



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

1

2020



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Relatório nº: 002/2020

Unidade: Prefeitura Municipal de Bocaina

Referência: Março/Abril

Áreas: Setoriais de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Bocaina

Bocaina - SP



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 Orçamento 2020.....	5
3.1.2 – Realização da Receita Orçamentária (Bimestral).....	8
3.1.3 – Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Receitas (Artigo 52, Incisos I e II, alíneas a e b, da L. C. 101/00).....	9
3.1.4 – Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Despesas (Artigo 52, Incisos I e II, alíneas a e b da L.C. 101/00).....	10
3.1.5 – Análise da Receita Bimestral com relação à prevista na LDO (R\$).....	11
3.1.6 – Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada.....	12
3.1.7 – Controle da Despesa.....	13
3.1.8 – Demonstrativo de Restos a Pagar, e seus Pagamentos.....	13
3.1.9 – Controle dos Créditos Orçamentários e Adicionais.....	14
3.1.10 – Publicação Legal dos Relatórios.....	15
3.1.11 – Audiências Públicas.....	15
3.1.12 – Tesouraria.....	16
3.2 – DEPARTAMENTO PESSOAL.....	16
3.2.1 – Demonstrativo dos Gastos com Pessoal.....	17
3.2.2 – Demonstrativo dos Gastos de Pessoal com Relação à Receita Corrente Líquida.....	18
3.3 – GESTÃO DA SAÚDE.....	18
3.4 – GESTÃO DA EDUCAÇÃO.....	20
3.4.1 – Aplicação do FUNDEB.....	23
3.5 – PATRIMÔNIO.....	24
3.5.1 – Controle de Frota.....	24
3.5.2 – Controle de Bens Patrimoniais.....	25
3.6 – CONTROLE DE DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, AUXÍLIOS E CONTRIBUIÇÕES.....	26
3.7 – ENGENHARIA.....	28
3.7.1 – Controle de Principais Obras e Reformas – Março.....	30
3.7.2 – Controle de Principais Obras e Reformas – Abril.....	30
3.8 – CONTROLES VERIFICADOS.....	31
3.8.1 – Licitações.....	31
3.8.2 – Contratos.....	32
4 – PARECER DO AGENTE DE CONTROLE INTERNO.....	34
5 – CONCLUSÃO.....	36



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 **Março e Abril de 2020**, o qual foi encaminhado 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 **2020**, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

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;
- Suprimentos e transferências;
- Apuração dos índices em pessoal dos Poderes Executivo e Legislativo;



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

- 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 2020

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 2.740, de 22 de agosto de 2017, para os anos de 2018 a 2021 (quatro anos) é executado nos termos das Leis de Diretrizes Orçamentárias de cada exercício e do Orçamento Anual.

Para o exercício de 2020, a LDO, Lei Municipal nº 2.813, de 25 de julho de 2019, dispõe sobre as diretrizes orçamentárias e a LOA, Lei Municipal nº 2.831, de 07 de novembro de 2019, estima a Receita e fixa a Despesa.

A LOA de 2020 estimou a Receita/Despesa no valor de **R\$ 40.403.000,00 (Quarenta milhões, quatrocentos e três mil reais)**.

A Receita orçada para o exercício foi de **R\$ 40.403.000,00 (Quarenta milhões, quatrocentos e três mil reais)**, sendo:

Receitas correntes:	R\$
Receita Tributária	6.380.000,00
Receita de Contribuições	580.000,00
Receita Patrimonial	60.000,00
Receita de Serviços	50.000,00
Transferências Correntes	37.898.000,00
Outras Receita Correntes	120.000,00
Receitas de Capital	
Alienação de Bens	20.000,00
Transferências de Capital	461.000,00
(-) Deduções da Receita	5.166.000,00
Total da Receita	40.403.000,00



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

A Despesa orçada para o exercício de 2020 foi de **40.403.000,00 (Quarenta milhões, quatrocentos e três mil reais)**.

A Despesa foi fixada em conformidade com os anexos da LOA de 2020, Lei Municipal nº 2.831/2019, observando a demonstração abaixo:

DEMONSTRAÇÃO DAS DESPESAS FIXADAS POR UNIDADE/SUBUNIDADE ORÇAMENTÁRIA		Dotação Inicial	Dotação Atualizada
01 LEGISLATIVO	0101 - Câmara Municipal	1.680.000,00	1.680.000,00
02 EXECUTIVO	0201 - Gabinete do Prefeito e Dependências	395.000,00	631.000,00
	0202 - Administração e Finanças	3.716.500,00	3.500.500,00
	Manutenção da Adm. e Finanças	3.094.000,00	2.878.000,00
	Pagamentos aos aposentados	217.500,00	217.500,00
	Reserva de Contingência	405.000,00	405.000,00
	02.03 - Educação (vínculo 01= recursos próprios)	4.521.000,00	5.038.255,21
	02.03.01 – Ensino Fundamental	2.282.000,00	2.399.255,21
	02.03.02 - Infantil	2.239.000,00	2.239.000,00
	02.03.03 – Alimentação e Nutrição	0,00	30.000,00
	02.03.04 – Ensino Superior	0,00	70.000,00
	02.03.05 – Manutenção da Merenda	0,00	200.000,00
	02.03.06 – Manutenção da Merenda	0,00	100.000,00
	02.04 – FUNDEB (vínculo 02 - Estadual)	6.000.000,00	5.990.000,00
	02.04.01 – Fundamental 60%	3.226.000,00	3.226.000,00
	02.04.03 – Infantil 60%	1.963.000,00	1.963.000,00
	02.04.04 – Infantil 40%	811.000,00	801.000,00
	02.05 - Educação Vinculados	2.711.000,00	2.851.000,00
	02.05.01 – QSE – Salário Educação	910.000,00	810.000,00
	02.05.02 – Transferências do FNDE	301.000,00	601.000,00
	02.05.03 – Transferências do Estado	1.500.000,00	1.440.000,00
	02.06 – Saúde (vínculo 01 – recursos próprios)	7.742.000,00	7.655.000,00
	02.06.01 – Fundo Municipal de Saúde	7.742.000,00	7.655.000,00
	02.07 - Saúde – Transferências – SUS	1.925.000,00	2.480.424,00
	02.07.01 – PAB – Atenção Básica	1.350.000,00	1.508.000,00
	02.07.02 – Vigilância em Saúde	45.000,00	195.000,00
	02.07.03 – MAC – Média e Alta Complexidade	420.000,00	400.001,00
	02.07.04 – Assistência Farmacêutica	35.000,00	54.999,00



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

	02.07.05 – SUS Estado	75.000,00	214.000,00
	02.07.06 – Transferências SUS -Combate ao Covid-19	0,00	108.424,00
	02.08 - Fundo da Assistência e Desenvolvimento Social	2.418.000,00	2.130.000,00
	02.08.01 – Recursos Próprios (vínculo 01)	2.100.000,00	1.785.100,00
	02.08.02 – Transferências da União (vínculo 05)	248.000,00	257.900,00
	02.08.03 – Transferências do Estado (vínculo 02)	70.000,00	87.000,00
	02.09 - Esporte, Cultura e Turismo	1.421.000,00	1.570.050,00
	02.09.01 - Esporte	585.000,00	713.050,00
	02.09.02 - Cultura	663.000,00	684.000,00
	02.09.01 - Turismo	173.000,00	173.000,00
	02.10 – Planejamento Urbano e Desenvolvimento Econômico	4.488.500,00	6.087.602,69
	02.10.01 – Planejamento Urbano	4.098.500,00	4.880.567,11
	02.10.02 – Planejamento Urbano (Convênios)	160.000,00	977.035,58
	02.10.03 – Desenvolvimento Econômico	225.000,00	225.000,00
	02.10.04 – Desenvolvimento Econômico (Convênios)	5.000,00	5.000,00
	02.11 – Agricultura e Meio Ambiente	2.095.000,00	2.052.000,00
	02.11.01 – Recursos Próprios	2.075.000,00	2.032.000,00
	02.11.02 - Convênios	20.000,00	20.000,00
	02.12 – Dívida pública Municipal	1.290.000,00	1.290.000,00
	02.12.01 – Dívida Pública	1.290.000,00	1.290.000,00
	02.13 – Planejamento Urbano - Convênios	0,00	42.000,00
TOTAL		40.403.000,00	42.997.831,90

Vínculos: 01 = Recursos Próprios

02 = Recursos Estaduais

05 = Recursos Federais

Observação: O Orçamento foi suplementado, por excesso de arrecadação, no valor de R\$ 2.594.831,90 até o bimestre.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.1.2 – Realização da Receita Orçamentária (Bimestral)

Especificação da Receita	Receita Bimestral							
	Previsão Atualizada	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Acumulado
Receitas Correntes	39.922.000,00	6.354.201,24	5.437.328,02					11.791.529,26
Tributárias	6.380.000,00	553.022,86	689.926,01					1.242.948,87
Impostos	5.717.000,00	507.133,53	665.948,70					1.173.082,23
IPTU	2.635.000,00	88.592,51	52.500,93					141.093,44
ISSQN	2.092.000,00	252.917,38	367.689,65					620.607,03
ITBI	550.000,00	45.459,20	156.187,74					201.646,94
IRRF	440.000,00	120.164,44	89.570,38					209.734,82
Taxas	663.000,00	45.889,33	23.977,31					69.866,64
Contribuições	580.000,00	61.146,95	175.621,85					236.768,80
Receita Patrimonial	60.000,00	2.324,15	1.465,18					3.789,33
Receita de Serviços	50.000,00	2.774,38	1.966,88					4.741,26
Transferências Correntes	32.732.000,00	5.724.603,34	4.556.114,30					10.280.717,64
(-) Contas redutoras (ICMS, FPM, IPI, EXP.)	(5.166.000,00)	(1.003.302,59)	(704.403,19)					(1.707.705,78)
Outras Receitas Correntes	120.000,00	10.329,56	12.233,80					22.563,36
Receita de Capital	481.000,00	100.018,91	264.736,54					364.755,45
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00					0,00
Alienação de Bens	20.000,00	0,00	0,00					0,00
Transferências de Capital	461.000,00	100.018,91	264.736,54					364.755,45
Operações de Crédito/Refinamento	0,00	0,00	0,00					0,00
Receita Total	40.403.000,00	6.454.220,15	5.702.064,56					12.156.284,71



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		2º Bimestre		Acumulado		
Categoria Econômica / Fontes	Inicial	Atualizada	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado	A Realizar
Receitas Correntes	39.922.000,00	39.922.000,00	6.653.666,66	5.437.328,02	13.307.333,32	11.791.529,26	28.130.470,74
Tributárias	6.380.000,00	6.380.000,00	1.063.333,33	689.926,01	2.126.666,66	1.242.948,87	5.137.051,13
Impostos	5.717.000,00	5.717.000,00	952.833,33	665.948,70	1.905.666,66	1.173.082,23	4.543.917,77
IPTU	2.635.000,00	2.635.000,00	439.166,66	52.500,93	878.333,32	141.093,44	2.493.906,56
ISSQN	2.092.000,00	2.092.000,00	348.666,66	367.689,65	697.333,32	620.607,03	1.471.392,97
ITBI	550.000,00	550.000,00	91.666,66	156.187,74	183.333,32	201.646,94	348.353,06
IRRF	440.000,00	440.000,00	73.333,33	89.570,38	146.666,66	209.734,82	230.265,18
Taxas	663.000,00	663.000,00	110.500,00	23.977,31	221.000,00	69.866,64	593.133,36
Contribuições	580.000,00	580.000,00	96.666,66	175.621,85	193.333,32	236.768,80	343.231,20
Receita Patrimonial	60.000,00	60.000,00	10000,00	1.465,18	120.000,00	3.789,33	56.210,67
Receita de Serviços	50.000,00	50.000,00	8.333,33	1.966,88	16.666,66	4.741,26	45.258,74
Transferências Correntes	32.732.000,00	32.732.000,00	5.455.333,33	4.556.114,30	10.910.666,66	10.280.717,64	22.451.282,36
(-) Contas redutoras (ICMS, FPM, IPI, EXP).	(5.166.000,00)	(5.166.000,00)	(861.000,00)	(704.403,19)	(1.722.000,00)	(1.707.705,78)	(3.458.294,22)
Outras Receitas Correntes	120.000,00	120.000,00	20.000,00	12.233,80	40.000,00	22.563,36	97.436,64
Receita de Capital	481.000,00	481.000,00	80.166,66	264.736,54	160.333,32	364.755,45	116.244,55
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	20.000,00	20.000,00	3.333,33	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Transferências de Capital	461.000,00	461.000,00	76.833,33	264.736,54	153.666,66	364.755,45	96.244,55
Operações de Crédito/Refinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Total	40.403.000,00	40.403.000,00	6.733.833,33	5.702.064,56	13.467.666,66	12.156.284,71	28.246.715,29



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

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

Despesas	Dotação Anual		2º Bimestre/2020		Acumulado até o bimestre			Saldo
Categoria Econômica / Natureza	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado	Empenhado	Liquidado	Pago	
Despesas (Exc. Intra-orçamentárias)	40.403.000,00	42.997.831,90	8.403.630,17	6.957.991,54	17.613.008,71	12.122.814,14	9.192.703,32	25.384.823,19
Despesas Correntes	38.280.000,00	38.614.757,12	7.865.572,27	6.652.558,52	16.562.169,99	11.782.704,04	8.873.709,20	22.052.587,13
Pessoal / Encargos Sociais	20.128.500,00	20.392.999,00	3.546.413,62	3.549.530,62	7.182.738,71	7.174.360,71	5.592.105,93	13.210.260,29
Juros / Encargos da Dívida Interna	40.000,00	40.000,00	5.696,49	5.696,49	11.167,59	11.167,59	11.167,59	28.832,41
Outras Despesas Correntes	18.111.500,00	18.181.758,12	4.313.462,16	3.097.331,41	9.368.263,69	4.597.175,74	3.270.435,68	8.813.494,43
Despesas de Capital	1.718.000,00	3.978.074,78	538.057,90	305.433,02	1.050.838,72	340.110,10	318.994,12	2.927.236,06
Investimentos	838.000,00	3.098.074,78	503.380,82	270.755,94	981.484,56	270.755,94	249.639,96	2.116.590,22
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	880.000,00	880.000,00	34.677,08	34.677,08	69.354,16	69.354,16	69.354,16	810.645,84
Reserva de Contingência	405.000,00	405.000,00	-	-	-	-	-	405.000,00
Despesas (Exc. Intra-orçamentárias)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	40.403.000,00	42.997.831,90	8.403.630,17	6.957.991,54	17.613.008,71	12.122.814,14	9.192.703,32	25.384.823,19
Amortização da Div./Refinac.	0,00	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	0,00
Dívida Imobiliária	0,00	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	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	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	0,00
Dívida Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	40.403.000,00	42.997.831,90	8.403.630,17	6.957.991,54	17.613.008,71	12.122.814,14	9.192.703,32	25.384.823,19
SUPERAVIT	-	-	-	-	-	33.470,57	2.963.581,39	-
TOTAL	40.403.000,00	42.997.831,90	8.403.630,17	6.957.991,54	17.613.008,71	12.122.814,14	9.192.703,32	25.384.823,19
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Liquidado	Pago
Receitas Correntes:	R\$ 11.791.529,26	11.791.529,26
Receitas de Capital:	+ R\$ 364.755,45	364.755,45
Despesas Correntes:	- R\$ 11.782.704,04	8.873.709,20
Despesas de Capital:	- R\$ 340.110,10	318.994,12
Superavit:	= R\$ 33.470,57	2.963.581,39



Prefeitura Municipal de Bocaina

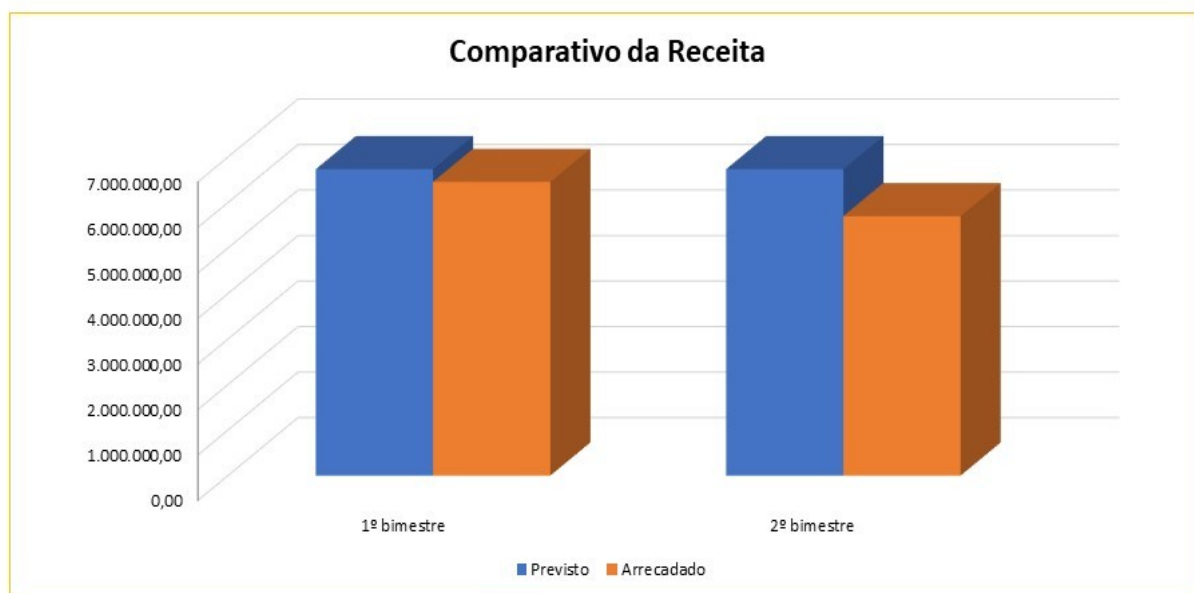
Estado de São Paulo

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

Período	Prevista na LDO Lei nº 2.813/19 (≅)	Realizada no Exercício	A Realizar
1º Bimestre	6.733.833,33	6.454.220,15	279.613,18
2º Bimestre	6.733.833,33	5.702.064,56	1.031.768,77
3º Bimestre	6.733.833,33		6.733.833,33
4º Bimestre	6.733.833,33		6.733.833,33
5º Bimestre	6.733.833,33		6.733.833,33
6º Bimestre	6.733.833,35		6.733.833,35
Acumulado	40.403.000,00	12.156.284,71	28.246.715,29

No 2º bimestre de 2020, como demonstrado no quadro acima, a receita ficou abaixo da meta de arrecadação estimada, com um deficit de **R\$ 1.031.768,77** no bimestre.

Gráfico das Receitas:



Receitas de 2020		
Mês	Previsto R\$	Arrecadado R\$
Janeiro	3.366.916,67	3.228.962,18
Fevereiro	3.366.916,67	3.225.257,97
Março	3.366.916,67	3.319.693,72
Abril	3.366.916,67	2.382.370,84
Total	13.467.666,68	12.156.284,71

Fonte: Fiorilli S/C Ltda. Software



Prefeitura Municipal de Bocaina

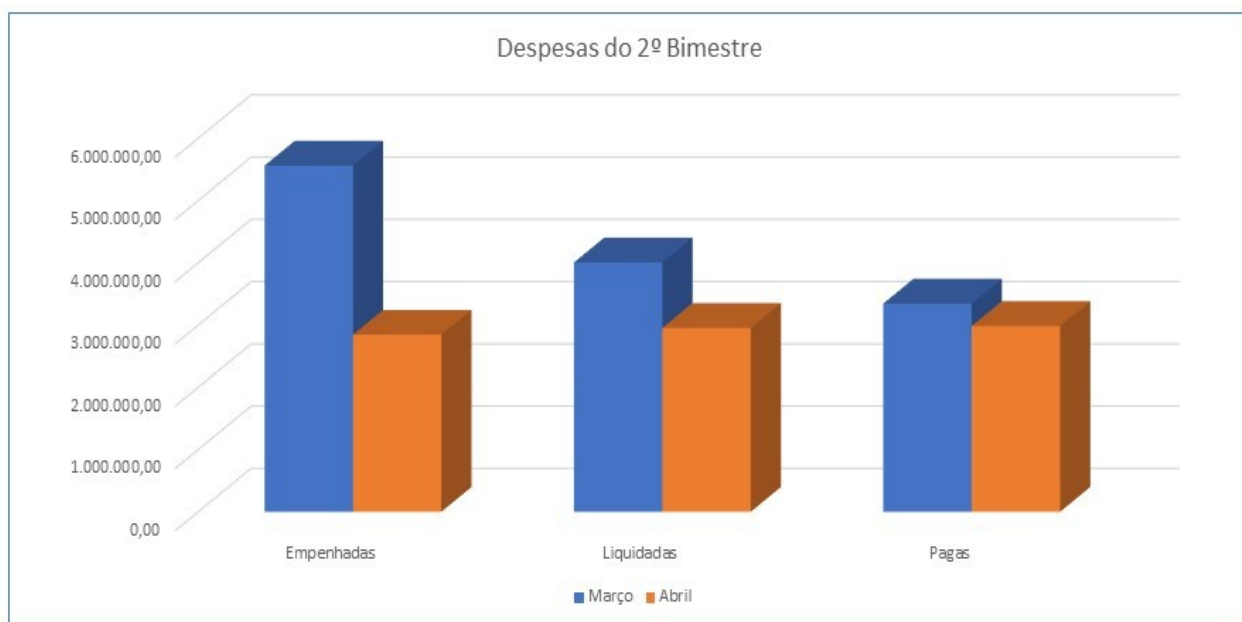
Estado de São Paulo

3.1.6– Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada

Receitas		Despesas				Resultados	
		Empenhada		Liquidada			
Bimestre	Acumulada	Bimestre	Acumulada	Bimestre	Acumulada	Acumulado	%
5.702.064,56	12.156.284,71	8.403.630,17	17.613.008,71	6.957.991,54	12.122.814,14	5.456.724,00	44,89

Como demonstra o quadro acima, a Despesa Orçamentária empenhada acumulada no exercício, 2º bimestre/2020, foi de R\$ 17.613.008,71, comparando com a Receita arrecadada acumulada no mesmo período, no valor de R\$ 12.156.284,71, tem-se um deficit orçamentário de R\$ 5.456.724,00, que representa 44,89% da Receita Acumulada.

Gráfico das Despesas do bimestre:



DESPESAS			
2º Bimestre	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
Março	5.560.417,91	4.004.340,44	3.344.659,71
Abril	2.843.212,26	2.953.651,10	2.983.913,81
Total	8.403.630,17	6.957.991,54	6.328.573,52

Fonte: Fiorilli S/C Ltda. Software



3.1.7 – Controle da Despesa

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 que estão sendo executadas.

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 - 2º Bimestre de 2020						
Exercícios	Dezembro/ 2019	Cancelado no Bimestre	Pago no Bimestre	Cancelado até o Bimestre	Pago até o Bimestre	Saldo
2017	477.954,93	0,00	0,00	0,00	0,00	477.954,93
2018	322.689,76	0,00	93.017,99	0,00	258.165,65	64.524,11
2019	4.998.838,69	6.798,03	360.929,51	107.359,21	3.817.812,49	1.073.666,99
Totais	5.799.483,38	6.798,03	453.947,50	107.359,21	4.075.978,14	1.616.146,03

Ano	Processados	Não Processados
2017	0,00	477.954,93
2018	829,70	63.694,41
2019	285.482,64	788.184,35
Total	286.312,34	1.329.833,69

Como demonstram os quadros acima, do valor total inicial de R\$ 5.799.483,38, somando-se os restos a pagar dos exercícios anteriores mais os inscritos de 2019, foram



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

pagos, até o **2º bimestre de 2020**, R\$ 4.075.978,14 e anulados R\$ 107.359,21, restando **R\$ 1.616.146,03**, de valores processados e não processados.

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. A LOA, Lei Orçamentária para 2020, Lei Municipal nº 2.831, de 07 de novembro de 2019, em seu artigo 5º, inciso I, autoriza o Poder Executivo a abrir créditos adicionais suplementares até o limite de 15%, ou seja, R\$ 6.060.450,00 do orçamento.

Foram abertos os seguintes créditos adicionais suplementares:

Entidade: Prefeitura Municipal de Bocaina – SP.	Lei	Data	Valor (R\$)
2º Bimestre de 2020			
Decreto 029/20 – Crédito Adicional Suplementar	2831/2019	13/03/2020 (retroagindo a 09/03/2020)	158.000,00
Decreto 031/20 – Crédito Adicional Suplementar	2831/2019	17/03/2020 (retroagindo a 10/03/2020)	67.000,00
Decreto 032/20 – Crédito Adicional Suplementar	2868/2020	17/03/2020	594.000,00
Decreto 033/20 – Crédito Adicional Suplementar	2831/2019	18/03/2020 (retroagindo a 11/03/2020)	50.000,00
Decreto 034/20 – Crédito Adicional Suplementar	2831/2019	19/03/2020 (retroagindo a 11/03/2020)	10.000,00
Decreto 040/20 – Crédito Adicional Suplementar	2831/2019	07/04/2020 (retroagindo a 31/03/2020)	3.500,00
Decreto 043/20 – Crédito Especial	2875/2020	10/04/2020	405.904,58
Decreto 045/20 – Crédito Especial	2876/2020	22/04/2020	9.584,75
Decreto 047/20 – Crédito Adicional Suplementar	2831/2019	24/04/2020 (retroagindo a 09/04/2020)	90.397,00
Decreto 049/20 – Crédito Adicional Suplementar	2831/2019	28/04/2020 (retroagindo a 13/04/2020)	7.700,00
Decreto 051/20 – Inclusão de unidades orçamentárias e rubricas de despesas.	2877/2020	29/04/2020	108.424,00
Decreto 052/20 – Crédito Adicional Suplementar	2831/2019	29/04/2020 (retroagindo a 14/04/2020)	68.999,00
Decreto 055/20 – Crédito Adicional Suplementar	2831/2019	14/05/2020 (retroagindo a 29/04/2020)	17.000,00
Decreto 056/20 – Crédito Adicional Suplementar	2831/2019	15/05/2020 (retroagindo a 30/04/2020)	105.999,00
Total do bimestre			1.696.508,33



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

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. As disposições constantes nos Decretos que os criaram passam a integrar a Lei nº 2.740, de 22 de agosto de 2017 (Plano Plurianual), a Lei nº 2.813, de 25 de julho de 2019 (Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2020) e a Lei nº 2.831, de 07 de novembro de 2019 (Lei Orçamentária Anual de 2020), 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 2º bimestre de 2020 foram publicados nos dias 08 e 10 de junho de 2020, 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. No 2º bimestre realizou-se uma audiência, para apresentação e avaliação das Metas Fiscais para o 3º Quadrimestre de 2019, nos termos do art. 9º, § 4º da Lei Federal nº 101 de 04 de maio de 2.000, no prédio do gabinete da Prefeitura Municipal, sito à Rua 7 de Setembro, nº 134, nesta cidade de Bocaina, às 08:00 horas do dia 13 de março de 2020. A publicação, para ciência dos interessados deu-se através do site www.imprensaoficialmunicipal.co.br/bocaina no dia 11/03/2020.



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.

O setor de Controle Interno não pode conferir e analisar os documentos comprobatórios, por motivo do isolamento social em decorrência da Pandemia do Covid-19, mas, se for necessário, pode-se retirar no sistema informatizado da Prefeitura as relações dos adiantamentos concedidos aos funcionários.

Contudo, os adiantamentos efetuados no 2º bimestre estão em conformidade com os artigos 68 e 69 da Lei Federal nº 4.320/1964, Lei Municipal nº 2.395 de 29 de julho de 2011, Decreto Municipal nº 018/2012, de 07 de março de 2012 e Lei Municipal nº 2.654 de 07, de dezembro de 2015. Decreto 028/2020.

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 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.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.2.1 – Demonstrativo dos Gastos com Pessoal

Funcionários		Número	
		Março	Abril
Aposentados e Pensionistas	Estatutários	03	03
	Pensionista	01	01
Cargos eletivos	Prefeito e Vice	02	02
	Conselho tutelar	05	05
Em comissão	Efetivos	02	02
	Não efetivos	10	10
Função de Confiança		01	01
Concursados 476		475	474
Total Geral da Folha		496	495

Total da Folha	
Salários + encargos	
Março R\$ 1.798.489,56	
Abril R\$ 1.611.229,40	

No 2º bimestre de 2020, tivemos uma admissão, dois pedidos de demissão e um desligamento de funcionário por falecimento.

Segue quadro com a movimentação de pessoal no bimestre:

NOME	CARGO	DATA	TIPO DE MOVIMENTAÇÃO
Maria Lizette Marega de Noronha Alves	Professor PEB II-inglês	04/03/2020	Demissão a pedido
Bernadete Toledo Veri	Monitora de atividades infantis	01/04/2020	Falecimento
Vania Aparecida Prado Waldrigui	Agente comunitário de saúde	16/04/2020	Demissão a pedido
Lúcia Helena Cristina Granai Navegante	Agente comunitário de saúde	29/04/2020	Admissão



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

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		
Maio/2019	1.521.379,79	3.855.369,86	50,27%	Receita Cor. Líquida	39.301.180,67	
Junho/2019	1.536.893,18	2.685.316,90	50,09%	Despesas c/ Pessoal	20.912.991,71	53,21%
Julho/2019	1.609.154,46	3.748.387,08	50,35%	Limite de alerta	19.100.373,80	48,60%
Agosto/2019	1.560.224,08	2.655.518,46	50,63%	Limite prudencial	20.161.505,68	51,30%
Setembro/2019	1.556.994,59	2.740.239,26	51,07%	Limite Máximo	21.222.637,56	54,00%
Outubro/2019	1.608.663,05	3.508.326,15	51,04%			
Novembro/2019	2.151.200,39	3.265.596,38	51,54%			
Dezembro/2019	2.472.723,37	5.050.897,32	50,19%			
Janeiro/2020	1.920.947,67	3.129.773,84	51,25%			
Fevereiro/2020	1.565.092,17	3.224.427,40	51,19%			
Março/2020	1.798.489,56	3.099.953,63	51,63%			
Abril/2020	1.611.229,40	2.337.374,39	53,21%			
Totais	20.912.991,71	39.301.180,67	53,21%			

Conforme quadro explicativo acima, no 2º bimestre o índice de Gastos com Pessoal do Poder Executivo, com relação à Receita Corrente Líquida, ficou em 53,21%, acima do limite prudencial.

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



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

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		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Arrecadado até o bimestre
Receitas de Impostos	5.717.000,00	1.173.082,23
Transferências Constitucionais e Legais	25.830.000,00	8.538.529,64
Totais	31.547.000,00	9.711.611,87

As Despesas da Saúde se subdividem conforme quadro abaixo:

SAÚDE				
0206 - Saúde	Dotação atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago
020601 - Fundo Municipal da Saúde	7.655.000,00	3.759.998,10	2.064.621,09	1.566.333,77
0207 - Saúde Transferências do SUS				
020701 - PAB - Atenção Básica	1.508.000,00	942.437,44	559.959,14	479.508,58
020702 - Vigilância em saúde	195.000,00	42.133,58	31.863,58	29.673,58
020703 - MAC - Média e Alta Complexidade	400.001,00	176.000,25	139.420,20	104.565,15
020704 - Assistência Farmacêutica	54.999,00	44.751,39	11.137,47	7.420,00
020705 - SUS Estadual	214.000,00	22.925,45	22.710,14	20.836,66
020706 - SUS Combate ao COVID-19	108.424,00	0,00	0,00	0,00
TOTAIS	10.135.424,00	4.988.246,21	2.829.711,62	2.208.337,74

Evidencia-se abaixo o quadro da aplicação bimestral dos recursos em Saúde, considerando-se os valores liquidados para os bimestres (do 1º ao 5º):

Obs.: Para o último bimestre considera-se os valores empenhados.

Bimestre	Receita da Base de Cálculo RC	Mínimo a aplicar (15%)	Valor Bruto Aplicado	(-) Despesas pagas Convênio	Valor Líquido Aplicado	%
1º	5.523.646,88	828.547,03	1.0850.099,42	267.563,21	817.536,21	14,80
2º	9.711.611,87	1.456.741,78	2.829.711,62	825.090,53	2.004.621,09	20,64
3º						
4º						
5º						
6º						

A base de cálculo, referente ao 2º bimestre, para apuração do valor mínimo a aplicar é de R\$ 9.711.611,87. Para acompanhamento e controle, o valor a aplicar na Saúde é de R\$ 1.456.741,78 (15%), sendo que no período o Município aplicou **R\$ 2.004.621,09**, correspondendo a **20,64%** da base de cálculo, ficando abaixo do índice exigido.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

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 em 2020		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Arrecadado até o bimestre
Receitas de Impostos	5.717.000,00	1.173.082,23
Transferências Constitucionais e Legais	26.780.000,00	8.538.529,64
Totais	32.497.000,00	9.711.611,87
Outras informações pertinentes		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Até o bimestre
Retenções - FUNDEB	5.166.000,00	1.707.705,78
Valor Recebido - FUNDEB	6.000.000,00	2.081.867,90
Aplicação Financeira dos recursos	10.000,00	1.127,23

Despesas Totais da Educação no 2º bimestre de 2020 –R\$				
	Dotações atualizadas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Total Ensino Fundamental (Recursos Próprios)	2.399.255,21	1.326.810,12	864.348,61	635.740,80
Fundamental	2.025.005,21	1.035.120,11	746.548,35	580.693,53
Educação de Jovens e Adultos – EJA	118.250,00	57.799,70	36.503,54	27.563,27
Educação Especial	256.000,00	233.755,16	81.296,72	27.484,00
Total Ensino Infantil (Recursos Próprios)	2.239.000,00	857.936,01	569.714,55	399.365,87
Pré-escola	319.000,00	73.907,90	73.907,90	73.907,90
Creche	1.920.000,00	784.028,11	495.806,65	325.457,97
Enino Médio (Recursos Próprios)	30.000,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Enino Superior (Recursos Próprios)	70.000,00	38.158,12	38.158,12	38.158,12
Merenda escolar (Recursos Próprios)	300.000,00	0,00	0,00	0,00
FUNDEB	5.990.000,00	2.080.828,57	2.080.828,57	1.622..691,53
Fundamental 60%	3.226.000,00	1.015.437,97	1.015.437,97	778.685,35
Pré-escola - total	2.764.000,00	1.065.390,60	1.065.390,60	844.006,18
Pré-escola 60%	1.963.000,00	688.254,99	688.254,99	531.742,95
Pré-escola 40%	801.000,00	377.135,61	377.135,61	312.263,23
	Dotações atualizadas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
02.05 - Educação Vinculados	2.851.000,00	711.213,11	135.341,25	34.320,20
02.05.01 Salário Educação - QSE	810.000,00	555.840,26	439.148,90	429.752,58
Ensino Fundamental	506.000,00	434.078,03	317.386,74	307.990,42
Creche	154.000,00	0,00	0,00	0,00
Ensino Médio	150.000,00	121.762,23	121.762,16	121.762,16
02.05.02 Transferências do FNDE	601.000,00	519.671,92	66.369,02	30.441,02
PNAE	215.000,00	214.988,80	61.685,90	25.757,90
PNATE	30.000,00	4.683,12	4.683,12	4.683,12
Brasil Carinhoso - Creche	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Outras Transferências do FNDE - Fundamental	351.000,00	300.000,00	0,00	0,00
02.05.03 – Transferências do Estado	1.440.000,00	266.794,82	200.976,82	194.300,15
Merenda escolar	300.000,00	94.279,70	28.461,90	21.785,23
Transporte de alunos	1.140.000,00	172.515,12	172.514,92	172.514,92
TOTAIS	13.879.255,21	5.646.039,82	4.259.544,59	3.350.450,07



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 para os bimestres (do 1º ao 5º):

Obs.: Para o último bimestre considera-se os valores empenhados.

Bim.	Receita da Base de Cálculo	Valores Mensais Constituc. 25%	Valor Total (Próprio+Vinculados)	(-) Despesas vinculadas (exceto FUNDEB)	(-) Ganhos (Diferença FUNDEB Recebido e Retido)	Menos os Gastos com Ensino superior	Total Aplicado p/ fins de limite	%
1º	5.523.646,88	1.380.911,72	1.808.575,17	135.341,25	173.446,56	0,00	1.499.787,36	27,15
2º	9.711.611,87	2.427.902,97	4.259.544,59	706.494,74	374.162,12	38.158,12	3.140.729,61	32,34
3º								
4º								
5º								
6º								

A Receita Bruta de Impostos mais as Receitas de Transferências e a Receita da Dívida Ativa acumulada no 2º Bimestre de 2020 é de R\$ 9.711.611,87, 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\$ 2.427.902,97. No 2º bimestre de 2020, o município aplicou **R\$ 3.140.729,61** correspondendo a **32,34%** da base de cálculo, acima do índice exigido.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.4.1 – Aplicação do FUNDEB

O FUNDEB, Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação, foi criado pela Emenda Constitucional nº 53/2006 e regulamentado pela Lei nº 11.494/2007 e pelo Decreto nº 6.253/2007.

Artigo 22, da Lei 11.494/07: “Pelo menos 60% (sessenta por cento) dos recursos anuais totais dos Fundos serão destinados ao pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública”.

Demonstrativo da aplicação – 2º bimestre de 2020									
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		6.000.000,00	2.081.867,90	5.166.000,00		1.707.705,70			
Receitas de Aplicações Financeiras		10.000,00	1.127,23	Apuração do Resultado do FUNDEB até o Bimestre					
Total		6.010.000,00	2.082.995,13	Transferências Recebidas		Retenções			
				2.081.867,90		1.707.705,70			
			Diferença (Recebido – Retido)						
			Ganho	374.162,12	Perda	0,00			
Aplicações no Magistério									
Total	%	6.010.000,00	2.082.995,13						
Aplicações Obrigatórias	60%	3.606.000,00	1.249.797,08						
Aplicação no 1º bim./ 2020	81,79	1.703.692,96							
Pagamentos dos Profissionais do Magistério -2º bimestre									
FUNDEB		Dotação atualizada		Empenhado		Liquidado		Pago	
Educação Infantil		1.963.000,00		688.254,99		688.254,99		531.742,95	
Ensino Fundamental		3.226.000,00		1.015.437,97		1.015.437,97		778.685,35	
Totais Magistério		5.189.000,00		1.703.692,96		1.703.692,96		1.310.428,30	
Outras Despesas									
FUNDEB		Dotação atualizada		Empenhado		Liquidado		Pago	
Educação Infantil		801.000,00		377.135,61		377.135,61		312.263,23	
Totais Outros		801.000,00		377.135,61		377.135,61		312.263,23	
TOTAL DO FUNDEB		5.990.000,00		2.080.828,57		2.080.828,57		1.622.691,53	



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Conforme quadro demonstrativo, do total de R\$ 2.081.867,90 recebidos do FUNDEB, mais R\$ 1.127,23 da aplicação financeira, temos um total de **R\$ 2.082.995,13**, até o período. Como ficou demonstrado, aplicou-se em pagamentos dos profissionais do Magistério o valor de **R\$ 1.703.692,96**, que corresponde a **81,79%** do total, ficamos, portanto, acima do índice exigido.

3.5 – Patrimônio

3.5.1 – Controle de Frota

Como não houve, neste bimestre, aquisição ou alienação por venda de nenhum bem da Frota Municipal, continuamos com **71 unidades**, entre veículos e máquinas.

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.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.5.2 – Controle de Bens Patrimoniais

Segue a posição do patrimônio. O Setor de Patrimônio não possui um sistema de depreciação dos bens, portanto os valores que constam são os valores de compra de cada bem. Todos os bens patrimoniais estão cadastrados e com placas com o número do patrimônio.

Posição do Patrimônio – Abril de 2020					
Descrição	Quant. de Bens	Saldo atualizado	Saldo atualizado	Depreciações	Saldo final
Máquinas, equipamentos, aparelhos e ferramentas	345	2.035.621,68	2.035.621,68	0,00	2.035.621,68
Bens de informática	179	290.535,66	290.535,66	0,00	290.535,66
Movéis e utensílios	1.963	745.550,27	745.550,27	0,00	745.550,27
Materiais culturais, educacionais e de comunicação	105	126.941,09	126.941,09	0,00	126.941,09
Veículos	51	4.188.806,12	4.188.806,12	0,00	4.188.806,12
Peças e Conjuntos de reposição	1	300,00	300,00	0,00	300,00
Demais bens móveis	5.786	2.185.483,85	2.185.483,85	0,00	2.185.483,85
Totais	8.430	9.573.238,67	9.573.238,67	0,00	9.573.238,67

Fonte: Fiorilli S/C Ltda. Software



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

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.

Segue quadro explicativo dos valores repassados às Entidades:

Quadro explicativo dos valores pagos no 2º bimestre de 2020								
Entidades	Empenho		Classificação	Valor Inicial R\$	Saldo (início do bimestre)	(-) Março	(-) Abril	Saldo (final do bimestre)
	Nº	Data						
Santa Casa de Misericórdia de Bocaina (fornecedor – 233) – MAC - Valor estimado do Termo R\$ 422.400,60 PABA – Valor estimado do Termo R\$ 31.773,60	220 (ficha 116/saúde)	09/01/20	Termo de Convênio 001/20 (Repasse Federal PMAC)	R\$ 176.000,25	141.145,20	34.855,05	34.855,05	71.435,10
	816 (ficha 107/saúde)	13/02/20	Termo de Convênio 00/20 (Repasse Federal PABA)	R\$ 31.773,60	31.773,60	5.295,60	2.647,80	23.830,20
	1093 (ficha 88)	04/03/20	Termo de Convênio 003/20 (Repasse Municipal) Previsto R\$ 1.806.000,00	R\$ 1.806.000,00	1.806.000,00	224.400,00	150.900,00	1.430.700,00
Associação dos Voluntários de Combate ao Câncer - (fornecedor - 4648)	1038 (ficha 89/saúde)	28/02/20	Termo de Fomento 010/20 (Repasse Municipal)	R\$ 30.000,00	30.000,00	5.000,00	2.500,00	22.500,00
Assoc. Gr. Am. Terc. Idade de Bocaina – Baila Comigo - (fornecedor - 5560)	1033 (ficha 139/ assit.)	28/02/20	Termo de Fomento 001/20 (Repasse Municipal)	R\$ 10.000,00	10.000,00	1.666,70	833,33	7.499,97
Clube da Terceira Idade Renascer de Bocaina (fornecedor - 5605)	1032 (ficha 139/assit.)	28/02/20	Termo de Fomento 002/20 (Repasse Municipal)	R\$ 10.000,00	10.000,00	1.666,70	833,33	7.499,97
Lar Vicentino de Bocaina - (fornecedor - 321)	1037 (ficha 127/assit.)	28/02/20	Termo de Fomento 003/20 (Repasse Municipal)	R\$ 180.000,00	180.000,00	30.000,00	15.000,00	135.000,00



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

	1035 (ficha 167/assit.)	28/02/20	Termo de Fomento 004/20 (Repasse Estadual)	R\$ 6.615,00	6.615,00	1.102,50	551,25	4.961,25
APAE -Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Bocaina - (fornecedor - 1871)	775	10/02/20	Termo de Fomento 005/20 (Repasse Federal)	R\$ 32.400,00	32.400,00	1.796,88	2.193,67	28.409,45
	773	10/02/20	Termo de Fomento 006/20 (Repasse Estadual)	R\$ 16.843,20	16.843,20	2.807,20	1.403,60	12.632,40
	774	10/02/20	Termo de Fomento 007/20 (Repasse Municipal/Assist.)	R\$ 12.000,00	12.000,00	2.000,00	1.000,00	9.000,00
	777	10/02/20	Termo de Fomento 008/20 (Repasse Municipal/Educação)	R\$ 108.000,00	108.000,00	18.000,00	9.000,00	81.000,00
	776	10/02/20	Termo de Fomento 009/20 (Repasse Municipal/Saúde)	R\$ 36.000,00	36.000,00	6.000,00	3.000,00	27.000,00
Assoc. das Senhoras Cristãs “Nosso Lar” de Jaú/SP (fornecedor - 4951)	1039 (ficha 132/ assit.)	28/02/20	Termo de Colaboração 001/20 (Repasse Municipal)	R\$ 96.039,84	96.039,84	16.006,64	8.003,32	72.029,88
TOTAIS R\$				2.551.671,89	2.516.816,84	350.597,27	232.721,35	1.933.498,22



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 (faltaram informações no relatório do bimestre)					Histórico	
Obras	Licitação/Modalidade	Início	Empresa Contratada	Valor Total R\$	Janeiro	Fevereiro
Reforma do Conjunto Aquático “Aloysio Muniz Barreto” (Piscina Municipal) – Rua Aquilino Pacheco, nº 240, Centro – Bocaina/SP.	Tomada de Preços 003/2018	08/05/2018	Braulino José Bomfim - ME	162.149,54	Obra Concluída	
Construção de Creche no Jardim Santa Terezinha Rua Francisco Bortoncello, esquina com Rua Valentim Dadalto, Jd. Santa Terezinha – Bocaina/SP.	Tomada de Preços 002/2017	04/10/2017	Macor Engenharia Construções e Comércio Ltda.	940.083,25	Obra Parada	Obra Parada
Construção de Pista de Skate – Local: Sistema de lazer 3 – Rua Francisco Bertoncello, Jardim Santa Terezinha, Bocaina/SP.	Tomada de Preços 001/2019	26/08/2019	Construtora Wray Ltda	69.408,11	Obra Parada	Obra Parada
Construção de Praça de Alimentação – Local: Rua Floriano Peixoto, s/ nº – Praça Pública “Zeca Livino” - Centro, Bocaina/SP.	Tomada de Preços 002/2019	12/11/2019	Construtora Delaffs Eireli	174.456,29	Obra em execução	Obra em execução
Recapeamento Asfáltico de diversas ruas do centro no Município de Bocaina.	Tomada de Preços 005/2019	Obra licitada em 04/10/2019 (manhã)	Dalpino Terraplanagem Ltda.	197.217,60	Obra não iniciada	Obra não iniciada
Recapeamento Asfáltico de diversas ruas do centro no Município de Bocaina.- (Ruas Aba, 13 de Maio, Virgílio de carvalho, Américo Brasiense e Marechal Deodoro).	Tomada de Preços 006/2019	Obra licitada em 04/10/2019 (tarde)	Dalpino Terraplanagem Ltda.	189.588,19	Obra não iniciada	Obra não iniciada
Pavimentação e Recapeamento Asfáltico no Jardim Santa Terezinha e Centro.	Tomada de Preços 008/2019	Obra licitada em 17/12/2019	Fortpav Pavimentação e Serviços Ltda	250.633,52	Obra não iniciada	Obra não iniciada
Troca de telhado da escola EMEF “Deputado Leônidas Pacheco Ferreira”.	Tomada de Preços 007/2019	Obra licitada em 23/12/2019	Construtora Delaffs Eireli	117.775,15	Obra não iniciada	Obra não iniciada
Totais				2.101.311,65	2.101.311,65	1.939.162,11



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Situação física dos investimentos em Obras e Reformas no 2º bimestre					Histórico	
Obras	Licitação/Modalidade	Início	Empresa Contratada	Valor Total R\$	Março	Abril
Construção de Creche no Jardim Santa Terezinha Rua Francisco Bortoncello, esquina com Rua Valentim Dadalto, Jd. Santa Terezinha – Bocaina/SP.	Tomada de Preços 002/2017	04/10/2017	Macor Engenharia Construções e Comércio Ltda.	940.083,25	Obra Parada	Obra Parada
Construção de Pista de Skate – Local: Sistema de lazer 3 – Rua Francisco Bertoncello, Jardim Santa Terezinha, Bocaina/SP.	Tomada de Preços 001/2019	26/08/2019	Construtora Wray Ltda	69.408,11	Obra Parada	Obra em execução
Construção de Praça de Alimentação – Local: Rua Floriano Peixoto, s/nº – Praça Pública “Zeca Livino” - Centro, Bocaina/SP.	Tomada de Preços 002/2019	12/11/2019	Construtora Delaffs Eireli	174.456,29	Obra em execução	Obra em execução
Recapeamento Asfáltico de diversas ruas do centro no Município de Bocaina.	Tomada de Preços 005/2019	Obra licitada em 04/10/2019 (manhã)	Dalpino Terraplanagem Ltda.	197.217,60	Obra não iniciada	Obra não iniciada
Recapeamento Asfáltico de diversas ruas do centro no Município de Bocaina.- (Ruas Aba, 13 de Maio, Virgílio de carvalho, Américo Brasiense e Marechal Deodoro).	Tomada de Preços 006/2019	Obra licitada em 04/10/2019 (tarde)	Dalpino Terraplanagem Ltda.	189.588,19	Obra não iniciada	Obra não iniciada
Pavimentação e Recapeamento Asfáltico no Jardim Santa Terezinha e Centro.	Tomada de Preços 008/2019	Obra licitada em 17/12/2019	Fortpav Pavimentação e Serviços Ltda	250.633,52	Obra não iniciada	Obra não iniciada
Troca de telhado da escola EMEF “Deputado Leônidas Pacheco Ferreira”.	Tomada de Preços 007/2019	Obra licitada em 23/12/2019	Construtora Delaffs Eireli	117.775,15	Obra não iniciada	Obra não iniciada
Totais				1.939.162,11	1.939.162,11	1.939.162,11



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.7.1 – Controle de Principais Obras e Reformas – **Março**

Situação Física das Obras	Construção		Ampliação / Reforma e Recuperação		Total	
	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)
Em Execução	1	174.456,29	0	0,00	1	174.456,298
Licitadas e Não Começadas	0	0,00	4	755.214,46	4	755.214,46
Obras Concluídas	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Obras Paradas	2	1.009.491,36	0	0,00	2	1.009.491,36
Total						1.939.162,11

3.7.2 – Controle de Principais Obras e Reformas – **Abril**

Situação Física das Obras	Construção		Ampliação / Reforma e Recuperação		Total	
	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)
Em Execução	1	174.456,29	1	69.408,11	2	243.864,40
Licitadas e Não Começadas	0	0,00	4	755.214,46	4	755.214,46
Obras Concluídas	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Obras Paradas	1	940.083,25	0	0,00	1	940.083,25
Total						1.939.162,11



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.8 - Controles Verificados

3.8.1 - Licitações

Seguem as licitações e as dispensas que foram efetuadas nos meses de Março e Abril de 2020, conforme quadro demonstrativo abaixo:

Nº	Data	Modalidade	Processo	Objeto
001/20 Reabertura da sessão	02/03/2020	Pregão Presencial	001/20	Contratação de Empresa especializada para prestação de serviços de manutenção preventiva e/ou corretiva na Frota Municipal.
005/20	03/03/2020	Pregão Presencial	008/20	Ata de registro de preços para eventual aquisição de 600 cestas básicas.
001/20	18/03/2020	Tomada de Preços	009/20	Contratação de Empresa especializada para cobertura metálica da quadra da Escola “Maristela Marta Moretto”.
008/20	27/03/2020	Pregão Presencial (Sessão deserta)	015/20	Aquisição de veículo zero Km., para fiscalizações de trânsito, conforme Convênio nº 121/19 -Detran.
009/20	30/03/2020	Pregão Presencial	016/20	Aquisição de equipamento de pintura de sinalização viária, conforme Convênio nº 121/19 – Detran.
006/20	17/04/2020	Pregão Presencial (Sessão deserta)	011/20	Registro de preços para aquisição de leite pasteurizado tipo C, pão francês, bolo e lanches com presunto e mussarela.
007/20	22/04/2020 (não finalizado na data)	Pregão Presencial	014/20	Registro de preços para aquisição de uniformes escolares.
010/20	23/04/2020 (iniciado no dia 23 e finalizado no dia 24/04)	Pregão Presencial	020/20	Contratação de Empresa para prestação de serviços parcelados (12 meses) na área de limpeza pública, manutenção e conservação de áreas verdes e poda de árvores.
012/20	27/04/2020	Pregão Presencial	023/20	Aquisição de aparelho de ultrassonografia.
003/19 Reabertura da sessão	28/04/2020	Tomada de Preços	059/19	Contratação de Empresa para recapeamento asfáltico na Rua José Sanches- Bocaina/SP.
004/19 Reabertura da sessão	28/04/2020	Tomada de Preços	060/19	Contratação de Empresa para recapeamento asfáltico na Rua Aquilino Pacheco e trechos das Ruas Cap. Bento Rangel, João de C. Pacheco, Marechal Deodoro e Osório da S. Bueno, em Bocaina/SP.
002/20	29/04/2020 (não finalizado na data)	Tomada de Preços	024/20	Contratação de empresa de mão de obra especializada para implantação de faixas elevadas p/ travessia de pedestres- Convênio nº 121/19 Detran.
013/20	30/04/2020	Pregão Presencial	027/20	Contratação de Pessoa jurídica p/ prestação de serviços técnicos especializados em consultoria, organização e



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

				execução de Processo Seletivo e Concurso Público.
004/20	11/03/2020	Dispensa	010/20	Contratação temporária de Psicopedagogo.
010/20	13/04/2020	Dispensa	.*.	Contratação de Professor para ministrar aulas de Muay Tahi.
011/20	09/04/2020	Dispensa	.*.	Contratação de Empresa, ou profissional liberal, para prestação de serviços médicos na área de Clínico Geral para atendimentos médicos aos pacientes da rede pública de saúde.

3.8.2 – Contratos

Segue quadro com os Contratos realizados nos meses de Março e Abril de 2020:

Nº Contrato	Data	Empresa / Pessoa Física	Objeto	Valor R\$:	Modalidade
040/20	03/03/20	Rodrigo Leonardo da Silva	Termo Aditivo nº 001 ao Contrato nº 027/2019, de 27/02/19– Acréscimo no valor e prorrogação da vigência.	4.600,00	Sem procedimento licitatório
041/20	11/03/20	Adriana Del Bianco Moscardo da Silva	Contratação temporária de Psicopedagogo.	2.940,00 mensais	Dispensa nº 004/20
042/20	23/03/20	Construtora Delaffs Eireli	Contratação de Empresa de mão de obra especializada para cobertura metálica da Quadra da Escola Municipal “Maristela Marta Moretto”.	337.227,70	Tomada de Preços nº 001/20
043/20	02/04/20	Nobela Comércio e Serviços Ltda. EPP	Aquisição de equipamento de pintura de sinalização viária.	47.200,00	Pregão Presencial nº 009/20
044/20	03/04/20	Rodrigo Leonardo da Silva	Termo Aditivo nº 002 ao Contrato nº 027/2019, de 27/02/19– Acréscimo no valor e prorrogação da vigência.	9.000,00	Sem procedimento licitatório
045/20	03/04/20	Angelo Galdino de Meneses Sormani Júnior	Termo Aditivo nº 001 ao Contrato nº 055/2019, de 08/04/19– Acréscimo no valor e prorrogação da vigência.	8.000,00	Sem procedimento licitatório
046/20	09/04/20	Clínica Médica MJR Ltda. ME	Contratação de Empresa, ou profissional liberal, para prestação de serviços médicos na área de Clínico Geral para atendimentos médicos aos pacientes da rede pública de saúde.	6.000,00 mensais	Dispensa nº 011/20
047/20	13/04/20	Evandro Aparecido Masson	Contratação de Professor para ministrar aulas de Muay Tahi.	1.150,00 mensais	Dispensa nº 010/20
048/20	15/04/20	Camargo & Devita Ltda.	Termo Aditivo nº 004 ao Contrato nº 072/2019, de 14/06/19–Redução de preços dos combustíveis, gasolina comum e óleo diesel.	Gas. de 4,499 p/ 4,299 o litro e Diesel	Pregão Presencial nº 017/19



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

				de 3,599 p/ 3,499 o litro	
049/20	15/04/20	Telefônica Brasil S.A.	Termo Aditivo nº 003 ao Contrato nº 029/2018, de 19/03/18– Acréscimo no valor e prorrogação da vigência.	1.870,20 mensais	Pregão Presencial nº 002/18
050/20	16/04/20	L2F Sistemas Web Ltda. ME	Termo Aditivo nº 002 ao Contrato nº 083/2018, de 16/08/18– Acréscimo no valor e prorrogação da vigência.	324,08 por mês	Dispensa nº 010/18
051/20	16/04/20	Camargo & Devita Ltda.	Termo Aditivo nº 005 ao Contrato nº 072/2019, de 14/06/19–Redução de preços dos combustíveis, gasolina comum e óleo diesel S10.	Gas. de 4,299 p/ 4,099 o litro e Diesel de 3,499 p/ 3,399 o litro	Pregão Presencial nº 017/19
052/20	24/04/20	Banco Bradesco S.A.	Termo Aditivo nº 003 ao Contrato nº 043/2017, de 25/04/17– Acréscimo no valor, prorrogação da vigência e nomeação de gestor do contrato.	20.000,00	Chamada Pública nº 001/17
053/20	24/04/20	Caixa Econômica Federal	Termo Aditivo nº 004 ao Contrato nº 044/2017, de 25/04/17– Acréscimo no valor, prorrogação da vigência e nomeação de gestor do contrato.	Variação por doc. recebido e o tido de recebimento.	Chamada Pública nº 001/17
054/20	24/04/20	Banco do Brasil S.A.	Termo Aditivo nº 003 ao Contrato nº 042/2017, de 25/04/17– Acréscimo no valor, prorrogação da vigência e nomeação de gestor do contrato.	Variação por doc. recebido e o tido de recebimento.	Chamada Pública nº 001/17
055/20	24/04/20	Albiti Informática Comércio e Serviços Ltda. EPP	Termo Aditivo nº 004 ao Contrato nº 028/2018, de 19/03/18– Acréscimo no valor e prorrogação da vigência.	139.888,86	Pregão Presencial nº 002/18
056/20	24/04/20	Fábio José Spirito	Termo Aditivo nº 001 ao Contrato nº 058/2019, de 26/04/19– Acréscimo no valor e prorrogação da vigência.	36.568,20	Pregão Presencial nº 008/19
057/20	30/04/20	Fauzer José Saffi, Nêfage Adélia Saffi e Samir José Saffi	Termo Aditivo nº 002 ao Contrato nº 044/2018, de 03/05/18– Acréscimo no valor e prorrogação da vigência.	19.444,61	Dispensa nº 005/18



4 – Parecer do Agente de Controle Interno

Jules Henri Fayol, um dos teóricos clássicos da ciência da administração, defendia que o controle é uma das funções clássicas e primordiais da administração de qualquer entidade, seja pública ou privada. Junto ao planejamento, a organização, a direção e a coordenação, o controle é instrumento necessário para proteger os ativos físicos e financeiros da organização e para garantir seus resultados.

Na administração pública, o controle tem a finalidade de garantir que os agentes estejam exercendo a função administrativa de acordo com os princípios e regras constitucionais e legais. Com a reforma do Estado, e sob a ótica da Emenda Constitucional nº 19, de 4 de junho de 1998 que incluiu o princípio da eficiência como um dos cinco princípios constitucionais que norteiam a administração pública segundo o art. 37 da CF (legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência) a administração deixa de focar apenas nos processos e passa a focar também nos resultados para melhor atender aos interesses sociais.

Na administração pública, a fiscalização contábil, financeira, operacional e patrimonial dos órgãos públicos é realizada pelo controle interno e controle externo. Vale lembrar que o controle interno tem caráter opinativo, pois não pode alterar o modo de atuação da administração, já o controle externo possui poderes para impor correções e aplicar sanções, caso haja irregularidades nos atos da administração.

Dessa forma, a Unidade de Controle Interno, no exercício de suas atribuições, acompanhou os trabalhos dos setores internos da Prefeitura, que integram o Sistema de Controle Interno, dando maior ênfase a aspectos e informações nas demonstrações orçamentárias e contábeis e os procedimentos operacionais efetuados no dia a dia pelos funcionários municipais.

No segundo bimestre, a Receita arrecadada foi de R\$ **5.702.064,56**, abaixo da meta bimestral estimada que é de R\$ 6.733.833,33. A Receita acumulada ficou em R\$ 12.156.284,71, com um deficit de R\$ 1.311.381,95, totalizados nos dois bimestres. Recomenda-se critério quanto aos empenhos efetuados, para adequação dos gastos com as receitas arrecadadas.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Os gastos com a Educação ficaram em 32,34% da base de cálculos, acima do exigido (25%). Os gastos com a Saúde ficaram com o índice de 20,64% da base de cálculos, acima do exigido (15%). Portanto, verifica-se que as aplicações dos recursos estão acima do estabelecido por lei, porém, elas devem ser efetivas durante todo o ano.

O índice de gastos com pessoal, em relação à Receita Corrente Líquida, ficou em 53,21%, acima do limite prudencial, indicando que necessitamos de medidas para que este índice diminua, atingindo os parâmetros adequados, ou seja, abaixo do limite de alerta.,

Em relação à aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado, sem fins lucrativos, destaca-se que o Município concedeu subvenções sociais, mediante convênio a entidades com regular condição de funcionamento, tendo como foco principal o interesse público e visando a diferentes objetivos, os quais foram alcançados.

Ficamos atentos aos relatórios de alertas e instruções do Tribunal de Contas, às entregas dos documentos exigidos e ao controle dos restos a pagar, que demonstram a redução esperada.

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



Prefeitura Municipal de Bocaina

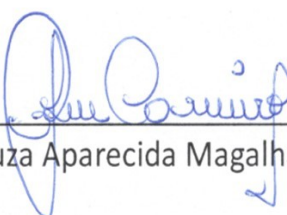
Estado de São Paulo

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, 02 de julho de 2020.



Jeruza Aparecida Magalhães Carneiro

Controle Interno