



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Nova Candelária

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO E PARECER SOBRE A GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS
AS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE DO MUNICÍPIO DE NOVA
CANDELÁRIA

A Unidade Central de Controle Interno, atendendo ao que determina a Resolução nº 1052/2015, do Tribunal de Contas do Estado, apresenta, o Relatório sobre a Gestão dos Recursos Vinculados às Ações e Serviços Públicos de Saúde, no exercício de 2017.

1. RECEITA

1.1 Previsão e arrecadação das receitas:

A Lei Orçamentária Anual nº 1011/16 estimou a receita proveniente de arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária, em R\$ 17.294.868,40, sendo que o valor de R\$ 2.594.230,26, representa os 15% destas receitas, e deve ser aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde.

No exercício de 2017, as receitas provenientes de arrecadação de impostos, transferências e de dívida ativa tributária somaram o montante de R\$ 15.625.191,64 sendo que o valor vinculado a ASPS foi de R\$ 2.343.778,75, conforme demonstrado:

Quadro 1: Previsão e arrecadação das receitas

CÓDIGO	FONTE	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO
1112 02 00 00 00 00	IPTU	R\$ 298.061,00	R\$ 198.614,30
1112 04 31 01 00 00	IRRF (Executivo)	R\$ 298.289,00	R\$ 358.339,57
1112 04 31 02 00 00	IRRF (Legislativo)	R\$ 342,00	R\$ 0,00
1112 04 31 03 00 00	IRRF (RPPS)	R\$ 1.226,00	R\$ 12.845,73
1112 04 31 06 00 00	IRRF (serviços de terceiros)	R\$ 2.613,00	R\$ 3.647,85
1112 08 00 00 00 00	ITBI	R\$ 71.910,00	R\$ 85.034,68
1113 05 01 00 00 00	ISS	R\$ 120.581,00	R\$ 148.029,18
1721 01 02 00 00 00	COTA-PARTE DO FPM	R\$ 8.100.000,00	R\$ 6.918.993,95
1721 01 03 00 00 00	COTA-PARTE DO FPM (extra)	R\$ 263.075,00	R\$ 307.589,82
1721 01 04 00 00 00	COTA-PARTE DO FPM (extra)	R\$ 387.626,00	R\$ 317.350,91
1721 01 05 00 00 00	COTA-PARTE DO ITR	R\$ 741,00	R\$ 4.493,60
1721 36 00 00 00 00	TRANSF. FINANCEIRA DO ICMS	R\$ 42.154,00	R\$ 42.329,28
1722 01 01 00 00 00	COTA-PARTE DO ICMS	R\$ 7.200.000,00	R\$ 6.835.748,63





Estado do Rio Grande do Sul
Município de Nova Candelária

1722 01 02 00 00 00	COTA-PARTE DO IPVA	R\$ 427.666,00	R\$ 286.138,88
1722 01 04 00 00 00	COTA-PARTE IPI S/EXPORTAÇÃO	R\$ 78.938,00	R\$ 103.260,60
1911 38 00 00 00 00	MULTAS E JUROS DE MORA IPTU	R\$ 742,00	R\$ 936,84
1911 40 00 00 00 00	MULTAS E JUROS DE MORA ISS	R\$ 822,00	R\$ 1.931,78
1913 11 00 00 00 00	MULTAS/JUROS DIV. ATIVA IPTU	R\$ 21,00	R\$ 0,00
1913 13 00 00 00 00	MULTAS/JUROS DIVIDA ATIVA ISS	R\$ 61,40	R\$ 0,00
1931 11 00 00 00 00	RECEITA DA DIVIDA ATIVA IPTU	R\$ 0,00	R\$ 0,00
1931 13 00 00 00 00	RECEITA DA DIVIDA ATIVA ISS	R\$ 0,00	R\$ 0,00
9113 05 01 00 00 00	(R) ISS	R\$ 0,00	-R\$ 93,96
9722 01 01 01 00 00	(R) DEDUÇÃO DA RECEITA- ICMS	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL		R\$ 17.294.868,40	R\$ 15.625.191,64
TOTAL DA RECEITA VINCULADA		R\$ 2.594.230,26	R\$ 2.343.778,75

2. DESPESA

2.1 Previsão e execução das despesas:

As despesas para aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde, para o exercício de 2017 foram autorizadas pela Lei Orçamentária Anual nº 1011/16.

Os gastos com saúde implicaram o montante de R\$ 3.933.563,77, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 2: Despesas previstas e liquidadas – Recursos Próprios

PROJETO/ ATIVIDADE	DESCRIÇÃO	PREVISTO	LIQUIDADO
1,019	Equipamentos e Material Permanente	R\$ 10.000,00	R\$ 36.658,49
2,066	RPPS - Sec. da Saúde e Bem Estar Social	R\$ 183.000,00	R\$ 171.987,84
2,067	INSS - Sec. da Saúde e Bem Estar Social	R\$ 44.000,00	R\$ 26.316,70
2,068	IPE - Sec. da Saúde e Bem Estar Social	R\$ 37.000,00	R\$ 33.226,18
2,069	Manutenção da Unidade Básica de Saúde	R\$ 1.530.000,00	R\$ 1.387.157,79
2,07	Manutenção do Consórcio de Saúde - CODIS	R\$ 232.500,00	R\$ 208.464,71
2,071	Manutenção de Auxílios a Pessoas	R\$ 1.380.000,00	R\$ 1.248.122,58
	TOTAL	R\$ 3.416.500,00	R\$ 3.111.934,29

Quadro 3: Despesas previstas e liquidadas – Valores não computados (recursos de convênios)

PROJETO/ ATIVIDADE	DESCRIÇÃO	PREVISTO	LIQUIDADO
1,092	Equipamentos UBS	R\$ 0,00	R\$ 104.954,56
1,093	Equipamento e Mat. Permanente – UBS	R\$ 0,00	R\$ 3.073,45
1,095	Equipamentos UBS	R\$ 0,00	R\$ 83.094,00
1,096	Obras e instalações – UBS	R\$ 0,00	R\$ 7.028,99
2,072	PACS (4530)	R\$ 76.865,00	R\$ 79.218,57
2,073	ESF - Federal (4520)	R\$ 90.035,00	R\$ 99.994,36
2,074	ESF - Estadual (4090)	R\$ 28.906,00	R\$ 32.123,14
2,075	PAB FIXO - União (4510)	R\$ 86.830,00	R\$ 76.766,41
2,076	Ações Básicas de Vigilância Sanitária - União	R\$ 14.563,00	R\$ 4.901,24





Estado do Rio Grande do Sul
Município de Nova Candelária

2,077	Farmácia Básica - União (4770)	R\$ 17.394,00	R\$ 16.709,42
2,078	Inverno Gaúcho - Atenção Básica - Estado	R\$ 46.976,00	R\$ 38.256,91
2,084	Farmácia Básica - Estado (4050)	R\$ 26.067,00	R\$ 30.260,00
2,085	Recursos PMAQ (4521)	R\$ 55.387,00	R\$ 86.686,60
2,088	PACS - Estado (4090)	R\$ 10.975,00	R\$ 6.084,00
2,089	Controle Diabetes (4051)	R\$ 14.612,00	R\$ 0,00
2,090	Vigilância Epidemiológica - União (4710)	R\$ 32.454,00	R\$ 27.472,50
2,052	Proteses Dentárias (4111)	R\$ 30.000,00	R\$ 0,00
2,153	PPV - Crack e Outras Drogas (4011)	R\$ 37.833,00	R\$ 33.129,97
2,164	Manutenção Programa NASF (4520)	R\$ 104.399,00	R\$ 77.454,09
2,167	Manutenção do Programa Dengue (4190)	R\$ 8.000,00	R\$ 1.386,45
TOTAL		R\$ 681.296,00	R\$ 808.594,66

Quadro 4: Despesas previstas e liquidadas – Saneamento

PROJETO/ ATIVIDADE	DESCRIÇÃO	PREVISTO	LIQUIDADO
1,020	Obras e Instalações - Estação de Esgoto	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00
2,091	Manutenção e Tratamento do Lixo - UBS	R\$ 20.000,00	R\$ 13.034,82
TOTAL		R\$ 120.000,00	R\$ 13.034,82

3. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO MERCADO FINANCEIRO

Os recursos financeiros disponíveis nas contas bancárias específicas foram aplicados em operações financeiras, sendo que os ganhos auferidos com essas aplicações atingiram o montante de R\$ 4.398,15.

4. CUMPRIMENTO DOS ÍNDICES CONSTITUCIONAIS

Quadro 5: Apuração dos índices constitucionais

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total das Receitas Vinculadas	R\$ 15.625.191,64
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	R\$ 2.343.778,75
Despesas liquidadas – RECURSOS PRÓPRIOS	R\$ 3.111.934,29
Despesas liquidadas - SANEAMENTO	R\$ 13.034,82
(=) Total das despesas liquidadas	R\$ 3.124.969,11
(-) Rendimentos de aplicações financeiras ASPS	R\$ 4.398,15
(+) Restos a pagar de 2016	R\$ 0,00
(-) Atenção Básica (mod. de aplicação 71)*	R\$ 32.344,68
VALOR TOTAL APLICADO	R\$ 3.088.226,28
PERCENTUAL APLICADO	19,76%

Desta forma, constata-se que o município despendeu, efetivamente, no exercício financeiro de 2017, o montante de R\$ 3.088.226,28, o qual representa 19,76% das receitas tributárias efetivamente arrecadadas, atendendo, desta forma, a Constituição Federal e demais normas.





**Estado do Rio Grande do Sul
Município de Nova Candelária**


5. PARECER


Assim, considerados os dados extraídos dos demonstrativos contábeis, verifica-se que o município atendeu a Constituição Federal, aplicando R\$ 3.088.226,28, em ASPS, montante que, confrontado com a receita da arrecadação de impostos e das transferências constitucionais, atingiu 19,76%, no exercício de 2017.

No que se refere à legalidade dos atos de gestão orçamentaria, financeira e patrimonial, salvo melhor juízo, foi observada. Quanto à eficácia da gestão, os resultados obtidos foram os previstos na Lei Orçamentária com proveito para a coletividade atendida.

Com base nas avaliações feitas, conclui-se pela inexistência de fatos que possam comprometer a regularidade da gestão dos recursos em ASPS, razão pela qual emite parecer pela sua regularidade.

Nova Candelária, 08 de fevereiro de 2018.


Rosilei Andreia Kolmann Spiecker
Controlador Interno


Elise Wendling
Membro de Apoio e Assessoramento


Márcio Cristiano Feyh
Membro de Apoio e Assessoramento

