



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

1

2021



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Relatório nº: 002/2021

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 2021.....	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.....	17
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.....	25
3.7 – ENGENHARIA.....	27
3.7.1 – Controle de Principais Obras e Reformas – Março.....	28
3.7.2 – Controle de Principais Obras e Reformas – Abril.....	28
3.8 – CONTROLES VERIFICADOS.....	29
3.8.1 – Licitações.....	29
3.8.2 – Contratos.....	30
3.8.3 – Controle das Receitas e Despesas - Covid-19.....	30
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 2021**, 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 **2021**, 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 2021

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 2021, a LDO, Lei Municipal nº 2.883, de 21 de julho de 2020, dispõe sobre as diretrizes orçamentárias e a LOA, Lei Municipal nº 2.900, de 19 de novembro de 2020, estima a Receita e fixa a Despesa.

A LOA de 2021 estimou a Receita/Despesa no valor de **R\$ 40.000.000,00 (Quarenta milhões de reais)**.

A Receita orçada para o exercício foi de **R\$ 40.000.000,00 (Quarenta milhões de reais)**, sendo:

Receitas correntes:	R\$
Receita Tributária	6.380.000,00
Receita de Contribuições	620.000,00
Receita Patrimonial	60.000,00
Receita de Serviços	53.000,00
Transferências Correntes	37.446.660,00
Outras Receita Correntes	176.340,00
Receitas de Capital	R\$
Alienação de Bens	20.000,00
Transferências de Capital	410.000,00
(-) Deduções da Receita	5.166.000,00
Total da Receita	40.000.000,00



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

A Despesa orçada para o exercício de 2021 foi de **40.000.000,00 (Quarenta milhões de reais)**.

A Despesa foi fixada em conformidade com os anexos da LOA de 2021, Lei Municipal nº 2.900/2020, 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	928.480,00	1.028.480,00
	0202 - Administração e Finanças	3.710.780,00	3.810.780,00
	Manutenção da Adm. e Finanças	3.072.980,00	3.172.980,00
	Pagamentos aos aposentados	232.800,00	232.800,00
	Reserva de Contingência	405.000,00	405.000,00
	02.03 - Educação (vínculo 01= recursos próprios)	4.028.856,00	4.142.756,00
	02.03.01 – Ensino Fundamental	1.880.800,00	1.988.800,00
	02.03.02 - Infantil	1.887.460,00	1.893.360,00
	02.03.03 – Ensino médio	10.000,00	10.000,00
	02.03.04 – Ensino Superior	53.000,00	53.000,00
	02.03.05 – Manutenção da Merenda	197.596,00	197.596,00
	02.04 – FUNDEB (vínculo 02 - Estadual)	6.000.000,00	5.994.100,00
	02.04.01 – Fundamental 60%	3.095.000,00	3.095.000,00
	02.04.03 – Infantil 60%	2.014.400,00	2.014.400,00
	02.04.04 – Infantil 40%	890.600,00	884.700,00
	02.05 - Educação Vinculados	2.194.500,00	2.441.100,00
	02.05.01 – QSE – Salário Educação	850.000,00	850.000,00
	02.05.02 – Transferências do FNDE	334.500,00	334.500,00
	02.05.03 – Transferências do Estado	1.010.000,00	1.256.600,00
	02.06 – Saúde (vínculo 01 – recursos próprios)	6.648.340,00	6.813.340,00
	02.06.01 – Fundo Municipal de Saúde	6.648.340,00	6.813.340,00
	02.07 - Saúde – Transferências – SUS	1.808.580,00	1.943.580,00
	02.07.01 – PAB – Atenção Básica	1.161.080,00	996.080,00
	02.07.02 – Vigilância em Saúde	70.500,00	70.500,00
	02.07.03 – MAC – Média e Alta Complexidade	471.000,00	471.000,00
	02.07.04 – Assistência Farmacêutica	50.000,00	50.000,00
	02.07.05 – SUS Estado	56.000,00	56.000,00



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

02.07.06 – Transferências SUS -Combate ao Covid-19	0,00	300.000,00
02.08 - Fundo da Assistência e Desenvolvimento Social	2.116.900,00	2.184.342,00
02.08.01 – Recursos Próprios (vínculo 01)	1.667.820,00	1.665.820,00
02.08.02 – Transferências da União (vínculo 05)	365.080,00	434.522,00
02.08.03 – Transferências do Estado (vínculo 02)	84.000,00	84.000,00
02.09 - Esporte, Cultura e Turismo	1.119.424,00	1.119.424,00
02.09.01 - Esporte	493.800,00	493.800,00
02.09.02 - Cultura	533.680,00	533.680,00
02.09.03 - Turismo	91.944,00	91.944,00
02.10 – Planejamento Urbano e Desenvolvimento Econômico	4.236.520,00	4.236.520,00
02.10.01 – Planejamento Urbano	3.834.060,00	3.834.060,00
02.10.02 – Planejamento Urbano (Convênios)	156.000,00	156.000,00
02.10.03 – Desenvolvimento Econômico	241.960,00	241.960,00
02.10.04 – Desenvolvimento Econômico (Convênios)	4.500,00	4.500,00
02.11 – Agricultura e Meio Ambiente	1.387.120,00	1.407.120,00
02.11.01 – Recursos Próprios	1.367.120,00	1.367.120,00
02.11.02 - Convênios	20.000,00	40.000,00
02.12 – Dívida pública Municipal	4.140.500,00	4.345.500,00
02.12.01 – Dívida Pública	4.140.500,00	4.345.500,00
TOTAL	40.000.000,00	41.147.042,00

Obs.: O Orçamento foi suplementado por excesso de arrecadação em R\$ 1.147.042,00.

Vínculos: 01 = Recursos Próprios
02 = Recursos Estaduais
05 = Recursos Federais



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.1.2 – Realização da Receita Orçamentária (Bimestral)

Especificação da Receita	Receitas Bimestrais de 2021							
Categoria Econômica	Previsão Atualizada	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Acumulado
Receitas Correntes	39.570.000,00	6.810.251,78	8.314.229,91					15.124.481,69
Tributárias	6.380.000,00	514.358,88	1.977.483,71					2.491.842,59
Impostos	5.717.000,00	483.641,26	1.730.764,75					2.214.406,01
IPTU	2.635.000,00	68.921,34	1.230.250,58					1.299.171,92
ISSQN	2.092.000,00	243.664,12	350.556,46					594.220,58
ITBI	550.000,00	87.962,49	55.473,99					143.436,48
IRRF	440.000,00	83.093,31	94.483,72					177.577,03
Taxas	663.000,00	30.717,62	246.718,96					277.436,58
Contribuições	620.000,00	66.273,16	187.273,46					253.546,62
Receita Patrimonial	60.000,00	777,87	4.892,20					5.670,07
Receita de Serviços	53.000,00	884,16	229,38					1.113,54
Transferências Correntes	32.280.660,00	6.125.430,75	6.122.243,62					12.247.674,37
(-) Contas redutoras (ICMS, FPM, IPI, EXP.)	(5.166.000,00)	(1.084.216,06)	(956702,20)					(2.040.918,26)
Outras Receitas Correntes	176.340,00	102.526,96	22.107,54					124.634,50
Receita de Capital	430.000,00	224.044,64	961,25					225.005,89
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	410.000,00	224.044,64	961,25					225.005,89
Operações de Crédito/Refinamento	0,00	0,00	0,00					0,00
Receita Total	40.000.000,00	7.034.296,42	8.315.191,16					15.349.487,58



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/2021		Acumulado		
Categoria Econômica / Fontes	Inicial	Atualizada	Previsto (≅)	Realizado	Previsto (≅)	Realizado	Saldo a realizar
Receitas Correntes	39.570.000,00	39.570.000,00	6.594.499,99	8.314.229,91	13.190.000,00	15.124.481,69	24.445.518,31
Tributárias	6.380.000,00	6.380.000,00	1.063.333,33	1.977.483,71	2.126.666,70	2.491.842,59	3.888.157,41
Impostos	5.717.000,00	5.717.000,00	952.833,33	1.730.764,75	1.905.666,70	2.214.406,01	3.502.593,99
IPTU	2.635.000,00	2.635.000,00	439.166,66	1.230.250,58	878.333,34	1.299.171,92	1.335.828,08
ISSQN	2.092.000,00	2.092.000,00	348.666,66	350.556,46	697.333,34	594.220,58	1.497.779,42
ITBI	550.000,00	550.000,00	91.666,66	55.473,99	183.333,34	143.436,48	406.563,52
IRRF	440.000,00	440.000,00	73.333,34	94.483,72	146.666,68	177.577,03	262.422,97
Taxas	663.000,00	663.000,00	110.500,00	246.718,96	221.000,00	277.436,58	385.563,42
Contribuições	620.000,00	620.000,00	103.333,33	187.273,46	206.666,68	253.546,62	366.453,38
Receita Patrimonial	60.000,00	60.000,00	10.000,00	4.892,20	20.000,00	5.670,07	54.329,93
Receita de Serviços	53.000,00	53.000,00	8.833,33	229,38	17.666,68	1.113,54	51.886,46
Transferências Correntes	32.280.660,00	32.280.660,00	5.380.110,00	6.122.243,62	10.760.220,00	12.247.674,37	20.032.985,63
(-) Contas redutoras (ICMS, FPM, IPI, EXP).	(5.166.000,00)	(5.166.000,00)	(861.000,00)	(956.702,20)	(1.722.000,00)	(2.040.918,26)	(3.125.081,74)
Outras Receitas Correntes	176.340,00	176.340,00	29.390,00	22.107,54	58.780,00	124.634,50	51.705,50
Receita de Capital	430.000,00	430.000,00	71.666,66	961,25	143.333,34	225.005,89	204.994,11
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	6.666,68	0,00	20.000,00
Transferências de Capital	410.000,00	410.000,00	68.333,33	961,25	136.666,68	225.005,89	184.994,11
Operações de Crédito/Refinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Total	40.000.000,00	40.000.000,00	6.666.666,66	8.315.191,16	13.333.333,34	15.349.487,58	24.650.512,42



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/2021		Acumulado até o bimestre			Saldo a empenhar
Categoria Econômica / Natureza	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado	Empenhado	Liquidado	Pago	
Despesas (Exc. Intra-orçamentárias)	40.000.000,00	41.147.042,00	6.878.235,49	7.728.314,80	17.618.054,70	13.160.704,72	10.978.149,09	23.528.987,30
Despesas Correntes	39.271.000,00	39.626.170,00	6.435.814,98	7.509.093,29	17.126.564,91	12.892.413,93	10.717.011,46	22.499.605,09
Pessoal / Encargos Sociais	23.867.844,00	23.873.834,00	4.759.869,54	4.763.169,54	8.492.076,25	8.483.276,25	6.708.378,32	15.381.757,75
Juros / Encargos da Dívida Interna	25.000,00	45.000,00	9.509,13	9.509,13	15.883,57	15.883,57	15.883,57	29.116,43
Outras Despesas Correntes	153.789.156,00	15.707.336,00	1.666.436,31	2.736.414,62	8.618.605,09	4.393.254,11	3.992.749,57	7.088.730,91
Despesas de Capital	324.000,00	1.115.872,00	442.420,51	219.221,51	491.489,79	268.290,79	261.137,63	624.382,21
Investimentos	308.500,00	896.172,00	388.389,37	165.190,37	402.781,57	179.582,57	172.429,41	493.390,43
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	15.500,00	219.700,00	54.031,14	54.031,14	88.708,22	88.708,22	88.708,22	130.991,78
Reserva de Contingência	405.000,00	405.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	40.000.000,00	41.147.042,00	6.878.235,49	7.728.314,80	17.618.054,70	13.160.704,72	10.978.149,09	23.528.987,30
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	40.000.000,00	41.147.042,00	6.878.235,49	7.728.314,80	17.618.054,70	13.160.704,72	10.978.149,09	23.528.987,30
SUPERAVIT	0,00	0,00	0,00	-	0,00	2.188.782,86	4.371.338,49	0,00
TOTAL	40.000.000,00	41.147.042,00	6.878.235,49	7.728.314,80	17.618.054,70	15.349.487,58	15.349.487,58	
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Liquidado	Pago
Receitas Correntes:	R\$ 15.124.481,69	15.124.481,69
Receitas de Capital:	+ R\$ 225.005,89	225.005,89
Despesas Correntes:	- R\$ 12.892.413,93	10.717.011,46
Despesas de Capital:	- R\$ 268.290,79	261.137,63
Superavit:	= R\$ 2.188.782,86	4.371.338,49

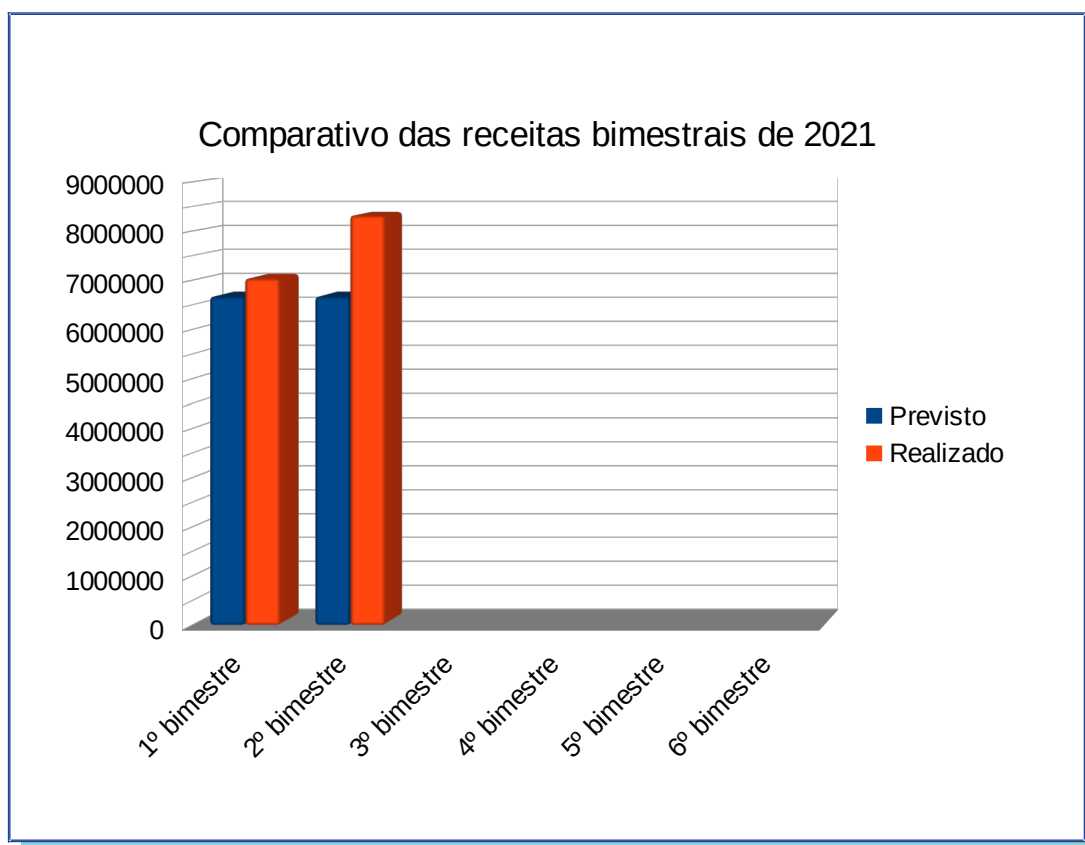


3.1.5 – Análise da Receita Bimestral com relação à prevista na LDO (R\$)

Período	Prevista na LDO Lei nº 2.883/20 ($\cong$)	Realizada no Exercício	Diferença
1º Bimestre	6.666.666,66	7.034.296,42	367.629,76
2º Bimestre	6.666.666,66	8.315.191,16	1.648.524,50
3º Bimestre	6.666.666,66	0,00	-6.666.666,66
4º Bimestre	6.666.666,66	0,00	-6.666.666,66
5º Bimestre	6.666.666,66	0,00	-6.666.666,66
6º Bimestre	6.666.666,70	0,00	-6.666.666,70
Acumulado	40.000.000,00	15.349.487,58	-24.650.512,42

No 2º bimestre de 2021, como demonstrado no quadro acima, a receita ficou acima da meta de arrecadação, com um superavit de **R\$ 1.648.524,50** no bimestre e R\$ 2.016.154,26 acumulados.

Gráfico das Receitas:





Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Receitas de 2021		
Mês	Previsto ($\cong$) R\$	Arrecadado R\$
Janeiro	3.333.333,33	3.770.102,56
Fevereiro	3.333.333,33	3.264.193,86
Março	3.333.333,33	4.159.405,00
Abril	3.333.333,33	4.155.786,16
Maio	3.333.333,33	
Junho	3.333.333,33	
Julho	3.333.333,33	
Agosto	3.333.333,33	
Setembro	3.333.333,33	
Outubro	3.333.333,33	
Novembro	3.333.333,33	
Dezembro	3.333.333,37	
Total	40.000.000,00	15.349.487,58

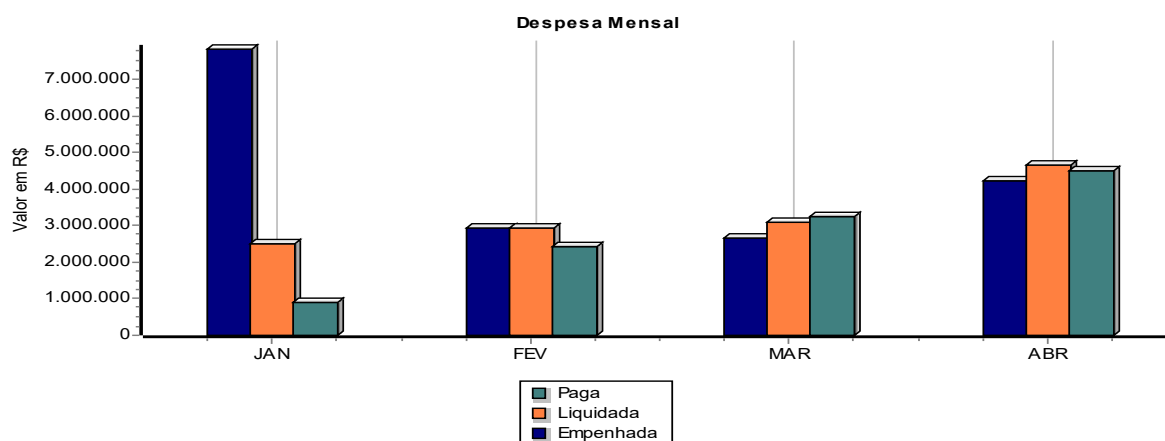
Fonte: Fiorilli S/C Ltda. Software

3.1.6– Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada

Receitas		Despesas				Resultados	
		Empenhada		Liquidada			
Bimestre	Acumulada	Bimestre	Acumulada	Bimestre	Acumulada	Acumulado	%
8.315.191,16	15.349.487,58	6.878.235,49	17.618.054,70	7.728.314,80	13.160.704,72	2.268.567,12	14,78%

Como demonstra o quadro acima, a Despesa Orçamentária empenhada acumulada no exercício, 2º bimestre/2021, foi de **R\$ 17.618.054,70**, comparando com a Receita arrecadada acumulada no mesmo período, no valor de **R\$ 15.349.487,58**, tem-se um deficit orçamentário de **R\$ 2.268.567,12**, que representa 14,78% da Receita Acumulada.

Gráfico das Despesas:





Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

DESPESAS DE 2021			
Meses	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
Janeiro	7.820.327,54	2.499.874,39	913.426,92
Fevereiro	2.919.491,67	2.932.515,53	2.420.849,74
Março	2.659.035,92	3.084.862,15	3.229.642,92
Abril	4.219.199,57	4.643.452,65	4.495.612,34
Total	17.618.054,70	13.160.704,72	11.059.531,92

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, parcial ou integralmente.

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 2021						
Exercícios	Dezembro/ 2019	Anulado no Bimestre	Pago no Bimestre	Anulado até o Bimestre	Pago até o Bimestre	Saldo
2017	254.043,29	130.255,95	101.565,48	130.255,95	101.565,48	22.221,86
2018	54.049,84	0,00	0,00	0,00	54.049,84	0,00
2019	31.924,51	0,00	0,00	0,00	31.924,51	0,00
2020	2.543.408,45	0	192.486,96	0,08	1.624.344,85	919.063,52
Totais	2.883.426,09	130.255,95	294.052,44	130.256,03	1.811.884,68	941.285,38



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Ano	Processados	Não Processados
2017	0,00	22.221,86
2018	0,00	0,00
2019	0,00	0,00
2020	8.429,52	910.634,00
Total	8.429,52	932.855,86

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 2021, Lei Municipal nº 2.900, de 19 de novembro de 2020, em seu artigo 5º, inciso I, autoriza o Poder Executivo a abrir créditos adicionais suplementares até o limite de 15%, ou seja, R\$ 6.000.000,00 do orçamento.

Foram abertos os seguintes créditos adicionais suplementares e especiais:

Entidade: Prefeitura Municipal de Bocaina – SP.	Lei	Data	Valor (R\$)
02º Bimestre de 2021			
Decreto 019/21 – Crédito Adicional Suplementar	2910/2021	02/03/21	205.000,00
Decreto 020/21 – Crédito Especial	2911/2021	02/03/21	220.442,00
Decreto 026/21 – Crédito Adicional Suplementar	2900/2020	18/03/21	20.000,00
Decreto 027/21 – Crédito Adicional Suplementar	2915/2021	23/03/21	160.000,00
Decreto 028/21 – Crédito Adicional Suplementar	2916/2021	23/03/21	40.000,00
Decreto 029/21 – Crédito Adicional Suplementar	2900/2020	25/03/21	79.900,00
Decreto 030/21 – Crédito Adicional Suplementar	2900/2020	29/03/21	10.200,00
Decreto 032/21 – Crédito Adicional Suplementar	2900/2020	08/04/21	15.000,00
Decreto 033/21 – Crédito Adicional Suplementar	2900/2020	13/04/21	8.500,00
Decreto 035/21 – Crédito Adicional Suplementar	2900/2020	19/04/21	60.300,00
Decreto 037/21 – Crédito Adicional Suplementar	2900/2020	22/04/21	12.000,00
Decreto 040/21 – Crédito Adicional Suplementar	2900/2020	28/04/21	35.600,00
Decreto 043/21 – Crédito Adicional Suplementar	2900/2020	30/04/21	6.890,00
Total do bimestre			873.832,00

Os créditos adicionais suplementares e especial 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



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

excesso de arrecadação e superavit. 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 2.883, de 21 de julho de 2020, (Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2021) e a Lei Municipal nº 2.900, de 19 de novembro de 2020 (Lei Orçamentária Anual de 2021), 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 2021 foram publicados nos dias 01 e 02 de junho de 2021, 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.

A Prefeitura do Município de Bocaina, Estado de São Paulo, em conformidade com a Lei, realizou uma Audiência Pública para apresentação do Plano Municipal de Gestão Integrada de Resíduos Sólidos (PMGIRS) do Município de Bocaina, às 14:00 horas do dia 19 de março de 2021, no prédio do pólo da Univesp, sito à Rua 7 de setembro, nº 178, nesta cidade de Bocaina/SP, publicação no site do Diário Oficial de Bocaina https://dosp.com.br/exibe_do.php?i=MTU3MzQ3 em 17/03/2021.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

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 2º bimestre de 2021 estão em conformidade com os artigos 68 e 69 da Lei Federal nº 4.320/1964, Leis Municipais nº 2.395/2011 e nº 2.654,15/2015 e os Decretos Municipais nº 028/2020 e nº 051/2021. Segue quadro explicativo:

Setor	2º Bimestre / 2021	
	Março	Abril
Fundo Desenvolvimento Social	0,00	0,00
Gabinete do Prefeito e Dependências	728,09	0,00
Esporte	0,00	0,00
Cultura	250,00	0,00
Turismo	0,00	0,00
Administração e Finanças	1.228,74	0,00
Planejamento Urbano	0,00	373,76
Desenvolvimento Econômico	0,00	0,00
Agricultura e Meio Ambiente	0,00	0,00
Saúde	9.875,53	8.963,50
Educação	0,00	0,00
Total	12.082,36	9.337,26

Foram emitidos os Pareceres do Controle Interno nº 003/2021 (março) e nº 004/2021 (abril), sobre as prestações de contas dos adiantamentos do segundo bimestre de 2021 (Comunicado SDG nº 19/2010 do TCE), conforme quadro acima. 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 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.

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	04	04
	Não efetivos	09	09
Cargos Concursados		457	455
Total Geral		477	475

Em março de 2021 não tivemos movimentações de funcionários e em abril tivemos uma demissão a pedido e um desligamento de servidor por falecimento.

Segue quadro com a movimentação de pessoal no bimestre:

NOME	CARGO	DATA	TIPO DE MOVIMENTAÇÃO
Marcelha Ap. de Paula Rodrigues	Diretora de Escola	01/04/2021	Demissão a pedido
Denise Pires de Andrade	Assistente Social	08/04/2021	Falecimento



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/2020	1.675.350,41	2.869.618,18	54,98 %	Receita Cor. Líquida	45.471.560,65	
Junho/2020	1.695.652,72	4.558.594,65	52,82%	Despesas c/ Pessoal	21.639.773,60	47,59%
Julho/2020	1.713.286,44	4.236.202,80	52,44%	Limite de alerta	22.099.178,48	48,60%
Agosto/2020	1.660.521,90	3.624.086,51	51,46%	Limite prudencial	23.326.910,61	51,30%
Setembro/2020	1.701.550,67	4.380.508,74	49,84%	Limite Máximo	24.554.642,75	54,00%
Outubro/2020	1.714.000,35	3.336.527,40	50,29%			
Novembro/2020	1.742.681,99	3.021.539,91	49,64%			
Dezembro/2020	2.597.040,31	4.320.000,77	50,77%			
Janeiro/2021	2.014.937,72	3.770.035,02	50,23%			
Fevereiro/2021	1.587.332,97	3.040.216,76	50,50%			
Março/2021	1.689.229,38	4.159.047,89	49,03%			
Abril/2021	1.848.188,74	4.155.182,02	47,59%			
Totais	21.639.773,60	45.471.560,65	47,59%			

Conforme quadro explicativo acima, no 2º bimestre de 2021, o índice de Gastos com Pessoal do Poder Executivo, com relação à Receita Corrente Líquida, ficou em 47,59%, abaixo de 48,60%, portanto, estamos dentro dos limites legais.

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.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

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 2ª bimestre de 2021 - R\$		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Arrecadado até o bimestre
Receitas de Impostos	5.717.000,00	2.214.406,01
Transferências Constitucionais e Legais	25.830.000,00	10.204.592,10
TOTAIS	31.547.000,00	12.418.998,11

As Despesas da Saúde se subdividem conforme quadro abaixo:

Despesas da Saúde 2º bimestre de 2021 - R\$				
0206 - Saúde	Dotação atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago
020601 - Fundo Municipal da Saúde	6.813.340,00	4.348.345,51	2.742.857,09	2.374.877,43
0207 - Saúde Transferências do SUS				
020701 - PAB - Atenção Básica	996.080,00	411.397,82	321.170,32	237.827,39
020702 - Vigilância em saúde	70.500,00	21.476,81	6.919,97	6.919,97
020703 - MAC - Média e Alta Complexidade	471.000,00	428.291,67	110.472,99	110.472,99
020704 - Assistência Farmacêutica	50.000,00	25.655,00	20.500,00	20.500,00
020705 - SUS Estadual	56.000,00	26.600,00	10.691,08	7.591,49
020706 - SUS Combate ao COVID-19	300.000,00	125.029,62	91.227,34	89.610,54
Totais da Saúde	8.756.920,00	5.386.796,43	3.303.838,79	2.847.799,81

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

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 Convênios	Valor Líquido Aplicado	%
1º	5.904.722,06	885.708,31	1.596.178,69	295.003,50	1.301.175,19	22,04
2º	12.418.998,11	1.862.849,80	3.303.838,79	560.981,70	2.742.857,09	22,09
3º						
4º						
5º						
6º						

A base de cálculo, referente ao 2º bimestre, para apuração do valor mínimo a aplicar é de R\$ 12.418.998,11. Para acompanhamento e controle, o valor a aplicar na Saúde é de R\$



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

1.862.849,80 (15%), sendo que no período o Município aplicou **R\$ 2.742.857,09**, correspondendo a **22,09%** 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 2º bimestre de 2021-R\$		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Arrecadado no bimestre
Receitas de Impostos	5.717.000,00	2.214.406,01
Transferências Constitucionais e Legais	26.730.000,00	10.204.592,10
Totais	32.447.000,00	12.418.998,11
Outras informações pertinentes		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Totais do 2º bimestre
Retenções - FUNDEB	5.166.000,00	2.040.918,26
Valor Recebido - FUNDEB	6.010.000,00	2.462.801,15
Aplicação Financeira dos recursos - FUNDEB	10.000,00	774,30

Despesas da Educação no 2º bimestre de 2021 –R\$				
	Dotações atualizadas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Total Ensino Fundamental (Recursos Próprios)	1.988.800,00	738.929,54	509.735,56	386.752,91
Fundamental	1.772.610,00	601.346,35	440.072,34	330.923,17
Educação de Jovens e Adultos – EJA	112.141,92	29.583,19	24.663,22	19.829,74
Educação Especial	117.879,80	108.000,00	45.000,00	36.000,00



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Total Ensino Infantil (Recursos Próprios)	1.883.360,00	945.343,41	838.101,81	647.389,15
Pré-escola	209.880,00	88.220,00	88.220,00	88.220,00
Creche	1.564070,00	796.919,98	689.678,38	515.670,54
Educação Especial	109.410,00	60.203,43	60.203,43	43.498,61
Enino Médio (Recursos Próprios)	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Enino Superior (Recursos Próprios)	53.000,00	350,00	350,00	350,00
Merenda escolar (Recursos Próprios)	197.596,00	0,00	0,00	0,00
02.03 - Recursos Próprios - Totais	4.132.756,00	1.684.622,95	1.348.187,37	1.034.492,06
02.04 - FUNDEB - Totais	6.004.100,00	2.069.062,47	2.069.062,47	1.654.029,66
Fundamental -total	3.095.000,00	1.084.246,16	1.084.246,16	824.184,27
Fundamental 70%	3.095.000,00	1.084.246,16	1.084.246,16	824.284,27
Pré-escola - total	2.909.100,00	984.816,30	984.816,30	829.745,39
Pré-escola 70%	2.895.100,00	984.816,30	984.816,30	829.745,39
30%	14.000,00	0,00	0,00	0,00
	Dotações atualizadas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
02.05 - Educação Vinculados - Totais	2.441.100,00	671.591,76	408.185,19	354.878,67
02.05.01 Salário Educação - QSE	850.000,00	403.618,69	140.212,12	101.874,46
Ensino Fundamental	425.000,00	350.874,40	126.380,55	91.230,43
Pré escola	125.000,00	52.744,29	13.831,57	10.644,03
Ensino Médio	300.000,00	0,00	0,00	0,00
02.05.02 Transferências do FNDE	334.500,00	115.495,26	115.495,26	100.526,40
PNAE	300.000,00	115.495,26	115.495,26	100.526,40
PNATE	29.500,00	0,00	0,00	0,00
Brasil Carinhoso - Creche	5.000,00	0,00	0,00	0,00
02.05.03 - Transferências do Estado	1.256.600,00	152.477,81	152.477,81	152.477,81
Merenda escolar	210.000,00	0,00	0,00	0,00
Transporte de alunos	800.000,00	0,00	0,00	0,00
Construção da Creche	246.600,00	152.477,81	152.477,81	152.477,81
	Dotações atualizadas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
TOTAIS DE GASTOS DA EDUCAÇÃO	12.577.956,00	4.425.277,18	3.825.435,03	3.043.400,39



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)	(-) Gastos com ensinos médio e superior	(-) Ganhos (Diferença FUNDEB Recebido e Retido)	Total Aplicado p/ fins de limite	Aplicação %
1º	5.904.722,06	1.476.180,51	1.785.772,53	103.517,62	0,00	102.208,85	1.580.046,06	26,76
2º	12.418.998,11	3.104.749,60	3.825.435,03	408.185,19	350,00	421.882,89	2.995.016,95	24,12
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 2021 é de R\$ 12.418.998,11, 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\$ 3.104.749,60. No 2º bimestre de 2021, o município aplicou **R\$ 2.995.016,95**, correspondendo a **24,12%** da base de cálculo, abaixo do índice exigido.



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**.

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).

Demonstrativo da aplicação – 2º bimestre de 2021						
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	2.462.801,15	5.166.000,00		2.040.918,26
Receitas de Aplicações Financeiras		10.000,00	774,30	Apuração do Resultado do FUNDEB até o Bimestre		
Total		6.010.000,00	2.463.575,45	Transferências Recebidas		Retenções
				2.462.801,15		2.040.918,26
				Diferença (Recebido – Retido)		
				Ganho	421.882,89	Perda
Aplicações no Magistério						
Total	100%	6.010.000,00	2.463.575,45			
Aplicações Obrigatórias	70%	4.207.000,00	1.724.502,90			
Aplicação no 2º bim./ 2021	69,66%	1.716.039,99				



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Pagamentos dos Profissionais do Magistério -2º bimestre				
Gastos FUNDEB	Dotação atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago
Fundamental Professores 70%	3.095.000,00	1.084.246,16	1.084.246,16	824284,27
Educação Infantil Professores 70%	2.014.400,00	631.793,83	631.793,83	476722,91
Total gastos com Professores	5.109.400,00	1.716.039,99	1.716.039,99	1.301.007,18
Educação Infantil Outros Profissionais	884.700,00	353.022,48	353.022,48	353.146,48
Outras despesas (ficha 50)	10.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DO FUNDEB	6.004.100,00	2.069.062,47	2.069.062,47	1.654.153,66

Conforme quadro demonstrativo, do total de R\$ 2.462.801,15, recebidos do FUNDEB, mais R\$ 774,30 da aplicação financeira, temos um total de **R\$ 2.463.575,45**, no bimestre. Como ficou demonstrado, aplicou-se em pagamentos dos profissionais do Magistério o valor de **R\$ 1.716.039,99**, que corresponde a **69,66 %** do total, ficando abaixo do índice exigido.

3.5 – Patrimônio

3.5.1 – Controle de Frota

A Frota Municipal de Bocaina conta, até o momento, com **73 unidades**, entre veículos e máquinas.

Foi realizado o Pregão de nº 011/2021, na data de 19 de abril, para aquisição de dois veículos zero-quilômetro, que serão utilizados nos setores do Gabinete do Prefeito e Dependências e Administração e Finanças. Os veículos, no valor de R\$ 111.000,00 cada um, serão incorporados à Frota Municipal, assim que forem entregues pela Empresa Proeste Tupã Comércio de Veículos e Peças Ltda., que venceu a licitação.

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 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 30/04/2021					
Descrição	Quant. de Bens	Saldo atualizado	Saldo atualizado	Depreciações	Saldo final
Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	354	2.606.071,66	2.606.071,66	0,00	2.606.071,66
Bens de informática	188	308.596,32	308.596,32	0,00	308.596,32
Móveis e utensílios	2101	917.875,16	917.875,16	0,00	917.875,16
Materiais culturais, educacionais e de comunicação	130	193.941,09	193.941,09	0,00	193.941,09
Veículos	52	4.248.506,12	4.248.506,12	0,00	4.248.506,12
Peças e conjuntos de reposição	1	300,00	300,00	0,00	300,00
Demais bens móveis	5.789	2.189.163,85	2.189.163,85	0,00	2.189.163,85
Totais	8.615	10.464.454,20	10.464.454,20	0,00	10.464.454,20

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



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

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 2021								
Entidades	Empenho		Classificação	Valor Inicial R\$	Saldo do bimestre anterior	(-) Março R\$	(-) Abril R\$	Saldo R\$
	Nº	Data						
Santa Casa de Misericórdia de Bocaina (fornecedor – 233) Média e Alta Complexidade - MAC - Valor estimado do Termo R\$ 422.400,60 Piso de Atenção Básica - PAB – Valor estimado do Termo R\$ 31.773,60	049 (ficha 122)	04/01/2021	Termo de Convênio 001/21 (Repasso Federal PMAC)	422.400,60	387.539,96	34.860,64	34.860,64	317.818,68
	50 (ficha 112)	04/01/2021	Termo de Convênio 002/21 (Repasso Federal PABA)	31.773,60	31.773,60	0,00	0,00	31.773,60
	052 (ficha 92)	04/01/21	Termo de Convênio 003/21 (Repasso Municipal) Previsto R\$ 1.800.600,00	1.800.600,00	1.638.042,50	321.046,00	158.200,00	1.158.796,50
Associação das Senhoras Cristãs “Nosso Lar” de Jaú/SP (fornecedor - 4951)	54 (ficha 135/assit.)	04/01/21	Termo de Colaboração 001/21 (Repasso Municipal)	98.056,68	81.713,90	8.171,39	8.171,39	65.371,12
APAE -Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Bocaina - (fornecedor - 1871)	062 (ficha 134)	05/01/21	Termo de Fomento 001/21 (Repasso Municipal/Assist.)	12.000,00	10.000,00	1.000,00	1.000,00	8.000,00
	061 (ficha 170)	05/01/21	Termo de Fomento 002/21 (Repasso Estadual)	16.843,20	16.843,20	2.807,20	2.807,20	11.228,80
	055 (ficha 150)	04/01/21	Termo de Fomento 003/21 (Repasso Federal)	32.400,00	32.400,00	1.196,90	1.031,43	30.171,67
	058 (ficha 93)	05/01/21	Termo de Fomento 007-/21 (Repasso Municipal- Saúde)	36.000,00	30.000,00	3.000,00	3.000,00	24.000,00
	520 (ficha 242)	08/02/21	Termo de Fomento 008/21 (Repasso Municipal- Educação)	108.000,00	90.000,00	9.000,00	9.000,00	72.000,00
Lar Vicentino de Bocaina - (fornecedor - 321)	053 (ficha 130)	04/01/21	Termo de Fomento 004/21 (Repasso Municipal)	180.000,00	150.000,00	15.000,00	15.000,00	120.000,00
	060 (ficha 167)	05/01/21	Termo de Fomento 005/21 (Repasso Estadual)	6.615,00	6.615,00	1.102,50	1.102,50	4.410,00
Associação dos Voluntários de Combate ao Câncer - (fornecedor - 4648)	059 (ficha 93)	05/01/21	Termo de Fomento 006/21 (Repasso Municipal)	30.000,00	27.000,00	3.000,00	3.000,00	21.000,00
TOTAIS R\$				2.774.689,08	2.501.928,16	400.184,63	237.173,16	1.864.570,37



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 2º bimestre de 2021					Histórico	
Obras	Licitação/ Modalidade	Início	Empresa Contratada	Valor Total R\$	Março	Abril
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 em Andamento	Obra em Andamento
Pavimentação e Recapeamento Asfáltico, recuperação de base na Rua José Sanches, Jd. Nova Bocaina II, em Bocaina/SP. Obs. prorrogação por mais 60 dias -Termo Aditivo 02 ao Contrato.	Tomada de Preços 003/2019	Obra licitada em 28/04/2020	Fortpav Pavimentação e Serviços Ltda – Contrato 061/20, de 07/05/2020	236.562,86	Obra Concluída em 29/03/21	
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.	Tomada de Preços 004/2019	Obra licitada em 28/04/2020	Fortpav Pavimentação e Serviços Ltda - Contrato 062/20, de 07/05/2020	264.644,19	Obra Concluída em 14/03/21	
Cobertura Metálica da Quadra da escola “Maristela Marta Moretto”	Tomada de Preços 001/2020	Obra licitada em 18/03/2020 Ordem de Serviço 26/05/2020	Construtora Delaffs Eireli – Contrato nº 042/20 de 23/03/2020.	337.227,70	Obra Paralisada	Obra Paralisada
Ampliação e Reforma de Cozinha e Instalação de AVCB para a Escola “Prof. Conceição de O. C. Affonso”, situada na Rua Alexandre Colleone, nº 344, Jd, Xerxes Bartelotti, em Bocaina/SP.	Tomada de Preços 003/2020	Obra licitada em 29/04/2020 Início 11/08/20	Construtora Delaffs Eireli - Contrato nº 070/20 de 28/05/2020.	103.862,02	Obra Concluída	
Revitalização e Adequação da Praça do Bosque, situada a Rua Floriano Peixoto, s/nº, em Bocaina/SP.	Tomada de Preços 004/2020	Obra licitada em 19/05/2020 Ordem de Serviço 05/06/2020	Construtora Delaffs Eireli - Contrato nº 071/20 de 28/05/2020.	405.800,54	Obra Paralisada	Obra Paralisada
Adequações para AVCB: escadas, rampas, guarda-corpo, corrimão e equipamentos na escola “Deputado Leônidas Pacheco Ferreira”, localizada à Rua 7 de setembro, 357, Bocaina/SP.	Tomada de Preços 008/2020	Obra licitada em 17/12/2020 Início:	Previne Incêndio – Serviços e Comércio Ltda.	120.191,09	Obra em Andamento	Obra em Andamento
Totais				1.718.921,92		

Obs.: As Obras “Cobertura Metálica da Quadra da escola Maristela Marta Moretto” e “Revitalização e Adequação da Praça do Bosque” foram paralisadas por motivo de problemas por conta da Pandemia do Coronavírus.



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	0	0,00	2	370.824,61	2	370.824,61
Licitadas e Não Começadas	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Obras Concluídas	0	0,00	3	605.069,07	3	605.069,07
Obras Paradas	0	0,00	2	743.028,24	2	743.028,24
Total: 07 Obras						1.718.921,92

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	0	0,00	2	370.824,61	2	370.824,61
Licitadas e Não Começadas	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Obras Concluídas	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Obras Paradas	0	0,00	2	743.028,24	2	743.028,24
Total: 04 Obras						1.113.852,85



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 2021, conforme quadro demonstrativo abaixo:

Nº	Data	Modalidade	Processo	Objeto
006/21	19/03/2021	Pregão Presencial	016/21	Contratação de Empresa Especializada para Elaboração de Projeto de Implantação de Aterro de Resíduos Sólidos Domiciliares no nosso Município.
007/21	24/03/2021	Pregão Presencial	017/21	Registro de Preços para Aquisição de Material Escolar e Escritório.
011/21	29/03/2021	Dispensa	021/21	Contratação Emergencial de um Profissional Dentista para Prestação de Serviços na área de Odontologia, no atendimento básico das unidades de saúde do Município.
001/21	31/03/2021	Pregão Presencial	001/21	Ata de Registro de Preços para Aquisição de Gêneros Alimentícios destinados à Alimentação Escolar.
001/21	31/03/2021	Dispensa	002/21	Contratação Emergencial nos Termos da Lei 8.666/93 para realizar a Prestação de Serviços de Retirada, Transporte e Destinação Final de Resíduos Sólidos (Lixo) do Município de Bocaina/São Paulo.
008/21	05/04/2021	Pregão Presencial	018/21	Ata de Registro de Preços para Aquisição de Leite em Pó, Fórmulas Infantis e Compostos Lácteos.
009/21	07/04/2021	Pregão Presencial	019/21	Aquisição de Mobiliário para nova Unidade de Creche Escola Nilce Aparecida Frasson da Fonseca.
005/21	09/04/2021	Pregão Presencial	015/21	Registro de Preços para futura e eventual Locação de Equipamentos e Estruturas para Eventos.
010/21	13/04/2021	Pregão Presencial	020/21	Contratação de Empresa Especializada na Prestação de Serviços de Retirada, Manuseio, Transporte e Destinação Final de Resíduos Sólidos Classe II (resíduos de Couro acumulados indevidamente em área pertencente ao Município).
011/21	19/04/2021	Pregão Presencial	022/21	Aquisição de 02=(dois) veículos zero quilômetros para serem utilizados nos setores do Gabinete do Prefeito e Dependências e Administração e Finanças.
012/21	27/04/2021	Pregão Presencial (SESSÃO DESERTA)	023/21	Contratação de Empresa Especializada em Prestação de Serviços de Locação, Instalação e Manutenção domiciliar de Concentradores de Oxigênio acompanhados de acessórios e Cilindros de Gases Medicinais, fornecimento continuado de Oxigênio Medicinal Comprimido.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.8.2 – Contratos

Segue quadro com os Contratos realizados nos meses de Março e Abril de 2021:

Nº Contrato	Data	Empresa / Pessoa Física	Objeto	Valor R\$:	Modalidade
011/21	26/03/21	I. R. da Silva Treinamento Me.	Contratação de Empresa Especializada para elaboração de Projeto de Implantação de Aterro de resíduos sólidos domiciliares do Município de Bocaina/SP.	49500,00	Pregão Presencial nº 006/21
012/21	30/03/21	José Fernando da Silva	Contratação Emergencial de um Profissional Dentista para Prestação de Serviços na área de Odontologia, no atendimento básico das unidades de saúde do Município.	7.800,00	Dispensa nº 011/21
013/21	26/04/21	Proeste Tupã Comércio de Veículos e Peças Ltda.	Aquisição de 02 veículos, zero-quilômetro, para serem utilizados nos setores do Gabinete do Prefeito e Dependências e Administração e Finanças. Valor total: (R\$ 216.000,00 licitado + aditamento de R\$ 6.000,00)	222.000,00	Pregão Presencial nº 011/21

Obs.: Os Veículos, objetos do Contrato 013/21, foram entregues com modelos mais novos do que constava na licitação (2021/2022), portanto foi feito um aditamento do Contrato no valor de R\$ 6.000,00.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.8.3 – Controle das Receitas e Despesas – COVID-19

RECEITAS MENSAIS– COVID-19 (fichas de números 88, 109, 111 e 113):

Janeiro			
Vínculo	Ficha	Valor R\$	Setor
Vínculo 05 – Federal	88	60.000,00	Saúde
Vínculo 05 – Federal	109	5,32	Cultura
Vínculo 05 – Federal	111	5,84	Assistência
Vínculo 02 – Estadual	113	0,00	Saúde
Total de Janeiro	R\$ 60.011,16		
Fevereiro			
Vínculo 05 – Federal	88	0,00	Saúde
Vínculo 05 – Federal	109	5,11	Cultura
Vínculo 05 – Federal	111	5,62	Assistência
Vínculo 02 – Estadual	113	0,00	Saúde
Total de Fevereiro	R\$ 10,73		
Março			
Vínculo 05 – Federal	88	180.000,00	Saúde
Vínculo 05 – Federal	109	23,65	Cultura
Vínculo 05 – Federal	111	25,98	Assistência
Vínculo 02 – Estadual	113	3.250,00	Saúde
Total de Março	183.299,63		
Vínculo 05 – Federal	88	180.000,00	Saúde



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Vínculo 05 – Federal	109	41,00	Cultura
Vínculo 05 – Federal	111	41,78	Assistência
Vínculo 02 – Estadual	113	0,00	Saúde
Total de Abril	180.082,78		
Total das Receitas (COVID) 2º bimestre de 2021	R\$ 423.404,30		

DESPESAS – COVID -19:

Segue quadro demonstrativo das despesas efetuadas até 2º bimestre com recursos recebidos para combate ao COVID-19:

SAÚDE (Fichas 244, 245, 246 e 251)				
Ficha	Dotação	Empenho	Liquidado	Pago
244	115.000,00	70.789,18	48.491,80	46.875,00
245	55.000,00	33.407,84	21.902,94	21.902,94
246	110.000,00	8.842,60	8.842,60	8.842,60
251	20.000,00	11.990,00	11.990,00	11.990,00
Total	300.000,00	125.029,62	91.227,34	89.610,54
ASSISTÊNCIA SOCIAL (Fichas 249 e 250)				
Ficha	Dotação	Empenho	Liquidado	Pago
249	40.500,00	19.293,82	18.990,32	18.990,32



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

250	26.942,00	0,00	0,00	0,00
Total	67.442,00	19.293,82	18.990,32	18.990,32
Total Geral das Despesas com Recursos COVID-19				
Dotação	Empenho	Liquidado	Pago	
367.442,00	144.323,44	110.217,66	108.600,86	

Observação:

Em 2020 recebemos, para o combate ao Coronavírus, **R\$ 1.819.056,85**, dos quais foram empenhados **R\$ 1.631.183,82** e pagos R\$ 1.499.860,40, restando saldo de restos a pagar de R\$ 131.323,42, que foram pagos no 1º bimestre deste ano (Despesa extraorçamentária). Portanto, restou, nas contas relacionadas, um saldo de **R\$ 187.873,03** do exercício anterior.

Em 2021, recebemos até o 2º bimestre, **R\$ 423.404,30**; deste total empenhamos R\$ 367.442,00 e pagamos **R\$ 108.600,86**.

Portanto, temos nas contas-correntes abertas para recebimento dos recursos do Coronavírus um saldo de **R\$ 187.873,03** do exercício anterior (2020) mais **R\$ 314.803,44** deste exercício (2021), totalizando **R\$ 502.676,47** até a data de 30 de abril de 2021.

Em observância ao Princípio da Transparência, tudo o que foi contabilizado, envolvendo o combate à pandemia, tem publicidade em espaço específico no Portal de Transparência do Município de Bocaina - <http://201.28.69.179:8079/transparencia/Default.aspx?AcessoIndividual=lnkCoronaVirus> - com os balancetes das Receitas e das Despesas efetuadas com recursos recebidos da União e do Estado, entre outras informações. Os recursos recebidos para combate ao Coronavírus, neste 2º bimestre, foram utilizados para pagamentos de serviços contratados de terceiros (Saúde), materiais de consumo e equipamentos e materiais permanentes.



4 – Parecer do Agente de Controle Interno

O setor público é um ambiente de crescente mudança e vulnerabilidades em suas relações com a sociedade e o mercado. Como consequência, há necessidade de garantir práticas de gestão transparentes e comprometidas com a conformidade, prevenção, detecção e respostas aos riscos que impactam na reputação das empresas públicas.

Essa é uma das principais razões para o aprendizado sobre o *Compliance* no setor público. O termo relaciona-se com o conjunto das ações e condutas para se adequar às regras e normas definidas por leis, órgãos regulamentadores e padrões internos ou externos e estabelecer a sua cultura no setor público não protege apenas a organização quanto a sua reputação e confiança pública, mas será o alicerce para instituir um plano de integridade, recomendado por legislações governamentais. Cria-se, assim, um ambiente comprometido com a licitude, instituindo uma visão de previsibilidade quanto aos prejuízos que se têm quando não se estabelece a conformidade, principalmente na prestação dos serviços públicos à população ou na aplicação dos recursos públicos de forma transparente.

Analisando o 2º bimestre de 2021, verificou-se que a Receita municipal arrecadada no bimestre foi de R\$ 8.315.191,16, acima da meta bimestral estimada, com um superavit de R\$ 1.648.524,50 no bimestre e acumulado de R\$ 2.016.514,26 acima do estimado.

Verificou-se, também, que as aplicações dos recursos na Saúde ficaram acima do estabelecido por lei, com o índice de 22,09%. Porém, os gastos com a Educação não atingiram o índice esperado, ficando em 24,12% da base de cálculos, abaixo do exigido (25%).

Sobre os recursos do FUNDEB, Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, aplicamos 69,66% do total dos recursos em pagamentos dos Profissionais de Educação, um pouco abaixo do exigido, já que a partir de janeiro de 2021 o índice obrigatório passa a ser de 70%, mas os gastos devem ser considerados até o final do exercício.

O índice de gastos com pessoal, em relação à Receita Corrente Líquida, ficou em 47,59%, abaixo do limite prudencial, conseguimos atingir os parâmetros adequados.

Em relação à aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado, sem fins lucrativos, destaca-se que o Município concedeu repasses a cinco Entidades com regular condição de funcionamento.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Os Contratos, relacionadas no corpo deste relatório, foram feitos através de Termos de Convênios, de Fomento e Colaboração, tendo como foco principal o interesse público e visando a diferentes objetivos.

Ficamos atentos ao controle dos gastos com recursos recebidos da União e do Estado, para combate à Pandemia do Coronavírus. Todas as informações referentes a estes gastos estão no Portal de Transparência do Município.

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 demonstra a redução esperada.

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, 09 de junho de 2021.

Jeruza Ap. Magalhães Carneiro
Controle Interno