



## RELATÓRIO DE GESTÃO– 1º TRIMESTRE 2017

### 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 1001 de 28/11/2016 e Lei Orçamentária Anual nº 1002 de 28/11/2016, que autorizou abrir adicionais suplementares até valor correspondente a 15% (quinze por cento) do orçamento do município de Flora Rica para exercício financeiro de 2.017.

Neste primeiro trimestre de 2017 foram realizados os seguintes adicionais suplementares:

AUTORIZAÇÃO				SUPLEMENTAÇÃO
LEI		DECRETO		
1002	28/11/2016	15	23/01/2017	40.000,00
1002	28/11/2016	20	10/02/2017	160.000,00
1002	28/11/2016	23	24/02/2017	15.000,00
1002	28/11/2016	26	14/03/2017	30.000,00
1002	28/11/2016	27	15/03/2017	20.000,00
1002	28/11/2016	30	24/03/2017	96.000,00
			Total	361.000,00

Conforme a LOA nº 1002 DE 28/11/2016, que estima a receita e fixa a despesas para o exercício de 2017, num total de R\$15.200.000,00 (Quinze Milhões e duzentos mil), foram utilizados até o 1º trimestre de 2017 um montante de R\$ 361.000,00 (Trezentos e sessenta e um mil reais), num percentual de (2,375%), referente a credito adicional Suplementar.

Confirmamos que os relatórios da execução orçamentária e de gestão fiscal foram publicados no site da prefeitura municipal [www.florarica.sp.gov.br](http://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 DESPESAS 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 DESPESAS COM PESSOAL

Apresentamos a seguir o comportamento das despesas com pessoal do Poder Executivo até o 1º trimestre de 2.017, em atendimento ao artigo 55, inciso I, alínea "a" da Lei de Responsabilidade fiscal.

#### QUADRO I – INCLUSO A DESPESAS COM PASEP

DESPESAS COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (ULTIMO 12 MESES)
	LIQUIDADAS (PAGAS)
	ABRIL DE 2016 A MARÇO DE 2017
DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL	R\$ 6.267.432,92

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR R\$	% SOBRE A RECEITA CORRENTE LIQUIDA
RECEITA CORRENTE LIQUIDA – 04/2016 A 03/2017	12.658.020,30	
DESPESAS COM PESSOAL ATÉ MARÇO DE 2017	6.267.432,92	49,51%
LIMITE MAXIMO ARTIGO 20 DA LRF.	6.835.330,96	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL ARTIGO 22 DA LRF.	6.493.564,41	51,30%
LIMITE DE ALERTA ARTIGO 59 DA LRF.	6.151.797,87	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 **NÃO SUPEROU O LIMITE** previsto no artigo 20, inciso III, da LRF n. 101/2000, sendo necessário, porém que se atente ao artigo 59, parágrafo 1º, inciso II, da Lei supracitada, no que tange a emissão de **ALERTA**, pois superou o percentual de 48,60%.

#### QUADRO II – RETIRADA A DESPESAS COM PASEP

DESPESAS COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (ULTIMO 12 MESES)
	LIQUIDADAS (PAGAS)
	ABRIL DE 2016 A MARÇO DE 2017



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

DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL	R\$ 6.231.012,48
-----------------------------	------------------

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR R\$	% SOBRE A RECEITA CORRENTE LIQUIDA
RECEITA CORRENTE LIQUIDA – 04/2016 A 03/2017	12.658.020,30	
DESPESAS COM PESSOAL ATÉ MARÇO DE 2017	6.231.012,48	48,23%
LIMITE MAXIMO ARTIGO 20 DA LRF.	6.835.330,96	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL ARTIGO 22 DA LRF.	6.493.564,41	51,30%
LIMITE DE ALERTA ARTIGO 59 DA LRF.	6.151.797,87	48,60%

Diante do Demonstrativo apurado acima no quando II, através de dados retirados do sistema de contabilidade da Prefeitura Municipal de Flora Rica, verifico que as despesas de pessoal com pessoal **NÃO SUPEROU O LIMITE** previsto no artigo 20, inciso III, da LRF n. 101/2000, não sendo necessária a emissão de **ALERTA**, pois as despesas superam o percentual de 48,60%.

Conforme entendimento vale lembrar que a Deliberação do TCE (TC-A-023996/026/15) de 09/12/2015, só deve ser aplicada no encerramento do exercício, pois a deliberação é clara, somente para as despesas de 2.017.

Como para efetuação do calculo até o 1º Trimestre de 2017, engloba despesas dos últimos 12 (doze) meses de Abril de 2016 até a presente data, **ENTENDE** esse controle interno SMJ, que deve ser considerado para despesas de pessoal o apurado no **QUADRO I** acima.

No entanto esta administração deve se **ATENTAR** que até o final do ano deverá ser atualizado o Piso Nacional do Magistério, bem como a revisão anual, de acordo com determinação do Egrégio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

## CONTROLE DE GASTOS MINIMO COM A SAÚDE

Apresentamos no quadro abaixo o demonstrativo da base de cálculo e da aplicação de recursos próprios com gastos em ações e serviços públicos de saúde no 1º trimestre de 2017, em atendimento a Constituição Federal, combinado com o artigo 77 do ADCT.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E APLICAÇÃO NA SAÚDE	1º TRIMESTRE 2017
Total da Arrecadação quem incidem para os 15%	2.835.368,47
Aplicação Mínima Constitucional	
Percentual Obrigatório	15%



Total dos gastos com a Saúde – Recursos próprios	
Percentual Aplicado: %	17,79

O Controle Interno identificou a aplicação de 17,79% 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**

### **- RECEITAS E DESPESAS OBRIGATÓRIAS FUNDEB**

DEMONSTRATIVO DA RECEITA DO FUNDEB	1º TRIMESTRE 2017	GERAL 2017
Total da Arrecadação do Fundeb. (100%)	284.949,09	284.949,09
Despesas Obrigatórias 60%	170.969,45	170.969,45
Despesas Obrigatórias 40%	113.979,63	113.979,63

### **- DESPESAS REALIZADAS FUNDEB**

TOTAL DAS DESPESAS REALIZADAS DO FUNDEB	ATÉ O 1º TRIMESTRE 2017	PERCENTUAL
Manutenção Fundeb Magistério	299.093,42	104,93 %
Manutenção Fundeb Outras Despesas	4.789,80	1,68 %
DESPESAS GERAL	303.883,22	106,61%

O Controle Interno identificou a aplicação de 104,93% em gastos com despesas do magistério no trimestre em análise. Cumprindo assim o mandamento constitucional, quando manda a verificação mínima de 60% sobre a receita arrecadada do FUNDEB, com também a na aplicação dos recursos recebidos. 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	GERAL 2017
Total da Arrecadação dos Impostos	2.835.368,47	2.835.368,47
Despesas Obrigatórias 25%	708.842,11	708.842,11



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**

TOTAL DAS DESPESAS REALIZADAS DO ENSINO	1º TRIMESTRE 2017	PERCENTUAL
Despesas Realizadas Ensino	845.413,37	29,816%

A municipalidade cumpriu até o 1º trimestre de 2017, 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 2017 o valor de R\$ 197.700,00 (cento e noventa e sete mil e setecentos reais.), referente a Duodécimo exercício de 2017 cumprindo assim a sua obrigação legal.

A previsão é que haja atendimento ao Limite Constitucional do Artigo 29-A da Constituição Federal, pois a receita ampliada de 2016 foi no montante de R\$, aplicando a alíquota de 7%, chegamos ao valor de R\$, dividindo por 12 meses seria um repasse mensal de.

#### **– 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 2017 em análise foram realizadas aquisições dos seguintes bens permanentes:

BENS MÓVEIS				
ESPECIFICAÇÃO	SETOR	QTDE.	VALOR UNIT. (R\$)	VALOR TOTAL (R\$)
Micro computador Inter Core	CONTROLE INTRNO	01	1.800,00	1.800,00
Monitor AOC 18,5 LED	CONTROLE INTERNO	01	300,00	300,00
NOTEBOOK ACER ES1 13 HD500 E TELA 14 POLEGAS	SETOR CONVENIOS	01	1.800,00	1.800,00
CONJUNTO DE MESA SEXTAVADA	GABINTE	01	424,00	424,00
ARMARIO ALTO FECHADO 2 PORTAS	ENSINO FUNDAMENTAL	01	331,00	331,00
MESA DELTA POLAR 1.40X1.40 S/GAVETA	ENSINO FUNDAMENTAL	01	346,03	346,03
MESA SEXTAVADA	ESCOLA ARMANDO LOPES MORENO	01	424,00	424,00
ARMARIO ALTO FECHADO 2 PORTAS	ESCOLA ARMANDO LOPES MORENO	01	331,00	331,00
MESA DELTA POLAR 1.40X1.40 S/GAVETA	ESCOLA ARMANDO LOPES MORENO	01	346,03	346,03

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



**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

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**

O uso e consumo de combustíveis dos veículos da Prefeitura Municipal de Flora Rica, até o 1º trimestre 2017, foi de R\$ 174.783,07 (Cento e Setenta e quatro Mil, setecentos e vinte reais e seis centavos), o que equivale 6,16% da Receita de imposto R\$ 2.835.368,47 ressaltamos que estaremos atentos nos meses seguintes, no controle dos gastos com combustíveis da frota do município.

<b>UNIDADE /SETOR</b>	<b>Valor empenhado de janeiro á março</b>
GABINETE DO PREFEITO	10.256,12
Setor administrativo e financeiro	42.098,33
Secretaria de meio ambiente e agricultura	5.442,37
Ensino Fundamental	13.774,43
Ensino Superior	7.088,36
Fundo Municipal de Saúde	30.645,23
Setor de Obras habitação e Serviços Urbanos	6.341,97
Limpeza de Vias Publica e Coleta de lixo	4.598,72
Estradas Municipais	54.537,54
<b>TOTAL</b>	<b>174.783,07</b>

### **– 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](http://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](http://WWW.florarica.sp.gov.br). Porém o acompanhamento é realizado por cada gestor 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



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

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 2.017 em questão:

MODALIDADE	QTDADE ATÉ 03/17	QTDE GERAL 2017	VALOR
PREGÃO PRESENCIAL	10	1.673.706,79	1.673.706,79
CONVITE	07	296.332,29	296.331,29
CONCORRÊNCIA	00	0,00	0,00
TOMADA DE PREÇOS	00	0,00	0,00
DISPENSA	06	150.180,36	150.180,36
INEXIGIBILIDADE	01	22.500,00	22.500,00
CHAMADA PUBLICA	00		
	<b>Total</b>	<b>2.142.719,44</b>	<b>2.142.719,44</b>

## – CONVÊNIOS

No 1º trimestre de 2017, 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	1.909,60
Secretaria de Educação Estadual	Transporte escolar	6.875,20
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	Merenda escolar PNAE	2.690,60
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	Transporte escolar PNATE	154,31
Assistência Social Estadual	Proteção básica	6.856,01
Assistência Social Federal	PAIF	30.000,00
Assistência Social Federal	PBV III	7.034,72
Fundo Nacional de Saúde	FUNDO A FUNDO	69.376,75



### – ADIANTAMENTOS PARA DESPESAS DE VIAGEM

Ao realizar o acompanhamento dos adiantamentos de Despesas com viagem realizados (total de 75) esse Controle Interno fez uma análise inicial focada em listar aqueles concedidos.

Despesas realizadas com adiantamento de viagem no 1º Trimestre

<b>Empenhado</b>	<b>Liquidado</b>
<b>33.305,51</b>	<b>29.189,88</b>

### – DA RECEITA E DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

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\$ 15.2000,00 (Quinze Milhões e duzentos mil reais), sendo fixada uma despesa de igual valor.

<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	
(+) RECEITA ESTIMADA ORÇAMENTÁRIA	15.200.000,00
(-) RECEITA ARRECADADA ATÉ 31/03/2017	2.816.267,66
(=) DEFICIT NA ARRECAÇÃO ANUAL	<b>12.383.732,34</b>
DEFICIT NA DESPESA A EMPENHAR	<b>11.473.063,00</b>

<b>DESDOBRAMENTO RECEITA MENSAL 1.266.666,00 R\$ META</b>	
(+) RECEITA ARRECADADA ATÉ A PRESENTE DATA MARÇO 2017	2.816.267,66
(-) PREVISÃO DE DESDOBRAMENTO RECEITA ATÉ MARÇO 2017	3.799.999,99
(=) DÉFICIT DE ARRECAÇÃO ATÉ MARÇO 2017	<b>983.732,33</b>

Ao fazer análise das 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.



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

<b>DESPESA REALIZADA ATÉ 31/03/2017</b>	
EMPENHADA	2.970.937,00
LIQUIDADADA	2.281.025,94
PAGA	2.274.705,94
<b>DESPESAS A PAGAR</b>	<b>696.231,06</b>

<b>RECEITAS ARRECADADAS ATÉ MARÇO 2017</b>	
JANEIRO/2017	960.875,57
FEVEREIRO/2017	931.575,96
MARÇO/2017	923.816,13
TOTAL DE RECEITA ARRECADADA	2.816.267,66

<b>DESPESAS ORÇAMENTARIA REALIZADAS MENSALMENTE ATÉ MARÇO 2017</b>	
JANEIRO 2017	818.475,06
FEVEREIRO 2017	785.313,10
MARÇO 2017	1.367.148,84
TOTAL DAS DESPESAS	<b>2.970.937,00</b>
RECEITA ARRECADADA ATÉ MARÇO 2017	2.816.267,66
DEFICIT VERIFICADO	<b>154.669,34</b>

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

### **11.1 – DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA**

<b>SALDO BANCÁRIO</b>	
(+) SALDO BANCÁRIO GERAL	886.720,47
(-) SALDO BANCARIO CONVÊNIO (VINCULADOS)	471.822,05
(=) SALDO RECURSOS PRÓRIOS	414.898,42

### **11.2 – EVOLUÇÕES DA RECEITA**

PERÍODO	PREVISÃO	ARRECADÇÃO
2017	15.200.000,00	2.816.267,66
%	100%	18,53%

### **11.3 – TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAL**

MÊS 2017	FPM	ICMS	IPVA	ICMS desoneração	IPI	ITR
----------	-----	------	------	------------------	-----	-----



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

JANEIRO	627.676,80	278.175,68	54.479,06	1.146,67	1.310,40	13.109,17
FEVEREIRO	804.664,77	120.693,30	26.050,69	1.146,67	1.135,98	
MARÇO	504.171,78	306.045,88	30.012,28	1.146,67	1.434,71	19,65
TOTAL	1.936.513,35	704.914,86	110.542,03	3.440,01	3.881,09	13.128,82