



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE
EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO
SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS
ANUAL DO GOVERNO
DE FUNDÃO – ES**

**CONTAS DO PREFEITO MUNICIPAL
(CONTAS DE GOVERNO – CONSOLIDADO)**

TABELA 06 – RELOCI – ANEXO II – IN 43/2017

EXERCICIO 2019

**FUNDÃO – ES
2020**



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

PARECER CONCLUSIVO DE CONTROLE INTERNO CONTAS DE GOVERNO

Emitente: Controladoria Geral do Município

1) UNIDADE GESTORA: MUNICÍPIO DE FUNDÃO
GESTOR RESPONSÁVEL: JOILSON ROCHA NUNES

2) UNIDADE GESTORA: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE
GESTOR RESPONSÁVEL:

FERNANDO GUSTAVO DA VITÓRIA (NOMEAÇÃO DEC. 278/18 DE 25/10/18 A
28/02/19 DEC. 205/19)

MARLI SCAQUETTI TOMÉ (NOMEAÇÃO DEC. 211/19 DE 01/03/2019 A 30/05/19
DEC.399/19)

FERNANDO GUSTAVO DA VITÓRIA (NOMEAÇÃO DEC. 401/19 DE 30/09/19)

3) UNIDADE GESTORA: REGIME PROPRIO DE PREVIDENCIA SOCIAL
RESPONSÁVEL: SILVERIO GUZZO – DECRETO 947/2009 DE 05/05/2009

EXERCÍCIO 2019

1. DAS ATRIBUIÇÕES DA CONTROLADORIA GERAL

O controle interno do Poder Executivo Municipal é exercido de forma integrada e direta pelos diversos níveis de chefia, objetivando o cumprimento dos programas, metas, orçamentos, a observância à legislação e às normas que orientam a atividade específica da unidade controlada. Neste sentido, visando maximizar a eficiência dos trabalhos, as responsabilidades de controle são exercidas não apenas pela unidade central de controle, também intitulada como Controladoria Geral, mas também por cada órgão que compõe o Poder Executivo Municipal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

2. RELATÓRIO

2.1 Introdução

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, bem como o que dispõe o artigo 59 da Lei Complementar nº.101/2000 – LRF essa unidade de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A seguir apresentamos os pontos de controle selecionados para análise, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo ao final, nosso parecer conclusivo.

| Código | Ponto de controle | Base legal | Tipo de procedimento sugerido | Procedimento | Aplicavel à | Amostra selecionada |
|--------|---|--|---|---|--|---------------------|
| 1.1.3 | Transferência de recursos orçamentários ao Poder Legislativo. | CRFB/88, art. 168. | Conformidade (Verificação documental) | Avaliar se os recursos correspondentes às dotações orçamentárias, compreendidos os créditos suplementares e especiais, destinados aos órgãos do Poder Legislativo, foram transferidos pelo Poder Executivo até o dia 20 de cada mês, em duodécimos. | Contas de Governo | |
| 1.3.6 | Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular | LC 101/2000, art. 11. | Auditoria Governamental de conformidade | Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação. | Contas de Governo Contas de Gestão (UG responsável pela Dívida Ativa) | |
| 1.4.1 | Educação – aplicação mínima | CRFB/88, art. 212, Lei nº 9.394/1996 (LDB), art. 69. | Conformidade (Revisão analítica) | Avaliar se a aplicação de recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino atingiu o limite de vinte e cinco por cento, no | Contas de Governo | |



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

| | | | | | | |
|-------|--|---|---|---|-------------------|--|
| | | | | mínimo, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino, considerando recursos aplicados a totalidade de despesas liquidadas compatíveis à função de governo, conforme Lei de Diretrizes e Bases da Educação – LDB. | | |
| 1.4.2 | Educação – remuneração dos profissionais do magistério | CRFB/88, art. 60, inciso XII do ADCT. | Auditoria Governamental de conformidade | Avaliar se foram destinados, no mínimo, 60% dos recursos do FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício. | Contas de Governo | |
| 1.4.4 | Saúde – aplicação mínima | CRFB/88, art. 77, inciso III, do ADCT c/c LC 141/2012, arts. 6º e 7º. | Conformidade (Revisão analítica) | Avaliar se foram aplicados, em ações e serviços públicos de saúde, recursos mínimos equivalentes a 12% e 15%, respectivamente, pelo estado e pelos municípios, da totalidade da arrecadação de impostos e das transferências que compõem a base de cálculo conforme previsto na CRFB/88 e na LC 141/2012. | Contas de Governo | |
| 1.4.5 | Saúde – pertinência | LC 141/2012, arts. 3º e 4º. | Auditoria Governamental de conformidade | Avaliar se as despesas consideradas como aplicação em ações e serviços | Contas de Governo | |



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

| | | | | | | |
|--------|---|---|---------------------------------------|--|--------------------------------|--|
| | | | | públicos de saúde atenderam as disposições contidas nos artigos 3º e 4º da LC 141/2012, observando, inclusive, o tratamento dispensado às transferências de recursos para os fundos financeiros dos regimes próprios de previdência (repasse financeiro para cobertura de déficit previdenciário), os quais não devem ser considerados para fins de aplicação. | | |
| 1.4.14 | Transferências para o Poder Legislativo Municipal | CRFB/88, art. 29-A, § 2º. | Conformidade (Revisão analítica) | Avaliar se os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram os dispositivos contidos no § 2º do artigo 29-A da CRFB/88. | Contas de Governo (Prefeitura) | |
| 2.1.1 | LDO – compatibilidade com Plano Plurianual.. | CRFB/88, art. 165, § 1º. | Conformidade (Verificação documental) | Avaliar se as diretrizes, objetivos e metas estabelecidas na LDO estiveram compatíveis com o PPA aprovado para o exercício. | Contas de Governo | |
| 2.1.2 | LDO – limitação de empenho. | LC 101/2000, art. 4º, inciso I, alínea "b". | Conformidade (Verificação documental) | Avaliar se a LDO aprovada para o exercício continha dispositivo estabelecendo critérios e forma de limitação de empenho, a ser efetivada nas hipóteses previstas na alínea b do | Contas de Governo | |



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

| | | | | | | |
|-------|---|---|---------------------------------------|--|-------------------|--|
| | | | | inciso II do artigo 4º, no art. 9º e no inciso II do § 1º do art. 31, todos da LRF. | | |
| 2.1.4 | LDO – condições para transferências de recursos a entidades privadas. | LC 101/2000, art. 4º, inciso I, alínea “f”. | Conformidade (Verificação documental) | Avaliar se a LDO aprovada para o exercício continha dispositivo estabelecendo condições e exigências para transferências de recursos a entidades públicas e privadas. | Contas de Governo | |
| 2.1.5 | LDO – Anexo de Metas Fiscais – abrangência | LC 101/2000, art. 4º, §§ 1º e 2º. | Conformidade (Verificação documental) | Avaliar se a LDO aprovada para o exercício continha Anexo de Metas Fiscais estabelecendo metas anuais relativas a receitas e despesas, resultados nominal e primário, montante da dívida pública, dentre outras informações, na forma estabelecida pela LRF. | Contas de Governo | |
| 2.1.6 | LDO – Anexo de Metas Fiscais – conteúdo | Portaria STN nº 637/2012. | Conformidade (Verificação documental) | Avaliar se os demonstrativos que integraram o Anexo de Metas Fiscais da LDO aprovada para o exercício foram elaborados em observância ao Manual de Demonstrativos Fiscais editado pela STN. | Contas de Governo | |
| 2.1.7 | LDO – Anexo de Riscos Fiscais – abrangência | LC 101/2000, art. 4º, § 3º. | Conformidade (Verificação documental) | Avaliar se a LDO aprovada para o exercício continha Anexo de Riscos Fiscais avaliando os passivos contingentes e outros riscos | Contas de Governo | |



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

| | | | | | | |
|--------|--|-----------------------------------|---------------------------------------|--|-------------------|--|
| | | | | capazes de afetar as contas públicas, informando as providências a serem tomadas, caso esses passivos e riscos se concretizassem. | | |
| 2.1.11 | LOA – demonstrativo da compatibilidade dos orçamentos com objetivos e metas da LRF | LC 101/2000, art. 5º, inciso I. | Conformidade (Verificação documental) | Avaliar se o demonstrativo de compatibilidade da programação orçamentária com os objetivos e metas estabelecidos no Anexo de Metas Fiscais, parte integrante da LDO, integrou a LOA aprovada para o exercício. | Contas de Governo | |
| 2.1.13 | LOA – reserva de contingência | LC 101/2000, art. 5º, inciso III. | Conformidade (Verificação documental) | Avaliar se a LOA aprovada para o exercício contemplou dotação orçamentária para reserva de contingência, com forma de utilização e montante definidos e compatíveis com a LDO. | Contas de Governo | |
| 2.2.1 | Anexo de Metas Fiscais – cumprimento de metas fiscais. | LC 101/2000, art. 9º. | Conformidade (Verificação documental) | Avaliar se, após a identificação do descumprimento de meta fiscal ao final de determinado bimestre, em decorrência da não realização de receitas, foram adotadas as medidas de limitação de empenho e movimentação financeira, nos trinta dias subsequentes. | Contas de Governo | |
| 2.2.2 | Instituição, previsão e execução de receitas. | LC 101/2000, art. 11. | Auditoria Governamental operacional | Avaliar se foram instituídos, previstos e efetivamente | Contas de Governo | |



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

| | | | | | | |
|--------|---|--|---|--|-------------------|--|
| | | | | arrecadados todos os tributos de competência do ente da Federação. As providências adotadas no âmbito da fiscalização das receitas e combate à sonegação, as ações de recuperação de créditos em instâncias administrativas e judiciais, e os resultados alcançados. | | |
| 2.2.19 | Créditos extraordinários – abertura | CRFB/88, art. 167, § 3º. | Auditoria Governamental de conformidade | Avaliar se houve abertura de crédito extraordinário para realização de despesas que não atenderam situações imprevisíveis e urgentes, como as decorrentes de guerra, comoção interna ou calamidade pública, observado o disposto no art. 62 da CRFB/88. | Contas de Governo | |
| 2.2.21 | Transparência na gestão – instrumentos de planejamento e demonstrativos fiscais | LC 101/2000, art. 48 e arts. 52 a 58 da LRF. | Conformidade (Verificação documental) | Avaliar se foi dada ampla divulgação, inclusive em meios eletrônicos de acesso público, aos seguintes instrumentos: PPA, LDO, LOA, Prestações de Contas Mensais e Anual, RREO e RGF, Pareceres Prévios emitidos por Órgão de Controle Interno e Externo, dentre outros. Avaliar, inclusive, se | Contas de Governo | |



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | foram observadas as disposições contidas nos artigos 52 a 58 da LRF. | | |
|--|--|--|--|--|--|--|

2.2. GESTÃO ORÇAMENTARIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL.

2.2.1 ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO

A Lei Orçamentaria Anual (LOA) do Município de Fundão, Lei nº 1.144 /2018, para o exercício financeiro de 2019 foi elaborada atendendo as disposições contidas na Lei nº 101/2000 e demais legislações pertinentes e em especial a Lei nº 1.126 / 2018 Lei de Diretrizes Orçamentarias (LDO).

Os Instrumentos de Planejamento que foram utilizados na análise foram:

- *PPA - Lei Municipal nº 1.101/2018
- *LDO - Lei Municipal nº 1.126/2018
- *LOA - Lei Municipal nº 1.144/2018

Durante o processo de elaboração da proposta orçamentária, foram verificadas quais eram as demandas existentes no Município pelos responsáveis de cada departamento e em seguida, discutido as providências e avaliações, combinadas com as metas e prioridades definidas no PPA e na LDO e com a expectativa de receita para o exercício.

A receita total do Município foi estimada em **R\$ 68.570.900,00** e a despesa foi fixada em igual valor.

Desdobramentos da Receita:

| | |
|---|----------------------|
| RECEITA (A-B) | R\$ 63.930.900,00 |
| RECEITA CORRENTE (A) | 69.045.300,00 |
| RECEITA TRIBUTARIA | 6.101.500,00 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÃO | 2.380.000,00 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 285.300,00 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 50.500,00 |
| TRANSFERENCIAS CORRENTES | 60.007.500,00 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTE | 220.500,00 |
| DEDUÇÃO DA RECEITA FORMAÇÃO DO FUNDEB(B) | -5.114.400,00 |
| | |
| RECEITAS DE CAPITAL (C) | 1.390.000,00 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

| | |
|---|----------------------|
| RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTARIAS (D) | 3.250.000,00 |
| RECEITA ORÇAMENTARIA TOTAL (A + C + D - B) | 68.570.900,00 |

Desdobramentos da Despesa:

| DESPESAS/RECURSOS DE TOTAIS AS FONTES | RS 68.570.900,00 |
|--|-------------------------|
| PODER LEGISLATIVO | |
| CAMARA MUNICIPAL | 2.335.343,00 |
| PREVIDENCIA | |
| INSTITUTO PREV. ASSIST. SERVIDORES DO MUNICIPIO | 3.920.000,00 |
| PODER EXECUTIVO | |
| GABINETE DO PREFEITO | 1.175.000,00 |
| SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO | 868.000,00 |
| SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO | 2.588.000,00 |
| SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO | 18.367.670,00 |
| FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE FUNDÃO | 12.502.800,00 |
| SECRETARIA MUNICIPAL DE TRABALHO, HABITAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL | 3.110.000,00 |
| SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTES, TURISMO E CULTURA | 1.907.000,00 |
| SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA | 3.494.000,00 |
| SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPORTES E SERVIÇOS URBANOS | 7.226.000,00 |
| SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E DESENVOLVIMENTO SUSTENTAVEL | 4.057.487,00 |
| PROCURADORIA GERAL DO MUNICIPIO | 585.000,00 |
| CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO | 410.000,00 |
| SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO | 5.624.600,00 |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA / RESERVA DO RPPS | 400.000,00 |
| | |

A Lei nº 1.126/2018 (LDO) aprovada para o exercício continha critérios para limitação de empenho em seu Art. 17, assim como as condições para transferências de recursos a entidades privadas em seu Art. 24.

Apresentou ainda o Anexo de Metas fiscais e Anexo de Riscos Fiscais, elaborados de acordo com o Manual de Demonstrativos Fiscais.

O Anexo de Riscos Fiscais continha os riscos capazes de impactar negativamente as contas públicas e as providencias a serem adotadas em caso de concretização.

A LDO, em seu Art. 16, determinou que a composição da Reserva de Contingência se daria por meio de recursos do orçamento fiscal, equivalente a, no máximo, 1% (um por cento) da receita corrente líquida prevista na proposta orçamentária de 2019, destinada ao atendimento de passivos contingentes, outros riscos e eventos fiscais imprevistos e demais



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

créditos adicionais.

Atendendo ao estabelecido na LDO a LOA aprovada para o exercício de 2019 continha dotação orçamentaria para Reserva de Contingência: 001700.9999999999.999 – Reserva de Contingência e elemento de despesa 99999900000 – Reserva de Contingência / Reserva do RPPS.

2.2.2 EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

A execução orçamentaria foi realizada segundo os mandamentos definidos na Lei nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/00 e demais legislações pertinentes.

| RECEITA | | | |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| DESCRIÇÃO | PREVISÃO | EXECUÇÃO | DIFERENÇA |
| RECEITAS CORRENTES | R\$ 67.180.900,00 | R\$ 73.283.154,55 | R\$ 6.102.254,55 |
| RECEITAS DE CAPITAL | R\$ 1.390.000,00 | R\$ 986.334,62 | R\$ - 403.665,38 |
| TOTAL | R\$ 68.570.900,00 | R\$ 74.269.489,17 | R\$ 5.698.589,17 |

O valor da receita orçada para o exercício foi de **RS 68.570.900,00** e a efetivamente arrecadada totalizou o montante de **RS 74.269.489,17**. Ocorrendo uma diferença positiva entre a receita orçada e a efetivamente arrecadada **RS 5.698.589,17**.

No Município de Fundão, no exercício de 2019, não se efetivou nenhum evento relacionado a risco fiscal ou passivo contingente, e o valor fixado como reserva de contingência foi usado para suplementação, no montante de **RS 400.000,00**.

| DESPESA | | | |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| DESCRIÇÃO | FIXAÇÃO | EXECUÇÃO | DIFERENÇA |
| DESPESA CORRENTE | R\$ 61.763.950,00 | R\$ 64.729.137,16 | R\$ - 2.965.187,16 |
| DESPESA DE CAPITAL | R\$ 6.406.950,00 | R\$ 3.830.915,30 | R\$ 2576034,70 |
| RESERVA DO RPPS | | | |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | R\$ 400.000,00 | - | R\$ 400.000,00 |
| TOTAL | R\$ 68.570.900,00 | R\$ 68.560.052,46 | R\$ 10.847,54 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

2.2.3 COMPORTAMENTO DA RECEITA ARRECADADA.

O valor da despesa orçada para o exercício foi de **R\$ 68.570.900,00** e a efetivamente realizada totalizou o montante de **R\$ 68.560.052,46**, ocorrendo uma diferença entre a despesa orçada e a efetivamente realizada de **R\$ 10.847,54**.

| DESCRIÇÃO | PREVISÃO | EXECUÇÃO | DIFERENÇA |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| RECEITAS CORRENTES | | | |
| RECEITA TRIBUTÁRIA | R\$ 6.101.500,00 | R\$ 6.707.053,78 | R\$ 93.596,39 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÃO | R\$ 2.380.000,00 | R\$ 4.063.335,91 | R\$ 1.509.092,33 |
| RECEITA PATRIMONIAL | R\$ 285.300,00 | R\$ 2.759.690,54 | R\$ 2.474.390,54 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | R\$ 50.500,00 | R\$ 0,00 | -R\$ - 50.500,00 |
| TRANSFERENCIAS CORRENTES | R\$ 60.007.500,00 | R\$ 61.719.487,50 | - R\$ - 311.362,79 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | R\$ 220.500,00 | R\$ 316.222,49 | R\$ 89.560,31 |
| RECEITA DE CAPITAL | R\$ 70.000,00 | R\$ 79.802,00 | R\$ 9.802,00 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | R\$ 1.320.000,00 | R\$ 906.532,62 | -R\$ -501.467,38 |
| RECEITAS CORRENTES OP. INTRAORÇAMENTARIA | | | R\$ |
| CONTRIBUIÇÃO PARA O PLANO DE PREVI, DO SERVIDOR | R\$ 2.350.000,00 | R\$ 2.335.980,20 | - R\$ - 14.019,80 |
| CORRENTE INTRAORÇAMENTARIA OUTRAS RECEITAS CORRENTES | R\$ 900,00 | R\$ 942.895,70 | R\$ 42.895,70 |
| DEDUÇÕES | | | |
| DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB | -R\$ -5.114.400,00 | -R\$ 5.561.511,57 | - R\$ - 447.111,57 |
| TOTAL | R\$ 68.570.900,00 | R\$ 74.269.489,17 | R\$ 2.894.875,73 |

Durante o exercício de 2019, os tributos efetivamente arrecadados foram no total de **R\$ 6.707.053,78**, apresentando um valor a maior que o estimado em **R\$ 6.101.500,00**.

2.2.4 CRÉDITOS ADICIONAIS, SUPLEMENTARES E ESPECIAIS.

A abertura de créditos adicionais suplementares para reforço de dotação orçamentaria se deu em conformidade com a prescrição legal, respeitando o limite autorizado no artigo 6º da LOA e a partir do alcance deste limite, através de previa autorização legislativa.

Durante o exercício de 2019 ocorreu a abertura de créditos adicionais especiais no valor total de **R\$ 270.600,00**, observando os requisitos legais pertinentes e a existência de prévia autorização legislativa, por meio das Leis Municipais.

- Lei Municipal nº 1203/2019 - no valor de R\$ 51.600,00
- Lei Municipal nº 1154/2019 - no valor de R\$ 120.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

- Lei Municipal nº 1159/2019 - no valor de R\$ 90.000,00
- Lei Municipal nº 1194/2019 - no valor de R\$ 9.000,00

No Município de Fundão, no exercício de 2019, não houve a abertura de crédito extraordinário com o objetivo de atender situações imprevisíveis e urgentes, conforme previsto no artigo nº 62 da CRFB/88.

2.2.5 AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS GASTOS COM PESSOAL

As despesas com pessoal e encargos sociais do executivo se mantiveram em relação à receita corrente líquida dentro dos limites legais. Verificando-se um percentual de **48,45%**. Foram gastos **R\$ 32.994.336,28**, conforme Demonstrativo de Despesa com Pessoal.

2.2.6 AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO, NOS TERMOS DOS DISPOSITIVOS CONSTITUCIONAIS.

Para apuração do limite mínimo de aplicação dos recursos em educação utilizou-se a listagem de liquidações por fonte de recurso do período de 01 de janeiro de 2019 até 31 de dezembro de 2019.

O Valor total das Receitas recebidas do FUNDEB para o exercício de 2019 foi de **R\$ 12.259.037,47**. Na listagem de liquidações é possível um total de **20.819.056,22** e dos recursos considerados para cálculo de limites houve até o bimestre um total de liquidação de **R\$ 9.064.260,81**. O Município atuou prioritariamente no ensino fundamental e no ensino infantil, aplicando os recursos acima dos percentuais mínimos vinculados pela Constituição Federal, conforme quadro a seguir:

| LISTAGEM DE LIQUIDAÇÃO | VALOR LIQUIDAÇÃO | ANULADO | VALOR LIQ. LIQUIDO |
|---|------------------|----------------|--------------------|
| FONTE DE RECURSO RECURSOS ORDINÁRIOS | R\$ 362.268,75 | R\$ 25.534,00 | R\$ 336.734,75 |
| FONTE DE RECURSO RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO | R\$ 2.163.386,46 | R\$ 172.693,51 | R\$ 1.990.692,95 |
| FONTE DE RECURSO FUNDEB - OUTRAS DESPESAS (40%) | R\$ 4.617.179,77 | R\$ 9.971,61 | R\$ 4.607.208,16 |
| FONTE DE RECURSO FUNDEB - PAG. MAGISTÉRIO (60%) | R\$ 9.213.168,20 | R\$ 2.732,80 | R\$ 9.210.435,40 |
| FONTE DE RECURSO TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 60% - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO | R\$ 587,20 | R\$ 0,00 | R\$ 587,20 |
| FONTE DE RECURSO TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO EDUCAÇÃO | R\$ 696.642,15 | R\$ 0,00 | R\$ 696.642,15 |
| FONTE DE RECURSO TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE) | R\$ 14.000,00 | R\$ 14.000,00 | R\$ 0,00 |
| FONTE DE RECURSO TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE) | R\$ 335.472,37 | R\$ 165.965,50 | R\$ 169.506,87 |
| FONTE DE RECURSO TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE | R\$ 76.538,98 | R\$ 0,00 | R\$ 76.538,98 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

| REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR | | | |
|--|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| FONTE DE RECURSO FNDE - DEMAIS RECURSOS | R\$ 12.075,71 | R\$ 0,00 | R\$ 12.075,71 |
| FONTE DE RECURSO OUTROS RECURSOS VINCULADOS A EDUCAÇÃO | R\$ 736.865,40 | R\$ 112,70 | R\$ 736.752,70 |
| FONTE DE RECURSO TRANSFERENCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO | R\$ 1.935.908,69 | R\$ 32.369,35 | R\$ 1.903.539,34 |
| FONTE DE RECURSO TRANSFERENCIA DOS ESTADOS REFERENTE ROYALTIES DO PETRÓLEO | R\$ 526.995,57 | R\$ 0,00 | R\$ 526.995,57 |
| FONTE DE RECURSO OUTRAS TRANSFERENCIAS DE RECURSOS DO FNDE | R\$ 551.346,44 | R\$ 0,00 | R\$ 551.346,44 |
| | R\$ 21.242.435,69 | R\$ 423.379,47 | R\$ 20.819.056,22 |
| TOTAL - DESP. RECURSOS EDUCAÇÃO | R\$ 20.819.056,22 | | |
| 11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB | | | R\$ 12.259.037,47 |
| INDICADORES DO FUNDEB | | | |
| 19.1 MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTERIO | | | 75,14% |
| 19.2 MÁXIMO DE 40% EM DESPESAS COM MDE QUE NÃO REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO | | | 37,57% |
| 19.3 MÁXIMO DE 5% NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO | | | -12,71% |
| 3 - TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS | | R\$ 35.621.580,66 | |
| 36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL | | R\$ 6.743.276,86 | |
| 37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE | | R\$ 9.064.260,81 | |
| 38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS | | | 25,45% |

01/01/2019 - 31/12/2019

2.2.6.1 APLICAÇÃO NO DESENVOLVIMENTO COM ENSINO

Os gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino foram superiores a 25% (vinte e cinco por cento) da base de cálculo, atendendo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

2.2.6.2 APLICAÇÃO DOS RECURSOS FUNDEB

Os gastos com a remuneração dos Profissionais do Magistério com recursos do FUNDEB superaram o limite mínimo de 60% (sessenta por cento) da receita arrecadada, atendendo a legislação vigente.

2.2.7 AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE, NOS TERMOS DOS DISPOSITIVOS CONSTITUCIONAIS.

A Emenda Constitucional nº 29, de 13 de setembro de 2000, definiu que o limite a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde deverá ser equivalente a, no mínimo, 15%

Rua: Presidente Vargas, nº 15 – centro – Fundão ES, e-mail: conger@fundao.es.gov.br



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

(quinze por cento) do produto da arrecadação dos impostos e transferências.

| LISTAGEM DE LIQUIDAÇÃO | VALOR LIQUIDAÇÃO | ANULADO | VALOR LIQ. LIQUIDO |
|---|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| FONTE DE RECURSO RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS DE IMPOSTOS - SAÚDE | R\$ 10.641.371,32 | R\$ 1.104.552,46 | R\$ 9.536.818,86 |
| FONTE DE RECURSO TRANSFERENCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL (BLOCO DE CUSTEIO) | R\$ 1.366.992,08 | R\$ 5.782,54 | R\$ 1.361.209,54 |
| FONTE DE RECURSO TRANSFERENCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL (BLOCO DE INVESTIMENTO) | R\$ 388.287,50 | R\$ 0,00 | R\$ 388.287,50 |
| FONTE DE RECURSO ROYALTIES DO PETRÓLEO VINCULADOS A SAÚDE | R\$ 1.288.011,56 | R\$ 19.886,00 | R\$ 1.268.125,56 |
| FONTE DE RECURSO OUTROS RECURSOS VINCULADOS A SAÚDE | R\$ 1.761,60 | R\$ 0,00 | R\$ 1.761,60 |
| FONTE DE RECURSO TRANSFERENCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL (BLOCO DE CUSTEIO) | R\$ 24.814,00 | R\$ 0,00 | R\$ 24.814,00 |
| FONTE DE RECURSO TRANSFERENCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL (BLOCO DE INVESTIMENTO)) | R\$ 331.950,00 | R\$ 0,00 | R\$ 331.950,00 |
| FONTE DE RECURSO OUTROS RECURSOS VINCULADOS A SAÚDE | R\$ 233.383,38 | R\$ 0,00 | R\$ 233.383,38 |
| | R\$ 14.276.571,44 | R\$ 1.130.221,00 | R\$ 13.146.350,44 |
| TOTAL - DESP. COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚB. DE SAÚDE | R\$ 13.146.350,44 | | |
| RECEITAS PARA APURAÇÃO DA APLICAÇÃO | | | |
| PERCENTUAL DE APLICAÇÕES EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE | | | 27,22% |

01/01/2019 - 31/12/2019

Verifica-se que no exercício de 2019 o Município aplicou, nas ações e serviços públicos de saúde, com recursos próprios, índice superior, atendendo desta forma a Emenda Constitucional nº 29 de 2000.

As despesas consideradas como aplicação em ações e serviços públicos de saúde atenderam as disposições contidas nos artigos 3º e 4º da LC 141/2012, conforme documentos encaminhados pelo Fundo Municipal de Saúde.

2.2.8 OBSERVANCIA AO DISPOSTO NO ARTIGO 29-a DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL, REFERENTE AO REPASSE MESAL DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO.

Foi repassado ao Legislativo Municipal no Exercício de 2019, o valor total de **R\$ 2.315.667,36**.

Conforme Ofício PMF/GAB nº 220/2019, na parcela do mes de dezembro foi descontado o

Rua: Presidente Vargas, nº 15 – centro – Fundão ES, e-mail: conger@fundao.es.gov.br



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL

valor de R\$ 13.117,04, referente a pagamentos realizados a maior no período de janeiro a agosto.

| RECEBEDOR | DATA | VALOR DO REPASSE |
|----------------------------|------------|---------------------|
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 17/01/2019 | 185.503,76 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 05/02/2019 | 9.108,15 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 19/02/2019 | 194.611,91 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 18/03/2019 | 185.503,76 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 17/04/2019 | 185.503,76 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 15/05/2019 | 18.216,30 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 17/05/2019 | 194.611,91 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 18/06/2019 | 194.611,91 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 18/07/2019 | 100.000,00 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 19/07/2019 | 94.611,91 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 19/08/2019 | 194.611,91 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 20/09/2019 | 192.972,28 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 18/10/2019 | 192.972,28 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 20/11/2019 | 192.972,28 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE FUNDÃO | 19/12/2019 | 179.855,24 |
| TOTAL | | 2.315.667,36 |

3. PARECER DE CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do senhor JOILSON ROCHA NUNES, gestor da Prefeitura Municipal de Fundão, relativa ao exercício de 2019.

Em nossa opinião, tendo por base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados no item 1 desta manifestação, a referida prestação de contas se encontra regular.

Fundão, 08 de junho de 2020.

ANTONIO CARLOS
PIMENTEL

MELLO:03603547772

Assinado de forma digital por
ANTONIO CARLOS PIMENTEL
MELLO:03603547772
Dados: 2020.06.08 10:43:03 -03'00'

ANTONIO CARLOS PIMENTEL MELO
Controlador Geral do Município

Rua: Presidente Vargas, nº 15 – centro – Fundão ES, e-mail: conger@fundao.es.gov.br