

Município de Mesópolis

Rua José Galice, 1785

CNPJ.:65712069000193 FONE: 17-3638-8700 / Mesópolis-SP

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
2º Quadrimestre/2020.**

Mesópolis/SP

1. INTRODUÇÃO

Atendendo ao que preceitua a Legislação vigente, os artigos 75 a 82 da Lei 4.320/64; o Decreto Lei nº 200/67; os artigos 37,42 e 165 da Constituição Federal; o Art. nº 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal; e demais legislações pertinentes, apresentamos o Relatório de Controle Interno, elaborado com observação aos Relatórios Setorizados emitidos pelos auxiliares de Controle Interno de cada Órgão da Administração Pública Municipal, o qual encaminhamos ao Prefeito Municipal, à Câmara Municipal de Vereadores e ao Tribunal de Contas do Estado, bem como publicamos o mesmo na página do Município na web.

Em cumprimento ao Comunicado TC 32/2012 e 35/2015 publicada no site do Tribunal de Contas do estado de São Paulo.

Este Relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programadas para o exercício analisado, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

Assim, ao mesmo tempo em que demonstra ações do governo em termos físico-financeiros, pode se constituir num instrumento auxiliar em nível gerencial a fim de conduzir a gestão pública municipal, tornando-a, essencialmente, voltada para o atendimento dos interesses coletivos.

2. ABORDAGEM DO RELATÓRIO

Os relatórios consistirão 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:

- Orçamento;
- Receita Orçamentária;
- Receita em relação à LDO;
- Despesa Orçamentária;
- Despesa Realizada;
- Disponibilidade Financeira;
- Controle da Despesa;
- Crédito Orçamentário;
- Dívida Ativa;
- Adiantamentos;
- Gestão da Saúde;
- Ensino;
- FundeB;
- Gasto com Pessoal com relação à Receita Corrente Líquida(RCL);
- Licitações;
- Contratos;
- Precatórios;
- Dívida Consolidada Líquida;
- Controle de Frota;
- Controle de Bens Patrimoniais;
- Subvenções Sociais;
- Resultado Primário;
- Resultado Nominal;
- Publicação Legal de Relatórios;
- Limitação de Empenhos;
- Audiências Públicas;
- Tesouraria;
- Conciliação Bancária.

O conteúdo constante do presente relatório consiste no atendimento a 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;
- Estimular a eficiência do pessoal mediante a discussão e acompanhamento que se exerce através de relatórios e informações dos auxiliares de controle interno de cada setor;
- Salvaguardar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.

Dividimos o relatório nos tópicos listados a seguir:

- * Introdução;
- * Abordagem do Relatório;
- * Controles Verificados;
- * Parecer;
- * Conclusão.

VERIFICAÇÃO E CONTROLE DAS ÁREAS DE ABRANGÊNCIA DO CONTROLE INTERNO

CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

Orçamento 2020

Receita	R\$	Despesa	R\$
Receitas Correntes	19.902.000,00	Despesa Corrente	15.516.000,00
Receita Corrente Intra Orc	0,00	Despesa de Capital	429.000,00
Receitas de Capital	0,00	Reserva de Contingência	170.000,00
Dedução da Receita	-2.977.000,00		
Total da Receita	16.925.000,00	Total da Despesa	16.115.000,00

Para o exercício de **2020** a despesa foi fixada e a receita foi estimulada, pela Lei Municipal nº **26** de **13/11/2019**, no valor de **R\$ 16.925.000,00** (DEZESSEIS MILHÕES NOVECENTOS E VINTE E CINCO MIL REAIS).

Receita Orçada para o exercício:

A receita orçada para o exercício foi de **R\$ 16.925.000,00** (DEZESSEIS MILHÕES NOVECENTOS E VINTE E CINCO MIL REAIS), sendo:

Receitas Correntes: **R\$ 19.902.000,00** (DEZENOVE MILHÕES NOVECENTOS E DOIS MIL REAIS).

Receita Corrente Intra Orçamentária: **R\$ 0,00** ().

Receitas de Capital: **R\$ 0,00** ().

Deduções de Receita: **-R\$ 2.977.000,00** (DOIS MILHÕES NOVECENTOS E SETENTA E SETE MIL REAIS).

Despesa Orçada para o exercício:

A despesa orçada para o exercício foi de **R\$ 16.115.000,00** (DEZESSEIS MILHÕES CENTO E QUINZE MIL REAIS), sendo:

Despesa Corrente: **R\$ 15.516.000,00** (QUINZE MILHÕES QUINHENTOS E DEZESSEIS MIL REAIS).

Despesa Capital: **R\$ 429.000,00** (QUATROCENTOS E VINTE E NOVE MIL REAIS).

Reserva de Contingência: **R\$ 170.000,00** (CENTO E SETENTA MIL REAIS).

Realização da Receita Orçamentária

A Receita Orçamentária por origem no período está assim representada:

Discriminação	No Período	%	Até o Período	%
RECEITAS ORÇAMENTÁRIA	6.084.616,61	100,00	12.370.127,61	100,00
Receitas Correntes	5.774.073,14	94,90	11.532.517,11	93,23
Receita Tributária	209.870,31	3,45	368.252,20	2,98
Receitas de Contribuição	42.283,38	0,69	90.325,90	0,73
Receita Patrimonial	-37.671,97	-0,62	27.519,28	0,22
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	5.510.096,40	90,56	10.943.315,30	88,47
Outras Rec. Correntes	49.495,02	0,81	103.104,43	0,83
Receitas de Capital	310.543,47	5,10	837.610,50	6,77
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	182.400,00	3,00	182.400,00	1,47
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Convênios	128.143,47	2,11	655.210,50	5,30
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Dedução da Receita	-654.209,16	-10,75	-1.506.678,57	-12,18
(-) Fundeb	-654.209,16	-10,75	-1.506.678,57	-12,18
TOTAL RECEITAS	5.430.407,45	89,25	10.863.449,04	87,82

Até o período analisado as receitas orçamentárias apresentam-se no montante total um valor de R\$ **10.863.449,04** (DEZ MILHÕES OITOCENTOS E SESSENTA E TRES MIL QUATROCENTOS E QUARENTA E NOVE REAIS E QUATRO CENTAVOS), nas incluídas todas as receitas de impostos, taxas, contribuições, aplicações financeiras, transferências constitucionais (FPM, ICMS, ICMS-LC, IPVA, IPI, ITR), as receitas de capital para investimentos e as deduções das parcelas referente aos 20% retidos pela união.

Análise da Receita em relação à prevista na LOA.

Período	Prevista na LOA	Receita Realizada		Diferença até o período
		No Período	Até o Período	
1º Quadrimestre	5.641.666,67	5.433.041,59	5.433.041,59	208.625,08
2º Quadrimestre	5.641.666,67	5.430.407,45	10.863.449,04	419.884,30
3º Quadrimestre	5.641.666,66			
TOTAL	16.925.000,00	10.863.449,04	10.863.449,04	6.061.550,96

As receitas orçamentárias previstas na LOA somam-se o montante de R\$ 16.925.000,00 (DEZESSEIS MILHÕES NOVECENTOS E VINTE E CINCO MIL REAIS) divididas por Quadrimestre. Após essa divisão obteve-se um resultado de arrecadação acumulada até o período de R\$ 10.863.449,04 (DEZ MILHÕES OITOCENTOS E SESSENTA E TRES MIL QUATROCENTOS E QUARENTA E NOVE REAIS E QUATRO CENTAVOS), ocasionando um Déficit de arrecadação de R\$ 419.884,30 (QUATROCENTOS E DEZENOVE MIL OITOCENTOS E OITENTA E QUATRO REAIS E TRINTA CENTAVOS). Sendo necessário o gestor tomar medidas para que se aumente a arrecadação conforme o previsto, com isso foi sugerido elaboração de Decreto de Limitação de Empenhos e Movimentação Financeira conforme art. 9º da LRF 101/2000, pelo motivo de NÃO CUMPRIMENTO da meta estabelecida.

Realização da Despesa Orçamentária

Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada

Receita Arrecadada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	Saldo a Liquidar	Saldo a Pagar
10.863.449,04	12.114.532,91	9.384.450,95	8.485.556,90	2.730.081,96	898.894,05

Até o período analisado as receitas orçamentárias atingiram um montante total de arrecadação no valor de R\$ **10.863.449,04** (DEZ MILHÕES OITOCENTOS E SESSENTA E TRES MIL QUATROCENTOS E QUARENTA E NOVE REAIS E QUATRO CENTAVOS).

As despesas orçamentárias empenhadas foram realizadas no valor de R\$ **12.114.532,91** (DOZE MILHÕES CENTO E QUATORZE MIL QUINHENTOS E TRINTA E DOIS REAIS E NOVENTA E UM CENTAVOS), quando confrontadas com a receita realizada no valor de R\$ **10.863.449,04** (DEZ MILHÕES OITOCENTOS E SESSENTA E TRES MIL QUATROCENTOS E QUARENTA E NOVE REAIS E QUATRO CENTAVOS) ocasionou um **Déficit** orçamentário representando resultado em percentual de - **11,52%**. Importante ressaltar que no valor empenhado constam algumas despesas são de caráter global, ficando sua liquidação condicionada a efetiva realização da despesa no decorrer do exercício, conforme necessidade da entidade.

As despesas orçamentárias liquidadas foram realizadas no valor de R\$ **9.384.450,95** (NOVE MILHÕES TREZENTOS E OITENTA E QUATRO MIL QUATROCENTOS E CINQUENTA REAIS E NOVENTA E CINCO CENTAVOS), quando confrontadas com a receita realizada no valor de R\$ **10.863.449,04** (DEZ MILHÕES OITOCENTOS E SESSENTA E TRES MIL QUATROCENTOS E QUARENTA E NOVE REAIS E QUATRO CENTAVOS) ocasionou um **Superávit** orçamentário representando resultado em percentual de **13,61%**. Valor esse que aproxima-se o mais real possível da situação da entidade analisada, uma vez que as despesas liquidadas foram realmente executadas pela administração e não constam aqui valores referente a empenhos globais de contratos.

Comparativo da Despesa Orçada com a Realizada.

Descrição	Orçado	EMPENHADO	
		No Período	Até o Período
GABINETE DO PREFEITO	1.095.500,00	256.279,23	718.731,07
FUNDO MUNIC DOS DIREITOS CRIANÇA E D	30.000,00	2.967,37	2.967,37
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	71.000,00	14.349,72	35.559,42
ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO	1.657.000,00	316.839,88	1.019.870,30
FINANÇAS	2.047.000,00	120.926,87	690.056,30
ENSINO INFANTIL	621.000,00	125.260,28	364.966,77
ENSINO FUNDAMENTAL	1.301.000,00	330.529,04	847.270,12
FUNDEB	1.500.000,00	367.795,91	811.589,94
ASSITENCIA EDUCACIONAL	592.000,00	-414,37	817.355,75
SERVIÇOS URBANOS E DE UTILIDADE PUB	1.509.000,00	456.390,30	1.574.529,03
AGRICULTURA	325.000,00	81.908,48	178.812,73
MEIO AMBIENTE	325.000,00	116.247,15	233.497,35
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	3.683.000,00	1.445.277,86	3.475.135,89
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCI	572.500,00	117.599,81	302.424,23
FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO	37.000,00	1.000,00	29.070,00
SERM - SERVIÇOS DE ESTRADAS	528.000,00	99.395,58	372.511,64
CULTURA, ESPORTE E LAZER	221.000,00	49.667,46	640.185,00
-			
Suplementado	0,00	1.610.258,70	4.042.257,72
Anulado	0,00	-308.509,82	-743.707,33
Total	16.115.000,00	3.902.020,57	12.114.532,91

Analisando o quadro acima ondem constam os valores orçados para o exercício de **2020**, no valor R\$ **16.115.000,00** (DEZESSEIS MILHÕES CENTO E QUINZE MIL REAIS), distribuídos pelas unidades orçamentarias demonstradas. Foi empenhado o valor de R\$ **12.114.532,91** (DOZE MILHÕES CENTO E QUATORZE MIL QUINHENTOS E TRINTA E DOIS REAIS E NOVENTA E UM CENTAVOS) acumulado até o período, sendo necessário realizar alterações orçamentarias onde ficam-se divididas de Suplementações no valor de R\$ **4.042.257,72** (QUATRO MILHÕES QUARENTA E DOIS MIL DUZENTOS E CINQUENTA E SETE REAIS E SETENTA E DOIS CENTAVOS) e Anulações no valor de R\$ **-743.707,33** (SETECENTOS E QUARENTA E TRES MIL SETECENTOS E SETE REAIS E TRINTA E TRES CENTAVOS - NEGATIVO).

Disponibilidades Financeira

DESCRIÇÃO	SALDO
TOTAL	3.254.733,53

As disponibilidades financeiras correspondem ao valor realmente efetivo de recursos financeiros que o ente dispõe até o período realizado. Corresponde esse valor através do saldo inicial do exercício somando-se as entradas de recursos e retirando-se os pagamentos.

Estão divididas em contas movimento, vinculadas, educação e saúde.

Controle da Despesa

O Orçamento Público, em sentido amplo, é um documento legal (aprovado por lei) contendo a previsão de receitas e a estimativa de despesas a serem realizadas no exercício. O orçamento é baseado em estudos e documentos cuidadosamente tratados que irão compor todo o processo de elaboração orçamentária da entidade.

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.

Durante o acompanhamento das metas propostas no Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual – LOA, foi verificado que algumas já foram executadas parcialmente e outras integralmente, as que ainda não foram realizadas no exercício corrente, caso não ocorra sua execução integral deverão ser contempladas nos exercícios subsequentes.

De acordo com o resultado da despesa liquidada do exercício R\$ 1.478.998,09 (UM MILHÃO QUATROCENTOS E SETENTA E OITO MIL NOVECENTOS E NOVENTA E OITO REAIS E NOVE CENTAVOS) não é necessário ser tomada nenhuma providencia por parte dos gestores pelo motivo de que SUPERÁVIT da meta estabelecida.

Através das informações detalhadas pelo Sistema Contábil, este Controlador verificou que a Prefeitura se destaca em priorizar as finanças, pagamento em dia de salários do funcionalismo, fornecedores e prestadores de serviço, realização de obras e aquisição de bens com recursos próprios e seguindo todos os protocolos, referente ao COVID -19, sendo assim, o Município de Mesópolis esta obtendo um satisfatório Controle das Despesas.

Controle dos Créditos Orçamentários e Adicionais

No exercício até o período analisado foram abertos os seguintes créditos adicionais:

Autorização	Número	Data	Valor Sup	Valor Anul	Recursos
Decreto	1	02/01/2020	460.952,38	0,00	Especial
Decreto	10	12/02/2020	159.671,66	39.671,66	Especial
Decreto	17	28/02/2020	14.156,24	0,00	Suplementar
Decreto	2	02/01/2020	350.000,00	0,00	Especial
Decreto	20	02/03/2020	115.343,00	151.970,56	Suplementar
Decreto	24	01/04/2020	7.000,00	7.000,00	Suplementar
Decreto	26	07/04/2020	14.327,08	0,00	Suplementar
Decreto	28	29/04/2020	211.283,32	41.283,32	Especial
Decreto	29	04/05/2020	24.770,96	24.770,96	Suplementar
Decreto	3	02/01/2020	528.246,48	0,00	Especial
Decreto	32	01/06/2020	14.830,00	62.830,00	Suplementar
Decreto	35	08/06/2020	18.100,55	3.000,00	Suplementar
Decreto	37	01/07/2020	53.152,76	53.152,76	Suplementar
Decreto	38	07/07/2020	159.056,66	19.056,66	Especial
Decreto	39	07/07/2020	300.000,00	0,00	Suplementar
Decreto	4	02/01/2020	157.330,00	157.330,00	Suplementar
Decreto	40	07/07/2020	100.000,00	0,00	Suplementar
Decreto	42	29/07/2020	83.700,00	0,00	Suplementar
Decreto	43	29/07/2020	272.133,33	0,00	Especial
Decreto	44	29/07/2020	113.122,93	13.162,93	Especial
Decreto	45	29/07/2020	88.888,65	8.998,65	Especial
Decreto	47	03/08/2020	45.230,33	45.230,33	Suplementar
Decreto	48	12/08/2020	3.307,53	3.307,53	Especial
Decreto	49	26/08/2020	205.965,00	0,00	Suplementar
Decreto	5	16/01/2020	58.057,37	0,00	Suplementar
Decreto	50	26/08/2020	75.000,00	75.000,00	Suplementar
Decreto	51	31/08/2020	5.000,00	0,00	Suplementar
Decreto	6	16/01/2020	17.662,85	17.662,85	Suplementar
Decreto	7	31/01/2020	4.320,00	4.320,00	Especial
Decreto	8	03/02/2020	15.959,12	15.959,12	Suplementar
Decreto	9	12/02/2020	244.434,40	0,00	Suplementar
TOTAL			3.921.002,60	743.707,33	3.177.295,27

No exercício de **2020** até o período analisado a entidade realizou um montante total de Créditos Adicionais no valor de R\$ 3.921.002,60 (TRES MILHÕES NOVECENTOS E VINTE E UM MIL DOIS REAIS E SESSENTA CENTAVOS) sendo eles distribuídos em R\$ 0,00 () por lei , devidamente aprovadas pelo legislativo, uma vez em que trata-se de dotação que não foram possíveis sua previsão quando na oportunidade da elaboração do orçamento e R\$ 3.921.002,60 (TRES MILHÕES NOVECENTOS E VINTE E UM MIL DOIS REAIS E SESSENTA CENTAVOS) por decretos, amparados pela Lei Orçamentária Anual número 26 de 13/11/2019.

Controle Financeiro

Dívida Ativa

Quanto a Dívida Ativa, apresentamos a situação no quadro a seguir com valores nominais:

Período	Valor Lançado / Inscrito no Período	Valor Recebido ou cancelado no Período	Saldo Dívida Ativa
Saldo em 31/12/2019	0,00	0,00	101.871,24
1º Quadrimestre/2020	0,00	0,00	101.871,24
2º Quadrimestre/2020	0,00	0,00	101.871,24

A dívida ativa no início do exercício somava um montante de R\$ 101.871,24, (CENTO E UM MIL OITOCENTOS E SETENTA E UM REAIS E VINTE E QUATRO CENTAVOS), até o período analisado houveram recebimentos e cancelamentos no valor total de R\$ 0,00, ().

Importante ressaltar sobre a dívida ativa é que há necessidade de uma medida efetiva para aumentar a arrecadação dos débitos inscritos, sejam elas notificações amigáveis ou judiciais.

Adiantamentos

O Controlador ao analisar os adiantamentos expedidos pela Prefeitura verificou e expediu pareceres individualizados para cada prestação de contas, em atendimento à orientação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo. Todos os adiantamentos foram evidenciados os motivos das viagens, foram apresentado notas fiscais, recibos onde todas as despesas foram comprovadas de acordo com os pedidos de adiantamento, conforme relação das despesas empenhadas, liquidadas e pagas no período de 01 de maio a 31 de agosto de 2020.

Gestão Saúde

Evidenciamos abaixo quadro da aplicação dos recursos em Saúde:

Período	Receita Base de Cálculo	Mínimo a Aplicar (15%)	Valor Aplicado	%	Dotação Atualizada	%
1º Quadrimestre/	4.413.545,46	662.031,82	1.433.612,46	32,48	3.199.671,66	25,49
2º Quadrimestre/	3.457.613,67	518.642,05	830.993,38	24,03	-28.943,34	-0,23
Total	7.871.159,13	1.180.673,87	2.264.605,84	28,77	3.170.728,32	25,26

A Receita Bruta de Impostos, Receitas de Transferências, Receita da Dívida Ativa e Receita de Multas e Juros de Impostos e Dívida Ativa, acumulada no exercício **2020**, **2º Quadrimestre** foi de R\$ 7.871.159,13 (SETE MILHÕES OITOCENTOS E SETENTA E UM MIL CENTO E CINQUENTA E NOVE REAIS E TREZE CENTAVOS), sendo este 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 R\$ 1.180.673,87 (UM MILHÃO CENTO E OITENTA MIL SEISCENTOS E SETENTA E TRES REAIS E OITENTA E SETE CENTAVOS), estabelecida no art. 198 da Constituição Federal. O município aplicou R\$ 2.264.605,84 (DOIS MILHÕES DUZENTOS E SESSENTA E QUATRO MIL SEISCENTOS E CINCO REAIS E OITENTA E QUATRO CENTAVOS), correspondendo a um percentual de **28,77%**. Ficando **Acima** do índice legal exigido, porém, o índice é apurado efetivamente ao final do exercício, considerando a aplicação anual nos últimos doze meses.

Foram realizadas visitas de rotinas nas UBS's do município para fiscalização in loco para averiguação da real situação efetiva da saúde no município.

Foram avaliados filas de espera, atendimentos médicos, atendimentos ambulatoriais, odontológicos, fisioterapeutas, farmaceuticos, entre outros, e foi constatado pleno atendimento do serviço de saúde à população.

Gastos Manutenção de Desenvolvimento do Ensino.

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

Período	Receita Base de Cálculo	Valor Min. Aplicar (25%)	Despesa Empenhada	(-) Dedução	Aplicado	%
1º Quadrimestre/	4.413.545,46	1.103.386,37	1.460.743,70	0,00	1.460.743,70	33,10
2º Quadrimestre/	3.815.571,37	953.892,84	1.092.625,18	0,00	1.092.625,18	28,64
Total	8.229.116,83	2.057.279,21	2.553.368,88	0,00	2.553.368,88	31,03

A Receita Bruta de Impostos mais Receitas de Transferências e a Receita da Dívida Ativa acumulada no **2º Quadrimestre** de **2020** é de R\$ 8.229.116,83 (OITO MILHÕES DUZENTOS E VINTE E NOVE MIL CENTO E DEZESSEIS REAIS E OITENTA E TRES CENTAVOS), sendo este base de cálculo para apuração do valor mínimo 25% a ser aplicado em Educação no exercício, para acompanhamento e controle, o valor mínimo a aplicar é R\$ 2.057.279,21 (DOIS MILHÕES CINQUENTA E SETE MIL DUZENTOS E SETENTA E NOVE REAIS E VINTE E UM CENTAVOS) conforme Art. 212 C.F. No entanto, o município aplicou R\$ 2.553.368,88 (DOIS MILHÕES QUINHENTOS E CINQUENTA E TRES MIL TREZENTOS E SESSENTA E OITO REAIS E OITENTA E OITO CENTAVOS), correspondendo a um percentual de **31,03%**. Ficando Acima do índice legal exigido, que é de 25% proporcional ao exercício, entretanto, o índice deverá ser apurado efetivamente no final do exercício.

Foram realizadas visitas de rotinas nas escolas do município para fiscalização in loco para averiguação da real situação efetiva da educação no município.

Foram avaliados qualidade de ensino, quantidade de alunos em salas, qualidade da merenda escolar, entre outros, e foi constatado pleno atendimento do serviço de educação à população.

Aplicação do Fundeb

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

Receita		Despesa	
Valor Recebido	769.575,44	Folha/Enc. Fund./Pré	710.678,03
Rend. Aplicação Financeira	431,10	Outras Despesas	5.000,00
Total	770.006,54	Total	715.678,03

(+) Receita no Período	769.575,44
(+) Rendimento Conta Aplicação Financeira	431,10
(-) Despesa do Período	715.678,03
Saldo a Aplicar	54.328,51

Até o período analisado o total recebido de transferências do FUNDEB somando-se as aplicações financeiras totalizaram um montante de R\$ R\$ 770.006,54 (SETECENTOS E SETENTA MIL SEIS REAIS E CINQUENTA E QUATRO CENTAVOS).

O total das despesas pagas no mês foi de R\$ R\$ 715.678,03 (SETECENTOS E QUINZE MIL SEISCENTOS E SETENTA E OITO REAIS E TRES CENTAVOS). Destes foram aplicados R\$ R\$ 710.678,03 (SETECENTOS E DEZ MIL SEISCENTOS E SETENTA E OITO REAIS E TRES CENTAVOS) em despesas com folha de pagamento e encargos da Pré-Escola e Ensino Fundamental e R\$ R\$ 5.000,00(CINCO MIL REAIS) em despesas com manutenção das atividades da Pré-Escola, do Ensino Fundamental e da Secretaria.

Após as receitas realizadas e os devidos pagamentos efetivados restou um saldo bancário a aplicar um total de R\$ R\$ 54.328,51 (CINQUENTA E QUATRO MIL TREZENTOS E VINTE E OITO REAIS E CINQUENTA E UM CENTAVOS).

Demonstrativo da aplicação do percentual mínimo de 60% em despesas com remuneração de profissionais do magistério do ensino fundamental.

Período	Retorno FUNDEB	Mínim. Aplic. com Remuneração de Professores Fundamental e Pré-Escola	%	Valor Folha + Encargos Fundamental Pré-Escolar	%
1º Quadrimestre/2020	438.896,77	263.338,06	60,00	438.794,03	99,98
2º Quadrimestre/2020	331.109,77	198.665,86	60,00	367.795,91	111,08
TOTAL	770.006,54	462.003,92	60	806.589,94	104,75

O mínimo de 60% refere-se à parcela dos recursos recebidos do FUNDEB que deve obrigatoriamente ser aplicada em remuneração dos profissionais do magistério.

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

Até o período analisado o município efetivou despesas no montante de R\$ 806.589,94 (OITOCENTOS E SEIS MIL QUINHENTOS E OITENTA E NOVE REAIS E NOVENTA E QUATRO CENTAVOS) , representando um percentual de 104,75% ficando assim evidente que CUMPRIU o mínimo estabelecido referente aos 60%.

Resumo da aplicação com recursos do FUNDEB

Descrição	Valor Recebido no FUNDEB	Despesa Emp. Magistério (60%)	%	Despesa Emp. outras 40%	%	Total da Despesa Empenhada	%	Despesa Paga
1º Quadrimestre/2020	438.896,77	438.794,03	99,98	5.000,00	1,14	443.794,03	101,12	326.890,78
2º Quadrimestre/2020	331.109,77	367.795,91	111,08	0,00	0,00	367.795,91	111,08	388.787,25
Total	770.006,54	806.589,94	104,75	5.000,00	0,65	811.589,94	105,40	715.678,03

Com relação à aplicação total do FUNDEB o município tem que aplicar no mínimo 95% dos recursos recebidos do FUNDEB no exercício, caso aplique o mínimo de 95% o restante denominado de saldo residual deve-se ser aplicado até o termino do primeiro trimestre do exercício subsequente, com abertura de crédito especial para efetuar as despesas e abertura de conta específica denominada de saldo residual com consequente transferência do saldo financeiro.

Observa-se que do total de R\$ 770.006,54 (SETECENTOS E SETENTA MIL SEIS REAIS E CINQUENTA E QUATRO CENTAVOS) recebidos mais o rendimento da aplicação financeira do período, o município aplicou R\$ 811.589,94 (OITOCENTOS E ONZE MIL QUINHENTOS E OITENTA E NOVE REAIS E NOVENTA E QUATRO CENTAVOS) representando um percentual de 105,40% ficando assim evidente que CUMPRIU o mínimo estabelecido referente aos 95%.

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

Controle Pessoal

Poder Executivo

Demonstrativo dos Gastos de Pessoal em Relação à Receita Corrente Líquida:

Descrição	Receitas Correntes Arrecadadas	(-) Dedução	(=) RCL	Valor da Folha	%
set/2019	1.284.242,52	205.694,73	1.078.547,79	619.999,59	57,48
out/2019	1.428.967,94	202.473,42	1.226.494,52	630.487,79	51,41
nov/2019	1.397.074,67	210.983,38	1.186.091,29	661.112,32	55,74
dez/2019	2.867.322,23	266.819,86	2.600.502,37	713.996,41	27,46
jan/2020	1.379.115,03	216.691,72	1.162.423,31	638.320,06	54,91
fev/2020	1.646.777,88	275.024,07	1.371.753,81	730.072,93	53,22
mar/2020	1.352.623,40	194.317,74	1.158.305,66	782.470,91	67,55
abr/2020	1.379.927,66	166.435,88	1.213.491,78	708.488,40	58,38
mai/2020	1.342.708,29	171.312,35	1.171.395,94	749.731,32	64,00
jun/2020	1.344.583,11	157.484,42	1.187.098,69	691.966,19	58,29
jul/2020	1.642.481,31	154.132,62	1.488.348,69	695.215,08	46,71
ago/2020	1.444.300,43	171.279,77	1.273.020,66	699.799,81	54,97
Total	18.510.124,47	2.392.649,96	16.117.474,51	8.321.660,81	51,63

A despesa com pessoal total contabilizada nos últimos 12 meses foi de R\$ 8.321.660,81 (OITO MILHÕES TREZENTOS E VINTE E UM MIL SEISCENTOS E SESSENTA REAIS E OITENTA E UM CENTAVOS). Ao comparar com a receita corrente líquida do mesmo período que foi no montante de R\$ 16.117.474,51 (DEZESSEIS MILHÕES CENTO E DEZESSETE MIL QUATROCENTOS E SETENTA E QUATRO REAIS E CINQUENTA E UM CENTAVOS), obteve-se um percentual de aplicação de de 51,63% ficando assim evidente que CUMPRIU o mínimo estabelecido referente aos 54%.

RECOMENDAÇÃO

Parágrafo único. Se a despesa total com pessoal exceder a 95% (noventa e cinco por cento) do limite, ou seja, 51.30%, são vedados ao Poder ou órgão referido no art. 20 que houver incorrido no excesso:

I - concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição (X - a remuneração dos servidores públicos e o subsídio de que trata o § 4º do art. 39 somente poderão ser fixados ou alterados por lei específica, observada a iniciativa privativa em cada caso, assegurada revisão geral anual, sempre na mesma data e sem distinção de índices);

II - criação de cargo, emprego ou função;

III - alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;

IV - provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;

V - contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e as situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias.

Controle de Licitações e Contratos.

Licitações:

Numero	Data	Modalidade	Objeto	Valor
1/2020	03/02/2020	Pregão	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS DE MEDICO PEDIATRA E MEDICO GINECOLOGISTA PARA PRESTACAO DE SERVICOS NA UNIDADE DE SAUDE LOCAL PELO PERIODO DE 12 MESES	147.600,00
3/2020	28/01/2020	Pregão	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADO A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DA MUNICIPALIDADE.	540.671,70
4/2020	28/01/2020	Pregão	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE MATERIAIS DE LIMPEZA E GAS DESTINADOS A DIVERSOS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	98.276,60
6/2018	26/02/2018	Pregão	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA FORNECIMENTO DE PROFISSIONAIS PARA IMPLANTACAO DO NASF NESTA MUNICIPALIDADE.	37.900,00
6/2020	25/03/2020	Pregão	AQUISICAO DE PNEUS E SERVICOS PARA MANUTENCAO DA FROTA MUNICIPAL	114.150,00
9/2020	18/03/2020	Pregão	AQUISICAO DE VAN DESTINADA AO SETOR DE SAUDE	137.800,00
10/2020	01/04/2020	Pregão	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS MEDICOS JUNTO A UBS LOCAL	146.700,00
11/2020	23/04/2020	Pregão	AQUISICAO DE MATERIAL DE ENFERMAGEM	308.940,22
12/2020	20/05/2020	Pregão	PRESTACAO DE SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS NO APOIO NO AMBITO DA PROTECAO SOCIAL REFERENTE AO CRAS/PAIF	12.816,00
13/2020	20/05/2020	Pregão	PUBLICACAO DE ATOS OFICIAIS	16.560,00
14/2020	24/08/2020	Pregão	PRESTACAO DE SERVICOS NA AREA DE INFORMATICA PARA AREA PUBLICA	0,01
15/2020	03/06/2020	Pregão	AQUISICAO DE AMBULANCIA TIPO VAN E VEICULO DESTINADO AO SETOR DE SAUDE	199.380,00
16/2018	20/07/2018	Pregão	PRESTACAO DE SERVICOS TECNICOS JUNTO A UNIDADE DE SAUDE LOCAL PARA IMPLANTACAO DO NASF	35.256,00
16/2020	22/06/2020	Pregão	AQUISICAO DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO DESTINADO A DIVERSOS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE	96.922,80
17/2020	20/07/2020	Pregão	AQUISICAO DE MATERIAL ODONTOLOGICO PARA ATENDIMENTO DA DEMANDA DA AREA DE SAUDE DURANTE O EXERCICIO DE 2020.	80.821,10
18/2020	30/07/2020	Pregão	AQUISICAO DE VAN DESTINADA AO SETOR DE SAUDE DESTA MUNICIPALIDADE	144.000,00
20/2020	26/08/2020	Pregão	AQUISICAO DE MEDICAMENTOS DESTINADOS AO SETOR DE SAUDE DESTA MUNICIPALIDADE	69.317,38
21/2016	04/01/2016	Pregão	Prestacao de servicos tecnicos em informatica, bem como a locacao e cessao de sistema de informatica a serem instalados na forma prevista no Edital e seus respectivos anexos, conforme descrito no Anexo I	57.480,00

TOTAL DE LICITAÇÕES ATÉ O PERÍODO	VALOR
18	2.244.591,81

Até o período analisado o município realizou 18 licitações totalizando um montante de R\$ 2.244.591,81 (DOIS MILHÕES DUZENTOS E QUARENTA E QUATRO MIL QUINHENTOS E NOVENTA E UM REAIS E OITENTA E UM CENTAVOS), divididas nas modalidades de: Pregão 18 com valor total de R\$ 2.244.591,81 (DOIS MILHÕES DUZENTOS E QUARENTA E QUATRO MIL QUINHENTOS E NOVENTA E UM REAIS E OITENTA E UM CENTAVOS).

Os editais foram publicados nas respectivas datas.

Pela documentação analisada, foi constatado que os processos licitatórios atendem as exigências da Lei 8.666/93. A Comissão Permanente de Licitação foi legalmente constituída e a documentação verificada encontra-se em ordem, foram observados os procedimentos cabíveis com pareceres jurídicos nos atos praticados analisados.

Foi acompanhado aleatoriamente alguns processos licitatórios para verificação IN LOCCO e tudo estava de acordo com a legislação vigente.

Contratos

Numero	Data	Data Termino	Tipo	Objeto	Valor
1/2016	04/01/2016	04/07/2016	Fornecimento de Serviços	Prestacao de servicos tecnicos em informatica, bem como a locacao e cessao de sistema de informatica a serem instalados na forma prevista no Edital e seus respectivos anexos, conforme descrito no Anexo I	57.480,00
1/2020	02/01/2020	31/01/2020	Outros	CONTRATAÇÃO DE FARMACEUTICO PARA PRESTACAO DE SERVICOS NA UNIDADE DE SAUDE LOCAL	2.717,57
2/2020	02/01/2020	31/12/2020	Outros	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS DE EXAMES OCUPACIONAIS	14.400,00
3/2020	01/01/2020	31/01/2020	Outros	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS DE MEDICO PEDIATRA JUNTO A UNIDADE DE SAUDE LOCAL.	6.214,26
4/2020	02/01/2020	31/01/2020	Outros	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS DE MEDICO GINECOLOGISTA JUNTO A UNIDADE DE SAUDE LOCAL.	5.246,31
5/2020	02/01/2020	31/12/2020	Outros	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA FORNECIMENTO DE SISTEMA INFORMATIZADO PARA CONTROLE DE ABASTECIMENTO DA FROTA MUNICIPAL DURANTE O EXERCICIO DE 2020.	11.400,00
6/2020	02/01/2020	31/12/2020	Outros	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS DE DIVULGACAO DE ATOS OFICIAIS DURANTE O PERIODO DE 12 MESES	4.860,00
7/2020	02/01/2020	31/12/2020	Outros	REFERENTE A PRESTACAO DE SERVICOS DE ASSESSORIA NA AREA DE SAUDE	13.200,00
8/2020	02/01/2020	31/12/2020	Outros	REFERENTE A PRESTACAO DE SERVICOS DE ASSESSORIA JUNTO AO CNES/SIA NA UNIDADE DE SAUDE LOCAL	9.600,00
9/2020	02/01/2020	31/12/2020	Outros	SERVICOS DE DIGITALIZACAO DE DOCUMENTOS DURANTE O EXERCICIO DE 2020	17.400,00
10/2020	23/01/2020	31/12/2020	Outros	PRESTACAO DE SERVICOS EM MANUTENCAO EM DOIS CONSULTORIOS ODONTOLOGICOS NA UNIDADE DE SAUDE LOCAL	13.800,00
11/2020	23/01/2020	31/12/2020	Outros	PRESTACAO DE SERVICOS DE SISTEMAS INTEGRADOS DE GERENCIAMENTO ADMINISTRATIVO INFORMATIZADO	9.120,20
12/2020	03/02/2020	31/12/2020	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS DE MEDICO PEDIATRA E MEDICO GINECOLOGISTA PARA PRESTACAO DE SERVICOS NA UNIDADE DE SAUDE LOCAL PELO PERIODO DE 12 MESES	68.400,00
13/2020	03/02/2020	31/12/2020	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS DE MEDICO PEDIATRA E MEDICO GINECOLOGISTA PARA PRESTACAO DE SERVICOS NA UNIDADE DE SAUDE LOCAL PELO PERIODO DE 12 MESES	79.200,00
14/2020	28/01/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADO A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DA MUNICIPALIDADE.	210.400,80
15/2020	28/01/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADO A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DA MUNICIPALIDADE.	22.400,00
16/2020	28/01/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADO A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DA MUNICIPALIDADE.	26.450,00
17/2020	28/01/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADO A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DA MUNICIPALIDADE.	136.889,90
18/2020	28/01/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISICAO DE GENEROS ALIMENTICIOS DESTINADO A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DA MUNICIPALIDADE.	65.340,00

19/2020	28/01/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS DESTINADO A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DA MUNICIPALIDADE.	52.791,00
20/2020	28/01/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS DESTINADO A MERENDA ESCOLAR E DEMAIS SETORES DA MUNICIPALIDADE.	26.400,00
21/2020	28/01/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISIÇÃO DE MATERIAIS DE LIMPEZA E GAS DESTINADOS A DIVERSOS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	45.654,40
22/2020	28/01/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISIÇÃO DE MATERIAIS DE LIMPEZA E GAS DESTINADOS A DIVERSOS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	2.634,80
23/2020	28/01/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISIÇÃO DE MATERIAIS DE LIMPEZA E GAS DESTINADOS A DIVERSOS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	11.382,10
24/2020	28/01/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISIÇÃO DE MATERIAIS DE LIMPEZA E GAS DESTINADOS A DIVERSOS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	9.916,00
25/2020	28/01/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA AQUISIÇÃO DE MATERIAIS DE LIMPEZA E GAS DESTINADOS A DIVERSOS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE.	28.689,30
26/2020	29/01/2020	31/12/2020	Outros	REFERENTE A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS JUNTO AO SICONV	12.000,00
27/2020	01/03/2020	31/03/2020	Outros	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS JUNTO AO PROGRAMA DE ESTRATÉGIA DE SAÚDE DA FAMÍLIA NA UBS LOCAL	15.500,00
28/2020	01/03/2020	31/12/2020	Outros	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE COLETA, TRANSPORTE, TRATAMENTO E DISPOSIÇÃO FINAL DE RESÍDUOS DA SAÚDE	7.200,00
29/2020	01/03/2020	27/09/2020	Outros	REFERENTE A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE FARMACÊUTICO JUNTO A UBS LOCAL	14.625,34
30/2018	26/02/2018	31/12/2018	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA FORNECIMENTO DE PROFISSIONAIS PARA IMPLANTAÇÃO DO NASF NESTA MUNICIPALIDADE.	37.900,00
30/2020	09/03/2020	31/12/2020	Outros	REFERENTE A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS NA ÁREA DA AUDESP	8.500,00
31/2020	18/03/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	AQUISIÇÃO DE VAN DESTINADA AO SETOR DE SAÚDE	137.800,00
32/2020	20/03/2020	31/12/2020	Fornecimento de Serviços	SERVIÇOS TÉCNICOS DE BOMBEIROS NA UNIDADE DE SAÚDE	5.500,00
33/2020	25/03/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	AQUISIÇÃO DE PNEUS E SERVIÇOS PARA MANUTENÇÃO DA FROTA MUNICIPAL	110.350,00
34/2020	25/03/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	AQUISIÇÃO DE PNEUS E SERVIÇOS PARA MANUTENÇÃO DA FROTA MUNICIPAL	3.800,00
35/2020	30/03/2020	31/12/2020	Outros	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE REGULARIZAÇÃO DE AVCB NO VELÓRIO MUNICIPAL	550,00
36/2020	01/04/2020	31/12/2020	Fornecimento de Serviços	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS JUNTO A UBS LOCAL	146.700,00
37/2020	23/04/2020	23/04/2021	Fornecimento de Material	AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE ENFERMAGEM	233.680,62
38/2020	23/04/2020	23/04/2021	Fornecimento de Material	AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE ENFERMAGEM	75.259,60
39/2020	23/04/2020	31/12/2020	Outros	REFERENTE A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE DEDETIZAÇÃO CASA A CASA E TERRENOS BALDIOS DE TODO O PERÍMETRO URBANO DA CIDADE DE MESOPOLIS	9.100,00
40/2020	20/05/2020	31/12/2020	Fornecimento de Serviços	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS NO APOIO NO ÂMBITO DA PROTEÇÃO SOCIAL REFERENTE AO CRAS/PAIF	5.184,00
41/2020	20/05/2020	31/12/2020	Fornecimento de Serviços	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS NO APOIO NO ÂMBITO DA PROTEÇÃO SOCIAL REFERENTE AO CRAS/PAIF	7.632,00
42/2020	20/05/2020	31/12/2020	Fornecimento de Serviços	PUBLICAÇÃO DE ATOS OFICIAIS	16.560,00
43/2020	03/06/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	AQUISIÇÃO DE AMBULÂNCIA TIPO VAN E VEÍCULO DESTINADO AO SETOR DE SAÚDE	148.400,00
44/2020	03/06/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	AQUISIÇÃO DE AMBULÂNCIA TIPO VAN E VEÍCULO DESTINADO AO SETOR DE SAÚDE	50.980,00

45/2020	18/06/2020	18/12/2020	Outros	REFERENTE A INTERNACAO DE DEPENDENTE QUIMICO	9.600,00
46/2020	22/06/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO DESTINADO A DIVERSOS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE	48.969,70
47/2020	22/06/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO DESTINADO A DIVERSOS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE	23.854,30
48/2020	22/06/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO DESTINADO A DIVERSOS SETORES DESTA MUNICIPALIDADE	24.098,80
49/2020	08/07/2020	31/12/2020	Outros	REFERENTE A TRATAMENTO DE PACIENTE COM DEPENDENCIA QUIMICA	9.600,00
50/2020	14/07/2020	31/12/2020	Outros	REFERENTE A PAGAMENTO DE TRATAMENTO DE DEPENDENTE QUIMICO EM NOME DE JEAN CARLOS DE OLIVEIRA	9.600,00
51/2020	20/07/2020	20/07/2021	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE MATERIAL ODONTOLOGICO PARA ATENDIMENTO DA DEMANDA DA AREA DE SAUDE DURANTE O EXERCICIO DE 2020.	175,70
52/2020	20/07/2020	20/07/2021	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE MATERIAL ODONTOLOGICO PARA ATENDIMENTO DA DEMANDA DA AREA DE SAUDE DURANTE O EXERCICIO DE 2020.	14.897,29
53/2020	20/07/2020	20/07/2021	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE MATERIAL ODONTOLOGICO PARA ATENDIMENTO DA DEMANDA DA AREA DE SAUDE DURANTE O EXERCICIO DE 2020.	65.748,11
54/2020	30/07/2020	31/12/2020	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE VAN DESTINADA AO SETOR DE SAUDE DESTA MUNICIPALIDADE	144.000,00
55/2020	04/08/2020	31/12/2020	Fornecimento de Serviços	REFERENTE A PRESTACAO DE SERVICOS DE INSTALACAO DE EQUIPAMENTOS DE AVCB NO SETOR DE SAUDE DESTA MUNICIPALIDADE.	11.500,00
56/2020	18/08/2020	31/12/2020	Outros	REFERENTE A PRESTACAO DE SERVICOS DE TRATAMENTO DE DEPENDENTE QUIMICO DO SENHOR IVAN GALVAO DOS SANTOS	9.600,00
57/2020	18/08/2020	18/12/2020	Outros	REFERENTE A CONTRATACAO DE EMPRESA PARA PRESTACAO DE SERVICOS TECNICOS JUNTO A UNIDADE DE SAUDE LOCAL SENDO 02 (DOIS) TECNICOS DE ENFERMAGEM PELO PERIODO DE 04 (QUATRO) MESES	23.200,00
58/2020	24/08/2020	31/12/2020	Fornecimento de Serviços	PRESTACAO DE SERVICOS NA AREA DE INFORMATICA PARA AREA PUBLICA	0,01
59/2020	26/08/2020	26/08/2021	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE MEDICAMENTOS DESTINADOS AO SETOR DE SAUDE DESTA MUNICIPALIDADE	25.954,88
60/2018	20/07/2018	20/07/2019	Fornecimento de Serviços	PRESTACAO DE SERVICOS TECNICOS JUNTO A UNIDADE DE SAUDE LOCAL PARA IMPLANTACAO DO NASF	35.256,00
60/2020	26/08/2020	26/08/2021	Fornecimento de Material	AQUISICAO DE MEDICAMENTOS DESTINADOS AO SETOR DE SAUDE DESTA MUNICIPALIDADE	43.362,50

TOTAL DE CONTRATOS ATÉ O PERÍODO	VALOR
63	2.498.625,49

Até o período analisado o município realizou 63 contratos totalizando um montante de R\$ 2.498.625,49 (DOIS MILHÕES QUATROCENTOS E NOVENTA E OITO MIL SEISCENTOS E VINTE E CINCO REAIS E QUARENTA E NOVE CENTAVOS), divididas nas modalidades de fornecimento de: Fornecimento de Material 28 com valor total de R\$ 1.790.279,80 (UM MILHÃO SETECENTOS E NOVENTA MIL DUZENTOS E SETENTA E NOVE REAIS E OITENTA CENTAVOS), Fornecimento de Serviços 12 com valor total de R\$ 471.312,01 (QUATROCENTOS E SETENTA E UM MIL TREZENTOS E DOZE REAIS E UM CENTAVO), Outros 23 com valor total de R\$ 237.033,68 (DUZENTOS E TRINTA E SETE MIL TRINTA E TRES REAIS E SESENTA E OITO CENTAVOS).

Precatórios

Descricao	Saldo Exercício Anterior	Inscrições Até o Período	Pago Até o Período	Saldo Até o Período
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	964.937,87	0,00	0,00	964.937,87
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	964.937,87	0,00	0,00	964.937,87
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (F)	0,00	1.420,00	1.420,00	0,00

O montante total de precatórios até o período analisado é de R\$ 964.937,87 (NOVECENTOS E SESSENTA E QUATRO MIL NOVECENTOS E TRINTA E SETE REAIS E OITENTA E SETE CENTAVOS). Seus valores estão devidamente registrado no Balanço Patrimonial que ampara o Mapa de Precatorios para o exercício.

Estão devidamente assegurados no orçamento do exercício corrente as dotações destinada para o pagamento dessas despesas e conseqüentemente devidamente registradas no Mapa de Precatorios do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Controle das principais obras e reformas

Situação física dos investimentos em obras com data inicial até o período.

Descrição	Data Inicial	Data Final	Valor
			0,00

Ao analisar e solicitar as informações junto ao setor de contabilidade da Prefeitura, verificou-se as seguintes movimentações no setor de Obras e reformas conforme documentos anexos.

Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida

DESCRIÇÃO	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO ATÉ O PERÍODO
Dívida Consolidada	0,00	203.402,59
Deduções	2.475.895,31	3.422.628,59
(=) Dívida Consolidada Líquida	-2.475.895,31	-3.219.226,00

O quadro demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida demonstra que as disponibilidades financeiras, mais os haveres financeiros verificados no período em análise são superiores a dívida relativo a esse mesmo período, estando de acordo com o índice estabelecido pela resolução do Senado Federal.

Controle de Frota

A entidade dispõe de Sistema de Controle de frota, em que as despesas são lançadas a cada aquisição de produtos ou serviços para a frota municipal de veículos e máquinas.

A entidade tem o controle sobre todos os gastos de cada veículo, dentre eles peças, manutenções, gasto de combustível.

Controle de Bens Patrimoniais

Conforme documentos do setor de patrimônio, os bens patrimoniais adquiridos no exercício até o período analisado estão devidamente cadastrados no Sistema, devendo ser feito inventário e atualização conforme prevê o novo PCASP.

Todos os bens estão devidamente registrados no balanço patrimonial consequentemente o saldo patrimonial equivale ao registrado total no balanço.

Controle de Subvenções Sociais

As Subvenções estão assim distribuídas:

Mes	Classificação	Valor
Mes 02	SUBVENÇÕES SOCIAIS	3.406,00
Mes 03	SUBVENÇÕES SOCIAIS	3.406,00
Mes 04	SUBVENÇÕES SOCIAIS	3.406,00
Mes 05	SUBVENÇÕES SOCIAIS	3.406,00
Mes 06	SUBVENÇÕES SOCIAIS	3.406,00
Mes 07	SUBVENÇÕES SOCIAIS	3.406,00
Mes 08	SUBVENÇÕES SOCIAIS	3.406,00
Total		23.842,00

Algumas subvenções e contribuições foram empenhadas por empenho global, ficando sua realização condicionada a efetivação do repasse no decorrer do exercício.

Quanto ao que foi verificado, constatou-se que as transferências, auxílios, subvenções e contribuições diversas obedecem à legislação pertinente.

Todas as transferências estão plenamente amparadas pelo plano de trabalho aprovado pelo município através de lei específica.

Todas as prestações de contas foram devidamente entregues no município, onde o responsável pelas prestações atestou que todos os xerox apresentados conferem com o original e seguem a legislação pertinente aos documentos obrigatórios nas prestações de contas.

Após analisados todas as documentações como plano de trabalho, estatuto social, cópia das notas fiscais, demonstrativos de receitas e despesas foi elaborado o parecer conclusivo onde assinaram o prefeito e controlador interno.

Resultado Primário

Quadro demonstrativo do cálculo do Resultado Primário

DESCRIÇÃO	NO PERÍODO	ATÉ O PERÍODO
Receita Primária Total	5.430.407,45	12.370.127,61
Despesa Primária Total	4.673.033,26	9.193.305,06
RESULTADO PRIMÁRIO	757.374,19	3.176.822,55

O resultado primário é definido pela diferença entre receitas e despesas do governo, excluindo-se da conta as receitas e despesas com juros.

O Resultado Primário apresentado evidencia valores no período em análise, de R\$ 3.176.822,55 (TRES MILHÕES CENTO E SETENTA E SEIS MIL OITOCENTOS E VINTE E DOIS REAIS E CINQUENTA E CINCO CENTAVOS), demonstrando que no acumulado do exercício, as Receitas Arrecadadas foram SUPERIORES as Despesas Liquidadas.

Resultado Nominal

Demonstramos abaixo quadro demonstrativo do cálculo do Resultado Nominal.

Descrição	Saldo Exe. Ant. (A)	Período Anterior (B)	Período Bimestre (C)
Dívida Consolidada	245.728,37	212.867,58	203.402,59
Deduções	2.413.275,49	2.867.047,42	3.429.125,55
Dívida Consolidada Líquida	-2.167.547,12	-2.654.179,84	-3.225.722,96
Receita de Privatizações	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA FISCAL LIQUIDADA	-2.167.547,12	-2.654.179,84	-3.225.722,96

RESULTADO NOMINAL ATUAL (-) ANTERIOR	PERÍODO	EXERCÍCIO
<Período (c-b)> / <Exercício (c-a)>	-571.543,12	-1.058.175,84

O resultado nominal representa a diferença entre receitas e despesas totais no exercício. O resultado primário surge do confronto de receitas e despesas primárias no exercício, excluída a parcela referente aos juros nominais incidentes sobre a dívida líquida. Sua apuração fornece uma avaliação do impacto da política fiscal nas contas públicas. Os superávits primários contribuem para a redução do estoque total da dívida líquida. Em contrapartida, os déficits primários indicam a parcela do aumento da dívida líquida, resultante do financiamento de gastos primários (despesas não financeiras) que ultrapassam as receitas primárias (receitas não financeiras).

O Resultado Nominal apresenta no acumulado do exercício, o valor negativo de R\$ -3.225.722,96 (TRES MILHÕES DUZENTOS E VINTE E CINCO MIL SETECENTOS E VINTE E DOIS REAIS E NOVENTA E SEIS CENTAVOS - NEGATIVO) demonstrando que a baixa da dívida consolidada mais a soma dos haveres financeiros e do Ativo Disponível no exercício, evidenciaram que a administração pública municipal concomitantemente diminuiu a sua dívida consolidada e aumentou seu ativo disponível, ocasionado principalmente pelo pagamento mensal da dívida e aumento do Ativo disponível.

Publicação Legal dos Relatórios

O Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, Demonstrativos de gastos com educação e demonstrativos de gastos com saúde bem como os atos administrativos praticados, pelo qual foi constatado foram legalmente publicados e obedecem à legislação pertinente.

Limitação de Empenhos

O Controlador Interno em análise aos atos municipais constatou que não houve limitação de empenho nem de restrição da movimentação financeira no período de 01 de abril à 31 de agosto de 2020, período em análise.

Audiências Públicas

O município realizou as audiências no exercício em exame referente às análises de metas fiscais, audiência pública da saúde, audiência pública da educação e FUNDEB, discussão para elaboração dos orçamentos municipais.

Todas elas foram devidamente publicadas e as audiências devidamente realizadas.

Assim, as audiências públicas foram realizadas dentro dos prazos e critérios estabelecidos em lei.

O Controlador Interno ao analisar as Audiências Públicas decorrentes ao do 2º Quadrimestre, observou os seguintes procedimentos, Audiência Pública do FUNDEB na data de 23 de julho do ano de 2020, de acordo com a Certidão expedida pela Senhora ANDREA SAVATIN PEREIRA Coordenadora de Finanças da Prefeitura Municipal de Mesópolis a Audiência Pública das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre realizada no dia 28 de setembro de 2020, cópia em anexo ao relatório, a Audiência Pública da LOA também realizada no dia 28 de setembro de 2020, cópia em anexo, a Audiência Pública da Saúde do 2º Quadrimestre também realizada também realizada no dia 28 de setembro de 2020, cópia em anexo.

Tesouraria

O controlador interno analisou as movimentações financeiras realizadas na tesouraria e conseqüentemente as conciliações bancárias.

Não foi verificado nada que mereça destaque, concluindo portanto que as movimentações estão de acordo com a legislação pertinente.

Conciliação Bancária

Mês	Banco	Agência	Conta Corrente	Saldo Banco	Saldo Contabil	Diferença
8	001	00411-0	0000000565-7	25.440,67	22.987,67	2.453,00
			Despesa Não Considerada pelo Banco			
			EDUARDO DALBELO 22067339869 - Docto: 850606		25/08/2020	1.305,00
			Despesa Não Considerada pelo Banco			
			ADILSON FLAVIONENES DA SILVA -ME - Docto: 850607		26/08/2020	1.148,00
8	001	00411-0	0000002598-4	222,52	222,52	0,00
8	001	00411-0	0000003375-8	157.227,76	153.347,27	3.880,49
			Despesa Não Considerada pelo Banco			
			CHEQUE 003653 MARQUES e GIAN INFORM LTDA - Docto: 0		31/12/2009	260,00
			Despesa Não Considerada pelo Banco			
			CHEQUE 004725 FRANCISCO CORREA PINTO - Docto: 0		30/12/2013	3.620,49
8	001	00411-0	0000003394-4	25.921,50	25.921,50	0,00
8	001	00411-0	0000003402-9	12.250,82	12.250,82	0,00
8	001	00411-0	0000015435-0	35.570,87	35.570,87	0,00
8	001	00411-0	0000016506-9	461,74	461,74	0,00
8	001	00411-0	0000016876-9	4.485,82	4.485,82	0,00
8	001	00411-0	0000017105-0	98,48	98,48	0,00
8	001	00411-0	0000020793-4	1.647,13	1.647,13	0,00
8	001	00411-0	0000022619-X	28.685,91	28.685,91	0,00
8	001	00411-0	0000023464-8	7.246,58	7.246,58	0,00
8	001	00411-0	0000025006-6	242.857,96	242.857,96	0,00
8	001	00411-0	0000025671-4	1.386,40	1.386,40	0,00
8	001	00411-0	0000026055-X	29.170,98	29.170,98	0,00
8	001	00411-0	0000027782-7	15.715,97	15.715,97	0,00
8	001	00411-0	0000028228-6	367,87	367,87	0,00
8	001	00411-0	0000030327-5	1.869,74	1.869,74	0,00
8	001	00411-1	0000033812-5	332,32	332,32	0,00
8	001	00411-1	0000033889-3	777,63	777,63	0,00
8	001	00411-1	0000034452-4	84.807,77	84.807,77	0,00
8	001	00411-1	0000035254-3	155.996,08	155.996,08	0,00
8	001	00411-1	0000035285-3	23,59	23,59	0,00
8	001	00411-1	0000035286-1	485,08	485,08	0,00
8	001	00411-1	0000036086-4	9.522,92	9.522,92	0,00
8	001	00411-1	0000036113-5	1.426,63	1.426,63	0,00
8	001	00411-0	0000095090-5	1.623,80	1.623,80	0,00
8	001	00411-0	0000130332-5	1.133,88	1.133,88	0,00
8	001	00411-0	0000130336-8	0,00	0,00	0,00
8	001	00411-0	0000204540-4	54.328,51	54.328,51	0,00

8	001	00411-0	0000283144-9	11.527,54	11.527,54	0,00
8	001	00411-0	0000507981-0	1.693,54	1.693,54	0,00
8	001	00411-1	31600-8	15.125,68	15.125,68	0,00
8	001	00411-1	31609-1	360,14	360,14	0,00
8	001	00411-1	31620-2	186.033,14	186.033,14	0,00
8	001	06731-0	0000002113-X	49.627,06	49.627,06	0,00
8	033	00370-0	0000004586-3	59.038,61	59.217,81	-179,20
			Despesa não Contabilizada			
			REN NEGATIVO - Docto: 0		31/03/2020	153,98
			Despesa não Contabilizada			
			REND NEGATIVO - Docto: 0		30/04/2020	25,22
8	033	00370-0	0000045117-0	31,35	31,35	0,00
8	033	00370-0	0000451430-1	273,84	273,84	0,00
8	033	00370-0	0045000067-4	2.733,44	2.379,84	353,60
			Despesa Não Considerada pelo Banco			
			CH 931683 NUTRICARE - Docto: 0		27/05/2009	353,60
8	033	00370-0	0045000128-0	71,43	71,43	0,00
8	104	00597-0	0000000687-2	257.435,27	253.677,18	3.758,09
			Despesa Não Considerada pelo Banco			
			CARLOS ALBERTO DE SOUZA-APOIO ADMINISTRATIVO-ME - Docto: 900006		07/07/2020	3.758,09
8	104	00597-0	0000006173-9	656,19	656,19	0,00
8	104	00597-0	0000006177-1	14,99	14,99	0,00
8	104	00597-0	0000006178-0	296,11	296,11	0,00
8	104	00597-0	0000006191-7	692,00	692,00	0,00
8	104	00597-0	0000006194-1	161.214,86	161.214,86	0,00
8	104	00597-0	0000006195-0	94.139,62	94.139,62	0,00
8	104	00597-0	0000006313-8	42.332,31	42.332,31	0,00
8	104	00597-0	0000624111-1	764.829,68	764.829,68	0,00
8	104	00597-0	0000624119-7	268.748,23	268.748,23	0,00
8	104	00597-0	0001358910-0	422.558,17	422.558,17	0,00
8	104	00597-0	0006624043-3	923,39	923,39	0,00
8	104	00597-0	0006624077-8	0,04	0,04	0,00
8	104	00597-0	0006624078-6	1.062,42	1.062,42	0,00
8	104	00597-0	0006624079-4	2.768,45	2.768,45	0,00
8	104	00597-0	0006624081-6	162,62	162,62	0,00
8	104	00597-0	0006647518-0	41.577,80	41.577,80	0,00
8	104	00597-0	006328-6	0,01	0,01	0,00
8	237	02258-0	0000054000-2	202,26	202,26	0,00

O controlador interno verificou a situação de todas as conciliações bancárias na presente data e confrontou por amostragem algumas com seus respectivos extratos bancários e não foram constatadas divergências.

PARECER DO RESPONSÁVEL PELA ANÁLISE

O Setor de Controle Interno do Município de Mesópolis, em suas considerações, faz saber que, após exames detalhados dos atos procedimentais em análise do 2º (segundo) Quadrimestre do exercício de 2020 conclui-se, que todos os conteúdos examinados por este Controle Interno, verificou-se que os mesmos encontram-se devidamente instruídos e representa de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem a este relatório, seguindo todos os protocolos estabelecidos pelo Ministério da Saúde em relação a Pandemia do COVID 19. Assim, buscou-se a EFETIVIDADE no gasto público, que é a conjugação plena da eficiência econômica com eficácia social. Verificou-se, pois, dentro das atribuições da Controladoria Municipal que as demonstrações contábeis acima referidas representam adequadamente em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Prefeitura Municipal.

CONCLUSÃO

No cumprimento das atribuições estabelecidas e demais normas que regulam as atribuições do Sistema de Controle Interno, referentes ao Relatório do 2º (segundo) Quadrimestre do exercício de 2020, visando orientar o Administrador Público, faz saber que todos os requisitos das leis e atividades foram executados sem nenhuma anormalidade, a Administração Pública Municipal cumpriu seus objetivos, tendo alcançado seu êxito na elaboração e execução das metas estabelecidas, buscando preservar os princípios da Administração Pública, elencados no art. 37 da Constituição Federal, zelando pelos princípios da economicidade e eficácia, analisando contratos, convênios, atos da Administração, conduta de gestores e servidores, operacionalidade dos órgãos municipais. A Administração Pública Municipal busca aprimorar a qualidade da prestação de serviços, através da modernização da Gestão Pública, melhorando as formas de controle para a busca de resultados com o intuito de atender as necessidades do cidadão com eficácia e efetividade.

Mesópolis, 3 de julho de 2020.

Claudiomar Donizete de Souza
215.497.098-28
Responsável pela análise.