



Prefeitura Municipal de Domingos Martins

Estado do Espírito Santo

Rua Bernardino Monteiro, 22 – Centro – Domingos Martins – Espírito Santo

CEP 29260-000 – Fone: (27) 3268-1344 / 1239

www.domingosmartins.es.gov.br – gabinete@domingosmartins.es.gov.br

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

PERÍODO: 3º TRIMESTRE DE 2019

(JULHO – AGOSTO - SETEMBRO)

APRESENTAÇÃO

Apresentamos, nos termos do art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº 101- Lei de Responsabilidade Fiscal, c/c artigos 78 a 80 da Lei Federal nº 4.320/64 e Lei Municipal nº 2.391/2012, regulamenta pelo Decreto Normativo nº 2.148/20012, o Relatório Trimestral de Controle Interno, referente ao **3º trimestre do exercício de 2019 em comparação com o mesmo período do ano de 2018.**

De forma geral, buscamos avaliar os principais aspectos da gestão econômica e financeira, gestão de pessoal e administrativa, bem como acompanhar a evolução financeira; cumprimento do programa de trabalho do orçamento; arrecadação da receita e realização da despesa, em especial a observância das normas estabelecidas pela Lei Complementar nº 101/2000 – LRF. Analisamos também, o cumprimento constitucional com limite mínimo de aplicação de recursos na educação e saúde.

SUMÁRIO

1 PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA.....	5
1.1 Elaboração do Orçamento.....	5
1.2 Execução Orçamentária.....	5
1.2.1 Comparativo da receita consolidada arrecadada – 2018/2019.....	5
1.2.2 Comparativo da Execução Orçamentária.....	6
1.3 Análise da Arrecadação.....	6
1.3.1 Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS).....	6
1.3.2 Imposto Sobre Circulação de Mercadorias (ICMS).....	6
1.3.3 Imposto Sobre Circulação de Mercadorias (ICMS-FUNDAP).....	7
1.3.4 Cota-Parte Especial dos Royalties Federais – Art. 50 da Lei nº 9.478/97.....	7
1.3.5 Cota-Parte dos Royalties Estaduais – Art. 2º da Lei nº 8.308/2006.....	7
1.3.6 Fundo de Participação dos Municípios (FPM).....	8
1.4 Análise de Despesas Gerais por Secretaria.....	9
1.4.1 Total Liquidado no 3º trimestre de 2019.....	9
2 DESPESAS COM PESSOAL.....	9
2.1 Quantitativo de Servidores.....	9
2.2 Limites de Gastos com Pessoal.....	10
3 APLICAÇÕES CONSTITUCIONAIS.....	11
3.1 Aplicações na Saúde.....	11
3.2 Aplicações na Educação – Art. 212 da Constituição Federal de 1988.....	11
4 CONCLUSÕES.....	12

LISTA DE TABELAS:

Tabela 1: Dados do comparativo das receitas arrecadadas no 3º trimestre de 2018 e 2019.....	5
Tabela 2: Dados do comparativo da execução orçamentária.....	5
Tabela 3: Dados sobre o ISS.....	6
Tabela 4: Dados sobre o ICMS.....	6
Tabela 5: Dados Sobre o ICMS-FUNDAP.....	6
Tabela 6: Dados sobre a Cota-Parte Especial dos Royalties Federais.....	7
Tabela 7: Dados sobre a Cota-Parte dos Royalties Estaduais.....	7
Tabela 8: Dados sobre o repasse do Fundo de Participação dos Municípios (FPM).....	8
Tabela 9: Dados sobre as despesas liquidadas de julho a setembro de 2019, por secretaria.....	9
Tabela 10: Quantitativo de Servidores da Prefeitura nos anos de 2018 e 2019, apresentado por trimestre.....	9
Tabela 11: Dados sobre o limite de gastos com pessoal no 3º trimestre de 2018/2019.....	10
Tabela 12: Dados sobre os valores percentuais de aplicação de recursos financeiros na saúde..	11
Tabela 13: Dados sobre os valores percentuais de recursos financeiros aplicados na educação...	11

1 PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 Elaboração do Orçamento

O Orçamento programa deste município foi elaborado conforme disposições contidas na Lei nº 4.320/64 e demais legislações pertinentes.

A Receita para o exercício de 2019 foi estimada em **R\$ 120.000.000,00** (cento e vinte milhões de reais), devidamente consolidada.

1.2 Execução Orçamentária

1.2.1 Comparativo da receita consolidada arrecadada – 2018/2019

Tabela 1: Dados do comparativo das receitas arrecadadas no 3º trimestre de 2018 e 2019.

EXERCÍCIO	2018			2019		
PERÍODO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria (Receita Tributária)	809.854,21	1.898.505,02	908.483,21	1.087.989,03	1.171.671,25	832.572,35
Contribuições	229.103,66	278.692,34	238.273,71	277.159,82	299.203,36	283.172,95
Receita Patrimonial	848.669,00	204.143,27	374.919,22	705.205,02	283.199,44	1.018.958,26
Receita de Serviços	7.889,86	4.051,59	15.432,85	9.385,86	4.389,75	19.564,06
Transferências Correntes	8.561.462,33	7.844.708,92	8.161.113,50	9.861.507,85	8.465.629,86	8.883.480,55
Outras Receitas Correntes	57.063,12	104.142,31	92.188,39	133.444,25	67.840,92	42.924,29
Corrente Intraorçamentária						
Contribuições Sociais	321.745,77	322.084,22	329.462,52	361.848,96	363.352,95	372.254,58
Dedução para o Fundeb	-869.927,23	-909.681,81	-859.168,16	-1.020.682,13	-1.039.728,03	-949.159,87
Total Receita Corrente	9.965.860,72	9.746.645,86	9.260.705,24	11.415.858,66	9.615.559,50	10.503.767,17
Alienação de Bens					275,88	270.900,00
Transferências de Capital	1.233.307,26		55.690,83	337.732,12	146.687,14	497.670,45
Operações de Crédito						
Total Receita de Capital	1.233.307,26	-	55.690,83	337.732,12	146.963,02	768.570,45
Total da Receita Orçamentária	11.199.167,98	9.746.645,86	9.316.396,07	11.753.590,78	9.762.522,52	11.272.337,62

1.2.2 Comparativo da Execução Orçamentária

Tabela 2: Dados do comparativo da execução orçamentária.

RECEITA ARRECADADA (R\$)				
PERÍODO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
2018	11.199.167,98	9.746.645,86	9.316.396,07	30.262.209,91
2019	11.753.590,78	9.762.522,52	11.272.337,62	32.788.450,92
TOTAL ARRECADADO NO TRIMESTRE (PARA MAIS OU PARA MENOS)				2.526.241,01
DESPESA LIQUIDADA CONSOLIDADA – PODER EXECUTIVO (R\$)				
PERÍODO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
2018	8.873.716,45	9.214.054,99	7.238.474,95	25.362.246,39
2019	9.572.178,97	9.493.746,99	10.175.417,68	29.241.343,64
TOTAL DE DESPESA NO TRIMESTRE (PARA MAIS OU PARA MENOS)				3.879.097,25
SUPERÁVIT E/OU DÉFICIT (R\$) (Receita – Despesa)				
PERÍODO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
2018	2.325.451,53	532.590,87	2.077.921,12	4.899.963,52
2019	2.181.411,81	268.775,23	1.096.919,94	3.547.107,28

1.3 Análise da Arrecadação

1.3.1 Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)

Tabela 3: Dados sobre o ISS.

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2018	JULHO	443.948,96	2019	JULHO	503.219,51
	AGOSTO	516.326,15		AGOSTO	612.536,04
	SETEMBRO	438.626,12		SETEMBRO	402.564,54
TOTAL		1.398.901,23	TOTAL		1.518.320,09
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2018/2019					119.418,86
VALOR ARRECADADO JULHO A SETEMBRO/2019					1.518.320,09
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					506.106,70

1.3.2 Imposto Sobre Circulação de Mercadorias (ICMS)

Tabela 4: Dados sobre o ICMS.

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2018	JULHO	2.697.974,35	2019	JULHO	3.276.278,61
	AGOSTO	2.647.133,36		AGOSTO	3.270.011,59
	SETEMBRO	2.712.367,50		SETEMBRO	3.010.760,13
TOTAL		8.057.475,21	TOTAL		9.557.050,33
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2018/2019					1.499.575,12
VALOR ARRECADADO JULHO A SETEMBRO/2019					9.557.050,33
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					3.185.683,44

1.3.3 Imposto Sobre Circulação de Mercadorias (ICMS-FUNDAP)

Tabela 5: Dados Sobre o ICMS-FUNDAP.

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2018	JULHO	155.672,16	2019	JULHO	358.407,14
	AGOSTO	148.899,02		AGOSTO	271.407,48
	SETEMBRO	166.024,82		SETEMBRO	22.751,19
TOTAL		470.596,00	TOTAL		652.565,81
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2018/2019					-181.969,81
VALOR ARRECADADO JULHO A SETEMBRO/2019					652.565,81
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					217.521,94

1.3.4 Cota-Parte Especial dos Royalties Federais – Art. 50 da Lei nº 9.478/97

Tabela 6: Dados sobre a Cota-Parte Especial dos Royalties Federais.

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2018	JULHO	288.173,04	2019	JULHO	225.995,15
	AGOSTO	264.733,03		AGOSTO	201.052,69
	SETEMBRO	270.536,89		SETEMBRO	180.884,62
TOTAL		823.442,96	TOTAL		607.932,46
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2018/2019					- 215.510,50
VALOR ARRECADADO JULHO A SETEMBRO/2019					607.932,46
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					202.644,15

1.3.5 Cota-Parte dos Royalties Estaduais – Art. 2º da Lei nº 8.308/2006

Tabela 7: Dados sobre a Cota-Parte dos Royalties Estaduais.

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2018	JULHO	150.456,70	2019	JULHO	112.549,11
	AGOSTO	138.442,02		AGOSTO	100.080,78
	SETEMBRO	143.281,02		SETEMBRO	90.824,89
TOTAL		432.179,74	TOTAL		303.454,78
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2018/2019					128.724,96
VALOR ARRECADADO JULHO A SETEMBRO DE 2019					303.454,78
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					101.151,59

1.3.6 Fundo de Participação dos Municípios (FPM)

Tabela 8: Dados sobre o repasse do Fundo de Participação dos Municípios (FPM).

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2018	JULHO	1.275.493,23	2019	JULHO	1.433.074,73
	AGOSTO	1.609.109,84		AGOSTO	1.739.241,76
	SETEMBRO	1.213.591,88		SETEMBRO	1.548.181,67
TOTAL		4.098.194,95	TOTAL		4.720.498,16
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2018/2019					622.303,21
VALOR ARRECADADO JULHO A SETEMBRO DE 2019					4.720.498,16
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					1.573.499,39

1.4 Análise de Despesas Gerais por Secretaria

1.4.1 Total Liquidado no 3º trimestre de 2019

SECRETARIA	VALOR LIQUIDADO
Secretaria Municipal de Governo	511.520,92
Controladoria Interna	64.899,12
Procuradoria Geral do Município	115.819,43
Secretaria Municipal de Planejamento e Desenvolvimento Econômico	169.259,44
Secretaria Municipal de Administração	990.250,86
Secretaria Municipal da Fazenda	536.650,00
Secretaria Municipal de Educação e Esporte	11.634.355,81
Secretaria Municipal de Cultura e Turismo	549.528,22
Secretaria Municipal de Saúde	6.891.564,21
Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social	787.223,73
Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos	3.666.666,61
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Rural	519.440,51
Secretaria Municipal de Interior e Transportes	1.347.656,99
Secretaria Municipal de Meio Ambiente	184.523,34

Tabela 9: Dados sobre as despesas liquidadas de julho a setembro de 2019, por secretaria

2 DESPESAS COM PESSOAL

2.1 Quantitativo de Servidores

Conforme os dados extraídos do sistema de folha de pagamento de 2018 e 2019, demonstra-se no quadro a seguir, o número total de servidores do 3º trimestre:

Tabela 10: Quantitativo de Servidores da Prefeitura nos anos de 2018 e 2019, apresentado por trimestre.

QUANTITATIVO DE SERVIDORES			
MÊS	2018	2019	REDUÇÃO/AUMENTO 2018 PARA 2019
JULHO	1.518	1.547	+ 29
AGOSTO	1.509	1.551	+ 42
SETEMBRO	1.516	1.547	+ 31

Observa-se um aumento significativo no quantitativo de servidores mês a mês demonstrado na Tabela 10. Diante disso, recomendamos que sejam criados mecanismos de redução do quadro de pessoal, empenhando esforços para coibir

novas contratações, concessão de cargos em comissão, dentre outros, objetivando evitar transtornos e penalidades previstas na legislação em vigor.

Como é de conhecimento de Vossa Excelência, a LRF veio reforçar a necessidade de planejamento das ações do administrador, que deve agir preventivamente e não apenas corretivamente, com vistas a alcançar o equilíbrio das contas públicas, por meio do cumprimento de metas de resultados entre receitas e despesas e da obediência a diversos limites e condições, em especial no que tange a geração de despesas com pessoal.

Ressaltamos que o índice de gasto com pessoal apresentado no período analisado, não demonstra a real situação dos gastos referente à pessoal, tendo em vista que existe uma receita específica denominada Receita Teto da Média e Alta Complexidade – Rede Urgência advinda do SUS, para repasse integral à FHASDOMAR. Tal receita, de valor considerável, compõe a base de cálculo do índice de pessoal, porém não pode ser utilizada para pagamento da folha, mascarando desta forma o referido índice.

Lembramos ainda que, se por ventura a receita supramencionada não for mais repassada pelo SUS diretamente ao Município, o índice sofrerá uma alteração que poderá atingir o limite prudencial de 51,30%, indicado pelo TCE-ES.

2.2 Limites de Gastos com Pessoal

Tabela 11: Dados sobre o limite de gastos com pessoal 2018/2019.

COMPARATIVO GASTO COM PESSOAL 2018/2019					
MÊS/ANO 2018	VALOR	PERCENTUAL	MÊS/ANO 2019	VALOR	PERCENTUAL
Folha Julho	47.105.825,97	46,61%	Folha Julho	48.453.866,46	40,84%
Folha Agosto	47.354.255,79	46,14%	Folha Agosto	48.938.539,64	41,29%
Folha Setembro	47.392.210,40	45,98%	Folha Setembro	49.435.489,46	41,28%

3 APLICAÇÕES CONSTITUCIONAIS

3.1 Aplicações na Saúde

Tabela 12: Dados sobre os valores percentuais de aplicação de recursos financeiros na saúde.

Apuração do percentual aplicado em Saúde	Empenho	Liquidado
Receitas arrecadadas até o período	55.754.431,27	55.754.431,27
Despesas líquidas executadas no período	18.307.016,01	11.283.016,24
Percentual aplicado no período	32,84%	20,24%

Observação: Cabe ressaltar que os dados referentes à Saúde correspondem ao período de janeiro a setembro de 2019

3.2 Aplicações na Educação – Art. 212 da Constituição Federal de 1988

Tabela 13: Dados sobre os valores percentuais de recursos financeiros aplicados na educação.

Observação: Cabe ressaltar que os dados referentes a Educação correspondem ao período de janeiro a setembro de 2019.

LIMITES MÍNIMOS A SEREM ATINGIDOS

QUADRO RESUMO DAS RECEITAS	FUNDEB 60%	FUNDEB 40%	MDE	TOTAL
MDE	-	-	4.273.730,79	4.273.730,79
FUNDEB	10.198.928,93	6.799.285,95	-	16.998.214,88
RENDIMENTO FUNDEB	24.263,53	-	-	24.263,53
RENDIMENTO MDE	-	-	1.448,57	1.448,57
TOTAL GERAL	10.223.192,46	6.799.285,95	4.275.179,36	21.297.657,77
DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÕES	FUNDEB 60%	FUNDEB 40%	MDE	TOTAL
VALOR RECEBIDO	10.223.192,46	6.799.285,95	4.275.179,36	21.297.657,77
VALOR APLICADO	13.193.846,04	4.013.716,02	6.049.951,22	23.257.513,28
DIFERENÇA (+/-)	2.970.653,58	-2.785.569,93	1.774.771,86	1.959.855,51

VALOR MÍNIMO A SER APLICADO COM REMUN. DO MAGISTÉRIO X APLICAÇÃO EFETIVA

Receita - FUNDEB 60%	10.198.928,93
Rendimentos - FUNDEB 60%	24.263,53
Valor mínimo a ser aplicado no período	10.223.192,46

Despesa Folha FUNDEB 60% do período	13.193.846,04
% Aplicado FUNDEB 60% no período	77,43

Despesa Folha FUNDEB 60% do período	13.193.846,04
Aplicado a Maior/Menor	2.970.653,58
% a Aplicar	-17,43

ÍNDICE DE APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO NO PERÍODO

% Aplicado (25%)	28,5
-------------------------	-------------

4 CONCLUSÕES

O relatório apresentado se refere ao comparativo de receitas e despesas do 3º trimestre de 2018 em relação ao 3º trimestre de 2019.

Recomendamos a Vossa Excelência que proceda a análise minuciosa das receitas e despesas apresentadas, visando à continuação na busca por ações de fortalecimento na arrecadação de receitas e redução das despesas correntes, para que os recursos sejam aplicados com a finalidade de melhorar a qualidade dos serviços ofertados à população, atingindo assim as metas organizacionais de modo eficiente e eficaz por meio do planejamento, organização, e controle dos recursos públicos.

Domingos Martins – ES, 11 de novembro de 2019

Márcia d'Assumpção
Controladora Interna