

Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

2018

1

Protocolo de Entrega

Relatório do Controle Interno

Relatório nº: 006/2019

Unidade: Prefeitura Municipal de Bocaina

Referência: Novembro/Dezembro

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 Novembro e Dezembro de 2019.

Bocaina, 06 de março de 2020.



Marco Antonio Giro
Prefeito Municipal

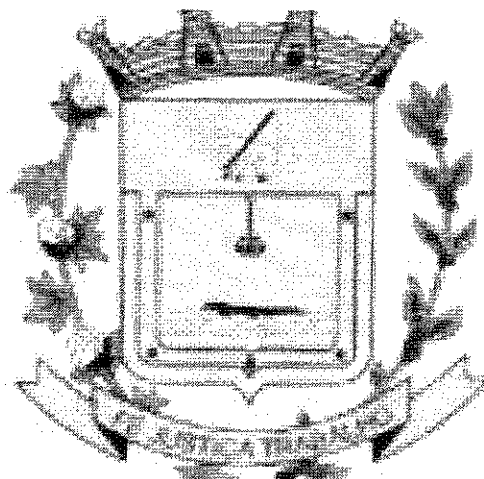


Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

1

2019



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Relatório nº: 006/2019

Unidade: Prefeitura Municipal de Bocaina

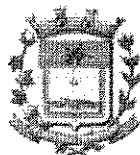
Referência: Novembro/Dezembro

Áreas: Setoriais de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Bocaina

Bocaina - SP

Rua Sete de Setembro, 177 – Centro – Fone: (14) 3666-8000 – CEP: 17240-000 – Bocaina/SP –
www.bocaina.sp.gov.br

1

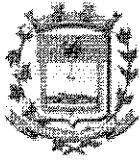


Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

SUMÁRIO

1 – INTRODUÇÃO.....	3
2 – ABORDAGEM DO RELATÓRIO.....	3
3 – VERIFICAÇÃO E CONTROLE DAS ÁREAS DE ABRANGÊNCIA DO CONTROLE INTERNO.....	5
3.1 – CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.....	5
3.1.1 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.....	15
3.1.12 – Tesouraria.....	15
3.2 – DEPARTAMENTO PESSOAL.....	16
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.....	18
3.4 – GESTÃO DA EDUCAÇÃO.....	19
3.4.1 – Aplicação do FUNDEB.....	22
3.5 – PATRIMÔNIO.....	23
3.5.1 – Controle de Frota.....	23
3.5.2 – Controle de Bens Patrimoniais.....	24
3.6 – CONTROLE DE DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, AUXÍLIOS E CONTRIBUIÇÕES.....	25
3.7 – ENGENHARIA.....	26
3.7.1 – Controle de Principais Obras e Reformas – Novembro.....	27
3.7.2 – Controle de Principais Obras e Reformas – Dezembro.....	27
3.8 – CONTROLES VERIFICADOS.....	28
3.8.1 – Licitações.....	28
3.8.2 – Contratos.....	29
4 – PARECER DO AGENTE DE CONTROLE INTERNO.....	31
5 – CONCLUSÃO.....	32



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 **Novembro e Dezembro de 2019**, o qual encaminhamos ao Senhor Prefeito, Marco Antonio Giro.

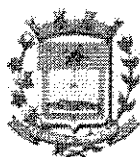
Este relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programada para o exercício de **2019**, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão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



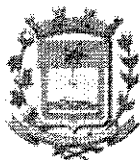
Prefeitura Municipal de Bocaina

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)**.

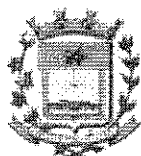
A Receita orçada para o exercício foi de **R\$ 38.730.761,00 (trinta e oito milhões, setecentos e trinta mil, setecentos e sessenta e um reais)**, sendo:

- 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).**



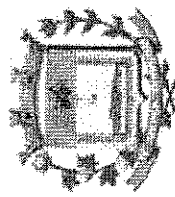
Prefeitura Municipal de Bocaina

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	1.978.372,00
	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
		Ensino Médio	0,00
		TOTAL	11.140.370,00
	0204- Fundo da Saúde	8.631.741,20	9.957.204,84
	0205- Fundo da Assistência e Desenvolvimento Social	3.482.003,96	2.841.338,02
	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	1.704.992,62
	Total do Poder Executivo	37.110.761,00	41.398.773,14
TOTAL		38.730.761,00	43.018.773,14

Obs.: O Orçamento foi suplementado no valor de R\$ 4.288.012,14, por excesso de arrecadação.

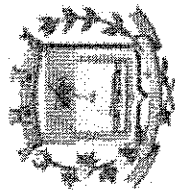


Prefeitura Municipal de Bocaina

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	Acumulado
Receitas Correntes	38.178.850,44	6.193.591,20	6.239.018,83	6.540.686,76	6.403.905,54	6.248.565,41	8.316.493,70	39.942.261,44
Tributárias	6.158.776,19	537.721,81	901.812,65	1.826.020,62	918.282,05	1.307.236,92	1.138.795,47	6.629.869,52
Impostos	5.376.478,64	487.128,55	841.447,25	1.550.484,99	824.250,41	1.213.021,04	1.033.520,55	5.949.852,79
IPTU	2.414.512,92	108.057,87	175.468,56	1.074.245,90	333.484,09	315.740,14	380.604,80	2.387.601,36
ISSQN	2.262.967,88	289.109,87	441.348,31	331.330,39	301.795,92	311.014,63	316.848,53	1.991.447,65
ITBI	324.311,04	23.613,09	160.945,59	71.163,54	109.432,85	503.576,60	225.898,69	1.094.630,36
IRRF	374.686,80	66.347,72	63.684,79	73.745,16	79.537,55	82.689,67	110.168,53	476.173,42
Taxas	782.297,55	50.593,26	60.365,40	275.535,63	94.031,64	94.215,88	105.274,92	680.016,73
Contribuições	587.520,00	54.527,31	156.613,66	107.493,33	53.442,59	178.260,73	123.006,01	673.344,63
Receita Patrimonial	70.954,97	13.373,85	19.606,57	15.740,77	13.535,97	12.495,15	15.509,83	90.262,14
Receita de Serviços	74.284,56	2.578,89	1.878,85	3.508,22	3.024,78	3.134,22	2.961,67	17.086,63
Transferências Correntes	31.060.123,12	5.570.530,27	5.137.057,19	4.572.208,57	5.387.993,92	4.768.270,81	6.939.305,20	32.375.365,96
(-) Contas redutoras (ICMS, FPM, IPT, EXP)	(5.024.422,08)	(977.986,47)	(789.239,53)	(743.385,13)	(356.462,61)	(788.301,89)	(933.871,07)	(4.979.264,94)
Outras Receitas Correntes	227.191,60	14.859,07	22.049,91	15.714,25	27.626,23	-20.832,40	96.915,52	156.332,56
Receita de Capital	551.910,56	451.108,00	0,00	278.119,64	525.098,62	507.211,50	252.202,26	2.013.740,02
Operações de Crédito	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	153.910,56	0,00	0,00	0,00	0,00	37.610,00	0,00	37.610,00
Transferências de Capital	397.000,00	451.108,00	0,00	278.119,64	525.098,62	469.601,50	252.202,26	1.976.130,02
Operações de Crédito/Refinamento	0,00	0,00	0,00	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	6.755.776,91	8.568.695,96	41.956.001,46

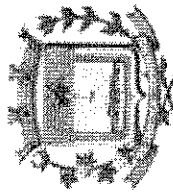


Prefeitura Municipal de Bocaina

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		6º Bimestre		Acumulado	
Categoria Econômica / Fontes	Inicial	Atualizada	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado	A Realizar
Receitas Correntes	38.178.850,44	38.178.850,44	6.363.141,74	8.316.493,70	38.178.850,44	39.942.261,44	-1.763.411,00
Tributárias	6.158.776,19	6.158.776,19	1.026.462,70	1.138.795,47	6.158.776,19	6.629.869,52	-471.093,33
Impostos	5.376.478,64	5.376.478,64	896.079,77	1.033.520,55	5.376.478,64	5.949.852,79	-573.374,15
IPTU	2.414.512,92	2.414.512,92	402.418,82	380.604,80	2.414.512,92	2.387.601,36	26.911,56
ISSQN	2.262.967,88	2.262.967,88	377.161,31	316.848,53	2.262.967,88	1.991.447,65	271.520,23
ITBI	324.311,04	324.311,04	54.051,84	225.898,69	324.311,04	1.094.630,36	-770.319,32
IRRF	374.686,80	374.686,80	62.447,80	110.168,53	374.686,80	476.173,42	-101.486,62
Taxas	782.297,55	782.297,55	130.382,93	105.274,92	782.297,55	680.016,73	102.280,82
Contribuições	587.520,00	587.520,00	97.920,00	123.006,01	587.520,00	673.344,63	-85.824,63
Receita Patrimonial	70.954,97	70.954,97	11.825,83	15.509,83	70.954,97	90.262,14	-19.307,17
Receita de Serviços	74.284,56	74.284,56	12.380,76	2.961,67	74.284,56	17.086,63	57.197,93
Transferências Correntes	31.060.123,12	31.060.123,12	5.176.687,19	6.939.305,20	31.060.123,12	32.375.365,96	-1.315.242,84
(-) Contas redutoras (ICMS, FPM, IPI, EXP)	(5.024.422,08)	(5.024.422,08)	(837.403,68)	(933.871,07)	(5.024.422,08)	(4.979.264,94)	(45.157,14)
Outras Receitas Correntes	227.191,60	227.191,60	37.865,26	96.915,52	227.191,60	156.332,56	70.859,04
Receita de Capital	551.910,56	551.910,56	91.985,09	252.202,26	551.910,56	2.013.740,02	-1.461.829,46
Operações de Crédito	1.000,00	1.000,00	166,67	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
Alienação de Bens	153.910,56	153.910,56	25.651,76	0,00	153.910,56	37.610,00	116.300,56
Transferências de Capital	397.000,00	397.000,00	66.166,67	232.202,26	397.000,00	1.976.130,02	-1.579.130,02
Operações de Crédito/Refinamento	0,00	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	8.568.695,96	38.730.761,00	41.956.001,46	-3.225.240,46



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		6º Bimestre/2019		Acumulado até o bimestre		Inscritos em
Categoria Econômica / Natureza	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado	Empenhado	Liquidado	Pago	Restos a Pagar não Processados
Despesas (Exc. Intra-orçamentárias)	38.730.761,00	43.018.773,14	7.546.439,33	8.821.640,04	41.625.950,49	40.584.812,09	36.627.111,80	1.041.138,40
Despesas Correntes	36.054.359,82	40.338.275,46	7.069.048,41	8.626.272,29	39.229.382,30	38.819.646,21	34.998.452,36	409.736,09
Pessoal / Encargos Sociais	19.695.294,54	21.375.701,54	4.783.278,06	4.786.272,06	20.953.942,53	20.953.942,53	19.360.792,73	0,00
Juros / Encargos da Dívida Interna	15.000,00	26.176,00	5.211,02	5.211,02	26.175,51	26.175,51	26.175,51	0,00
Outras Despesas Correntes	16.344.065,28	18.936.397,92	2.280.559,33	3.834.789,21	18.249.264,26	17.839.528,17	15.611.484,12	409.736,09
Despesas de Capital	2.276.401,18	2.680.497,68	477.390,92	195.367,75	2.396.568,19	1.765.165,88	1.628.659,44	631.402,31
Investimentos	1.503.301,18	1.493.287,68	442.713,84	160.690,67	1.209.451,06	578.048,75	441.542,31	631.402,31
Inversões Financeiras	5.000,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	768.100,00	1.187.200,00	34.677,08	34.677,08	1.187.117,13	1.187.117,13	1.187.117,13	0,00
Reserva de Contingência	400.000,00	0,00	-	-	-	-	-	-
Despesas (Exc. Intra-orçamentárias)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	38.730.761,00	43.018.773,14	7.546.439,33	8.821.640,04	41.625.950,49	40.584.812,09	36.627.111,80	1.041.138,40
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
Outras Dívidas	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
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL C/ REFINANC	38.730.761,00	43.018.773,14	7.546.439,33	8.821.640,04	41.625.950,49	40.584.812,09	36.627.111,80	1.041.138,40
SUPERAVIT	-	-	-	-	330.050,97	1.371.189,37	5.328.889,66	-
TOTAL	38.730.761,00	43.018.773,14	7.546.439,33	8.821.640,04	41.956.001,46	41.956.001,46	41.956.001,46	1.041.138,40
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-

Empenhado	Liquidado	Pago
Receitas Correntes: R\$ 39.942.261,44	39.942.261,44	39.942.261,44
Receitas de Capital: + R\$ 2.013.740,02	2.013.740,02	2.013.740,02
Despesas Correntes: - R\$ 39.229.382,30	38.819.646,21	34.998.452,36
Despesas de Capital: - R\$ 2.396.568,19	1.765.165,88	1.628.659,44
Superavit: R\$ 330.050,97	1.371.189,37	5.328.889,66



Prefeitura Municipal de Bocaina

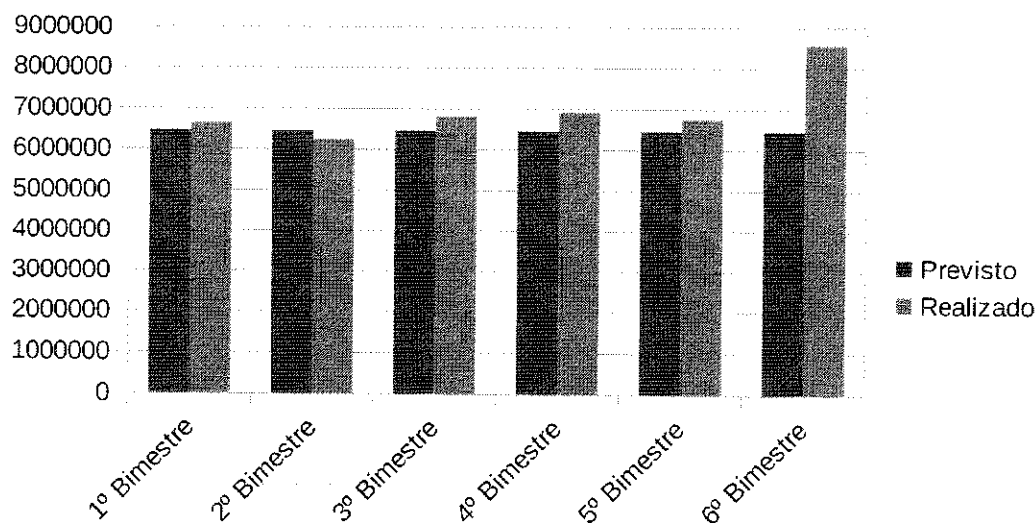
Estado de São Paulo

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

Período	Prevista na LDO Lei nº 2.788/18 (≅)	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	6.755.776,91	-300.650,08
6º Bimestre	6.455.126,85	8.568.695,96	-2.113.569,11
Acumulado	38.730.761,00	41.956.001,46	-3.225.240,46

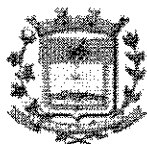
No 6º bimestre de 2019, como demonstrado no quadro acima, a receita ficou acima da meta de arrecadação estimada, com um superavit de R\$ 2.113.569,11 no bimestre e R\$ 3.225.240,46 acumulado no ano.

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	4.087.083,08
AGO	2.841.921,08
SET	2.853.736,62
OUT	3.902.040,29
NOV	3.363.936,38
DEZ	5.204.759,58
TOTAL	41.956.001,46

Fonte: Fiorilli S/C Ltda. Software



Prefeitura Municipal de Bocaina

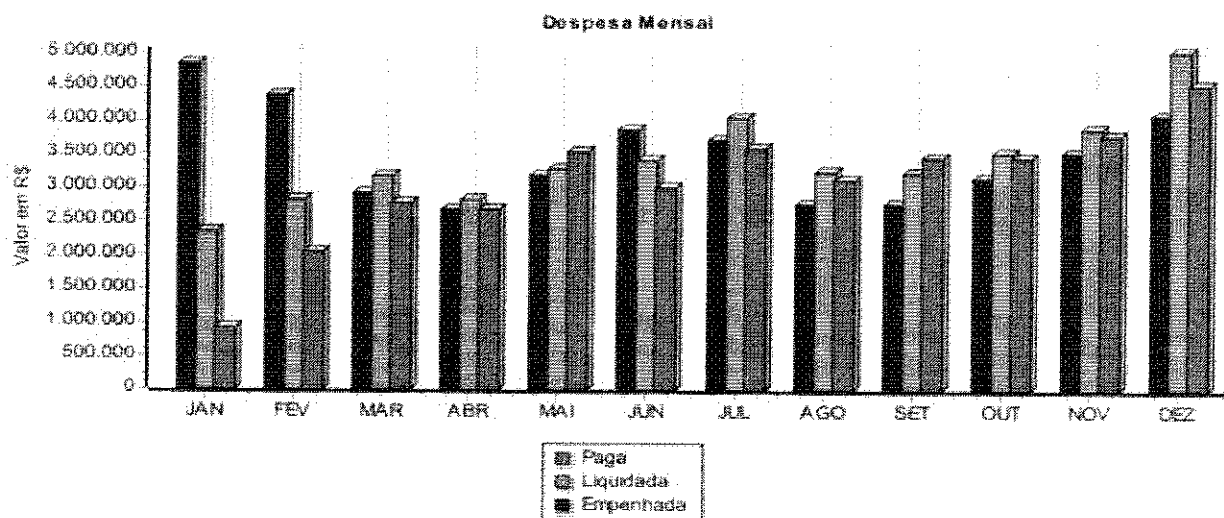
Estado de São Paulo

3.1.6– Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada

Receitas		Despesas				Resultados	
Bimestre	Acumulada	Empenhada		Liquidada		Acumulado	
		Bimestre	Acumulada	Bimestre	Acumulada		
8.568.695,96	41.956.001,46	7.546.439,33	41.625.950,49	8.821.640,04	40.584.812,09	330.050,97	0,787

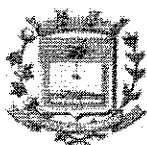
Como demonstra o quadro acima, a Despesa Orçamentária empenhada acumulada no exercício, 6º bimestre/2019, foi de R\$ 41.625.950,49, comparando com a Receita arrecadada acumulada no mesmo período, no valor de R\$ 41.956.001,46, tem-se um superavit orçamentário de R\$ 330.050,97, que representa 0,787% 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	2.666.077,72
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	3.561.172,89
AGO	2.741.742,61	3.230.680,47	3.097.933,83
SET	2.755.594,40	3.204.852,92	3.406.718,36
OUT	3.113.367,25	3.483.919,61	3.427.604,14
NOV	3.497.176,64	3.830.619,91	3.737.227,33
DEZ	4.049.262,69	4.991.020,13	4.499.102,57
TOTAL	41.625.950,49	40.584.812,09	36.627.111,80

Fonte: Fiorilli S/C Ltda. Software



3.1.7 – Controle da Despesa

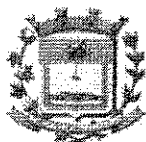
O Planejamento Governamental é de responsabilidade institucional da Prefeitura Municipal e tem como objetivo principal controlar os programas e projetos em consonância com as diretrizes do Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), com acompanhamento 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 foram executadas, parcial ou integralmente, ao final do exercício.

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 - 6º 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	3.182,70	127.292,65	3.182,70	*219.286,44	0,00
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	432,00	4.845,00	3.432,00	99.060,88	477.954,93
2018	5.529.167,84	12.457,13	371.914,65	53.831,99	5.152.646,09	322.689,76
Totais	6.332.084,79	16.071,83	504.052,30	60.446,69	5.470.993,41	800.644,69

Ano	Processados	Não Processados
2014	0,00	0,00
2015	0,00	0,00
2016	0,00	0,00
2017	0,00	477.954,93
2018	0,00	322.689,76
Total	0,00	800.644,69



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 **6º bimestre de 2019**, R\$ **5.470.993,41** e anulados R\$ **60.446,69**, restando, portanto, **R\$ 800.644,69**, de valores não processados.

***Obs.:** Foi efetuado um pagamento, relativo ao ano de 2014, de R\$ 68.417,10, no bimestre passado, e anulado posteriormente para acertos. Portanto, o saldo para o 6º bimestre ficou em R\$ 62.058,25 + R\$ 68.417,10 = R\$ 130.475,35, dos quais foram anulados R\$ 3.182,70 e pagos R\$ 127.292,65, zerando, assim, o saldo de restos a pagar do ano de 2014.

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\$)
6º Bimestre			
Decreto 066/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	11/11/2019 (retroagindo a 01/11/19)	2.400,00
Decreto 067/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	13/11/2019 (retroagindo a 05/11/19)	4.600,00
Decreto 068/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	21/11/2019 (retroagindo a 11/11/19)	16.801,00
Decreto 069/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	22/11/2019 (retroagindo a 18/11/19)	43.000,00
Decreto 071/19 – Crédito Especial (revogou decr. 064)	2836/2019 revogou lei 2833/19	27/11/2019	108.000,00
Decreto 072/19 – Crédito Adicional Suplementar	2838/2019	28/11/2019	1.496.700,00
Decreto 073/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	28/11/2019 (retroagindo a 22/11/19)	2.000,00
Decreto 074/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	02/12/2019 (retroagindo a 25/11/19)	705,00



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

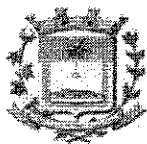
Decreto 076/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	09/12/2019 (retroagindo a 29/11/19)	13.850,00
Decreto 078/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	13/12/2019 (retroagindo a 05/12/2019)	11.000,00
Decreto 079/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	18/12/2019 (retroagindo a 09/12/2019)	12.650,00
Decreto 080/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	20/12/2019 (retroagindo a 10/12/2019)	11.361,00
Decreto 082/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	24/12/2019 (retroagindo a 12/12/2019)	10.440,00
Decreto 083/19 – Crédito Especial	2844/2019	30/12/2019	11.000,00
Decreto 084/19 – Crédito Adicional Suplementar	2845/2019	30/12/2019	105.000,00
Decreto 085/19 – Crédito Adicional Suplementar	2841/2019	31/12/2019 (retroagindo a 19/12/2019)	983.000,00
Decreto 086/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	31/12/2019 (retroagindo a 19/12/2019)	7.466,00
Decreto 088/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	31/12/2019 (retroagindo a 20/12/2019)	5.743,00
Decreto 089/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	31/12/2019 (retroagindo a 30/12/2019)	65.774,00
Decreto 090/19 – Crédito Adicional Suplementar	2794/2018	31/12/2019	15.059,00
Total do bimestre			2.926.549,00

Obs.: O Decreto 064/19, Lei nº 2833/19, foi revogado e substituído pelo Decreto 071/19, Lei 2836/19. O decreto 065/19, Lei 2834/2019, e o decreto 029/19 – foi feito em duplicidade, portanto é nulo.

Os créditos adicionais suplementares e especiais abertos no exercício, conforme o quadro acima, tiveram autorizações legais para suas aberturas, bem como a existência dos recursos indicados para suas coberturas. Os recursos necessários para a pronta execução destes decretos, foram aqueles provenientes de anulações parciais de dotações e/ou por excesso de arrecadação. As disposições constantes nos Decretos que os criaram passam a integrar a Lei nº 2.740, de 22 de agosto de 2017 (Plano Plurianual), a Lei nº 2.788, 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



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

legalmente publicados e obedecem à legislação pertinente (Artigos 54 e 55 da LC 101/00). Os relatórios do 6º bimestre de 2019 foram publicados em 18 de fevereiro de 2020, através do site www.imprensaoficialmunicipal.com.br/bocaina.

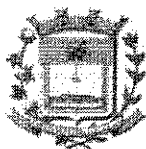
3.1.11 – Audiências Públicas

A Audiência Pública é um importante instrumento de diálogo na busca de soluções para as demandas sociais. A prática representa um avanço democrático, pois valoriza a participação de todos para a resolução dos problemas que afligem o dia a dia do cidadão. Asseguradas pela Constituição de 1988 e reguladas por leis federais, constituições estaduais e leis orgânicas municipais, devem ser realizadas dentro dos prazos e critérios estabelecidos em lei. No 6º bimestre não houve audiências convocadas pelo Poder Executivo.

3.1.12 – Tesouraria /Adiantamentos

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

Setor	6º Bimestre / 2019	
	Novembro	Dezembro
Fundo Desenvolvimento Social	50,80	0,00
Gabinete do Prefeito e Dependências	2.323,49	1.475,03
Esporte	902,60	0,00
Cultura	0,00	0,00
Turismo	0,00	575,96
Administração e Finanças	80,00	0,00
Planejamento Urbano	1.125,10	172,80
Desenvolvimento Econômico	99,91	0,00
Agricultura e Meio Ambiente	514,25	45,60
Saúde	10.942,82	8.963,43



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Educação	0,00	0,00
Total	16.038,97	11.232,82

Os adiantamentos efetuados no 6º 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. 013/2019 (novembro) e 014/2019 (dezembro), sobre as prestações de contas dos adiantamentos, 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	
		Novembro	Dezembro
Aposentados e Pensionistas	Estatutários	03	03
	Por invalidez	06	06
	Pensionista	01	01
Concursados		476	476



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

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		493	493

TOTAL DA FOLHA Salários + encargos
Novembro R\$ 2.151.200,39
Dezembro R\$ 2.472.723,37

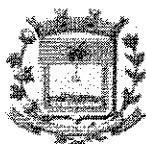
No 6º bimestre não tivemos admissões e nem desligamentos, portanto o quadro de pessoal não teve alterações.

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		
Janeiro/2019	1.606.775,40	3.344.281,96	50,04%	Receita Cor. Líquida	39.942.261,44	
Fevereiro/2019	1.397.192,09	2.849.309,24	50,20%	Despesas c/ Pessoal	20.046.250,87	50,19%
Março/2019	1.508.527,00	2.882.109,54	50,33%	Limite de alerta	19.411.939,06	48,60%
Abril/2019	1.516.523,47	3.356.909,29	50,76%	Limite prudencial	20.490.380,12	51,30%
Maio/2019	1.521.379,79	3.855.369,86	50,27%	Limite Máximo	21.568.821,18	54,00%
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%			
Setembro/2019	1.556.994,59	2.740.239,26	51,07%			
Outubro/2019	1.608.663,05	3.508.326,15	51,04%			
Novembro/2019	2.151.200,39	3.265.596,38	51,54%			
Dezembro/2019	2.472.723,37	5.050.897,32	50,19%			
Totais	20.046.250,87	39.942.261,44	50,19%			

Conforme quadro explicativo acima, no 6º bimestre o índice de Gastos com Pessoal do Poder Executivo com relação à Receita Corrente Líquida ficou em **50,19%**, abaixo do limite prudencial, porém, ainda está acima do limite de alerta, que é de 48,60%.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.3 – Gestão da Saúde

É dever do município garantir os serviços de atenção básica à saúde e prestar serviços em sua localidade, com a parceria dos governos Estadual e Federal. As prefeituras também criam políticas de saúde e colaboram com a aplicação das políticas nacionais e estaduais, aplicando recursos próprios e os repassados pela União e pelo Estado. Os percentuais de investimento financeiro dos Municípios, Estados e União no SUS são definidos pelo artigo 198 da Constituição Federal e pela Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012.

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

Receitas da Saúde		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Arrecadado até o bimestre
Receitas de Impostos	5.376.478,64	5.949.852,79
Transferências Constitucionais e Legais	25.122.110,40	24.896.327,11
Totais	30.498.589,04	30.846.179,90

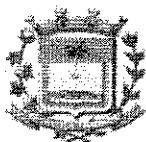
Despesas da Saúde			
Dotação atualizada	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
9.957.204,84	9.818.125,30	9.621.963,08	8.496.206,12

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

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

Bimestre	Receita da Base de Cálculo RC	Mínimo a aplicar (15%)	Valor Bruto Aplicado	(-) Despesas pagas Convênio (+ restos a pagar) (1.802.146,62+1.333,51)	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	25.143.303,46	3.771.495,52	7.430.862,84	1.370.847,01	6.060.015,83	24,10
6º	30.846.179,90	4.626.926,98	9.818.125,30	1.803.480,13	8.014.645,17	25,98

A base de cálculo, referente ao 6º bimestre, para apuração do valor mínimo a aplicar é de R\$ 30.846.179,90. Para acompanhamento e controle, o valor a aplicar na Saúde é de R\$ 4.626.926,98 (15%), sendo que no período o Município aplicou **R\$ 8.014.645,17**, correspondendo a **25,98 %** da base de cálculo, ficando acima do índice exigido.



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

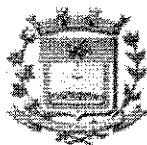
3.4 – Gestão da Educação

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

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

Receitas da Educação em 2019		
	Previsão Atualizada/ Exercício	Arrecadado até o bimestre
Receitas de Impostos	5.376.478,64	5.949.852,79
Transferências Constitucionais e Legais	26.000.510,40	25.859.433,30
Totais	31.376.989,04	31.809.286,09
Retenções - FUNDEB	5.024.422,08	4.979.264,94
Valor Recebido - FUNDEB	5.500.000,00	6.118.998,08

Despesas Totais da Educação em 2019 –RS				
	Dotações atualizadas	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
Total Ensino Fundamental	4.608.772,78	4.403.686,44	4.376.804,80	4.088.284,12
Fundamental (RP - Recurso Próprio)	1.706.896,06	1.702.693,69	1.695.686,30	1.488.294,00
Educação de Jovens e Adultos – EJA (RP)	126.590,00	126.125,08	120.432,67	86.548,09
Educação Especial (RP)	108.200,00	108.000,00	108.000,00	108.000,00
Salário Educação - QSE	1.293.439,00	1.114.449,74	1.100.267,90	1.053.024,10
Outras Transferências de Convênios	1.373.647,72	1.352.417,93	1.352.417,93	1.352.417,93
FUNDEB	6.169.642,94	6.126.223,27	6.126.223,27	5.643.225,38
Fundamental	3.334.393,94	3.302.592,50	3.302.592,50	3.056.342,50
Pré-escola	2.835.249,00	2.823.630,77	2.823.630,77	2.586.882,88
Total Ensino Infantil	2.565.440,00	2.489.293,92	2.484.120,77	2.241.957,61
Pré-escola – Recurso Próprio	741.569,38	733.028,79	732.978,66	639.074,62



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Pré- escola - Salário Educação – QSE	222.200,00	181.965,54	176.878,82	163.705,83
Creche – Recurso Próprio	1.601.670,62	1.574.299,59	1.574.263,29	1.439.177,16
Creche – Recurso Vinculado	0,00	0,00	0,00	0,00
Ensino Médio – QSE	240.500,22	240.499,92	240.499,92	240.499,92
TOTAIS	13.584.355,94	13.259.703,55	13.227.648,76	12.213.967,03



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

Evidencia-se abaixo o quadro elucidativo da aplicação bimestral dos recursos com manutenção e desenvolvimento do Ensino, considerando-se os valores liquidados para os bimestres (do 1º ao 5º):

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

Bim	Receita da Base de Cálculo	Valores Mensais Constituc. 25%	Valor Total (Próprio+Vinculados)	(-) Despesas vinculadas (exceto FUNDEB)	(-) Ganhos (Diferença FUNDEB Recebido e Retido) 1.139.733,14 + 483.053,28 + 6.525,94 (restos a pagar anulados) = 1.629.312,36	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	25.615.793,57	6.403.948,39	9.991.279,27	1.924.677,52	933.029,87	7.133.571,88	27,85
6º	31.809.286,09	7.952.321,52	13.259.703,55	2.889.333,13	1.629.312,36	8.741.058,06	27,48

A Receita Bruta de Impostos mais as Receitas de Transferências e a Receita da Dívida Ativa acumulada no 6º Bimestre de 2019 é de R\$ 31.809.286,09, 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\$ 7.952.321,52. Em 2019, o município aplicou **R\$ 8.741.058,06**, correspondendo a **27,48 %** da base de cálculo, acima do índice exigido.



Prefeitura Municipal de Bocaina

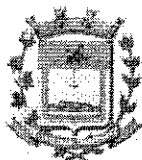
Estado de São Paulo

3.4.1 – Aplicação do FUNDEB

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

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

Demonstrativo da aplicação – 6º 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	6.118.998,08	5.024.422,08		4.979.264,94	
Receitas de Aplicações Financeiras		10.000,00	7.225,19	Apuração do Resultado do FUNDEB até o Bimestre			
Total		5.510.000,00	6.126.223,27	Transferências Recebidas		Retenções	
				6.118.998,08		4.979.264,94	
				Diferença (Recebido – Retido)			
				Ganho	1.139.733,14	Perda	0,00
Aplicações no Magistério							
Total	%	5.510.000,00	6.126.223,17				
Aplicações Obrigatórias	60%	3.306.000,00	3.675.733,96				
Aplicação em 2019	79,70 %	4.882.504,31					
Pagamentos dos Profissionais do Magistério							
FUNDEB		Dotação atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago		
Educação Infantil		1.977.700,00	1.966.635,05	1.966.635,05	1.810.895,71		
Ensino Fundamental		2.947.594,94	2.915.872,26	2.915.872,26	2.683.851,99		
Totais Magistério		4.925.294,94	4.882.504,31	4.882.504,31	4.494.747,70		
Outras Despesas							
FUNDEB		Dotação atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago		
Educação Infantil		857.549,00	856.998,72	856.998,72	775.987,17		
Ensino Fundamental		386.799,00	386.720,24	386.720,24	372.490,51		
Totais Outros		1.244.348,00	1.243.718,96	1.243.718,96	1.148.477,68		
Total geral de gastos - FUNDEB		6.169.642,94	6.126.223,27	6.126.223,27	5.643.225,38		



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

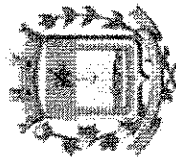
Conforme quadro demonstrativo, do total de R\$ 6.118.998,08 recebidos do FUNDEB, mais R\$ 7.225,19 da aplicação financeira, temos um total de **R\$ 6.126.223,27**, até o período. Como ficou demonstrado, aplicou-se em pagamentos dos profissionais do Magistério o valor de **R\$ 4.882.504,31**, que corresponde a **79,70 %** do total, ficamos, portanto, acima do índice exigido.

3.5 – Patrimônio

3.5.1 – Controle de Frota

No bimestre passado a Frota Municipal contava com 69 unidades, entre veículos e máquinas. Em 23 de agosto de 2019, recebemos um trator (LS Plus LS80 – 2019), através do Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento e INCRA, como “cessão de uso” e também um veículo Ford Fiesta (Placa EVT 6734 – ano 2011, cor prata), doação da Secretaria da Receita Federal (Lei de autorização para recebimento de doação nº 2.846, de 30/12/2019). O trator será utilizado pelo departamento de obras e serviços e continuará dando suporte e auxílio para as famílias do Assentamento “Fortaleza”, e o veículo Ford Fiesta será utilizado pelo setor de Educação. Portanto, a Frota Municipal possui, até o momento, um total de **71 unidades**, entre veículos e máquinas.

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



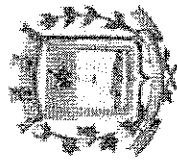
Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.5.2 – Controle de Bens Patrimoniais

Segue a posição do patrimônio no final do mês de Dezembro. Todos os bens patrimoniais estão cadastrados e com placas com o número do patrimônio.

Posição do Patrimônio - Fonte: Fiorilli S/C Ltda. Software					
Descrição	Quant. de Bens	Saldo atualizado	Saldo atualizado	Depreciações	Saldo final
Aparelhos e equipamentos de comunicação	2	1.491,00	1.491,00	0,00	1.491,00
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos e laboratoriais.	145	163.988,83	163.988,83	0,00	163.988,83
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
Equipamentos de Proteção e vigilância ambiental	1	5.547,00	5.547,00	0,00	5.547,00
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	80	153.856,98	153.856,98	0,00	153.856,98
Equipamentos de tecnologia da informação.	99	136.678,68	136.678,68	0,00	136.678,68
Aparelhos e utensílios domésticos.	195	185.017,72	185.017,72	0,00	185.017,72
Máquinas e utensílios de escritório.	65	29.158,75	29.158,75	0,00	29.158,75
Mobiliário em geral.	1.700	527.714,82	527.714,82	0,00	527.714,82
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.	30	59.881,30	59.881,30	0,00	59.881,30
Veículos em geral.	42	3.379.906,77	3.379.906,77	0,00	3.379.906,77
Veículos de tração mecânica.	9	808.899,35	808.899,35	0,00	808.899,35
Pecas 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	8.420	9.487.152,69	9.487.152,69	0,00	9.487.152,69



Prefeitura Municipal de Bocaina

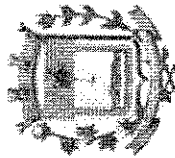
Estado de São Paulo

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 6º bimestre

Entidades	Empenho		Classificação	Valor Inicial R\$	Saldo do bimestre anterior	(-) Novembro	(-) Dezembro	(=) Saldo para 2020 R\$
	Nº	Data						
Santa Casa de Misericórdia de Bocaina (fornecedor - 233)	006	02/01/19	Termo de Convênio 001/19 (PMAC)	422.400,60	108.705,15	34.855,05	34.855,05	38.995,05
	007	02/01/19	Termo de Convênio 002/19 (PABA)	7.943,40	0,00	*	*	0,00
	707	13/02/19	Termo de Colaboração 001/19	1.785.600,00	525.600,00	149.400,00	147.000,00	229.200,00
Associação dos Voluntários de Combate ao Câncer - (fornecedor - 4648)	706	13/02/19	Termo de Fomento 001/19	20.000,00	2.000,00	2.000,00	*	0,00
APAE - Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Bocaina - (fornecedor - 1871)	1162	20/03/19	Termo de Fomento 002/19	36.000,00	6.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
	560	31/01/19	Termo de Fomento 003/19	12.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
	559	31/01/19	Termo de Fomento 004/19	16.843,20	4.210,80	1.403,60	2.807,20	0,00
	558	31/01/19	Termo de Fomento 005/19	32.400,00	10.800,00	2.700,00	2.700,00	5.400,00
	561	31/01/19	Termo de Fomento 006/19	108.000,00	18.000,00	9.000,00	9.000,00	0,00
Lar Vicentino de Bocaina - (fornecedor - 321)	562	31/01/19	Termo de Fomento 007/18	6.615,00	1.633,75	551,25	1.102,50	0,00
	563	31/01/19	Termo de Fomento 008/18	168.000,00	28.000,00	14.000,00	0,00	14.000,00
Clube da Terceira Idade Renacer de Bocaina (fornecedor - 5605)	564	31/01/19	Termo de Fomento 009/18	10.000,00	1.667,03	833,33	0,00	833,70
Assoc. Gr. Am. Terc. Idade de Bocaina - Baila Comigo - (fornecedor - 5560)	565	31/01/19	Termo de Fomento 010/18	10.000,00	1.667,03	833,33	0,00	833,70
Assoc. das Senhoras Cristãs "Nosso Lar" de Jau/SP (fornecedor - 4951)	3454	29/07/19	Termo de Colaboração 002/19	54.635,56	15.609,66	7.805,58	0,00	7.804,08
TOTAIS				2.690.437,76	725.913,42	227.382,14	201.464,75	297.066,53

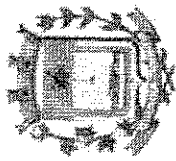


Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.7 – Engenharia – Relação de Obras e Reformas:

Situação física dos investimentos em Obras e Reformas no período					Histórico	
Obras	Licitação/Modalidade	Início	Empresa Contratada	Valor Total R\$	Novembro	Dezembro
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
Construção de Creche no Jardim Santa Terezinha Rua Francisco Bortonecello, esquina com Rua Valentim Dadalto, Id. 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 Parada
Construção de Ponte de Concreto Armado, na travessia da Estrada BOC-179, sobre o Córrego 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 Concluída	
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 Concluída
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 Concluída
Construção de Pista de Skate – Local: Sistema de lazer 3 – Rua Francisco Bortonecello, Jardim Santa Terezinha, Bocaina/SP.	Tomada de Preços 001/2019	26/08/2019	Construtora Wray Ltda	69.408,11	Obra em execução	Obra Parada
Construção de Praça de Alimentação – Local: Rua Floriano Peixoto, s/nº – Praça Pública "Zeca Livino" - Centro, Bocaina/SP.	Tomada de Preços 002/2019	12/11/2019	Construtora Delaffis Eireli	174.456,29	Obra em execução	Obra em execução
Recapamento Asfáltico de diversas ruas do centro no Município de Bocaina.	Tomada de Preços 005/2019 (manhã)	Obra licitada em 04/10/2019	Dalpino Terraplanagem Ltda.	197.217,60	Obra não iniciada	Obra não iniciada
Recapamento Asfáltico de diversas ruas do centro no Município de Bocaina.	Tomada de Preços 006/2019 (tarde)	Obra licitada em 04/10/2019	Dalpino Terraplanagem Ltda.	189.588,19	Obra não iniciada	Obra não iniciada
Pavimentação e Recapamento Asfáltico no Jardim Santa Terezinha e Centro.	Tomada de Preços 008/2019	Obra licitada em 17/12/2019	Fortipav Pavimentação e Serviços Ltda	250.633,52		Obra não iniciada
Troca de telhado da escola EMEF "Deputado Leônidas Pacheco Ferreira".	Tomada de Preços 008/2019	Obra licitada em 23/12/2019	Construtora Delaffis Eireli	117.775,15		Obra não iniciada
Totais				2.842.639,51	2.474.230,84	2.494.649,13



Prefeitura Municipal de Bocaina

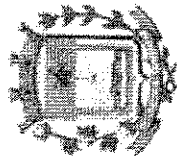
Estado de São Paulo

3.7.1 – Controle de Principais Obras e Reformas – Novembro

Situação Física das Obras	Construção		Ampliação / Reforma e Recuperação		Total	
	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)
Em Execução	3	1.183.947,65	2	393.337,48	5	1.577.285,13
Licitadas e Não Começadas	0	0,00	2	386.805,79	2	386.805,79
Obras Concluídas	1	347.990,38	0	0,00	1	347.990,38
Obras Paradas	0	0,00	1	162.149,54	1	162.149,54
Total					Total	2.474.230,84

3.7.2 – Controle de Principais Obras e Reformas – Dezembro

Situação Física das Obras	Construção		Ampliação / Reforma e Recuperação		Total	
	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)	Qtd	Valor (R\$)
Em Execução	1	174.456,29	0	0,00	1	174.456,29
Licitadas e Não Começadas	0	0,00	4	755.214,46	4	755.214,46
Obras Concluídas	0	0,00	2	393.337,48	2	393.337,48
Obras Paradas	2	1.009.491,36	1	162.149,54	3	1.171.640,90
Total					Total	2.494.649,13



Prefeitura Municipal de Bocaina

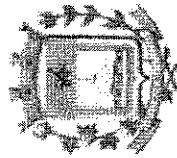
Estado de São Paulo

3.8 - Controles Verificados

3.8.1 - Licitações

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

Nº	Data	Modalidade	Processo	Objeto
035/19	18/11/2019 (replicação)	Pregão Presencial	050/2019	Registro de preços para contratação de serviços de borracharia para a Frota Municipal.
001/19	27/11/2019 (replicação)	Concorrência	033/2019	Contratação de empresa especializada para elaboração de reestruturação administrativa e implantação de plano de cargos, carreiras e salários.
040/19	29/11/2019	Pregão Presencial	065/2019	Medicamentos de Liminar Judicial – itens frascados do pregão 031.
001/19	02/12/2019 (replicação)	Chamada Pública	063/2019	Aquisição de gêneros alimentícios da Agricultura Familiar – PNAE lei 11.947/09.
003/19	04/12/2019 (reabertura de sessão)	Tomada de Preços	059/2019	Pavimentação e Recapeamento Asfáltico – Recuperação de Base na Rua José Sanches - Jardim Nova Bocaina II.
007/19	09/12/2019 (concedido prazo)	Tomada de Preços	066/2019	Contratação de Empresa p/ troca de telhado da escola EMEF “Deputado Leônidas Pacheco Ferreira”.
008/19	17/12/2019	Tomada de Preços	067/2019	Pavimentação e Recapeamento Asfáltico no Jardim Santa Terezinha e Centro.
041/19	18/12/2019	Pregão Presencial	068/2019	Aquisição de gás liquefeito de petróleo.
007/19	23/12/2019 (reabertura de sessão)	Tomada de Preços	066/2019	Contratação de Empresa p/ troca de telhado da escola EMEF “Deputado Leônidas Pacheco Ferreira”.
016/19	16/12/2019	Dispensa	069/2019	Contratação de Instrutor de Atividades Físicas e Esportivas para o Projeto “Eu Faço Esporte” - aulas de futebol – Projeto Condeca 949/18.
017/19	16/12/2019	Dispensa	070/2019	Contratação de Coordenador do Projeto “Eu Faço Esporte” + instrutor de atividades (Aulas de futebol). Projeto Condeca 949/18.
018/19	16/12/2019	Dispensa	071/2019	Contratação de Instrutor para ministrar aulas de caráter cultural no Projeto “Eu Faço Esporte”. Projeto Condeca 949/18.



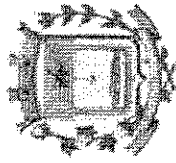
Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

3.8.2 – Contratos

Segue quadro com os Contratos realizados nos meses de Novembro e Dezembro de 2019:

Nº Contrato	Data	Empresa / Pessoa Física	Objeto	Valor R\$:	Modalidade
137/19	14/11/19	Dalpino Terraplanagem Ltda.	Contratação de Empresa para execução de recapeamento asfáltico de diversas ruas do centro, em Bocaina/SP.	197.217,60	Tomada de Preço nº 005/19
138/19	14/11/19	Dalpino Terraplanagem Ltda.	Contratação de Empresa para execução de recapeamento asfáltico de diversas ruas do centro, em Bocaina/SP.	189.588,19	Tomada de Preço nº 006/19
139/19	19/11/19	Rodrigo Leonardo da Silva	Termo Aditivo nº 001, Contrato 013/19 – correção de valor da cláusula sétima do Contrato de nº 013/2019.	320,00	Sem procedimento licitatório
140/19	28/11/19	Braulino José Bomfim - ME	Termo Aditivo nº 002, Contrato 068/18 – Reajuste no valor e nomeação do gestor do contrato.	53.968,05	Tomada de Preço nº 016/18
141/19	16/12/19	Vitor Pizzo Devita	Contratação de Instrutor de Atividades Físicas e Esportivas para o Projeto “Eu Faço Esporte” - Projeto CONDECA 949/18 - dará aulas de futebol.	6.600,00	Dispensa nº 016/19
142/19	16/12/19	José Carlos Garcia	Contratação de Coordenador para o Projeto “Eu Faço Esporte” - Projeto CONDECA 949/18 – dará, também, aulas de futebol.	16.800,00	Dispensa nº 017/19
143/19	16/12/19	Antonio Carlos Bispo do Carmo de Oliveira	Contratação de Instrutor para ministrar aulas de caráter cultural no Projeto “Eu Faço Esporte” - Projeto CONDECA 949/18.	12.000,00	Dispensa nº 018/19
144/19	18/12/19	COASCURE – Cooperativa dos Agricultores de São Carlos e Região	Aquisição de gêneros alimentícios da Agricultura Familiar e do Empreendedor Familiar Rural – Merenda Escolar – verba FNDE/PNAE.	104.533,25	Chamada Pública nº 001/19
145/19	18/12/19	Alessandro Alves dos Santos	Aquisição de gêneros alimentícios da Agricultura Familiar e do Empreendedor Familiar Rural – Merenda Escolar – verba FNDE/PNAE.	19.998,75	Chamada Pública nº 001/19
146/19	18/12/19	APROP – Associação de Produtos Rurais do Oeste Paulista	Aquisição de gêneros alimentícios da Agricultura Familiar e do Empreendedor Familiar Rural – Merenda Escolar – verba FNDE/PNAE.	149.768,65	Chamada Pública nº 001/19
147/19	18/12/19	Lourdes da Rocha Godinho dos Santos	Aquisição de gêneros alimentícios da Agricultura Familiar e do Empreendedor Familiar Rural – Merenda Escolar – verba FNDE/PNAE.	19.726,60	Chamada Pública nº 001/19
148/19	18/12/19	Cícero Alves dos Santos	Aquisição de gêneros alimentícios da Agricultura Familiar e do Empreendedor Familiar Rural – Merenda Escolar – verba FNDE/PNAE.	19.994,50	Chamada Pública nº 001/19
149/19	18/12/19	Associação “A Vida da Gente”	Aquisição de gêneros alimentícios da Agricultura Familiar e do Empreendedor Familiar Rural – Merenda Escolar – verba FNDE/PNAE.	59.996,74	Chamada Pública nº 001/19
150/19	20/12/19	Fortpav Pavimentação e Serviços Ltda.	Contratação de Empresa especializada para serviços de pavimentação e recapeamento asfáltico no Jardim Santa Terezinha e Centro em Bocaina/SP. (Convênio firmado com o Ministério das Cidades – Repasse nº 865594/2018/MCIDADES/CAIXA – Processo nº 1052310-62-13/2018.	Valor Global 250.633,52	Tomada de Preço nº 008/19
151/19	30/12/19	Contiervo & Fogolin Ltda. - ME	Aquisição de gás liquefeito de petróleo.	86.400,00	Pregão Presencial nº 041/19



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

152/19	30/12/19	Construtora Delaf's Eireli	Contratação de Empresa especializada para serviços de troca de telhado da EMEF "Deputado Leônidas Pacheco Ferreira", na Rua 7 de Setembro nº 357, Centro – Bocaina/SP.	117.775,15	Tomada de Preço nº 007/19
--------	----------	----------------------------	--	------------	------------------------------



4 – Parecer do Agente de Controle Interno

A sociedade tem grandes interesses vinculados às atividades desenvolvidas pelo governo que, por sua vez, tem como princípio básico prestar serviços que supram as necessidades coletivas de forma eficiente e eficaz, ou seja, o gestor público deve ter como princípios a eficiência e a eficácia para administrar o setor público.

Segundo o renomado autor Hely Lopes Meirelles, o princípio da eficiência é o que se impõe a todo o agente público de realizar suas atribuições com presteza, perfeição e rendimento profissional. É o mais moderno princípio da função administrativa, que já não se contenta em ser desempenhada apenas com legalidade, exigindo resultados positivos para o serviço público e satisfatório atendimento das necessidades da comunidade e de seus membros, e acrescenta que “o dever da eficiência corresponde ao dever da boa administração”.

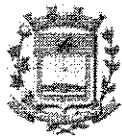
No campo da gestão pública os princípios da eficiência e eficácia têm como direção do desenvolvimento público, que está relacionada ao impacto social, procurando identificar os efeitos produzidos sobre uma população-alvo de programas sociais desenvolvidos pelos governos.

Estamos fechando mais um ano, 2019, e 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.

Em 2019, a Receita arrecadada foi de R\$ 8.568.695,96 no 6º bimestre, bem acima da meta estimada para o bimestre e a Receita acumulada ficou em R\$ 41.956.001,46, enquanto o estimado era de R\$ 38.730.761,00.

Os gastos com a Educação no ano ficaram em 27,48% da base de cálculos, acima do exigido (25%). A Saúde fechou o ano com o índice de 25,98% da base de cálculos, acima do exigido (15%), portanto, as aplicações dos recursos foram efetivas no ano.

O índice de gastos com pessoal, em relação à Receita Corrente Líquida, ficou em **51,19%**, abaixo do limite prudencial. Verifica-se que, durante quase todo o ano não



Prefeitura Municipal de Bocaina

Estado de São Paulo

ultrapassamos o limite prudencial. Porém, em todos os bimestres ficamos acima do limite de alerta.

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

Ficamos atentos aos relatórios de alertas e instruções do Tribunal de Contas, às entregas dos documentos exigidos e ao controle dos restos a pagar, que fechou o ano com um saldo no valor de R\$ 800.644,69.

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.

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 ano 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, 06 de março de 2020.

Jeruza Ap. Magalhães Carneiro
Controle Interno