



SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO TRIMESTRAL DO CONTROLE INTERNO JULHO A SETEMBRO

3º Trimestre/2016

I. APRESENTAÇÃO

Avenida José Grilo, 426 – Tel: 28 - 3547- 1101 CEP 29370-000

Conceição do Castelo - Espírito Santo

Apresentamos o Relatório do Período do exercício de 2016 em comparação com o mesmo período do ano anterior com o objetivo de analisar os principais aspectos da gestão econômica, financeira, patrimonial e administrativa deste município, como também acompanhar a evolução financeira, atendendo, assim, a Lei de Responsabilidade Fiscal.

1- Programação orçamentária

1.1 – Elaboração do Orçamento

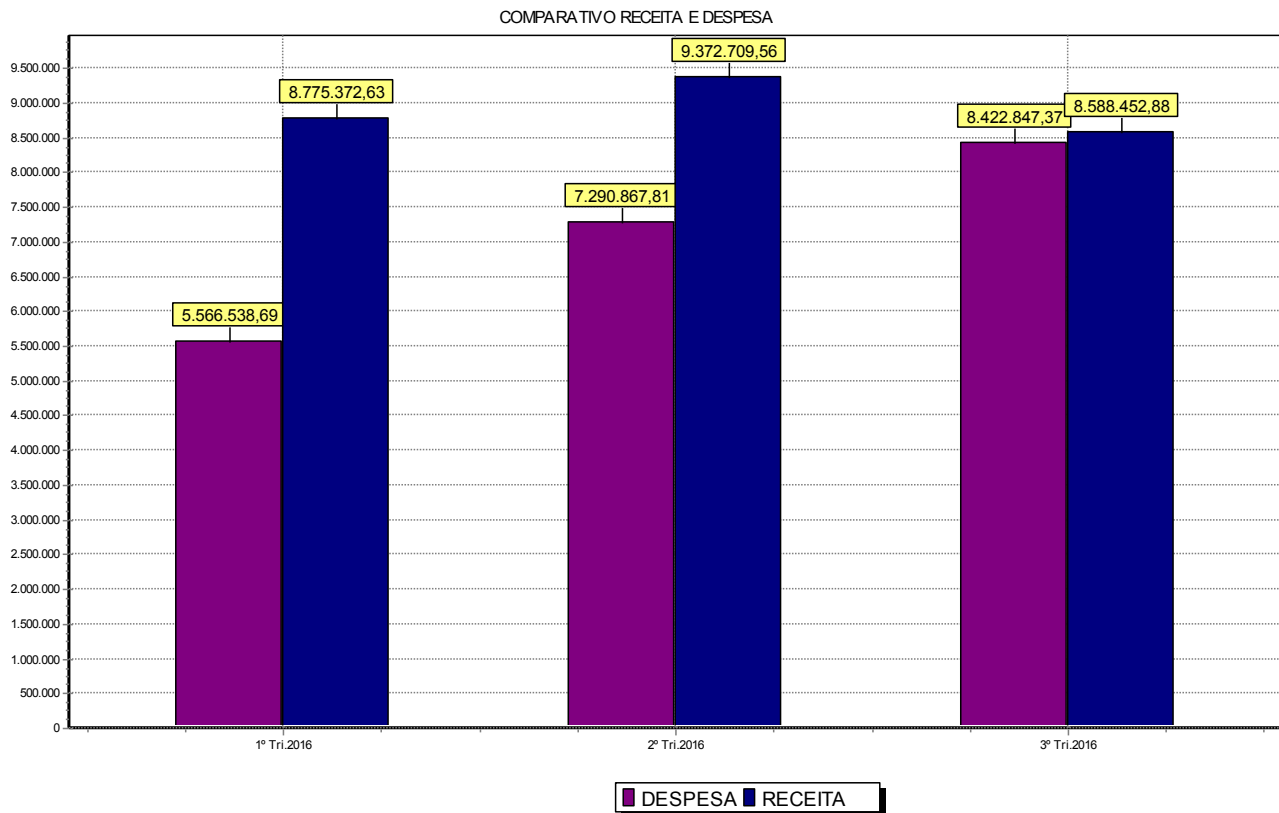
O Orçamento programa deste município foi elaborado conforme disposições contidas na Lei n ° 4.320/64 e demais legislações pertinentes.

A Receita foi estimada em R\$ 36.528.000,00

COMPARATIVO – 2015/2016

COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA MENSAL						
RECEITA	ANO	MÊS	VALOR	ANO	MÊS	VALOR
RECEITA DE SERVIÇOS	2015	07.Jul			07.Jul	
ALIENAÇÃO DE BENS	2015	07.Jul		2016	07.Jul	
DEDUÇÃO DA RECEITA DE TRANSFERÊNCIA	2015	07.Jul	R\$ (276.653,91)	2016	07.Jul	R\$ (264.442,97)
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2015	07.Jul	R\$ 18.113,13	2016	07.Jul	R\$ 6.226,63
RECEITA PATRIMONIAL	2015	07.Jul	R\$ 107.526,41	2016	07.Jul	R\$ 101.134,05
RECEITA TRIBUTÁRIA	2015	07.Jul	R\$ 159.361,91	2016	07.Jul	R\$ 134.433,25
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2015	07.Jul	R\$ 2.513.262,12	2016	07.Jul	R\$ 2.591.610,46
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2015	07.Jul		2016	07.Jul	
RECEITA DE SERVIÇOS	2015	08.Ago			08.Ago	
ALIENAÇÃO DE BENS	2015	08.Ago		2016	08.Ago	
DEDUÇÃO DA RECEITA DE TRANSFERÊNCIA	2015	08.Ago	R\$ (298.375,75)	2016	08.Ago	R\$ (310.018,03)
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2015	08.Ago	R\$ 131.863,50	2016	08.Ago	R\$ 138.052,44
RECEITA PATRIMONIAL	2015	08.Ago	R\$ 94.627,43	2016	08.Ago	R\$ 100.725,67
RECEITA TRIBUTÁRIA	2015	08.Ago	R\$ 131.121,48	2016	08.Ago	R\$ 182.224,65
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2015	08.Ago	R\$ 2.517.542,10	2016	08.Ago	R\$ 2.485.158,31
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2015	08.Ago	R\$ 195.000,00	2016	08.Ago	
RECEITA DE SERVIÇOS	2015	09.Set			09.Set	
ALIENAÇÃO DE BENS	2015	09.Set		2016	09.Set	
DEDUÇÃO DA RECEITA DE TRANSFERÊNCIA	2015	09.Set	R\$ (273.271,03)	2016	09.Set	R\$ (267.536,89)
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2015	09.Set	R\$ 26.117,31	2016	09.Set	R\$ 23.151,89
RECEITA PATRIMONIAL	2015	09.Set	R\$ 130.285,60	2016	09.Set	R\$ 88.531,39
RECEITA TRIBUTÁRIA	2015	09.Set	R\$ 137.934,29	2016	09.Set	R\$ 131.702,37
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2015	09.Set	R\$ 2.709.012,42	2016	09.Set	R\$ 2.605.501,77

TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2015	09.Set	R\$ 378.078,74	2016	09.Set	R\$ 43.775,00
TOTAL			R\$ 8.401.545,75			R\$ 7.790.229,99

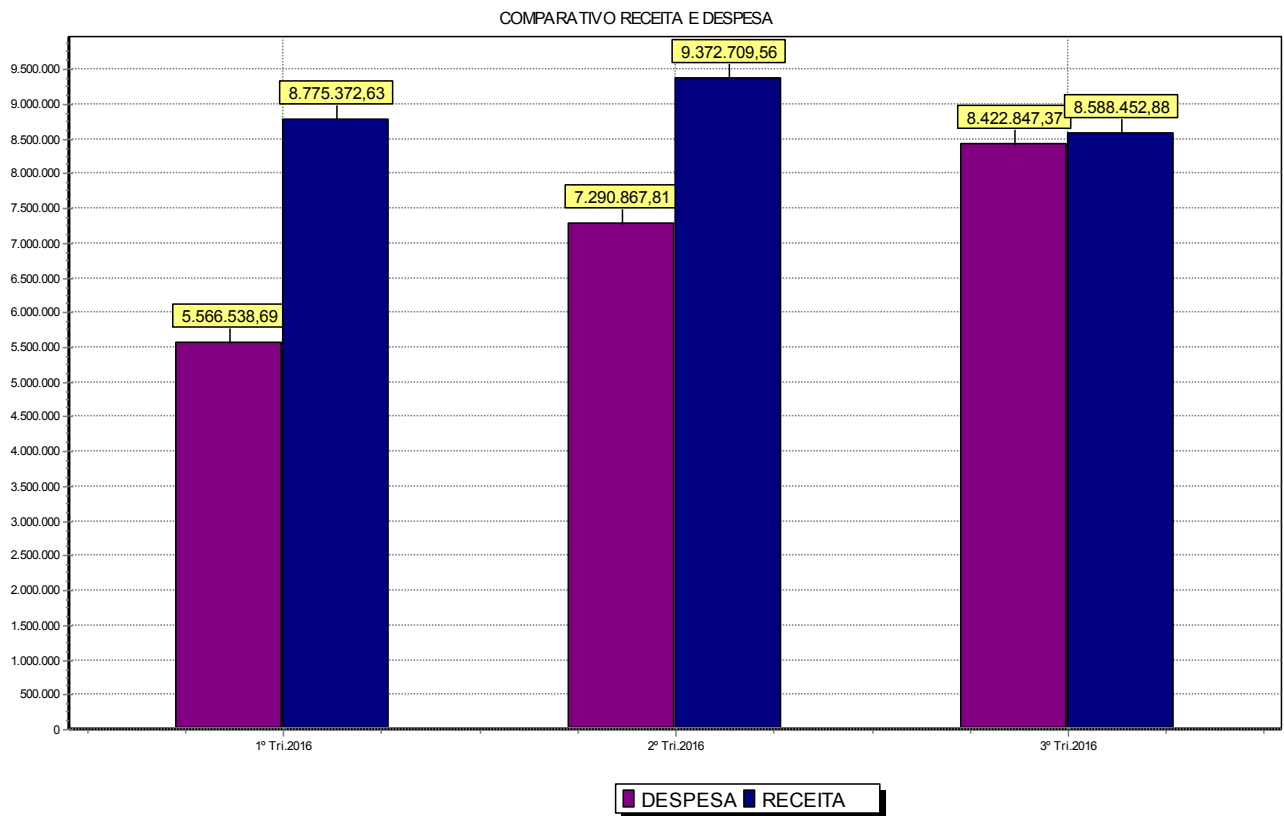


1.1.1 Comparativo da execução orçamentária

3º Trimestre/2016

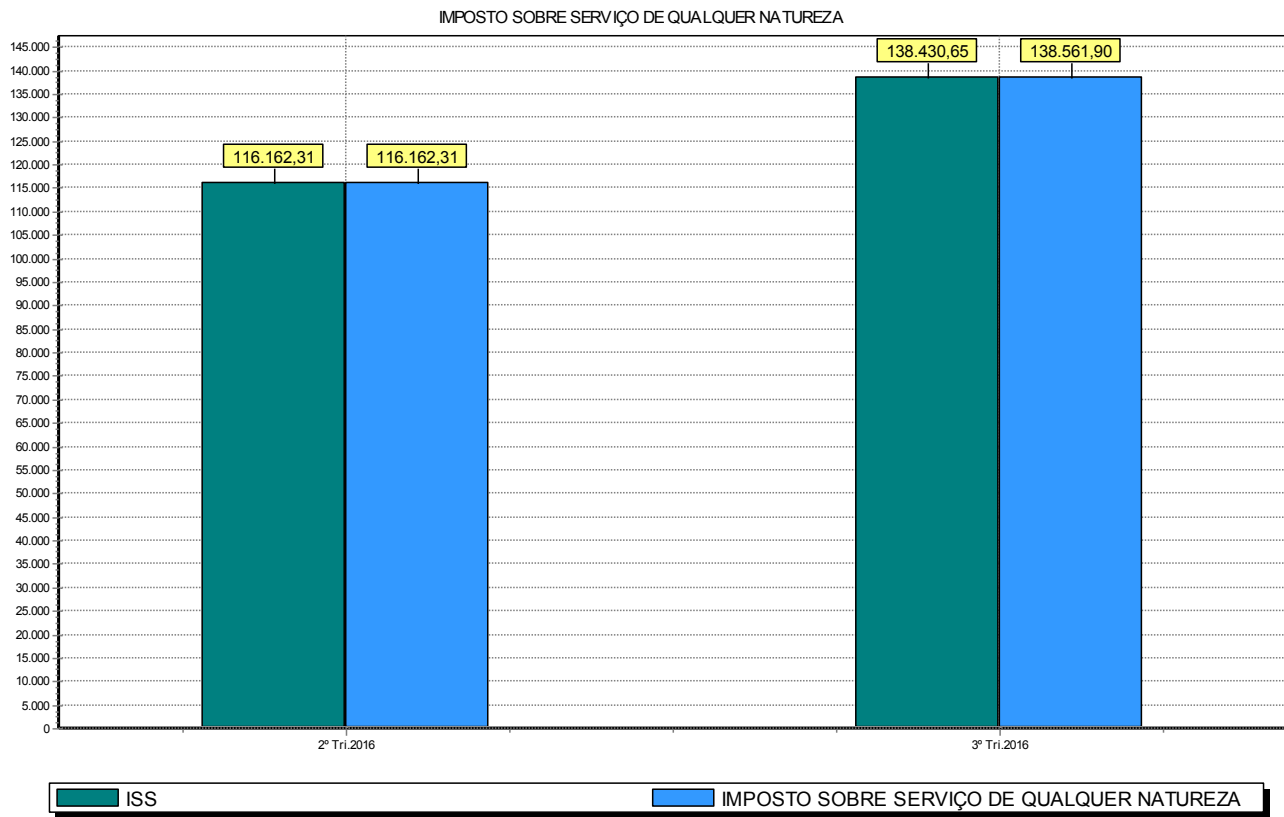
Exercício	Receita Arrecadada (R\$)	Despesa Liquidada (R\$)
ANO PASSADO	8.676.767,70	7.851.268,69

ANO ATUAL	8.632.227,88	8.422.847,37
------------------	---------------------	---------------------

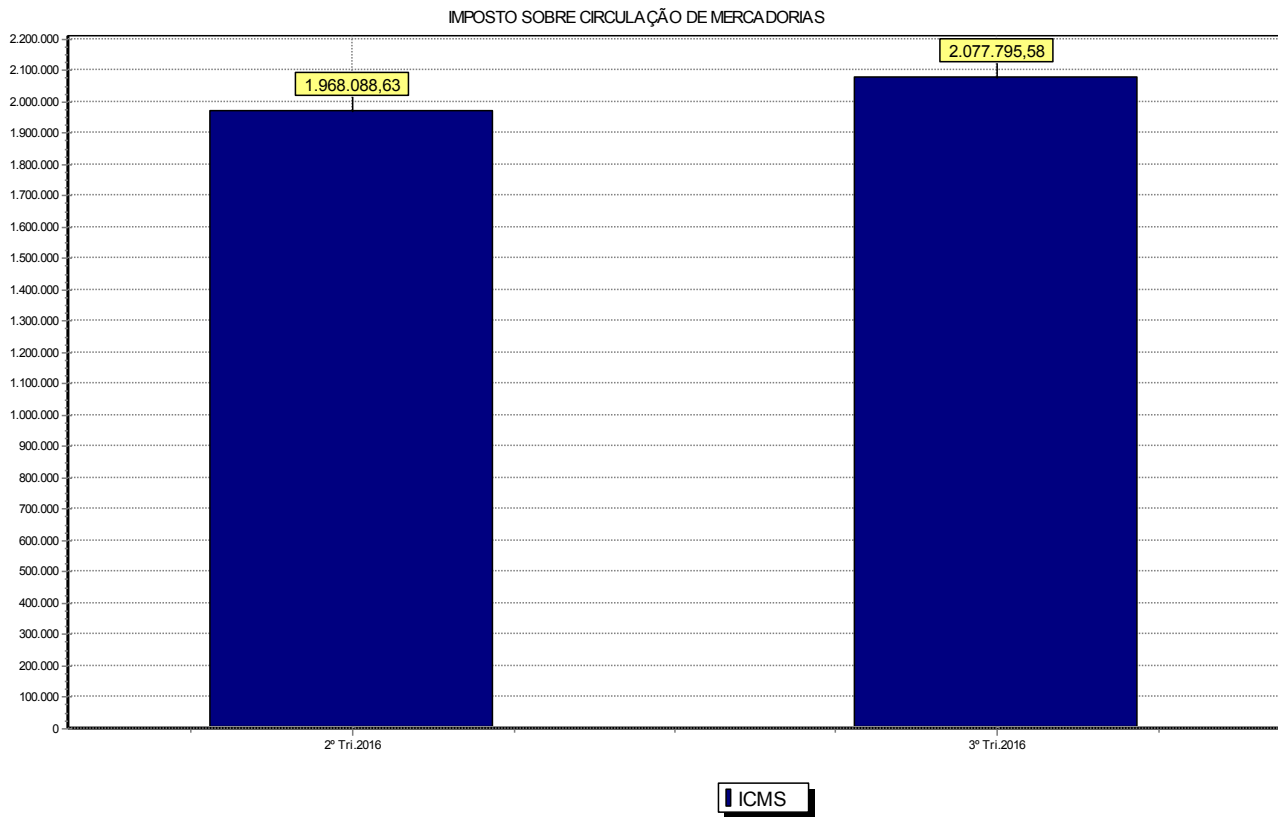


Descreveremos a arrecadação:

1.1.2 IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA (ISS)



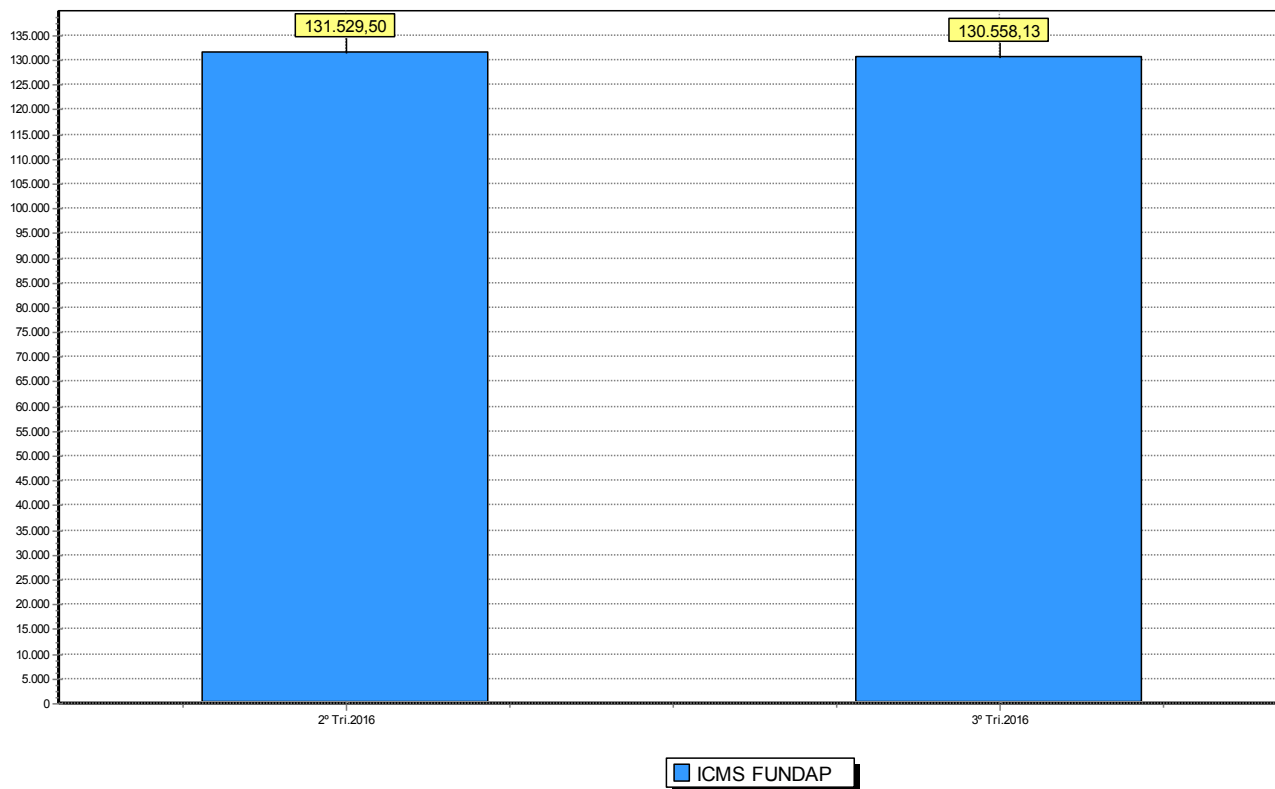
1.1.3 IMPOSTO SOBRE CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS (ICMS)



1.1.3.1 IMPOSTO SOBRE CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS - FUNDAP

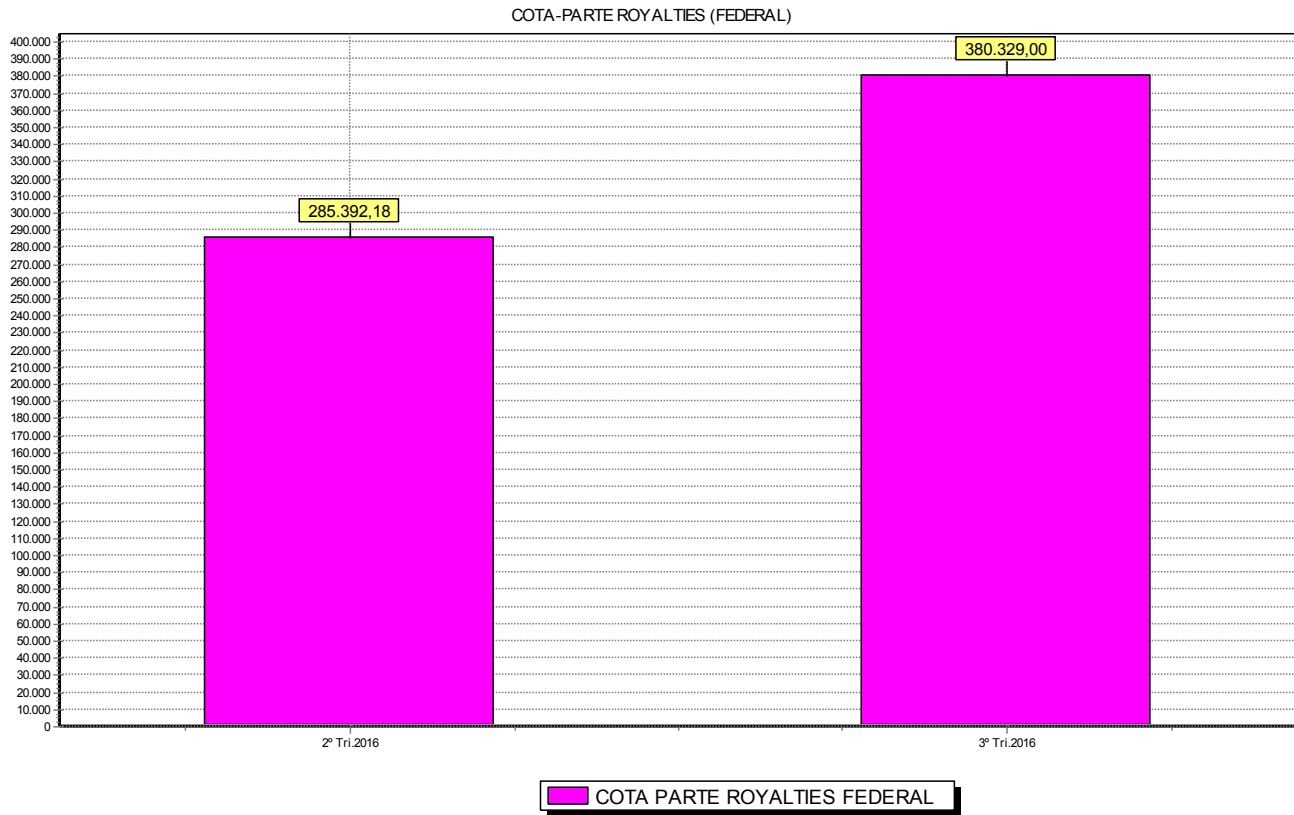
IMPOSTO SOBRE CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS - FUNDAP					
EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2015	JULHO	R\$ 55.828,42	2016	JULHO	R\$ 43.233,29
2015	AGOSTO	R\$ 58.184,05	2016	AGOSTO	R\$ 45.534,89
2015	SETEMBRO	R\$ 65.989,13	2016	SETEMBRO	R\$ 41.790,16
TOTAL		R\$ 180.001,60	TOTAL		R\$ 130.558,34

ICMS - FUNDAP



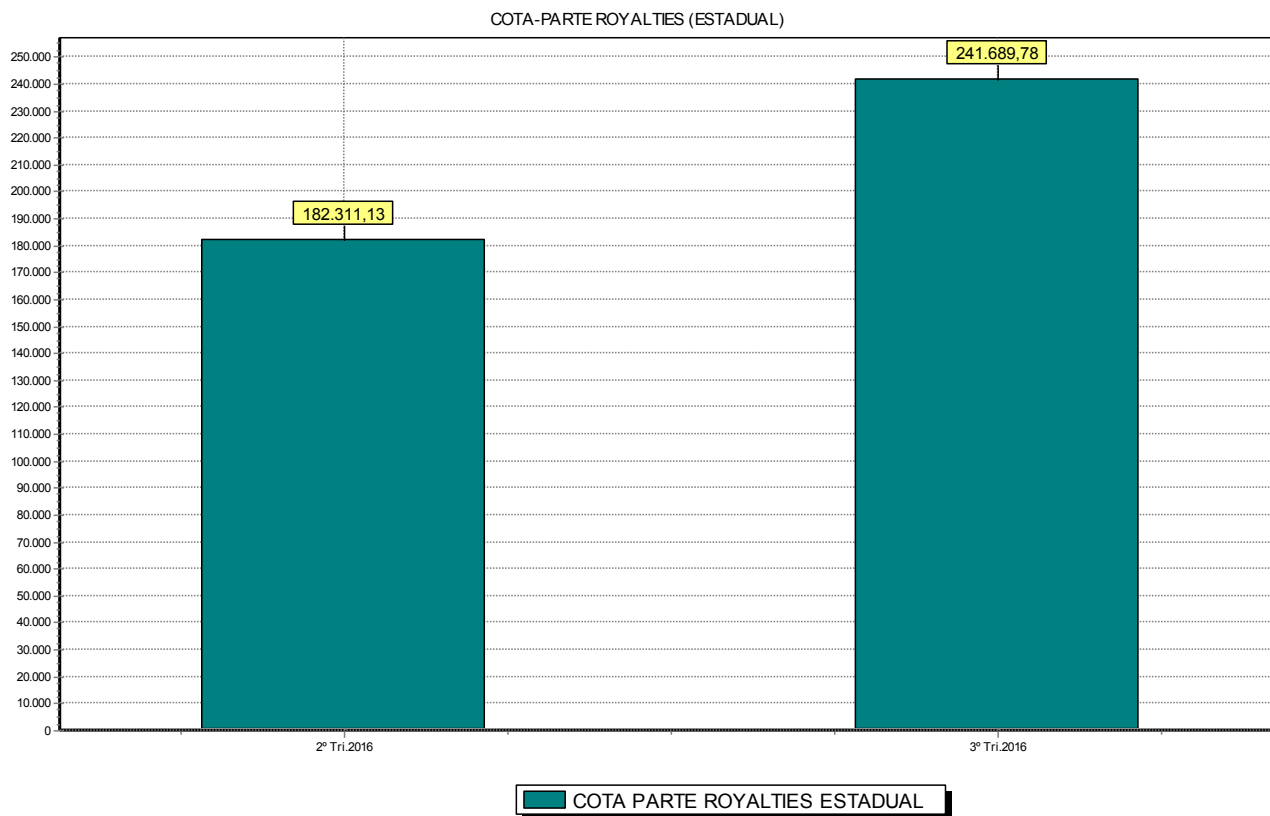
1.1.4 COTA-PARTE ROYALTIES PARTE ESPECIAL - LEI 9.478/97 ART.50 (FEDERAL)

COTA-PARTE ROYALTIES PARTE ESPECIAL - LEI 9.478/97 ART.50 (FEDERAL)					
EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MES	R\$
2015	JULHO	R\$ 150.044,95	2016	JULHO	R\$ 131.858,99
2015	AGOSTO	R\$ 140.158,08	2016	AGOSTO	R\$ 123.336,90
2015	SETEMBRO	R\$ 153.373,93	2016	SETEMBRO	R\$ 125.133,11
TOTAL		R\$ 443.576,96	TOTAL		R\$ 380.329,00



1.1.5 COTA-PARTE ROYALTIES - LEI 8.308/06 ART. 2º - ESTADUAL

COTA-PARTE ROYALTIES - LEI 8.308/06 ART. 2º - ESTADUAL					
EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MES	R\$
2015	JULHO	R\$ 95.208,45	2016	JULHO	R\$ 83.666,85
2015	AGOSTO	R\$ 88.562,56	2016	AGOSTO	R\$ 78.571,25
2015	SETEMBRO	R\$ 95.749,97	2016	SETEMBRO	R\$ 79.451,68
TOTAL		R\$ 279.520,98	TOTAL		R\$ 241.689,78



1.1.6 FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS (FPM)

FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS (FPM)					
EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MES	R\$
2015	JULHO	R\$ 678.668,02	2016	JULHO	R\$ 864.179,08
2015	AGOSTO	R\$ 670.969,10	2016	AGOSTO	R\$ 700.711,85
2015	SETEMBRO	R\$ 559.391,11	2016	SETEMBRO	R\$ 569.818,73
TOTAL		R\$ 1.909.028,23	TOTAL		R\$ 2.134.709,66

FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS



1.1.7 TOTAL GASTO POR SECRETARIA

Total da Despesa por secretaria	
NOME SECRETARIA	VALOR EMPENHADO LIQUIDO ATE
BLOCO DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	206.833,61
BLOCO DA ATENÇÃO BÁSICA	2.365.119,97
BLOCO DA GESTÃO DO SUS	624.726,70
BLOCO DA MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	1.985.201,31
BLOCO DA VIGILÂNCIA EM SAÚDE	53.360,59
BLOCO DE INVESTIMENTOS	4.458,70
CAMARA MUNICIPAL	800.564,13
FUNDEB	4.866.782,79
FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL - FDM	0,00
FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL (FMAS)	684.964,26
FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA	5.000,00
GABINETE DO PREFEITO E ASSESSORIA JURÍDICA	181.691,29
RECURSOS FEDERAIS E ESTADUAIS	354.425,78
RECURSOS PRÓPRIOS	1.213.270,89
SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	3.094.472,06
SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE	794.375,34

SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA, TURISMO, ESPORTE E LAZER	1.057.585,87
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS	859.099,42
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVIÇOS URBANOS	3.249.987,48
SEME - OUTROS RECURSOS	1.343.560,28
TOTAL	23.745.480,47

2. LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

DESPESA COM PESSOAL CONSOLIDADO	
DESCRIÇÃO	VALOR
Total da Despesa para fins de Apuração do Limite	R\$ 32.184.621,33
% do Total da Despesa Líquida com Pessoal	R\$ 56,01

No que se referente ao limite com gastos de pessoal, recomendamos que sejam mantidos os esforços para que não haja aumento no atual quadro de funcionários (novas contratações, concessão de comissões, etc.), uma vez que existem fatores que poderão elevar, a curto e médio prazo, o índice que hoje é de **56,01%**.

Fatores a serem considerados: pagamento do 13º salário; rescisões; férias; promoção de pessoal; reajuste do salário mínimo bem como fatores relacionados à arrecadação de receita (redução dos Royalties, ICMS-Fundap, FPM ...), além do cenário preocupante de crise econômica que passa o país..

3. APLICAÇÕES CONSTITUCIONAIS

3.1. APLICAÇÃO EM SAÚDE

LIMITE MÍNIMO A SER APLICADO NA SAÚDE (Emenda Constitucional nº 29/2000)	% APLICADO NA SAÚDE JULHO A SETEMBRO/2016
15,00%	23,08%

Nota-se pelo quadro acima que o Município vem investindo muito além do exigido na área da saúde. Este investimento à maior implica em conseqüências tanto orçamentárias quanto financeiras, comprometendo o planejamento das outras secretarias.

Diante do exposto, sugerimos que verifique se estão sendo seguidos os princípios básicos da

Administração Pública, no que tange a eficiência e eficácia, uma vez que é dever da Municipalidade (e especificamente da Secretaria de Saúde), além de atender aos limites legais, prezar pela qualidade do atendimento oferecido, bem como pela satisfação do usuário do Sistema único de Saúde.

1.1.8 QUANTO À APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO: 3º Trimestre

APLICAÇÃO: 60%

FUNDEB 60%	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1325.01.02.00 - Remuneração Depósitos Bancários Vinculados ao FUNDEB	
1724.01.00.00 - Transferências de Recursos do FUNDEB	R\$ 1.453.334,10
1724.02.00.00 - Transferência de Recursos da Complementação da União ao FUNDEB	
TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDEB	R\$ 1.453.334,10
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 2.403.619,11
3.1.90.04.00 - Contratação Tempo Determinado	
3.1.90.11.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas	R\$ 1.124.505,71
3.1.90.13.00 - Obrigações Patronais	R\$ 257.532,94
Outros Gastos de Pessoal FUNDEB 60,00%	R\$ 1.021.580,46
RESTOS A PAGAR	
TOTAL DA DESPESA DO FUNDEB 60,00 %	R\$ 2.403.619,11
A - Limite conforme Constituição 60,00 %	R\$ 872.000,46
B - Valor Aplicado	R\$ 2.403.619,11
Percentual Aplicado (%)	165,39 %
Diferença (A - B)	R\$ (1.531.618,65)

APLICAÇÃO: 25%

EDUCAÇÃO 25%	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Receitas de Impostos	R\$ 341.085,25
IPU	R\$ 18.091,99
IRRF	R\$ 127.130,59
ITBI	R\$ 57.432,02
ISS	R\$ 138.430,65
Outros Impostos	
Receitas de Transferências	R\$ 4.378.582,82
UNIÃO	R\$ 2.159.590,94

FPM	RS 2.134.709,66
ITR	RS 4.201,50
ICMS - DESONERAÇÃO - LC 87/96	RS 20.679,78
ESTADO	RS 2.218.991,88
ICMS	RS 2.077.795,58
IPI	RS 61.348,25
IPVA	RS 79.848,05
Outras Receitas Correntes	RS 11.511,04
Multas e Juros	
Receita da Dívida Ativa	RS 11.511,04
TOTAL DAS RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	RS 4.731.179,11
ORÇAMENTARIA	RS 2.335.118,55
122 - Administração Geral	
361 - Ensino Fundamental	RS 1.652.696,39
365 - Ensino Infantil	RS 682.422,16
366 - Educação de Jovens e Adultos	
367 - Educação Especial	
Outras subfunções	
RESTOS A PAGAR	
TOTAL DA DESPESA COM EDUCAÇÃO	RS 2.335.118,55
A - Limite conforme Constituição 25,00 %	RS 1.803.897,01
B - Valor Aplicado	RS 2.335.118,55
Percentual Aplicado (%)	32,36 %
Diferença (A - B)	RS (531.221,54)

Conceição do Castelo - ES, 14 de Outubro de 2016

Antelmo Cardoso
Coordenador Chefe da Unidade Central de Controle Interno