

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

CONTROLADORIA PREFEITURA MUNICIPAL



RELATÓRIO DE FISCALIZAÇÃO E ACOMPANHAMENTO

3º BIMESTRE 2023

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

Elaborado nos termos dos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, artigos 54 e 59 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 e artigo 49 das Instruções nº 02/2016 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, este relatório diz respeito à análise e acompanhamento da gestão governamental desenvolvida pelo Poder Executivo do Município de Vista Alegre do Alto/SP até o bimestre citado acima.

Apresentamos a seguir o relatório circunstanciado com as apurações realizadas.

1 – Planejamento

O PPA-Plano Plurianual de Investimentos 2022-2025 foi aprovado pelo Legislativo e sancionado pelo Executivo através da Lei Municipal nº 2.465 de 15 de junho de 2021.

A LDO 2023 foi aprovada pelo Legislativo e sancionado pelo Executivo através da Lei Municipal nº 2.536 de 24 de maio de 2022.

A LOA 2023 foi aprovada pelo Legislativo e sancionado pelo Executivo através da Lei Municipal nº 2.565 de 17 de novembro de 2022.

A LDO 2024 foi aprovada pelo Legislativo e sancionado pelo Executivo através da Lei Municipal nº 2.637 de 13 de junho de 2023.

2 – Receita e Dívida Ativa

Os Cadastros de contribuintes são devidamente atualizados, na medida em que o setor recebe tais informações.

A arrecadação é realizada por Instituições Bancárias, sendo os valores posteriormente recolhidos aos cofres municipais em conta específica de recebimentos.

Os lançamentos de tributos municipais são realizados rotineiramente e de acordo com as disposições legais. Não houve registro de renúncia de receitas.

Não há no Município a carreira de fiscal de tributos, nem mesmo servidor designado para tal função.

Com relação a dívida ativa apurei o seguinte:

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA ATIVA		
3º BIMESTRE 2023		
Saldo Exercício Anterior		1.119.548,62
Recebimento	9,94%	111.260,98
Descontos Refis	0,00%	-
Cancelamento	0,00%	-
Atualização	0,00%	-
Inscrição	0,00%	-
Saldo Atual	90,06%	1.008.287,64

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

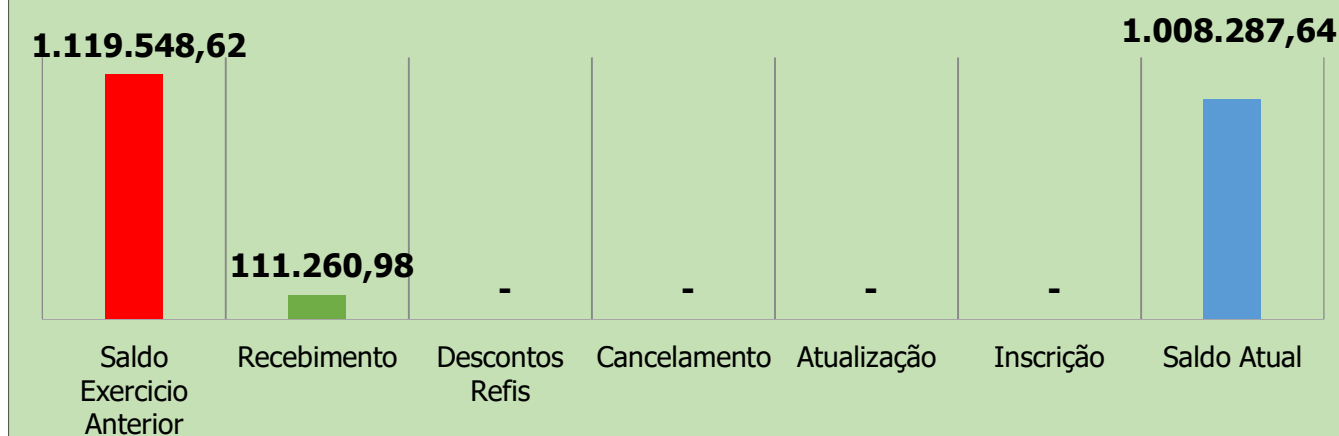
Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

DEMONSTRATIVO DA DIVIDA ATIVA

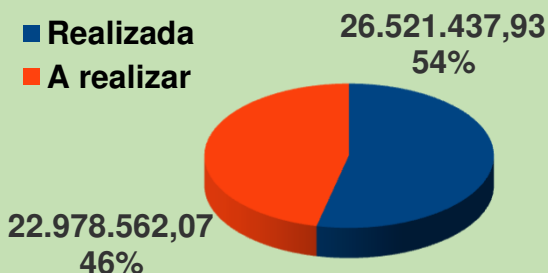


3 – Execução Orçamentária Consolidada

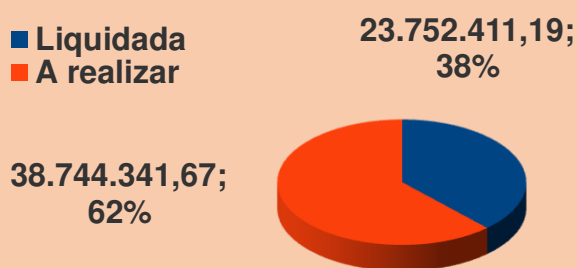
3º BIMESTRE 2023

Receita	Prevista	Realizada	A realizar
Corrente	57.294.000,00	29.739.222,86	27.554.777,14
Dedução Fundeb	7.794.000,00	4.052.749,93	3.741.250,07
Capital	0,00	834.965,00	-834.965,00
Total	49.500.000,00	26.521.437,93	22.978.562,07
Despesa	Fixada	Liquidada	A realizar
Corrente	52.588.997,46	22.506.889,84	30.082.107,62
Capital	9.594.462,70	1.245.521,35	8.348.941,35
Reserva de Contingencia	313.292,70	0,00	313.292,70
Total	62.496.752,86	23.752.411,19	38.744.341,67
Superávit Orçamentário		2.769.026,74	5,59%

EXECUCAO DA RECEITA



EXECUCAO DA DESPESA



MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

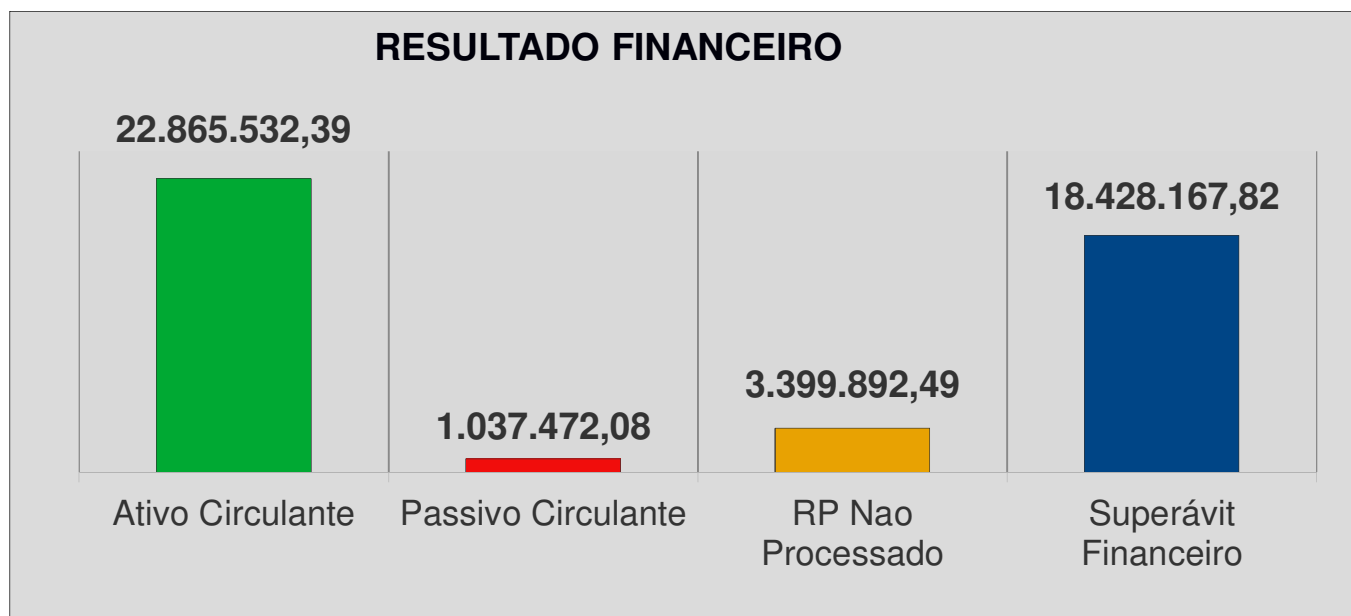
Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

4 - Resultado Financeiro

RESULTADO FINANCEIRO 3º BIMESTRE 2023

Ativo Circulante	22.865.532,39
Passivo Circulante	1.037.472,08
RP Nao Processado	3.399.892,49
Superávit Financeiro	18.428.167,82



5 - Controle de Bens Patrimoniais e Almojarifado

O Município realizou o levantamento geral dos bens móveis, os procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos e suas variações patrimoniais, visando atender o processo de convergência às normas internacionais.

No encerramento do bimestre, após a devida depreciação foi realizado a conferência entre Sistemas ficando constatado a seguinte situação:

SALDO CONTÁBIL	5.314.537,27
SALDO PATRIMÔNIO	5.785.462,27
DIFERENÇA	-470.925,00

A diferença apurada refere-se a bens em processo de verificação e incorporação ao patrimônio.

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

6 - Multas de Transito

Saldo a Restituir – Exercício Anterior	599,19
Pagamento de Multas - 2023	2.317,18
RESPONSABILIDADE MUNICÍPIO	0,00
Valor a restituir	2.916,37

Restituição Realizada - 2023	
Janeiro	599,19
Fevereiro	429,75
Março	221,51
Abril	468,53
Mai	520,60
Junho	260,30
Julho	
Agosto	
Setembro	
Outubro	
Novembro	
Dezembro	
Total Restituído	2.499,88
Valor a restituir	416,49

O Departamento Jurídico instaura processo para controle do pagamento e restituição de todas as multas de trânsito que são aplicadas aos veículos do Município.

Após a apuração da responsabilidade, as multas são encaminhadas ao Departamento Contábil para pagamento e ao Departamento de recursos humanos para devida restituição.

7 - Controle de Frotas - Combustível

O abastecimento é realizado em Postos de Abastecimentos contratados localizados no Município. Foi realizado procedimento licitatório para aquisição dos combustíveis fornecidos.

8 - Alterações Orçamentárias

3º BIMESTRE 2023		
CREDITOS ADICIONAIS ABERTOS		
ORÇAMENTO INICIAL		49.500.000,00
Créditos Suplementares	4,56%	2.256.830,00
Créditos Especiais	23,02%	11.394.752,86
Total	27,58%	13.651.582,86
Percentuais em relação ao orçamento inicial		

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

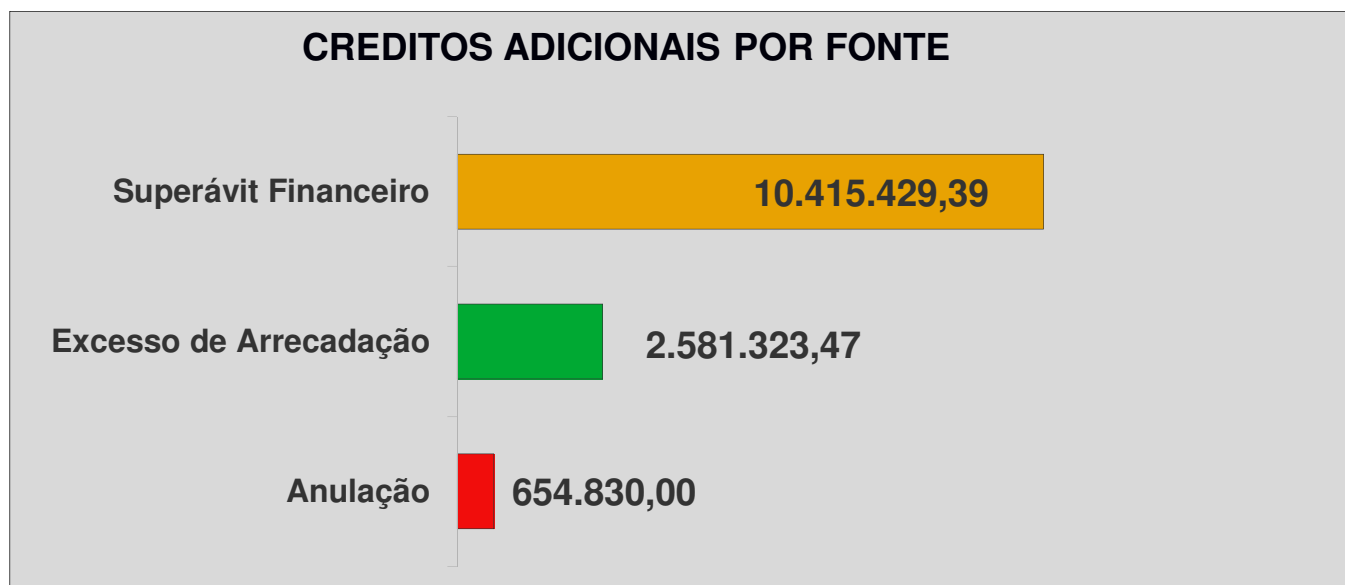
CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

CREDITOS ADICIONAIS - AUTORIZAÇÃO LEGAL		
Créditos abertos -base no Artigo 4º da Lei 2.565/22	0,49%	243.350,00
Créditos abertos -base em novas autorizações legislativas	27,09%	13.408.232,86
Total	27,58%	13.651.582,86
Percentuais em relação ao orçamento inicial		

CREDITOS ADICIONAIS POR FONTE		
Anulação	1,32%	654.830,00
Excesso de Arrecadação	5,21%	2.581.323,47
Superávit Financeiro	21,04%	10.415.429,39
Total	27,58%	13.651.582,86
Percentuais em relação ao orçamento inicial		



9 - Aplicação de Recursos no Ensino		
ENSINO - RECEITAS E DESPESAS		
3º BIMESTRE 2023		
Receitas de Impostos e Transf.	22.406.946,68	100,00%
Aplicação Obrigatória	5.601.736,67	25,00%
Despesa Empenhada	8.190.867,70	36,56%
Despesa Liquidada	6.070.227,84	27,09%
Despesa Paga	6.065.405,40	27,07%
- Fundeb não Aplicado	0,00	0,00%
Aplicação a maior	468.491,17	2,09%

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

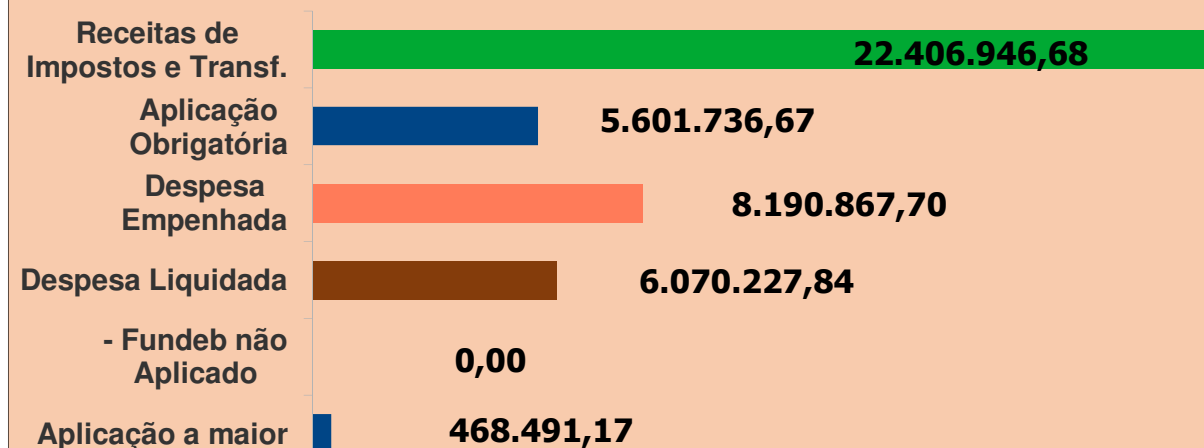
Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

ENSINO - RECEITAS E DESPESAS

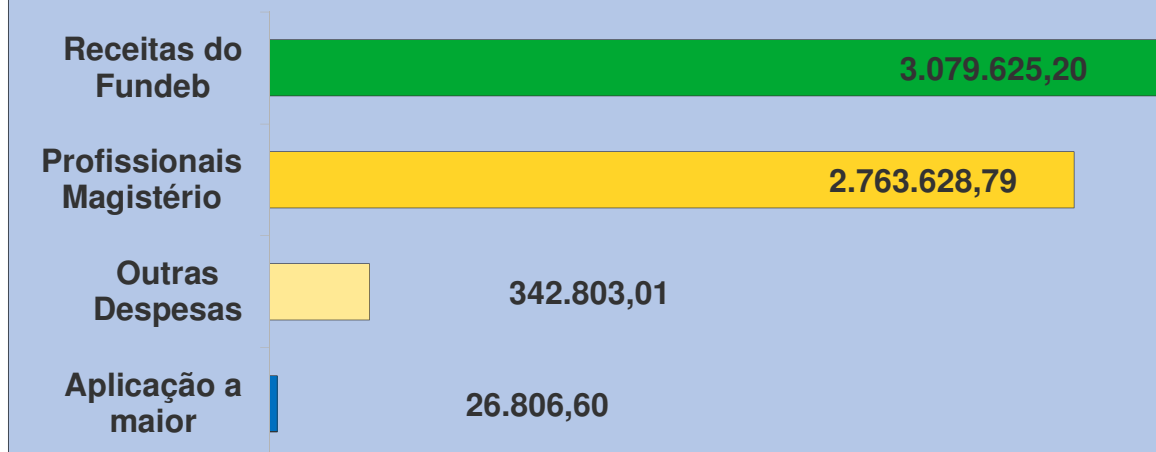


10 - Aplicação de Recursos do Fundeb

FUNDEB 3º BIMESTRE 2023

Receitas do Fundeb	3.079.625,20	100,00%
Profissionais Magistério	2.763.628,79	89,74%
Outras Despesas	342.803,01	11,13%
Despesa Liquidada	3.106.431,80	100,87%
Aplicação a maior	26.806,60	0,87%

FUNDEB



MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

11 - Aplicação de Recursos na Saúde

SAUDE - RECEITAS E DESPESAS 3º BIMESTRE 2023

Receitas de Impostos e Transf.	22.406.946,68	100,00%
Aplicação Obrigatória	3.361.042,00	15,00%
Despesa Empenhada	11.216.099,60	50,06%
Despesa Liquidada	7.554.927,35	33,72%
Despesa Paga	7.463.307,79	33,31%
Aplicação a maior	4.193.885,35	18,72%

SAUDE - RECEITAS E DESPESAS

Receitas de Impostos e Transf.

22.406.946,68

Aplicação Obrigatória

3.361.042,00

Despesa Liquidada

7.554.927,35

Aplicação a maior

4.193.885,35

12 - Despesa com Pessoal

DESPESA COM PESSOAL 3º BIMESTRE 2023

Receitas Corrente Liquida	50.786.635,05	100,00%
Executivo	21.394.842,11	42,13%
Total da Despesa	21.394.842,11	42,13%

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

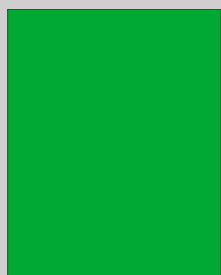
CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

DESPESA PESSOAL - 2023

100,00%;
50.786.635,05



Receitas Corrente Liquida

42,13%;
21.394.842,11



Executivo

13 - Pagamento de Horas Extras

Horas Mensais Pagas - 2023

PERÍODO	TOTAL FOLHA	TOTAL HORAS	%
Janeiro	1.818.138,85	10.961,88	0,60%
Fevereiro	1.766.222,73	14.582,85	0,83%
Março	1.759.505,09	14.460,75	0,82%
Abril	1.773.746,34	16.783,49	0,95%
Maió	1.808.348,64	21.334,40	1,18%
Junho	1.810.693,71	24.178,01	1,34%
Julho			
Agosto			
Setembro			
Outubro			
Novembro			
Dezembro			
Total Acumulado	10.736.655,36	102.301,38	0,95%

Administração informou que tem pago essas horas extras exclusivamente aos servidores que desempenham suas funções junto a Unidade Básica de Saúde I - Pronto Socorro Municipal, Vigilância Sanitária, Servidores do Velório e Cemitério Municipal e no Serviço de Água e Esgoto, devido a necessidade desses serviços.

Esclareceu ainda que, tais pagamentos de horas extras visa atender a necessidade e o interesse público e que são autorizadas no artigo 164 do Estatuto do Servidores Municipais, onde são permitidas a realização de 2 horas diárias, podendo ser prorrogadas por igual período se o interesse público exigir.

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

14 - Recolhimento de Encargos

Os encargos sociais estão sendo recolhidos dentro do prazo legal, não havendo, até a presente data, valores em atraso a recolher.

15 - Recolhimento de Pasep

Os recolhimentos do PASEP são realizados mensalmente, não havendo valores em atraso a recolher até a presente data.

16 - Precatórios Judiciais

O Município possui apenas 1 precatórios judiciais a serem pagos no exercício de 2023, no valor de R\$ 46.880,01. O valor encontra-se depositado na conta judicial, a disposição do TJSP para quitação do mesmo.

17 - Dívidas de Curto Prazo

Índice de Liquidez Geral 3º BIMESTRE 2023

Passivo	Saldo 2022	Saldo 2023
Pessoal a Pagar	46.880,01	46.880,01
Encargos Sociais a Pagar	247.345,08	267.846,07
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	911.728,80	518.796,88
Obrigações Fiscais	47.123,00	0,00
Valores Restituíveis	181.972,21	177.167,74
Outras Obrigações de Curto Prazo	0,00	24.998,88
Restos a pagar não processados	6.644.475,72	3.399.892,49
Total	8.079.524,82	4.435.582,07

Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo	23.616.207,94	23.672.181,01
Passivo Circulante + Passivo Não Circulante + RP NP	8.079.524,82	4.535.306,16
Liquidez Geral	2,92	5,22

18 - Dívida Fundada

O Município, apesar de ter realizado a contratação de operações de crédito, até o período analisado não possui saldo de dívidas fundadas.

19 - Operações de Crédito

O Município não possui contrato de operação de crédito no exercício de 2023.

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

20 - Repasses Terceiro Setor

Ajustes Formalizados 3º BIMESTRE 2023		
Associação B. Pirangi	Convenio 003-2022	3.839.881,50
Creche Coração de Jesus	Termo Colaboracao 001-2023	3.260.000,00
Apae Monte Alto	Termo Fomento 001-2023	170.000,00
Creche Coração de Jesus	Termo Fomento 002-2023	103.971,96
Apae Monte Alto	Termo Fomento 003-2023	150.000,00
TOTAL		7.523.853,46

Os repasses a todas as entidades foram devidamente formalizados e foram efetuados com regularidade, cumprindo o estabelecido nos ajustes.

Todos os ajustes formalizados estão disponíveis para consulta no portal da transparência do Município na internet (Portal de Convênios e Parcerias).

As Entidades inserem periodicamente todas as informações financeiras da parceria neste portal, onde posteriormente é realizado o acompanhamento da execução financeira do ajuste.

Até a presente data não foi apresentado nenhum relatório técnico de monitoramento e avaliação das parcerias formalizadas a este Controle.

21 - Transferências ao Poder Legislativo

As transferências de duodécimos ao Poder Legislativo estão sendo efetuadas mensalmente como prevê a Constituição Federal.

Valor Orçado	1.600.000,00
Valor Repassado	801.000,00
A Repassar	799.000,00

22 - Despesas com Adiantamento

As despesas com adiantamentos atendem à Lei Municipal nº 543/85 de 19/08/1985 e alterações.

As despesas são autorizadas pelo Prefeito Municipal, mediante pedido de adiantamento devidamente justificado e que atendam aos interesses do município.

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

Os processos de adiantamentos são formalizados em processos próprios individualizados, onde são anexados os documentos comprobatórios da despesa e posteriormente anexado o demonstrativo de prestação de contas elaborado pelo servidor responsável por adiantamentos.

Não foi apresentado qualquer falha ou apontamento pelo servidor responsável que reprovasse as contas dos adiantamentos concedidos.

Não há, até a data analisada, adiantamento em poder de servidores, cuja prestação de contas tenha ultrapassado o prazo legal.

Nenhum processo de tomada de contas foi instaurado.

23 - Iluminação Pública

O Município não instituiu a CIP – Contribuição de iluminação Pública.

O Município assumiu os ativos da iluminação pública.

O Município não contabilizou a incorporação dos ativos da iluminação pública, pois a Concessionária de Energia não repassou nenhuma informação a respeito.

Para Manutenção da iluminação o Município faz locação de máquinas para realizar a manutenção da rede e utiliza pessoal próprio.

24 - AudeSP - Informação e Cumprimento de Prazo

As informações estão sendo geradas, encaminhadas e validadas no Sistema AudeSP, não havendo até o momento inconsistências de informação do ente e o sistema AudeSP.

Constatei que o balancete do mes de janeiro foi entregue intempestivamente ao AudeSP no dia 17/03/2023.

Há registro que o balancete foi enviado ao AudeSP no prazo, ou seja, no dia 15/03/2023, porém não houve a validação pelo AudeSP no tempo hábil para a devida correção.

Quando o AudeSP validou, o mesmo foi rejeitado. A correção e envio foi realizada no mesmo dia. Verifica-se então que não houve negligencia ou omissão por parte do ente Prefeitura.

25 - Plano Municipal de Gestão Integrada de Resíduos Sólidos

O Município elaborou o Plano Municipal de Gestão Integrada de Resíduos sólidos. Lei Municipal 2.288 de 12 de dezembro de 2018.

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

26 - Transparência

Realizada ampla verificação no Portal do Município na Internet, apurei que os dados são apresentados seguindo uma estrutura técnica e lógica para facilitar a busca de informações.

27 - Ouvidoria

Durante o exercício de 2023 não houve solicitações a Ouvidoria.

Não houve nenhuma denúncia de irregularidade do Poder Público.

29 - LICITAÇÕES

São realizados acompanhamentos concomitantes dos procedimentos licitatórios realizados pelo Município. Rotineiramente ocorre discussões no processo de planejamento das licitações.

Devido o histórico precedente dos processos instaurados, durante o 3º bimestre do exercício 2023, não foram realizadas análises formais em processos licitatórios.

Conclusão Final

Em observância a Lei Municipal nº 2.050/2015, a Controladoria Municipal, após verificações das informações obtidas e a realização da análise técnica, destacamos que:

Não houve ocorrências relevantes que merecessem destaque neste relatório, bem como providencias a serem tomadas pelo Executivo Municipal.

É o que cabe relatar.

Ao Prefeito Municipal para ciência e medidas cabíveis.

Vista Alegre do Alto, 14 de julho de 2023.

ADILSON CARONI GALLO
Controlador Interno

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegredealto.sp.gov.br

CONTROLADORIA PREFEITURA MUNICIPAL



**Relatório de fiscalização e
acompanhamento disponível
no Portal do Município na
Internet:**

Controladoria

Informações adicionais:

Adilson Gallo

E-mail: controladoria@vistaalegredealto.sp.gov.br

Fone: 16 32778300

MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

CONTROLADORIA PREFEITURA MUNICIPAL

Relatório de fiscalização e acompanhamento 3º BIMESTRE 2023

TERMO DE CIÊNCIA

RECEBI cópia do presente relatório na data de 14 / julho /2023.



LUIS ANTONIO FIORANI
PREFEITO MUNICIPAL