



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

comunicacao@domingosmartins.es.gov.br - gabinete@domingosmartins.es.gov.br

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

PERÍODO: 2º TRIMESTRE DE 2019

(ABRIL – MAIO - JUNHO)

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

LISTA DE TABELAS:

Tabela 1: Dados do comparativo das receitas arrecadadas nos exercícios 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).....	7
Tabela 9: Dados sobre as despesas liquidadas no período de abril a junho de 2019, por secretaria.....	8
Tabela 10: Quantitativo de Servidores da Prefeitura nos anos de 2018 e 2019, apresentado por trimestre.....	8
Tabela 11: Dados sobre o limite de gastos com pessoal no 2º trimestre de 2018/2019.....	9
Tabela 12: Dados sobre os valores percentuais de aplicação de recursos financeiros na saúde..	10
Tabela 13: Dados sobre os valores percentuais de recursos financeiros aplicados na educação...	10

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 nos exercícios de 2018 e 2019.

EXERCÍCIO	2018			2019		
PERÍODO	ABRIL	MAIO	JUNHO	ABRIL	MAIO	JUNHO
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria (Receita Tributária)	630.459,59	705.695,65	783.943,52	863.149,58	1.025.319,72	1.863.141,32
Contribuições	230.628,82	247.472,66	229.498,46	240.271,43	260.097,11	325.485,26
Receita Patrimonial	235.441,64	152.594,69	257.110,25	621.544,74	1.103.169,16	1.160.809,19
Receita de Serviços	44.499,21	138.695,01	18.333,75	13.813,17	4.429,64	21.723,81
Transferências Correntes	8.358.421,09	9.047.751,65	8.996.125,86	9.273.613,66	9.628.006,26	9.318.368,73
Outras Receitas Correntes	266.094,08	36.779,44	18.394,56	166.032,11	97.358,68	42.654,97
Corrente Intraorçamentária - Contribuições Sociais	319.101,30	360.937,44	331.342,70	368.045,68	369.814,97	371.328,30
Dedução para o Fundeb	-970.847,20	-1.077.293,31	-937.635,39	-1.151.613,93	-1.186.823,11	-1.065.763,82
Total Receita Corrente	9.113.798,53	9.612.633,23	9.697.113,71	10.394.856,44	11.301.372,43	12.037.747,76
Alienação de Bens						
Transferências de Capital	287.626,17	234.571,10	158.380,12		1.183.957,48	211.068,00
Operações de Crédito	0,00	0,00				
Total Receita de Capital	287.626,17	234.571,10	158.380,12	-	1.183.957,48	211.068,00
Total da Receita Orçamentária	9.401.424,70	9.847.204,33	9.855.493,83	10.394.856,44	12.485.329,91	12.248.815,76

1.2.2 Comparativo da Execução Orçamentária

Tabela 2: Dados do comparativo da execução orçamentária.

RECEITA ARRECADADA - CONSOLIDADA (R\$)				
PERÍODO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL
2018	9.401.424,70	9.847.204,33	9.855.493,83	29.104.122,86
2019	10.394.856,44	12.485.329,91	12.248.815,76	35.129.002,11
DESPESA LIQUIDADA CONSOLIDADA – PODER EXECUTIVO (R\$)				
PERÍODO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL
2018	8.569.590,87	8.468.737,49	8.491.070,75	25.529.399,11
2019	10.219.623,82	9.604.908,91	10.117.872,29	29.942.405,02
SUPERÁVIT E/OU DÉFICIT (R\$) (Receita – Despesa)				
PERÍODO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL
2018	831.833,83	1.378.466,84	1.364.423,08	3.574.723,75
2019	175.232,62	2.880.421,00	2.130.943,47	5.186.597,09

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	ABRIL	411.495,05	2019	ABRIL	537.374,52
	MAIO	456.833,99		MAIO	468.809,55
	JUNHO	622.740,73		JUNHO	477.094,10
TOTAL		1.491.069,77	TOTAL		1.483.278,17
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2018/2019					- 7.791,60
VALOR ARRECADADO ABRIL A JUNHO/2019					1.483.278,17
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					494.426,06

1.3.2 Imposto Sobre Circulação de Mercadorias (ICMS)

Tabela 4: Dados sobre o ICMS.

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2018	ABRIL	2.564.112,59	2019	ABRIL	2.985.213,13
	MAIO	2.661.200,61		MAIO	3.226.368,93
	JUNHO	2.417.918,74		JUNHO	3.161.935,27
TOTAL		7.643.231,94	TOTAL		9.373.517,33
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2018/2019				1.730.285,39	
VALOR ARRECADADO ABRIL A JUNHO/2019				9.373.517,33	
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL				3.124.505,78	

1.3.3 Imposto Sobre Circulação de Mercadorias (ICMS-FUNDAP)

Tabela 5: Dados Sobre o ICMS-FUNDAP.

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2018	ABRIL	176.291,96	2019	ABRIL	28.587,67
	MAIO	150.855,02		MAIO	320.828,22
	JUNHO	146.640,58		JUNHO	47.680,44
TOTAL		473.787,56	TOTAL		397.096,33
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2018/2019					- 76.691,23
VALOR ARRECADADO ABRIL A JUNHO/2019					397.096,33
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					132.365,44

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	ABRIL	192.289,97	2019	ABRIL	161.223,29
	MAIO	216.275,03		MAIO	223.608,24
	JUNHO	247.157,73		JUNHO	217.175,41
TOTAL		655.722,73	TOTAL		602.006,94
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2018/2019					53.715,79
VALOR ARRECADADO ABRIL A JUNHO/2019					602.006,94
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					200.668,98

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	ABRIL	101.773,06	2019	ABRIL	81.576,95
	MAIO	113.636,60		MAIO	111.506,38
	JUNHO	129.420,69		JUNHO	108.421,10
TOTAL		344.830,35	TOTAL		301.504,43
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2018/2019					- 43.325,92
VALOR ARRECADADO ABRIL A JUNHO DE 2019					301.504,40
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					100.501,47

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	ABRIL	1.634.106,98	2019	ABRIL	1.723.673,37
	MAIO	2.005.446,26		MAIO	2.212.034,42
	JUNHO	1.878.005,04		JUNHO	1.742.414,66
TOTAL		5.517.558,28	TOTAL		5.678.122,45
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2018/2019					160.564,17
VALOR ARRECADADO ABRIL A JUNHO DE 2019					5.678.122,45
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					1.892.707,48

1.4 Análise de Despesas Gerais por Secretaria

1.4.1 Total Liquidado do Período de ABRIL A JUNHO de 2019

Tabela 9: Dados sobre as despesas liquidadas no período de abril a junho de 2019, por secretaria

SECRETARIA	VALOR LIQUIDADO
Secretaria Municipal de Governo	505.948,79
Controladoria Interna	52.928,64
Procuradoria Geral do Município	109.990,90
Secretaria Municipal de Planejamento e Desenvolvimento Econômico	102.328,40
Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos	926.413,91
Secretaria Municipal da Fazenda	537.475,56
Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social	793.739,69
Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos	3.262.029,19
Secretaria Municipal de Interior e Transportes	2.492.941,23
Secretaria Municipal de Meio Ambiente	164.809,92
Secretaria Municipal de Educação e Esporte	10.525.011,67
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Rural	591.381,89
Secretaria Municipal de Cultura e Turismo	271.113,48
Secretaria Municipal de Saúde	8.337.641,13
TOTAL	28.673.754,40

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 2º trimestre:

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

QUANTITATIVO DE SERVIDORES				
2018		2019		REDUÇÃO/AUMENTO 2018 PARA 2019
ABRIL	1.521	ABRIL	1.534	+ 13
MAIO	1.525	MAIO	1.545	+ 20
JUNHO	1.514	JUNHO	1.540	+ 26

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 no 2º trimestre de 2018/2019

COMPARATIVO GASTO COM PESSOAL 2018/2019					
MÊS/ANO 2018	VALOR	PERCENTUAL	MÊS/ANO 2019	VALOR	PERCENTUAL
Folha Abril	46.408.663,70	46,31 %	Folha Abril	47.747.496,16	42,49%
Folha Maio	47.082.807,35	46,80 %	Folha Maio	47.721.661,02	41,57%
Folha Junho	46.771.996,84	46,50 %	Folha Junho	48.059.595,83	40,99%

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	Pago
Receitas arrecadadas até o período	32.496.255,99	32.496.255,99	32.496.255,99
Despesas líquidas executadas no período	20.530.900,88	7.428.812,10	6.704.949,91
Percentual aplicado no período	63,18%	22,86%	20,63%

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

Receita - FUNDEB 60%	6.859.484,15
Rendimentos - FUNDEB 60%	16.928,84
Valor mínimo a ser aplicado no período	6.876.412,99
Despesa Folha FUNDEB 60% do período	8.351.923,83
% Aplicado FUNDEB 60% no período	72,87
Despesa Folha FUNDEB 60% do período	8.351.923,83
Aplicado a Maior/Menor	1.475.510,84
% a Aplicar	-12,87
ÍNDICE DE APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO NO PERÍODO	
% Aplicado (25%)	25,6

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

4 CONCLUSÕES

O relatório apresentado se refere ao comparativo de receitas e despesas do 2º trimestre de 2018 em relação ao 2º trimestre de 2019.

Recomendamos a Vossa Excelência que proceda a análise minuciosa das receitas e despesas apresentadas, em especial a verificação no aumento significativo na arrecadação do ISS em comparação com o 2º Trimestre de 2018, bem como observar que as demais receitas analisadas também tiveram aumento de arrecadação.

Cabe ressaltar que tal análise se faz necessária 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, 02 de setembro de 2019

Márcia d'Assumpção
Controladora Interna