



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

RELATÓRIO DE GESTÃO – 1º TRIMESTRE 2018

– DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

– LIVROS CONTÁBEIS

Atestamos que os registros dos livros de controle orçamentário do diário, do razão, do caixa, despesas e receitas são efetuados de maneira informatizada.

Informamos que Sistema de Controle Interno está acompanhando e orientando os setores competentes para total atendimento para ao que determina ao Comunicado SDG nº 32/2012, do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, que trata da matéria.

– DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

A autorização legislativa para abertura de créditos adicionais, transposição e remanejamento encontra-se respaldada na Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 1024 de 09/11/2017 e Lei Orçamentária Anual nº 1023 de 09/11/2017, que autorizou abrir adicionais suplementares até valor correspondente a 15% (quinze por cento) do orçamento do município de Flora Rica para exercício financeiro de 2.018.

Neste primeiro trimestre de 2018 foram realizados os seguintes adicionais suplementares:

AUTORIZAÇÃO				SUPLEMENTAÇÃO
LEI		DECRETO		
1023	09/11/2017	06	18/01/2018	44.000,00
1023	09/11/2017	18	09/03/2018	40.000,00
1023	09/11/2017	20	20/03/2018	40.000,00
1023	09/11/2017	25	28/03/2017	146.000,00
			Total	270.000,00

Conforme a LOA nº 1023 DE 09/11/2017, que estima a receita e fixa a despesas para o exercício de 2018, num total de R\$15.800.000,00 (Quinze Milhões e oitocentos mil), foram utilizados até o 1º trimestre de 2018 um montante de R\$ 270.000,00 (duzentos e setenta mil reais), num percentual de (1,709%), referente a credito adicional Suplementar.



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

Confirmamos que os relatórios da execução orçamentária e de gestão fiscal foram publicados no site da prefeitura municipal www.florarica.sp.gov.br, ícone portal da transparência e no jornal a mensagem, atendendo os prazos fixados no artigo 52 da LRF.

– DA OBSERVANCIA DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS

– DO SISTEMA DE DESPEAS DE PESSOAL

As atividades atinentes aos Recursos Humanos do Poder Executivo são desenvolvidas pelo Departamento Pessoal, unidade integrante do Gabinete do Prefeito. O Setor opera através de sistema informatizado e com registros individualizados dos servidores, arquivando a documentação em pastas, conhecidas como prontuários, observando sempre os atos e datas de admissões, cargos ocupados, ou funções exercidas. O setor também acompanha a legalidade e legitimidade com as folhas de pagamento.

– LIMITE DE DEPENDAS COM PESSOAL

Apresentamos a seguir o comportamento das despesas com pessoal do Poder Executivo até o 1º trimestre de 2.018, em atendimento ao artigo 55, inciso I, alínea "a" da Lei de Responsabilidade fiscal.

QUADRO I - DESPESAS COM PESSOAL

DESPESAS COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (ULTIMO 12 MESES)
	LIQUIDADAS (PAGAS)
	ABRIL DE 2017 A MARÇO DE 2018
DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL	R\$ 6.933.720,59

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR R\$	% SOBRE A RECEITA CORRENTE LIQUIDA
RECEITA CORRENTE LIQUIDA – 04/2017 A 03/2018	12.826.049,85	
DESPESAS COM PESSOAL ATÉ MARÇO DE 2018	6.933.720,59	54,06%
LIMITE MAXIMO ARTIGO 20 DA LRF.	6.926.006,92	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL ARTIGO 22 DA LRF.	6.579.763,57	51,30%
LIMITE DE ALERTA ARTIGO 59 DA LRF.	6.233.460,23	48,60%

Diante do Demonstrativo apurado acima no quando I, através de dados retirados do sistema de contabilidade da Prefeitura Municipal de Flora Rica, verifico que a despesa de pessoal **SUPEROU O LIMITE** previsto no artigo 20, inciso III, da LRF n. 101/2000, sendo necessário um reajuste, pois superou o percentual de 54,00%..



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

Tendo em vista que o percentual apurado excedeu o limite de 95% previsto no art. 22, parágrafo único da Lei Complementar citada anteriormente, o Poder Executivo está sujeito às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo. O que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada Lei. Diante desse cenário foi encaminhado o Senhor Prefeito municipal o parecer de alerta pelo controle interno municipal

– CONTROLE DE GASTOS MINIMO COM A SAÚDE

Apresentamos no quadro abaixo o demonstrativo da base de caçulo e da aplicação de recursos próprios com gastos em ações e serviços públicos de saúde no 1º trimestre de 2018, em atendimento a Constituição Federal, combinado com o artigo 77 do ADCT.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E APLICAÇÃO NA SAÚDE	1º TRIMESTRE 2018
Total da Arrecadação quem incidem para os 15%	3.098.550,57
Aplicação Mínima Constitucional	464.782,59
Percentual Obrigatório	15%
Total dos gastos com a Saúde – Recursos próprios	606.054,15
Percentual Aplicado: %	19,56

O Controle Interno identificou que a despesa empenhada com serviços de saúde representou a aplicação de 19,56% em gastos com serviços Públicos de Saúde no trimestre em análise. Cumprindo assim o mandamento constitucional, quando manda a verificação mínima de 15% sobre as transferências de Impostos e Vinculação dos Impostos no exercício. Salientamos que o índice é de atendimento anual, sendo assim o Controle Interno acompanhará a aplicações para o cumprimento legal;

– CONTROLE E GASTOS MINIMOS COM A EDUCAÇÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

- RECEITAS E DESPESAS OBRIGATÓRIAS FUNDEB

DEMONSTRATIVO DA RECEITA DO FUNDEB	1º TRIMESTRE 2018
Total da Arrecadação do Fundeb. (100%)	353.251,91
Despesas Obrigatórias 60%	211.951,15
Aplicação mínima 95%	335.589,31

- DESPESAS REALIZADAS FUNDEB

TOTAL DAS DESPESAS REALIZADAS DO FUNDEB	ATÉ O 1º TRIMESTRE 2018	PERCENTUAL
Manutenção Fundeb Magistério	306.867,55	86,86
Manutenção Fundeb Outras Despesas	3.821,00	1,08
DESPESAS GERAL	310.688,55	87,95

O Controle Interno identificou a aplicação de 87,95, em gastos com **despesas empenhada** do magistério no trimestre em análise, não atendendo ao disposto no §2º do artigo 21 da lei 11.494/07. Com relação aplicação dos recursos do FUNDEB na renumeração dos profissionais do magistério, constata-se pela **Despesa Empenhada** que até o período analisado aplicou 86,86% atendendo o mínimo estabelecido no artigo 22 da lei 11.494/07. Salientamos que o índice é de atendimento anual, sendo assim o Controle Interno acompanhará as aplicações para o cumprimento legal;

- RECEITAS E DESPESAS OBRIGATÓRIAS ENSINO

DEMONSTRATIVO DA RECEITA DO ENSINO	1º TRIMESTRE 2017
Total da Arrecadação dos Impostos	3.098.550,57
Despesas Obrigatórias 25%	774.637,64

- DESPESAS REALIZADAS ENSINO

TOTAL DAS DESPESAS REALIZADAS DO ENSINO	1º TRIMESTRE 2017	PERCENTUAL
---	-------------------	------------



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

Despesas Realizadas Ensino	822.648,92	26,55
----------------------------	------------	-------

A municipalidade cumpriu até o 1º trimestre de 2018, dos ditames estabelecidos no artigo 212 da Constituição Federal, no que tange a aplicação do ensino.

– DUODECIMO TRANSFERIDO – ARTIGO 29-A DA C.F

A Prefeitura através da sua tesouraria transferiu para a Conta da Câmara Municipal de Flora Rica no 1º Trimestre de 2018 o valor de R\$ 198.450,00 (cento e noventa e oito mil e quatrocentos e cinquenta reais.), referente a Duodécimo exercício de 2018 cumprindo assim a sua obrigação legal.

A previsão é que haja atendimento ao Limite Constitucional do Artigo 29-A da Constituição Federal de 1988, pois a receita ampliada de 2017 foi no montante de R\$ 11.394.465,27, aplicando a alíquota de 7%, chegamos ao valor de R\$797.612,57 dividindo por 12 meses seria um repasse mensal de 66.467,71.

– DO LIMITE DE ENDIVIDAMENTO

A Prefeitura Municipal não efetuou empréstimos de acordo com a Resolução do Senado Federal nº 40/2001.

– OS BENS PATRIMONIAIS

O controle dos bens patrimoniais da Prefeitura é verificado através de atividades inerentes aos responsáveis, a priori, do Setor de Patrimônio da Prefeitura Municipal de Flora Rica. Os bens de natureza permanente sempre foram numerados sequencialmente através fixação de plaquetas de metal e registrada em sistema informatizado, sendo inventariado anualmente por comissão constituída para tal finalidade.

O controle interno sempre orientou para que fossem observados os registros, controle, inventário e depreciação de Bens Móveis e Imóveis do Município, no concerne ao controle, guarda e baixas de bens do patrimônio municipal. O controle passará a fiscalizar



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

a padronização dos seguintes termos: Termo de Transferência, Termo de Doação e Termo de Responsabilidade.

Recomendação que o termo de responsabilidade seja visível para facilitar a fiscalização.

– INCORPORAÇÕES DE BENS AO PATRIMONIO

Conforme levantamento realizado no 1º trimestre de 2018 em análise foram realizadas aquisições dos seguintes bens permanentes:

BENS MÓVEIS				
ESPECIFICAÇÃO	SETOR	QTDE.	VALOR UNIT. (R\$)	VALOR TOTAL (R\$)
DVR completo mhdx IntelBrás com duas câmeras 312 mult HD	Paço municipal	01	1.830,00	1.830,00
Computador completo	Tesouraria	01	2.480,00	2.480,00
Impressora HP Deskjet Advantage	Secretaria	01	250,00	250,00
Bebedouro de pressão conjugado inox	Ensino Infantil	01	1.150,00	1.150,00
Mesa secretaria 120x60x74cm MDP com duas gaveta cinza	Setor jurídico	01	299,00	299,00
Fragmentadora secreta 602 sb-127v	Setor jurídico	01	277,00	277,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

Cadeira presidente giratória com real com braço corsa	Setor compras	01	425,00	425,00
Cadeira universitária	Ensino fundamental	31	150,00	4.650,00
Impressora HP multifuncional Deskjet	Meio Ambiente e Agricultura	01	250,00	250,00
Impressora HP multifuncional Deskjet	Conselho tutelar	01	250,00	250,00
Arquivo em aço 04 gavetas	Setor jurídico	01	580,00	580,00
Armário em aço vegetal 1980x900x400	Departamento de licitações	01	680,00	680,00
Arquivo em aço 04 gavetas	Departamento de pessoal	01	580,00	580,00
			Total	13.701,00

Os bens móveis adquiridos no mês em análise foram registrados contabilmente no Ativo Permanente, onde apresentará a evolução patrimonial no final do exercício financeiro.

– DOS VEICULOS E COMBUSTÍVEIS

– DO CONTROLE DA FROTA

Alisando o controle de combustível, único setor que possui planilha de deslocamento é o Setor de Transporte da saúde, com mecanismos próprios possui o controle de viagem, tendo assim um melhor controle da sua correta utilização somente no interesse do serviço público municipal, ou seja, em uso exclusivo em serviço.

– DAS DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

O uso e consumo de combustíveis dos veículos da Prefeitura Municipal de Flora Rica, até o 1º trimestre 2018, foi de R\$ 167.929,12 (Cento e Sessenta e sete Mil, novecentos e vinte e nove reais e doze centavos), o que equivale 5,41% da Receita de imposto R\$ 3.098.550,57 ressaltamos que estaremos atentos nos meses seguintes, no controle dos gastos com combustíveis da frota do município.

UNIDADE /SETOR	Valor empenhado de janeiro á março
GABINETE DO PREFEITO	10.787,35
Setor administrativo e financeiro	33.202,41
Secretaria de meio ambiente e agricultura	33.758,09
Ensino Fundamental	14.721,70
Ensino Superior	6.082,31
Fundo Municipal de Saúde	32.744,50
Setor de Obras habitação e Serviços Urbanos	14.209,23
Limpeza de Vias Publica e Coleta de lixo	5.387,36
Estradas Municipais	17.036,17
TOTAL	167.929,12

– LICITAÇÕES E CONTRATOS

As atas das Comissões de Licitação encontram arquivadas dentro dos respectivos processos licitatórios que geraram as licitações, bem como as encontram-se publicadas no Portal da Transparência da Prefeitura (WWW.florarica.sp.gov.br – portal das transparências)

Evidenciamos que quando obrigatório contrato é formalizado e elaborado de acordo com as normas legais, recebendo parecer da Assessoria Jurídica. O resumo dos contratos e seus aditivos são publicados na imprensa oficial, bem como no site da Prefeitura Municipal: WWW.florarica.sp.gov.br. Porém o acompanhamento é realizado por cada gestor



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

da unidade, que devem observa a vigência e acompanharem os pagamentos através de extrato de fornecedor emitido pelo sistema contábil.

Já foi recomendado à Comissão de Licitação que observe a responsabilidade que possui em relação à verificação dos preços de mercado, ou seja, Comissão deve ser cética em relação aos preços de mercados encaminhados pelas pesquisas de preços realizadas por cada setor.

Orientamos também que devem ser acostadas aos processos todas as pesquisas realizadas a fim de comprovar que a administração está realizando a melhor compra.

Ainda em relação aos processos licitatórios, salienta-se, que análise foi elaborada observando os aspectos formais do certame, ou seja, o cumprimento das etapas exigidas pelo procedimento (correta publicação, respeito dos prazos, apresentação dos documentos exigidos pelo Edital), **ficando a cargo e responsabilidade da Comissão de Licitação, todos os atos praticados nos aludidos procedimentos licitatórios, já que a comissão possui legitimidade e autonomia para desempenhar tal tarefa.**

Segue abaixo, o resumo total dos processos licitatórios no 1º trimestre de 2018 em questão:

MODALIDADE	QTDADE ATÉ 03/18	QTDE GERAL 2018
PREGÃO PRESENCIAL	08	1.534.029,95
Convite	05	165.266,62
Dispensa	03	163.880,00
	Total	1.863.176,57

– CONVÊNIOS

No 1º trimestre de 2018, o Controle Interno constatou que houve transferências de recursos ao município relativos de auxílios/subvenções e contribuições do Estado de São Paulo e do Governo Federal, conforme tabela abaixo:

ÓRGÃO CONCESSOR	OBJETO	VALOR
Secretaria de Educação Estadual	Merenda escolar	
Secretaria de Educação Estadual	Transporte escolar	5.090,29
Fundo Nacional de	Merenda escolar	2.348,20



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

Desenvolvimento da Educação	PNAE	
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	Transporte escolar PNATE	540,09
Fundo nacional do Desenvolvimento da Educação	Salario educação	52.553,50
Fundo nacional do Desenvolvimento da Educação	Brasil carinho	1.100,59
Assistência Social Estadual	Proteção básica	3.033,95
Assistência Social Federal	PAIF	6.000,00
Assistência Social Federal	FNAS/GSUAS	2.783,00
Fundo Nacional de Saúde	FUNDO A FUNDO	152.110,11
Fundo nacional do SUS	Aquisição de micro ônibus saúde	242.000,00
FUNDO ESTADUAL DE RECURSOS HÍDRICOS	Fehidro estradas	184.677,83

– ADIANTAMENTOS PARA DESPESAS DE VIAGEM

Ao realizar o acompanhamento dos adiantamentos de Despesas com viagem realizados, esse Controle Interno fez uma análise inicial focada em listar aqueles concedidos. Foi encaminhada a notificação os servidores pendentes para regularização no prazo estipulado.

Despesas realizadas com adiantamento de viagem no 1º Trimestre de 2018

Empenhado	Pago
51.686,20	44.406,37

Com o objetivo de melhorias foi criada a **instrução normativa nº01 de 16 de Fevereiro de 2018**, que Dispõe sobre comprovação de despesas sob o regime de adiantamento, estabelece padrões de transparência para a comprovação das viagens da outras providencias.

– DA RECEITA E DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

Os lançamentos das receitas ocorreram de forma regular e tempestiva e em atendimento ao Manual das Receitas da Secretaria do Tesouro Nacional, e ao novo Plano de Contas aplicado ao setor Público – PCASP.

Foi previsto uma receita anual de R\$ 15.8000,00 (Quinze Milhões e Oitocentos mil reais), sendo fixada uma despesa de igual valor.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	
(+) RECEITA ESTIMADA ORÇAMENTÁRIA	15.800.000,00
(-) RECEITA ARRECADADA ATÉ 31/03/2018	3.578.657,30
(=) DEFICIT NA ARRECAÇÃO ANUAL	12.221.342,70
DEFICIT NA DESPESA A EMPENHAR	11.919.832,58

DESDOBRAMENTO RECEITA MENSAL R\$1.316.666,66 META	
(+) RECEITA ARRECADADA ATÉ A PRESENTE DATA MARÇO 2018	3.578.657,30
(-) PREVISÃO DE DESDOBRAMENTO RECEITA ATÉ MARÇO 2018	3.949.999,99
(=) DÉFICIT DE ARRECADÇÃO ATÉ MARÇO 2018	371.342,69

Ao fazer análise da **receitas correntes** verificamos a tendência de não cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na lei orçamentaria anual, uma vez que o valor arrecadado é inferior ao estimado para o período.

DESPESA REALIZADA ATÉ 31/03/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

EMPENHADA	3.086.367,42
LIQUIDADADA	2.723.982,64
PAGA	2.549.775,64
DESPESAS A PAGAR	536.591,78

RECEITAS ARRECADADAS ATÉ MARÇO 2018	
JANEIRO/2018	1.040.729,27
FEVEREIRO/2018	1.088.722,68
MARÇO/2018	1.449.205,35
TOTAL DE RECEITA ARRECADADA	3.578.657,30

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário superavitário na despesa empenhada.

– DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

SALDO BANCÁRIO	
SALDO BANCÁRIO GERAL	1.283.421,73
APLICAÇÕES, CONTA ESPECIAL.	6.382,87
SALDO BANCÁRIO CONVÊNIO (VINCULADOS)	1.006.867,57
SALDO RECURSOS PRÓRIOS	270.171,29

– EVOLUÇÕES DA RECEITA

PERÍODO	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO
2018	15.800.000,00	3.578.657,30
%	100%	22,65



PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORA RICA
Estado de São Paulo
"Prefeito Rolando Emboava da Costa"
Rua Simão de Oliveira, 150 – Centro – CEP. 17.870-000
CNPJ. 44.925.279/0001-90 – telefone/Fax: (018) 3866-1308
Email:florarica@ig.com.br

Ao fazer análise da **receitas correntes** verificamos a tendência de não cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na lei orçamentaria anual, uma vez que o valor arrecadado é inferior ao estimado para o período.

– TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAL

MÊS 2017	FPM	ICMS	IPVA	ICMS desoneração	IPI	ITR
JANEIRO	662.831,28	311.428,95	57.639,66	1.501,57	1.936,89	3.325,66
FEVEREIRO	866.527,78	226.563,41	31.179,80	1.146,80	1.873,78	133,19
MARÇO	583.511,96	243919,29	24.794,55	1.146,80	1.506,73	340,49
TOTAL	2.112.871,02	781.911,65	113.614,05	3.795,17	5.317,40	3.799,34