



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

1

2023



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Relatório nº: 001/2023

Unidade: Prefeitura Municipal de Bocaina

Referência: Janeiro/Fevereiro

Áreas: Setoriais de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Bocaina

Bocaina - SP

1



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

SUMÁRIO

1 – INTRODUÇÃO.....	3
2 – ABORDAGEM DO RELATÓRIO.....	3
3 – VERIFICAÇÃO E CONTROLE DAS ÁREAS DE ABRANGÊNCIA DO CONTROLE INTERNO.....	5
3.1 – CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.....	5
3.1.1 <i>Orçamento 2023.....</i>	<i>5</i>
3.1.2 <i>Realização da Receita Orçamentária (Bimestral).....</i>	<i>8</i>
3.1.3 <i>Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Receitas (Artigo 52, Incisos I e II, alíneas a e b, da L. C. 101/00).....</i>	<i>9</i>
3.1.4 <i>Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Despesas (Artigo 52, Incisos I e II, alíneas a e b da L.C. 101/00).....</i>	<i>10</i>
3.1.5 <i>Análise da Receita Bimestral com relação à prevista na LDO (RS).....</i>	<i>11</i>
3.1.6 <i>Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada.....</i>	<i>12</i>
3.1.7 <i>Controle da Despesa.....</i>	<i>13</i>
3.1.8 <i>Demonstrativo de Restos a Pagar, e seus Pagamentos.....</i>	<i>14</i>
3.1.9 <i>Controle dos Créditos Orçamentários e Adicionais.....</i>	<i>14</i>
3.1.10 <i>Publicação Legal dos Relatórios.....</i>	<i>16</i>
3.1.11 <i>Audiências Públicas.....</i>	<i>16</i>
3.1.12 <i>Tesouraria.....</i>	<i>16</i>
3.2 – DEPARTAMENTO PESSOAL.....	17
3.2.1 <i>Demonstrativo dos Gastos com Pessoal.....</i>	<i>18</i>
3.2.2 <i>Demonstrativo dos Gastos de Pessoal com Relação à Receita Corrente Líquida.....</i>	<i>20</i>
3.3 – GESTÃO DA SAÚDE.....	21
3.4 – GESTÃO DA EDUCAÇÃO.....	22
3.4.1 <i>Aplicação do FUNDEB.....</i>	<i>26</i>
3.5 – PATRIMÔNIO.....	28
3.5.1 <i>Controle de Frota.....</i>	<i>28</i>
3.5.2 <i>Controle de Bens Patrimoniais.....</i>	<i>29</i>
3.6 – CONTROLE DE DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, AUXÍLIOS E CONTRIBUIÇÕES.....	30
3.7 – ENGENHARIA.....	32
3.7.1 <i>Controle de Principais Obras e Reformas – Janeiro.....</i>	<i>34</i>
3.7.2 <i>Controle de Principais Obras e Reformas – Fevereiro.....</i>	<i>34</i>
3.8 – CONTROLES VERIFICADOS.....	35
3.8.1 <i>Licitações.....</i>	<i>35</i>
3.8.2 <i>Contratos.....</i>	<i>35</i>
4 – PARECER DO AGENTE DE CONTROLE INTERNO.....	36
5 – CONCLUSÃO.....	38



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

1 – Introdução

Atendendo ao que preceitua a legislação vigente, os artigos 75 a 82 da Lei 4.320/64; o Decreto-Lei 200/67; os artigos 31, 37, 70, 74 e 165 da Constituição Federal; os artigos 67 e 87 da Constituição Estadual; o art. 119 da Lei Complementar Estadual 202/00; os artigos 54 e 59 da Lei Complementar 101/00, Lei de Responsabilidade Fiscal e demais legislações pertinentes, apresentamos o Relatório Bimestral de Controle Interno, elaborado com base na observação dos Relatórios Setoriais, emitidos pelos servidores de cada setor da administração pública municipal, referentes aos meses de **Janeiro e Fevereiro de 2023**, o qual encaminhamos ao Senhor Prefeito, Marco Antonio Giro.

Este relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programada para o exercício de **2023**, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional. Os Relatórios de Controle Interno são bimestrais e publicados no site da Prefeitura de Bocaina, na página <https://www.bocaina.sp.gov.br/publicacoes-oficiais/?idParent=55>.

Assim, ao mesmo tempo em que demonstra as ações do governo em termos físico-financeiros, pode se constituir num instrumento auxiliar em nível gerencial a fim de conduzir a gestão pública municipal, tornando-a, essencialmente, voltada para o atendimento dos interesses coletivos.

2 – Abordagem do Relatório

Os relatórios consistirão no controle da execução orçamentária, patrimonial, financeira, operacional e outros necessários ao acompanhamento efetivo da Administração Pública Municipal em seus mais diversos níveis, os quais, entre eles, contemplarão a verificação de:

- Créditos Orçamentários e Adicionais;
- Situação Financeira: Receitas e Despesas;
- Operações de Crédito;



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

- Suprimentos e transferências;
- Apuração dos índices em pessoal do Poder Executivo;
- Aplicação do FUNDEB;
- Aplicação dos índices da Saúde;
- Aplicação dos índices da Educação;
- Bens Patrimoniais;
- Frota de veículos e máquinas;
- Verificação das Licitações, Dispensas, Inexigibilidades, Contratos e Convênios;
- Obras e Reformas;
- Controle de doações, subvenções, auxílios e contribuições concedidas;
- Audiências Públicas;
- Adiantamentos concedidos;
- Publicação de relatórios exigidos por Lei;
- Outras informações necessárias.

O conteúdo constante neste presente relatório, consiste no atendimento a legislação vigente, com suporte documental analítico de posse do setor de Controle Interno, que terá como objetivos:

- Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis, financeiros e operacionais;
- Prevenir erros e irregularidades;
- Localizar erros, irregularidades e desperdícios, promovendo ao mesmo tempo a uniformidade e a correção ao registrar as operações;
- Estimular a eficiência do pessoal, mediante a discussão e acompanhamento que se exerce através de relatórios e informações dos auxiliares do controle interno de cada setor;
- Salvar os ativos e, de modo geral, obter um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3 – Verificação e Controle das Áreas de Abrangência do Controle Interno

3.1 – Controle da Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial

3.1.1 Orçamento 2023

O Orçamento Público compreende a elaboração e execução de três leis – o Plano Plurianual (PPA), a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e o Lei Orçamentária Anual (LOA) – que, em conjunto, materializam o planejamento e a execução das políticas públicas.

O PPA do Município de Bocaina, Lei Municipal nº 2.931, de 29 de junho de 2021, para os anos de 2022 a 2025 (quatro anos) é executado nos termos das Leis de Diretrizes Orçamentárias de cada exercício e do Orçamento Anual.

Para o exercício de 2023, a LDO, Lei Municipal nº 3.025, de 19 de julho de 2022, dispõe sobre as diretrizes orçamentárias e a LOA, Lei Municipal nº 3.041, de 08 de novembro de 2022, estima a Receita e fixa a Despesa.

A LOA de 2023 estimou a Receita/Despesa no valor de **R\$ 58.618.222,00 (Cinquenta e oito milhões, seiscentos e dezoito mil, duzentos e vinte e dois reais)**.

A Receita orçada para o exercício foi de **R\$ R\$ 58.618.222,00 (Cinquenta e oito milhões, seiscentos e dezoito mil, duzentos e vinte e dois reais)**:

Receitas correntes:	R\$ 60.829.872,00
Receita Tributária	7.428.670,00
Receita de Contribuições	860.000,00
Receita Patrimonial	263.135,00
Receita de Serviços	31.050,00
Transferências Correntes	51.976.241,00
Outras Receita Correntes	270.776,00
Receitas de Capital	R\$ 5.142.200,00
Operações de crédito	3.000.000,00
Alienação de Bens	20.700,00
Transferências de Capital	2.121.500,00
(-) Deduções da Receita	7.353.850,00
Total da Receita	58.618.222,00

A Despesa orçada para o exercício de 2023 foi de **58.618.222,00 (Cinquenta e oito milhões, seiscentos e dezoito mil, duzentos e vinte e dois reais)**.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

A Despesa foi fixada em conformidade com os anexos da LOA de 2023, Lei Municipal nº 3.041/2022, observando a demonstração abaixo:

DEMONSTRAÇÃO DAS DESPESAS FIXADAS POR UNIDADE/SUBUNIDADE ORÇAMENTÁRIA		Dotação Inicial	Dotação Atualizada (1º bimestre)
01 LEGISLATIVO	0101 - Câmara Municipal	1.800.000,00	1.800.000,00
02 EXECUTIVO	0201 - Gabinete do Prefeito e Dependências	1.281.000,00	1.281.000,00
	0202 - Administração e Finanças	5.571.000,00	5.568.000,00
	Manutenção da Adm. e Finanças	4.674.000,00	4.674.000,00
	Pagamentos aos aposentados	310.000,00	310.000,00
	Reserva de Contingência	587.000,00	584.000,00
	02.03 - Educação	19.004.907,00	19.403.647,00
	02.03.01 – Ensino Fundamental	3.173.100,00	3.523.100,00
	02.03.02 - Infantil	4.021.500,00	4.070.240,00
	02.03.03 – FUNDEB	7.830.000,00	7.830.000,00
	02.03.04 – QSE – Salário Educação	480.000,00	480.000,00
	02.03.05 – Merenda Escolar	880.000,00	880.000,00
	02.03.06 – Transporte Escolar	2.615.132,00	2.615.132,00
	02.03.07 – Outras Transferências e Convênios	5.175,00	5.175,00
	02.04 – Saúde	14.254.299,00	15.289.619,12
	02.04.01 – Fundo Municipal de Saúde	11.570.260,00	12.255.580,12
	02.04.02 – Vigilância Sanitária	27.945,00	27.945,00
	02.04.03– Vigilância Epidemiológica	74.967,00	74.967,00
	02.04.04 – MAC – Média e Alta Complexidade	434.700,00	684.700,00
	02.04.05 – Assistência Farmacêutica	51.750,00	51.750,00
	02.04.06 – PAB – Atenção Básica	1.201.717,00	1.201.717,00
	02.04.07 – SUS Estado	892.960,00	992.960,00
	02.05 - Fundo da Assistência e Desenvolvimento Social	2.295.206,00	2.410.206,00
	02.05.01 – Assistência e Desenvolvimento Social	1.892.856,00	1.895.856,00
	02.05.02 – Assist. Social - Transferências - União	298.350,00	410.350,00
	02.05.03 – Assist. Social - Transferências - Estado	104.000,00	104.000,00
	02.06 - Esporte, Cultura e Turismo	2.473.700,00	4.097.473,96
	02.06.01 - Esporte	1.039.600,00	1.237.600,00
02.06.02 – Esporte - Convênios	286.500,00	436.500,00	
02.06.03 - Cultura	933.000,00	1.240.000,00	



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

	02.06.05 - Turismo	214.600,00	1.183.373,96
	02.07 – Planejamento e Desenvolvimento Econômico	9.232.410,00	12.421.610,00
	02.07.01 – Planejamento Urbano	7.426.270,00	8.677.870,00
	02.07.02 – Plan. Urbano – Convênios - União	430.000,00	617.600,00
	02.07.03 – Plan. Urbano – Convênios - Estado	1.000.000,00	2.750.000,00
	02.07.04 – Desenvolvimento Econômico	372.000,00	372.000,00
	02.07.05 – Desenv. Econ. – Convênios	4.140,00	4.140,00
	02.08 – Agricultura e Meio Ambiente	1.459.700,00	1.459.700,00
	02.08.01 - Agricultura e Meio Ambiente	1.439.000,00	1.439.000,00
	02.08.03 – Ag. M. Amb. -Convênios - Estado	20.700,00	20.700,00
	02.09 – Dívida Pública Municipal	1.246.000,00	1.246.000,00
	02.09.02 – Dívida Pública	1.246.000,00	1.246.000,00
	TOTAL	58.618.222,00	64.977.256,08

O Orçamento foi suplementado em R\$ 6.359.034,08 neste bimestre, todos os Decretos de Suplementação foram autorizados por Lei.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.1.2 – Realização da Receita Orçamentária (Bimestral)

Especificação da Receita	Receitas Bimestrais de 2023							
	Previsão Atualizada	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Acumulado
Receitas Correntes	53.476.022,00	10.451.909,70						10.451.909,70
Tributárias	7.428.670,00	922.452,34						922.452,34
Impostos	6.733.150,00	887.062,16						887.062,16
IPTU	3.035.000,00	96.293,37						96.293,37
ISSQN	2.147.625,00	392.129,82						392.129,82
ITBI	550.000,00	98.370,07						98.370,07
IRRF	1.000.525,00	300.268,90						300.268,90
Taxas	695.520,00	35.390,18						35.390,18
Contribuições	860.000,00	156.734,69						156.734,69
Receita Patrimonial	263.135,00	177.588,78						177.588,78
Receita de Serviços	31.050,00	0,00						0,00
Transferências Correntes	44.622.391,00	9.163.818,45						9.163.818,45
(-) Contas redutoras (ICMS, FPM, IPI, EXP.)	(7.353.850,00)	(1.708.377,08)						(1.708.377,08)
Outras Receitas Correntes	270.776,00	31.315,44						31.315,44
Receita de Capital	5.142.200,00	307.738,98						307.738,98
Operações de Crédito	3.000.000,00	0,00						0,00
Alienação de Bens	20.700,00	202,00						202,00
Transferências de Capital	2.121.500,00	307.536,98						307.536,98
Operações de Crédito/Refinamento	0,00	0,00						0,00
Receita Total	58.618.222,00	10.759.648,68						10.759.648,68



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.1.3 – Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Receitas (Artigo 52, Incisos I e II, alíneas a e b, da L. C. 101/00)

Receitas	Previsão Anual		1º Bimestre/2023		Acumulado		
	Inicial	Atualizada	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado	Diferença
Receitas Correntes	53.476.022,00	53.476.022,00	8.912.670,33	10.451.909,70	8.912.670,33	10.451.909,70	-43.024.112,30
Tributárias	7.428.670,00	7.428.670,00	1.238.111,66	922.452,34	1.238.111,66	922.452,34	-6.506.217,66
Impostos	6.733.150,00	6.733.150,00	1.122.191,66	887.062,16	1.122.191,66	887.062,16	-5.846.087,84
IPTU	3.035.000,00	3.035.000,00	505.833,33	96.293,37	505.833,33	96.293,37	-2.938.706,63
ISSQN	2.147.625,00	2.147.625,00	357.937,50	392.129,82	357.937,50	392.129,82	-1.755.495,18
ITBI	550.000,00	550.000,00	91.666,66	98.370,07	91.666,66	98.370,07	-451.629,93
IRRF	1.000.525,00	1.000.525,00	166.754,17	300.268,90	166.754,17	300.268,90	-700.256,10
Taxas	695.520,00	695.520,00	115.920,00	35.390,18	115.920,00	35.390,18	-660.129,82
Contribuições	860.000,00	860.000,00	143.333,33	156.734,69	143.333,33	156.734,69	-703.265,31
Receita Patrimonial	263.135,00	263.135,00	43.855,83	177.588,78	43.855,83	177.588,78	-85.546,22
Receita de Serviços	31.050,00	31.050,00	5.175,00	0,00	5.175,00	0,00	-31.050,00
Transferências Correntes	44.622.391,00	44.622.391,00	7.437.065,16	9.163.818,45	7.437.065,16	9.163.818,45	-35.458.572,55
(-) Contas redutoras (ICMS, FPM, IPI, EXP).	(7.353.850,00)	(7.353.850,00)	(1.225.641,66)	(1.708.377,08)	(1.225.641,66)	(1.708.377,08)	(5.645.472,92)
Outras Receitas Correntes	270.776,00	270.776,00	45.129,33	31.315,44	45.129,33	31.315,44	-239.460,56
Receita de Capital	5.142.200,00	5.142.200,00	857.033,33	307.738,98	857.033,33	307.738,98	-4.834.461,02
Operações de Crédito	3.000.000,00	3.000.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	-4.834.461,02
Alienação de Bens	20.700,00	20.700,00	3.450,00	202,00	3.450,00	202,00	-20.498,00
Transferências de Capital	2.121.500,00	2.121.500,00	353.583,33	307.536,98	353.583,33	307.536,98	-1.813.963,02
Operações de Crédito/Refinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Total	58.618.222,00	58.618.222,00	9.769.703,66	10.759.648,68	9.769.703,66	10.759.648,68	-47.858.573,32



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.1.4 – Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO – ANEXO 1 (LRF, Art. 52, inciso I, alíneas “a” e “b” do inciso II e § 1º)

Despesas	Dotação Anual		1º Bimestre/2023		Acumulado até o bimestre			Saldo a empenhar
	Categoria Econômica / Natureza	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado	Empenhado	Liquidado	
Despesas (Exc. Intra-orçamentárias)	58.618.222,00	64.977.256,08	12.982.033,13	6.903.876,24	12.982.033,13	6.903.876,24	4.314.816,96	51.995.222,95
Despesas Correntes	52.311.022,00	52.664.022,00	12.968.876,33	6.896.208,24	12.968.876,33	6.896.208,24	4.311.348,96	45.767.813,76
Pessoal / Encargos Sociais	28.692.440,00	28.692.440,00	4.535.555,00	4.522.535,80	4.535.555,00	4.522.535,80	238.936,58	24.156.885,00
Juros / Encargos da Dívida Interna	360.000,00	360.000,00	29.868,64	29.868,64	29.868,64	29.868,64	29.868,64	330.131,36
Outras Despesas Correntes	23.258.582,00	23.611.582,00	8.403.451,89	2.343.803,80	8.403.451,89	2.343.803,80	1.892.115,74	15.208.130,11
Transferências a Municípios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Despesas Correntes	23.258.582,00	23.611.582,00	8.403.451,89	2.343.803,80	8.403.451,89	2.343.803,80	1.892.115,74	15.208.130,11
Despesas de Capital	5.720.200,00	11.729.234,08	13.156,80	7.668,00	13.156,80	7.668,00	3.468,00	11.716.077,28
Investimentos	5.720.200,00	11.729.234,08	13.156,80	7.668,00	13.156,80	7.668,00	3.468,00	11.716.077,28
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	587.000,00	584.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	584.000,00
Despesas (Exc. Intra-orçamentárias)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	58.618.222,00	64.977.256,08	12.982.033,13	6.903.876,24	12.982.033,13	6.903.876,24	4.314.816,96	51.995.222,95
Amortização da Div./Refinac.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Imobiliária	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Imobiliária	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	58.618.222,00	64.977.256,08	12.982.033,13	6.903.876,24	12.982.033,13	6.903.876,24	4.314.816,96	51.995.222,95
SUPERAVIT	*	*	-	-	-	3.855.772,44	6.444.831,72	-
TOTAL	58.618.222,00	64.977.256,08	12.982.033,13	6.903.876,24	12.982.033,13	10.759.648,68	10.759.648,68	-
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	-	-	-	-	-	0,00

	Liquidado	Pago
Receitas Correntes: R\$	10.451.909,70	10.451.909,70
Receitas de Capital: + R\$	307.738,98	307.738,98
Despesas Correntes: - R\$	6.896.208,24	4.311.348,96
Despesas de Capital: - R\$	7.668,00	3.468,00
Superavit: = R\$	3.855.772,44	6.444.831,72



Prefeitura Municipal de Bocaina

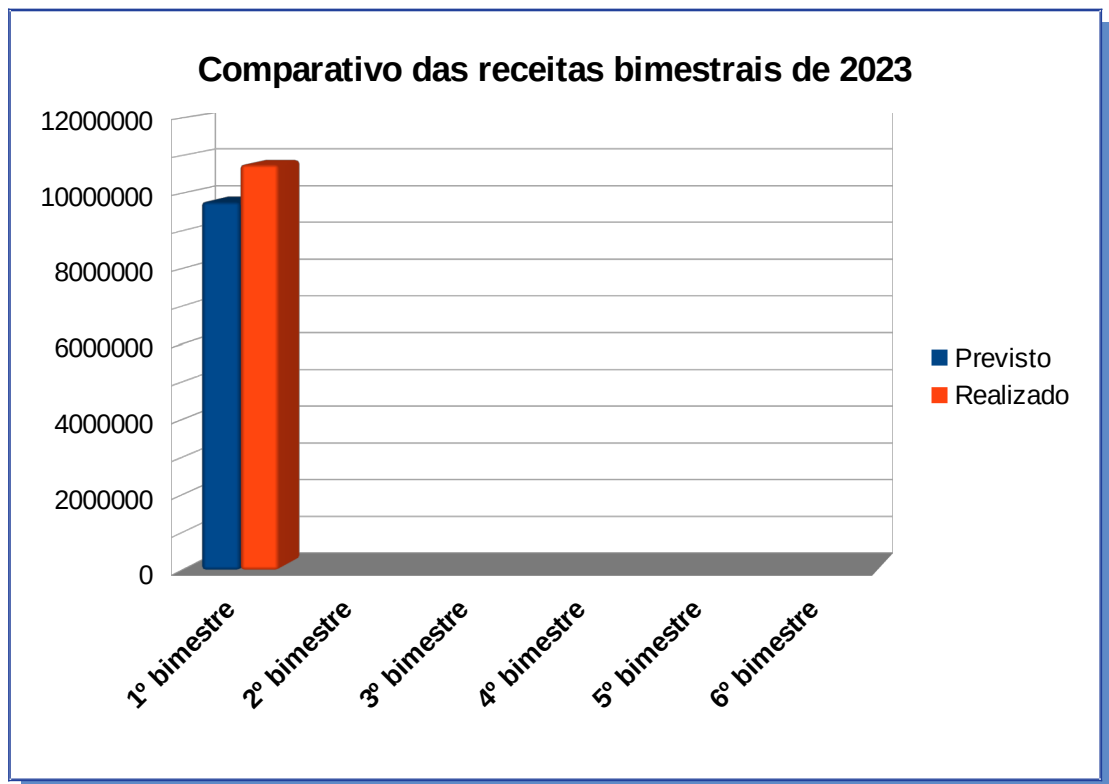
Estado de São Paulo

3.1.5 – Análise da Receita Bimestral com relação à prevista na LDO (R\$)

Período	Prevista na LDO Lei nº 3041/2022 (≅)	Realizada no Exercício	Diferença
1º Bimestre	9.769.703,66	10.759.648,68	989.945,02
2º Bimestre	9.769.703,66		
3º Bimestre	9.769.703,66		
4º Bimestre	9.769.703,66		
5º Bimestre	9.769.703,66		
6º Bimestre	9.769.703,70		
Acumulado	58.618.222,00	10.759.648,68	-47.858.573,32

No **1º bimestre de 2023**, como demonstrado no quadro acima, a receita ficou acima da meta de arrecadação estimada, com um superavit de **R\$ 989.945,02** no bimestre.

Gráfico das Receitas:



Receitas de 2023		
Mês	Previsto na LDO (≅) R\$	Arrecadado R\$
Janeiro	4.884.851,83	5.640.699,37
Fevereiro	4.884.851,83	5.118.949,31
Março	4.884.851,83	*



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Abril	4.884.851,83	*
Maio	4.884.851,83	*
Junho	4.884.851,83	*
Julho	4.884.851,83	*
Agosto	4.884.851,83	*
Setembro	4.884.851,83	*
Outubro	4.884.851,83	*
Novembro	4.884.851,83	*
Dezembro	4.884.851,83	*
Total	58.618.222,00	10.759.648,68

Fonte: Fiorilli S/C Ltda. Software

3.1.6– Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada

Receitas		Despesas 2023 – 1º bimestre				Resultados	
		Empenhada		Liquidada			
Bimestre	Acumulada	Bimestre	Acumulada	Bimestre	Acumulada	Acumulado	%
10.759.648,68	10.759.648,68	12.982.033,13	12.982.033,13	6.903.876,24	6.903.876,24	2.222.384,45	20,66%

Como demonstra o quadro acima, a Despesa Orçamentária empenhada acumulada no exercício, 1º bimestre/2023, foi de **R\$ 12.982.033,13**; comparando com a Receita arrecadada acumulada no mesmo período, no valor de **R\$ 10.759.648,68**, tem-se um **deficit** orçamentário de **R\$ 2.222.384,45**, que representa **20,66%** da Receita Acumulada.

Porém, o Orçamento foi suplementado em R\$ 3.643.960,12, por Superavit do exercício anterior e R\$ 2.715.073,96, por Excesso de Arrecadação - (Lei 3.062, Lei 3.063, Lei 3.064 e Lei 3.065, todas de 2023).

DESPESAS DE 2023 – 1º bimestre			
Meses	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
Janeiro	9.370.775,38	2.643.735,55	757.462,38
Fevereiro	3.611.257,75	4.260.140,69	3.556.339,09
Março	*	*	*
Abril	*	*	*
Maio	*	*	*
Junho	*	*	*
Julho	*	*	*
Agosto	*	*	*
Setembro	*	*	*
Outubro	*	*	*
Novembro	*	*	*
Dezembro	*	*	*

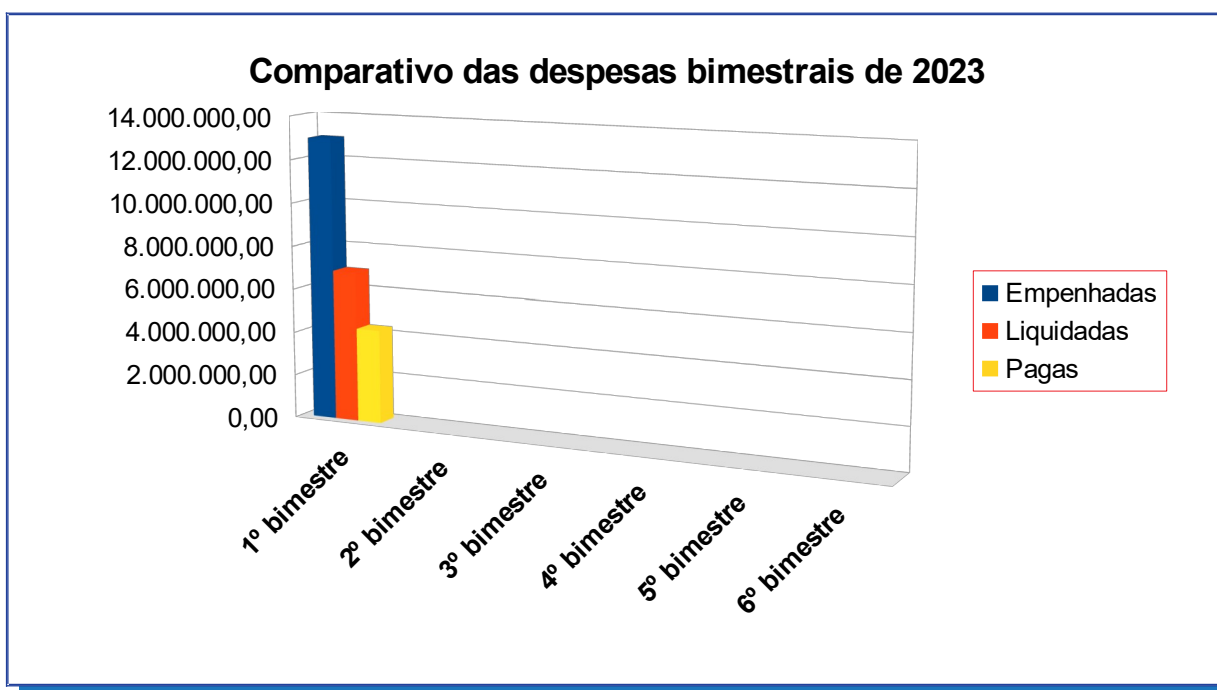


Total	12.982.033,13	6.903.876,24	4.313.801,47
--------------	----------------------	---------------------	---------------------

Fonte: Fiorilli S/C Ltda. Software

3.1.7 – Controle da Despesa

Gráfico das Despesas de 2023 por bimestre:



O planejamento Governamental é de responsabilidade institucional da Prefeitura Municipal e tem como objetivo principal controlar os programas e projetos em consonância com as diretrizes do Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), com acompanhamento da execução orçamentária através da avaliação das audiências públicas. Quanto ao acompanhamento das metas propostas no Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), verifica-se estão sendo executadas, total ou parcialmente.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.1.8 – Demonstrativo de Restos a Pagar e seus Pagamentos

Restos a Pagar são, conforme definição do art. 36 da Lei n. 4.320/64, as despesas empenhadas mas não pagas até o dia 31 de dezembro, são, pois, obrigações assumidas pelo ente público, encaminhadas ao efetivo pagamento, eis que reconhecida a certeza de liquidez do direito do credor. (Artigo 53, inciso V, da LC 101/00).

RESTOS A PAGAR – Poder Executivo - 1º Bimestre de 2023						
Exercícios	Valores iniciais (Dezembro/2022)	Anulado no Bimestre	Pago no Bimestre	Anulado até o Bimestre	Pago até o Bimestre	Saldo
2022	5.830.809,70	3.081,00	3.799.927,75	3.081,00	3.799.927,75	2.030.881,95
Totais	5.830.809,70	3.081,00	3.799.927,75	3.081,00	3.799.927,75	2.027.800,95

Restos a Pagar - Ano	Processados	Não Processados
2022	197,18	2.027.603,77
Total	197,18	2.027.603,77

Restos a Pagar – por Setor	Processados	Não Processados
2022		
Administração e Finanças	0,00	15.494,18
Educação Fundamental e Infantil	0,00	82.581,33
Saúde	197,18	150.185,20
Fundo de Assistência e Desenvolvimento Social	0,00	51.228,06
Turismo	0,00	41.392,49
Turismo Convênios	0,00	785.713,64
Planejamento Urbano	0,00	377.285,07
Planejamento Urbano – Convênios União	0,00	481.091,00
Agricultura e Meio Ambiente	0,00	42.632,80
Totais	197,18	2.027.603,77

3.1.9 – Controle dos Créditos Orçamentários e Adicionais

Conforme preceituam os artigos 42 e 43 da Lei 4.320, de 17 de março de 1964, os créditos adicionais são autorizações de despesas não computadas ou insuficientemente dotadas na Lei do Orçamento. A abertura dos créditos suplementares e especiais depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer a despesa e será precedida de exposição justificativa. Os créditos adicionais podem ser classificados em três tipos: os suplementares



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

(destinados ao reforço de dotação orçamentária), os especiais (destinados a despesas para as quais não haja dotação orçamentária específica) e os extraordinários (destinados a despesas urgentes e imprevistas, em caso de guerra, comoção intestina ou calamidade pública) (art. 41, da Lei nº 4.320/1964).

Ao exigir prévia autorização legislativa para abertura de créditos suplementares e especiais, evita-se o desvirtuamento das peças orçamentárias aprovadas pelo Legislativo. Já a imposição de indicação de recursos para a abertura de tais créditos demonstra a preocupação da Constituição com o equilíbrio das contas públicas.

A Lei Orçamentária para 2023, Lei Municipal nº 3.041, de 08 de novembro de 2022, em seu artigo 5º, inciso I, autoriza o Poder Executivo a abrir créditos adicionais suplementares até o limite de 15% do orçamento.

Foram abertos os seguintes créditos adicionais suplementares e especiais:

Entidade: Prefeitura Municipal de Bocaina – SP.	Lei	Data	Valor (R\$)
1º Bimestre de 2023			
Decreto 001/23 – Crédito Especial	3.062/2023	07/02/2023	510.740,00
Decreto 003/23 – Crédito Adicional Suplementar	3.063/2023	23/02/2023	764.700,00
Decreto 004/23 – Crédito Especial	3.064/2023	23/02/2023	685.320,12
Decreto 005/23 – Crédito Especial	3.065/2023	23/02/2023	4.398.273,96
Decreto 006/23 – Crédito Especial	3.067/2023	23/02/2023	3.000,00
Total do bimestre			6.362.034,08

Os créditos adicionais suplementares e especiais abertos no exercício, conforme o quadro acima, tiveram autorizações legais para suas aberturas, bem como a existência dos recursos indicados para suas coberturas. Os recursos necessários para a pronta execução destes decretos, foram aqueles provenientes de anulações parciais de dotações, e/ou por excesso de arrecadação e superavit do exercício anterior.

As disposições constantes nos Decretos que os criaram passam a integrar a Lei Municipal nº 2.931, de 29 de junho de 2021 (Plano Plurianual), a Lei Municipal nº 3.025, de 19 de julho de 2022, (Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2023) e a Lei Municipal nº 3.041, de 08 de novembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual de 2023), e suas alterações.



3.1.10 – Publicação Legal dos Relatórios

O Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO, bem como os atos administrativos praticados, pelo qual foi constatado, foram legalmente publicados e obedecem à legislação pertinente (Artigos 54 e 55 da LC 101/00). Os relatórios do **1º bimestre de 2023** foram publicados através do site www.imprensaoficialmunicipal.com.br/bocaina.

3.1.11 – Audiências Públicas

A Audiência Pública é um importante instrumento de diálogo na busca de soluções para as demandas sociais. A prática representa um avanço democrático, pois valoriza a participação de todos para a resolução dos problemas que afligem o dia a dia do cidadão. Asseguradas pela Constituição de 1988 e reguladas por leis federais, constituições estaduais e leis orgânicas municipais, devem ser realizadas dentro dos prazos e critérios estabelecidos em lei.

Neste bimestre não foram realizadas Audiências Públicas, convocadas pelo poder Executivo.

3.1.12 – Tesouraria /Adiantamentos

Entende-se por adiantamento o numerário colocado à disposição de uma repartição ou a agentes públicos, a fim de lhe dar condições de realizar despesas que, por sua natureza ou urgência, não possam aguardar o processamento normal, como por exemplo, para pagamentos de despesas extraordinárias e urgentes, que devam ser efetuadas em outros municípios ou em locais distantes da repartição pagadora; com refeições, transportes, judiciais, custeio de viagens de agentes públicos a serviço do Município, com aquisição de livros, periódicos e congêneres excepcionais, devidamente justificadas e autorizadas pela autoridade competente.

Os adiantamentos efetuados no 1º bimestre de 2023 estão em conformidade com os artigos 68 e 69 da Lei Federal nº 4.320/1964, com a Lei Municipal nº 2.395/2011, que



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

disciplina a realização de despesa em regime de adiantamento, a Lei nº 2.654/2015, que dispõe sobre a concessão de diárias para motoristas funcionários públicos municipais e com o Decreto nº 115/2021, que fixa valores, disciplina e estabelece critérios para as despesas de viagens executadas por servidores municipais, a serviço do município. Segue quadro explicativo dos adiantamentos, por setor:

Setor	1º Bimestre / 2023	
	Janeiro	Fevereiro
Fundo de Desenvolvimento Social	150,48	400,00
Gabinete do Prefeito e Dependências	1.078,54	2.774,13
Esporte	170,80	30,00
Cultura	0,00	0,00
Turismo	0,00	0,00
Administração e Finanças	492,96	644,12
Planejamento Urbano	0,00	59,87
Desenvolvimento Econômico	0,00	0,00
Agricultura e Meio Ambiente	0,00	0,00
Saúde	5.779,34	5.729,25
Educação	0,00	507,50
Totais	7.672,12	10.144,87

Foram emitidos os Pareceres do Controle Interno nº 001/2023 (janeiro) e nº 002/2023 (fevereiro), conforme quadro acima, sobre as prestações de contas dos adiantamentos do 1º bimestre de 2023, de acordo com a Instrução do TCE/SP nº 01/2020 – Atualizada pela Resolução nº 23/2022, vigente a partir de 16/12/2022.

As documentações foram analisadas e **consideradas regulares**, as notas de empenho e ordens de pagamento destes adiantamentos estão acompanhadas de documentação comprobatória hábil (notas fiscais, recibos, faturas, conhecimentos, etc.), nos termos da legislação vigente.

3.2 – Departamento de Pessoal

De acordo com o artigo 37 da Constituição Federal, a regra para o ingresso no serviço público é a utilização de cargo de provimento efetivo, mediante prévia aprovação em concurso público. Quanto aos cargos comissionados, as nomeações, conforme critérios definidos em lei, devem ser restritas às funções de direção, chefia e assessoramento e a quantidade de servidores nomeados deve ser a menor possível. Contratação por tempo



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

determinado, só pode ser realizada em situações de excepcionalidade, cuja necessidade, ainda que temporária, seja de comprovado interesse público, não se justificando para o exercício de atividades permanentes e rotineiras da administração pública. Havendo a necessidade do cargo, ele deve ser criado por lei e provido através de concurso público.

Foram nomeados os servidores abaixo, titulares de empregos permanentes para ocuparem cargos em comissão e funções gratificadas:

NOME	CARGO DE CONCURSO	DATA	TIPO DE MOVIMENTAÇÃO	PORTARIA
Adriana Cristina Ravagnolli Alves	Agente Administrativo	Publicado em 04/01/2023, retroagindo a 01/12/2022	Nomeada para cargo em comissão de Coordenadora de Planejamento Orçamentário	009/2023
Edvaldo Francisco Urbinate	Supervisor de Compras	Publicado em 04/01/2023, retroagindo a 01/12/2022	Nomeado para Cargo em Comissão de Coordenador de Licitação e Contratos	
José Carlos Leite	Agente administrativo	Publicado em 04/01/2023, retroagindo a 01/12/2022	Nomeado para Cargo em Comissão de Coordenador de Compras	
Adilson Augusto Mello	Motorista	01/02/2023	Nomeado para Cargo em Comissão de Coordenador de Frota	018/2023
Angela Maria Fornazieri de Moraes	Atendente	01/02/2023	Nomeada para a Função Gratificada de Assistente de Compras e Fluxo de Materiais	019/2023
Marcelo Da Dalto Neto	Médico- PSF	01/02/2023	Nomeado para a Função Gratificada de Supervisão Médica	
Marcel Lopes	Agente Administrativo	09/02/2023	Nomeado para a Função Gratificada de Gestor do Programa Bolsa Família	026/2023
Maria Izabel Gimenes Raminelli	Agente Administrativo	15/02/2023	Nomeada para a Função Gratificada de Assistente de Compras e Fluxo de Materiais	028/2023
Lucileide Priscila Kakoí Gasparoto	Enfermeira	01/02/2023	Nomeada para Cargo em Comissão de Coordenadora de Unidades de Saúde	029/2023

3.2.1 – Demonstrativo dos Gastos com Pessoal

Funcionários		Número	
		Janeiro	Fevereiro
Inativos	Aposentados	02	02
	Pensionistas	03	03



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Cargos eletivos	Prefeito e Vice	02	02
	Conselho tutelar	05	05
Em comissão	Efetivos	07	09
	Não efetivos	09	09
Cargos Concursados		443	439
Total Geral		464	460

Obs.: Até este bimestre, tínhamos 21 cargos ocupados por funcionários não efetivos, são os 05 inativos, os 07 cargos eletivos e 9 cargos em comissão. Dos atuais 18 cargos em comissão, 09 deles são ocupados por funcionários de carreira, ou seja, concursados.

Sobre as movimentações de pessoal, em Janeiro de 2023 tivemos 03 pedidos de demissão. Em Fevereiro tivemos 04 pedidos de demissão, uma exoneração e apenas uma admissão. Portanto, tivemos uma admissão e sete desligamentos no bimestre.

Segue quadro com as movimentações de pessoal:

NOME	CARGO	DATA	MOTIVO	PORTARIA
Eva de Cássia Tortorelli Martins	Merendeira	17/01/2023	Demissão a pedido	012/2023
Fabrcia Regina Santos	Fonoaudióloga	17/01/2023	Demissão a pedido	
Tamiris Tainara de Oliveira Moraes	Monitor de atividades infantis	17/01/2023	Demissão a pedido	
Janete Baccarin de Paula Eduardo	PEB I - EF	01/02/2023	Demissão a pedido	023/2023
Daiane Daniele Pegoraro	Agente Administrativo	02/02/2023	Demissão a pedido	024/2023
Thainá Toscano	Agente Administrativo	09/02/2023	Demissão a pedido	025/2023
Maria Dolores Desidério	Auxiliar de Limpeza	15/02/2023	Demissão a pedido	031/2023
Antonia Ap. Ariana de Souza	Monitor de atividades infantis	15/02/2023	Admissão	046/2023
Tiago Aurélio Debiazzi	Gestor de Convênios (Cargo em Comissão)	28/02/2023	Exoneração para assumir outro cargo comissionado	033/2023

Neste bimestre, foi feito um **Processo Seletivo Emergencial**, com validade até que o Processo Seletivo 002/2022 e o Concurso 001/2022 fossem homologados. Portanto, foram admitidos os Professores da tabela seguinte, para atuarem por **prazo determinado** e seguindo a ordem de classificação:

Nome	Atuação	Data de admissão	Prazo final
Valdirene Soares dos Santos	PEB I Ensino Infantil	06/02/2023	(10/03/2023) Saiu, a pedido, em 15/02/23



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Juliana Robardelli	PEB I Ensino Infantil	06/02/2023	10/03/2023
Alecassandra Paula Magro Ruiz	PEB I Ensino Infantil	06/02/2023	10/03/2023
Fernanda Ferrari Ruis Sciotti	PEB I Ensino Infantil	06/02/2023	10/03/2023
Elisangela Ap. Moreira do Carmo	PEB I Ensino Infantil	06/02/2023	10/03/2023
Silvia Maria Fiamoncini Marins	PEB I Ensino Infantil	06/02/2023	10/03/2023
Maristela Luni Alves	PEB I Ensino Infantil	06/02/2023	10/03/2023
Joseana Gomes de Alencar Sanches	PEB I Ensino Infantil	06/02/2023	10/03/2023
Julia Ravagnolli Caroso	PEB II - Inglês	06/02/2023	24/03/2023
Renata Leoni Correa Stelle	PEB II - Artes	06/02/2023	24/03/2023

3.2.2 – Demonstrativo dos Gastos de Pessoal com Relação à Receita Corrente Líquida

Na apuração das despesas totais com pessoal, de que tratam os arts. 18 a 23 da Lei Complementar nº 101/2000, cabem as seguintes considerações:

Executivo	Despesa c/ Pessoal R\$	Receita Corrente Líquida R\$	Índice apurado	COMPARATIVOS			
				Receita Cor. Líquida	59.891.261,35		
Março/2022	1.924.019,83	4.709.552,40		Despesas c/ Pessoal	26.684.074,54	44,55%	
Abril/2022	1.903.984,21	5.473.561,99		Limite de alerta	29.006.460,23	48,60%	
Maió/2022	1.962.982,81	5.488.181,76		Limite prudencial	30.724.217,07	51,30%	
Junho/2022	2.028.475,09	4.856.804,69		Limite Máximo	32.341.281,13	54,00%	
Julho/2022	2.083.602,27	4.887.583,52					
Agosto/2022	1.979.946,81	4.797.670,87					
Setembro/2022	2.027.786,18	4.214.366,92					
Outubro/2022	2.054.399,86	4.388.827,95					
Novembro/2022	1.995.714,13	4.607.444,40					
Dezembro/2022	4.301.217,13	6.016.658,69					
Janeiro/2023	2.087.678,80	5.639.389,79					
Fevereiro/2023	2.334.267,42	4.811.221,37					
Totais	26.684.074,54	59.891.261,35		44,55%			

Conforme quadro explicativo acima, no 1º bimestre de 2023, o índice de Gastos com Pessoal do Poder Executivo, com relação à Receita Corrente Líquida, ficou em **44,55%**, dentro dos parâmetros adequados.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.3 – Gestão da Saúde

É dever do município garantir os serviços de atenção básica à saúde e prestar serviços em sua localidade, com a parceria dos governos Estadual e Federal. As prefeituras também criam políticas de saúde e colaboram com a aplicação das políticas nacionais e estaduais, aplicando recursos próprios e os repassados pela União e pelo Estado.

Os percentuais de investimento financeiro dos Municípios, Estados e União no SUS são definidos pelo artigo 198 da Constituição Federal e pela Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012.

Segundo a legislação, os Municípios devem aplicar anualmente, no mínimo, 15% da arrecadação dos impostos em ações e serviços públicos de Saúde.

Receitas da Saúde 1ª bimestre de 2023 - R\$		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Arrecadado até o bimestre
Receitas de Impostos	6.733.150,00	887.062,16
Transferências Constitucionais e Legais	38.019.250,00	8.541.885,99
TOTAIS	44.752.400,00	9.428.948,15

As Despesas da Saúde se subdividem conforme quadro abaixo:

Despesas da Saúde 1º bimestre de 2023 - R\$				
0204 - Saúde	Dotação atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago
020401 - Fundo Municipal da Saúde - vínculo 01	10.770.260,00	4.809.161,74	2.068.084,62	1.343.128,55
020402 - Vigilância Sanitária - vínculo 01	27.945,00	0,00	0,00	0,00
020403 - Vigilância Epidemiológica	74.967,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
020404 - MAC - Média e Alta Complexidade	687.700,00	422.966,20	69.694,36	34.847,18
020405 - Assistência Farmacêutica	51.750,00	0,00	0,00	0,00
020406 - PAB - Atenção Básica	1.201.717,00	141.582,10	103.186,50	57.797,33
020407 - SUS Estadual	992.960,00	0,00	0,00	0,00
Totais da Saúde	15.289.619,12	5.383.710,04	2.250.965,48	1.445.773,06

 -Despesas com Recursos Próprios

Evidencia-se abaixo o quadro da aplicação bimestral dos recursos em Saúde, considerando-se os valores liquidados. Seguem os cálculos do 1º bimestre/2023:



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Bimestre	Receita da Base de Cálculo R\$	Mínimo a aplicar (15%) R\$	Valor Bruto Aplicado R\$	(-) Despesas pagas com Convênios	Valor Líquido Aplicado R\$	Índice %
1º	9.428.948,15	1.414.342,22	2.250.965,48	182.880,86	2.068.084,62	21,93%
2º						
3º						
4º						
5º						
6º						

Obs.: Do 1º ao 5º bimestres consideram-se os valores liquidados e no 6º bimestre consideram-se os valores empenhados.

A base de cálculo, referente ao 1º bimestre, para apuração do valor mínimo a aplicar é de R\$ 9.428.948,15. Para acompanhamento e controle, o valor a aplicar na Saúde é de R\$ 1.414.342,22 (15%), sendo que no período o Município aplicou **R\$ 2.068.084,62**, correspondendo a **21,93%** da base de cálculo, ficando acima do índice exigido.

3.4 – Gestão da Educação

De acordo com a lei, os Municípios devem atuar prioritariamente no Ensino Fundamental e na Educação Infantil, no que se refere à universalização, garantia de padrão de qualidade e equidade. Para tanto, o artigo 212 da Constituição Federal estabelece que o município aplique, pelo menos, 25% de sua receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino. Também, do ponto de vista legal, está definida a colaboração entre União, Estados e Municípios, como sendo o regime adequado para a busca de uma educação de qualidade e não-excludente.

As definições legais têm sido instrumentos necessários para a melhoria do desempenho da educação nos municípios, mas elas só acontecem e têm desdobramentos favoráveis em função do empenho da sociedade organizada e do poder público. Seguem os quadros explicativos das Receitas e Despesas da Educação:

Receitas da Educação no 1º bimestre de 2023-R\$		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Arrecadado no bimestre
Receitas de Impostos	6.733.150,00	887.062,16
Transferências Constitucionais e Legais	38.019.250,00	8.541.885,99
Totais	44.752.400,00	9.428.948,15



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Outras informações pertinentes		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Totais do exercício
Retenções - FUNDEB	7.353.850,00	1.708.377,08
Valor Recebido - FUNDEB	7.770.000,00	1.464.424,10
Aplicação Financeira dos recursos - FUNDEB	60.000,00	11.060,23
Valor VAAR - Complementação/União	*	8.051,50
Diferença FUNDEB recebido/retido	*	-243.952,98
Valor total recebido e não aplicado - FUNDEB	*	723.474,99
Valor recebido e não aplicado – Permitido 10%	*	148.353,58

Despesas da Educação 02.03 - 1º bimestre de 2023 –R\$				
02.03.01 – Ensino Fundamental (Recursos Próprios)	Dotações atualizadas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Ensino Fundamental - Totais	3.523.100,00	834.983,02	425.173,31	256.389,95
Fundamental	3.409.700,00	721.583,02	396.823,31	237.489,95
Educação Especial	113.400,00	113.400,00	28.350,00	18.900,00
02.03.02 – Ensino Infantil (Recursos Próprios)	Dotações atualizadas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Ensino Infantil - Totais	4.070.240,00	726.135,12	516.488,72	298.456,96
Pré-escola	615.490,00	19.715,46	19.715,46	19.715,46
Creche	3.218.750,00	666.405,45	456.759,05	258.171,18
Educação Especial	236.000,00	40.014,21	40.014,21	20.570,32
02.03.03 - FUNDEB	Dotações atualizadas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
FUNDEB - Totais	7.830.000,00	760.060,84	760.060,84	259.865,76
Fundamental -Totais	4.569.500,00	438.595,65	438.595,65	155.725,12
Fundamental 70%	3.856.000,00	413.351,49	413.351,49	130.480,96
Fundamental 30%	713.500,00	25.244,16	25.244,16	25.244,16
Pré-escola - Totais	3.260.500,00	321.465,19	321.465,19	104.140,64
Pré-escola 70%	2.811.000,00	299.265,19	299.265,19	81.940,64
Pré-escola 30%	449.500,00	22.200,00	22.200,00	22.200,00
02.03.04 – QSE – Salário Educação	Dotações atualizadas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Salário Educação - Totais	480.000,00	24.769,48	24.769,48	24.769,48
Ensino Fundamental	290.000,00	24.769,48	24.769,48	24.769,48
Pré escola	190.000,00	0,00	0,00	0,00
02.03.05 – Merenda Escolar	Dotações atualizadas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Merenda Escolar - Totais	880.000,00	304.794,36	66.722,85	54.849,49



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Merenda - Recursos Próprios	189.500,00	179.080,66	63.568,56	51.695,20
Merenda - Recursos Estaduais	380.000,00	0,00	0,00	0,00
Merenda - Recursos Federais - PNAE	310.500,00	125.713,70	3.154,29	3.154,29
02.03.06 – Transporte Escolar	Dotações atualizadas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Transporte Escolar - Totais	2.615.132,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Próprios- Ensino Infantil	3.600,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Próprios- Ensino Superior	350.000,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Estaduais	1.541.000,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Federais - PNATE	30.532,00	0,00	0,00	0,00
QSE - Ensino Médio (transporte escolar)	690.000,00	0,00	0,00	0,00
02.03.07 – Outras Transf. Convênios	Dotações atualizadas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Outras Transferências e Convênios - Totais	5.175,00	0,00	0,00	0,00
Brasil Carinhoso - Creche	5.175,00	0,00	0,00	0,00
TOTAIS DE GASTOS DA EDUCAÇÃO	19.403.647,00	2.650.742,82	1.793.215,20	894.331,64



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Evidencia-se abaixo o quadro elucidativo da aplicação bimestral dos recursos com manutenção e desenvolvimento do Ensino, considerando-se os valores liquidados.

Seguem os cálculos do 1º bimestre de 2023:

Bimestre	Receita da Base de Cálculo	Mínimo a aplicar (25%)	Valor Total Aplicado (Próprio+Vinculados)	(-) Despesas vinculadas (exceto FUNDEB)	(-) Despesas com Ensinos Médios/Superior e Merenda escolar	(+/-) (Diferença FUNDEB Recebido e Retido)	(+) 10% da receita FUNDEB não aplicada (permitido)	(-) Juros e VAAR	(-) Restos a pagar cancelados	Total Aplicado p/ fins de limite	Aplicação %
1º	9.428.948,15	2.357.237,04	1.793.215,20	-91.492,33	0,00	+243.952,98	+148.353,58	-19.111,73	-66,00	2.074.851,70	22,01%
2º											
3º											
4º											
5º											
6º											

Obs.: Do 1º ao 5º bimestres consideram-se os valores liquidados e no 6º bimestre consideram-se os valores empenhados.

A Receita Bruta de Impostos mais as Receitas de Transferências e a Receita da Dívida Ativa acumulada no 1º bimestre de 2023 é de R\$ 9.428.948,15, sendo esta a base de cálculo para a apuração do valor mínimo (25%) a ser aplicado em Educação no exercício. Para acompanhamento e controle, o valor mínimo a aplicar é de R\$ 2.357.237,04. No bimestre, o município aplicou **R\$ 2.074.851,70**, correspondendo a **22,01%** da base de cálculo, **abaixo do índice exigido**. Contudo, a aplicação deve ser efetiva ao final do exercício.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.4.1 – Aplicação do FUNDEB

A partir de 2021, o Fundeb, Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação passa a ser instituído como **instrumento permanente de financiamento da educação pública** por meio da Emenda Constitucional nº 108, de 27 de agosto de 2020, e encontra-se regulamentado pela Lei nº 14.113, de 25 de dezembro de 2020.

Na distribuição desses recursos será observado o número de matrículas nas escolas públicas e conveniadas apuradas no último Censo Escolar realizado pelo Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais (Inep/MEC).

- Art. 26. da Lei 14.113/20: - Excluídos os recursos de que trata o inciso III do caput do art. 5º desta Lei, proporção não inferior a **70% (setenta por cento)** dos recursos anuais totais dos Fundos referidos no art. 1º desta Lei será destinada ao pagamento, em cada rede de ensino, da **remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício**.

Obs.: A Lei 14.276/2021 alterou dispositivos da Lei 14.113/20 e modificou o conceito de quais são os “Profissionais da educação básica”. Os profissionais, antes pagos pelos 30% do Fundeb, como porteiros, merendeiras, auxiliares de serviços e administrativos, entre outros, lotados e em efetivo exercício nas escolas e demais órgãos que integram a rede ou sistema de ensino, migrarão para a conta dos 70% do Fundo. Os Psicólogos e Assistentes Sociais serão remunerados com a parcela dos 30% do Fundeb.

Demonstrativo da aplicação – 1º bimestre de 2023				
Receitas do FUNDEB			Retenções ao FUNDEB	
	Previsão Atualizada para o Exercício	Recebido até o bimestre	Previsão Atualizada para o Exercício	Retido até o Bimestre
Receitas de Transferências	7.770.000,00	1.464.424,10	7.353.850,00	1.708.377,08
Receitas de Aplicações Financeiras	60.000,00	11.060,23	Apuração do Resultado do FUNDEB até o Bimestre	
Total	7.830.000,00	1.475.484,33	Transferências Recebidas	Retenções
Complementação/União – VAAR	0,00	8.051,50	1.464.424,10	1.708.377,08
			Diferença (Recebido – Retido)	
			Ganho	Perda
			0,00	243.952,98
Aplicações com Profissionais/Educação Básica				
Total	100%	7.830.000,00	1.475.484,33	
Aplicações Obrigatórias	70%	5.481.000,00	1.032.839,03	
Aplicação no 1º bim./ 2023	48,30%	712.616,68		



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Pagamentos dos Profissionais da Educação Básica -1º bimestre de 2023				
Gastos FUNDEB	Dotação atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago
Fundamental – Profissionais/Educação Básica - 70%	3.856.000,00	413.351,49	413.351,49	130.480,96
Educação Infantil - Profissionais/Educação Básica - 70%	2.811.000,00	299.265,19	299.265,19	81.940,64
Total - Gastos com Profissionais da Educação Básica	6.667.000,00	712.616,68	712.616,68	212.421,60
Fundamental – Outros gastos 30%	713.500,00	25.244,16	25.244,16	25.244,16
Infantil – Outros gastos 30%	449.500,00	22.200,00	22.200,00	22.200,00
Total - outros gastos	1.163.000,00	47.444,16	47.444,16	47.444,16
TOTAL DO FUNDEB	7.830.000,00	760.060,84	760.060,84	259.865,76

Conforme quadro demonstrativo, do total de R\$ 1.464.424,10, recursos recebidos do FUNDEB, mais R\$ 11.060,23 da aplicação financeira, temos um total de **R\$ 1.475.484,33**, base das receitas a serem consideradas para aplicação no bimestre. Como ficou demonstrado, aplicou-se em pagamentos dos “Profissionais da Educação Básica” o valor de **R\$ 712.616,68**, que corresponde a **48,30%** do total, ficando abaixo do índice exigido (70%). Contudo, o índice de aplicação exigido deve ser efetivo ao final do exercício.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.5 – Patrimônio

3.5.1 – Controle de Frota

A Frota Municipal de Bocaina conta, até o final deste bimestre, com **80 unidades**, entre veículos e máquinas. Segue quadro com o novo veículo que passou a fazer parte da Frota neste bimestre:

Nº Frota	Veículo	Placa	Ano/Cor	Chassi nº	Informações
33	Fiat Strada – modelo Freedom 13CS + Conjunto de combate a incêndio (tanque rígido de 400 litros)	FKK5C13	2022/2023-branca	9BD281A9JPYX93713	Lei 3.059/2023 – Doação do CEPDEC – Defesa Civil

O controle da Frota é feito pela Divisão Administrativa de Transportes, que gerencia as despesas com combustíveis e peças e faz o monitoramento dos veículos. Cada aquisição de produtos ou serviços para a manutenção da mesma, é lançada no sistema de controle. Os dados de despesas totais de todos os veículos e máquinas da frota municipal, se necessários para análise, podem ser extraídos do sistema de gerenciamento da Frota.

Foi criado, no novo Plano de Carreiras, Lei 3055/2022, o Cargo em Comissão de Coordenador de Frota e foi nomeado o funcionário de carreira, Sr. Adilson Augusto Mello, através da portaria nº 018/2023.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.5.2 – Controle de Bens Patrimoniais

Segue a posição do patrimônio no final do bimestre. Todos os bens patrimoniais estão cadastrados e com placas com o número do patrimônio, de acordo com relatórios do Setor responsável.

Posição do Patrimônio em 28/02/2023					
Descrição	Quant. de Bens	Saldo atualizado	Saldo atualizado	Depreciações	Saldo final
Aparelhos de medição e orientação	1	980,00	980,00	0,00	980,00
Aparelhos e equipamentos de comunicação	53	39.931,00	39.931,00	0,00	39.931,00
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos laboratoriais	250	752.151,79	752.151,79	0,00	752.151,79
Aparelhos e equipamentos para esportes e diversões	29	39.214,00	39.214,00	0,00	39.214,00
Equipamento de proteção, segurança e socorro	34	71.641,50	71.641,50	0,00	71.641,50
Máquinas e equipamentos industriais	15	32.841,98	32.841,98	0,00	32.841,98
Máquinas e equipamentos energéticos	1	2.432,00	2.432,00	0,00	2.432,00
Equipamentos de proteção e vigilância ambiental	1	5.547,00	5.547,00	0,00	5.547,00
Máquinas, equipamentos e utensílios agropecuários	9	1.733.640,00	1.733.640,00	0,00	1.733.640,00
Máquinas, equipamentos e utensílios rodoviários	1	3.890,00	3.890,00	0,00	3.890,00
Equipamentos hidráulicos e elétricos	7	10.819,70	10.819,00	0,00	10.819,00
Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	165	1.299.861,15	1.299.861,15	0,00	1.299.861,15
Equipamentos de processamentos de dados	108	195.939,04	195.939,04	0,00	195.939,04
Equipamentos de tecnologia da informação	119	178.659,04	178.659,04	0,00	178.659,04
Aparelhos e utensílios domésticos	259	306.127,28	306.127,28	0,00	306.127,28
Máquinas e utensílios de escritório	77	58.110,75	58.110,75	0,00	58.110,75
Mobiliário em geral	2172	972.912,91	972.912,91	0,00	972.912,91
Utensílios em geral	1	1.176,19	1.176,19	0,00	1.176,19



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Instrumentos musicais e artísticos	47	35.207,30	35.207,30	0,00	35.207,30
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	72	112.629,79	112.629,79	0,00	112.629,79
Outros materiais culturais, educacionais e de comunicação	30	59.881,30	59.881,30	0,00	59.881,30
Veículos em geral	51	8.060.974,36	8.060.974,36	0,00	8.060.974,36
Veículos de tração mecânica	11	1.008.330,00	1.008.330,00	0,00	1.008.330,00
Peças e conjuntos de reposição	1	300,00	300,00	0,00	300,00
Bens móveis inservíveis	5	6.089,41	6.089,41	0,00	6.089,41
Outros bens móveis	5.689	2.118.387,58	2.118.387,58	0,00	2.118.387,58
Totais	9.201	17.107.540,07	17.107.540,07	0,00	17.107.540,07

Fonte: Fiorilli S/C Ltda. Software

3.6 – Controle de Doações, Subvenções, Auxílios e Contribuições:

A Constituição Federal trata, em seu artigo 174, sobre a intervenção estatal como agente de incentivo na atividade econômica, sempre tendo como foco principal o interesse público; contudo, a transferência de recursos financeiros somente pode ser realizada com entidades privadas sem fins lucrativos e é de suma importância a demonstração de regular condição de funcionamento por parte da entidade a ser beneficiada. A Lei 13.019, de 31 de julho de 2014, alterada pela Lei 13.204, de 14 de dezembro de 2015, estabelece o regime jurídico das parcerias voluntárias, envolvendo ou não transferências de recursos financeiros, entre a Administração Pública e as organizações da sociedade civil, em regime de mútua cooperação, para a consecução de finalidades de interesse público. Site <https://www.bocaina.sp.gov.br/publicacoes-oficiais/?idParent=61> . Segue quadro explicativo dos valores repassados às Entidades até o 1º bimestre de 2023:



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Entidades	Empenhos 2023		Classificação	Valor Inicial Empenhado R\$	(-) Janeiro R\$	(-) Fevereiro R\$	Saldo
	Nº	Data					
Santa Casa de Misericórdia de Bocaina (fornecedor - 233)	31 (ficha 130)	02/01/2023	Termo de Convênio 001/23 (Repasso Federal PMAC/FNS)	422.966,20	0,00	34.847,18	388.119,02
*Média e Alta Complexidade - MAC	32 (ficha 107)	02/01/2023	Termo de Convênio 002/23 (Repasso Municipal/Saúde)	2.217.000,00	188.500,00	176.500,00	1.852.000,00
Associação das Senhoras Cristãs "Nosso Lar" de Jaú/SP (fornecedor - 4951)	29 (ficha 162)	02/01/2023	Termo de Colaboração 001/23 (Repasso Municipal/Assist.)	102.000,00	8.500,00	8.500,00	85.000,00
Associação Beneficente Thereza Perlatti de Jaú (fornecedor - 508)	30 (ficha 108)	02/01/2023	Termo de Colaboração 002/23 (Repasso Municipal/Saúde)	25.000,00	2.083,33	2.083,33	20.833,34
Lar Vicentino de Bocaina - (fornecedor - 321)	26 (ficha 152)	02/01/2023	Termo de Fomento 006/23 (Repasso Municipal/Assist.)	216.000,00	18.000,00	18.000,00	180.000,00
	27 (ficha 198)	02/01/2023	Termo de Fomento 007/23 (Repasso Estadual/Assist.)	6.615,00	0,00	0,00	6.615,00
APAE -Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Bocaina - (fornecedor - 1871)	22 (ficha 108)	02/01/2023	Termo de Fomento 002/23 (Repasso Municipal/Saúde)	44.000,00	3.666,67	3.666,67	36.666,66
	23 (ficha 160)	02/01/2023	Termo de Fomento 003/23 (Repasso Municipal/Assist.)	25.380,00	2.115,00	2.115,00	21.150,00
	24 (ficha 181)	02/01/2023	Termo de Fomento 004/23 (Repasso Federal/Assist.)	32.400,00	0,00	2.439,63	29.960,37
	25 (ficha 201)	02/01/2023	Termo de Fomento 005/23 (Repasso Estadual/Assist.)	16.843,20	0,00	0,00	16.843,20
	28 (ficha 55)	02/01/2023	Termo de Fomento 008/23 (Repasso Municipal/Educação)	113.400,00	9.450,00	9.450,00	94.500,00
Associação dos Voluntários de Combate ao Câncer - (fornecedor - 4648)	21 (ficha 108)	02/01/2023	Termo de Fomento 001/23 (Repasso Municipal/Assist.)	40.000,00	0,00	4.000,00	36.000,00
TOTAIS R\$				3.261.604,40	232.315,00	261.601,81	2.767.687,59



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.7 – Engenharia – Relação de Obras e Reformas:

Situação física dos investimentos em Obras e Reformas no 1º bimestre de 2023					Histórico	
Obras	Licitação/ Modalidade	Início	Empresa Contratada	Valor Total R\$	Janeiro	Fevereiro
Revitalização da Praça Pedro Izar - Praça da Matriz no Município de Bocaina, Estado de São Paulo. Conforme o Memorando 70/2021 - Termo de Convênio nº 100825/2021 (SDR).	Tomada de Preços 002/2022	Obra licitada em 07/04/2022 Vigência de 19/04/2022 a 19/04/2023 Responsável: Eng. Caio Afonso Jr.	Construtora Delaffs Eireli Contrato 022/22 de 19/04/2022 Início 24/05/2022	406.707,53	Obra em andamento	Obra em andamento
Revitalização em Área Turística da Praça Remígio Diegues (Praça da Rodoviária) - Fonte e Iluminação, localizada na Rua Floriano Peixoto s/nº - BAIRRO: Centro, no Município de Bocaina. Termo Aditivo 01 = prorrogação + 90 dias (de 22/09 a 21/12/22) Termo Aditivo 02 = Alteração no valor + R\$ 24.225,35.	Tomada de Preços 005/2022	Obra licitada em 20/04/2022 Vigência de 10/05/2022 a 09/05/2023 Responsável: Eng. Caio Afonso Jr.	Macor Engenharia, Construções e Comércio Ltda. Contrato 025/22 de 10/05/2022 + Termos Aditivos Início 24/05/2022	293.221,74 + 24.225,35 = R\$ 317.447,09	Obra em andamento	Obra em andamento
Reforma e Adequação da Unidade Básica de Saúde “Dr. Edwin Benedito Montenegro” , localizada na Rua João Jurandir Giachini nº 33, no Jardim São Judas, em Bocaina/SP. Termo de Convênio Proposta nº 100439 entre a Prefeitura Municipal de Bocaina-SP e a Secretaria de Desenvolvimento Regional do Est. de São Paulo. Termo Aditivo 01 = prorrogação + 60 dias (de 06/10 a 05/12/22) Termo Aditivo 02 = Alteração no valor + R\$ 12.720,12.	Tomada de Preços 007/2022	Obra licitada em 12/05/2022 Vigência de 17/05/2022 a 16/05/2023 Responsável: Eng. Caio Afonso Júnior	Macor Engenharia, Construções e Comércio Ltda. Contrato 027/22 de 17/05/2022 + Termos Aditivos	263.540,00 + 12.720,12 = R\$ 276.260,12	Obra em andamento	Obra em andamento
Reforma e Ampliação da CEMEI “Professora Conceição de Oliveira Caria Affonso” , localizada na Rua Alexandre Colleone nº 344, no Jardim Xerxes Bartelotti no Município de Bocaina-SP - Termo de Convênio nº 100765/2021. Termo Aditivo 01 = prorrogação + 60 dias (de 04/10 a 04/12/22) Termo Aditivo 02 = Alteração no valor + R\$ 48.737,15.	Tomada de Preços 008/2022	Obra licitada em 13/05/2022 Vigência de 19/05/2022 a 18/05/2023 Responsável: Eng. Caio Afonso Júnior	LMONTE Construção Civil Ltda. ME Contrato 029/22 de 19/05/2022 + Termos Aditivos Início 07/06/2022	221.798,30 + 48.737,15 = R\$ 270.535,45	Obra em andamento	Obra em andamento
Adequação de Infraestrutura em área Turística da Paróquia de São João Batista – Praça da Matriz no Município de Bocaina - Estado de São Paulo. Conforme o Memorando 05/2022- Convênio nº 000115/2021.	Tomada de Preços 001/2022	Obra licitada em 24/10/2022 Vigência de 2022 a /2023 Responsável: Eng. Caio Afonso Júnior	Construtora Delaffs Eireli Contrato 080/22 de 01/11/2022 Obra iniciada em 22/12/2022	652.316,85	Obra em andamento	Obra em andamento
Recapeamento na Rua 13 de Maio e Rua Cel. Pedro Alexandrino – BAIRRO: Centro no Município de Bocaina – Estado de São Paulo. Conforme Memorando 106/2022 – Contrato de Repasse nº 912722/2021/MDR/CAIXA entre a Prefeitura Municipal de Bocaina e a Caixa Econômica Federal.	Tomada de Preços 011/2022	Obra licitada em 21/11/2022	Fortpav Pavimentação e Serviços Ltda. Obra iniciada em 06/02/2023	651.168,70	Obra não iniciada	Obra em andamento
Totais				2.574.435,74		



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Observação: As Obras: TP 005/22 -“Revitalização em Área Turística da Praça Remígio Diegues”, TP 007/22 -“Reforma e Adequação da Unidade Básica de Saúde Dr. Edwin Benedito Montenegro” e TP 008/22 -“Reforma e Ampliação da CEMEI Professora Conceição de Oliveira Caria Affonso” tiveram os aditivos necessários, como já foi mencionado no Relatório CI do 6º bimestre de 2022.

Seguem os Aditivos:

- **TP 005/2022** - Contrato nº 025/2022 - Valor: acréscimo do valor contratual de R\$ 24.225,35 (vinte e quatro mil, duzentos e vinte e cinco reais e trinta e cinco centavos). O novo prazo de execução desta obra, de acordo com o novo Cronograma Físico-Financeiro apresentado pelo Departamento de Engenharia é de 30=(trinta) dias, a partir do dia 01 de março de 2.023 – DIOE de Bocaina/SP de 29/03/23.
- **TP 007/2022** – Contrato nº 027/2022 - Valor: acréscimo do valor contratual de R\$ 12.720,12 (doze mil, setecentos e vinte reais e doze centavos). O novo prazo de execução desta obra, de acordo com o novo Cronograma Físico-Financeiro apresentado pelo Departamento de Engenharia é de 30=(trinta) dias, a partir do dia 02 de março de 2.023 – DIOE de Bocaina/SP de 29/03/23.
- **TP 008/2022** – Contrato nº 029/2022 - Valor: acréscimo do valor contratual de R\$ 48.737,15 (quarenta e oito mil, setecentos e trinta e sete reais e quinze centavos).



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.7.1 – Controle de Principais Obras e Reformas – Janeiro/2023

Situação Física das Obras	Construção		Ampliação / Reforma e Recuperação		Total	
	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)
Em Execução	0	0,00	5	1.923.267,04	5	1.923.267,04
Licitadas e Não Começadas	0	0,00	1	651.168,70	1	651.168,70
Obras Concluídas	0	0,00	0		0	0,00
Obras Paradas	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Total: 06 Obras						R\$ 2.574.435,74

3.7.2 – Controle de Principais Obras e Reformas – Fevereiro/2023

Situação Física das Obras	Construção		Ampliação / Reforma e Recuperação		Total	
	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)
Em Execução	0	0,00	6	2.574.435,74	6	2.574.435,74
Licitadas e Não Começadas	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Obras Concluídas, aguardando aditivo	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Obras Paradas	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Total: 06 Obras						R\$ 2.574.435,74



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.8 - Controles Verificados

3.8.1 – Licitações

Segue única licitação que foi efetuada no primeiro bimestre de 2023, conforme quadro demonstrativo abaixo:

Nº	Data	Modalidade	Processo	Objeto
001/23	15/02/2023	Pregão Presencial	001/2023	Ata de Registro de Preços para Aquisição de material de construção Civil.

3.8.2 – Contratos

Segue quadro com o único Contrato realizado no primeiro bimestre de 2023:

Nº Contrato	Data	Empresa / Pessoa Física	Objeto	Valor R\$:	Modalidade
001/2023	07/02/23	Gráfica e Editora Posigraf Ltda.	Contratação de Empresa para fornecimento de Sistema Pedagógico Estruturado de Ensino para Alunos e Professores da Educação Infantil e Ensino Fundamental I, com formação continuada e capacitação de docentes e gestores, fornecimento de recursos pedagógicos e materiais didáticos e de apoio, e ainda, disponibilização de ambiente digital para alunos e professores, além de avaliação institucional para a gestão municipal e de avaliação de aprendizagem para os alunos.	R\$ 580.693,00	Tomada de Preços nº 012/2022



4 – Parecer do Agente de Controle Interno

Toda a atuação administrativa está condicionada à observância de princípios expressos na Constituição Federal (BRASIL, 2012a, art. 37). Legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência constituem os princípios básicos da Administração Pública brasileira.

Outros princípios, de direito público e de direito administrativo, informam também a atuação administrativa, por exemplo, a supremacia do interesse público, a razoabilidade, a proporcionalidade e a segurança jurídica. Falar dos princípios significa dizer que não há atuação legítima da Administrativa divorciada dos princípios informadores do direito administrativo e da Administração Pública.

Segundo a teoria clássica, do engenheiro francês Jules Henri Fayol, as funções básicas da Administração seriam: prever, organizar, comandar, coordenar e controlar. O controle é a função administrativa que monitora e avalia as atividades e resultados alcançados para assegurar que o planejamento, organização e direção sejam bem-sucedidos. Ele está presente, em maior ou menor grau, em quase todas as formas de ação organizacional, fortalecendo a gestão dos recursos financeiros, patrimoniais e humanos com vistas a assegurar que os objetivos da organização sejam alcançados de forma regular.

Começamos o exercício de 2023 e nesse 1º bimestre fizemos uma análise, através das informações repassadas pelos setores da administração e dos relatórios de contabilidade, buscou-se acompanhar e informar, de forma mais simples, os atos da Administração, neste Relatório.

A Receita arrecadada no bimestre foi de R\$ 10.759.648,68, acima da meta bimestral estimada, com um superavit de R\$ 989.945,02 no bimestre. Porém, a Receita acumulada ficou em R\$ 10.759.648,68, enquanto que a Despesa Empenhada acumulada ficou em R\$ 12.982.033,13, resultando num deficit orçamentário de R\$ 2.222.384,45.

A aplicação dos recursos em Educação ficou em 22,01% da base de cálculos, abaixo do índice exigido por Lei (25%). Do total dos recursos arrecadados do FUNDEB, Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, aplicamos 48,30% em pagamentos dos Profissionais de Educação, cujo índice obrigatório é de 70%, portanto, também abaixo do



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

exigido. Porém, estamos no 1º bimestre e as aplicações devem ser efetivas ao final do exercício, mas estaremos atentos aos índices obrigatórios.

A aplicação dos recursos em Saúde ficou em 23,51% da base de cálculos, acima do índice obrigatório e o índice de gastos com pessoal, em relação à Receita Corrente Líquida, ficou em 44,55%, de acordo com os índices normais exigidos.

Em relação à aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado, sem fins lucrativos, destaca-se que o Município concedeu repasses a Entidades com regular condição de funcionamento. Os Contratos foram feitos através de Termos de Convênios, de Fomento e Colaboração, sempre tendo como foco principal o interesse público e visando a diferentes objetivos. As prestações de contas desses Termos estão sendo feitas dentro dos períodos estipulados.

Conseguimos zerar os saldos de Restos a Pagar no exercício passado, ficando, apenas, os restos relativos ao ano de 2022. Do total de R\$ 5.830.809,70 de restos a pagar, resta um saldo de R\$ 2.027.800,95, na maioria, correspondente às Obras contratadas.

Ficamos atentos aos relatórios de alertas e instruções do Tribunal de Contas e às entregas dos documentos exigidos.

Acompanhamos as licitações feitas no período, como também, os procedimentos da administração nos diversos setores, sempre procurando atuar de forma concomitante com os atos da administração.



Prefeitura Municipal de Bocaina


Estado de São Paulo

5 – Conclusão

De acordo com a documentação recebida de outros setores, devidamente analisada, e pelos acompanhamentos dos procedimentos operacionais, não constatamos falhas, irregularidades ou desperdícios na gestão dos setores e dos recursos da Prefeitura Municipal de Bocaina – SP.

No que se refere à legalidade dos atos de gestão financeira orçamentária, financeira e patrimonial, salvo melhor juízo, está sendo observada. Quanto à eficácia e eficiência da gestão, os resultados obtidos foram os previstos nas leis orçamentárias, com o proveito para a coletividade. Quanto ao trabalho da Unidade de Controle Interno, destaca-se que todas as atividades desenvolvidas e os apontamentos realizados aos setores e recomendações efetuadas, encontram-se arquivados e disponíveis para análise do Tribunal de Contas do Estado.

Bocaina, 26 de abril de 2023.



Jeruza Ap. Magalhães Carneiro
Controle Interno

“Gestão é fazer bem as coisas. Liderança é fazer as coisas certas”.

Peter Drucker