



MUNICÍPIO DE LUCIANÓPOLIS

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Dezembro de 2019

**CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO CONCLUSIVO**

Gestão Orçamentária

Conforme disposto na Lei Orçamentária Anual, que estima a receita e fixa a despesa para o exercício de 2019, a receita foi estimada em 14.250.000,00.

Na composição desse valor, estão englobadas as receitas correntes 16.363.000,00, as receitas de capital 450.000,00, assim como a correspondente dedução do FUNDEB 2.563.000,00.

Verificou-se, ainda, que até o mês da geração desse relatório, foi arrecadado e apropriado pelo regime de caixa, em conformidade com o Art. 35, da Lei nº 4320, de 1964, o montante de 15.325.999,42, ou seja, 107,55% do valor estimado.

Destacamos, para fins de apuração do resultado orçamentário, que houve transferências de duodécimos da ordem de 355.037,37 conforme quadro demonstrativo da despesa empenhada, liquidada e paga:

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	13.460.948,91		13.415.099,29		13.415.099,29	
DESPESAS DE CAPITAL	1.064.603,36		572.703,36		572.703,36	
SUBTOTAL DESPESA	14.525.552,27		13.987.802,65		13.987.802,65	
SUBTOTAL DESPESA COM DUODÉCIMOS E TRANSFE	14.880.589,64		14.342.840,02		14.342.840,02	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	445.409,78	-2,906%	983.159,40	-6,414%	983.159,40	-6,414%

Disponibilidade Comprometida

Com o objetivo de acompanhar o fluxo, segue informações acerca da disponibilidade financeira por Fonte de Recursos.

FONTE DE RECURSO	DISPONÍVEL	COMPROMETIDO	DISPONIBILIDADE
OUTRAS FONTES DE RECURSOS	69.472,50	0,00	69.472,50
OUTRAS FONTES DE RECURSOS - exercício anterior	0,00	0,00	0,00
TESOURO	411.596,04	14.663,80	396.932,24
TESOURO - exercício anterior	0,00	5.220,21	-5.220,21
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	407.471,43	300.000,00	107.471,43
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS - exercício an	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	1.198.383,70	223.085,82	975.297,88
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS - exercício ante	3.436,48	104.139,37	-100.702,89

Aplicação no Ensino

Específico à aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino, o município teve uma receita de impostos e transferências correspondente ao montante de 14.561.202,24.

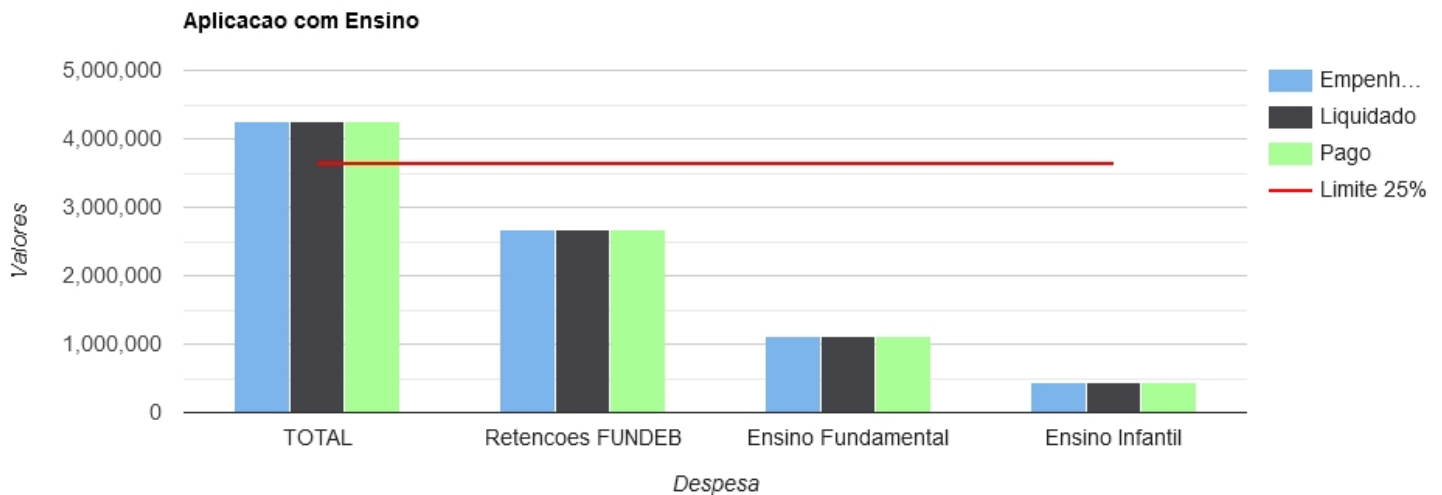
Conforme determina o artigo 212, da Constituição Federal, o valor mínimo a ser aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino deve ser de 3.640.300,56, equivalente a 25% da receita.

As despesas com o ensino infantil e fundamental (empenhadas, liquidadas e pagas), assim como os percentuais respectivos estão demonstradas no quadro a seguir:

Receitas e Transferências de Impostos :	14.561.202,24					
Valor de aplicação mínima (25%) :	3.640.300,56					
DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%
Ensino Infantil	451.334,94	3,10	451.334,94	3,10	451.334,94	3,10
Ensino Fundamental	1.124.774,18	7,72	1.124.774,18	7,72	1.124.774,18	7,72
Retenções FUNDEB	2.683.084,85	18,43	2.683.084,85	18,43	2.683.084,85	18,43
TOTAL	4.259.193,97	29,25 %	4.259.193,97	29,25 %	4.259.193,97	29,25 %

Do quadro acima, considerando a despesa empenhada, conclui-se que o Município aplicou 4,25 % acima do limite constitucional em ações de manutenção e desenvolvimento do ensino.

Na mesma linha, atentando-se à despesa liquidada, temos que o Município aplicou 4,25 % acima do limite constitucional acima do limite constitucional.



Aplicação Recursos FUNDEB

O Controle Interno do Município verificou quanto ao FUNDEB (Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização do Magistério dos Profissionais da Educação), prevista na Lei nº 11.494, de 2007, que o montante das receitas foi da ordem de 1.040.475,11.

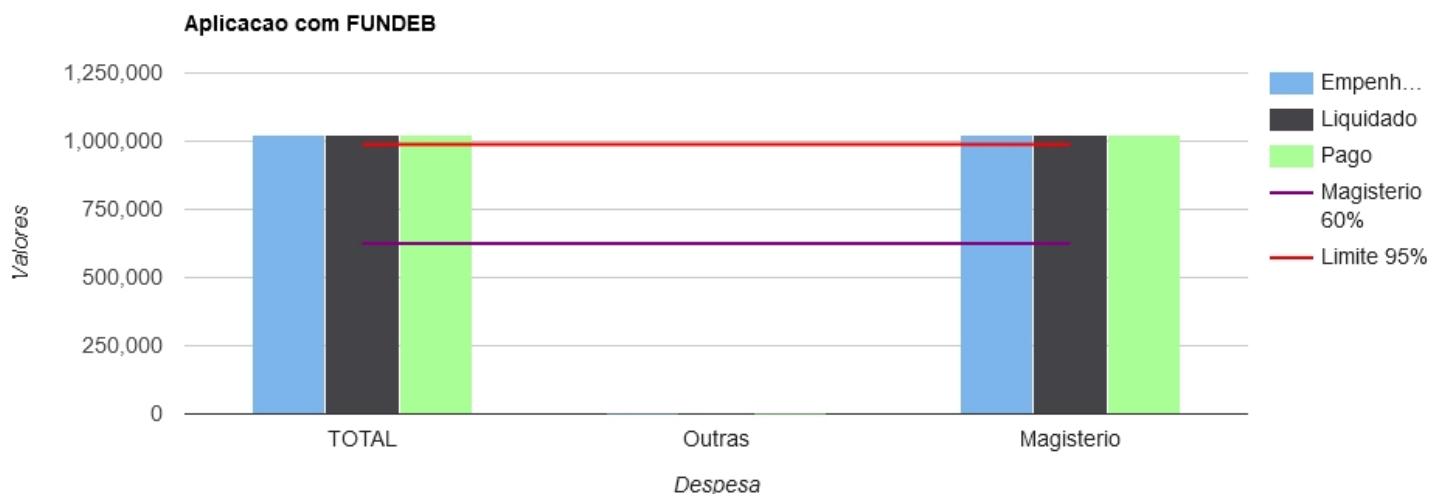
Desta forma, para que ocorra a aplicação mínima de 95% exigidas na lei supramencionada (art. 21), será necessária a utilização de, no mínimo, 988.451,35 dos recursos do FUNDEB no presente exercício.

Ainda, 624.285,07, equivalente a 60% dos recursos do FUNDEB, deverão ser destinados ao pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício da rede pública (art. 22).

Receitas do FUNDEB :	1.040.475,11					
Valor de aplicação mínima (95%) :	988.451,35					
Valor de aplicação mínima (60%) :	624.285,07					
DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%
Magistério	1.020.426,06	98,07	1.020.426,06	98,07	1.020.426,06	98,07
Outras	50,34	0,00	50,34	0,00	50,34	0,00
TOTAL	1.020.476,40	98,08 %	1.020.476,40	98,08 %	1.020.476,40	98,08 %

Assim, das informações contidas acima, considerando o total da despesa empenhada, conclui-se que o Município aplicou 98,08 % dos recursos oriundos do FUNDEB dentro do exercício financeiro em que foram creditados, percentual atende ao disposto no artigo 21, §2º, da Lei do FUNDEB.

No que tange à aplicação de no mínimo 60% da receita do FUNDEB na manutenção do magistério, constata-se com base na despesa empenhada a realização do percentual de 98,08 %, cumprindo a determinação do artigo 22, da Lei do FUNDEB.



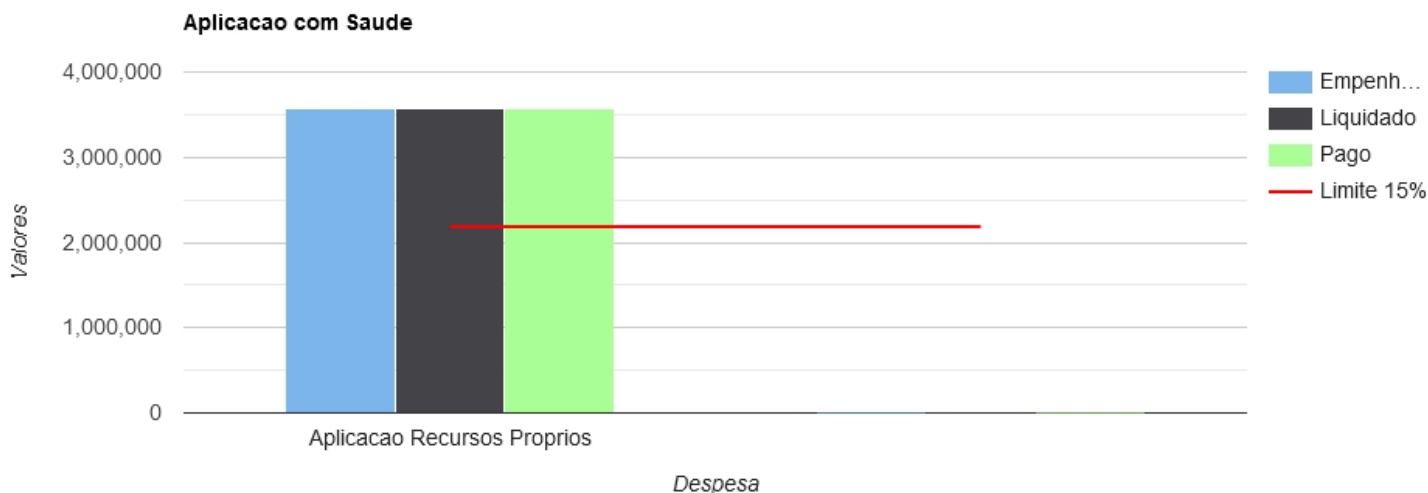
Aplicação na Saúde

Conforme dispõe o artigo 77, III, § 4º do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, o Município deve aplicar 15% nas ações e serviços de saúde.

Considerando o total de receita de impostos de 14.561.202,24, a aplicação mínima corresponde a um investimento nas ações da saúde da ordem de 2.184.180,34.

Desta forma, considerando as informações contidas no quadro abaixo, especialmente analisando a despesa empenhada, o Município deu pleno atendimento ao disposto pela Emenda Constitucional nº 29, de 2000.

Receitas e Transferências de Impostos :	14.561.202,24					
Valor de aplicação mínima (15%) :	2.184.180,34					
DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
Aplicação Recursos Próprios	3.572.384,46	24,53 %	3.571.116,21	24,52 %	3.571.116,21	24,52 %



Despesas com Pessoal

Na análise da despesa com pessoal, foi necessário apurar a Receita Corrente Líquida (RCL) conforme as normas contábeis em vigência.

Desta forma, a RCL dos últimos doze meses (12/2018 à 12/2019), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a 14.648.909,75.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (12/2018 à 12/2019) foi da ordem de 7.407.367,14, foi possível apurar o percentual da despesa de pessoal, conforme abaixo:

DESCRIPTIVO	RCL	% REFERÊNCIA
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	7.910.411,27	54,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	7.514.890,71	51,30 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	7.119.370,14	48,60 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	50,57 %	0

Despesas com Encargos Sociais

A análise das despesas com encargos sociais é feita apenas com a finalidade de demonstrar se a entidade tem honrado para com seus compromissos de origem previdenciária/trabalhista.

Assim, segue as despesas empenhadas, liquidadas e pagas para essas naturezas.

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
AGRICULTURA -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	47.269,96	47.269,96	47.269,96
AGRICULTURA -- [FGTS]	16.717,39	16.717,39	16.717,39
ALMOXARIFADO -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	9.622,65	9.622,65	9.622,65
ALMOXARIFADO -- [FGTS]	3.403,10	3.403,10	3.403,10
CEMITERIO -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	4.807,06	4.807,06	4.807,06
CEMITERIO -- [FGTS]	1.700,03	1.700,03	1.700,03
CENTRO DE PROCESSAMENTO DE DADOS -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENC	14.118,00	14.118,00	14.118,00
CENTRO DE PROCESSAMENTO DE DADOS -- [FGTS]	4.992,95	4.992,95	4.992,95
CHEFIA DO GABINETE -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	16.384,57	16.384,57	16.384,57
CONTABILIDADE -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	39.389,18	39.389,18	39.389,18
CONTABILIDADE -- [FGTS]	9.066,58	9.066,58	9.066,58
EDUC. FIS E DESPORTOS III ESPOR. -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	5.009,52	5.009,52	5.009,52
EDUC. FIS E DESPORTOS III ESPOR. -- [FGTS]	1.771,71	1.771,71	1.771,71
EDUCACAO ESPECIAL -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	5.975,84	5.975,84	5.975,84
EDUCACAO ESPECIAL -- [FGTS]	2.113,45	2.113,45	2.113,45
ENSINO 1. GRAU - I EDUCACAO -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - IN	116.130,41	116.130,41	116.130,41
ENSINO 1. GRAU - I EDUCACAO -- [FGTS]	39.713,04	39.713,04	39.713,04
ENSINO FUNDEB 60% -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	178.209,37	178.209,37	178.209,37
ENSINO FUNDEB 60% -- [FGTS]	57.164,66	57.164,66	57.164,66
ENSINO MEDIO -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	6.554,85	6.554,85	6.554,85
ENSINO MEDIO -- [FGTS]	2.318,19	2.318,19	2.318,19
ENSINO PRÉ-ESCOLAR -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	5.603,55	5.603,55	5.603,55
ENSINO PRÉ-ESCOLAR -- [FGTS]	1.981,73	1.981,73	1.981,73
ENSINO SUPERIOR -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	11.108,73	11.108,73	11.108,73
ENSINO SUPERIOR -- [FGTS]	4.010,87	4.010,87	4.010,87
FUNDO MUN. CRIANCA E ADOLESCENTE -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁ	13.306,65	13.306,65	13.306,65
FUNDO MUNICIPAL DE ASSIST SOCIAL -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRI	76.601,89	76.601,89	76.601,89
FUNDO MUNICIPAL DE ASSIST SOCIAL -- [FGTS]	22.046,18	22.046,18	22.046,18
FUNDO MUNICIPAL SAUDE -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	433.798,56	433.798,56	433.798,56
FUNDO MUNICIPAL SAUDE -- [FGTS]	135.833,57	135.833,57	135.833,57
GABINETE -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	56.538,60	56.538,60	56.538,60
GABINETE -- [FGTS]	10.000,38	10.000,38	10.000,38
LANCADORIA -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	13.992,39	13.992,39	13.992,39
LANCADORIA -- [FGTS]	4.948,58	4.948,58	4.948,58
LIMPEZA PUBLICA -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	20.313,43	20.313,43	20.313,43
LIMPEZA PUBLICA -- [FGTS]	7.184,13	7.184,13	7.184,13
MEIO AMBIENTE -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	4.955,08	4.955,08	4.955,08
MEIO AMBIENTE -- [FGTS]	1.752,41	1.752,41	1.752,41
MERENDA ESCOLAR -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	42.361,91	42.361,91	42.361,91
MERENDA ESCOLAR -- [FGTS]	14.981,67	14.981,67	14.981,67
PROCURADORIA -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	8.786,66	8.786,66	8.786,66
RECURSOS HUMANOS -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	9.503,86	9.503,86	9.503,86
RECURSOS HUMANOS -- [FGTS]	3.361,07	3.361,07	3.361,07
RUAS E AVENIDAS -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	10.202,38	10.202,38	10.202,38
RUAS E AVENIDAS -- [FGTS]	3.608,13	3.608,13	3.608,13
SERML -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	128.165,51	128.165,51	128.165,51
SERML -- [FGTS]	45.246,40	45.246,40	45.246,40
TESOURARIA -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	13.923,07	13.923,07	13.923,07

TESOURARIA -- [FGTS]	4.924,01	4.924,01	4.924,01
DESPESA TOTAL	1.691.473,91	1.691.473,91	1.691.473,91

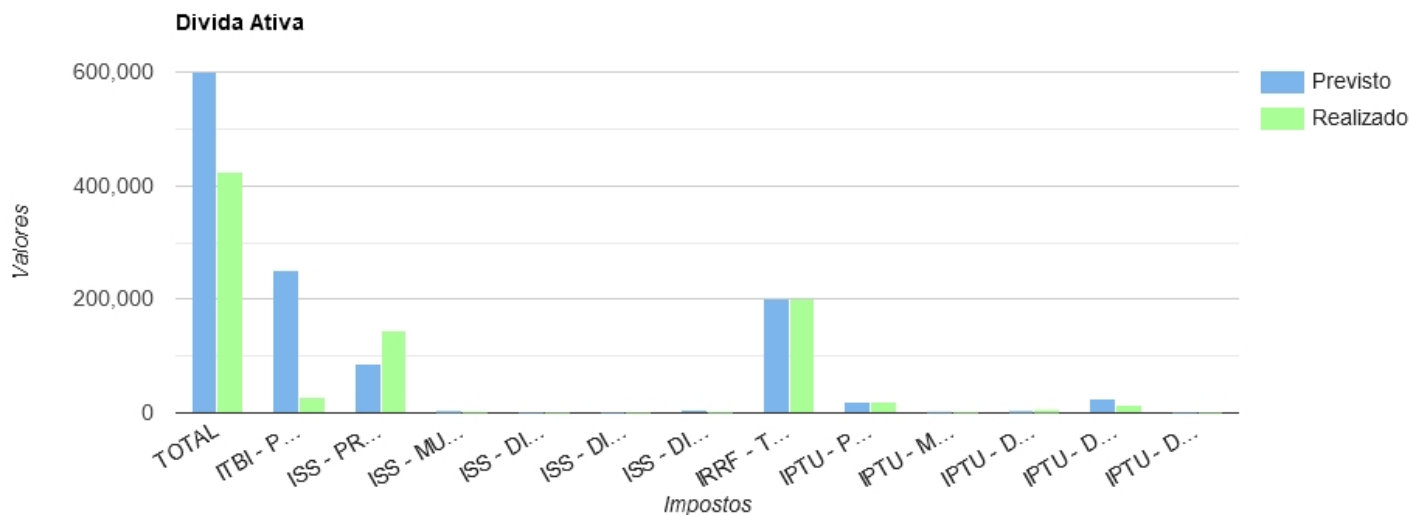
Dívida Ativa

É sabido que a tomada de providências quanto a arrecadação da dívida ativa do município é de suma importância, tendo sido, inclusive, foco de comunicados e orientações pelas diversas entidades fiscalizatórias, entre elas o Tribunal de Contas.

Desta forma, a tomada de providências no sentido de recuperação desses valores, quer seja via judicial, quer seja administrativamente ou extrajudicial via protesto, é essencial para a consecução dos objetivos da arrecadação.

Nessa linha, segue quadro comparativo entre os valores previstos na Lei Orçamentária com aqueles efetivamente arrecadados por meio da tomada de providências para recuperação dos valores inscritos em Dívida Ativa.

ORIGEM DA RECEITA	PREVISTO	ARRECADADO	%
IPTU - DIV.ATIVA-ATUALIZ. MONETÁRIA	1.000,00	1.456,98	145,70 %
IPTU - DÍVIDA ATIVA	25.000,00	14.187,07	56,75 %
IPTU - DÍVIDA ATIVA - MULTAS/JUROS	4.000,00	5.971,31	149,28 %
IPTU - MULTAS/JUROS	2.500,00	2.199,00	87,96 %
IPTU - PRINCIPAL	20.000,00	20.539,97	102,70 %
IRRF - TRABALHO - PRINCIPAL	200.000,00	199.630,10	99,82 %
ISS - DÍVIDA ATIVA	5.000,00	2.399,46	47,99 %
ISS - DÍVIDA ATIVA - JUROS	500,00	523,30	104,66 %
ISS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS/JUROS	1.500,00	1.453,10	96,87 %
ISS - MULTAS/JUROS	4.000,00	2.618,46	65,46 %
ISS - PRINCIPAL	86.500,00	145.596,90	168,32 %
ITBI - PRINCIPAL	250.000,00	26.871,11	10,75 %
TOTAL	600.000,00	423.446,76	70,57 %

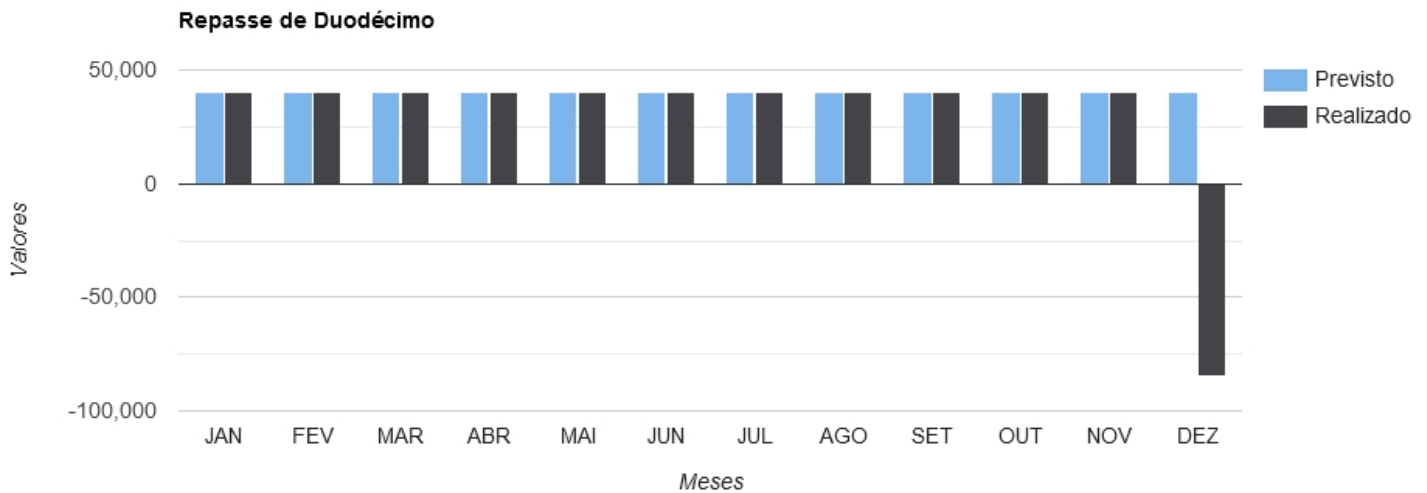


Transferências de Duodécimos

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de 480.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 73,97 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a 355.037,37.

DESCRIÇÃO	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	40.000,00	40.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	40.000,00	40.000,00	100,00 %
MARÇO	40.000,00	40.000,00	100,00 %
ABRIL	40.000,00	40.000,00	100,00 %
MAIO	40.000,00	40.000,00	100,00 %
JUNHO	40.000,00	40.000,00	100,00 %
JULHO	40.000,00	40.000,00	100,00 %
AGOSTO	40.000,00	40.000,00	100,00 %
SETEMBRO	40.000,00	40.000,00	100,00 %
OUTUBRO	40.000,00	40.000,00	100,00 %
NOVEMBRO	40.000,00	40.000,00	100,00 %
DEZEMBRO	40.000,00	-84.962,63	-212,41 %



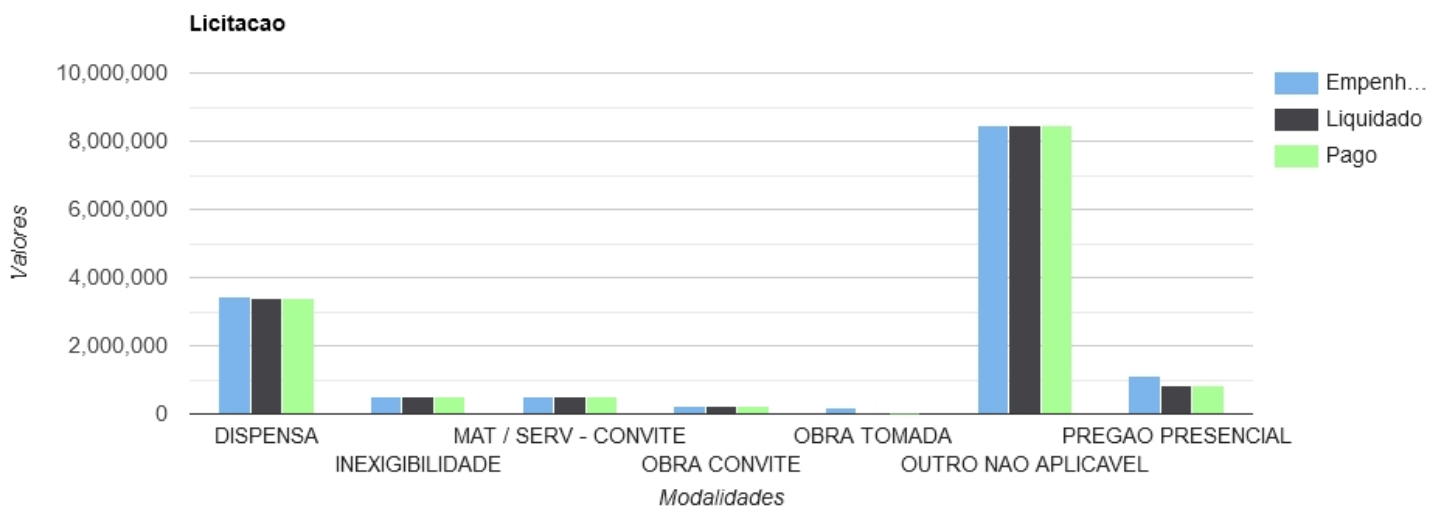
Licitações

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados 14.525.552,27; liquidados 13.987.802,65 e pagos 13.987.802,65.

Dentro desses valores, apurou-se que 27,37% (3.976.367,06) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidades) com base no valor empenhado.

Os dados a seguir melhor demonstram a situação, sendo que foram obtidos com o intuito de demonstrar o percentual de despesas sem a realização de licitação, além de eventual inconsistência entre os valores empenhados, liquidados e pagos.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENZA	3.452.627,00	23,77 %	3.413.892,93	98,88 %	3.413.892,93	98,88 %
INEXIGIBILIDADE	523.740,06	3,61 %	523.740,06	100,00 %	523.740,06	100,00 %
MAT / SERV - CONVITE	531.024,43	3,66 %	531.024,43	100,00 %	531.024,43	100,00 %
OBRA CONVITE	243.344,49	1,68 %	243.344,49	100,00 %	243.344,49	100,00 %
OBRA TOMADA	189.900,00	1,31 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	8.457.917,21	58,23 %	8.457.917,21	100,00 %	8.457.917,21	100,00 %
PREGÃO PRESENCIAL	1.126.999,08	7,76 %	817.883,53	72,57 %	817.883,53	72,57 %



Terceiro Setor

O escopo desse acompanhamento referente ao terceiro setor, aqui, é o de apurar os valores empenhados, liquidados e pagos repassados ou transferidos às entidades do terceiro setor. Isto é, entidades da organização da sociedade civil.

O objetivo primário é o de apenas levantar os numerários, acompanhando a execução financeira, direcionando esforços para quais entidades receberam numerários e quais os maiores montantes em ações de acompanhamento específico.

Abaixo é possível verificar as despesas com terceiro setor:

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DUARTINA	28.600,00	28.600,00	28.600,00
CASA DE AMPARO E PROTEÇÃO À CRIANÇA DE DUARTINA	12.000,00	12.000,00	12.000,00
SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE DUARTINA	346.999,92	346.999,92	346.999,92
SOCIEDADE CRECHE MARIA PIOVEZAN BIM	781.707,49	748.521,67	748.521,67

LUCIANOPOLIS - 29 de janeiro de 2020

PAULO ROGERIO DELFINO LINO
CONTROLE INTERNO