concluído

18.9 - Foi efetuada a publicação e divulgação do RREO ? (art. 52 da LRF) **SIM**

---

Quesito manual concluído

18.10 - Foi efetuado o encaminhamento das contas municipais ao Poder executivo da União (STN) ? (art. 51, § 1º, I, da LRF) **SIM**

---

Quesito manual concluído

18.11 - Foi efetuada a divulgação dos tributos arrecadados ? (art. 162 da CF) **SIM**

---

Quesito manual concluído

18.12 - Foi efetuada a publicação trimestral das receitas e despesas relativas à Educação ? (art. 256 da CE) **SIM**

---

Quesito manual concluído

18.13 - Foram efetuadas as audiências públicas quadrimestrais da Saúde ? (art. 36, §5º, da LC 141/2012) **SIM**

---



## Parecer do Controle Interno

---

Quesito manual concluído

18.14 - Foi efetuada a publicação dos valores dos subsídios e da remuneração dos cargos e empregos públicos ? (art. 39, § 6º, da CF) **SIM**

---

Quesito manual concluído

18.15 - As despesas com publicidade dos atos, programas, obras, serviços e campanhas dos órgãos públicos tiveram exclusivamente caráter educativo, informativo ou de orientação social, delas não podendo constar nomes, símbolos ou imagens que caracterizem promoção pessoal de autoridades ou servidores públicos ? **SIM**

Documentos Verificados:

EMPENHOS

---

Quesito manual concluído

18.16 - Em se tratando de ano eleitoral municipal, os gastos liquidados de publicidade institucional superaram a média despendida nos três exercícios anteriores, ou foram maiores do que os gastos observados no exercício imediatamente anterior ? **NÃO**

**Justificativa:** MEDIDA DE CONTROLE

Documentos Verificados:

EMPENHOS

**Parecer da Área Setorial**

---



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	19 - Aplicação de Recursos Vinculados
Responsável Setorial:	Elizabet Aparecida Cambi

Quesito manual concluído

19.1 - Os recursos provenientes das multas de trânsito foram aplicados integral e exclusivamente em despesas objetivando a melhoria de sinalização e segurança no trânsito, nos moldes do art. 320 do CNT ? **SIM**

Documentos Verificados:

Os recursos referentes às multas de trânsito foram aplicados corretamente.

Quesito manual concluído

19.1.1 - Existe conta corrente bancária específica para movimentação dos recursos originários de multas de trânsito ? **SIM**

Quesito manual concluído

19.2 - Os recursos provenientes da CIDE foram aplicados integral e exclusivamente em programas de infraestrutura de transportes, objetivando a redução do consumo de combustíveis automotivos, o atendimento mais econômico da demanda de transporte de pessoas e bens, a segurança e o conforto dos usuários, a diminuição do tempo de deslocamento dos usuários do transporte público coletivo, a melhoria da qualidade de vida da população, a redução das deseconomias dos centros urbanos e a menor participação dos fretes e dos custos portuários e de outros terminais na composição final dos preços dos produtos de consumo interno e de exportação, nos moldes do art. 6º da Lei nº 10.636/2002 ? **SIM**

Documentos Verificados:

CIDE também tem a sua aplicação específica.

Quesito manual concluído

19.2.1 - Existe conta corrente bancária específica para movimentação dos recursos originários da CIDE ? **SIM**

Quesito manual concluído

19.3 - Os recursos provenientes dos royalties de exploração mineral foram indevidamente utilizados para liquidação de dívidas, ou para pagamento de despesas com pessoal do quadro permanente da Administração, em desacordo com a vedação contida no art. 8º da Lei Federal nº 7.990/89 ? **NÃO**

Documentos Verificados:



## Parecer do Controle Interno

---

não

---

Quesito manual concluído

19.4 - Os recursos oriundos do QESE foram indevidamente utilizados para pagamento de despesas com pessoal ? **NÃO**

Documentos Verificados:

Não foi indevidamente utilizado.

---

Quesito manual concluído

19.4.1 - Existe conta corrente bancária específica para movimentação dos recursos recebidos do QESE ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

19.5 - Os recursos recebidos em função de convênios firmados com outros órgãos e entidades da Administração Pública foram integral e exclusivamente aplicados nos objetos propostos nos respectivos termos de convênio ? **SIM**

Documentos Verificados:

sim

---

Quesito manual concluído

19.5.1 - Referidos recursos foram movimentados através de contas correntes bancárias exclusivas ? **SIM**

---

Quesito manual concluído

19.5.2 - Enquanto não utilizados, referidos recursos foram objeto de aplicação financeira, nos moldes do art. 116 da Lei nº 8.666/93? **SIM**

Documentos Verificados:

sim

Parecer da Área Setorial

---







## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	20 - Encargos Sociais - Adimplemento
Responsável Setorial:	Elizabet Aparecida Cambi

Quesito manual concluído

20.1 - O município encontra-se adimplente com as contribuições ao instituto de previdência municipal, se existente ? **NÃO SE APLICA**

Quesito manual concluído

20.2 - O município encontra-se adimplente com as contribuições ao INSS, inclusive eventual parcelamento de dívida ? **NÃO**

**Justificativa:** Ainda existe um processo judicial que envolve Prefeitura do Município de Santa Cruz da Conceição e a empresa Castelluci, em que foram feitas compensações de valores a serem pagos ao INSS.

Quesito manual concluído

20.3 - O município encontra-se adimplente com as contribuições ao FGTS, inclusive eventual parcelamento de dívida ? **SIM**

Quesito manual concluído

20.4 - O município encontra-se adimplente com as contribuições ao PASEP, inclusive eventual parcelamento de dívida ? **SIM**

Parecer da Área Setorial



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	21 - Almoxarifado
Responsável Setorial:	Tassiane Marchiori de Andrade

Quesito manual concluído

21.1 - Existe Almoxarifado para controle dos estoques municipais ? **SIM**

Quesito manual concluído

21.2 - Caso positivo, existe funcionário designado formalmente para o controle do almoxarifado ? **SIM**

Quesito manual concluído

21.3 - Caso positivo, são elaborados relatórios mensais de entrada e saída de materiais ? **SIM**

Quesito manual concluído

21.3.1 - Caso positivo, referidos relatórios são encaminhados para registro da Contabilidade ? **SIM**

Quesito manual concluído

21.4 - Caso positivo, é efetuado inventário periódico dos materiais em estoque ? **SIM**

Quesito manual concluído

21.5 - Caso inexistir Almoxarifado, existem servidores formalmente designados para recebimento de materiais de fornecedores ? **NÃO SE APLICA**

Parecer da Área Setorial



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	22 - Controle de Gastos com Combustível
Responsável Setorial:	Antonio Claudio Tessari Comim

Quesito manual concluído

22.1 - Existe controle formal de gastos com combustível ? **SIM**

Documentos Verificados:

Requisições e relatórios

Quesito manual concluído

22.1.1 - Caso positivo, referido controle identifica o veículo utilizado, o itinerário a ser percorrido, o motivo da viagem, o pessoal transportado, a quilometragem de saída e de retorno, a quantidade de quilômetros percorridos por litro de combustível, de forma a aferir a regular e eficiente utilização dos recursos públicos ?  
**NÃO**

**Justificativa:** Somente veículos da Saúde (ambulâncias), os demais veículos da frota estaremos criando método para controle específico destes.

Documentos Verificados:

Ordens de viagens de ambulância

Quesito manual concluído

22.2 - Os gastos com combustível são efetuados exclusivamente para abastecimento de veículos da Administração ? **SIM**

Documentos Verificados:

Comprovantes de veículos abastecidos

Quesito manual concluído

22.3 - Caso exista bomba para estoque de combustível na própria Administração, os abastecimentos são efetuados mediante a apresentação de requisição devidamente autorizada pelo ordenador de despesas ? **SIM**

Documentos Verificados:

Requisições

Quesito manual concluído



## Parecer do Controle Interno

---

22.4 - Caso os abastecimentos sejam efetuados em postos de gasolina, são precedidos de requisição devidamente autorizada pelo ordenador de despesas e conferida pelo responsável pelo setor antes da autorização de pagamento ? **NÃO SE APLICA**

**Documentos Verificados:**

Não se aplica

**Parecer da Área Setorial**

---

O sistema atual do controle de combustíveis vem funcionando a contento.



## Parecer do Controle Interno

Área Setorial:	23 - Controle de Precatórios
Responsável Setorial:	Andrea Cristina Leite de França

### 23.1 - Regime Ordinário de Pagamento de Precatórios

Quesito manual concluído

23.1.1 - Houve o recebimento de Mapa de Precatórios no exercício passado para pagamento até o final deste ano ? **NÃO**

Documentos Verificados:

Quesito manual concluído

23.1.1.1 - Em caso positivo, houve a correta inclusão do valor do Mapa de Precatórios recebido no orçamento municipal ? **NÃO SE APLICA**

Documentos Verificados:

não se aplica

Quesito manual concluído

23.1.1.2 - Foi efetuado o depósito em conta vinculada ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo do valor correspondente à integralidade do Mapa de Precatórios, devidamente corrigido com fundamento no artigo 100, § 12 da Constituição Federal, para a operacionalização dos pagamentos pela Diretoria de Execuções de Precatórios DEPRE de mencionada Corte ? **NÃO**

Justificativa: não houve

Documentos Verificados:

nao houve

Quesito manual concluído

23.1.2 - Houve o recebimento de Requisitórios de Pequena Monta para pagamento ? **NOTA EXPLICATIVA**

Documentos Verificados:

SEM RESPOSTA NO PRAZO



## Parecer do Controle Interno

---

---

Quesito manual concluído

23.1.2.1 - Em caso positivo, houve o pagamento de referidas Requisições de Pequeno Valor RPV dentro do prazo fixado ? **NOTA EXPLICATIVA**

**Documentos Verificados:**

SEM RESPOSTA NO PRAZO

---

Quesito manual concluído

23.1.3 - O Balanço Patrimonial registra corretamente as pendências judiciais ? **SIM**

---

### 23.2 - Regime Especial de Pagamento de Precatórios - Anual

---

Quesito manual concluído

23.2.1 - Houve o recebimento de Mapa de Precatórios no exercício passado para ser somado ao saldo de precatórios advindo de exercícios anteriores ? **NÃO**

**Documentos Verificados:**

não

---

Quesito manual concluído

23.2.1.1 - Em caso positivo, houve a correta inclusão do valor do Mapa de Precatórios recebido no montante total do passivo judicial para efeito de cálculo da próxima parcela anual a ser depositada ? **NÃO SE APLICA**

**Documentos Verificados:**

não se aplica

---

Quesito manual concluído

23.2.1.2 - Houve a inclusão do valor correspondente à parcela anual a ser depositada no corrente exercício no orçamento municipal ? **NÃO SE APLICA**

**Documentos Verificados:**

não se aplica

---



## Parecer do Controle Interno

---

---

Quesito manual concluído

23.2.1.3 - Por ocasião da realização do depósito, houve a correta atualização e aplicação de juros conforme preconiza o § 16 do artigo 97 do ADCT da parcela a ser depositada no exercício ? **NÃO SE APLICA**

Documentos Verificados:

não se aplica

---

Quesito manual concluído

23.2.1.4 - Foi efetuado o depósito em conta vinculada ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo do valor correspondente à parcela anual devida no exercício, para a operacionalização dos pagamentos pela Diretoria de Execuções de Precatórios DEPRE de mencionada Corte ? **NÃO SE APLICA**

Documentos Verificados:

não se aplica

---

Quesito manual concluído

23.2.2 - Houve o recebimento de Requisitórios de Pequena Monta para pagamento ? **NOTA EXPLICATIVA**

Documentos Verificados:

SEM RESPOSTA NO PRAZO

---

Quesito manual concluído

23.2.2.1 - Em caso positivo, houve o pagamento de referidas Requisições de Pequeno Valor RPV dentro do prazo fixado ? **NOTA EXPLICATIVA**

Documentos Verificados:

SEM RESPOSTA NO PRAZO

---

Quesito manual concluído

23.2.3 - O Balanço Patrimonial registra corretamente as pendências judiciais ? **NÃO SE APLICA**

---

23.3 - Regime Especial de Pagamento de Precatórios - Mensal

---



## Parecer do Controle Interno

---

---

Quesito manual concluído

23.3.1 - Houve o recebimento de Mapa de Precatórios no exercício passado para ser somado ao saldo de precatórios advindo de exercícios anteriores ? **NÃO**

Documentos Verificados:

não

---

Quesito manual concluído

23.3.1.1 - Em caso positivo, houve a correta inclusão do valor do Mapa de Precatórios recebido no montante total do passivo judicial existente ? **NÃO SE APLICA**

Documentos Verificados:

não se aplica

---

Quesito manual concluído

23.3.2 - Houve a inclusão do valor correspondente às parcelas mensais a serem depositadas no corrente exercício no orçamento municipal ? **NÃO SE APLICA**

Documentos Verificados:

não

---

Quesito manual concluído

23.3.3 - Foi efetuado o depósito em conta vinculada ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo do valor correspondente à parcela mensal devida, para a operacionalização dos pagamentos pela Diretoria de Execuções de Precatórios DEPRE de mencionada Corte ? **NÃO**

Justificativa: nao

Documentos Verificados:

não

---

Quesito manual concluído

23.3.4 - Houve o recebimento de Requisitórios de Pequena Monta para pagamento ? **NOTA EXPLICATIVA**

Documentos Verificados:

SEM RESPOSTA NO PRAZO

---





## Parecer do Controle Interno

---

---

Quesito manual concluído

23.3.4.1 - Em caso positivo, houve o pagamento de referidas Requisições de Pequeno Valor RPV dentro do prazo fixado ? **NOTA EXPLICATIVA**

Documentos Verificados:

SEM RESPOSTA NO PRAZO

---

Quesito manual concluído

23.3.5 - O Balanço Patrimonial registra corretamente as pendências judiciais ? **NÃO SE APLICA**

### Parecer da Área Setorial

---

Área tão somente concluída pela Controladoria em razão do prazo expirado, cujos itens 23.1.2, 23.1.2.1, 23.2.2, 23.2.2.1, 23.3.4 e 23.3.4.1, não haviam sido respondidos pelo Diretor de Departamento. Referidos itens restaram com a legenda 'NOTA EXPLICATIVA'.



## Parecer do Controle Interno

### Conclusão:

Deve à municipalidade atentar-se e tomar as providências necessárias sobre os seguintes apontamentos:

Área Setorial:	2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local
Responsável Setorial:	Claudete Aparecida Betini

2.2 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento foram consignadas dotações suficientes para atendimento do limite exigido no § 2º do Art. 21 da Lei 11.494/2007, aplicação mínima de 95% e máxima de 100% das transferências recebidas do FUNDEB no exercício ? **NÃO**

**Justificativa:** FOI CONSIGNADO DOTAÇÕES SUFICIENTES PORÉM O SISTEMA É QUE AGREGA AS DESPESAS DE FONTE 01-02 E 05.

### Quesito manual concluído

2.7 - Há providencias para acessibilidade em prédios públicos ? (art. 11 da Lei Federal nº 10.098/2000) **NÃO**

**Justificativa:** Não foram diagnosticadas ações (obras) para acessibilidade em prédios públicos no período.

### Quesito manual concluído

2.8 - O Município editou o Plano Local de Habitação de Interesse Social (art. 12, inc. III da Lei Federal nº 11.124/2005) ? **NÃO**

**Justificativa:** Não houve interesse do município na edição do referido plano.

### Quesito manual concluído

2.10 - O Município editou o Plano Municipal de Saneamento Básico ? (art. 11,17 e 19 da Lei Federal nº 11.445/07) **NÃO**

**Justificativa:** O Plano foi elaborado, discutido e aprovado em audiência pública e pelo conselho municipal de meio ambiente e posteriormente em 12/2014 foi enviado o Projeto de Lei 45/2014 para avaliação e aprovação legislativa.

### Quesito manual concluído

2.12 - O Município editou o Plano de Gestão Integrada de Resíduos Sólidos ? (art. 18 da Lei Federal nº 12.305/10) **NÃO**

**Justificativa:** O Plano foi elaborado, discutido e aprovado em audiência pública e pelo conselho municipal de meio ambiente e posteriormente em 12/2014 foi enviado o Projeto de Lei 46/2014 para avaliação e aprovação legislativa.

Área Setorial:	3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade
Responsável Setorial:	Claudete Aparecida Betini

### Quesito manual concluído

3.1 - Houve abertura de créditos adicionais ? Especificar. **SIM**

**Justificativa:** suplementar e especial



## Parecer do Controle Interno

**Quesito manual concluído**

3.1.1 - Foram autorizados por Lei ? Especificar. **SIM**

**Justificativa:** TODOS FORAM ABERTOS POR LEI ORÇAMENTÁRIA OU ESPECIFICA

**Quesito manual concluído**

3.1.2 - Foram abertos por Decreto ? Especificar. **SIM**

**Justificativa:** DECRETOS AUTORIZADOS POR LEI ORÇAMENTÁRIA

**Quesito manual concluído**

3.1.3 - Caso abertos por Decreto, obedeceram ao limite fixado na LOA ? Especificar o saldo a utilizar. **SIM**

**Justificativa:** R\$ 1.468.044,08

**Quesito manual concluído**

3.2 - Foram abertos com recursos originários de superávit financeiro do exercício anterior ? Especificar o saldo a utilizar. **SIM**

**Justificativa:** SALDO 00,00

**Quesito manual concluído**

3.3 - Foram abertos com recursos originários de excesso de arrecadação ? Especificar, anexando demonstrativo. **SIM**

**Justificativa:** POR LEI ESPECIFICA

**Quesito manual concluído**

3.4 - Foram abertos com recursos originários de anulação de dotações orçamentárias ? Especificar. **SIM**

**Justificativa:** POR DECRETOS E POR LEI

**Quesito manual concluído**

3.6 - Foram abertos com recursos originários de convênios firmados ou aditados após a promulgação da LOA ? Especificar. **SIM**

**Justificativa:** ABERTOS POR LEI

Área Setorial:	5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária
Responsável Setorial:	Claudete Aparecida Betini

**Quesito manual concluído**

5.3.1 - Se o Município adquiriu créditos por antecipação de receitas orçamentárias, foi realizada somente a partir do décimo dia do início do exercício ? **NÃO**



## Parecer do Controle Interno

**Justificativa:** NÃO HOUVE

**Quesito manual concluído**

5.3.2 - Se o Município adquiriu créditos por antecipação de receitas orçamentárias, há previsão de que seja liquidada (ou foi liquidada) com juros e outros encargos incidentes, até o dia dez de dezembro do exercício da contratação ? **NÃO**

**Justificativa:** NÃO ADQUIRIU

**Quesito manual concluído**

5.9 - Foi realizada no último de mandato do Prefeito Municipal ? **SIM**

**Justificativa:** NÃO ESTAMOS NO ULTIMO ANO DE MANDATO

**Quesito manual concluído**

5.13 - A atualização monetária do principal da dívida mobiliária refinanciada está limitada à variação do índice de preços previsto na lei de diretrizes orçamentárias, ou em legislação específica ? **NÃO**

**Justificativa:** NÃO SE APLICA

**Quesito manual concluído**

5.14 - Caso aplicável, houve o resgate de no mínimo 5% dos títulos da dívida pública do Município em seu vencimento, refinanciando-se no máximo 95% do montante vincendo ? **NÃO**

**Justificativa:** NÃO SE APLICA

**Quesito manual concluído**

5.17 - O refinanciamento da dívida pública consta separadamente na lei orçamentária e nas de crédito adicional ? **NÃO**

**Justificativa:** NÃO TEMOS REFINANCIAMENTO

Área Setorial:	6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle
Responsável Setorial:	Claudete Aparecida Betini

6.4 - Houve cancelamento de Restos a Pagar efetuado até o período ? Caso positivo, justifique. **SIM**

**Justificativa:** ANULADO R\$ 0,20 REFERENTE A REGULARIZAÇÃO CONTÁBIL

**Quesito manual concluído**

6.5 - Existem saldos de Restos a Pagar remanescentes de exercícios que não o imediatamente anterior ? **SIM**



## Parecer do Controle Interno

**Justificativa:** R\$ 76.023,75 , PELO MOTIVO DE FALTA DE REPASSE DE CONVÊNIO COM O GOVERNO FEDERAL

<b>Área Setorial:</b>	9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas
<b>Responsável Setorial:</b>	Eunice A Carvalho Baldin

9.2 - Os recebimentos de dívida ativa efetuados até o período são tendentes a zerar o estoque da dívida ativa até o final do exercício corrente ? **NÃO**

**Justificativa:** NEM TODOS CONTRIBUINTES DEVEDORES SE DIRIGEM À PREFEITURA PARA SOLICITAR O PAGAMENTO E OU/PARCELAMENTO AMIGÁVEL E O ESTOQUE SE RENOVA ANO APÓS ANO

9.2.1 - Houve cancelamento de dívida ativa efetuado até o período ? Caso positivo, justifique. **SIM**

**Justificativa:** LANÇAMENTO EM DUPLICIDADE, OU PAGAMENTO JA EFETUADO E NÃO BAIXADO

<b>Área Setorial:</b>	12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens
<b>Responsável Setorial:</b>	Claudete Aparecida Betini

12.1 - Relativo ao comportamento das despesas com pessoal, o percentual aplicado esta abaixo do limite Prudencial exigido § único, art. 22 da LRF ? **NÃO**

**Justificativa:** 52,3 %

**Quesito manual concluído**

12.7 - Foram efetuadas ou atualizadas as declarações de bens dos agentes políticos e servidores municipais, nos moldes do art. 13, § 2º, da Lei Federal nº 8.429/92 ? **NÃO**

**Justificativa:** SOMENTE NO PRIMEIRO MANDATO

<b>Área Setorial:</b>	15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais
<b>Responsável Setorial:</b>	Wera Marcia Gagheggi Madeira

**Quesito manual concluído**

15.3 - Os Restos a Pagar das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino empenhadas com recursos de que trata o art. 212 da CF foram pagos integralmente até 31 de janeiro do exercício corrente ? **NÃO**

**Justificativa:** A obra da creche ainda tem saldo pendente de pagamento pelo motivo do Estado não repassado o restante do convenio firmado.

**Quesito manual concluído**

15.7 - Existe lei municipal prevendo critérios para distribuição de eventual bônus do FUNDEB aos profissionais do magistério ? **NÃO**



## Parecer do Controle Interno

**Justificativa:** Não há lei, pois o salário dos professores supera os 60%.

<b>Área Setorial:</b>	16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional
<b>Responsável Setorial:</b>	Juliana Tessari Rodrigues

**Quesito manual concluído**

16.2 - Os Restos a Pagar das despesas com ações e serviços de Saúde foram pagos integralmente até 31 de janeiro do exercício corrente ? **NÃO**

**Justificativa:** O repasse da última parcela da obra de reforma do CSIII não foi efetuado pelo Governo Estadual

<b>Área Setorial:</b>	17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos
<b>Responsável Setorial:</b>	Maria Luísa Bertoli Villela Zabaglia

**Quesito manual concluído**

17.1.7 - O Registro Cadastral é amplamente divulgado sendo o chamamento público publicado pelo menos uma vez ao ano na imprensa oficial e jornal diário, nos termos do art. 34 da Lei nº 8.666/93 ? **NÃO**

**Justificativa:** Não há

**Quesito manual concluído**

17.1.8 - Há regulamento no município para o pregão eletrônico ? **NÃO**

**Justificativa:** Não realizamos Pregão eletrônico

**Quesito manual concluído**

17.2.2 - Especificamente com relação às licitações realizadas visando à execução de obras financiadas com recursos da União, houve a publicação do edital no Diário Oficial da União ? **NÃO**

**Justificativa:** Somente no DOE

**Quesito manual concluído**

17.2.8 - Foi formalizado processo licitatório ou de inexigibilidade de licitação relativo aos serviços de telefonia fixa ? **NÃO**

**Justificativa:** não houve

**Quesito manual concluído**

17.3.2 - Foi formalizado o processo de dispensa de licitação, em especial para contratação dos serviços de fornecimento de energia elétrica ? **NÃO**

**Justificativa:** Não houve



## Parecer do Controle Interno

### Quesito manual concluído

17.3.3 - Foi formalizado o processo de inexigibilidade de licitação, em especial para contratação dos serviços de fornecimento de água e coleta de esgoto ? **NÃO**

**Justificativa:** Não houve

### Quesito manual concluído

17.3.4.1 - No caso da existência da contratação emergencial, referida contratação observou o prazo máximo de 180 dias conforme inciso IV do art. 24 da Lei nº 8.666/93 ? **NÃO**

**Justificativa:** Não houve

### Quesito manual concluído

17.4.1.1 - Da existência celebração de contratos de valores superiores ao limite de remessa obrigatória ao Tribunal de Contas, os mesmo foram remetidos ao Tribunal de Contas ? **NÃO**

**Justificativa:** Não houve

Área Setorial:	18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas
Responsável Setorial:	José Cruz Dourado

### Quesito manual concluído

18.16 - Em se tratando de ano eleitoral municipal, os gastos liquidados de publicidade institucional superaram a média despendida nos três exercícios anteriores, ou foram maiores do que os gastos observados no exercício imediatamente anterior ? **NÃO**

**Justificativa:** MEDIDA DE CONTROLE

Área Setorial:	20 - Encargos Sociais - Adimplemento
Responsável Setorial:	Elizabet Aparecida Cambi

### Quesito manual concluído

20.2 - O município encontra-se adimplente com as contribuições ao INSS, inclusive eventual parcelamento de dívida ? **NÃO**

**Justificativa:** Ainda existe um processo judicial que envolve Prefeitura do Município de Santa Cruz da Conceição e a empresa Castelluci, em que foram feitas compensações de valores a serem pagos ao INSS.

Área Setorial:	22 - Controle de Gastos com Combustível
Responsável Setorial:	Antonio Claudio Tessari Comim

### Quesito manual concluído



## Parecer do Controle Interno

22.1.1 - Caso positivo, referido controle identifica o veículo utilizado, o itinerário a ser percorrido, o motivo da viagem, o pessoal transportado, a quilometragem de saída e de retorno, a quantidade de quilômetros percorridos por litro de combustível, de forma a aferir a regular e eficiente utilização dos recursos públicos ?

**NÃO**

**Justificativa:** Somente veículos da Saúde (ambulâncias), os demais veículos da frota estaremos criando método para controle específico destes.

<b>Área Setorial:</b>	23 - Controle de Precatórios
<b>Responsável Setorial:</b>	Andrea Cristina Leite de França

**Quesito manual concluído**

23.1.1.2 - Foi efetuado o depósito em conta vinculada ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo do valor correspondente à integralidade do Mapa de Precatórios, devidamente corrigido com fundamento no artigo 100, § 12 da Constituição Federal, para a operacionalização dos pagamentos pela Diretoria de Execuções de Precatórios DEPRE de mencionada Corte ? **NÃO**

**Justificativa:** não houve

**Quesito manual concluído**

23.1.2 - Houve o recebimento de Requisitórios de Pequena Monta para pagamento ? **NOTA EXPLICATIVA**

**Documentos Verificados:**

SEM RESPOSTA NO PRAZO

**Quesito manual concluído**

23.1.2.1 - Em caso positivo, houve o pagamento de referidas Requisições de Pequeno Valor RPV dentro do prazo fixado ? **NOTA EXPLICATIVA**

**Documentos Verificados:**

SEM RESPOSTA NO PRAZO

**Quesito manual concluído**

23.2.2 - Houve o recebimento de Requisitórios de Pequena Monta para pagamento ? **NOTA EXPLICATIVA**

**Documentos Verificados:**

SEM RESPOSTA NO PRAZO

**Quesito manual concluído**

23.2.2.1 - Em caso positivo, houve o pagamento de referidas Requisições de Pequeno Valor RPV dentro do prazo fixado ? **NOTA EXPLICATIVA**





## Parecer do Controle Interno

---

**Documentos Verificados:**

SEM RESPOSTA NO PRAZO

---

**Quesito manual concluído**

23.3.3 - Foi efetuado o depósito em conta vinculada ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo do valor correspondente à parcela mensal devida, para a operacionalização dos pagamentos pela Diretoria de Execuções de Precatórios DEPRE de mencionada Corte ? **NÃO**

**Justificativa:** nao

---

**Quesito manual concluído**

23.3.4 - Houve o recebimento de Requisitórios de Pequena Monta para pagamento ? **NOTA EXPLICATIVA**

**Documentos Verificados:**

SEM RESPOSTA NO PRAZO

---

**Quesito manual concluído**

23.3.4.1 - Em caso positivo, houve o pagamento de referidas Requisições de Pequeno Valor RPV dentro do prazo fixado ? **NOTA EXPLICATIVA**

**Documentos Verificados:**

SEM RESPOSTA NO PRAZO

---

Informamos ainda que, haja vista a verificação das ilegalidades / irregularidades supra discriminadas, estamos encaminhando concomitantemente o referido relatório para o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, para atendimento do quanto disposto no § único do art. 61 das Instruções Consolidadas nº 02/2008 daquela Egrégia Corte de Contas: "Em ocorrendo qualquer ofensa aos princípios consagrados no artigo 37 da Constituição Federal, deverá o fato ser comunicado a este Tribunal, impreterivelmente, em até 03 (três) dias da conclusão do relatório ou parecer respectivo".



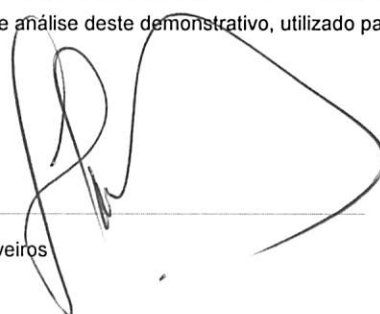
## Parecer do Controle Interno

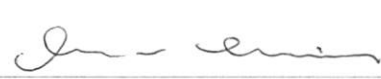
### Tabela de Competência

Última competência disponível para o período em análise:

Entidade	Competência
1 - Santa Cruz da Conceição - Prefeitura Municipal	14/2014
2 - Santa Cruz da Conceição - Câmara Municipal	14/2014

\* Competência: Se refere ao último balancete enviado pelo órgão, referente ao período de análise deste demonstrativo, utilizado para gerar os resultados das análises.

  
\_\_\_\_\_  
Luciano Nunes de Viveiros  
Controle Interno

  
\_\_\_\_\_  
Osvaldo Marchiori  
Prefeito