



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**  
**1º. QUADRIMESTRE DE 2018.**

**1. APRESENTAÇÃO**

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de Buritama, em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, e demais legislações pertinentes apresenta o Relatório Controle Interno do primeiro quadrimestre de 2018.

O Controle Interno do Município de Buritama - SP foi instituído pela Lei nº 4.046, de 23 de julho de 2014, regulamentada pelos Decretos nº 3228, de 17/04/14 e nº 3193, de 10/09/14, revogados pela Lei Complementar Nº 136, de 28 de agosto de 2015, a qual não houve regulamentação por Decreto.

**2. ABORDAGEM DO RELATÓRIO**

O relatório consiste no controle da execução orçamentária, patrimonial, financeira e operacional e outros necessários ao acompanhamento efetivo da Administração Pública Municipal em seus mais diversos níveis, o qual entre eles contemplarão a verificação de:

- Créditos Orçamentários e Adicionais;
- Situação Financeira;
- Receita;
- Despesa;



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

- Executivo;
- Apuração dos índices em gastos com pessoal do Poder
  - Aplicação dos índices em Saúde;
  - Aplicação dos índices em Educação;
  - Bens Patrimoniais;
  - Frota de Veículos e Máquinas;
  - Verificação das Licitações, Dispensas, Inexigibilidades, Contratos e Convênios;
  - Obras e Reformas;
  - Audiências Públicas;
  - Aplicação do FUNDEB;
  - Adiantamentos Concedidos;
  - Outras informações necessárias.

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

- Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis financeiros e operacionais;
- Prevenir erros e irregularidades e, em caso de ocorrência destes, possibilitar descobri-los o mais rapidamente possível;
- Localizar erros e desperdícios promovendo ao mesmo tempo a uniformidade e a correção ao registrarem-se as operações;
- Salvar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.

Dividimos o relatório em cinco tópicos principais que são:

- 1 - Apresentação;
- 2 - Abordagem do Relatório;
- 3 - Controles Verificados;
- 4 - Parecer;
- 5 - Conclusão.



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3. VERIFICAÇÃO E CONTROLE DAS ÁREAS DE  
ABRANGÊNCIA DO CONTROLE INTERNO**

**3.1. CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA,  
FINANCEIRA E PATRIMONIAL.**

**3.1.1 Orçamento 2018**

Para o exercício de 2018 a despesa foi fixada e a receita foi estimada, pela **Lei Municipal Nº 4.417**, de 06 de dezembro de 2017, no valor de **R\$ 70.129.663,00** (Setenta Milhões cento e vinte e nove mil seiscentos e sessenta e três reais).

O Orçamento da Administração Direta e do Poder Legislativo para o **exercício de 2018**, estima a Receita e fixa a Despesa em **R\$ 56.021.060,00** (Cinquenta e Seis Milhões, Vinte e um mil e Seiscentos Reais), sendo:

**Receitas Correntes: R\$ 56.015.060,00** (Cinquenta e Seis Milhões, Vinte e um mil e Seiscentos Reais);

**Receitas de Capital: R\$ 6.000,00** (Seis Mil Reais);

**Deduções de Receitas: R\$ 7.112.400,00** (sete milhões cento e doze mil e quatrocentos reais);

Sendo que, por Classificação Institucional, por órgãos da Administração Direta fica assim especificado:

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
01. Poder Legislativo	2.205.000,00
02. Poder Executivo	53.816.060,00
<b>TOTAL</b>	<b>56.021.060,00</b>

**Despesa Orçada para o exercício:**

A despesa orçada para o exercício foi de **56.021.060,00** (Cinquenta e Seis Milhões, Vinte e um mil e Seiscentos Reais), sendo:



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**Despesa Corrente: 54.323.560,00** (Cinquenta e Quatro Milhões, Trezentos e Vinte e Três Mil e Quinhentos e Sessenta Reais);

**Despesa Capital: 1.637.500,00** (Um Milhão, Seiscentos e Trinta e Sete Mil e Quinhentos Reais).

### 3.1.2 Realização da Receita Orçamentária

A Receita Orçamentária por origem no 1º Quadrimestre 2016, 2017 e 2018 está assim representada:

#### Exercício 2016:



Governo do Município de Buritama

LPH Orçamentar  
Governo do Município de Buritama

LPH Sistema  
CONSIDERAÇÃO PERICIAL

Exercício  
2016

Demonstrativo da Receita e Despesa Segundo as Categorias Econômicas - Anexo 01

Período de : Janeiro até Abril  
R\$

RECEITA	\$	\$	DESPESA	\$	\$
RECEITAS CORRENTES		17.320.453,06	DESPESAS CORRENTES		22.481.764,89
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.249.209,55		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	7.654.956,33	
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	355.204,15		JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA INTERNA	2.873,93	
RECEITA PATRIMONIAL	189.774,51		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.823.924,63	
RECEITA DE SERVIÇOS	245.723,92		<b>TOTAL</b>		<b>22.481.764,89</b>
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	16.766.617,72		DESPESAS DE CAPITAL		1.132.343,04
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	762.443,91		INVESTIMENTOS	921.622,41	
DÉFICIT CORRENTE		5.161.231,53	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	210.720,63	
<b>TOTAL</b>		<b>22.481.764,89</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1.132.343,04</b>
RECEITAS DE CAPITAL		247.315,11			
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	247.315,11				
DÉFICIT DE CAPITAL		885.027,83			
<b>TOTAL</b>		<b>1.132.343,04</b>			
<b>TOTAL DA RECEITA</b>		<b>23.614.107,93</b>	<b>TOTAL DA DESPESA</b>		<b>23.614.107,93</b>

#### RESUMO

RECEITAS CORRENTES	17.320.453,06	DESPESAS CORRENTES	22.481.764,89
RECEITAS DE CAPITAL	247.315,11	DESPESAS DE CAPITAL	1.132.343,04
DÉFICIT VERIFICADO	5.045.309,76		
<b>TOTAL</b>	<b>23.614.107,93</b>	<b>TOTAL</b>	<b>23.614.107,93</b>



# Governo do Município de Buritama

## Paço Municipal "Nésio Cardoso"

### CNPJ 44.435.121/0001-31

Exercício 2017:



Governo do Município de Buritama

Unid. Orçamentária:  
Governo do Município de Buritama

Unid. Sistema:  
CONSOLIDAÇÃO PERIODAL

Exercício  
2017

Demonstrativo da Receita e Despesa Segundo as Categorias Econômicas - Anexo 01

Período de: Janeiro até Abril  
R\$

RECEITA	\$	\$	DESPESA	\$	\$
RECEITAS CORRENTES		19.237.100,55	DESPESAS CORRENTES		19.287.155,58
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.620.114,53		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	7.535.987,89	
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	374.457,75		JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA INTERNA	2.145,97	
RECEITA PATRIMONIAL	159.517,75		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.749.021,75	
RECEITA DE SERVIÇOS	137.561,15		<b>TOTAL</b>		<b>19.287.155,58</b>
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	16.751.945,09		DESPESAS DE CAPITAL		404.426,93
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	471.560,12		INVESTIMENTOS	215.087,70	
DÉFICIT CORRENTE		1.050.055,03	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	185.339,23	
<b>TOTAL</b>		<b>19.287.155,58</b>	<b>TOTAL</b>		<b>404.426,93</b>
RECEITAS DE CAPITAL		243.276,04			
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	243.276,04				
DÉFICIT DE CAPITAL		151.150,89			
<b>TOTAL</b>		<b>404.426,93</b>			
<b>TOTAL DA RECEITA</b>		<b>19.691.582,51</b>	<b>TOTAL DA DESPESA</b>		<b>19.691.582,51</b>

RESUMO					
RECEITAS CORRENTES		19.237.100,55	DESPESAS CORRENTES		19.287.155,58
RECEITAS DE CAPITAL		243.276,04	DESPESAS DE CAPITAL		404.426,93
DÉFICIT VERIFICADO		1.211.225,92			
<b>TOTAL</b>		<b>19.691.582,51</b>	<b>TOTAL</b>		<b>19.691.582,51</b>

Exercício 2018:



Governo do Município de Buritama

Unid. Orçamentária:  
Governo do Município de Buritama

Unid. Sistema:  
CONSOLIDAÇÃO PERIODAL

Exercício  
2018

Demonstrativo da Receita e Despesa Segundo as Categorias Econômicas - Anexo 01

Período de: Janeiro até Abril  
R\$

RECEITA	\$	\$	DESPESA	\$	\$
RECEITAS CORRENTES		19.939.150,37	DESPESAS CORRENTES		27.084.093,63
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE V	3.694.350,84		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.155.817,95	
CONTRIBUIÇÕES	354.205,50		JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA INTERNA	2.471,07	
RECEITA PATRIMONIAL	53.723,15		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.922.804,60	
RECEITA DE SERVIÇOS	157.161,05		<b>TOTAL</b>		<b>27.084.093,63</b>
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	17.907.195,25		DESPESAS DE CAPITAL		1.658.806,62
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	85.828,51		INVESTIMENTOS	1.557.493,15	
DÉFICIT CORRENTE		7.144.943,26	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	101.313,47	
<b>TOTAL</b>		<b>27.084.093,63</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1.658.806,62</b>
RECEITAS DE CAPITAL		59.950,00			
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	59.950,00				
DÉFICIT DE CAPITAL		1.558.846,62			
<b>TOTAL</b>		<b>1.658.806,62</b>			
<b>TOTAL DA RECEITA</b>		<b>28.742.900,25</b>	<b>TOTAL DA DESPESA</b>		<b>28.742.900,25</b>

RESUMO					
RECEITAS CORRENTES		19.939.150,37	DESPESAS CORRENTES		27.084.093,63
RECEITAS DE CAPITAL		59.950,00	DESPESAS DE CAPITAL		1.658.806,62
DÉFICIT VERIFICADO		8.703.739,83			
<b>TOTAL</b>		<b>28.742.900,25</b>	<b>TOTAL</b>		<b>28.742.900,25</b>

FORNE: CONTABILIDADE - RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

**Avenida Frei Marcelo Manilha,700 – Fone/Fax (18) 3691.9200 – CEP: 15.290.000- Buritama-SP**  
**e-mail: [controleinterno@buritama.sp.gov.br](mailto:controleinterno@buritama.sp.gov.br)**



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3.1.3 Análise da Receita Orçada com Arrecadada**  
**(01 jan/30 abril).**



Governo do Município de Buritama  
Comparativo da Receita Orçada com Arrecadada (Síntético)

Exercício  
2018

Período: 01/01/2018 até 30/04/2018

Origem	Previsto (a)	Atualizado (b)	Arrecadado (c)	Arrecadar (a-c)	Arrecadar (b-c)
1.1.0.0.00.0.0.00.000 - IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	8.129.200,00	8.129.200,00	2.694.350,84	4.021.849,16	4.021.849,16
1.2.0.0.00.0.0.00.000 - CONTRIBUIÇÕES	1.000.000,00	1.000.000,00	334.036,50	616.793,40	616.793,40
1.3.0.0.00.0.0.00.000 - RECEITA PATRIMONIAL	300.000,00	300.000,00	93.723,18	201.276,82	201.276,82
1.6.0.0.00.0.0.00.000 - RECEITA DE SERVIÇOS	300.000,00	300.000,00	107.101,09	210.398,91	210.398,91
1.7.0.0.00.0.0.00.000 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	40.000.000,00	40.000.000,00	10.024.240,00	20.340.619,00	20.340.619,00
1.9.0.0.00.0.0.00.000 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	170.000,00	170.000,00	80.529,40	89.471,60	89.471,60
2.4.0.0.00.0.0.00.000 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	6.000,00	6.000,00	99.960,00	-93.960,00	-93.960,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>56.021.060,00</b>	<b>56.021.060,00</b>	<b>20.039.110,37</b>	<b>25.981.949,63</b>	<b>25.981.949,63</b>

Quantidade de Registros:  
7 Registros

Observa-se que do total previsto, R\$ 56.021.060,00, foram arrecadados R\$ 20.039.110,37 no 1º Quadrimestre de 2018, o que equivale a um percentual aproximadamente de 35,77%.



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3.1.4. Realização da Despesa Orçamentária**

**3.1.4.1 Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada:**

Abaixo, balanço Orçamentário:



Governo do Município de Buritama

**Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO**

**Balanço Orçamentário**

LR, art. 52, alíneas "a" e "b" do inciso I e II, alíneas "a" e "b" do inciso II	Período: 2º Bimestre / 2016		Município: BURITAMA		
	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previsas até o Bimestre	Realizadas até o Bimestre	Saldo a Realizar
<b>RECEITAS</b>					
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	63.127.460,00	63.127.460,00	21.042.504,00	22.322.165,58	40.805.334,42
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	5.226.000,00	6.226.000,00	2.742.078,00	3.694.550,94	4.531.849,16
Contribuições	1.000.000,00	1.000.000,00	333.330,00	354.306,60	615.733,40
Receita Patrimonial	355.000,00	355.000,00	118.340,00	92.723,18	261.276,82
Receita de Serviços	392.000,00	388.000,00	122.668,00	157.161,39	210.938,61
Transferências Correntes	52.999.200,00	52.999.250,00	17.666.424,00	17.607.166,28	35.092.044,74
Outras Receitas Correntes	179.000,00	170.000,00	56.964,00	55.228,61	93.471,39
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	6.000,00	6.000,00	1.992,00	99.990,00	93.990,00
Transferências de Capital	5.000,00	6.000,00	1.992,00	99.990,00	93.990,00
{) DEDUÇÕES DA RECEITA	7.112.400,00	7.112.400,00	2.370.800,00	2.382.935,21	4.729.464,79
<b>RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)</b>	56.021.060,00	56.021.060,00	18.673.696,00	20.039.110,37	35.981.949,63
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO - REFINANCIAM</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (II) =</b>	56.021.060,00	56.021.060,00	18.673.696,00	20.039.110,37	35.981.949,63
<b>DÉFICIT (IV)</b>					0,00
<b>TOTAL (V) = (II + IV)</b>	56.021.060,00	56.021.060,00	18.673.696,00	20.039.110,37	35.981.949,63
<b>DESPESAS</b>					
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	47.911.890,00	2.360.776,93	50.272.636,93	25.852.656,84	15.709.110,49
PESSOAL E ENCARGOS	22.983.240,00	291.513,64	23.273.753,64	7.423.383,52	7.411.094,04
JUROS E ENCARGOS C	15.000,00	0,00	15.000,00	2.471,07	2.471,07
OUTRAS DESPESAS C	24.909.820,00	2.069.263,29	28.977.883,29	15.428.833,25	8.285.634,78
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	1.357.500,00	6.889.825,52	8.244.325,52	1.658.806,62	377.170,47
INVESTIMENTOS	1.043.500,00	5.400.825,52	7.504.325,52	1.557.493,15	274.275,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	1.000,00	428.000,00	427.000,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO / REFIN	313.000,00	0,00	313.000,00	101.313,47	101.313,47
RESERVA DE CONTINGÊ	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00
<b>DESPESAS INTRAORÇAM</b>	4.489.700,00	-3.000,00	4.483.780,00	1.231.436,79	1.224.466,40
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	53.816.090,00	9.244.602,45	63.060.692,45	28.742.900,25	17.310.747,36
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVID.</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (X) = (VII + IX)</b>	53.816.090,00	9.244.602,45	63.060.692,45	28.742.900,25	17.310.747,36
<b>SUPERÁVIT (XI)</b>					2.728.953,01
<b>TOTAL (XII) = (X + XI)</b>	53.816.090,00	9.244.602,45	63.060.692,45	28.742.900,25	20.039.110,37
					16.147.281,33
					34.257.762,20
					11.432.152,89
					1.163.466,03

**3.1.4.2. Despesa Liquidada: (Relatório LRF - Despesas) .**

A despesa liquidada no exercício até o 1º Quadrimestre/2018 foi de R\$ 17.310.747,36. Confrontando este valor com a total da Receita Arrecadada, no valor de R\$ 20.039.110,37, teremos um superávit no valor de R\$ 2.728.363,01, demonstrando um superávit na execução orçamentária na comparação com as despesas "liquidadas" no exercício, até o 1º Quadrimestre/2018.



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3.1.5. Comparativo da Despesa Orçada com a Realizada**

As despesas realizadas, dos principais setores no exercício até o 1º Quadrimestre/2018 por órgãos, ficaram assim representadas:



Governo do Município de Buritama  
 Demonstrativo da Despesa (Simético)

Exercício  
 2018

Unidade	Fixado Autorizado	Emp. no Per. Emp. até Per.	Liq. no Per. Liq. até Per.	Período: 01/01/2018 até 30/04/2018		Sld. Dotação Sld. a Pagar
				Emp. até Per.	Liq. até Per.	
02.01 - GABINETE DO PREFEITO E ÓRGÃO DE CONSELHO	2.349.000,00 2.379.783,81	608.040,64 608.040,64	600.628,17 600.628,17	449.469,72 449.469,72	1.701.827,64 138.705,94	
02.02 - DEP. MUNICIPAL DE FINANÇAS, CONTABILIDADE E TRIBUTOS	2.727.000,00 2.829.000,00	1.009.401,61 1.009.401,61	992.709,97 992.709,97	911.816,18 911.816,18	1.621.598,39 298.038,96	
02.03 - DEP. MUNICIPAL DE ENGENHARIA, OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS	1.487.000,00 5.940.101,85	1.869.469,11 1.869.469,11	982.799,29 982.799,29	919.819,70 919.819,70	4.970.469,94 1.098.118,41	
02.04 - DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO BÁSICA	5.791.000,00 4.407.499,88	8.520.788,60 4.520.788,60	1.808.271,81 1.808.271,81	1.698.496,59 1.698.496,59	2.996.096,09 2.138.096,01	
02.05 - DIVISÃO DE EDUCAÇÃO BÁSICA FUNDES	6.118.000,00 6.118.000,00	2.849.704,21 2.849.704,21	2.849.704,01 2.849.704,01	2.197.928,26 2.197.928,26	3.769.296,79 61.076,98	
02.06 - DIVISÃO DE EDUCAÇÃO COMPLEMENTAR	2.281.000,00 2.281.000,00	784.704,91 784.704,91	606.110,88 606.110,88	512.010,18 512.010,18	1.524.078,82 104.814,82	
02.07 - DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE CULTURA E TURISMO	1.189.000,00 1.171.800,97	711.822,19 711.822,19	681.928,74 681.928,74	549.782,00 549.782,00	1.090.898,02 240.740,27	
02.08 - DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	19.449.000,00 21.971.899,81	12.057.284,88 12.057.284,88	4.451.681,87 4.451.681,87	6.207.992,18 6.207.992,18	9.594.408,99 5.379.404,33	
02.09 - DEP. DE DESENV. ECONÔMICO, AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE	612.000,00 969.000,00	176.784,81 176.784,81	187.097,12 187.097,12	119.884,62 109.884,62	788.266,87 47.124,91	
02.10 - DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E REENVOLVIMENTO SOCIAL	2.021.000,00 2.622.408,77	1.064.428,04 1.064.428,04	989.068,10 989.068,10	869.994,71 869.994,71	1.041.207,71 697.400,98	
02.11 - DEPARTAMENTO DE ESPORTE E LAZER	659.000,00 660.000,00	267.291,09 267.291,09	184.592,39 184.592,39	188.917,43 188.917,43	592.608,01 111.471,92	
02.12 - DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	7.892.000,00 9.471.000,00	3.574.769,11 3.574.769,11	2.492.618,12 2.492.618,12	2.028.712,73 2.028.712,73	4.601.230,89 1.648.084,28	
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>53.816.060,00</b> <b>63.060.662,45</b>	<b>28.742.900,25</b> <b>28.742.900,25</b>	<b>17.310.747,36</b> <b>17.310.747,36</b>	<b>16.147.281,33</b> <b>16.147.281,33</b>	<b>34.317.762,20</b> <b>12.595.618,92</b>	

Quantidade de Registros:  
 12 Registros

Na análise do quadro acima, verificamos que alguns setores apresentaram empenhamento da despesa de forma antecipada ou em excesso ao orçamento em proporção ao período, necessitando uma melhor distribuição proporcional ao período ou suplementação do orçamento, porém sabe-se que algumas despesas foram empenhadas para todo o exercício, ficando sua liquidação condicionada à efetiva realização da despesa no decorrer do exercício.

Na análise do quadro acima, verificamos que as funções de Governo que mais receberam recursos foram: Gabinete do Prefeito,





**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

Departamento de Assistência e Desenvolvimento Social, Educação Básica,  
Educação Básica FUNDEB e Fundo Municipal de Saúde.

**3.1.6 Disponibilidades Financeiras**

DESCRIÇÃO	SALDO
Bancos Conta Movimento	R\$ 5.746.015,03
Vinculada	R\$ 3.413.251,98
Conta Poupança	R\$ 25.567,60
<b>Total</b>	<b>R\$ 9.184.834,60</b>

**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, verificou-se que algumas já foram executadas parcialmente no 1º quadrimestre de 2018, outras ainda não foram realizadas no exercício corrente, enquanto que as demais deverão ser contempladas nos exercícios subsequentes.



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3.1.8. Decretos**

Conforme planilha abaixo, no 1º Quadrimestre de 2018 foram abertos R\$ 2.515.586,39 em decretos realizados para suplementação, transposição, excesso de arrecadação e superávit financeiro.

RESUMO GERAL:					
Créditos Abertos	Suplementações	Anulações	Recursos Utilizados	Suplementações	Anulações
Suplementar:	2.515.586,39	2.515.586,39	Reduções Orçamentárias - Dentro do Limite da LOA/LDO	2.515.586,39	2.515.586,39
Especiais:	0,00	0,00	Reduções Orçamentárias - Fora do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
Extraordinário:	0,00	0,00	Reduções Orçamentárias - Remanejamento	0,00	0,00
			Reduções Orçamentárias - Transposição	0,00	0,00
			Reduções Orçamentárias - Transferência	0,00	0,00
			Exc de Arrec - Conv/Fund - Dentro do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Exc de Arrec - Conv/Fund - Fora do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Exc de Arrec - Tesou/Ordin - Dentro do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Exc de Arrec - Tesou/Ordin - Fora do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Operações de Crédito	0,00	0,00
			Reabertos no Exercício	0,00	0,00
			Superávit Financeiro	0,00	0,00
			Redu Reserv - Conting/RPPS - Dentro do Limite LOA/LDO	0,00	0,00
			Redu Reserv - Conting/RPPS - Fora do Limite LOA/LDO	0,00	0,00
Total de créditos:	2.515.586,39	2.515.586,39	Total de recursos:	2.515.586,39	2.515.586,39

Parâmetro: CONSOLIDAÇÃO PARCIAL

O limite anual para abrir créditos adicionais suplementares é de 12% (doze por cento) do orçamento das despesas, segundo dispõe o art. 8º, inciso II, da Lei nº 4.417, de 06 de dezembro de 2017, representando R\$ 6.457.927,20 do orçamento atual. Considerando que foram abertos R\$ 2.515.586,39, conclui-se que foi utilizado para suplementação, transposição, excesso de arrecadação e superávit financeiro um percentual de 4,67%, conforme planilha abaixo:

	A	B
1	<b>Créditos Suplementares</b>	<b>Autorizado pela LOA</b>
2	Anulação	2.515.586,39
3	Excesso de Arrecação	0,00
4	Superávit	0,00
5	<b>Total</b>	<b>2.515.586,39</b>
6	% da Despesa Fixada na LOA	4,67%
7	R\$ 53.816.060,00	

Verifica-se, portanto, que as solicitações de suplementação orçamentária, transposição e excesso de arrecadação solicitada estão dentro do previsto.



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3.1.9 Controle Financeiro**

**3.1.9.1 Adiantamentos e Diárias**

No período de Janeiro a Abril, foram efetuados **268** (duzentos e sessenta e oito) Processos de Adiantamentos e Diárias concedidos, perfazendo um total de **R\$ 115.471,53**.

De acordo com a Lei Municipal n.º 4.221, de 27 de novembro de 2015 somente será permitido o regime de adiantamentos para Despesas judiciais, emolumentos ou correlatas, despesas miúdas de pronto pagamento, de caráter inadiável, classificadas como material de consumo e/ou serviços de terceiro, e despesas eventuais, inclusive em viagem, que exijam pronto pagamento (taxi, passagens, hotéis, alimentação, transporte, fretes).

A Lei n.º 4.418, de 08/12/2017, alterou o prazo para a aplicação dos adiantamentos e sua prestação de contas, diminuindo para 60 (sessenta) dias corridos para a aplicação dos adiantamentos e sua prestação de contas, contados da data do crédito em conta do favorecido, bem como acrescentou a expressão "aéreas" no § 1º, do art. 04º, da Lei Municipal n.º 4.221.

Já o Decreto nº 2.771, de 28/01/2013, fixa os valores das diárias, para viagens dos Servidores Públicos Municipais ocupantes do cargo de Motorista.

Quanto às prestações de contas destes adiantamentos e diárias, verifica-se que ficaram 08 (oito) pendentes, conforme Relatório abaixo:



**Governo do Município de Buritama**  
**Relatório de Adiantamentos / Diárias em Aberto**

Ordenado por Data de Solicitação  
Período de 01/01/2018 até 30/04/2018

Exercício	Nro NE	Ficha	Data Solicitação	Data Pagto	Nro Adiant.	Tipo	Fornecedor	VALOR
2018	000434	000007	03/01/2018	19/01/2018	000034	ADIANTAMENTO	005541 - JANE APARECIDA DE ANDRADE	2.000,00
2018	002193	000219	15/02/2018	26/02/2018	000097	ADIANTAMENTO	009442 - FERNANDO CRISTIANO LAVECHIA	350,00
2018	002906	000229	26/02/2018	07/03/2018	000129	ADIANTAMENTO	003559 - JAIME GONÇALVES SAMPAIO	500,00
2018	003154	000218	02/03/2018	12/03/2018	000144	ADIANTAMENTO	012374 - RENATA SILVA FERREIRA FREITAS	400,00
2018	003155	000219	02/03/2018	12/03/2018	000145	ADIANTAMENTO	011459 - EDILSON DE SOUZA ALCANTARA	600,00
2018	003265	000210	06/03/2018	15/03/2018	000146	ADIANTAMENTO	010598 - FRANCISCO CARLOS RODRIGUES	498,00
2018	003599	000066	13/03/2018	21/03/2018	000162	ADIANTAMENTO	012403 - FABIANA DE PAULA SOUZA	25,00
2018	003653	000278	14/03/2018	23/03/2018	000166	ADIANTAMENTO	007861 - CRISTIANO GONÇALVES DE OLIVEIRA	700,00

11



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3.1.10. Gestão da Saúde**

Evidenciamos abaixo quadro da aplicação dos recursos em Saúde:



Governo do Município de Buritama

*Resumo da Aplicação em Saúde - Recursos Próprios*

Período: Abril / 2018		Município: BURITAMA		
Receitas		Previsão no Exercício		Arrecadada até o Mês
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS PRÓPRIOS		42.826.700,00		14.895.729,33
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS		7.264.700,00		2.980.953,14
TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS		14.150.000,00		4.579.339,63
VALOR MÍNIMO A APLICAR (15%)		21.412.000,00		7.335.436,56
		6.424.005,00		2.234.359,40

  

Apuração do Percentual Aplicado na Saúde	Dotação Atualizada para o Exercício	Despesas até o Mês		
		Empenhada	Liquidada	Paga
TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS PRÓPRIOS	12.668.632,53	6.284.525,70	4.294.945,38	3.865.493,05
(-) Despesas com Aposentadorias - (3190.01.00)	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Despesas com Pensões - (3190.03.00)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DEDUÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS LIQUIDADAS DA SAÚDE	12.668.632,53	6.284.525,70	4.294.945,38	3.865.493,05
PERCENTUAL DE APLICAÇÃO	29,58%	42,19%	28,83%	25,95%

A Receita da Base de Cálculo, acumulada no 1º Quadrimestre de 2018, foi de **R\$ 14.895.729,33**, sendo esta a base de cálculo para apuração do valor mínimo (15%) a ser aplicado em Saúde no exercício, para acompanhamento e controle, o valor a aplicar é de **R\$ 2.234.359,40**. O município aplicou **R\$ 4.294.945,38**, correspondendo a um percentual de **(28,83%)** aplicado no 1º Quadrimestre de 2018, ficando acima do índice legal exigido, porém, o índice é apurado efetivamente ao final do exercício, considerando a aplicação anual nos últimos doze meses.

A base de cálculo é estabelecida no art. 198, da Constituição Federal, com a redação dada pela Emenda Constitucional nº. 29 de 13 de setembro de 2000, respeitando, portanto, o art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT, acrescido pela emenda ora referida.



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3.1.11. Gastos Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Art. 212 CF**

Evidenciamos abaixo quadro elucidativo da aplicação dos recursos com a manutenção e desenvolvimento do Ensino:



Governo do Município de Buritama  
 Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino

Período: Abril / 2018				Município: BURITAMA				
RECEITA DE IMPOSTOS				APLICAÇÃO MÍNIMA CONSTITUCIONAL				
	Previsão Atualizada	Arrecadação até o Período		Para o exercício (Prev. Atualizada)	Até o Período (Arrecadação)			
Próprios	7.284.700,00	2.880.952,14						
Transferências da União	14.150.000,00	4.579.236,63						
Transferências do Estado	2.1412.000,00	7.338.438,58						
<b>Total</b>	<b>42.626.700,00</b>	<b>14.895.729,33</b>	<b>TOTAL (25%)</b>	<b>10.706.676,00</b>	<b>3.723.932,33</b>			
Retenções do FUNDEB	7.112.400,00	2.382.955,21						
Receitas Líquidas	35.714.300,00	12.512.774,12						
DESPESAS PRÓPRIAS EM EDUCAÇÃO								
	Dotação Atualizada (Para o Exercício)		Despesa Empenhada (Até o Período)		Despesa Liquidada (Até o Período)		Despesa Paga (Até o Período)	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
DESPESAS TOTAIS								
<b>TOTAL</b>	<b>11.591.499,00</b>	<b>27,06 %</b>	<b>4.535.070,54</b>	<b>30,45 %</b>	<b>3.892.064,13</b>	<b>26,13 %</b>	<b>3.725.756,76</b>	<b>25,02 %</b>
EDUCAÇÃO INFANTIL	1.894.500,00	4,35 %	785.511,20	5,34 %	559.152,73	3,75 %	482.580,18	3,24 %
ENSINO FUNDAMENTAL	2.814.500,00	6,10 %	1.356.004,57	9,11 %	949.958,19	6,38 %	890.241,39	5,78 %
RETENÇÕES AO FUNDEB	7.112.400,00	16,61 %	2.382.955,21	16,00 %	2.382.955,21	16,00 %	2.382.955,21	16,00 %
DEDUÇÕES								
EDUCAÇÃO INFANTIL			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
(-) Ganhos de Aplicações Financeiras			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
ENSINO FUNDAMENTAL			2.003,32	0,01 %	2.003,32	0,01 %	2.003,32	0,01 %
(-) Ganhos de Aplicações Financeiras			2.003,32	0,01 %	2.003,32	0,01 %	2.003,32	0,01 %
FUNDEB RETIDO E NÃO APLICADO			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
DESPESAS LÍQUIDAS								
<b>TOTAL</b>			<b>4.533.067,22</b>	<b>30,43 %</b>	<b>3.890.060,81</b>	<b>26,12 %</b>	<b>3.723.753,44</b>	<b>25,00 %</b>
EDUCAÇÃO INFANTIL			785.511,20	5,34 %	559.152,73	3,75 %	482.580,18	3,24 %
ENSINO FUNDAMENTAL			1.354.001,25	9,03 %	947.954,87	6,38 %	888.238,07	5,78 %
RETENÇÕES AO FUNDEB			2.382.955,21	16,00 %	2.382.955,21	16,00 %	2.382.955,21	16,00 %

A Receita da Base de Cálculo acumulada no 1º Quadrimestre de 2018 é de **R\$ 14.895.729,33**, sendo este base de cálculo para apuração do valor mínimo (25%) a ser aplicado em Educação no exercício, para acompanhamento e controle, sendo que o valor da despesa liquidada foi **R\$ 3.892.064,13**, correspondendo a um percentual de 26,13%. No entanto, o total da despesa paga foi de **R\$ 3.725.756,76**, correspondendo a um percentual de 25,02%, ficando exatamente no índice legal exigido, que é de 25% proporcional ao exercício, entretanto, o índice deverá ser apurado efetivamente no final do exercício.



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3.1.12. Aplicação do FUNDEB**

**3.1.12.1. Demonstrativo dos valores retornados do FUNDEB e despesas pagas com o respectivo recurso:**



Governo do Município de Buritama

Quadro 5 - Aplicação com Recursos do FUNDEB

Período: Abril / 2018		Município: BURITAMA							
<b>RECEITAS DO FUNDEB</b>				<b>RETENÇÕES AO FUNDEB</b>					
	Previsão Atualizada	Arrecadação até o período		Prev. Atualizada Para o Exercício	Retido Até o Período				
Receitas de Transferências	6.100.000,00	2.453.253,82		7.112.490,00	2.362.956,21				
Receitas de Aplc. Financeiras	112.000,00	1.952,26							
	6.212.000,00	2.455.205,88							
<b>APLICAÇÕES MÍNIMAS OBRIGATORIAS</b>				<b>APURAÇÃO DE RESULTADO DO FUNDEB ATÉ O PERÍODO</b>					
TOTAL	6.212.000,00	2.455.205,88		Transferências Recebidas	Retenções				
MAGISTÉRIO (80%)	3.727.200,00	1.473.123,53		2.453.253,82	2.362.956,21				
<b>DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB</b>				<b>Diferença (Recebido - Retido): (GANHO) 70293,41</b>					
	Dotação Atualizada (para o exercício)		Despesa Empenhada (até o Período)		Despesa Liquidada (até o Período)		Despesa Paga (até o Período)		
	Valor %		Valor %		Valor %		Valor %		
<b>DESPESAS TOTAIS</b>									
TOTAL	6.339.000,00	102,04 %	2.349.704,21	95,70 %	2.349.704,21	95,70 %	2.297.928,26	93,59 %	
MAGISTÉRIO	5.796.800,00	93,31 %	1.818.152,19	74,05 %	1.818.152,19	74,05 %	1.766.376,24	71,94 %	
OUTRAS	542.200,00	8,73 %	531.552,02	21,65 %	531.552,02	21,65 %	531.552,02	21,65 %	
<b>DEDUÇÕES</b>									
<b>MAGISTÉRIO</b>			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	
(-) Desp. c/ Aposent. (3190.01.00)			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	
(-) Desp. c/ Pensões (3190.03.00)			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	
(-) Outras Despesas com Inativos			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	
<b>OUTRAS</b>			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	
(-) Desp. c/ Aposent. (3190.01.00)			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	
(-) Desp. c/ Pensões (3190.03.00)			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	
(-) Outras Despesas com Inativos			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	
<b>DESPESAS LÍQUIDAS</b>									
TOTAL			2.349.704,21	95,70 %	2.349.704,21	95,70 %	2.297.928,26	93,59 %	
MAGISTÉRIO			1.818.152,19	74,05 %	1.818.152,19	74,05 %	1.766.376,24	71,94 %	
OUTRAS			531.552,02	21,65 %	531.552,02	21,65 %	531.552,02	21,65 %	

No 1º Quadrimestre de 2018, os valores recebidos do FUNDEB, acrescido do rendimento da aplicação financeira totalizaram o valor de **R\$ 2.455.205,88**. O total das despesas liquidadas no período foi de **R\$ 2.349.704,21**, representando **95,70%**.

Com relação à aplicação de **95%** dos recursos recebidos do FUNDEB no exercício, a serem aplicados no mesmo, observa-se que do total de **R\$ 2.455.205,88** recebidos, acrescidos do rendimento da aplicação financeira do período, o município aplicou **R\$ 2.297.928,26**, representando um percentual de **93,59%**, deixando de cumprir o índice mínimo estabelecido



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

no artigo 21, da Lei n.º 11.494/2007, proporcional ao 1º Quadrimestre de 2018.

Entretanto, sabe-se que o índice obrigatório é exigido ao final de cada exercício, devendo sua aplicação ser efetivada observando-se os doze meses do ano de 2018.

Em relação às despesas com remuneração dos profissionais do magistério da receita do FUNDEB, observa-se que o município aplicou **R\$ 1.766.376,24**, representando um percentual de **71,94%**, quando o mínimo a ser aplicado é de **60% (sessenta por cento)** do retorno do FUNDEB, conforme estabelecido na legislação pertinente, cumprindo, portanto o índice estabelecido no art. 60, inciso XII, do Ato das Disposições Transitórias (ADCT), e art. 22 da Lei n.º. 11.494/2007, em proporção aos quatro primeiros meses de 2018.

Contudo, sabe-se que o índice obrigatório é exigido ao final de cada exercício, devendo sua aplicação ser efetivada observando-se os doze meses do ano de 2018.



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3.1.13. Controle de Pessoal do Poder Executivo**

MUNICÍPIO DE BURITAMA - PODER EXECUTIVO  
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
 DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL  
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
 MAIO/2017 A ABRIL/2018  
 Governo do Município de Buritama

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a") Em Reais

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)												INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)	
	LIQUIDADAS													
	Ma/17	Jun/17	Jul/17	Ago/17	Sep/17	Out/17	Nov/17	Dez/17	Jan/18	Fev/18	Mar/18	Abr/18		TOTAL ÚLTIMOS 12 MESES (a)
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (c)</b>	2.141.748,14	2.242.893,81	2.209.795,82	1.999.423,71	2.219.797,25	2.228.922,81	2.172.885,54	3.238.842,85	1.945.713,24	1.996.742,71	2.127.849,69	2.074.093,01	24.511.299,83	0,00
Pessoa Física	2.141.748,14	2.242.893,81	2.209.795,82	1.999.423,71	2.219.797,25	2.228.922,81	2.172.885,54	3.238.842,85	1.945.713,24	1.996.742,71	2.127.849,69	2.074.093,01	24.511.299,83	0,00
Pessoa Jurídica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Variáveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuições Previdenciárias	14.892,94	15.788,54	14.712,88	14.882,94	14.568,18	14.929,88	14.419,27	14.298,24	14.388,47	14.238,67	14.238,67	13.991,72	173.773,69	0,00
Pessoal Militar e Emprego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aposentadorias, Pensões e Retenções	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Férias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Previdenciárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de prestação de serviços art. 11 da Lei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (d) (art. 11 da Lei)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indenizações por Demissão e Inexistência de Demissão Voluntária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Despesa Judicial de natureza pessoal do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de natureza pessoal do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indenizações e Rescisões com Recursos Vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (e) = (c) - (d)</b>	2.141.748,14	2.242.893,81	2.209.795,82	1.999.423,71	2.219.797,25	2.228.922,81	2.172.885,54	3.238.842,85	1.945.713,24	1.996.742,71	2.127.849,69	2.074.093,01	24.511.299,83	0,00

**TRAJETÓRIA DE RETORNO AO LIMITE DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL**

2018			2018			2018		
1º QUADRIMESTRE			2º QUADRIMESTRE			3º QUADRIMESTRE		
Limite Máximo	% DTP	% Excesso	Receita Corrente Líquida (R\$)	Limite	% DTP	Receita Corrente Líquida (R\$)	Limite	% DTP
R\$ 20,0%	45,36%	45,36%	26.055.290,53	R\$ 20,0%	45,36%	26.055.290,53	R\$ 20,0%	45,36%

O gasto com pessoal no Exercício de 2018, até o 1º Quadrimestre, foi de R\$ 26.055.290,53 representando 45,34% da Receita Corrente Líquida do período, cumprindo o índice estabelecido em Lei. Porém destacamos que o cálculo deve ser realizado levando-se em conta os últimos doze meses, devendo o mesmo ser confirmado ao final do exercício para cumprimento efetivo do dispositivo legal. A princípio os números demonstram dados no limite prudencial, no entanto, o gestor do executivo deverá ficar atento para não correr riscos de não cumprir o índice legal estabelecido.





**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3.1.14. Controle de Licitações, Contratos e Termo Aditivo.**

**3.1.14.1. Licitações:**

Conforme extraído do site e-transferência<sup>1</sup>, as licitações efetuadas no 1º (primeiro) quadrimestre de 2018, estão assim representadas:

The screenshot shows the 'e-transferência' portal interface. It includes the logo of the Municipality of Buritama and navigation links such as 'Início', 'Institucional', 'Glossário', 'Perguntas Frequentes', 'Contato', 'Sobre o Portal', and 'Como Consultar'. The main content area is titled 'Licitações por Modalidade' and displays a table with the following data:

Modalidade	Qtd. Processos	Valor Licitado
1 INEXIGIBILIDADE	14	5.071.366,72
2 DISPENSA DE LICITAÇÃO	6	441.172,40
3 COMPRA DIRETA	1763	1.522.026,71
4 CONVITE	3	99.691,00
5 TOMADA DE PREÇO	2	1.105.946,17
7 PREGÃO	24	8.930.534,44
<b>Total no Período</b>		
Qtd. Processos	1612	
Valor Licitado	17.969.841,44	

Segundo o site e-transferência, no exercício de 2018, até o 1º Quadrimestre, foram realizados 14 Processos de Inexigibilidade, 06 Processos de Dispensa de Licitação, 1763 Compras Diretas, 03 Convites, 02 Tomada de Preço e 24 Pregões, pela Prefeitura Municipal de Buritama, totalizando um valor de R\$ 17.969.841,44 (dezessete milhões novecentos e sessenta e nove mil oitocentos e quarenta e um reais e quarenta e quatro centavos).

<sup>1</sup> <http://s2.asp.srv.br/etransparencia.pm.buritama.sp/servlet/wwlicitacaomodalidade?L7Fmxcw08zJVZMenJP2CIc2VITF9TWaxX2xcPD03cbZabHN3nezEgehjdf9GFHS>



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

Tendo em vista que não foi franqueada vista ao Setor para ter acesso aos processos licitatórios<sup>2</sup>, o relatório se baseia no portal da transparência do Governo do Município de Buritama.

Sendo assim, não foi possível constatar se os processos licitatórios atendem as exigências da Lei n.º 8.666/93.

Constatou-se designação de ocupantes de cargos efetivos para a Comissão Permanente de Licitação<sup>3</sup>, ou seja, com vínculo efetivo com a administração pública para comissões de licitação. Assim sendo, no que diz respeito às comissões, o procedimento está enquadrado nos termos da lei.

#### **3.1.14.2 Contratos**

Segundo informações do gestor de contratos do Município (RELAÇÃO DE CONTRATOS - ANO 2018 em anexo), no 01º (primeiro) Quadrimestre de 2018 foram realizados 128 (cento e vinte e oito) contratos.

Por ser um relatório extenso, vai anexo ao presente relatório.

<sup>2</sup> Conforme ofício nº 09/18, protocolo nº 2109/2018, protocolado no dia 25/05/2018.

<sup>3</sup> Portaria nº 9.923, de 09 de janeiro de 2018 (LICITAÇÃO) e Portaria nº 10.040, de 10 de abril 2018 (PREGÃO).



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3.1.15. Controle das Principais Obras e Reformas**

Segundo informação do Departamento de Engenharia, Obras e Serviços Público, a situação Física dos Investimentos em Obras no 1º Quadrimestre de 2018:

Situação Física	Construção		
	Quantidade	Valor Total do contrato	% de Execução da Obra (aprox.)
Buritama G01	125 unidades habitacionais	R\$ 11.460.908,15	96,41%
Buritama G02	130 unidades habitacionais	R\$ 9.782.397,15	72,27%
Escola FNDE	01 - com 06 salas de aula	R\$ 799.505,04	Última medição 4,39% execução atual aprox. 8,30% Paralisada
Sarjetão	10 Sarjetões	R\$ 36.014,81	100%
Canil	01 Canil	R\$ 47.437,96	80%
UBS	Reforma da UBS Jaime Pinto Cunha	R\$ 125.548,78	60%

**3.1.16. Transferências de Duodécimo**

Foi repassado a título de duodécimo no 1º Quadrimestre de 2018, o montante de R\$ 735.000,00 (setecentos e trinta e cinco mil), conforme quadro abaixo:



Governo do Município de Buritama  
Interferências Financeiras - Geral

Exercício  
2018

Período: 01/01/2018 até 30/04/2018

Nro.	Data	Histórico	Sinal	Vir. Interf.
00001	10/01/2018	DUODÉCIMO	-	7.250,00
00002	19/01/2018	DUODÉCIMO	-	176.750,00
00003	26/02/2018	DUODÉCIMO	-	163.750,00
00004	26/03/2018	DUODÉCIMO	-	185.750,00
00005	26/04/2018	DUODÉCIMO	-	192.750,00
TOTAL GERAL .....				<b>735.000,00</b>

Quantidade de Registros:  
5 Registros



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**3.1.17. Controle da Frota**

Muito embora esta Controladoria tenha solicitado<sup>4</sup> à origem que informe sobre a Frota de veículos, bem como as providências adotadas com base no "II Fiscalização Ordenada 2017 - Frota de Veículos", até a presente data não foi informada as providências adotadas.

**3.1.18. Controle de Patrimônio**

Conforme informações do setor de patrimônio, todos os Departamentos do Município de Buritama já estão catalogados e etiquetados com números de patrimônios e que hoje estão todos cadastrados no Sistema Patrimonial.

Em relação aos levantamentos de Bens Imóveis o mesmo está sendo realizado conforme acervo de escrituras existentes e Leis Municipais que dispõe sobre o assunto. Foi informado ainda que o Departamento de Engenharia Obras e Serviços Públicos junto ao setor Departamento Patrimonial estão solicitando em cartório as escrituras atualizadas de algumas áreas a fim de prosseguir com o levantamento.

**3.1.19. Audiências Públicas**

Até a presente data, não foi realizada nenhuma Audiência Pública relativa ao 1º Quadrimestre/2018.

<sup>4</sup> Conforme ofício nº 11/18, protocolo nº 2115/2018, protocolado no dia 25/05/2018.



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

**4 - PARECER DO AGENTE DE CONTROLE INTERNO**

Na qualidade de responsável pelo Controle Interno do Município de Buritama, Estado de São Paulo, apresento o Relatório e Parecer sobre as observações realizadas no período do 1º Quadrimestre ao exercício de 2018, em conformidade com o previsto em Lei.

1. Destaca-se, inicialmente, que o Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº Lei Complementar Nº 136, de 28 de agosto de 2015.

2. O Controle Interno desenvolveu suas atividades de forma diária, sendo que todos os procedimentos adotados foram no sentido de orientação aos servidores sobre as normas e maneiras corretas de realização do serviço público e posterior verificação, através de rotinas de auditoria, e da forma como estavam sendo desenvolvidos os trabalhos. Com base na verificação realizada pelo Controle Interno, foram emitidos relatórios e recomendações, os quais foram enviados ao Prefeito Municipal e às Unidades Administrativas. As recomendações visaram sanar as irregularidades ou deficiências administrativas detectadas. Entre as recomendações feitas, salientam-se as seguintes:

Recomendação: 001/2018 - É recomendado que fossem adotadas as providências necessárias ao adequado acompanhamento da execução orçamentária, sobretudo quanto ao disposto no artigo 9º, da LRF.

Recomendação: 002/2018 - Com relação à aplicação de 95% dos recursos recebidos do FUNDEB no exercício, a serem aplicados no mesmo, observa-se que do total de R\$ 2.455.205,88 recebidos, acrescidos do rendimento da aplicação financeira do período, o município aplicou R\$ 2.297.928,26, representando um percentual de 93,59%, deixando de cumprir o índice mínimo estabelecido no artigo 21, da Lei n.º 11.494/2007, proporcional ao 1º Quadrimestre de 2018.

Recomendação: 003/2018 - É recomendado que, em relação às prestações de contas dos adiantamentos e diárias, seja corrigido as 08 (oito) que ficaram pendentes, conforme informado no item 3.1.9.2.



**Governo do Município de Buritama**  
**Paço Municipal "Nésio Cardoso"**  
**CNPJ 44.435.121/0001-31**

Recomendação: 004/2018 - É recomendado que adote as providências necessárias para regularização da Gestão do Patrimônio Público (frota) e sua manutenção, conforme da "II Fiscalização Ordenada 2017 - Frota de Veículos".

Recomendação 005/2018 - Informe o Município as providências adotadas quanto a obra da Escola FNDE 01 - com 06 salas de aula, no valor de R\$ 799.505,04, cuja última medição foi 4,39% execução atual aprox. 8,30%, a qual encontra-se paralisada (Item 3.1.15. Controle das Principais Obras e Reformas).

É o parecer e o relatório.

## **5 - CONCLUSÃO**

No 1º Quadrimestre de 2018, pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais acompanhados e com base nos relatórios simplificados recebidos de cada setor, foram feitas algumas recomendações ao Chefe do poder Executivo que deverá adotar as providências para correção de atos e procedimentos, evitando desperdícios na gestão dos setores e dos recursos da Prefeitura Municipal de Buritama - SP.

Destaca-se por fim, quanto ao trabalho da Unidade de Controle Interno, 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 de São Paulo.

Buritama - SP, 18 de junho de 2018.

---

**JOSÉ VENÍCIUS TRINDADE DIAS**  
Controle Interno do Município