

Prefeitura do Município de Bocaina

Estado de São Paulo

2019

1

Protocolo de Entrega

Relatório do Controle Interno

Relatório nº: 004/2019

Unidade: Prefeitura Municipal de Bocaina

Referência: Julho/Agosto

Áreas: Setoriais de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Bocaina

Eu, MARCO ANTONIO GIRO, Prefeito do Município de Bocaina – SP, declaro para os devidos fins, que recebi o Relatório do Controle Interno referente aos meses de Julho e Agosto de 2019.

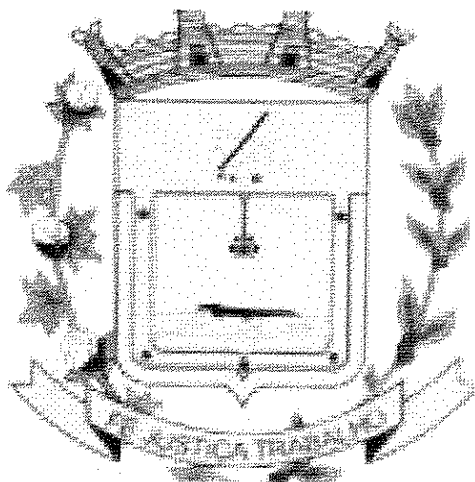
Bocaina, 16 de outubro de 2019.



Marco Antonio Giro
Prefeito



2019



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

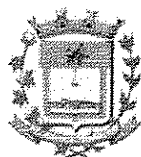
Relatório nº: 004/2019

Unidade: Prefeitura Municipal de Bocaina

Referência: Julho/Agosto

Áreas: Setoriais de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Bocaina

Bocaina - SP

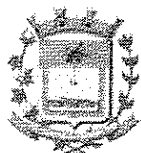


Prefeitura Municipal de Bocaina

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 2019.....	5
3.1.2 – Realização da Receita Orçamentária (Bimestral).....	7
3.1.3 – Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Receitas (Artigo 52, Incisos I e II, alíneas a e b, da L. C. 101/00).....	8
3.1.4 – Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Despesas (Artigo 52, Incisos I e II, alíneas a e b da L.C. 101/00).....	9
3.1.5 – Análise da Receita Bimestral com relação à prevista na LDO (RS).....	10
3.1.6 – Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada.....	11
3.1.7 – Controle da Despesa.....	12
3.1.8 – Demonstrativo de Restos a Pagar e seus Pagamentos.....	12
3.1.9 – Controle dos Créditos Orçamentários e Adicionais.....	13
3.1.10 – Publicação Legal dos Relatórios.....	14
3.1.11 – Audiências Públicas.....	14
3.1.12 – Tesouraria.....	14
3.2 – DEPARTAMENTO PESSOAL.....	15
3.2.1 – Demonstrativo dos Gastos com Pessoal.....	16
3.2.2 – Demonstrativo dos Gastos de Pessoal com Relação à Receita Corrente Líquida.....	17
3.3 – GESTÃO DA SAÚDE.....	17
3.4 – GESTÃO DA EDUCAÇÃO.....	18
3.4.1 – Aplicação do FUNDEB.....	21
3.5 – PATRIMÔNIO.....	22
3.5.1 – Controle de Frota.....	22
3.5.2 – Controle de Bens Patrimoniais.....	23
3.6 – CONTROLE DE DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, AUXÍLIOS E CONTRIBUIÇÕES.....	24
3.7 – ENGENHARIA.....	25
3.7.1 – Controle de Principais Obras e Reformas – Julho.....	26
3.7.2 – Controle de Principais Obras e Reformas – Agosto.....	26
3.8 – CONTROLES VERIFICADOS.....	27
3.8.1 – Licitações.....	27
3.8.2 – Contratos.....	28
4 – PARECER DO AGENTE DE CONTROLE INTERNO.....	30
5 – CONCLUSÃO.....	31



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 **Julho e Agosto de 2019**, o qual encaminhamos ao Senhor Prefeito, Marco Antonio Giro.

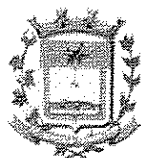
Este relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programada para o exercício de **2019**, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão 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;



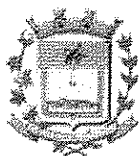
Prefeitura Municipal de Bocaina

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;
- Salvaguardar 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 2019

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 2019, a LDO, Lei Municipal nº 2.788, de 24 de julho de 2018, dispõe sobre as diretrizes orçamentárias e a LOA. Lei Municipal nº 2.794, de 06 de novembro de 2018, estima a Receita e fixa a Despesa.

A LOA de 2019 estimou a Receita/Despesa no valor de **R\$ 38.730.761,00 (trinta e oito milhões, setecentos e trinta mil, setecentos e sessenta e um reais)**.

A Receita orçada para o exercício foi de **R\$ 38.730.761,00 (trinta e oito milhões, setecentos e trinta mil, setecentos e sessenta e um reais)**, sendo:

- Receita corrente: **R\$ 38.178.850,44 (Trinta e oito milhões, cento e setenta e oito mil, oitocentos e cinquenta reais e quarenta e quatro centavos);**
- Receitas de Capital: **R\$ 551.910,56 (Quinhentos e cinquenta e um mil, novecentos e dez reais e cinquenta e seis centavos);**

A Despesa orçada para o exercício foi de **38.730.761,00 (trinta e oito milhões, setecentos e trinta mil, setecentos e sessenta e um reais)**, sendo:

- Despesa Corrente: **R\$ 36.054.359,82 (Trinta e seis milhões, cinquenta e quatro mil, trezentos e cinquenta e nove reais e oitenta e dois centavos);**
- Despesas de Capital: **R\$ 2.276.401,18 (Dois milhões, duzentos e setenta e seis mil, quatrocentos e um reais e dezoito centavos);**
- Reserva de Contingência: **R\$ 400.000,00 (Quatrocentos mil reais).**

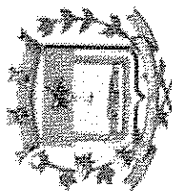


Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

A Despesa foi fixada em conformidade com os anexos da Lei Orçamentária Anual – LOA de 2018, observando a demonstração abaixo:

DEMONSTRAÇÃO DAS DESPESAS FIXADAS POR UNIDADE/SUBUNIDADE ORÇAMENTÁRIA		Dotação Inicial	Dotação Atualizada
LEGISLATIVO	Câmara Municipal	1.620.000,00	1.620.000,00
EXECUTIVO	0201- Gabinete do Prefeito e Dependências	1.685.000,00	1.797.520,00
	0202- Administração	0202-Administração Financeira	4.178.194,54
		Reserva de Contingência	400.000,00
		Amortização da Dívida Contratada	208.100,00
		Amortização dos Precatórios	560.000,00
		TOTAL	5.346.294,54
	0203-Educação	Ensino Fundamental	3.643.370,00
		FUNDEB	5.500.000,00
		Educação Infantil	1.997.000,00
		TOTAL	11.140.370,00
	0204- Fundo da Saúde	8.631.741,20	9.420.051,20
	0205- Fundo da Assistência e Desenvolvimento Social	3.482.003,96	3.352.003,96
	0206- Esporte, Cultura e Turismo	Desporto e Lazer	532.000,00
		Cultura	459.000,00
		Turismo	165.000,00
	0207- Planejamento e Des. Econômico	Planejamento Urbano	3.813.388,68
		Desenvolvimento Econômico	156.100,00
	0208- Agricultura e Meio Ambiente	1.699.862,62	1.700.192,62
	Total do Poder Executivo	37.110.761,00	39.917.521,00
TOTAL		38.730.761,00	41.537.521,00

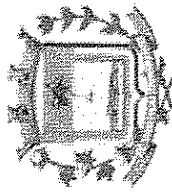


Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.1.2 – Realização da Receita Orçamentária (Bimestral)

Especificação da Receita		Receita Bimestral					
Categoria Econômica	Previsão Atualizada	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre
Receitas Correntes	38.178.850,44	6.193.591,20	6.239.018,83	6.540.686,76	6.403.905,54		
Tributárias	6.158.776,19	537.721,81	901.812,65	1.826.020,62	918.282,05		
Impostos	5.376.478,64	487.128,55	841.447,25	1.550.484,99	824.250,41		
IPFU	2.414.512,92	108.057,87	175.468,56	1.074.245,90	333.484,09		
ISSQN	2.262.967,88	289.109,87	441.348,31	331.330,39	301.795,92		
ITBI	324.311,04	23.613,09	160.945,59	71.163,54	109.432,85		
IRRF	374.686,80	66.347,72	63.684,79	73.745,16	79.537,55		
Taxas	782.297,55	50.593,26	60.365,40	275.535,63	94.031,64		
Contribuições	587.520,00	54.527,31	156.613,66	107.493,33	53.442,59		
Receita Patrimonial	70.954,97	13.373,85	19.606,57	15.740,77	13.535,97		
Receita de Serviços	74.284,56	2.578,89	1.878,85	3.508,22	3.024,78		
Transferências Correntes	31.060.123,12	5.570.530,27	5.137.057,19	4.572.208,57	5.387.993,92		
(-) Contas redutoras (ICMS, FPM, IPI, EXP.)	(5.024.422,08)	(977.986,47)	(789.239,53)	(743.385,13)	(356.462,61)		
Outras Receitas Correntes	227.191,60	14.859,07	22.049,91	15.714,25	27.626,23		
Receita de Capital	551.910,56	451.108,00	0,00	278.119,64	525.098,62		
Operações de Crédito	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Alienação de Bens	153.910,56	0,00	0,00	0,00	0,00		
Transferências de Capital	397.000,00	451.108,00	0,00	278.119,64	525.098,62		
Operações de Crédito/Refinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Receita Total	38.730.761,00	6.644.699,20	6.239.018,83	6.818.806,40	6.929.004,16		
							26.631.528,59

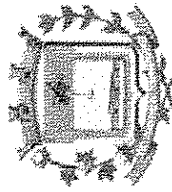


Prefeitura Municipal de Bocaina

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		4º Bimestre		Acumulado	
	Inicial	Atualizada	Previsão	Realizado	Previsão	Realizado
Categoria Econômica / Fontes						
Receitas Correntes	38.178.850,44	38.178.850,44	6.363.141,74	6.403.905,54	25.452.566,96	25.377.202,33
Tributárias	6.158.776,19	6.158.776,19	1.026.462,70	918.282,05	4.105.850,80	4.183.837,13
Impostos	5.376.478,64	5.376.478,64	896.079,77	824.230,41	3.584.319,08	3.703.311,20
IPTU	2.414.512,92	2.414.512,92	402.418,82	333.484,09	1.609.675,28	1.691.256,42
ISSQN	2.262.967,88	2.262.967,88	377.161,31	301.795,92	1.508.645,24	1.363.584,49
ITBI	324.311,04	324.311,04	54.051,84	109.432,85	216.207,36	365.155,07
IRRF	374.686,80	374.686,80	62.447,80	79.537,55	249.911,20	283.315,22
Taxas	782.297,55	782.297,55	130.382,93	94.031,64	521.531,72	480.525,93
Contribuições e Melhorias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuições	587.520,00	587.520,00	97.920,00	53.442,59	391.680,00	372.077,89
Receita Patrimonial	70.954,97	70.954,97	11.825,83	13.535,97	47.303,32	62.257,16
Receita de Serviços	74.284,56	74.284,56	12.380,76	3.024,78	49.523,04	10.990,74
Transferências Correntes	31.060.123,12	31.060.123,12	5.176.687,19	5.387.993,92	20.706.748,76	20.667.789,95
(-) Contas redutoras (ICMS, FPM, IPI, EXP)	(5.024.422,08)	(5.024.422,08)	(837.403,68)	(746.480,85)	(3.349.614,72)	(3.257.091,98)
Outras Receitas Correntes	227.191,60	227.191,60	37.865,26	27.626,23	151.461,04	80.249,46
Receita de Capital	551.910,56	551.910,56	91.985,09	525.098,62	367.940,36	1.254.326,26
Operações de Crédito	1.000,00	1.000,00	166,67	0,00	666,68	0,00
Alienação de Bens	153.910,56	153.910,56	25.651,76	0,00	102.607,04	0,00
Transferências de Capital	397.000,00	397.000,00	66.166,67	525.098,62	264.666,68	1.254.326,26
Operações de Crédito/Refinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Total	38.730.761,00	38.730.761,00	6.455.126,83	6.929.004,16	25.820.507,32	26.631.528,59
						12.099.232,41



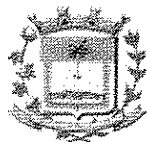
Prefeitura Municipal de Bocaina

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		4º Bimestre/2019			Acumulado até o bimestre			Saldo a
Categoria Econômica / Natureza	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado	Empenhado	Liquidado	Empenhado	Liquidado	Pago	empenhar
Despesas (Exc. Intra-orçamentárias)	38.730.761,00	41.537.521,00	6.434.928,92	7.256.856,05	28.210.549,51	25.074.399,52	21.556.459,40	21.556.459,40	21.556.459,40	13.326.971,49
Despesas Correntes	36.054.359,82	36.973.240,82	5.766.401,69	6.585.183,53	26.522.362,13	23.613.546,37	20.497.271,23	20.497.271,23	20.497.271,23	10.450.878,69
Pessoal / Encargos Sociais	19.695.294,54	19.289.604,54	3.305.304,92	3.307.300,92	12.876.989,55	12.871.999,55	11.368.486,05	11.368.486,05	11.368.486,05	6.412.614,99
Juros / Encargos da Dívida Interna	15.000,00	25.000,00	4.546,95	4.546,95	16.065,57	16.065,57	16.065,57	16.065,57	16.065,57	8.934,43
Outras Despesas Correntes	16.344.065,28	17.658.636,28	2.456.549,82	3.273.335,66	13.629.307,01	10.725.481,25	9.112.719,61	9.112.719,61	9.112.719,61	4.029.329,27
Despesas de Capital	2.276.401,18	4.264.280,18	668.527,23	671.672,52	1.688.187,38	1.460.853,15	1.059.188,17	1.059.188,17	1.059.188,17	2.576.092,80
Investimentos	1.503.301,18	3.077.070,18	89.744,11	92.889,40	570.424,41	343.090,18	201.389,35	201.389,35	201.389,35	2.506.645,77
Inversões Financeiras	5.000,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00
Amortização da Dívida	768.100,00	1.187.200,00	578.783,12	578.783,12	1.117.762,97	1.117.762,97	857.798,82	857.798,82	857.798,82	69.437,03
Reserva de Contingência	400.000,00	300.000,00	-	-	-	-	-	-	-	300.000,00
Despesas (Exc. Intra-orçamentárias)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	38.730.761,00	41.537.521,00	6.434.928,92	7.256.856,05	28.210.549,51	25.074.399,52	21.556.459,40	21.556.459,40	21.556.459,40	13.326.971,49
Amortização da Div./Refinac.	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Dívida Imobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Dívida Imobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL C/ REFINANC	38.730.761,00	41.537.521,00	6.434.928,92	7.256.856,05	28.210.549,51	25.074.399,52	21.556.459,40	21.556.459,40	21.556.459,40	13.326.971,49
SUPERAVIT	-	-	-	-	-	-	5.075.069,19	5.075.069,19	5.075.069,19	-
TOTAL	38.730.761,00	41.537.521,00	6.434.928,92	7.256.856,05	28.210.549,51	26.631.528,59	26.631.528,59	26.631.528,59	26.631.528,59	13.326.971,49
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Liquidado	Pago
Receitas Correntes:	R\$ 25.377.202,33	25.377.202,33
Receitas de Capital:	+ R\$ 1.254.326,26	1.254.326,26
Despesas Correntes:	- R\$ 23.613.546,37	20.497.271,23
Despesas de Capital:	- R\$ 1.460.853,15	1.059.188,17
Superavit:	R\$ 1.557.129,07	5.075.069,19



Prefeitura Municipal de Bocaina

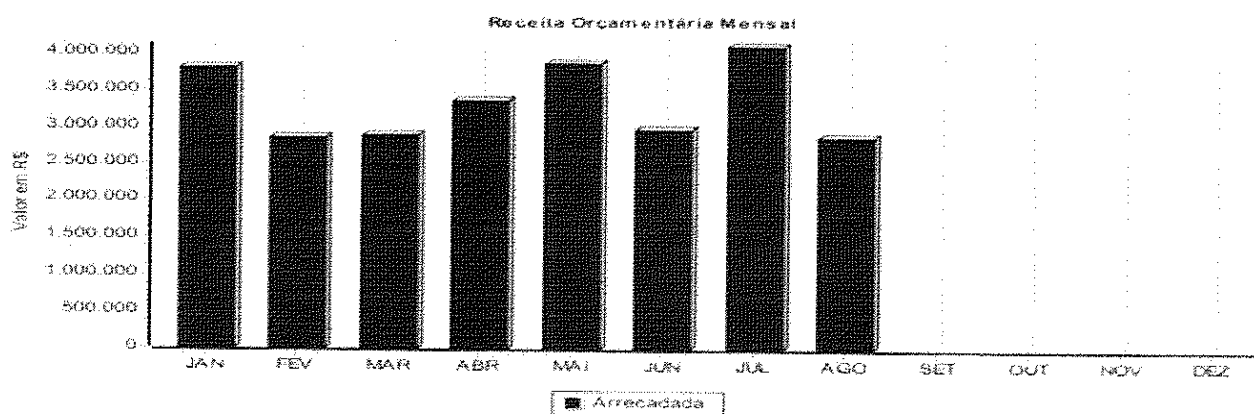
Estado de São Paulo

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

Período	Prevista na LDO Lei nº 2.741/17 (≅)	Realizada no Exercício	A Realizar
1º Bimestre	6.455.126,83	6.644.699,20	-189.572,37
2º Bimestre	6.455.126,83	6.239.018,83	216.108,00
3º Bimestre	6.455.126,83	6.818.806,40	-363.679,57
4º Bimestre	6.455.126,83	6.929.004,16	-473.877,33
5º Bimestre	6.455.126,83		6.455.126,83
6º Bimestre	6.455.126,85		6.455.126,85
Acumulado	38.730.761,00	26.631.528,59	12.099.232,41

No 4º bimestre de 2019, como demonstrado no quadro acima, a receita ficou acima da meta de arrecadação estimada, com um superavit de R\$ 473.877,33.

Gráfico das Receitas:



MES	ARRECADADA
JAN	3.795.389,96
FEV	2.849.309,24
MAR	2.882.109,54
ABR	3.356.909,29
MAI	3.855.369,86
JUN	2.963.436,54
JUL	4.087.083,06
AGO	2.841.921,08
SET	
OUT	
NOV	
DEZ	
TOTAL	26.631.528,59

Fonte: Fiorilli S/C Ltda. Software



Prefeitura Municipal de Bocaina

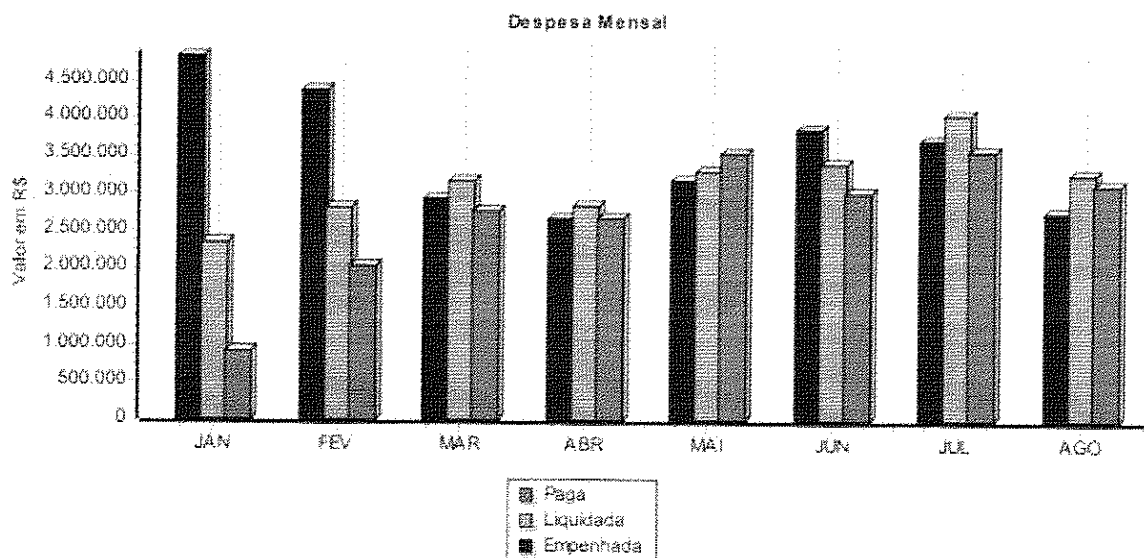
Estado de São Paulo

3.1.6– Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada

Receitas		Despesas				Resultados	
		Empenhada		Liquidada			
Bimestre	Acumulada	Bimestre	Acumulada	Bimestre	Acumulada	Acumulado	%
6.929.004,16	26.631.528,59	6.434.928,92	28.210.549,51	7.256.856,05	25.074.399,52	1.579.020,92	5,93

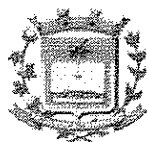
Como demonstra o quadro acima, a Despesa Orçamentária empenhada acumulada no exercício, 4º bimestre/2019, foi de R\$ 28.210.549,51 comparando com a Receita arrecadada acumulada no mesmo período, no valor de R\$ 26.631.528,59, tem-se um deficit orçamentário de R\$ 1.579.020,92, que representa 5,93% da Receita Acumulada.

Gráfico das Despesas:



MES	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA
JAN	4.831.634,01	2.341.474,68	918.188,61
FEV	4.364.990,66	2.811.379,59	2.039.533,31
MAR	2.916.868,95	3.175.098,68	2.764.966,44
ABR	2.662.354,35	2.826.499,41	2.665.077,72
MAI	3.168.747,39	3.273.566,32	3.519.697,23
JUN	3.831.025,23	3.389.524,79	2.989.889,37
JUL	3.693.186,31	4.026.175,58	3.581.172,89
AGO	2.741.742,61	3.230.680,47	3.097.933,83
TOTAL	28.210.549,51	25.074.399,52	21.556.459,40

Fonte: Fiorilli S/C Ltda. Software



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

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 - 4º Bimestre de 2019						
Exercícios	Dezembro/ 2018	Cancelado no Bimestre	Pago no Bimestre	Cancelado até o Bimestre	Pago até o Bimestre	Saldo
2014	222.469,14	0,00	6.358,85	0,00	160.410,89	62.058,25
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	580.447,81	0,00	0,00	3.000,00	46.825,97	530.621,84
2018	5.529.167,84	0,00	669.806,08	41.374,86	4.500.035,94	987.757,04
Totais	6.332.084,79	0,00	676.164,93	44.374,86	4.707.272,80	1.580.437,13

Ano	Processados	Não Processados
2014	0,00	62.058,25
2015	0,00	0,00
2016	0,00	0,00
2017	432,00	530.189,84
2018	2.565,68	985.191,36
Total	2.997,68	1.577.439,45
	1.580.437,13	



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Como demonstram os quadros acima, do valor total inicial de R\$ 6.332.084,79, somando-se os restos a pagar dos exercícios anteriores mais os inscritos de 2018, foram pagos, até o 4º bimestre, R\$ 4.707.272,80 e anulados R\$ 44.374,86, restando, portanto, **R\$ 1.580.437,13**, entre os 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 Municipal 2.757, de 23 de novembro de 2017, em seu artigo 5º, inciso I, autoriza o Poder Executivo a abrir créditos adicionais suplementares até o limite de 15%, ou seja, R\$ 5.809.614,15 do orçamento.

Foram abertos os seguintes créditos adicionais suplementares:

Entidade: Prefeitura Municipal de Bocaina – SP.	Lei	Data	Valor (R\$)
Decretos que não constaram no relatório do bimestre anterior (3º Bimestre)			
Decreto 025/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	02/07/2019 retroagindo p/ 19/06/19	82.000,00
Decreto 026/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	04/07/2019 retroagindo p/ 27/06/19	15.000,00
Total			97.000,00
4º Bimestre			
Decreto 027/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	19/07/2019	82.000,00
Decreto 028/19 – Crédito Adicional Suplementar	2817/2019	25/07/2019	967.200,00
Decreto 029/19 – Crédito Adicional Suplementar	2818/2019	25/07/2019	1.383.850,00
Decreto 030/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	30/07/2019	84.000,00
Decreto 033/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	07/08/2019	18.010,00
Decreto 035/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	16/08/2019	11.000,00
Decreto 036/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	20/08/2019	1.300,00
Decreto 038/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	27/08/2019	62.500,00
Decreto 041/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	28/08/2019	115.000,00
Decreto 042/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	30/08/2019	84.980,00
Total do bimestre			2.809.840,00



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Os créditos adicionais suplementares 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 2.788, de 24 de julho de 2018 (Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2019) e a Lei nº 2794 (Lei Orçamentária Anual de 2019), de 06 de novembro de 2018 e suas alterações.

3.1.10 – Publicação Legal dos Relatórios

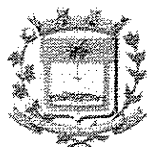
O Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO, bem como os atos administrativos praticados, pelo qual foi constatado, foram legalmente publicados e obedecem à legislação pertinente (Artigos 54 e 55 da LC 101/00). Os relatórios do 4º bimestre de 2019 foram publicados em 27 de setembro de 2019, 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 4º bimestre não houve a audiência pública realizada pelo Poder Executivo.

3.1.12 – Tesouraria /Adiantamentos

Entende-se por adiantamento o numerário colocado à disposição de uma repartição ou a agentes públicos, a fim de lhe dar condições de realizar despesas que, por sua natureza ou



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

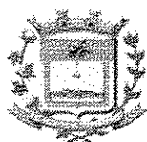
urgência, não possam aguardar o processamento normal, como por exemplo, para pagamentos de despesas extraordinárias e urgentes, que devam ser efetuadas em outros municípios ou em locais distantes da repartição pagadora; com refeições, transportes, judiciais, custeio de viagens de agentes públicos a serviço do Município, com aquisição de livros, periódicos e congêneres excepcionais, devidamente justificadas e autorizadas pela autoridade competente.

Setor	4º Bimestre / 2019	
	Julho	Agosto
Fundo Desenvolvimento Social	1.636,06	482,40
Gabinete do Prefeito e Dependências	3.851,19	1.051,15
Esporte	1.533,67	0,00
Cultura	0,00	0,00
Turismo	0,00	183,60
Administração e Finanças	840,00	990,00
Planejamento Urbano	719,10	1.801,99
Desenvolvimento Econômico	0,00	800,00
Agricultura e Meio Ambiente	0,00	0,00
Saúde	12.443,81	12.843,59
Educação	200,00	249,12
Total	12.223,83	18.401,85

Os adiantamentos efetuados no 4º 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. De acordo com o Comunicado SDG nº 19/2010 do TCE, foram emitidos os Pareceres do Controle Interno nºs. 009/2019 (julho) e 010/2019 (agosto), sobre as prestações de contas dos adiantamentos, conforme quadro acima. As documentações foram analisadas e **consideradas regulares**, apesar de algumas prestações de contas terem sido efetuadas com atraso, 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



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

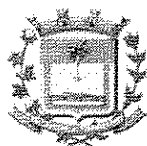
concurso público. Quanto aos cargos comissionados, as nomeações, conforme critérios definidos em lei, devem ser restritas às funções de direção, chefia e assessoramento e a quantidade de servidores nomeados deve ser a menor possível. Contratação por tempo determinado, só pode ser realizada em situações 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	
		Julho	Agosto
Aposentados e Pensionistas	Estatutários	03	03
	Por invalidez	06	06
	Pensionista	01	01
Concursados		466	472
Função de Confiança		01	01
Em comissão	Efetivos	02	02
	Não efetivos	10	10
Cargos eletivos	Prefeito e Vice	02	02
	Conselho tutelar	05	05
Total Geral		487 (485+3-1)	493 (487+6)
TOTAL DA FOLHA Salários + encargos			
Julho R\$ 1.609.154,46			
Agosto R\$ 1.560.224,08			

No 4º bimestre tivemos nove (09) admissões e um desligamento, por iniciativa do funcionário, conforme informações prestadas ao CAGED – Cadastro Geral de Empregados e Desempregados – Lei 4923/65. Começamos o 4º bimestre com 485 funcionários terminamos com 493 funcionários. Segue Movimentação de pessoal do 4º bimestre:

Nome	Cargo	Tipo/Motivo	Data
Letícia Moreira Bello	Dentista	Admissão	01/07/2019
Mariane Geglio	Merendeira	Demissão (a pedido)	15/07/2019
Mariane Geglio	Auxiliar Administrativo	Admissão	16/07/2019
Bruna Paes da Silva Cerazi	Técnica de Enfermagem	Admissão	22/07/2019
Fernando Fracaroli	Auxiliar Administrativo	Admissão	01/08/2019
Rafael Ravagnolli Alves	Auxiliar Administrativo	Admissão	01/08/2019
Gabriela Goldoni	Técnica de Enfermagem	Admissão	12/08/2019



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Carolina Alves Pegoretti	Agente Fiscal	Admissão	12/08/2019
Ester Rosana dos Santos Silva	Técnica de Enfermagem	Admissão	19/08/2019
Laurindo Aparecido Joaquim	Motorista	Admissão	19/08/2019

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		
Setembro/2018	1.418.240,59	2.794.375,97	51,80%	Receita Cor. Líquida	38.225.944,33	
Outubro/2018	1.432.195,59	3.145.923,07	51,46%	Despesas c/ Pessoal	19.353.880,18	50,63%
Novembro/2018	1.940.251,73	3.224.243,05	51,75%	Limite de alerta	18.577.808,94	48,60%
Dezembro/2018	2.306.522,80	3.684.199,91	50,08%	Limite prudencial	19.609.909,44	51,30%
Janeiro/2019	1.606.775,40	3.344.281,96	50,04%	Limite Máximo	20.642.009,94	54,00%
Fevereiro/2019	1.397.192,09	2.849.309,24	50,20%			
Março/2019	1.508.527,00	2.882.109,54	50,33%			
Abril/2019	1.516.523,47	3.356.909,29	50,76%			
Maio/2019	1.521.379,79	3.855.369,86	50,27%			
Junho/2019	1.536.893,18	2.685.316,90	50,09%			
Julho/2019	1.609.154,46	3.748.387,08	50,35%			
Agosto/2019	1.560.224,08	2.655.518,46	50,63%			
Totais	19.353.880,18	38.225.944,33	50,63%			

Conforme quadro explicativo acima, no 4º bimestre o índice de Gastos com Pessoal do Poder Executivo com relação à Receita Corrente Líquida ficou em **50,63%**, abaixo do limite prudencial, porém, ainda está acima do limite de alerta.

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



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

198 da Constituição Federal e pela Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012.

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

Receitas		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Arrecadado até o bimestre
Receitas de Impostos	5.376.478,64	3.703.311,20
Transferências Constitucionais e Legais	25.122.110,40	16.285.461,32
Totais	30.498.589,04	19.988.772,52

Despesas da Saúde			
Dotação atualizada	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
9.420.051,20	7.257.352,25	5.783.986,33	4.957.662,99

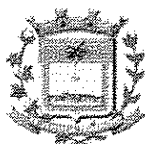
Evidencia-se abaixo o quadro da aplicação bimestral dos recursos em Saúde, considerando-se os valores liquidados:

Bimestre	Receita da Base de Cálculo RC	Mínimo a aplicar (15%)	Valor Bruto Aplicado	(-) Despesas pagas Convênio	Valor Líquido Aplicado	%
1º	5.377.061,17	806.559,18	1.283.908,93	120.833,21	1.163.075,72	21,63
2º	10.164.706,38	1.524.705,96	2.575.428,15	359.743,13	2.215.685,02	21,80
3º	15.432.117,47	2.314.817,62	4.108.081,32	642.098,17	3.465.983,15	22,46
4º	19.988.772,52	2.998.315,88	5.783.986,33	961.976,63	4.822.009,70	24,12
5º						
6º						

A base de cálculo, referente ao 4º bimestre, para apuração do valor mínimo a aplicar é de R\$ 19.988.772,52. Para acompanhamento e controle, o valor a aplicar na Saúde é de R\$ 2.998.315,88 (15%), sendo que no período o Município aplicou **R\$ 4.822.009,70**, correspondendo a **24,12%** 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



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

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		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Arrecadado até o bimestre
Receitas de Impostos	5.376.478,64	3.703.311,20
Transferências Constitucionais e Legais	26.000.510,40	16.757.951,43
Totais	31.376.989,04	20.461.262,63
Retenções - FUNDEB	5.024.422,08	3.257.091,98
Valor Recebido - FUNDEB	5.500.000,00	4.020.129,46

Despesas Totais até o bimestre – Educação RS				
	Dotações atualizadas	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
Total Ensino Fundamental	3.598.900,00	2.671.958,87	2.341.042,06	2.050.825,07
Fundamental (RP - Recurso Próprio)	1.124.032,50	950.025,70	884.905,09	746.373,99
Educação de Jovens e Adultos – EJA (RP)	103.477,50	91.944,96	71.154,50	44.705,37
Educação Especial (RP)	114.000,00	108.000,00	73.616,00	72.000,00
Salário Educação - QSE	1.076.158,00	746.325,10	535.703,36	472.677,25
Outras Transferências de Convênios	1.181.232,00	775.663,11	775.663,11	715.068,46
FUNDEB	5.672.990,00	3.866.605,08	3.866.605,08	3.421.540,50
Fundamental	3.246.240,00	2.136.223,78	2.136.223,78	1.909.036,30
Pré-escola	2.426.750,00	1.730.381,30	1.730.381,30	1.512.504,20
Total Ensino Infantil	2.045.100,00	1.616.433,70	1.555.135,76	1.348.521,64
Pré-escola – Recurso Próprio	653.196,18	551.117,46	515.564,65	440.336,95
Creche – Recurso Próprio	1.246.903,82	1.065.316,24	1.039.571,11	908.184,69
Creche – Recurso Vinculado	145.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAIS	11.316.990,00	8.154.997,65	7.762.782,90	6.820.887,21
PNAE	218.888,00	173.269,05	169.191,17	168.468,67



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:

Bim	Receita da Base de Cálculo	Valores Mensais Constituc. 25%	Valor Total (Próprio+Vinculados)	(-) Despesas vinculadas (excepto FUNDEB)	(-) Ganhos (Diferença FUNDEB Recebido e Retido)	Total Aplicado p/ fins de limite	%
1º	5.377.061,17	1.344.265,29	1.580.140,51	23.349,44	235.645,77	1.321.145,30	24,57
2º	10.164.706,38	2.541.176,59	3.610.314,11	387.857,90	477.169,73	2.745.286,48	27,01
3º	15.432.117,47	3.858.029,37	5.616.222,71	806.170,06	545.280,93	4.264.771,72	27,64
4º	20.461.262,63	5.115.315,66	7.762.782,90	1.311.366,47	763.037,48	5.688.378,95	27,80
5º							
6º							

A Receita Bruta de Impostos mais as Receitas de Transferências e a Receita da Dívida Ativa acumulada no 4º Bimestre de 2019 é de R\$ 20.461.262,63, 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\$ 5.115.315,66. No 4º bimestre de 2019 o município aplicou **R\$ 5.688.378,95**, correspondendo a **27,80%** da base de cálculo, acima do índice exigido. Porém, o índice da aplicação dos recursos em Educação deverá ser apurado, efetivamente, ao final do exercício, considerando-se os doze meses do ano.



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 – 4º bimestre de 2019						
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		5.500.000,00	4.020.129,46	5.024.422,08		3.257.091,98
Receitas de Aplicações Financeiras		10.000,00	5.069,90	Apuração do Resultado do FUNDEB até o Bimestre		
Total		5.510.000,00	4.025.199,36	Transferências Recebidas		Retenções
				4.020.129,46		3.257.091,98
				Diferença (Recebido – Retido)		
				Ganho	763.037,48	Perda
Aplicações no Magistério						
Total	%	5.510.000,00	4.025.199,36			
Aplicações Obrigatórias	60%	3.306.000,00	2.415.119,62			
Aplicação no bimestre	74,08%	2.981.894,43				
Pagamentos dos Profissionais do Magistério						
FUNDEB		Dotação atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago	
Educação Infantil		1.816.700,00	1.210.672,08	1.210.672,08	1.057.941,46	
Ensino Fundamental		2.878.300,00	1.771.222,35	1.771.222,35	1.544.034,87	
Totais Magistério		4.695.000,00	2.981.894,43	2.981.894,43	2.601.976,33	
Outras Despesas						
FUNDEB		Dotação atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago	
Educação Infantil		610.050,00	519.709,22	519.709,22	454.562,74	
Ensino Fundamental		367.940,00	365.001,43	365.001,43	365.001,43	
Totais Outros		977.990,00	884.710,65	884.710,65	819.564,17	
Total geral de gastos - FUNDEB		5.889.990,00	2.986.321,44	2.986.321,44	2.617.814,69	



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

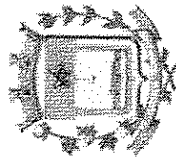
Conforme quadro demonstrativo, do total de R\$ 4.020.129,46 recebidos do FUNDEB, mais R\$ 5.069,90 da aplicação financeira, somando-se **R\$ 4.025.199,36** até o período, aplicou-se, em pagamentos dos profissionais do Magistério, o valor de **R\$ 2.981.894,43**, que corresponde a **74,08%** do total, ficamos, portanto, acima do índice exigido.

3.5 – Patrimônio

3.5.1 – Controle de Frota

Foram adquiridos, para a Diretoria de Agricultura e Meio Ambiente, um Trator Agrícola e uma roçadeira de faca para trator, através do pregão 002/19, e para a Diretoria da Saúde foram adquiridos mais dois veículos de passeio, através dos Pregões nº 012/19 e 013/19 no valor de R\$ 37.300,00 cada um. Os veículos, o Trator e a roçadeira irão ser incorporados à Frota Municipal.

Atualmente a Frota Municipal de Bocaina conta com 76 unidades, entre veículos e máquinas. Os dados de despesas totais de todos os veículos e máquinas da frota municipal, se necessários para análise, podem ser extraídos do sistema.



Prefeitura Municipal de Bocaina

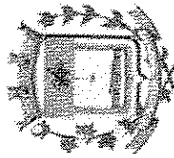
Estado de São Paulo

3.5.2 – Controle de Bens Patrimoniais

O Controle Interno recebeu os relatórios dos bens patrimoniais do ano de 2019, no mês de julho. Portanto, as posições que se seguem são do período.

Posição do Patrimônio					
Descrição	Quant. de Bens	Saldo atualizado	Saldo atualizado	Depreciações	Saldo final
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos e laboratoriais.	140	162.858,83	162.858,83	0,00	162.858,83
Aparelhos e equipamentos p/ esporte e diversões.	25	21.757,00	21.757,00	0,00	21.757,00
Máquinas e equipamentos industriais.	12	15.842,00	15.842,00	0,00	15.842,00
Máquinas, equipamentos e utensílios agropecuários.	3	608.990,00	608.990,00	0,00	608.990,00
Máquinas, equipamentos e utensílios rodoviários.	1	3.890,00	3.890,00	0,00	3.890,00
Equipamentos hidráulicos e elétricos.	6	8.819,70	8.819,70	0,00	8.819,70
Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas.	143	1.122.869,15	1.122.869,15	0,00	1.122.869,15
Equipamentos de processamento de dados	50	95.323,60	95.323,60	0,00	95.323,60
Equipamentos de tecnologia da informação.	99	136.678,68	136.678,68	0,00	136.678,68
Aparelhos e utensílios domésticos.	183	169.614,72	169.614,72	0,00	169.614,72
Máquinas e utensílios de escritório.	65	29.158,75	29.158,75	0,00	29.158,75
Mobiliário em geral.	1.639	495.650,42	495.650,42	0,00	495.650,42
Instrumentos musicais e artísticos.	8	12.496,00	12.496,00	0,00	12.496,00
Equipamentos para áudio, vídeo e foto.	67	54.563,79	54.563,79	0,00	54.563,79
Outros materiais culturais, educacionais e de comunicação.	22	42.881,30	42.881,30	0,00	42.881,30
Veículos em geral.	48	3.764.773,88	3.764.773,88	0,00	3.764.773,88
Veículos de tração mecânica.	9	808.899,35	808.899,35	0,00	808.899,35
Peças e conjuntos de reposição.	1	300,00	300,00	0,00	300,00
Outros Bens móveis	5.786	2.185.483,85	2.185.483,85	0,00	2.185.483,85
Totais	8.307	9.740.851,02	9.740.851,02	0,00	9.740.851,02

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.

Quadro explicativo dos valores pagos no 4º bimestre

Entidades	Empenho		Classificação	Valor Inicial R\$	Saldo	(-) Julho	(-) Agosto	(=) Saldo R\$
	Nº	Data						
Santa Casa de Misericórdia de Bocaina (fornecedor - 233)	006	02/01/19	Termo de Convênio 001/19	422.400,60	248.125,35	34.855,05	34.855,05	178.415,25
	007	02/01/19	Termo de Convênio 002/19	7.943,40	0,00	*	*	0,00
	707	13/02/19	Termo de Colaboração 001/19	1.785.600,00	1.043.400,00	147.000,00	74.400,00	822.000,00
Associação dos Voluntários de Combate ao Câncer - (fornecedor - 4648)	706	13/02/19	Termo de Fomento 001/19	20.000,00	10.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00
	1162	20/03/19	Termo de Fomento 002/19	36.000,00	18.000,00	3.000,00	3.000,00	12.000,00
APAE - Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Bocaina - (fornecedor - 1871)	560	31/01/19	Termo de Fomento 003/19	12.000,00	6.000,00	1.000,00	1.000,00	4.000,00
	559	31/01/19	Termo de Fomento 004/19	16.843,20	11.228,80	2.807,20	1.403,60	7.018,00
	558	31/01/19	Termo de Fomento 005/19	32.400,00	18.900,00	2.700,00	2.700,00	13.500,00
	561	31/01/19	Termo de Fomento 006/19	108.000,00	54.000,00	9.000,00	9.000,00	36.000,00
	562	31/01/19	Termo de Fomento 007/18	6.615,00	4.410,00	1.102,50	551,25	2.756,25
Lar Vicentino de Bocaina - (fornecedor - 321)	563	31/01/19	Termo de Fomento 008/18	168.000,00	84.000,00	14.000,00	14.000,00	56.000,00
Clube da Terceira Idade Renascer de Bocaina (fornecedor - 5605)	564	31/01/19	Termo de Fomento 009/18	10.000,00	5.000,35	833,33	833,33	3.333,69
Assoc. Gr. Am. Terc. Idade de Bocaina - Baile Comigo - (fornecedor - 5560)	565	31/01/19	Termo de Fomento 010/18	10.000,00	5.000,35	833,33	833,33	3.333,69
Assoc. das Senhoras Cristãs "Nosso Lar" de Jau/SP (fornecedor - 4951)	3454	29/07/19	Termo de Colaboração 002/19	54.635,56	54.635,56	0,00	23.415,24	31.220,32
TOTAIS				2.690.437,76	1.562.700,41	219.131,41	167.991,80	1.175.577,20



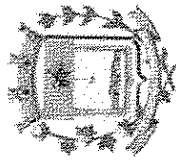
Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.7 – Engenharia – Relação de Obras e Reformas:

No quadro a seguir, demonstra-se a situação física dos investimentos em Obras e Reformas no período:

Obras	Licitação/ Modalidade	Início	Empresa Contratada	Valor Total R\$	Histórico	
					Julho	Agosto
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 parada	Obra parada
Ampliação, reforma, adequação e acessibilidade de Academia de Ginástica - Av. Prof. Guilherme Giraldi Ferreira Campanhã, nº 666 Jardim José Tonon – Bocaina-SP	Tomada de Preços 017/2014	Iniciada em 19/02/2015 retomada em 18/07/17	Marcos Antonio Félix Ferreira - EPP	535.200,00	Obra em execução	Obra em execução
Construção de Creche no Jardim Santa Terezinha Rua Francisco Bortonecello, esquina com Rua Valentin Dadalto, Jd. Santa Terezinha – Bocaina/SP	Tomada de Preços 002/2017	04/10/2017	Macor Engenharia Construções e Comércio Ltda.	940.083,25	Obra em execução	Obra em execução
Construção de Ponte de Concreto Armado , na travessia da Estrada BOC-179, sobre o Corrego Curralinho em Bocaina-SP. Obs: Foi feito um Termo Aditivo de Ajuste no valor de – R\$ 6.120,00, pois houve mudanças no tipo de estacas da fundação.	Tomada de Preços 015/2018	21/01/2019	Rone Engenharia, Projetos, Construções e Comércio Eirelli- EPP	354.110,38 – 6.120,00 = 347.990,38	Obra em execução	Obra em execução
Obras de Infraestrutura para construção de Passeio Público , no entorno da Praça Pública "Zeca Livino", em Bocaina-SP.	Tomada de Preços 014/2018	04/02/2019	Braulino José Bomfim - ME	93.017,99	Obra em execução	Obra em execução
Reforma da Praça Santa Luzia "Zeca Livino" , em Bocaina-SP.	Tomada de Preços 016/2018	04/02/2019	Braulino José Bomfim - ME	300.319,49	Obra em execução	Obra em execução
Recapamento Asfáltico nas Vias do Jd. Planalto e no Centro – Bocaina/SP. Obs: A Empresa solicitou revisão da Planilha Orçamentária	Tomada de Preços 007/2018	11/03/2019	CCIS Construções e Comércio Ltda.	249.602,64 + Aditivo de 37.060,11 = 286.662,75	Obra concluída	*,
Recapamento Asfáltico nas Vias do Jardim Xerxes Bartelotti e Jardim Nova Bocaina II – Bocaina/SP.	Tomada de Preços 008/2018	11/03/2019	CCIS Construções e Comércio Ltda.	253.227,66 + Aditivo de 43.251,59 = 296.479,25	Obra concluída	*,
Recapamento Asfáltico em algumas Ruas do Jd. José Tonon – Bocaina-SP.	Tomada de Preços 006/2018	11/03/2019	CCIS Construções e Comércio Ltda.	256.734,78 + Aditivo de 43.732,22 = 300.467,00	Obra concluída	*,



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

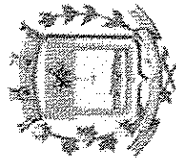
Construção de Pista de Skate – Local: Sistema de lazer 3 – Rua Francisco Bertoneolo, Jardim Santa Terezinha, Bocaina/SP.	Tomada de Preços 001/2019	Obra licitada em 10/07/19	Construtora Wray Ltda	69.408,11	Obra não iniciada	Obra em execução
Total				3.331.777,76		

3.7.1 – Controle de Principais Obras e Reformas – Julho

Situação Física das Obras	Construção		Ampliação / Reforma e Recuperação		Total	
	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)
Em Execução	2	1.288.073,63	3	928.537,48	5	2.216.611,11
Licitadas e Não Começadas	1	69.408,11	0	0,00	0	69.408,11
Obras Concluídas	0	0,00	3	883.609,00	0	883.609,00
Obras Paradas	0	0,00	1	162.149,54	1	162.149,54
Total					3.331.777,76	

3.7.2 – Controle de Principais Obras e Reformas – Agosto

Situação Física das Obras	Construção		Ampliação / Reforma e Recuperação		Total	
	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)
Em Execução	3	1.357.481,74	3	928.537,48	5	2.286.019,22
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	1	162.149,54	1	162.149,54
Total					2.448.168,76	



Prefeitura Municipal de Bocaina

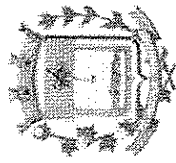
Estado de São Paulo

3.8 – Controles Verificados

3.8.1 - Licitações

Seguem as licitações e as dispensas que foram efetuadas nos meses de Julho e Agosto de 2019, conforme quadro demonstrativo abaixo:

Nº	Data	Modalidade	Processo	Objeto
022/19	02/07/2019	Pregão Presencial	031/2019	Contratação de Empresa p/ retirada, manuseio, transporte e destino final de resíduos sólidos classe II.
001/19	10/07/2019	Tomada de Preços	030/2019	Contratação de empresa para construção de Pista de Skate, no Bairro Jardim Sta Terezinha – Bocaina SP.
025/19	29/07/2019	Pregão Presencial	038/2019	Ata de registro de preços p/ aquisição de material escolar.
023/19	01/08/2019	Pregão Presencial	032/2019	Contratação de Empresa p/ controle de pragas, nebulização, aplicação de inseticida e ratifeida e limpeza Caixas d'água.
026/19	14/08/2019	Pregão Presencial	041/2019	Registro de preços p/ aquisição de material de enfermagem (itens fracassados do pregão 025/19).
028/19	20/08/2019 (09:00 hs.)	Pregão Presencial	043/2019	Contratação de Empresa especializada na prestação de serviços técnicos de manutenção em máquinas copiadoras
029/19	20/08/2019 (13:30 hs.)	Pregão Presencial	044/2019	Contratação de Empresa especializada para consultoria e assessoria contábil
030/19	29/08/2019	Pregão Presencial	045/2019	Registro de preços para aquisição de medicamentos (RENAME)
008/19	10/07/2019	Dispensa	025/2019	Contratação de Empresa especializada no fornecimento de Software de gerenciamento de multa de trânsito e sinalização de vias.
009/19	27/06/2019	Dispensa	034/2019	Contratação de Empresa especializada na elaboração/produção de vídeo institucional para a apresentação de nossa cidade como Município de Interesse Turístico (MIT).
010/19	15/07/2019	Dispensa	037/2019	Contratação de Empresa de Consultoria Especializada p/ implementação de ações p/ o Progresso da Política Pública de Educação.
011/19	22/07/2019	Dispensa	039/2019	Contratação de Pessoa Física ou Jurídica p/ prestação de serviços fotográficos e de filmagens de cobertura de Eventos Institucionais
012/19	17/07/2019	Dispensa	040/2019	Aquisição de medicamentos de Liminar Judicial
013/19	26/08/2019	Dispensa	051/19	Contratação da Técnica em Segurança do Trabalho
014/19	26/08/2019	Dispensa	052/19	Contratação de Empresa especializada para prestação de serviços médicos na área de ginecologia e obstetrícia para realização de 320 consultas
015/19	30/08/2019	Dispensa	058/19	Contratação temporária de Psicopedagogo para atendimento de alunos de escolas da rede pública.



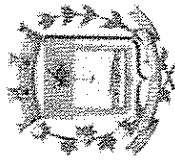
Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.8.2 – Contratos

Segue quadro com os Contratos realizados nos meses de Julho e Agosto de 2019:

Nº Contrato	Data	Empresa / Pessoa Física	Objeto	Valor RS:	Modalidade
088/19	12/07/19	COLSMA – Comércio e Serviços para o Trânsito e Meio Ambiente	Contratação de Empresa especializada no fornecimento de Software de gerenciamento de multas de trânsito e sinalização de vias.	8.400,00	Dispensa nº 008/19
089/19	15/07/19	Maria Estela Monteiro Eireli - ME	Contratação de Empresa de consultoria especializada para implementação de ações para o progresso da política pública de Educação.	8.640,00	Dispensa nº 010/19
090/19	22/07/19	Antonio Laudecir Teixeira	Contratação de pessoa física ou jurídica especializada na prestação e serviços fotográficos, de filmagens digitais e de cobertura de eventos institucionais.	16.800,00	Dispensa nº 011/19
091/19	22/07/19	Construtora Wray Ltda.	Contratação de Empresa para construção de Pista de Skate, localizada no Sistema de Lazer 3, Rua Francisco Bertonecello, no Jardim Santa Terezinha, em Bocaina/SP (Convênio nº 127/2018 – Processo SEI J nº 0283/2018).	69.408,11	Tomada de Preço nº 001/19
092/19	25/07/19	Marcos Antonio Felix Ferreira - EPP	Termo Aditivo nº 002, Contrato 081/14 – Prorrogação da vigência e nomeação do gestor do contrato.	*	Tomada de Preço nº 017/14
093/19	31/07/19	Katia Regina de Moraes Oliveira	Termo Aditivo nº 002, Contrato 079/18 – Prorrogação da vigência por mais 06 meses e alteração no valor.	3.900,00	Sem Procedimento Licitatório
094/19	31/07/19	Banco do Brasil S.A.	Termo Aditivo nº 002, Contrato 042/17 – Prorrogação da vigência e nomeação do gestor do contrato.	*	Chamada Pública nº 001/17
095/19	31/07/19	Banco Bradesco S.A.	Termo Aditivo nº 002, Contrato 043/17 – Prorrogação da vigência e nomeação do gestor do contrato.	*	Chamada Pública nº 001/17
096/19	31/07/19	Caixa Econômica Federal	Termo Aditivo nº 002, Contrato 043/17 – Prorrogação da vigência e nomeação do gestor do contrato.	*	Chamada Pública nº 001/17
097/19	01/08/19	Benedita Alves de Moraes - ME	Termo Aditivo nº 004, Contrato 105/17 – Alteração da quilometragem 113,0 Km. e alteração no valor.	Estimativa 20 dias/mês 6.215,00	Pregão Presencial nº 015/17
098/19	16/08/19	Claro Brasil S.A.	Termo Aditivo nº 004, Contrato 073/16 – Prorrogação da vigência por mais 12 meses e aumento no valor.	45.075,96	Pregão Presencial nº 019/16
099/19	26/08/19	Bruna Carla Bonfim Fernandes	Contratação de pessoa física especializada na prestação de serviços relativos à Segurança do Trabalho (Técnica em Segurança do Trabalho)	8.700,00	Dispensa nº 013/19
100/19	26/08/19	Telefônica Brasil S.A.	Termo Aditivo nº 004, Contrato 065/16 – Prorrogação da vigência por mais 12 meses, aumento no valor e nomeação de gestor do contrato.	218.418,00	Pregão Presencial nº 015/16
101/19	26/08/19	Vaccarelli & Vaccarelli Ltda. - ME	Contratação de Empresa especializada para prestação de serviços médicos na área de ginecologia e obstetrícia para realização de 320 consultas mensais ao paciente da rede pública de saúde.	9.600,00 valor mensal	Dispensa nº 014/19



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

102/19	26/08/19	Geraldo Zanola Júnior Iáú ME	Contratação de Empresa especializada na prestação de serviços técnicos de manutenção preventiva e/ou corretiva em máquinas copiadoras, com oferta de equipamentos em comodato.	66.600,00	Pregão Presencial nº 028/19
103/19	26/08/19	Santei Assessoria Empresarial Ltda. ME	Contratação de Empresa especializada na prestação de serviços de consultoria e assessoria contábil.	76.800,00	Pregão Presencial nº 029/19
104/19	27/08/19	Sonia R. C. O. Rigo - ME	Termo Aditivo nº 004, Contrato 108/17 – Alteração da quilometragem – 106,0 Km. e alteração no valor.	Estimativa 20 dias/mês 8.798,00	Pregão Presencial nº 015/17
105/19	27/08/19	Izabel Terezinha Custódio Masson	Contratação de professor para ministrar aulas de Muay Thai, devidamente credenciada na Federação de "Muay Thai".	665,00 por mês	Sem Procedimento Licitação
106/19	30/08/19	Adriana Del Bianco Moscardo da Silva	Contratação temporária de Psicopedagogo para atendimento de alunos de escolas da rede pública.	2.940,00 valor mensal	Dispensa nº 015/19



4 – Parecer do Agente de Controle Interno

A finalidade do controle é assegurar que os órgãos atuem em consonância com os princípios constitucionais, em especial, o princípio da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência.

O Estado se vê cercado de mecanismos de controle das atividades estatais, gerados pela necessidade de se resguardar a própria administração pública, bem como garantir os direitos sociais e individuais dos cidadãos. Assim, coexistem na administração pública nacional o Controle Interno, presente no âmbito da própria estrutura administrativa do Estado, em todas as esferas de governo e em todos os poderes, e o Controle Externo, missão constitucional deferida ao Poder Legislativo, com o auxílio dos Tribunais de Contas.

O Controle Interno integra a estrutura organizacional da Administração, tendo por função acompanhar a execução dos atos e apontar, em caráter sugestivo, preventivo ou corretivamente, as ações a serem desempenhadas. Além disso, note-se o caráter opinativo do Controle Interno, haja vista que o gestor pode ou não atender à proposta que lhe seja indicada, sendo dele a responsabilidade e risco dos atos praticados.

No quarto bimestre de 2019, 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.

A Receita arrecadada no bimestre foi de R\$ 6.929.004,16, acima da meta estimada para o bimestre e a Receita acumulada ficou em R\$ 26.631.528,59.

Os gastos com a Educação no 4º bimestre ficaram em **27,80%** da base de cálculos, acima do exigido (25%). A Saúde fechou o bimestre com o índice de **24,12%** da base de cálculos, acima do exigido (15%), porém as aplicações dos recursos devem ser efetivas nos doze meses do ano.

O índice de gastos com pessoal, em relação à Receita Corrente Líquida, ficou em **50,63%**, abaixo do limite prudencial, mas, ainda assim, acima do limite de alerta.

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 até o período está no



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

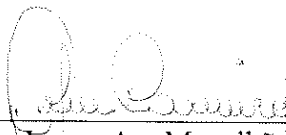
Ficamos atentos aos relatórios de alertas e instruções do Tribunal de Contas, às entregas dos documentos exigidos e ao controle dos restos a pagar, que até o período está no valor de R\$ 1.580.437,13.

Acompanhamos as licitações feitas no período, como também, os procedimentos da administração nos diversos setores.

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. Algumas observações feitas no decorrer do bimestre foram relatadas ao chefe do executivo. No que se refere à legalidade dos atos de gestão financeira orçamentária, financeira e patrimonial, salvo melhor juízo, foi ela 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, 16 de outubro de 2019.



Jeruza Ap. Magalhães Carneiro
Controle Interno

“A Administração é uma questão de habilidades, e não depende da técnica ou da experiência, mas é preciso antes de tudo saber o que se quer” Sócrates