RELATÓRIO CONTROLE INTERNO - MÊS 01/2020

Na qualidade de responsável pelo órgão de Controle Interno do Município de Xanxerê, venho apresentar Relatório e Parecer, relativo até o mês de janeiro de 2020, do poder executivo municipal, em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição Federal, artigo 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de julho de 2000.

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de controle interno do Município foi instituído através da Lei Municipal nº AM 2.765/03 e Lei nº AM 2.766/03, regulamentado através do Decreto Municipal nº AM 029/04.

Os relatórios foram desenvolvidos a partir das informações obtidas nos balancetes mensais e em verificações realizadas nos setores da Prefeitura Municipal.

No que respeita ao atendimento dos limites legais e constitucionais e condições para a realização de operações de crédito e inscrição em restos a pagar, cabem as seguintes considerações:

I – DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO

Unidade orçamentária	Receita Arrecadada	Despesa empenhada	Despesa liquidada
Prefeitura Municipal Xanxerê	9.724.907,71	15.362.818,43	6.102.605,49
Fundo Municipal de Saúde	493.660,89	5.673.650,13	3.150.588,13
Fundo Municipal de Assistência Social	13.739,34	1.136.760,79	744.736,03
Fundo Municipal de Desenvolvimento Agropecuário	7,78	285.966,93	214.067,70
Câmara Municipal de Vereadores	0,00	747.794,94	238.831,68
Fundo Municipal de Habitação de Xanxerê	116,31	64.305,36	24.067,09
TOTAL	**10.232.432,03**	**23.271.296,58**	**10.474.896,12**

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa liquidada resultou no **déficit** orçamentário consolidado de **R$ 242.464,09.**

O confronto entre a despesa empenhada e a receita arrecadada resulta no **déficit** orçamentário consolidado de **R$ 13.038.864,55.**

II – DEMONSTRATIVO FINANCEIRO

Unidade	Ativo Financeiro	Passivo Financeiro	Diferenças
Prefeitura Municipal Xanxerê	18.452.630,25	18.357.496,67	95.133,58

Fundo Municipal de Saúde	2.669.747,46	4.482.311,68	-1.812.564,22
Fundo Municipal de Assistência Social	764.297,20	1.002.376,06	-238.078,86
Fundo Municipal de Desenvolvimento Agropecuário	42.344,37	231.722,49	-189.378,12
Fundo Municipal de Habitação de Xanxerê	46.657,63	60.728,70	-14.071,07
Câmara Municipal de Vereadores	316.088,99	530.550,59	-214.461,60
TOTAL	**22.291.765,90**	**24.665.186,19**	**-2.373.420,29**

O confronto entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, demonstra o déficit financeiro na ordem de **R$ 2.373.420,29** e a sua correção demonstra que para cada R$ 1,00 de recursos financeiros disponíveis o município possui R$ 1,11 de dívidas de curto prazo.

III – RECURSOS DISPONÍVEIS X OBRIGAÇÕES A PAGAR EM 31/01/2020

RESUMO CONSOLIDADO			
DEMONSTRATIVO DA SITUAÇÃO DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO			
ATIVO FINANCEIRO		**PASSIVO FINANCEIRO**	
Banco c/ Movimento	22.298.522,59	DDO - Diversos	903.360,18
Banco c/ vinculada		Fornecedores a pagar	1.326.511,02
Aplicações Financeiras		Obrigações a pagar	4.511.490,18
Créditos a receber	-6.756,69	Empréstimos a pagar	0,00
		Empenhos a liquidar	12.796.400,46
		Restos a pagar	5.127.424,35
SUBTOTAL	**22.291.765,90**	**SUBTOTAL**	**24.665.186,19**
PASSIVO > QUE O ATIVO	**2.373.420,29**	**ATIVO > QUE O PASSIVO**	
TOTAL GERAL	**24.665.186,19**	**TOTAL GERAL**	**24.665.186,19**

O quadro acima demonstra a comparação entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, da qual resulta **a insuficiência financeira** no valor de **R$ 2.373.420,29.**

IV – META BIMESTRAL DE ARRECADAÇÃO

Mês	Receita Fiscal Prevista	Receita Arrecadada	Diferenças
1° bimestre	24.729.455,00		
2° bimestre	21.157.749,00		
3° bimestre	22.491.570,00		

4º bimestre	20.855.274,00		
5º bimestre	19.173.044,00		
6º bimestre	23.762.908,00		
Total	**132.170.000,00**		

V – DEMONSTRATIVO DA RECEITA

A – Receita por Fontes

Receita por Fontes	Orçada	Arrecadada	%
Impostos, Taxas e contribuições de Melhoria	31.203.227,50	1.624.219,52	1,23
Receita de Contribuições	3.000.000,00	208.188,50	0,16
Receita Patrimonial	561.365,00	73.187,41	0,06
Receita Agropecuária	86.585,00	3.141,23	0,00
Receita de Serviços	91.585,00	1.713,00	0,00
Transferências Correntes	108.361.012,50	8.679.117,81	6,57
(-) Dedução FUNDEB	(14.682.000,00)	(1.236.890,93)	-0,94
Outras Receitas Correntes	3.484.225,00	165.702,01	0,13
Operação de Crédito	10.000,00	349.126,63	0,26
Alienação de Bens	20.000,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	34.000,00	364.926,85	0,28
TOTAL	**132.170.000,00**	**10.232.432,03**	**7,74**

B – Demonstrativo da Receita Tributária

Receita Tributária	Orçada	Arrecadada	%
Impostos, Taxas e contribuições de Melhoria			
IRRF	3.528.000,00	315.792,52	1,01
IPTU	6.180.225,00	89.467,49	0,29
ITBI	2.811.025,00	162.741,39	0,52
ISSQN	11.047.050,00	881.125,22	2,82
Taxas	7.448.200,00	174.073,86	0,56
Contribuição de Melhoria	188.727,50	1.019,04	0,00
TOTAL	**31.203.227,50**	**1.624.219,52**	**5,21**

C – Demonstrativo da Receita de Transferências

Receita Tributária	Orçada	Arrecadada	%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	**93.679.012,50**	**7.442.226,88**	**77,93**
Transferências Correntes da União	**36.433.372,50**	**2.608.230,71**	**27,31**
Cota parte FPM	28.400.000,00	2.368.516,11	**24,80**
(-) Dedução de receita para formação FUNDEB	5.680.000,00	473.703,19	**4,96**
Apoio 1% FPM	2.302.500,00	0,00	**0,00**
Imposto Territorial Rural - ITR	210.000,00	5.779,97	**0,06**
(-) Dedução da receita para formação FUNDEB	42.000,00	1.155,99	**0,01**
LC nº 87/96	120.000,00	0,00	**0,00**
(-) Dedução de receita para formação FUNDEB	24.000,00	0,00	**0,00**
Transferências de Recursos do SUS	7.400.000,00	461.837,03	**4,84**
Transferências de Recursos do FNAS	501.360,00	11.501,88	**0,12**
Transferências de Recursos do FNDE	2.745.512,50	192.467,50	**2,02**
Demais transferências da União	500.000,00	42.987,40	**0,45**
Transferências Correntes do Estado	**36.668.000,00**	**3.091.188,84**	**32,37**
Cota parte ICMS	36.000.000,00	3.193.236,71	**33,44**
(-) Dedução de receita para formação FUNDEB	7.200.000,00	638.647,25	**6,69**
Cota parte IPVA	8.200.000,00	583.955,98	**6,11**
(-) Dedução de receita para formação FUNDEB	1.640.000,00	116.791,11	**1,22**
Cota parte IPI sobre exportação	480.000,00	32.966,93	**0,35**
(-) Dedução de receita para formação FUNDEF	96.000,00	6.593,39	**0,07**
Outras transferências do Estado	924.000,00	43.060,97	**0,45**
Transferências dos Municípios	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Transferências Multigovernamentais	**19.600.000,00**	**1.742.807,33**	**18,25**
Transferências de recursos do FUNDEB	19.600.000,00	1.742.807,33	**18,25**
Transferências de Convênios	**977.640,00**	**0,00**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	**34.000,00**	**364.926,85**	**3,82**
TOTAL DA RECEITA	**114.290.652,50**	**9.549.961,06**	**100,00**

20 – Agricultura	2.730.000,00	242.350,38	0,18
22 – Indústria	1.087.000,00	108.056,66	0,08
23 – Comércio e Serviços	2.434.000,00	1.995,00	0,00
26 – Transporte	7.386.382,50	3.643.385,65	2,76
27 – Desporto e lazer	2.167.000,00	214.293,17	0,16
28 – Encargos Especiais	5.453.000,00	515.701,44	0,39
99 – Reserva de Contingência	22.000,00	0,00	0,00
TOTAL	**132.170.000,00**	**31.432.239,27**	**23,78**

VII – DESPESAS COM PESSOAL

No tocante à despesa total com pessoal, de que tratam os arts. 18 a 23 da Lei Complementar n. 101/2000 cabem as seguintes considerações:

a) Despesas com pessoal do poder executivo

Receita Corrente Líquida (RCL) em 31/01/2020	129.882.541,19	
Despesas liquidadas com Pessoal Computáveis nos últimos 12 meses	**53.952.390,34**	**51,32%**
Limite de alerta cfe art. 59, § 1º, II da LRF	63.122.915,02	48,60%
Limite prudencial cfe art. 22, § único da LRF	66.629.743,63	51,30%
Limite legal cfe art. 20, III, "b" da LRF	70.136.572,24	54,00%

Verifica-se que o índice de despesas liquidadas com pessoal do poder executivo nos últimos 12 meses, atingiu 51,32%, situando-se acima do limite de alerta de 48,60% e acima do limite prudencial de 51,30%, demonstrando o descumprimento do art. 19 e 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

VIII – APLICAÇÃO DOS RECURSOS VINCULADOS A SAÚDE

Analisados os gastos com as ações e serviços públicos na área da saúde, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, até 31/01/2020 o montante de R$ 1.948.347,11 o qual representa 25,52% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, em cumprimento ao artigo 77 do ADCT, conforme se demonstra a seguir:

a) Recursos Vinculados conforme art. 198, § 2º, III da Constituição Federal

FONTE	ARRECADAÇÃO	REC. VINCULADOS 15%
IPTU	1.802,69	270,40
IRRF	315.792,52	47.368,88
ITBI	162.741,39	24.411,21
ISSQN	858.449,13	128.767,37
Multas e Juros de Mora dos Tributos	1.406,04	210,91
Multas e Juros de Mora da Dív. Ativa dos Tributos	33.587,68	5.038,15
Receita da Dívida Ativa Tributária	75.347,77	11.302,17
Cota-Parte do FPM	2.368.516,11	355.277,42
Cota-Parte do ITR	5.779,97	867,00
Transferências Financeira do ICMS - Desoneração - LC Nº. 87/96	0,00	0,00
Cota-Parte do ICMS	3.193.236,71	478.985,51
Cota-Parte do IPVA	583.955,98	87.593,40
Cota-Parte do IPI - Exportação	32.966,93	4.945,04
TOTAL	**7.633.582,92**	**1.145.037,44**

Fonte: Comparativo da Receita Arrecadada até 31/01/2020. (Consolidada)

b) Aplicação dos Recursos

Os gastos com ações e serviços públicos na área da saúde, realizados pelo Município até o mês de janeiro de 2020, compreendendo as despesas liquidadas na função 10 e subfunções vinculadas à saúde, de acordo com o constante no balancete do Fundo Municipal de Saúde pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

Função/Subfunção	Valor liquidado
Atenção Básica	3.150.588,13
Vigilância Sanitária	0,00
Vigilância Epidemiológica	0,00
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0,00
TOTAL	**3.150.588,13**

Obs: A especificação está de acordo com o orçamento do Município.

c) Despesas liquidadas com Recursos de convênios e/ou auxílios

Fonte	Despesas liquidadas 2020
Recursos Vinculados da União	959.337,63
Recursos Vinculados do Estado	242.369,41
Recursos de Convênios	0,00
TOTAL	**1.201.707,04**

d) Despesas não computáveis

Do total liquidado na função 10, deverão ser excluídas as seguintes despesas uma vez que se referem a gastos não relacionados com ações e serviços públicos de saúde, conforme dispõe o art. 8º da Portaria MS nº 2.047 de 05/11/2002:

Especificação	Valor
Aposentadorias e Pensões	0,00
Despesas com saneamento básico	0,00
Outras	0,00
TOTAL ----------→	0,00

e) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	7.633.582,92
Valor mínimo a ser aplicado em Saúde (mínimo 15,00%)	1.145.037,44
Total das despesas liquidadas na saúde	3.150.588,13
(-) Despesas realizadas com recursos vinculados	1.201.704,04
(-) Taxa de vigilância sanitária	0,00
(-) Rendimento aplicação financeira	533,98
(-) Recursos de Convênios do Estado	0,00
(-) Despesas não computáveis	0,00
(-) Insuficiência Financeira	0,00
(+) Saldo financeiro para o exercício seguinte	0,00
(=) Valor Total Aplicado	**1.948.347,11 = 25,52%**
Valor aplicado a maior	**803.309,67**

IX – APLICAÇÃO DOS RECURSOS VINCULADOS COM A MANUTENÇÃO E O DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Analisados os gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, constatamos que o 1.853.804,17 qual representa 24,28% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, em descumprimento ao artigo 212 da Constituição Federal, conforme se demonstra a seguir:

Recursos Vinculados conforme art. 212 da CF e art. 69 da Lei Federal 9.394/96

FONTE	ARRECADAÇÃO	REC. VINCULADOS 25%
IPTU	1.802,69	450,67
IRRF	315.792,52	78.948,13
ITBI	162.741,39	40.685,35
ISSQN	858.449,13	214.612,28
Multas e Juros de Mora dos Tributos	1.406,04	351,51
Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa dos Tributos	33.587,68	8.396,92
Receita da Dívida Ativa Tributária	75.347,77	18.836,94
Cota-Parte do FPM	2.368.516,11	592.129,03
Cota-Parte do ITR	5.779,97	1.444,99
Transferências Financeira do ICMS - Desoneração - LC Nº. 87/96	0,00	0,00
Apoio Financeiro aos Municípios	0,00	0,00
Cota-Parte do ICMS	3.193.236,71	798.309,18
Cota-Parte do IPVA	583.955,98	145.989,00
Cota-Parte do IPI – Exportação	32.966,93	8.241,73
TOTAL	**7.633.582,92**	**1.908.395,73**

Fonte: Comparativo da Receita Arrecadada até 31/01/2020. (Consolidada)

b) Desempenho do FUNDEB

O Município até o mês de janeiro de 2020, em função do número de alunos matriculados no ensino fundamental, foi deficitário em relação ao FUNDEB, conforme se demonstra a seguir:

1.7.2.4.01.00.00 – Transferências do FUNDEB	1.742.807,33
9.7.2.0.00.00.00 – Dedução de Receita para o FUNDEB	1.236.890,93
Resultado (Superávit)	**505.916,40**

c) Recursos de convênios e/ou auxílios

Além dos recursos constitucionalmente previstos, o Município liquidou com os recursos oriundos de auxílios e convênios, salário educação, até o mês de janeiro de 2020, cuja execução é demonstrada, de forma resumida, no seguinte quadro:

Recursos	Despesas liquidadas 2020
Salário Educação, Transporte Escolar	0,00
Transferência de Convênios da União, Estado	0,00
TOTAL	**0,00**

d) Aplicação dos Recursos

O gasto com a educação, compreendendo a despesa liquidada na função 12 e subfunções vinculadas à educação, até o mês de janeiro de 2020, corresponde ao valor constante no balancete da Secretaria Municipal de Educação, sendo visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

Função/Subfunção	Valor Liquidado
Ensino Fundamental	1.292.294,12
Ensino Infantil	1.486.628,69
Educação de Jovens e Adultos	
TOTAL Liquidado ----------→	**2.778.922,81**

Obs: A especificação está de acordo com o orçamento do Município.

e) Apuração do índice de aplicação dos recursos

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	7.633.582,92
Valor mínimo a ser aplicado na Educação (25%)	1.908.395,73
Total das despesas liquidadas (Função 12)	2.778.922,81
(-) Ganho com o FUNDEB	505.916,40
(-) Recursos vinculados	0,00
(-) Rendimentos de aplicação financeira	0,00
(-) Saldo financeiro Fundeb	419.202,24
(-) Insuficiência Financeira	0,00
(+) Saldo Financeiro para o exercício seguinte	0,00
(=) Valor Total Aplicado	**1.853.804,17 = 24,28%**
Valor aplicado a menor	**54.591,56**

Conclui-se, portanto, que foi aplicado até o mês de janeiro o percentual de 24,28% na manutenção e desenvolvimento do ensino, demonstrando o descumprimento ao estabelecido no art. 212 da Constituição Federal.

f) Remuneração dos Professores

Verificando o cumprimento do art. 7º da Lei Federal 9.424/96 referente à aplicação de uma parcela não inferior a 60,00% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público, tem-se que o Município, aplicou efetivamente, até o mês de janeiro do ano de 2020, o valor de R$ 2.119.331,38 correspondente a 98,03% dos recursos recebidos do FUNDEB na "Remuneração dos Profissionais do Magistério" atendendo o dispositivo legal supra-citado.

A - Retorno Fundeb	1.742.807,33
B - Aplicação Financeira	0,00
C – Saldo Financeiro Exercício Anterior – Fundeb	419.202,24
D – Total Receita Fundeb	**2.162.009,57**
E - Valor a ser aplicado em remuneração dos profissionais do magistério (D x 60%)	1.297.205,74
F - Valor efetivamente gasto em remuneração	**2.119.331,38 = 98,03%**
G - Valor aplicado abaixo do limite (E – F)	**822.125,64**

X – GESTÃO FISCAL

A – Relatório Resumido de Execução Orçamentária - RREO e Relatório de Gestão Fiscal - RGF

No período analisado constatou-se a publicação dos seguintes relatórios:

- RREO do 6º bimestre de 2019 no dia 20/01/2020, no site do Município www.xanxere.sc.gov.br;
- RGF 3º quadrimestre de 2019 no dia 20/01/2020, no site do Município www.xanxere.sc.gov.br.

XI – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Em análise mais detalhada das operações financeiras e orçamentárias realizadas até o mês de janeiro de 2020, observam-se em relação ao disposto no Capítulo II, do Título IX da Lei Federal nº 4.320/64, que de maneira geral foram escrituradas em conformidade com as normas

previstas e com observância dos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie. Sendo que:

a) A movimentação dos créditos orçamentários consolidados até 31/01/2020 está demonstrada no quadro a seguir:

Créditos Orçamentários	Valor R$
Créditos Orçamentários Consolidados	**132.170.000,00**
Ordinários	132.148.000,00
Reserva de contingência	22.000,00
(+) Créditos Adicionais	**0,00**
Suplementares/anulação	0,00
Especiais	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Convênios	0,00
Superávit financeiro	0,00
Operação de crédito	0,00
(-) Anulações de créditos	**0,00**
Orçamentários/suplementares	0,00
(=) Créditos Autorizados	**132.170.000,00**

A despesa orçamentária conteve-se no limite dos créditos votados, sendo abertos créditos adicionais especiais e créditos adicionais suplementares até o mês de janeiro de 2020 com base em autorização constante na lei orçamentária.

b) Os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação funcional-programática da Lei Federal nº 4.320/64 e Portarias Ministeriais.

c) De maneira geral, ficou caracterizada a observância das fases da despesa estabelecidas nos arts. 60, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/64.

d) Os empenhos estão sendo efetuados previamente, a partir da emissão da ordem de compra.

As notas de empenho de maneira geral estão acompanhadas de documentação comprobatória hábil (notas fiscais, recibos, faturas, conhecimentos, etc.), nos termos da Resolução TC nº 16/94 e legislação vigente.

e) No exame das prestações de contas de subvenções e auxílios concedidos a entidades (art. 68 da Lei Federal nº 4.320/64), verifica-se o cumprimento das normas gerais de Direito Financeiro e da Resolução TC nº 16/94 do Tribunal de Contas do Estado e ainda do Decreto Municipal AM nº 234/2002.

CONCLUSÃO

Considerando, que os resultados das verificações efetuadas até o mês de janeiro de 2020 revelaram apenas irregularidades, erros e/ou falhas de ordem formal, sem prejuízos ao erário público;

Considerando o cumprimento dos percentuais mínimos de gastos com ações e serviços de saúde e a tendência ao cumprimento da aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino, na ordem de 24,28% e 25,52% respectivamente;

Considerando o déficit orçamentário na ordem de R$ 242.464,09, consideradas as despesas liquidadas e o déficit orçamentário consolidado de R$ 13.038.864,55, consideradas as despesas empenhadas.

Considerando o déficit financeiro na ordem de R$ 2.373.420,29, e a correlação entre o ativo financeiro e o passivo financeiro demonstra que para cada R$ 1,00 de recursos financeiros disponíveis o município possui R$ 1,11 de dívidas de curto prazo.

Considerando as despesas com pessoal do poder executivo ter atingido nos últimos doze meses o percentual de 51,32%, estando acima do limite de alerta e abaixo do limite prudencial estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal.

Considerando o cumprimento dos princípios fundamentais da contabilidade na execução orçamentária, financeira e patrimonial, assim como, as verificações efetuadas nos setores a fim de observar se os controles internos estão sendo praticados de forma eficiente;

Considerando as medidas adotadas para prevenir novas irregularidades, falhas e/ou erros verificados nos diversos setores da administração.

Nestes termos, a Controladoria Geral do Município de Xanxerê conclui por entender que os controles internos praticados com vistas a prevenir erros, falhas, ilegalidades, fraudes ou desperdícios até o mês de janeiro de 2020, foram entendidos como satisfatórios, assim como as medidas tomadas para regularização das pendências constatadas.

Xanxerê, 31 de janeiro de 2020.

Andreza Gallas
Controladora Interna

De acordo

Avelino Menegolla
Prefeito Municipal