



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

PROGRAMA DE VERIFICAÇÃO INTERNA Nº 004/2018

Identificação

Setor	Prefeitura Municipal de José Boiteux
Responsável	Jonas Pudewell

Caracterização

Tipo de Verificação					
1 – Verificação Ordinária	Fiscalizadora	X		2 – Verificação Especial	
	De Gestão				
	Operacional				
Objetivo da Verificação					
Verificar o cumprimento dos índices constitucionais referentes à aplicação de despesas em educação, saúde e pessoal, por parte do poder executivo, de acordo com o estabelecido na Constituição Federal, Lei de Responsabilidade Fiscal e demais legislação em vigor, tendo como referência o mês de abril de 2018.					
Área de Abrangência					
Prefeitura Municipal de José Boiteux					
Período de Exame					
01/04/2018 à 30/04/2018					
Documentos Fontes					
Relatórios contábeis					
Legislação					
Constituição Federal (art. 198, art. 212) ADCT (art. 60 §5º, art. 77 §1º) Lei 11.494/2007 (art. 21) Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF (art. 20, b)					
Procedimentos de Verificação					
Serão analisados os relatórios contábeis para verificação dos índices constitucionais referentes a aplicação de despesas com educação, saúde e pessoal, por parte do executivo, de acordo com o estabelecido na Constituição Federal, Lei de Responsabilidade Fiscal e demais legislação em vigor.					
Cronograma					
Início	02/05/2018				
Fim	11/05/2018				

José Boiteux, 02 de maio de 2018.

**Miguel Amadeu Fusinato
CRA/SC 10.058
Agente de Controle Interno**



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

RELATÓRIO DA VERIFICAÇÃO 004/2018

Processo:	004/2018
Setor Verificado:	Prefeitura Municipal de José Boiteux
Síntese do Objetivo:	Verificar o cumprimento dos índices constitucionais referentes à aplicação de despesas em educação, saúde e pessoal, por parte do poder executivo, de acordo com o estabelecido na Constituição Federal, Lei de Responsabilidade Fiscal e demais legislação em vigor
Período de exames:	01/04/2018 à 30/04/2018

1 – INTRODUÇÃO

Dentre as várias atribuições previstas na legislação do Sistema de Controle Interno Municipal está a realização de Verificações de caráter preventivo e corretivo.

A Verificação Interna é um procedimento administrativo previsto na estrutura funcional do Sistema de Controle Interno instituído pela Lei Municipal nº. 725 de 18 de dezembro de 2007, e tem como objetivo básico verificar o cumprimento, pelos servidores municipais no exercício de suas funções, das normas de controle interno, editadas e aprovadas pelo Decreto Municipal nº. 091 de 18 de dezembro de 2007.

Essa poderosa ferramenta do Sistema de Controle Interno permitirá ao seu final, avaliar os atos da administração quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, impessoalidade, publicidade, eficácia, eficiência e afetividade, oferecendo segurança ao administrador público perante a sociedade e os órgãos de controle externo se medidas concretas forem adotadas no sentido de apurar fatos, corrigir falhas ou erros eventualmente apurados.



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

2 – OBJETIVO

Verificar o cumprimento dos índices constitucionais referentes à aplicação de despesas em educação, saúde e pessoal, por parte do poder executivo, de acordo com o estabelecido na Constituição Federal, Lei de Responsabilidade Fiscal e demais legislação em vigor tendo como referência o mês de abril de 2018.

3 – RESULTADO DOS EXAMES ESPECÍFICOS

3.1 – ANÁLISE ENTRE RECEITA E A DESPESA

Fazendo uma análise entre a Receita Arrecadada e a Despesa Liquidada até o mês de abril de 2018, podemos perceber que os números nos apresentam um Superávit Orçamentário no valor de R\$434.859,75, já que a Receita Total Arrecadada acumulou o valor de R\$5.741.532,18, enquanto que a Despesa Liquidada Total acumulou o valor de R\$5.306.672,43, conforme podemos perceber claramente no quadro abaixo:

Quadro 01 – Demonstrativo das Receitas Arrecadadas e Despesas Liquidadas

<i>Descrição</i>	<i>Correntes</i>	<i>Capital</i>	<i>Total</i>
Receitas Realizadas	5.641.532,18	100.000,00	5.741.532,18
Despesas Liquidadas	5.020.900,96	285.771,47	5.306.672,43
Situação Orçamentária:	Superávit Orçamentário		434.859,75
Índice: 1,081946			
Percentual da Receita Realizada em relação à Despesa Liquidada até o Mês:			108,19%

A Lei 4.320/64, em seu Artigo 48, Alinea 'b', define como necessário: '*manter, durante o exercício, na medida do possível, o equilíbrio entre a receita arrecadada e a despesa realizada, de modo a deduzir ao mínimo eventuais insuficiências de tesouraria*'.

Podemos ainda dizer que para cada R\$1,00 de despesa o município arrecadou R\$1,08.



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

3.2 – APURAÇÃO DA RECEITA COM IMPOSTOS E RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

No quadro a seguir, demonstra-se a apuração das receitas decorrentes de impostos incluídas as transferências de impostos, informação utilizada no cálculo dos limites com saúde e educação.

Quadro 02 – Demonstrativo das Receitas de Impostos e Transferências de Impostos

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	No Período	Até o Período
Imposto Predial e Territorial Urbano	12.205,81	89.110,91
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	16.260,88	59.852,32
Imposto sobre a Renda de Proventos de qualquer Natureza	27.357,02	85.914,33
Imposto s/ Transmissão Inter Vivos	4.977,61	9.077,61
Cota-Parte do ICMS	321.167,50	1.278.377,19
Cota-Parte do IPVA	44.622,17	119.959,44
Cota-Parte IPI Exportação	4.806,63	19.994,08
Cota-Parte do FPM - Cota Mensal	544.447,61	2.424.735,60
Cota-Parte do FPM - Cota-Parte Julho	0,00	0,00
Cota-Parte do FPM - Cota-Parte Dezembro	0,00	0,00
Cota-Parte do ITR	118,04	226,92
Transf. Financeiras do ICMS Desoneração	1.033,32	4.132,50
TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS (Base de Cálculo Educação) = (I)	976.996,59	4.091.380,90
(-) Cota-Parte do FPM - Cota-Parte Julho	0,00	0,00
(-) Cota-Parte do FPM - Cota-Parte Dezembro	0,00	0,00
TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS (Base de Cálculo Saúde) = (II)	976.996,59	4.091.380,90

O ingresso de recursos provenientes de impostos tem importância na gestão orçamentária municipal, eis que serve como denominador dos percentuais mínimos a serem aplicados em saúde e educação.

Da mesma forma, o total da Receita Corrente Líquida (RCL) no valor de R\$16.284.326,38, demonstrado no quadro seguinte, serve como parâmetro para cálculo dos percentuais máximos das despesas de pessoal estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal.



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

Quadro 03 – Demonstrativo das Receitas Corrente Líquida – RCL

Descrição da Receita	Arrecadado em Abril/2018	Arrecadado Acumulado (últimos 12 meses)
RECEITAS CORRENTES (I)	1.684.266,69	19.053.402,93
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	87.043,15	954.282,86
IPTU	12.205,81	109.506,91
ISS	16.260,88	204.159,73
ITBI	4.977,61	78.786,00
IRRF	27.357,02	343.024,35
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	26.241,83	218.805,87
Contribuições	16.052,98	179.802,13
Receita Patrimonial	2.185,88	48.439,12
Rendimentos de Aplicação Financeira	2.185,88	48.439,12
Receita de Serviços	5.988,00	55.011,30
Transferências Correntes	1.557.056,68	17.668.168,22
Cota-Parte do FPM	544.447,61	7.124.236,15
Cota-Parte do ICMS	321.167,50	3.631.098,09
Cota-Parte do IPVA	44.622,17	345.131,94
Cota-Parte do ITR	118,04	9.634,21
Transferências da LC 87/1996	1.033,32	12.389,30
Transferências da LC 61/1989	4.806,63	55.842,60
Transferências do FUNDEB	304.797,29	3.327.137,00
Outras Transferências Correntes	336.064,12	3.162.698,93
Outras Receitas Correntes	15.940,00	147.699,30
DEDUÇÕES (II)	183.238,85	2.120.351,58
Dedução de Rec. Formação do FUNDEB	183.238,85	2.120.351,58
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III)=(I-II)	1.501.027,84	16.933.051,35

3.3 – DOS GASTOS DE PESSOAL (art. 20 da LRF)

Pelos dados apresentados no Quadro 04, verificamos que o Poder Executivo gastou a importância de R\$8.642.914,30 com Despesas de Pessoal nos últimos 12 meses, o que equivale à 51,04% da Receita Corrente Líquida do período, que atingiu o montante de R\$16.933.051,35, estando abaixo do limite máximo estabelecido no art. 20, b, da Complementar nº 101, de 04 de Maio de 2000 (LRF).



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

Quadro 04 – Demonstrativo das Despesas com Pessoal

DESPESAS COM PESSOAL	VALOR
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	8.806.733,67
Pessoal Ativo	8.790.196,77
Pessoal Inativo e Pensionista	16.536,90
Outras despesas de pessoal de contratos de terceirização (art. 18, § 1º da LRF)	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (art. 19, § 1º da LRF) (II)	163.819,37
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE - TDP (III) = (I - II)	8.642.914,30
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	16.933.051,35
APURAÇÃO DO LIMITE - TDP sobre a RCL (V) = (III/IV) * 100	51,04%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III do art.20 da LRF) – 54,00%	9.143.847,73
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único do art.22 da LRF) – 51,30%	8.686.655,34

3.4 – DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (art. 212 da CF e art. 60, § 5º, do ADCT)

Demonstramos no Quadro 05 que o município aplicou em Despesas com Educação a importância de R\$1.211.153,93 de recursos próprios, que representa 29,60% da Receita Proveniente de Impostos e Transferências do Exercício no montante de R\$4.091.380,90 (Quadro 02).

Quadro 05 – Demonstrativo dos Gastos com MDE

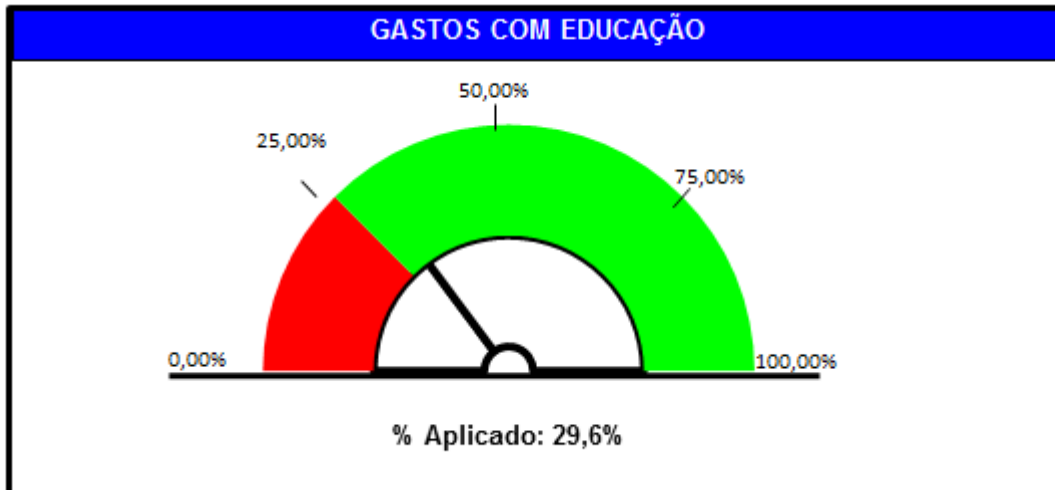
CÁLCULO DO LIMITE MÍNIMO COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	RECEITAS REALIZADAS
1- EDUCAÇÃO INFANTIL	494.129,38
2- ENSINO FUNDAMENTAL	1.483.089,17
3- ENSINO MÉDIO	5.529,60
4- ENSINO SUPERIOR	14.472,00
5- ENSINO ESPECIAL	29.474,51
6- OUTRAS	68.341,73
7- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (1+2+3+4+5+6)	2.095.036,39
DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	
DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (Quadro 06)	449.891,64
9- DESPESAS REALIZADAS COM RECEITAS VINCULADAS	316.172,98
0.1.000000 - Recursos Ordinários	89.610,92
0.1.360000 - Salário Educação	116.937,96
0.1.370100 - Transferências PNAE	4.081,49
0.1.370200 - Transferências PNATE	20.654,24
0.1.370300 - Prog. Dinheiro Direto na Escola - PDDE	20,45
0.1.620100 - Convênio Estado - Transp. Escolar	24.893,60
0.3.360000 - Salário Educação	19.531,91
0.3.370100 - Transferências PNAE	2.742,22



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

0.3.370200 - Transferências PNATE	500,19
0.3.623600 - Convênio Estado - Municipalização Salário Educação	21.600,00
0.3.870000 - Alienação de Bens - Educação	15.600,00
10- DESPESAS COM EDUCAÇÃO NÃO CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE	117.817,84
11- TOTAL DAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (8+9+10)	883.882,46
12- VALOR APLICADO PARA EFEITOS DE CÁLCULO (7-11)	1.211.153,93
13- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (12 / I-Quadro 02)	29,60%

Gráfico 01 – Percentual de Despesas com MDE



Verifica-se ainda, que o município aplicou R\$829.806,84, equivalente a 68,01% da receita do FUNDEB na remuneração dos professores do ensino fundamental e profissionais em efetivo exercício no magistério, conforme demonstrado no Quadro 06.

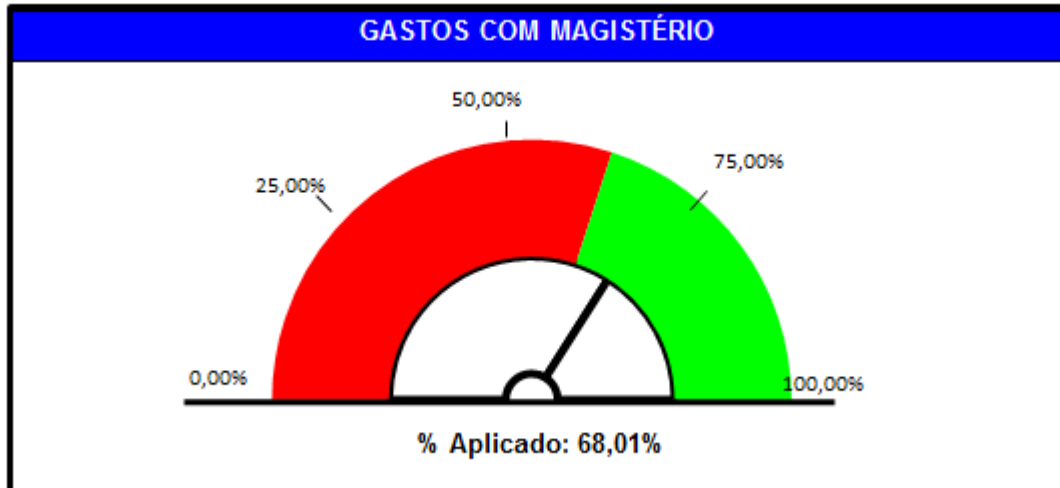
Quadro 06 – Demonstrativo da Aplicação dos Recursos do FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	RECEITAS REALIZADAS
01- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	769.484,33
02- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.220.126,80
02.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	1.219.375,97
02.2- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	750,83
03- PERDA OU GANHO TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (02.1 – 01)	449.891,64
DESPESAS DO FUNDEB	RECEITAS REALIZADAS
04- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO – 0.1.1800	829.806,84
05- OUTRAS DESPESAS – 0.1.1900	325.074,79
06- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (04 + 05)	1.154.881,63
05- OUTRAS DESPESAS COM RECURSO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES – 0.3.1900/0.3.1800	1.624,00
07- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO (04 / 02) x 100%	68,01%
08- MÁXIMO DE 40% DO FUNDEB EM DESPESAS QUE NÃO NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO	26,64%
09- MÍNIMO DE 95% DO FUNDEB APLICADO NO EXERCÍCIO ATUAL	94,65%



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

Gráfico 02 – Percentual de Aplicação dos Recursos do FUNDEB



Constatou-se ainda que o município aplicou o valor de R\$1.154.881,63, equivalendo a 94,65% dos recursos oriundos do FUNDEB, em despesas com Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica no exercício de 2018.

3.5 – DOS GASTOS COM SAÚDE (art. 198 da CF c/c § 1º do art 77, do ADCT)

De acordo com os dados apresentados no Quadro 07, conclui-se que o município aplicou a importância de R\$1.073.353,59 em despesas com Saúde, sendo que destes, R\$575.595,52 foram de recursos próprios em ações básicas de saúde, o que equivale a 14,07% da Receita Proveniente de Impostos no montante de R\$4.091.380,90 (Quadro 02).

Quadro 07 – Demonstrativo dos Gastos com Saúde

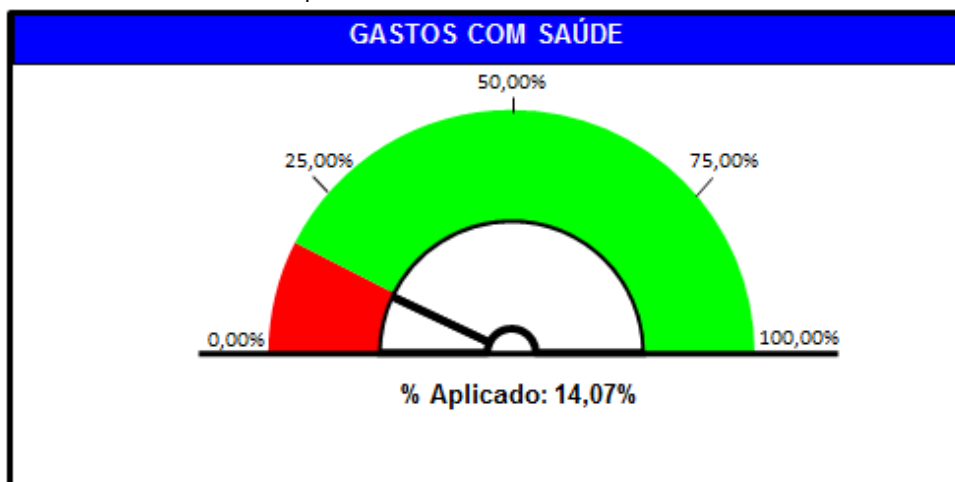
DESPESAS COM SAÚDE (Por Subfunção)	DESPESAS LIQUIDADAS
Atenção Básica	1.073.353,59
TOTAL (I)	1.073.353,59
DEDUÇÕES	
(-)Recursos de Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS	370.582,91
0.1.000000 - RECURSOS ORDINÁRIOS	912,58
0.3.000000 - RECURSOS ORDINÁRIOS	26.070,08
0.1.380001 - NASF FEDERAL (AB)	26.014,11



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

0.1.380002 - ESF - SAÚDE DA FAMÍLIA (AB)	57.039,25
0.1.380003 - MAC - TETO FEDERAL	58.650,00
0.1.380004 - FARMÁCIA BÁSICA - FEDERAL (FB)	616,50
0.1.380006 - PMAQ (RAB-PMAQ-SB) (AB)	654,00
0.1.380007 - PAB FEDERAL	43.437,33
0.1.380008 - SAÚDE BUCAL (AB)	20.149,76
0.1.380009 - ACS - AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE (AB)	45.319,05
0.1.380010 - PISO FIXO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA (VS)	365,00
0.1.380011 - PISO FIXO DE VIG. EPIDEMIOLÓGICA (VS)	1.700,00
0.3.380001 - NASF FEDERAL (AB)	10.111,98
0.1.380015 - AFM SAÚDE	37.198,76
0.1.670001 - NASF ESTADUAL (AB)	1.040,00
0.1.670002 - ESF - COFINANCIAMENTO ESTADO (AB)	941,85
0.3.380001 - NASF FEDERAL (AB)	10.111,98
0.3.380002 - ESF - SAÚDE DA FAMÍLIA (AB)	21.450,80
0.3.380003 - MAC - TETO FEDERAL	6.978,22
0.3.380006 - PMAQ (RAB-PMAQ-SB) (AB)	13.788,98
0.3.380007 - PAB FEDERAL	11.862,35
0.3.380107 - PAB FEDERAL COMPLEMENTAÇÃO	214,42
0.3.380207 - PAB FEDERAL COMPLEMENTAÇÃO BANCADA	84.411,77
0.3.380008 - SAÚDE BUCAL (AB)	6.588,43
0.3.380009 - ACS - AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE (AB)	20.722,85
0.3.380010 - PISO FIXO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA (VS)	75,00
0.3.670001 - NASF ESTADUAL (AB)	1.445,00
TOTAL DAS DEDUÇÕES (II)	497.758,07
TOTAL DE GASTOS COM RECURSOS PRÓPRIOS (base de cálculo) - 0.1.0200 (III = I - II)	575.595,52
VALOR MÍNIMO DE RECURSOS PRÓPRIOS A SEREM APLICADOS	613.707,14
VALOR DE RECURSOS PRÓPRIOS APLICADOS A MAIOR	-38.111,61
% DE RECURSOS PRÓPRIOS APLICADOS EM SAÚDE (III / II-Quadro 01)	14,07%
% MÍNIMO DE RECURSOS PRÓPRIOS APLICADOS EM SAÚDE	15,00%
DEFERENÇA DO % DE RECURSOS PRÓPRIOS APLICADOS EM SAÚDE	-0,93%

Gráfico – Percentual de Despesas com Saúde





**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

4 – CONCLUSÃO

De forma sintética, o presente relatório produzido pela Controladoria Interna, está baseado em critérios adotados pelo Tribunal de Contas de Santa Catarina e aponta os seguintes resultados das contas do governo do Município de José Boiteux referentes ao mês de Abril de 2018:

- 1) Execução orçamentária (balanço consolidado):** demonstrou um resultado superavitário de R\$434.859,75;
- 2) Ações e serviços públicos de saúde:** aplicação de 14,07% do produto da arrecadação dos impostos em ações e serviços públicos de saúde, estando desta forma abaixo do percentual mínimo de 15% exigidos no art. 198 da Constituição Federal c/c o art. 77, III, do ADCT;
- 3) Manutenção e desenvolvimento do ensino:** aplicação de 29,60% das receitas resultantes de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino estando desta forma acima do mínimo de 25% exigido no art. 212 da Constituição Federal;
- 4) Aplicação dos recursos do FUNDEB:** aplicação de 68,01% dos recursos oriundos do FUNDEB para remuneração dos profissionais do magistério e educação básica, superando o percentual mínimo de 60% estabelecido no art. 60, XII, do ADCT e art. 22, da Lei 11.494/2007;
- 5) Aplicação dos recursos do FUNDEB:** aplicação de 94,65% dos recursos oriundos do FUNDEB recebidos no exercício de 2018 em manutenção e desenvolvimento da educação básica, estando abaixo do mínimo de 95% exigido pelo art. 21 da lei 11.494/2007;
- 6) Despesas com pessoal do Poder Executivo:** realização de despesa total com pessoal no Poder Executivo equivalente a 51,04% da receita Corrente Líquida, cumprindo o limite máximo de 54% fixado no art. 20, III, b, da Lei Complementar 101/2000;



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

O quadro a seguir sintetiza o exame realizado:

1. Resultados Orçamentário e Financeiro	Resultado	Valor (R\$)
1.1. Resultado Orçamentário	Superávit	434.859,75

2. Limites Mínimos	Parâmetro Mínimo	Resultado (%)
2.1. Aplicação Total em Saúde	15,00%	14,07%
2.2. Aplicação Total em Ensino	25,00%	29,60%
2.3. FUNDEB (Aplicação nos profissionais do ensino)	60,00%	68,01%
2.4. FUNDEB (Aplicação mínima no exercício)	95,00%	94,65%

3. Limites Máximos	Parâmetro Máximo	Resultado (%)
3.1. Despesa com Pessoal do Poder Executivo	54,00%	51,04%

Desta forma conforme observado no presente relatório, ao final do período de referência (abril/2018) não foram cumpridas totalmente as metas relacionadas com os setores de saúde, apenas os limites com educação, despesas com os profissionais do magistério e o limite máximo para despesas com pessoal do poder Executivo.

Este é o Relatório.

José Boiteux, 14 de maio de 2018.

Miguel Amadeu Fusinato
CRA/SC 10.058
Agente de Controle Interno



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

ANEXOS

- ⇒ Relatórios extraídos do sistema de contabilidade do município de José Boiteux usados como base para o cálculo dos valores e índices demonstrados no presente relatório