



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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
3º. QUADRIMESTRE DE 2019.

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 2019.

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 foi regulamentada pelo Art. 5º, da Lei Complementar Nº 179, de 30 de janeiro de 2019.

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;
- 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 2019

A **Lei Municipal N° 4.514**, de 13 de dezembro de 2018, que aprovou o orçamento Geral do Município de Buritama para o **exercício de 2019**, estima a Receita e fixa a Despesa em **R\$ 73.107.969,00 (Setenta e Três Milhões Cento e Sete Mil, Novecentos e Sessenta e Nove Reais)**.

O Orçamento da Administração Direta e do Poder Legislativo para o **exercício de 2019**, estima a Receita e fixa a Despesa em **R\$ 58.459.420,00** (Cinquenta e Oito Milhões, Quatrocentos e Cinquenta e Nove Mil, Quatrocentos e vinte Reais), sendo:

Receitas Correntes: R\$ 58.453.420,00 (Cinquenta e Oito Milhões Quatrocentos e Cinquenta e Três Mil e Quatrocentos e Vinte Reais);

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

Deduções de Receitas: R\$ 7.156.400,00 (Sete Milhões Cento e Cinquenta e Seis Mil e Quatrocentos Reais);

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

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
01. Poder Legislativo	2.480.100,00
02. Poder Executivo	55.979.320,00
TOTAL	58.459.420,00



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

Despesa Orçada para o exercício:

A despesa orçada para o exercício foi de **R\$ 58.459.420,00** (Cinquenta e Oito Milhões, Quatrocentos e Cinquenta e Nove Mil e Quatrocentos e Vinte Reais), sendo:

DESPESAS CORRENTES: R\$ 56.381.420,00 (Cinquenta e Seis Milhões Trezentos e Oitenta e Um Mil e Quatrocentos e Vinte Reais);

DESPESAS DE CAPITAL: R\$ 2.008.000,00 (Dois Milhões e Oito Reais).

RESERVA DE CONTINGÊNCIA: R\$ 70.000,00 (Setenta Mil Reais).



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

3.1.2 Realização da Receita Orçamentária

A Receita Orçamentária por origem no 3º Quadrimestre de 2017, 2018 e 2019 (acumulado janeiro/dezembro) está assim representada:

Exercício 2017:



Governo do Município de Buritama
Receita Orçamentária - Geral (Sintético)

Exercício
2017

Período: 01/01/2017 até 31/12/2017

Origem	Valor
Categoria Econômica: 1.0.0.0.00.00.00 - RECEITAS CORRENTES	
1.1.0.0.00.00.00 - RECEITA TRIBUTÁRIA	6.941.784,24
1.2.0.0.00.00.00 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	987.076,10
1.3.0.0.00.00.00 - RECEITA PATRIMONIAL	499.759,14
1.6.0.0.00.00.00 - RECEITA DE SERVIÇOS	318.360,82
1.7.0.0.00.00.00 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	44.524.197,02
1.9.0.0.00.00.00 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.417.641,88
Total por Categoria Econômica.....	55.688.819,20
Categoria Econômica: 2.0.0.0.00.00.00 - RECEITAS DE CAPITAL	
2.2.0.0.00.00.00 - ALIENAÇÃO DE BENS	3.500,00
2.4.0.0.00.00.00 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	395.932,57
Total por Categoria Econômica.....	399.432,57
TOTAL GERAL	56.088.251,77

Exercício 2018:



Governo do Município de Buritama
Receita Orçamentária - Geral (Sintético)

Exercício
2018

Período: 01/01/2018 até 31/12/2018

Origem	Valor
Categoria Econômica: 1.0.0.0.00.0.0.00.000 - RECEITAS CORRENTES	
1.1.0.0.00.0.0.00.000 - IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	10.125.928,97
1.2.0.0.00.0.0.00.000 - CONTRIBUIÇÕES	982.406,03
1.3.0.0.00.0.0.00.000 - RECEITA PATRIMONIAL	233.852,18
1.6.0.0.00.0.0.00.000 - RECEITA DE SERVIÇOS	356.445,31
1.7.0.0.00.0.0.00.000 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	46.213.618,29
1.9.0.0.00.0.0.00.000 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	429.754,88
Total por Categoria Econômica.....	58.342.005,66
Categoria Econômica: 2.0.0.0.00.0.0.00.000 - RECEITAS DE CAPITAL	
2.1.0.0.00.0.0.00.000 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	271.999,08
2.4.0.0.00.0.0.00.000 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.184.272,74
Total por Categoria Econômica.....	3.456.271,82
TOTAL GERAL	61.798.277,48



Governo do Município de Buritama

Paço Municipal "Nésio Cardoso"

CNPJ 44.435.121/0001-31

Exercício 2019:



Governo do Município de Buritama
Receita Orçamentária - Geral (Sintético)

Exercício
2019

Período: 01/01/2019 até 31/12/2019

Origem	Valor
Categoria Econômica: 1.0.0.0.00.0.0.00.000 - RECEITAS CORRENTES	
1.1.0.0.00.0.0.00.000 - IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	8.276.415,39
1.2.0.0.00.0.0.00.000 - CONTRIBUIÇÕES	962.167,04
1.3.0.0.00.0.0.00.000 - RECEITA PATRIMONIAL	125.848,82
1.6.0.0.00.0.0.00.000 - RECEITA DE SERVIÇOS	332.837,58
1.7.0.0.00.0.0.00.000 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	52.167.511,70
1.9.0.0.00.0.0.00.000 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	480.710,91
Total por Categoria Econômica.....	62.345.491,44
Categoria Econômica: 2.0.0.0.00.0.0.00.000 - RECEITAS DE CAPITAL	
2.1.0.0.00.0.0.00.000 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	340.000,00
2.4.0.0.00.0.0.00.000 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.040.474,26
Total por Categoria Econômica.....	3.380.474,26
TOTAL GERAL	65.725.965,70

FONTE: CONTABILIDADE - RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1.3 Análise da Receita Orçada com Arrecadada (01 jan/31 dez - 2019).



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

Exercício
2019

Período: 01/01/2019 até 31/12/2019

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	9.231.200,00	9.231.200,00	8.276.415,39	954.784,61	954.784,61
1.2.0.0.00.0.0.00.000 - CONTRIBUIÇÕES	1.000.000,00	1.000.000,00	962.167,04	37.832,96	37.832,96
1.3.0.0.00.0.0.00.000 - RECEITA PATRIMONIAL	328.600,00	328.600,00	125.848,82	202.751,18	202.751,18
1.6.0.0.00.0.0.00.000 - RECEITA DE SERVIÇOS	522.000,00	522.000,00	332.837,58	189.162,42	189.162,42
1.7.0.0.00.0.0.00.000 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	46.926.120,00	46.926.120,00	52.167.511,70	-5.241.391,70	-5.241.391,70
1.9.0.0.00.0.0.00.000 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	445.500,00	445.500,00	480.710,91	-35.210,91	-35.210,91
2.1.0.0.00.0.0.00.000 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	340.000,00	-340.000,00	-340.000,00
2.4.0.0.00.0.0.00.000 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	6.000,00	6.000,00	3.040.474,26	-3.034.474,26	-3.034.474,26
TOTAL GERAL	58.459.420,00	58.459.420,00	65.725.965,70	-7.266.545,70	-7.266.545,70

Observa-se que do total previsto, **R\$ 58.459.420,00**, foram arrecadados **R\$ 65.725.965,70** no exercício de 2019, o que equivale a um superávit de **R\$ 7.266.545,70**.



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 Despesa Liquidada e Despesa Empenhada:
(Relatório LRF - Despesas).**

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 / 2019		Município: BURITAMA		
	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previsões até o Bimestre	Realizadas até o Bimestre	Saldo a Realizar
RECEITAS					
RECEITAS CORRENTES	65.609.820,00	65.609.820,00	65.609.820,00	69.791.400,36	-4.181.580,36
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.231.200,00	9.231.200,00	9.231.200,00	8.278.415,39	954.784,61
Contribuições	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	962.167,04	37.532,96
Receita Patrimonial	328.800,00	328.800,00	328.800,00	125.948,82	202.751,18
Receita de Serviços	522.000,00	522.000,00	522.000,00	332.837,68	189.162,42
Transferências Correntes	54.082.520,00	54.082.520,00	54.082.520,00	59.813.420,62	-5.630.900,62
Outras Receitas Correntes	445.500,00	445.500,00	445.500,00	490.710,91	-35.210,91
RECEITAS DE CAPITAL	6.000,00	6.000,00	6.000,00	3.380.474,26	-3.374.474,26
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	340.000,00	-340.000,00
Transferências de Capital	6.000,00	6.000,00	6.000,00	3.040.474,26	-3.034.474,26
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	7.156.400,00	7.156.400,00	7.156.400,00	7.445.908,92	-289.508,92
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	58.459.420,00	58.459.420,00	58.459.420,00	65.725.965,70	-7.266.545,70
OPERAÇÕES DE CRÉDITO - REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)	58.459.420,00	58.459.420,00	58.459.420,00	65.725.965,70	-7.266.545,70
DÉFICIT (IV)				0,00	0,00
TOTAL (V) = (III + IV)	58.459.420,00	58.459.420,00	58.459.420,00	65.725.965,70	-7.266.545,70

DESPESAS	Dotação Inicial	Créditos Adic./Anul.	Dotação Atualizada	Empenhado até o Bimestre	Liquidado até o Bimestre	Pago até o Bimestre	Saldo a Empenhar	Saldo a Liquidar	Saldo a Pagar
DESPESAS CORRENTES	50.268.320,00	5.965.171,11	56.233.491,11	55.262.863,89	55.099.310,75	54.816.594,36	970.627,22	163.553,14	282.716,39
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	23.758.400,00	3.127.250,00	26.885.650,00	26.852.656,91	26.852.656,91	26.822.756,44	32.993,09	0,00	29.900,47
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	8.000,00	1.000,00	9.000,00	8.561,69	8.561,69	8.561,69	438,31	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	26.501.920,00	2.836.921,11	29.338.841,11	28.401.645,29	28.238.092,15	27.985.276,23	937.195,82	163.553,14	252.815,92
DESPESAS DE CAPITAL	1.548.000,00	7.147.824,68	8.695.824,68	3.239.539,92	2.802.157,33	2.796.393,49	5.456.284,76	437.382,59	5.763,84
INVESTIMENTOS	1.120.000,00	7.002.324,68	8.122.324,68	2.869.361,15	2.231.978,56	2.228.214,72	5.452.963,53	437.382,59	5.763,84
INVERSÕES FINANCEIRAS	1.000,00	47.000,00	48.000,00	47.970,00	47.970,00	47.970,00	30,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	427.000,00	98.500,00	525.500,00	522.208,77	522.208,77	522.208,77	3.291,23	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	70.000,00	-70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	4.093.000,00	415.800,00	4.508.800,00	4.403.858,11	4.403.858,11	3.733.370,29	104.941,89	0,00	670.487,82
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VIII)	55.979.320,00	13.458.795,79	69.438.115,79	62.906.261,92	62.305.326,19	61.346.358,14	6.531.853,87	600.935,73	958.968,05
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTOS(IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (X) = (VIII + IX)	55.979.320,00	13.458.795,79	69.438.115,79	62.906.261,92	62.305.326,19	61.346.358,14	6.531.853,87	600.935,73	958.968,05
SUPERÁVIT (XI)					3.420.639,51				
TOTAL (XII) = (X + XI)	55.979.320,00	13.458.795,79	69.438.115,79	62.906.261,92	65.725.965,70	61.346.358,14	6.531.853,87	600.935,73	958.968,05

Conforme quadro acima, a Despesa Orçamentária empenhada acumulada no Exercício de 2019 foi de R\$ 62.906.261,92. No confronto com a receita arrecadada acumulada no Exercício de 2019 no valor de R\$ 65.725.965,70 para com a despesa empenhada, houve um superávit orçamentário de R\$ 2.819.703,78.



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 2019** foi de **R\$ R\$ 62.305.326,19**. Confrontando este valor com a total da Receita Arrecadada, no valor de **R\$ 65.725.965,70**, teremos um superávit no valor de **R\$ 3.420.639,51**, demonstrando um superávit na execução orçamentária na comparação com as **despesas "liquidadas"** no **exercício de 2019**.



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 2019 (01 jan/31 dez) por órgãos, ficaram assim representadas:

Unidade	Período: 01/01/2019 até 31/12/2019					Slid. Dotação Slid. a Pagar
	Fixado Autorizado	Emp. no Per. Emp. até Per.	Liq. no Per. Liq. até Per.	Pag. no Per. Pag. até Per.		
02.01 - GABINETE DO PREFEITO E ÓRGÃOS DE CONSELHO	1.859.000,00 1.866.500,00	1.846.806,39 1.846.806,39	1.846.806,39 1.846.806,39	1.808.755,12 1.808.755,12	19.699,61 38.051,27	
02.02 - DEP. MUNICIPAL DE FINANÇAS, CONTABILIDADE E TRIB	3.375.000,00 3.449.000,00	3.430.239,95 3.430.239,95	3.419.385,62 3.419.385,62	3.347.622,23 3.347.622,23	12.766,05 82.611,72	
02.03 - DEP. MUNICIPAL DE ENGENHARIA, OBRAS E SERVIÇOS P	2.239.000,00 4.418.992,11	3.520.399,92 3.520.399,92	3.276.192,55 3.276.192,55	3.260.803,55 3.260.803,55	897.999,79 259.599,77	
02.04 - DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO BÁSICA	6.004.000,00 6.784.987,66	6.707.599,11 6.707.599,11	6.697.492,53 6.697.492,53	6.468.352,25 6.468.352,25	86.789,55 239.245,86	
02.05 - DIVISÃO DE EDUCAÇÃO BÁSICA FUNDEB	7.036.000,00 7.882.000,00	7.878.180,77 7.878.180,77	7.878.180,77 7.878.180,77	7.827.159,35 7.827.159,35	3.819,23 41.021,42	
02.06 - DIVISÃO DE EDUCAÇÃO COMPLEMENTAR	2.290.000,00 2.148.500,00	2.131.929,98 2.131.929,98	2.125.760,45 2.125.760,45	2.104.072,74 2.104.072,74	16.570,62 27.856,64	
02.07 - DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE CULTURA E TURISMO	1.568.000,00 4.518.987,39	1.901.014,22 1.901.014,22	1.778.130,22 1.778.130,22	1.761.244,83 1.761.244,83	2.614.979,17 139.769,39	
02.08 - DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE	19.336.500,00 23.061.487,26	22.221.965,71 22.221.965,71	22.170.959,45 22.170.959,45	21.901.089,10 21.901.089,10	899.471,55 320.877,61	
02.09 - DEP. DE DESENV. ECONÔMICO, AGRICULTURA E MEIO AM	594.000,00 557.000,00	551.832,21 551.832,21	551.832,21 551.832,21	542.931,81 542.931,81	5.167,79 8.900,40	
02.10 - DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA E DESENVOLVIMENTO SO	2.671.920,00 2.424.766,19	2.242.159,97 2.242.159,97	2.234.925,91 2.234.925,91	2.210.090,63 2.210.090,63	182.606,82 32.069,74	
02.11 - DEPARTAMENTO DE ESPORTE E LAZER	840.500,00 803.562,62	781.405,86 781.405,86	701.521,16 701.521,16	687.814,58 687.814,58	22.156,76 93.591,28	
02.12 - DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	8.232.000,00 11.522.582,56	9.692.742,63 9.692.742,63	9.624.139,53 9.624.139,53	9.416.422,95 9.416.422,95	1.829.839,93 276.319,68	
TOTAL GERAL	55.979.320,00 69.438.115,79	62.906.261,92 62.906.261,92	62.305.326,19 62.305.326,19	61.346.358,14 61.346.358,14	6.531.853,87 1.559.903,78	

Quantidade de Registros:
12 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\$ 1.971.301,11
Vinculada	R\$ 1.451.756,50
Conta Poupança	R\$ 27.481,88
Total	R\$ 3.450.539,49

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.

3.1.8. Decretos

Conforme planilha abaixo, no exercício de 2019 foram abertos **R\$ 4.632.325,10** em decretos realizados para suplementação, transposição, excesso de arrecadação e superávit financeiro.

RESUMO GERAL:

Créditos Abertos	Suplementações	Anulações	Recursos Utilizados	Suplementações	Anulações
Suplementar:	4.632.325,10	4.632.325,10	Reduções Orçamentárias - Dentro do Limite da LOA/LDO	4.632.325,10	4.632.325,10
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:	4.632.325,10	4.632.325,10	Total de recursos:	4.632.325,10	4.632.325,10

Parâmetro: CONSOLIDAÇÃO PARCIAL



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

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 N° 4.514, de 13 de dezembro de 2018, representando **R\$ 6.717.518,40** do orçamento atual. Considerando que foram abertos **R\$ 4.632.325,10**, conclui-se que foi utilizado para suplementação, transposição, excesso de arrecadação e superávit financeiro um percentual de **8,28%**, conforme planilha abaixo:

	A	B
1	Créditos Suplementares	Autorizado pela LOA
2	Anulação	4.632.325,10
3	Excesso de Arrecadação	0,00
4	Superávit	0,00
5	Total	4.632.325,10
6	% da Despesa Fixada na LOA	8,28%
7	R\$ 55.979.320,00	

Verifica-se, portanto, que as solicitações de suplementação orçamentária, transposição e excesso de arrecadação solicitada estão dentro do previsto das despesas estabelecido na Lei n.º 4.514/2018.



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	35.305.534,59
Inscrições	2.053.540,28
Recebimentos	965.359,61
Cancelamento	597.396,33
Correção	4.085.760,41
Saldo da dívida ativa em 31/12/2019	39.882.079,34

Foi informado que a cobrança da dívida ativa está sendo de forma via amigável, via judicial e protesto. Em relação à inscrição de débitos da dívida ativa, foi informado que é regularmente inscrita quando se torna certa e líquida. Foi informado também que todos os cancelamentos executados na Dívida Ativa possuem parecer jurídico. Em relação à Conciliação do valor da dívida ativa entre Contabilidade e Tributos, foi informado que mensalmente está sendo feita a conciliação da dívida ativa entre Contabilidade e Tributos, conforme Relatórios do Sistema de baixa (não fornecido pela Origem).

Por fim, foi informado que foi solicitado junto à empresa de software tributário para a possibilidade da emissão de forma segregada de devedores permanentes e eventuais.



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 2019, foram efetuados **621 (seiscentos e vinte e um)** Processos de Adiantamentos e Diárias concedidos, sendo liberado **R\$ 317.939,75**, porém, foi prestado conta o valor de **R\$ 346.153,58**, 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 nº 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**, 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:

000320	29/05/2019	07661	ROBERT FELIPE DA	PEND	06/07/2019	200,00	0,00	200,00
000329	05/06/2019	07926	ROBERT FELIPE DA	PEND	05/07/2019	300,00	0,00	300,00
000394	24/07/2019	09992	EDILSON CARLOS DE	PEND	31/08/2019	1.000,00	0,00	1.000,00
000483	11/09/2019	12510	EDVILSON BOTELHO	PEND	19/10/2019	200,00	0,00	200,00
000555	23/10/2019	14262	MOACIR TEODORO DO	PEND	01/12/2019	400,00	0,00	400,00
Total por Sit.....						2.100,00	0,00	2.100,00



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 / 2019		Município: BURITAMA		
<u>Receitas</u>		<u>Previsão no Exercício</u>	<u>Arrecadada até o Mês</u>	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		43.720.400,00	44.755.351,69	
PROPRIOS		7.938.400,00	7.525.801,60	
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS		15.929.000,00	16.810.332,76	
TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS		19.853.000,00	20.419.217,33	
VALOR MÍNIMO A APLICAR (15%)		6.558.060,00	6.713.302,75	

<u>Apuração do Percentual Aplicado na Saúde</u>	<u>Dotação Atualizada para o Exercício</u>	<u>Despesas até o Mês</u>		
		<u>Empenhada</u>	<u>Liquidada</u>	<u>Paga</u>
TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS PRÓPRIOS	13.539.300,00	13.150.771,94	13.102.282,74	13.037.973,82
(-) 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	13.539.300,00	13.150.771,94	13.102.282,74	13.037.973,82
PERCENTUAL DE APLICAÇÃO	30,97%	29,38%	29,28%	29,13%

A Receita da Base de Cálculo, acumulada no 3º Quadrimestre de 2019, foi de **R\$ 44.755.351,69**, 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\$ 6.713.302,75**. O município aplicou **R\$ 13.102.282,74 (Despesa Liquidada)**, correspondendo a um percentual de **(29,28%) aplicado no 3º Quadrimestre de 2019**, 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

RECEITA DE IMPOSTOS				APLICAÇÃO MÍNIMA CONSTITUCIONAL			
	Previsão Atualizada	Arrecadação até o Período		Para o exercício (Prev. Atualizada)	Até o Período (Arrecadação)		
Próprios	7.937.700,00	7.525.801,80	TOTAL (25%)	11.284.925,00	11.550.002,75		
Transferências da União	17.269.000,00	18.254.992,08					
Transferências do Estado	19.853.000,00	20.419.217,33					
Total	45.059.700,00	46.200.010,99					
Retenções do FUNDEB	7.156.400,00	7.445.908,92					
Receitas Líquidas	37.903.300,00	38.754.102,07					

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	12.027.500,00	26,69 %	12.278.603,66	26,58 %	12.268.498,08	26,56 %	12.079.688,53	26,15 %
EDUCAÇÃO INFANTIL	1.976.150,00	4,39 %	1.981.071,20	4,24 %	1.959.396,20	4,24 %	1.854.875,01	4,01 %
ENSINO FUNDAMENTAL	2.894.950,00	6,42 %	2.871.623,54	6,22 %	2.863.192,96	6,20 %	2.778.904,60	6,02 %
RETENÇÕES AO FUNDEB	7.156.400,00	15,88 %	7.445.908,92	16,12 %	7.445.908,92	16,12 %	7.445.908,92	16,12 %
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			6.430,07	0,01 %	6.430,07	0,01 %	6.430,07	0,01 %
(-) Ganhos de Aplicações Financeiras			6.430,07	0,01 %	6.430,07	0,01 %	6.430,07	0,01 %
FUNDEB RETIDO E NÃO APLICADO			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
DESPESAS LÍQUIDAS								
TOTAL			12.272.173,59	26,56 %	12.262.068,01	26,54 %	12.073.258,46	26,13 %
EDUCAÇÃO INFANTIL			1.981.071,20	4,24 %	1.959.396,20	4,24 %	1.854.875,01	4,01 %
ENSINO FUNDAMENTAL			2.865.193,47	6,20 %	2.856.762,99	6,18 %	2.772.474,53	6,00 %
RETENÇÕES AO FUNDEB			7.445.908,92	16,12 %	7.445.908,92	16,12 %	7.445.908,92	16,12 %

A Receita da Base de Cálculo acumulada no 3º Quadrimestre de 2019 é de **R\$ 46.200.010,99**, 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\$ 12.262.068,01**, correspondendo a um percentual de **26,54%**. No entanto, o total da **despesa paga** foi de **R\$ 12.073.258,46**, correspondendo a um percentual de **26,13%**, 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:

RECEITAS DO FUNDEB			RETEÇÕES AO FUNDEB					
Previsão Atualizada	Arrecadação até o período		Prev. Atualizada Para o Exercício		Retido Até o Período			
Receitas de Transferências	7.030.000,00	7.873.625,37	7.156.400,00		7.445.908,92			
Receitas de Aplic. Financeiras	57.000,00	4.555,40						
	7.087.000,00	7.878.180,77						
APLICAÇÕES MÍNIMAS OBRIGATÓRIAS			APURAÇÃO DE RESULTADO DO FUNDEB ATÉ O PERÍODO					
TOTAL	7.087.000,00	7.878.180,77	Transferências Recebidas	7.873.625,37	Retenções	7.445.908,92		
MAGISTÉRIO (60%)	4.252.200,00	4.726.908,46	Diferença (Recebido - Retido):	(GANHO) 427.716,45				
DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB								
	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	11.372.475,32	160,47 %	7.878.180,77	100,00 %	7.878.180,77	100,00 %	7.837.159,35	99,48 %
MAGISTÉRIO	9.658.187,66	136,28 %	6.402.438,00	81,27 %	6.402.438,00	81,27 %	6.361.734,90	80,75 %
OUTRAS	1.714.287,66	24,19 %	1.475.742,77	18,73 %	1.475.742,77	18,73 %	1.475.424,45	18,73 %
DEDUÇÕES								
MAGISTÉRIO			25.139,18	0,32 %	25.139,18	0,32 %	25.139,18	0,32 %
(-) 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			25.139,18	0,32 %	25.139,18	0,32 %	25.139,18	0,32 %
OUTRAS			14.416,94	0,18 %	14.416,94	0,18 %	14.416,94	0,18 %
(-) 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			14.416,94	0,18 %	14.416,94	0,18 %	14.416,94	0,18 %
DESPESAS LÍQUIDAS								
TOTAL			7.838.624,85	99,50 %	7.838.624,85	99,50 %	7.797.603,23	98,98 %
MAGISTÉRIO			6.377.298,82	80,95 %	6.377.298,82	80,95 %	6.336.595,72	80,43 %
OUTRAS			1.461.325,83	18,55 %	1.461.325,83	18,55 %	1.461.007,51	18,54 %

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\$ 7.878.180,77** recebidos, acrescidos do rendimento da aplicação financeira do período, o município aplicou **R\$ 7.837.159,35 (Despesa Paga)**, representando um percentual de **99,48%**, cumprindo o índice mínimo estabelecido no § 2º, do artigo 21, da Lei nº 11.494/2007, referente ao Exercício de 2019.

Em relação às despesas com remuneração dos profissionais do magistério da receita do **FUNDEB**, constata-se pela **DESPESA PAGA**, que até o período analisado o município aplicou **R\$ 6.361.734,90**, representando um percentual de **80,75%**, quando o mínimo a ser aplicado é de **60% (sessenta por cento)** do retorno do FUNDEB, conforme estabelecido na legislação



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

pertinente, **cumprindo**, portanto o índice estabelecido no art. 60, inciso XII, do Ato das Disposições Transitórias (ADCT)¹ e art. 22, da Lei n°. 11.494/2007².

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 2019.

¹Art. 60 *omissis*
(...)

XII - proporção não inferior a 60% (sessenta por cento) de cada Fundo referido no inciso I do caput deste artigo será destinada ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício. (Incluído pela Emenda Constitucional nº 53, de 2006).

² Art. 22. Pelo menos 60% (sessenta por cento) dos recursos anuais totais dos Fundos serão destinados ao pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública.



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
JANEIRO/2019 A DEZEMBRO/2019
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													
	Jan/19	Fev/19	Mar/19	Abr/19	Mai/19	Jun/19	Jul/19	Ago/19	Set/19	Out/19	Nov/19	Dez/19		TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	2.055.111,69	2.118.339,34	2.302.888,55	2.395.350,88	2.377.746,76	2.483.934,15	2.333.752,76	2.371.336,72	2.356.736,81	2.282.277,32	2.448.547,10	3.911.436,21	29.437.498,29	0,00
Pessoal Ativo	2.039.546,26	2.102.478,50	2.287.419,14	2.378.062,53	2.360.646,99	2.467.033,00	2.316.561,33	2.354.379,71	2.338.789,99	2.265.972,45	2.431.933,49	3.896.497,62	28.238.681,01	0,00
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	1.831.340,34	1.860.276,35	2.063.592,84	2.138.405,54	2.120.732,82	2.232.597,03	2.072.133,50	2.121.866,20	2.104.868,82	2.036.166,36	2.197.102,75	3.440.806,53	26.218.887,18	0,00
Obrigações Patronais	208.205,92	242.203,15	223.826,20	239.656,99	239.914,17	234.515,97	244.427,83	232.434,51	234.890,17	230.207,09	234.830,74	455.691,09	3.020.793,83	0,00
Benefícios Previdenciários	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
Pessoal Inativo e Pensionistas	15.565,43	15.860,84	15.469,41	17.288,35	17.099,77	16.911,15	17.231,43	16.957,01	16.976,82	16.904,87	16.613,61	14.938,59	197.817,28	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	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
Pensões	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
Outros Benefícios Previdenciários	15.565,43	15.860,84	15.469,41	17.288,35	17.099,77	16.911,15	17.231,43	16.957,01	16.976,82	16.904,87	16.613,61	14.938,59	197.817,28	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 19 da LRF)	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 NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	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
Intenções por Demissão e Incentivos à 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
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	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 período anterior ao da apuração	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
Inativos e Pensionistas 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
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	2.055.111,69	2.118.339,34	2.302.888,55	2.395.350,88	2.377.746,76	2.483.934,15	2.333.752,76	2.371.336,72	2.356.736,81	2.282.277,32	2.448.547,10	3.911.436,21	29.437.498,29	0,00

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	62.345.491,44	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§ 13, art. 166 da CF)	0,00	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	62.345.491,44	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III) + (III b)	29.437.498,29	47,22
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	33.666.565,38	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	31.983.237,11	51,30
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	30.299.908,94	48,60

FONTE: Sistema Informatizado - Governo do Município de Buritama - [REDACTED]

1. Nos demonstrativos elaborados no primeiro e no segundo quadrimestre de cada exercício, os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior continuarão a ser informados nesse campo. Esses valores não sofrem alteração pelo seu processamento, e somente no caso de cancelamento podem ser excluídos.

Parâmetro: CONSOLIDAÇÃO PARCIAL

O gasto com pessoal no Exercício de 2019, até o 3º Quadrimestre, foi de **R\$ 29.437.498,29** representando **47,22%** da Receita Corrente Líquida do período, cumprindo o índice estabelecido em Lei. Assim sendo, destacamos que o cálculo realizado levando-se em conta os últimos doze meses, foi confirmado ao final do exercício para cumprimento efetivo do dispositivo legal (artigo 20, III, "b", Lei Complementar N° 101/2000 - LRF)³.

³ Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais: (...) III - na esfera municipal: (...) b) 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo.



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-transferência⁴, as licitações efetuadas no exercício de 2019, estão assim representadas:

The screenshot shows the 'Licitações por Modalidade' page on the e-transparência portal. It includes a navigation menu, a search bar for the year (2019) and entity (MUNICIPIO DE BURITAMA), and a table with the following data:

Código	Modalidade	Qtde. Processos	Valor Licitado
1	INEXIGIBILIDADE	25	4.811.482,74
2	DISPENSA DE LICITAÇÃO	18	14.099,72
3	COMPRA DIRETA	4850	4.640.950,53
4	CONVITE	2	80.579,19
5	TOMADA DE PREÇO	3	2.006.605,68
7	PREGÃO	44	19.258.096,94
Total no Período			
		Qtde. Processos	4942
		Valor Licitado	30.811.814,80

Segundo o site e-transferência, no exercício de 2019, foram realizados 25 Processos de Inexigibilidade, 18 Processos de Dispensa de Licitação, 4850 Compras Diretas, 02 Convites, 03 Tomadas de Preço, 44 Pregões, pela Prefeitura Municipal de Buritama, totalizando um valor de R\$ 30.811.814,80 (trinta milhões, oitocentos e onze mil, oitocentos e quatorze reais e oitenta centavos).

O relatório acima é extraído do portal da transparência do Governo do Município de Buritama. Em relação aos processos licitatórios, o Controle Interno vem emitindo regularmente Pareceres quanto às

⁴

http://s2.asp.srv.br/etransparencia.pm.buritama.sp/servlet/wwlicitacaomodalidade?bAiWGCppdzyIXDJvqqQaX8FVJdXkOvIW0aA_aEQ_uUhPVdj3Fwnl69brlfDZswlQM



Governo do Município de Buritama

Paço Municipal "Nésio Cardoso"

CNPJ 44.435.121/0001-31

exigências da Lei n.º 8.666/93 (Lei das Licitações) e da Lei n.º 10.520/02 (Instituiu o Pregão).

Em relação às compras diretas, as quais atingiram o valor de R\$ 4.460.950,53, **RECOMENDA-SE** ao Gestor Público planejar melhor seus gastos de forma a otimizar a sua aplicação e, um prévio estudo das despesas correntes realizadas de forma continuada, ao longo do exercício, é capaz de trazer a lume a quantidade e os valores necessários para suas realizações, conforme determinado no item C B.3.9., DESPESAS COM AFRONTA AO DEVER DE LICITAR, do Processo : TC-004412.989.19-6, referente ao Período : 1º/01 a 30/04/2019⁵.

Constatou-se designação de ocupantes de cargos efetivos para a Comissão Permanente de Licitação⁶, 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 2019 em anexo), no exercício de 2019 foram realizados 178 (cento e setenta e oito) contratos.

No mesmo período, foram feitos aditivos em 51 (cinquenta e um) contratos.

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

⁵ Constatamos que a Prefeitura Municipal, durante o período fiscalizado, realizou gastos fracionados de mesmo produto/serviço ou de produtos/serviços com características similares que somados ultrapassaram o limite legal da licitação dispensável, configurando possível afronta ao dever de licitar imposto pelos art. 37, XXI, da Constituição Federal e arts. 2º e 24, II, da Lei 8.666/93.

O gestor governamental, na boa administração dos recursos públicos, deve planejar seus gastos de forma a otimizar a sua aplicação e, um prévio estudo das despesas correntes realizadas de forma continuada, ao longo do exercício, é capaz de trazer a lume a quantidade e os valores necessários para suas realizações.

⁶ Portaria nº 10.338, de 02 de janeiro de 2019 (LICITAÇÃO) e Portaria nº 10.239/2019 (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

Situação Física dos Investimentos em Obras no 3º Quadrimestre de 2019:

Situação Física	Construção		
	Quantidade	Valor Total do contrato	% de Execução da Obra (aprox.)
Escola FNDE	06 salas de aula	R\$ 799.505,04	100%
Ampliação da Avenida Daniel Luiz	20.120,42 m ²	R\$ 2.106.695,41	100%
Galeria Rua dos Pereiras	Execução de galeria	R\$ 412.437,97	100%
Construção Quadra Poliesportiva, praça esportiva, lazer e paisagismo no Conjunto Habitacional Buritama G	Quadra e Praça	R\$ 200.081,57 + aditivo R\$ 17.595,85	90%
Galeria Rua Ayrton Senna	Execução de galeria	R\$ 485.326,92	80%

FONTE: DEPARTAMENTO ENGENHARIA



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
 2019

Período: 01/01/2019 até 31/12/2019

O.P./Item	NE/NL/ANO	Data	Valor Pago	Valor Retido	Valor Líquido
Conta Extraorçam.: 3.5.1.1.2.02.00.00.01 - 006596 - REPASSE DE DUODÉCIMO PRA CÂMARA MUNICIPAL					
0073/000001		09/01/2019	100.000,00	0,00	100.000,00
0073/000002		18/01/2019	106.675,00	0,00	106.675,00
0159/000001		20/02/2019	206.675,00	0,00	206.675,00
0195/000001		20/03/2019	206.675,00	0,00	206.675,00
0240/000001		17/04/2019	206.675,00	0,00	206.675,00
0286/000001		20/05/2019	206.675,00	0,00	206.675,00
0329/000001		19/06/2019	206.675,00	0,00	206.675,00
0366/000001		18/07/2019	206.675,00	0,00	206.675,00
0403/000001		20/08/2019	206.675,00	0,00	206.675,00
0432/000001		20/09/2019	206.675,00	0,00	206.675,00
0459/000001		18/10/2019	206.675,00	0,00	206.675,00
0487/000001		19/11/2019	206.675,00	0,00	206.675,00
0532/000004		20/12/2019	206.675,00	0,00	206.675,00
Total por Conta Extraorçam.....			2.480.100,00	0,00	2.480.100,00
TOTAL GERAL			2.480.100,00	0,00	2.480.100,00

Filtros Utilizados:
 Conta Extraorçam. igual a 351120200000001
 Quantidade de Registros:
 13 Registros

Segundo o relatório acima, foi repassado a título de duodécimo até no Exercício de 2019, o montante de R\$ 2.480.100,00 (dois milhões, quatrocentos e oitenta mil, e cem reais).

Já no que diz respeito à devolução do duodécimo, no exercício de 2019 foi devolvido R\$ 120.199,02 (cento e vinte mil, cento e noventa e nove reais e dois centavos), conforme demonstrativo abaixo:



Governo do Município de Buritama
 Receita Extraorçamentária - Geral

Exercício
 2019

Período: 01/01/2019 até 31/12/2019

Nro. Docto	Data	Histórico	Valor
Conta Extraorçam.: 4.5.1.2.2.01.99.00.00.00 - 004579 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
005154/2019	30/12/2019	DEVOLUÇÃO DE DUODÉCIMO	120.199,02
Total por Conta Extraorçam.....			120.199,02
TOTAL GERAL			120.199,02

Filtros Utilizados:
 Conta Extraorçam. igual a 451220199000000
 Quantidade de Registros:
 1 Registro



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

3.1.17. Audiências Públicas

No dia 13 de Março de 2020, nas dependências da Câmara Municipal de Buritama, foi realizada Audiência Pública para apresentação do Cumprimento de Metas do 3º quadrimestre do exercício de 2019.



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 3º Quadrimestre ao exercício de 2019, em conformidade com o previsto em Lei.

1. Destaca-se, inicialmente, que o Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Complementar N° 136, de 28 de agosto de 2015, a qual foi regulamentada pelo Art. 5º, da Lei Complementar N° 179, de 30 de janeiro de 2019.

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: 001/2019 - 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: 002/2019 - 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.

Recomendação: 003/2019 - Em relação às compras diretas, RECOMENDA-SE ao Gestor Público planejar melhor seus gastos de forma a



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

otimizar a sua aplicação e, um prévio estudo das despesas correntes realizadas de forma continuada, ao longo do exercício, é capaz de trazer a lume a quantidade e os valores necessários para suas realizações.

É o parecer e o relatório.

5 – CONCLUSÃO

No 3º Quadrimestre de 2019, 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, 16 de março 2020.

JOSÉ VENÍCIUS TRINDADE DIAS
Controle Interno do Município