

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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
3º. 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 terceiro 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

- Apuração dos índices em gastos com pessoal do Poder Executivo;

- Aplicação dos índices em Saúde;
- Aplicação dos índices em Educação;
- Bens Patrimoniais;
- 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;

- Salvaguardar 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 n.º 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);

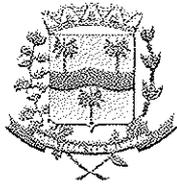
Deduções de Receitas: R\$ 7.112.400,00 (sete milhões cento e doze mil e quatrocentos reais);

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

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
01. Poder Legislativo	2.205.000,00
02. Poder Executivo	53.816.060,00
TOTAL	56.021.060,00

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 3º Quadrimestre de 2016, 2017 e 2018 (acumulado janeiro/dezembro) está assim representada:

Exercício 2016:



Governo do Município de Buritama

Unidade Orçamentária
Governo do Município de Buritama

Unidade Gestora
Governo do Município de Buritama

Exercício
2016

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

Período de: Janeiro até Dezembro
R\$

RECEITA	\$	\$	DESPESA	\$	\$
RECEITAS CORRENTES		51.528.132,82	DESPESAS CORRENTES		47.392.237,25
RECEITA TRIBUTÁRIA	5.964.264,19		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	23.979.336,03	
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	960.465,02		JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA INTERNA	8.676,24	
RECEITA PATRIMONIAL	469.535,76		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	23.408.022,36	
RECEITA DE SERVIÇOS	383.196,57		SUPERÁVIT CORRENTE		4.135.655,57
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	46.738.632,87		TOTAL		51.528.132,82
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.694.382,63				
TOTAL		51.528.132,82	DESPESAS DE CAPITAL		3.419.759,76
RECEITAS DE CAPITAL		1.505.165,20	INVESTIMENTOS	2.895.254,96	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.505.165,20		AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	524.504,77	
DÉFICIT DE CAPITAL		1.914.594,58	TOTAL		3.419.759,76
TOTAL		3.419.759,76			
TOTAL DA RECEITA		54.947.892,58	TOTAL DA DESPESA		54.947.892,58

RESUMO

RECEITAS CORRENTES	51.528.132,82	DESPESAS CORRENTES	47.392.237,25
RECEITAS DE CAPITAL	1.505.165,20	DESPESAS DE CAPITAL	3.419.759,76
DÉFICIT VERIFICADO	1.914.594,58	SUPERÁVIT VERIFICADO	4.135.655,57
TOTAL	54.947.892,58	TOTAL	54.947.892,58



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

Exercício 2017:



Governo do Município de Buritama

UNO ORÇAMENTAR
Governo do Município de Buritama

UNO ORÇAMENTAR
Governo do Município de Buritama

Exercício
2017

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

Período de: Janeiro até Dezembro
R\$

RECEITA		\$	\$	DESPESA		\$	\$
RECEITAS CORRENTES			55.689.819,20	DESPESAS CORRENTES			49.071.899,58
RECEITA TRIBUTÁRIA	6.942.884,75			PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	25.454.778,70		
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	957.275,34			JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA INTERNA	6.687,02		
RECEITA PATRIMONIAL	492.759,14			OUTRAS DESPESAS CORRENTES	23.510.519,95		
RECEITA DE SERVIÇOS	319.369,82			SUPERÁVIT CORRENTE		6.616.832,62	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	51.267.122,14			TOTAL			55.689.819,20
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.417.641,83			DESPESAS DE CAPITAL		2.233.009,60	
TOTAL			55.689.819,20	INVESTIMENTOS	1.849.015,13		
RECEITAS DE CAPITAL				AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	383.995,47		
ALIENAÇÃO DE BENS	3.500,00		399.432,57	TOTAL			2.233.009,60
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	395.932,57			DEPÓSITO DE CAPITAL		1.803.568,03	
DÉFICIT DE CAPITAL				TOTAL			2.233.009,60
TOTAL				TOTAL DA RECEITA			57.921.819,80
				TOTAL DA DESPESA			57.921.819,80

RESUMO

RECEITAS CORRENTES	55.689.819,20	DESPESAS CORRENTES	49.071.899,58
RECEITAS DE CAPITAL	399.432,57	DESPESAS DE CAPITAL	2.233.009,60
DÉFICIT VERIFICADO	1.633.568,03	SUPERÁVIT VERIFICADO	6.616.832,62
TOTAL	57.921.819,80	TOTAL	57.921.819,80

Exercício 2018:



Governo do Município de Buritama

UNO ORÇAMENTAR
Governo do Município de Buritama

UNO ORÇAMENTAR
Governo do Município de Buritama

Exercício
2018

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

Período de: Janeiro até Dezembro
R\$

RECEITA		\$	\$	DESPESA		\$	\$
RECEITAS CORRENTES			58.342.095,88	DESPESAS CORRENTES			58.177.119,43
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE M	16.125.928,97			PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	25.973.022,97		
CONTRIBUIÇÕES	980.405,03			JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA INTERNA	8.022,00		
RECEITA PATRIMONIAL	233.852,18			OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20.496.073,55		
RECEITA DE SERVIÇOS	256.445,31			SUPERÁVIT CORRENTE		2.164.886,23	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	53.099.866,25			TOTAL			58.342.095,88
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	429.754,88			DESPESAS DE CAPITAL		9.392.891,61	
TOTAL			58.342.095,88	INVESTIMENTOS	8.267.452,47		
RECEITAS DE CAPITAL				INVERSÕES FINANCEIRAS	273.350,00		
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	271.999,08		3.456.271,82	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	331.099,14		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.184.272,74			TOTAL			9.392.891,61
DÉFICIT DE CAPITAL				DEPÓSITO DE CAPITAL		5.908.529,79	
TOTAL				TOTAL			9.392.891,61
				TOTAL DA RECEITA			67.734.897,27
				TOTAL DA DESPESA			67.734.897,27

RESUMO

RECEITAS CORRENTES	58.342.095,88	DESPESAS CORRENTES	58.177.119,43
RECEITAS DE CAPITAL	3.456.271,82	DESPESAS DE CAPITAL	9.392.891,61
DÉFICIT VERIFICADO	5.939.529,79	SUPERÁVIT VERIFICADO	2.164.886,23
TOTAL	67.734.897,27	TOTAL	67.734.897,27

FONTE: CONTABILIDADE - RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



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/31 dez).



Governo do Município de Buritama

Exercício
2018

Comparativo da Receita Orçada com Arrecadada (Sintético)

Período: 01/01/2018 até 31/12/2018

Orçama	Prevista (a)	Atualizada (b)	Arrecadada (c)	Arrecadar (a-c)	Arrecadar (b-c)
111.900.000.00.0000 - IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MEMBRIA	8.204.200,00	8.204.200,00	10.128.400,87	+1.924.200,87	+1.924.200,87
112.900.000.00.0000 - CONTRIBUIÇÕES	1.000.000,00	1.000.000,00	981.408,18	-18.591,82	-18.591,82
113.900.000.00.0000 - RECEITA PATRIMONIAL	388.000,00	388.000,00	283.882,18	-104.117,82	-104.117,82
114.900.000.00.0000 - RECEITA DE SERVIÇOS	980.000,00	980.000,00	858.448,31	-121.551,69	-121.551,69
117.900.000.00.0000 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	48.308.860,00	48.308.860,00	46.113.618,28	-2.195.241,72	-2.195.241,72
118.900.000.00.0000 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	178.000,00	178.000,00	408.784,81	+230.784,81	+230.784,81
119.900.000.00.0000 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	271.888,08	+271.888,08	+271.888,08
120.900.000.00.0000 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	6.500,00	6.500,00	3.184.272,74	+3.177.772,74	+3.177.772,74
TOTAL GERAL	56.021.060,00	56.021.060,00	61.798.277,48	+5.777.217,48	+5.777.217,48

Quantidade de Registros:
8 Registros

Observa-se que do total previsto, R\$ 56.021.060,00, foram arrecadados R\$ 61.798.277,48 no exercício de 2018, o que equivale a um superávit de R\$ 5.777.217,48.



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

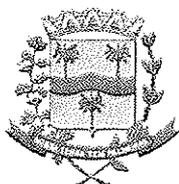
Balanço Orçamentário

LRF, art. 52, alíneas "a" e "b" do inciso I e II, alíneas "a" e "b" do inciso II	Período: 6º Bimestre / 2018		Município: BURITAMA		Saldo a Realizar
	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previsões até o Bimestre	Realizadas até o Bimestre	
RECEITAS					
RECEITAS CORRENTES	63.127.480,00	63.127.480,00	63.127.480,00	65.225.253,52	2.097.773,52
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	5.205.200,00	5.205.200,00	5.205.200,00	10.125.928,97	4.899.728,97
Contribuições	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	960.406,03	17.593,97
Receita Patrimonial	355.000,00	355.000,00	355.000,00	233.852,19	121.147,81
Receita de Serviços	355.000,00	355.000,00	355.000,00	359.445,31	11.554,69
Transferências Correntes	52.999.280,00	52.999.280,00	52.999.280,00	53.029.286,25	30.006,25
Outras Receitas Correntes	179.000,00	179.000,00	179.000,00	429.754,88	250.754,88
RECEITAS DE CAPITAL	9.899,00	9.899,00	9.899,00	3.456.274,52	3.450.274,52
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	271.556,00	271.556,00
Transferências de Capital	9.899,00	9.899,00	9.899,00	3.184.718,52	3.179.272,54
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	7.112.400,00	7.112.400,00	7.112.400,00	9.899.247,95	13.295.547,95
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	56.021.080,00	56.021.080,00	56.021.080,00	61.798.277,48	5.777.217,48
OPERAÇÕES DE CRÉDITO - REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (II) = (I + II)	56.021.080,00	56.021.080,00	56.021.080,00	61.798.277,48	5.777.217,48
DEFEIT (III)				0,00	
TOTAL (IV) = (II + III)	56.021.080,00	56.021.080,00	56.021.080,00	61.798.277,48	5.777.217,48

DESPESAS	Dotação Inicial		Dotação Atualizada	Empenhado até o Bimestre	Liquidado até o Bimestre	Pago até o Bimestre	Saldo a Empenhar	Saldo a Liquidar	Saldo a Pagar
	Dotação Inicial	Créditos Adic. Anul.							
DESPESAS CORRENTES	47.911.899,00	9.973.378,00	53.883.278,00	32.996.667,85	51.119.152,02	50.993.060,79	1.793.571,24	977.515,83	126.991,23
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	23.980.249,00	1.438.459,94	24.418.708,94	24.229.510,12	24.229.510,12	24.229.510,12	182.074,52	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	24.000.000,00	4.545.928,06	29.445.928,06	28.747.057,73	26.871.569,80	26.745.497,77	1.693.459,22	977.515,83	126.991,23
DESPESAS DE CAPITAL	1.337.500,00	10.262.417,00	11.619.917,00	0,00	4.502.494,74	4.502.494,74	2.227.116,00	4.760.239,87	295.148,00
INVESTIMENTOS	1.043.500,00	8.266.217,00	9.789.717,00	0,00	4.238.266,00	4.238.266,00	2.224.955,22	4.549.059,87	235.145,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	1.000,00	272.300,00	273.300,00	273.250,00	50.200,00	50.200,00	0,00	211.100,00	0,00
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	312.000,00	21.150,00	334.150,00	331.999,14	331.999,14	331.999,14	2.100,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	59.999,00	-59.999,00	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	4.488.700,00	-341.378,00	4.145.322,00	4.089.521,28	4.089.451,58	4.089.451,58	54.899,42	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VIII)	53.819.060,00	15.835.417,78	69.654.477,78	65.589.921,04	59.632.168,34	59.429.928,11	4.091.556,74	5.737.732,70	411.239,23
ANULACÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (IX) = (VIII + IX)	53.819.060,00	15.835.417,78	69.654.477,78	65.589.921,04	59.632.168,34	59.429.928,11	4.091.556,74	5.737.732,70	411.239,23
SUPERÁVIT (X)					1.256.169,44				
TOTAL (XII) = (IX + X)	53.819.060,00	15.835.417,78	69.654.477,78	65.589.921,04	61.798.277,48	59.429.928,11	4.091.556,74	3.771.643,56	2.377.348,37

Conforme quadro acima, a Despesa Orçamentária empenhada acumulada no Exercício de 2018 foi de **R\$ 65.569.921,04**. No confronto com a receita arrecadada acumulada no Exercício de 2018 no valor de **R\$ 61.798.277,48** para com a despesa empenhada, houve um déficit orçamentário de **R\$ 3.771.643,56**.

Com base nos resultados acima, bem como conforme alerta emitido pelo TCESP, o resultado da execução orçamentária da Prefeitura no período evidenciou um déficit, sendo recomendado que se adote as providências necessárias ao adequado acompanhamento da execução orçamentária, sobretudo quanto ao disposto no artigo 9º, da LRF.



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

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

A despesa liquidada acumulada no exercício de 2018 foi de R\$ R\$ 59.832.168,34. Confrontando este valor com a total da Receita Arrecadada, no valor de R\$ 61.798.277,48, teremos um superávit no valor de R\$ 1.966.109,14, demonstrando um superávit na execução orçamentária na comparação com as despesas "liquidadas" no exercício de 2018.



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

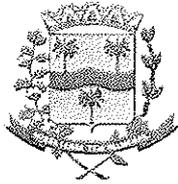
3.1.5. Comparativo da Despesa Orçada com a Realizada por Funções de Governo

As despesas realizadas, dos principais setores no exercício de 2018 (01 jan/31 dez) por órgãos, ficaram assim representadas:

Cidade	Exercício 2018	Período: 01/01/2018 até 31/12/2018			
		Fluxo Anunciado	Emp. no Per. Emp. até Per.	Liq. no Per. Pag. até Per.	Sid. Dotação Sid. a Prazo
02.01 - GABINETES DO PREFEITO E ÓRGÃO DE CONSELHO	1.429.000,00 1.429.474,92	1.429.000,00 1.429.000,00	1.429.000,00 1.429.000,00	1.429.000,00 1.429.000,00	100.000,00 10.000,00
02.02 - DEF. MUNICIPAL DE FINANÇAS, CONTABILIDADE E TRIBUTOS	1.727.000,00 1.810.000,00	3.340.000,00 3.540.000,00	3.029.000,00 3.319.000,00	3.319.000,00 3.320.000,00	10.000,00 10.000,00
02.03 - DEF. MUNICIPAL DE ENGENHARIA, OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS	1.407.000,00 1.749.000,00	7.032.000,00 7.021.000,00	3.027.000,00 3.027.000,00	3.027.000,00 3.027.000,00	1.717.000,00 3.027.000,00
02.04 - DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO BÁSICA	1.781.000,00 7.449.000,00	7.478.000,00 7.478.000,00	6.720.000,00 6.720.000,00	6.720.000,00 6.720.000,00	147.000,00 749.000,00
02.05 - DIVISÃO DE EDUCAÇÃO BÁSICA FUNDEB	7.111.000,00 7.111.000,00	7.111.000,00 7.111.000,00	7.111.000,00 7.111.000,00	7.111.000,00 7.111.000,00	11.000,00 0,00
02.06 - DIVISÃO DE EDUCAÇÃO COMPLEMENTAR	1.031.000,00 1.031.000,00	2.170.000,00 2.170.000,00	2.142.000,00 2.142.000,00	2.142.000,00 2.142.000,00	70.000,00 10.000,00
02.07 - DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE CULTURA E TURISMO	1.220.000,00 2.027.000,00	1.978.000,00 1.978.000,00	1.858.000,00 1.858.000,00	1.842.000,00 1.842.000,00	148.000,00 148.000,00
02.08 - DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	16.848.000,00 19.479.000,00	22.208.000,00 22.208.000,00	20.301.000,00 20.301.000,00	20.301.000,00 20.301.000,00	1.244.000,00 1.746.000,00
02.09 - DEF. DE DESENV. ECONÔMICO, AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE	611.000,00 811.000,00	748.000,00 748.000,00	747.000,00 747.000,00	693.000,00 693.000,00	59.000,00 14.000,00
02.10 - DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E DESENVOLVIMENTO SOCIAL	1.001.000,00 1.001.000,00	2.108.000,00 2.108.000,00	2.108.000,00 2.108.000,00	2.101.000,00 2.101.000,00	418.000,00 77.000,00
02.11 - DEPARTAMENTO DE ESPORTE E LAZER	601.000,00 871.000,00	800.000,00 800.000,00	794.000,00 794.000,00	794.000,00 794.000,00	69.000,00 1.000,00
02.12 - DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	7.999.000,00 8.029.000,00	8.479.000,00 8.479.000,00	8.420.000,00 8.420.000,00	8.379.000,00 8.380.000,00	49.000,00 49.000,00
TOTAL GERAL	52.916.060,00 69.651.477,76	65.569.021,04 65.569.021,04	59.832.168,34 59.832.168,34	59.420.929,11 59.420.929,11	4.081.096,74 6.148.991,92

Quantidade de Registros:
16 Registros

Na análise do quadro acima, verificamos que as funções de Governo que mais receberam recursos foram: Departamento Municipal de Finanças Contabilidade e Tributos, Educação Básica, Educação Básica FUNDEB, Fundo Municipal de Saúde e Departamento Municipal de Administração.



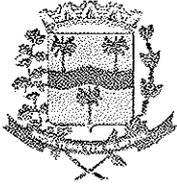
Governo do Município de Buritama
Paço Municipal "Nésio Cardoso"
CNPJ 44.435.121/0001-31

3.1.6 Disponibilidades Financeiras

DESCRIÇÃO	SALDO
Bancos Conta Movimento	R\$ 4.127.624,96
Vinculada	R\$ 2.218.093,29
Conta Poupança	R\$ 26.337,42
Total	R\$ 6.372.055,67

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.



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

3.1.8. Decretos

Conforme planilha abaixo, no exercício de 2018 foram abertos R\$ 2.529.250,73 em decretos realizados para suplementação, transposição, excesso de arrecadação e superávit financeiro.

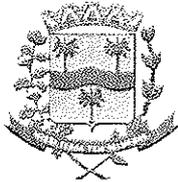
RESUMO GERAL:

Créditos Abertos	Suplementações	Anulações	Recursos Utilizados	Suplementações	Anulações
Suplementar:	6.351.897,05	6.297.203,89	Reduções Orçamentárias - Dentro do Limite da LOA/LDO	6.297.203,89	6.297.203,89
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
			Exo de Arrec - Conv/Fund - Dentro do Limite da LOA/LDO	54.693,16	0,00
			Exo de Arrec - Conv/Fund - Fora do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Exo de Arrec - Tesou/Ordin - Dentro do Limite da LOA/LDO	0,00	0,00
			Exo 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/RPFS - Dentro do Limite LOA/LDO	0,00	0,00
			Redu Reserv - Conting/RPFS - Fora do Limite LOA/LDO	0,00	0,00
Total de créditos:	6.351.897,05	6.297.203,89	Total de recursos:	6.351.897,05	6.297.203,89

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\$ 6.351.897,05, conclui-se que foi utilizado para suplementação, transposição, excesso de arrecadação e superávit financeiro um percentual de **11,80%**, conforme planilha abaixo:

	A	B
1	Créditos Suplementares	Autorizado pela LOA
2	Anulação	6.297.203,89
3	Excesso de Arrecadação	54.693,16
4	Superávit	0,00
5	Total	6.351.897,05
6	% da Despesa Fixada na LOA	11,80%
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, porém, quase atingindo o limite de 12% (doze por cento) do orçamento das despesas estabelecido na Lei n.º 4.417/2017.



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

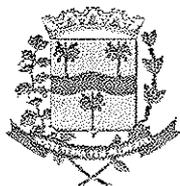
3.1.9 Controle Financeiro

3.1.9.1 Dívida Ativa

Segundo o Chefe da Unidade Gerencial Básica - Arrecadação,
no que diz respeito à Dívida Ativa, foi informado os seguintes saldos:

SALDO DA DÍVIDA ATIVA EM 31/12/2017	31.649.230,31
Inscrições	
IPTU	1.061.172,25
ISSQN	235.734,00
Taxa de Licença	171.541,37
Iluminação Pública	107.325,37
Cemitério	12.172,63
(+) Sub-Total	1.587.945,62
Recebimentos	
IPTU	1.015.128,00
ISSQN	432.046,92
Taxa de Licença	50.154,43
Iluminação Pública	63.351,51
Cemitério	1.165,96
INSS Vereador	6.761,83
Outras Receitas Diversas	39.037,97
Água	15.172,13
(-) Sub-Total	1.622.818,75
Cancelamento	
Cancelamento por processo	2.392.661,60
Cancelado desconto	304.044,63
(-) Sub-total	2.696.706,23
Correção	
Correção e atualização	6.387.883,64
(+) Sub-total	6.387.883,64
Saldo da dívida ativa em 31/12/2018	35.305.534,59

Foi informado que a cobrança da dívida ativa está sendo de forma via amigável e via judicial, sendo que a inscrição de débitos da dívida ativa é feita quando o débito reflete uma obrigação certa. Por fim, foi informado que todos os cancelamentos executados no exercício de 2018 na dívida possuem parecer jurídico. Em relação à Conciliação do valor da dívida ativa entre Contabilidade e Tributos, de quais as medidas estão sendo tomadas para que os valores sejam consistentes, alvo da



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

Recomendação: 002/2018, referente ao Relatório do 2º quadrimestre/2018, tal informação não foi informado pela origem.



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

3.1.9.2 Adiantamentos e Diárias

No exercício de 2018, foram efetuados **691 (seiscentos e noventa e um)** Processos de Adiantamentos e Diárias concedidos, sendo liberado R\$ **291.653,42**, porém, foi prestado conta o valor de R\$ **340.653,42**, conforme relatório de Controle de Adiantamentos/Diárias em anexo.

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 de dezembro de 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. 4º, da Lei Municipal n.º 4.221/15.

Já o Decreto n.º 2.771, de 28 de janeiro de 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, conforme Balancete Contábil dos ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS (em anexo) verifica-se 05 (cinco) pendentes, inclusive um, pendente deste o exercício de 2017, infringindo assim o prazo estabelecido na Lei n.º 4.418/17 (60 dias corridos para a aplicação dos adiantamentos e sua prestação de contas, contados da data do crédito em conta do favorecido), conforme Lista abaixo:

EMPENHO	ANO	NOME	VALOR
12936	2018	RENATO JOSE SEVERINA	600,00 C
13884	2018	ROBERT FELIPE DA SILVA	600,00 C
16711	2018	VALDECI VENECIADU ASEVEDO	600,00 C
8155	2018	EDILSON DE SOUZA ALCANTARA	600,00 C
2197	2017	EDILSON DE SOUZA ALCANTARA	300,00 C



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

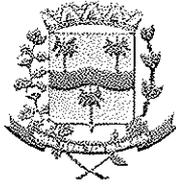
Resumo da Aplicação em Saúde - Recursos Próprios

Período: Dezembro / 2018		Município: BURITAMA		
Receitas		Previsão no Exercício		Arrecadada até o Mês
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		42.822.700,00		43.438.937,35
PROPRIOS		7.260.700,00		9.022.695,42
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS		14.150.000,00		13.110.970,75
TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS		21.412.000,00		21.305.271,18
VALOR MÍNIMO A APLICAR (15%)		6.423.405,00		6.515.840,60

Apuração do Percentual Aplicado na Saúde	Dotação Atualizada para o Exercício	Despesas até o Mês		
		Empenhada	Liquidada	Paga
TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS PRÓPRIOS	13.022.632,53	12.313.314,53	12.132.863,28	12.126.464,49
(-) Despesas com Aposentadas - (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 LIQUIDAS DA SAÚDE	13.022.632,53	12.313.314,53	12.132.863,28	12.126.464,49
PERCENTUAL DE APLICAÇÃO	30,41%	28,35%	27,93%	27,92%

A Receita da Base de Cálculo, acumulada no 3º Quadrimestre de 2018, foi de R\$ 43.438.937,35, 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\$ 6.515.840,60. O município aplicou R\$ 12.132.863,28, correspondendo a um percentual de (27,93%) aplicado no 3º Quadrimestre de 2018, ficando acima do índice legal exigido.

A base de cálculo é estabelecida no art. 198 da Constituição Federal, com a redação dada pela Emenda Constitucional n.º 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: Dezembro / 2018

Município: BURITAMA

RECEITA DE IMPOSTOS				APLICAÇÃO MÍNIMA CONSTITUCIONAL			
	Previsão Anualizada	Arrecadação até o Período			Para o exercício (Prev. Atualizada)	Até o Período (Arrecadação)	
Próprios	7.980.700,00	9.022.688,42					
Transferências da União	15.190.000,00	14.292.850,68					
Transferências do Estado	21.412.000,00	21.306.071,18					
Total	44.582.700,00	44.621.610,28					
Retenções ao FUNDEB	7.112.400,00	6.883.247,66					
Recitas Líquidas	36.750.300,00	37.677.662,62					
TOTAL (25%)							
					10.586.875,50	11.140.264,40	

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								
TOTAL	12.627.682,56	28,79 %	12.281.582,22	27,56 %	12.272.582,10	27,56 %	12.277.252,41	27,55 %
EDUCAÇÃO INFANTIL	2.559.600,00	6,84 %	2.528.928,12	6,88 %	2.528.928,12	6,88 %	2.528.148,12	6,87 %
ENSINO FUNDAMENTAL	2.655.462,50	6,74 %	2.898.362,34	8,44 %	2.887.748,83	8,44 %	2.895.836,33	8,43 %
RETENÇÕES AO FUNDEB	7.412.620,00	16,22 %	6.853.247,66	15,46 %	6.853.247,66	15,46 %	6.853.247,66	15,46 %
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			7.342,81	0,02 %	7.342,81	0,02 %	7.342,81	0,02 %
(-) Ganhos de Aplicações Financeiras			7.342,81	0,02 %	7.342,81	0,02 %	7.342,81	0,02 %
FUNDEB RETIDO E NÃO APLICADO			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
DESPESAS LÍQUIDAS								
TOTAL			12.274.215,41	27,54 %	12.272.582,10	27,54 %	12.269.949,60	27,54 %
EDUCAÇÃO INFANTIL			2.529.928,12	6,88 %	2.528.928,12	6,88 %	2.528.148,12	6,87 %
ENSINO FUNDAMENTAL			2.891.020,53	8,42 %	2.890.406,02	8,42 %	2.895.836,32	8,42 %
RETENÇÕES AO FUNDEB			6.853.247,66	15,46 %	6.853.247,66	15,46 %	6.853.247,66	15,46 %

A Receita da Base de Cálculo acumulada no 3º Quadrimestre de 2018 é de R\$ 44.560.817,58, sendo esta a 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\$ 12.272.582,10, correspondendo a um percentual de 27,54%. No entanto, o total da **despesa paga** foi de R\$ 12.269.949,60, correspondendo a um percentual de 27,54%, ficando um pouco acima do índice legal exigido, que é de 25% proporcional ao exercício, cumprindo assim o determinado na legislação em vigor.



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:



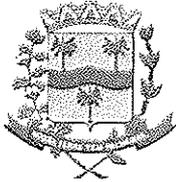
Governo do Município de Buritama

Quadro 5 - Aplicação com Recursos do FUNDEB

Período: Dezembro / 2018			Município: BURITAMA			
RECEITAS DO FUNDEB			RETENÇÕES AO FUNDEB			
	Previsão Atualizada	Arrecadação até o período	Prev. Atualizada Até o Exercício			Retido Até o Período
Receitas de Transferências	6.100.000,00	7.141.767,46	7.112.400,00			6.593.247,96
Receitas de Aplic. Financeiras	112.000,00	5.067,14				
	6.212.000,00	7.146.834,60	APURAÇÃO DE RESULTADO DO FUNDEB ATÉ O PERÍODO			
APLICAÇÕES MÍNIMAS OBRIGATORIAS			Transferências Recebidas			Retenções
TOTAL	6.212.000,00	7.146.834,60	7.141.767,46			6.593.247,96
MAGISTÉRIO (60%)	3.727.200,00	4.285.109,76	Diferença (Recebido - Retido): (GANHO)	258.519,50		
DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB						
	Dotação Atualizada (para o exercício)		Despesa Empenhada (até o Período)		Despesa Liquidada (até o Período)	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
DESPESAS TOTAIS						
TOTAL	9.296.621,35	149,80 %	7.156.430,03	100,13 %	7.156.430,03	100,13 %
MAGISTÉRIO	6.158.121,00	99,13 %	5.759.798,49	80,59 %	5.759.798,49	80,59 %
OUTRAS	3.138.500,35	50,67 %	1.396.631,54	19,54 %	1.396.631,54	19,54 %
DEDUÇÕES						
MAGISTÉRIO			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
(-) Despesa Aposent. (3190.01.00)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
(-) Despesa 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 %
OUTRAS			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
(-) Despesa Aposent. (3190.01.00)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
(-) Despesa 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 %
DESPESAS LÍQUIDAS						
TOTAL			7.156.430,03	100,13 %	7.156.430,03	100,13 %
MAGISTÉRIO			5.759.798,49	80,59 %	5.759.798,49	80,59 %
OUTRAS			1.396.631,54	19,54 %	1.396.631,54	19,54 %

No 3º Quadrimestre de 2018, os valores recebidos do FUNDEB, acrescido do rendimento da aplicação financeira totalizaram o valor de R\$ 7.146.834,60. O total das despesas pagas no período foi de R\$ 7.156.430,03, representando 100,13%.

Demonstrativo da aplicação do percentual mínimo de 60% em despesas com remuneração de profissionais do magistério do ensino fundamental - Art. 60, § 5º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, acrescentado pela Emenda Constitucional nº 14 e Lei 9.424 de 28/12/1996, art. 7º: Com relação à aplicação dos recursos do FUNDEB, no mínimo de 60% (sessenta por cento), do retorno do FUNDEB, conforme estabelecido na legislação pertinente, observa-se que o município aplicou R\$ 5.759.798,49 representando um percentual de 80,59%, cumprindo,



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

portanto, o índice estabelecido no art. 7º, da Lei n.º 9.424 de 28/12/1996, no período de 2018.

Observa que o índice obrigatório é exigido ao final de cada exercício, tendo sido efetivado sua aplicação observando-se os doze meses do ano de 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\$ 7.146.834,60** recebidos, acrescidos do rendimento da aplicação financeira do período, o município aplicou **R\$ 7.156.430,03**, representando um percentual de **100,13%**, cumprindo o índice mínimo estabelecido no § 2º, do artigo 21, da Lei nº 11.494/2007, referente ao Exercício de 2018.



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-transferência¹, as licitações efetuadas no exercício de 2018, estão assim representadas:

The screenshot shows the 'e-transparência' portal interface. It includes the logo of the Municipality of Buritama and the 'e-transparência' logo. Below the navigation menu, there is a search filter for 'Licitações por Modalidade' for the year 2018. A table displays the following data:

Modalidade	Qtd. Processos	Valor Licitação
1 INEXIGIBILIDADE	25	6.593.343,84
2 DISPENSA DE LICITAÇÃO	16	645.944,00
3 COMPRA DIRETA	5212	4.505.364,47
4 CONVITE	5	358.349,04
5 TOMADA DE PREÇO	10	4.216.264,97
6 CONCORRÊNCIA PÚBLICA	1	3.186.695,41
7 PREGÃO	69	17.643.729,52
Total no Período:		
Qtd. Processos	5335	
Valor Licitação	35.943.001,35	

Segundo o site e-transferência, no exercício de 2018, foram realizados 25 Processos de Inexigibilidade, 16 Processos de Dispensa de Licitação, 5212 Compras Diretas, 05 Convites, 10 Tomadas de Preço, 01 Concorrência Pública e 69 Pregões, pela Prefeitura Municipal de Buritama, totalizando um valor de R\$ 35.943.001,52 (trinta e cinco milhões, novecentos e quarenta e três mil, um real e cinquenta e dois centavos).

Tendo em vista que não foi franqueada vista ao Setor para ter acesso aos processos licitatórios², o relatório se baseia no portal da transparência do Governo do Município de Buritama.

¹

<http://s2.asp.srv.br/etransparencia.pm.buritama.sp/servlet/wwlicitacaomodalidade?VNZTjEFPYvQEOS+qBdjr4F0EtZQ1flutNsbCcgabLPGDe0Zh7jweA7T0VJSvjQn1>



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

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

Constatou-se designação de ocupantes de cargos efetivos para a Comissão Permanente de Licitação³, 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 exercício de 2018 foram realizados 253 (duzentos e cinquenta e três) contratos.

No mesmo período, foram feitos aditivos em 79 (setenta e nove) contratos.

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

² Conforme ofício nº 01/19, protocolo nº 505/2019, protocolado no dia 07/02/2019.

³ Portaria Nº 9.923, DE 09 DE JANEIRO DE 2018.



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

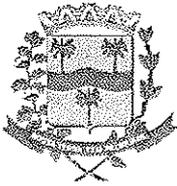
3.1.15. Controle das Principais Obras e Reformas

Situação Física dos Investimentos em Obras no 3º Quadrimestre de 2018:

Situação Física	Construção		
	Quantidade	Valor Total do contrato	% de Execução da Obra (aprox.)
Recapeamento Asfáltico	Diversas Ruas	R\$ 630.197,11	100%
Buritama G01	125 unidades habitacionais	R\$ 11.460.908,15	100%
Buritama G02	130 unidades habitacionais	R\$ 9.782.397,15	100%
Ampliação da Avenida Daniel Luiz	20.120,42 m ²	R\$ 2.106.695,41	70%
Monumento	Escultura	R\$ 120.000,00	100%
Reforma do Ginásio de Esportes	Reforma do prédio interna	R\$ 115.246,45	100%
Escola FNDE	06 salas de aula	R\$ 799.505,04	56,21%
UBS	Reforma da UBS JAIME Pinto Cunha	R\$ 125.548,78	100,00%

FONTE: DEPARTAMENTO ENGENHARIA

Em relação à Recomendação: 004/2018, constante no 2º Relatório Quadrimestral de 2018 emitido pelo Controle Interno do Município de Buritama, bem como o apontamento no item "B.3. OUTROS PONTOS DE INTERESSE"; "B.3.1. OBRA PARALISADA", do Relatório do 2º Quadrimestre de 2018, Processo TC-4071/989/18, emitido pelo TCESP, no qual consta que será objeto de acompanhamento quando do encerramento das contas, quanto à obra da Escola FNDE 01 - com 06 salas de aula, no valor de R\$ 799.505,04, constatou-se como última medição, aproximadamente 56,21% de Execução da Obra, segundo apontado na planilha acima.



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

3.1.16. Transferências de Duodécimo



Governo do Município de Buritama
 Pagamentos Extraorçamentários - Geral

Exercício
 2018

Período: 01/01/2018 até 31/12/2018

O.P./Item	Data	Histórico	Valor
Fornecedor (Nome): CAMARA MUNICIPAL (000471)			
0000/000001	10/01/2018	REP. ADICION. DE DUODÉCIMO PRA CÂMARA MUNICIPAL REP. 01/2018	7.750,00
0014/000001	19/01/2018	REPASSO DE DUODÉCIMO PRA CÂMARA MUNICIPAL 01/2018	174.750,00
0148/000001	19/02/2018	REPASSO DE DUODÉCIMO PRA CÂMARA MUNICIPAL 02/2018	183.750,00
0103/000001	20/03/2018	REPASSO DE DUODÉCIMO PRA CÂMARA MUNICIPAL 03/2018	183.750,00
0119/000001	20/04/2018	FOTO REPASSO DE DUODÉCIMO REP. MÊS ABRIL/2018	183.750,00
0147/000001	18/05/2018	FOTO REPASSO DE DUODÉCIMO REP. MÊS MAIO/2018	183.750,00
0285/000001	20/06/2018	FOTO REPASSO DE DUODÉCIMO REP. MÊS JUNHO/2018	183.750,00
0311/000001	20/07/2018	FOTO REPASSO DE DUODÉCIMO REP. MÊS JULHO/2018	183.750,00
0350/000001	17/08/2018	FOTO REPASSO DE DUODÉCIMO REP. MÊS AGOSTO/2018	183.750,00
0384/000001	20/09/2018	FOTO REPASSO DE DUODÉCIMO REP. MÊS SETEMBRO/2018	183.750,00
0421/000001	19/10/2018	FOTO REPASSO DE DUODÉCIMO REP. MÊS OUTUBRO/2018	183.750,00
0454/000001	20/11/2018	REPASSO DE DUODÉCIMO PRA CÂMARA MUNICIPAL REP. 11/2018	183.750,00
0474/000001	10/12/2018	FOTO DUODÉCIMO DO MÊS DE DEZEMBRO/2018	183.750,00
Total por Fornecedor (Nome):			2.205.000,00
TOTAL GERAL			2.205.000,00

Filtros Utilizados:
 Conta Extraorçam. Igual a 00000000000000
 Quantidade de Registros:
 13 Registros

Segundo o relatório acima, foi repassado a título de duodécimo até o no Exercício de 2018, o montante de R\$ 2.205.000,00 (dois milhões, duzentos e cinco mil reais).

Já no que diz respeito à devolução do duodécimo, no exercício de 2018 foi devolvido R\$ 390.183,65 (trezentos e noventa mil, cento e oitenta e três reais e sessenta e cinco centavos), conforme demonstrativo abaixo:



Governo do Município de Buritama
 Receita Extra-Orçamentária - Geral

Exercício
 2018

Período: 01/01/2018 até 31/12/2018

Bro. Doc#	Data	Histórico	Valor
000000/0000	20/12/2018	DEVOLUÇÃO DE DUODÉCIMO	390.183,65
TOTAL GERAL			390.183,65

Filtros Utilizados:
 Conta Extraorçam. Igual a 00000000000000
 Quantidade de Registros:
 1 Registros



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

3.1.17. Controle de Patrimônio

Segundo informado pelo Chefe do Depto Controle de Bens e Materiais, em relação aos veículos em desuso, matéria destacada pela fiscalização do Tribunal de Contas, item "B.3.4 CONTROLE DA FROTA", já que o local e a forma em que se encontram não são adequados, sendo a céu aberto, sujeitos a todo tipo de intempéries, situação que contribui para o agravamento de seu estado, refletindo ainda mais na sua desvalorização, em caso de alienação, foi informado pela origem que houve Baixa dos Veículos Doados para as Entidades de acordo com a Lei nº 3359, de 18 de setembro de 2009.

3.1.19. Audiências Públicas

No dia 27 de Abril de 2018, nas dependências da Câmara Municipal de Buritama, foi realizada Audiência Pública para apresentação do Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2019 (LDO).

Já no dia 30 de maio de 2018, foi realizado nas dependências da Câmara Municipal de Buritama, Audiência Pública de Cumprimento de Metas Fiscais do Primeiro Quadrimestre do Exercício de 2018.

No que diz respeito à revisão do Plano Diretor Participativo de Buritama, nos meses de junho/2018 e agosto/2018, foram realizadas no Centro Cultural "Graciliano Ramos", audiências públicas, com participação da população.

Em 27 de agosto de 2018, foi realizada nas dependências da Câmara Municipal de Buritama, Audiência Pública para apresentação da Proposta de Lei Orçamentária para o exercício de 2019.

Com relação à apresentação de Cumprimento de Metas Fiscais do Segundo Quadrimestre de 2018, foi realizada Audiência Pública no dia 28 de Setembro de 2018 nas dependências da Câmara Municipal de Buritama.



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

Por fim, no dia 15 de março de 2019, nas dependências da Câmara Municipal de Buritama, foi realizada apresentação de Cumprimento de Metas Fiscais do Terceiro Quadrimestre de 2018.

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 3º 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 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, tendo em vista que houve um déficit orçamentário no valor de R\$ 3.77.643,56, conforme apontado no item 3.1.4.1.

Recomendação: 002/2018 - É recomendado que, haja maior cautela em relação aos decretos realizados para solicitações de suplementação orçamentária, transposição e excesso de arrecadação solicitada, tendo em vista que foi utilizado um percentual de 11,80%, quase atingindo o limite de 12% (doze por cento) do orçamento das



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

despesas estabelecido na Lei n.º 4.417/2017, conforme informado no item 3.1.8.

Recomendação: 003/2018 - É recomendado que fossem adotadas as providências necessárias quanto às conciliações da Dívida Ativa (não informado pela Origem) para que os valores sejam consistentes entre o relatório do setor de Tributos e Contabilidade.

Recomendação: 004/2018 - É recomendado que, em relação às prestações de contas dos adiantamentos e diárias, as mesmas sejam feitas dentro do prazo estabelecido na Lei n.º 4.418/17 (60 dias corridos para a aplicação dos adiantamentos e sua prestação de contas, contados da data do crédito em conta do favorecido), conforme informado no item 3.1.9.2.

É o parecer e o relatório.

5 - CONCLUSÃO

No 3º 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, 28 de março 2018.

JOSÉ VENÍCIUS TRINDADE DIAS
Controle Interno do Município