

# Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul

**Órgão:** PM DE TUCUNDUVA  
**Enviado em:** 17/01/2017 09:47  
**Tipo da entrega:** INTERNET  
**Tipo de protocolo:** Documentos de Contas de Governo - Poder Executivo  
**Interessado:** Paulo Roberto Schwerz (411.134.030-04)  
**Nr. do Protocolo:** 84369

## Informações sobre a solicitação de protocolo:

Tipo do Processo	Número do processo	Cód. Barras	Local
Contas de Governo	002605-0200/16-3	-	e-Protocolo

## Histórico de Eventos:

Descrição	Data
Protocolo aceito automaticamente	17/01/2017 09:47
Protocolo enviado por MARCELO ANTONIO BURIN.	17/01/2017 09:47
Documento assinado por (GERSON LEHR)	17/01/2017 09:46
Documento assinado por (GERSON LEHR)	17/01/2017 09:38
Documento assinado por (MARCELO ANTONIO BURIN)	17/01/2017 09:26
Documento de Documentação do responsável pelo órgão (497075) anexado por MARCELO ANTONIO BURIN	17/01/2017 09:24
Documento de Documentação do responsável pelo órgão excluído por MARCELO ANTONIO BURIN	17/01/2017 09:23
Documento de Documentação do responsável pelo órgão (497076) anexado por MARCELO ANTONIO BURIN	17/01/2017 09:21
Documento de Documentação do contador do órgão (497073) anexado por MARCELO ANTONIO BURIN	17/01/2017 09:21
Documento de Documentação do responsável pelo órgão (497077) anexado por MARCELO ANTONIO BURIN	17/01/2017 09:20
Documento de Documentação do responsável pelo órgão (497072) anexado por MARCELO ANTONIO BURIN	17/01/2017 09:19
Documento de Documentação do controle interno do município (497078) anexado por MARCELO ANTONIO BURIN	17/01/2017 09:19
Documento de Documentação do responsável pelo órgão (497074) anexado por MARCELO ANTONIO BURIN	17/01/2017 09:18
Protocolo criado por MARCELO ANTONIO BURIN.	16/01/2017 12:27

Prezado Senhor,

O Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul acusa o recebimento dos presentes documentos (Documentação do controle interno do município, Documentação do responsável pelo órgão, Documentação do responsável pelo órgão, Documentação do responsável pelo órgão, Documentação do responsável pelo órgão, Documentação do contador do órgão) que passam a integrar esta solicitação de protocolo.

Este recibo não garante o aceite do protocolo eletrônico, devendo o interessado acompanhar a análise desta solicitação no sítio institucional do TCERS na Internet.



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

Of. GAB nº 19/2017

Tucunduva/RS, 13 de janeiro de 2017.

Prezado Senhor:

Ao cumprimentá-lo cordialmente, tendo em vista a Resolução nº 962/2012, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, informamos que as providências solicitadas no art. 2º, I, "e", estão sendo tomadas por esta administração.

Salientamos que até o momento foi efetuado o inventário dos bens municipais e que, em razão da troca de servidores no setor, as atividades tiveram que ser reiniciadas novamente e já estão sendo tomadas as medidas adequadas para que todo o procedimento de avaliação, reavaliação e depreciação seja concluído.

Atenciosamente.

  
**Marcelo Antonio Burin**  
Prefeito Municipal  
CPF 610.369.780-87



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

## **DECLARAÇÃO**

Eu, Fabrizio Gazzola, Secretário Municipal de Administração e Recursos Humanos da Prefeitura Municipal de Tucunduva, responsável pelo Sistema Base de Legislação Municipal – BLM, no uso de minhas atribuições legais, declaro, para os devidos fins, que foram devidamente encaminhadas as leis que compõem o processo orçamentário, bem como as leis e decretos de abertura de créditos adicionais e de operações de crédito referentes ao ano de 2016.

Tucunduva, 13 de janeiro de 2017.

  
**Fabrizio Gazzola**  
Secr. de Administração e Recursos Humanos  
CPF 884.332.690-20



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

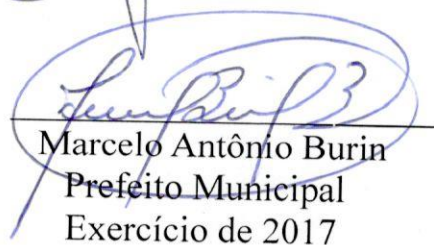
## DECLARAÇÃO

GERSON LEHR, Brasileiro, Contador, residente na Rua Sesquicentenário, 1165, na Cidade de Tuparendi, estado do Rio Grande do Sul, portador da CI nº 3034080361, e CPF nº 883.559.850-87, vem muito respeitosamente a presença de Vossa Senhoria DECLARAR que, os saldos das contas bancárias constante da conciliação realizada em 30 de dezembro de 2016, encontra-se em conformidade com o boletim de caixa do dia 30 de dezembro de 2016, e cópias dos mesmos estão em guarda da Contabilidade.

Tucunduva, 16 de Janeiro de 2017



Gerson Lehr  
Contador  
CRC - 77552



Marcelo Antônio Burin  
Prefeito Municipal  
Exercício de 2017




**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

## PARECER


O Conselho Municipal de Previdência – CMP, do município de Tucunduva, nomeado através da Portaria nº 144/2015 de 07/08/2015, conforme determina o Art. 19 da Lei Municipal nº 100/2005 vem por meio desta declarar que analisou e aprovou as contas do exercício de 2016 em especial as demonstradas nos anexos abaixo mencionados do Regime Próprio dos Servidores Municipais de Tucunduva.

- Anexo 12 da Lei 4320/64 – Balanço Orçamentário;
- Anexo 13 da Lei 4320/64 – Balanço Financeiro;
- Anexo 14 da Lei 4320/64 – Balanço Patrimonial;
- Anexo 15 da Lei 4320/64 – Demonstração das Variações Patrimoniais.



---

José Silveira dos Santos  
Presidente



---

José Diogo Alberti  
Membro



---

Márcio Rogério de Vargas  
Membro



---

João Luiz de Vargas  
Membro



---

Dinara Rigon  
Membro




---

Milton Gonzatti  
Membro


---

Valdemar Cavalli  
Membro



---

Gerson Lehr  
Membro



---

Danilo Fagundes  
Membro

Tucunduva, 10 de Janeiro de 2017



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA  
Rio Grande do Sul

## DECLARAÇÃO

Eu, Marcelo Antônio Burin, portador do CPF nº 610.369.780-87, carteira de identidade nº 6052280671, brasileiro, residente e domiciliado em Esquina Tucunduva, nesta cidade de Tucunduva RS, venho por meio desta declarar que os agentes públicos que desempenham atividades no Poder Executivo estão em dia com a apresentação das declarações de bens e rendas, nos termos da Resolução nº 833/2008 (alínea acrescentada pela resolução nº 861/2009).

  
Tucunduva, 16 de Janeiro de 2017

---

Marcelo Antônio Burin  
Prefeito Municipal  
Exercício 2017



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

## RELATÓRIO DO SISTEMA DO CONTROLE INTERNO

### ARTIGO 113 DA RESOLUÇÃO 544/2000

Na qualidade de responsável pelo órgão do Sistema de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Tucunduva, **Declaramos** que as operações financeiras realizadas no exercício de 2016, foram escrituradas em conformidade com a Lei Federal nº.4.320/64, e com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, aplicáveis a espécie, assim com a Emenda Constitucional nº 14 e Lei 9.394 e LRF 101/2000.

A despesa orçamentária conteve-se no limite dos créditos, e os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação funcional programática, ficando caracterizada a observância das fases da despesa estabelecida nos artigos 60, 63, e 64 da Lei Federal nº. 4.320/64.

Foram realizados as Audiências Públicas e as avaliações dos cumprimentos das metas fiscais nos três trimestres do exercício correntes nos prazos legais.

Não foram realizadas operações de créditos por antecipação de receitas no exercício de 2016.

Foram publicados os Relatórios Resumido da Execução Orçamentária RREO, nos seis bimestres deste exercício, observados os prazos legais de publicações.

Foram publicados os Relatório de Gestão Fiscal – RGF, observados os prazos legais de publicações.

As despesas com pessoal do Executivo, não excederam os limites de 54% no exercício de 2016, conforme Resoluções e Instruções Normativas do TCE-RS.

O demonstrativo de restos a pagar relata a insuficiência financeira nos seguintes vínculos: 020 – R\$ 134.569,40, 040 – R\$ 4.210,33, 1082 – R\$ 4.137,50 e 1084 – R\$ 65,42. Totalizando dessa forma um passivo a descoberto no montante de R\$ 142.982,65.

Os recursos vinculados foram demonstrados separadamente, na receita e na despesa, sendo aplicados em contas bancárias específicas.

Foram repassados os recursos nas contas do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento de Ensino MDE.



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

Foram repassados os recursos para a conta do ASPS durante este ano.

Foram realizados mensalmente a conferência dos saldos bancários das contas vinculados e contas movimento e do mesmo modo foram realizadas as conciliações bancárias.

Quanto ao controle mensal das entradas e saídas de mercadorias, temos a esclarecer que houve controle de peças, combustíveis, pneus, material de construção e medicamentos.

As notas de empenhos, estão acompanhadas de documentos comprobatórios, notas fiscais, recibos, faturas, licitação nos termos da legislação vigente.

Os bens móveis adquiridos no exercício de 2016, foram contabilizados nas respectivas contas patrimoniais.

Os recursos descontados na folha de pagamento de cada mês, são repassados a cada final de mês ao RPPS, e os recursos da parte patronal foram repassados sempre até o dia dez do mês subsequente, sendo que os mesmos foram aplicados nas agências do Banco do Brasil S/A, Caixa Econômica Federal e Banco do Estado do Rio Grande do Sul.

Analisando as despesas realizadas com recursos da Educação, podemos concluir que foram aplicados o percentual de 25,21%, neste exercício.

Analisando as despesas realizadas com recursos do ASPS, podemos concluir que foram aplicadas o percentual de 19,71%, neste exercício.

Os contribuintes de dívida ativa no exercício de 2016 foram escritos e cobrados em partes, sendo que vários estão sendo cobrados judicialmente e outros efetivaram parcelamentos das dívidas.





**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

As dívidas funda e fluante, foram escrituradas de forma individualizada, permitindo a verificação das posições atualizadas.

Sendo o que se apresentava para o momento, subscrevemo-nos muito

Atenciosamente.

Tucunduva, 13 de Janeiro de 2017

Gerson Lehr  
Presidente da Central de  
Controle Interno

Fábio da Silva  
Secretário da Central de  
Controle Interno

Adimar Heimberto Dumke  
Membro da Central de  
Controle Interno



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

SENHOR PRESIDENTE

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Senhoria o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura Municipal de Tucunduva, Estado do Rio Grande do Sul, referente ao exercício de 2016, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômica financeira do município.

1 – Da Execução Orçamentária

1.1 - Do Orçamento

A Lei de orçamento para o exercício de 2016 de nº.769/2015, estimou a receita em R\$ 22.600.000,00 e fixou a despesa em R\$ 22.600.000,00.

No decorrer do Exercício, processou-se a abertura de créditos suplementares como demonstramos a seguir:

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Despesas Fixadas	22.600.000,00
Créditos Suplementares	3.004.673,10
Créditos Especiais	185.696,79
Reduções de Verbas	(-) 2.127.226,47
Despesas Autorizadas	23.663.143,42

No exercício considerado, foram autorizados 26 (Vinte e Seis) créditos suplementares que somaram R\$ 3.004.673,10 e 06 (Seis) créditos especiais que somaram R\$ 185.696,79, sendo parte destes créditos realizados por redução orçamentária no valor de R\$ 2.127.226,47, por superávit R\$ 699.643,42, por excesso de arrecadação R\$ 201.500,00 e R\$ 162.000,00 por auxílio e convênios.

Todos os créditos adicionais abertos durante o exercício, foram relacionados no demonstrativo dos créditos adicionais, cujas cópias estão na prestação de contas remetidas ao Tribunal de Contas do Estado.



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

1.2 – Da Análise da Receita

A receita orçamentaria efetivamente arrecadada somou a importância de R\$ 22.837.434,46, e o comportamento da mesma em questão traduz-se no quadro a seguir:

CONTA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA
<b>Receitas Correntes</b>	<b>21.166.000,00</b>	<b>22.052.118,74</b>	<b>886.118,74</b>
Receita Tributária	1.342.350,00	1.276.107,52	-66.242,48
Receita de Contribuições	846.000,00	855.855,40	9.855,40
Receita Patrimonial	1.757.350,00	3.171.187,95	1.413.837,95
Receita de Serviços	153.100,00	191.659,64	38.559,64
Transferências Correntes	15.305.600,00	14.500.672,34	-804.927,66
Outras Receitas Correntes	376.600,00	432.658,25	56.058,25
Receitas Intra-Orçamentária	1.385.000,00	1.623.977,64	238.977,64
<b>Receitas de Capital</b>	<b>1.434.000,00</b>	<b>785.315,72</b>	<b>-648.684,28</b>
Operações de Crédito	700.000,00	698.941,08	-1.058,92
Alienação de Bens	-0-	-0-	-0-
Amortização de Empréstimo	35.500,00	23.633,52	-11.866,48
Transferência de Capital	698.500,00	62.741,12	-635.758,88
<b>Soma Geral</b>	<b>22.600.000,00</b>	<b>22.837.434,46</b>	<b>237.434,46</b>

1.3 – Da Análise da Despesa

A dotação da despesa foi de R\$ 22.600.000,00, enquanto que as despesas realizadas atingiram R\$ 19.703.001,77, distribuídas da seguinte forma:



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

CONTA	AUTORIZADOS	REALIZADOS	DIFERENÇA
<b>Despesas Correntes</b>	<b>19.194.912,76</b>	<b>17.971.181,32</b>	<b>1.223.731,44</b>
Pessoal e Encargos Sociais	12.398.370,26	12.258.837,81	139.532,45
Juros e Encargos da Dívida	120.000,00	100.317,78	19.682,22
Outras Despesas Correntes	6.676.542,50	5.612.025,73	1.064.516,77
<b>Despesas de Capital</b>	<b>2.555.087,24</b>	<b>1.731.820,45</b>	<b>823.266,79</b>
Investimentos	2.360.360,00	1.444.794,25	915.565,75
Inversões Financeiras	-0-	-0-	-0-
Amortização da Dívida	194.727,24	287.026,20	-92.298,96
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>850.000,00</b>	<b>-0-</b>	<b>850.000,00</b>
<b>Soma Geral</b>	<b>22.600.000,00</b>	<b>19.703.001,77</b>	<b>2.896.998,23</b>

2 - Da Gestão Financeira e Econômica

2.1 Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica, pois é a demonstração da gestão desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receitas e despesas orçamentária, além daquelas que por natureza independem da autorização da Lei de Meios, com saldos em espécies no início e no final do exercício.

No presente exercício as operações financeiras se processaram conforme o demonstrativo seguinte:

CONTA	VALOR (R\$)
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>15.689.408,79</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	15.689.408,79
<b>Receita Orçamentária</b>	<b>22.837.434,46</b>
Ordinária	12.400.270,22
Vinculada	10.437.164,24
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>1.253.613,58</b>
<b>Receita Extra-Orçamentária</b>	<b>3.351.927,81</b>
<b>Soma Geral</b>	<b>43.132.384,64</b>





**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

<b>DESPESAS</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>19.703.001,77</b>
Ordinária	11.891.851,74
Vinculada	7.811.150,03
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>1.253.613,58</b>
<b>Despesa Extra-Orçamentária</b>	<b>3.719.919,66</b>
<b>Saldo p/ o Próximo Exercício</b>	<b>18.455.849,63</b>
<b>Soma Geral</b>	<b>43.132.384,64</b>

2.2 – Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, deve expressar qualitativamente e quantitativamente o Patrimônio Municipal, demonstrando a situação de bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerando as origens e as aplicações dos recursos a disposição da fazenda pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município segundo o presente Balanço, é a seguir demonstrada:

<b>CONTA</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>18.775.076,04</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	1.135.711,10
Créditos a Curto Prazo	100.533,38
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	17.318.512,23
Estoques	220.319,33
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>12.817.788,17</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	1.500.852,27
Imobilizado	11.316.935,90
<b>Total do Ativo</b>	<b>31.592.864,21</b>
<b>CONTA</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.599.581,21</b>
Empréstimos e Financiamentos	793.456,21
Fornecedores	617.490,95
Demais Obrigações	188.634,05



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

<b>Passivo Não-Circulante</b>	<b>15.018.631,20</b>
Empéstimos e Financiamentos	335.299,08
Previsão Matemática Financeira do RPPS	14.683.332,12
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>14.974.651,80</b>
<b>Total do Passivo</b>	<b>31.592.864,21</b>

Os valores do Ativo Circulante, do Ativo Realizável a Longo Prazo e do Ativo Permanente, conduzem ao seguinte resultado do Exercício.

<b>CONTA</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>18.775.076,04</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>	<b>1.500.852,27</b>
<b>Ativo Permanente</b>	<b>11.316.935,90</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>31.592.864,21</b>

Os valores do Passivo Circulante, do Passivo Exigível a Longo Prazo e do Patrimônio Líquido, conduzem ao seguinte resultado do Exercício.

<b>CONTA</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.599.581,21</b>
<b>Passivo Não-Circulante</b>	<b>15.018.631,20</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>14.974.651,80</b>
<b>Total do Passivo</b>	<b>31.592.864,21</b>

### 2.3 – Da Dívida Pública

#### 2.3.1 – Da Dívida Fundada

A Dívida fundada, que compreende os compromissos de exigibilidade superiores a 12 meses contraídas para atender financeiramente as obras e serviços, somou R\$ 335.299,08, previamente autorizados por Lei, nos termos da disposição do artigo de nº.1320/74.



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

CONTA	VALOR (R\$)
Saldo Anterior	282.885,85
Inscrição	452.000,00
Amortizações	399.586,77
<b>Saldo p/ o Exercício Seguinte</b>	<b>335.299,08</b>

2.3.2. – Da Dívida Flutuante

A Dívida fluante da Prefeitura Municipal no montante de R\$ 1.410.947,16, que encontra-se assim descrita:

CONTA	VALOR (R\$)
Empréstimos e Financiamentos	793.456,21
Fornecedores	617.490,95
<b>Soma Total</b>	<b>1.410.947,16</b>

2.4. – Da Demonstração das Variações Patrimoniais

As alterações experimentadas pelo Patrimônio do Município, estão demonstradas no Balanço Econômico, e podem ser traduzidas da seguinte maneira:

CONTA	VALOR (R\$)
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>24.328.586,28</b>
Impostos e Taxas	1.294.565,54
Contribuições	2.477.014,09
Exploração e Venda de Bens	183.973,02
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	3.321.431,28
Transferências e Delegações Recebidas	15.817.027,04
Valorização e Ganhos com Ativos	162.468,10
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.072.107,21



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	
Pessoal e Encargos	<b>21.118.952,30</b>
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.683.769,33
Uso de Bens, Serviços e Consumo	2.348.873,61
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	4.472.541,57
Transferências e Delegações Concedidas	133.330,42
Desvalorização e Perda de Ativos	2.358.710,43
Tributárias	100.595,84
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	211.594,76
	1.809.536,34
<b>Resultado Patrimonial do Exercício</b>	<b>3.209.633,98</b>

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2016, portanto, esta administração fica a inteira disposição para os esclarecimentos que assim forem necessários.

Tucunduva, 16 de Janeiro de 2017

  
Marcelo Antônio Burin  
Prefeito Municipal  
Exercício 2017





**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

**RELATÓRIO E PARECER DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO  
SOBRE A GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS A S.P.S**

**Prezados Senhores:**

O Órgão de Controle Interno do Município de Tucunduva, atendendo ao que determina o art. 113, inciso III, letra "b", da Resolução nº 544/2000, na redação da Resolução nº 962/2012, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, apresenta, o Relatório sobre a gestão dos recursos vinculados à **Ações de Serviços Públicos de Saúde – ASPS**, no exercício de 2016, destacando as atividades previstas e aquelas efetivamente executadas.

**Orçamento:**

A Lei Orçamentária anual nº 769/2015 estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Receita Tributária em R\$ 19.234.750,00.

De acordo com o artigo 212 da Constituição Federal, caput do artigo 69 da Lei nº 9.394/96 e Lei Orgânica Municipal, que determina o percentual a ser aplicado nas **Ações de Serviços Públicos de Saúde – ASPS**, é 15%, equivalente a R\$ 2.885.212,50 em relação à previsão da receita.

**Aplicação dos Recursos:**

Analisados os gastos com Ações de Serviços Públicos em Saúde, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, no exercício financeiro de 2016, o montante de R\$ 2.870.947,81, o qual representa 19,71% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo ao artigo 212 da Constituição Federal, conforme demonstra-se a seguir:

Recursos Vinculados cfe art. 212 da CF e art. 69 da Lei Federal 9.394/96:



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

FONTE	ARRECADAÇÃO	MÍNIMO A SER APLICADO 15%	PERCENTUAL APLICADO - 19,71%
IPTU	198.350,25		
IPTU (Dedução)	(5.094,17)		
ITBI	181.177,60		
ISSQN	246.931,94		
IRRF	377.970,71		
ITR	31.756,13		
IPVA	558.399,26		
DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	48.772,30		
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	28.772,05		
FPM	7.798.587,28		
LC 87/96	32.511,82		
ICMS	5.003.249,86		
IPI / EXPORTAÇÃO	62.532,97		
<b>S O M A</b> ----->	14.563.918,00	2.184.587,70	2.870.947,81

**Aplicação dos Recursos:**

O gasto com as Ações de Serviços Públicos em Saúde, compreendendo a despesa empenhada na função 10, no exercício de 2016, compreende o constante no balancete da Secretaria de Saúde e Assistência Social o que pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

**Apuração do índice de aplicação dos recursos:**

Especificação	Valores
Total das Receitas Vinculadas	14.563.918,00
Valor mínimo a ser aplicado nas Ações de Serviços de Saúde - ASPS	2.184.587,70
Total das despesas empenhadas (Função 10) em Atenção Básica, e Assistência Social Hospitalar	2.871.974,63
- Despesas Liquidadas com Rendimentos das ASPS	1.026,82
(=) Valor Total Aplicado	2.870.947,81



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

Conclui-se, portanto, que após análise dos gastos confrontados com a receita realizada de impostos, transferências constitucionais, e receita tributária, constatou-se que um percentual de 19,71% foram aplicados em Ações de Serviços Públicos de Saúde, superando dessa forma o mínimo de 15% estabelecido no art. 212 da Constituição Federal e Lei Orgânica do Município.

### **Prestação de Contas e Atuação do Conselho**

Verificamos que, o Poder Executivo Municipal, constitui o Fundo Municipal de Saúde, cujos recursos são fiscalizados mensalmente pelo Conselho Municipal de Saúde, atendendo ao Ato das Disposições Constitucionais Transitórias. A D T C.

Verificamos, também, conforme extratos bancários que estão ocorrendo as transferências obrigatórias para o Fundo Municipal de Saúde, incidentes sobre as receitas fiscais vinculáveis à saúde.

Foi efetuada a prestação de contas ao Conselho Municipal de Saúde e encaminhado o relatório de gestão para a Câmara Municipal de Vereadores, para audiência Pública durante o exercício de 2016.

Tucunduva, 13 de Janeiro de 2017

Gerson Lehr  
Presidente da Central de  
Controle Interno

Fábio da Silva  
Secretário da Central de  
Controle Interno

Adimar Heimberto Dumke  
Membro da Central de  
Controle Interno



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

## **PARECER**

Tendo em vista o exposto, em que considerados os dados extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, tem-se que o valor mínimo a ser aplicado nas Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS, de acordo com as normas constitucionais e legais referidas, era de R\$ 2.184.587,70.

Por outro lado, de acordo com os demonstrativos das despesas liquidadas, o Município realizou gastos computáveis como de aplicação dos recursos vinculados, no valor de R\$ 2.870.947,81, montante que, confrontado com a receita da arrecadação de impostos municipais e das transferências constitucionais, atingiu o percentual de 19,71%, no exercício de 2016.

Diante do exposto, o órgão de Controle Interno emite parecer pela regularidade da gestão dos recursos das Ações de Serviços Públicos de Saúde., e fica a inteira disposição para melhores esclarecimentos se forem necessários.

Tucunduva, 13 de Janeiro de 2017

  
Gerson Lehr  
Presidente da Central de  
Controle Interno

  
Fábio da Silva  
Secretário da Central de  
Controle Interno

  
Adimar Heimberto Dumke  
Membro da Central de  
Controle Interno



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

**RELATÓRIO E PARECER DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**  
**SOBRE A GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS À M.D.E.**

**Prezados Senhores:**

O Órgão de Controle Interno do Município de Tucunduva, atendendo ao que determina o art. 113, inciso II, letra "b", da Resolução nº 544/2000, na redação da Resolução nº 962/2012, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, apresenta, o Relatório sobre a gestão dos recursos vinculados à **Manutenção e Desenvolvimento do Ensino**, no exercício de 2016, destacando as atividades previstas e aquelas efetivamente executadas.

**Orçamento:**

A Lei Orçamentária anual nº 769/2015 estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Receita Tributária em R\$ 19.234.750,00.

De acordo com o artigo 212 da Constituição Federal, caput do artigo 69 da Lei nº 9.394/96 e Lei Orgânica Municipal, que determina o percentual a ser aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino (M.D.E.) é 25%, equivalente a R\$ 4.808.687,50 em relação à previsão da receita.

**Aplicação dos Recursos:**

Analisados os gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, no exercício financeiro de 2016, o montante de R\$ 3.672.221,20, o qual representa 25,21% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo ao artigo 212 da Constituição Federal, conforme demonstra-se a seguir:

Recursos Vinculados cfe art. 212 da CF e art. 69 da Lei Federal 9.394/96:



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

FONTE	ARRECADAÇÃO	MÍNIMO A SER APLICADO 25%	PERCENTUAL APLICADO – 25,21%
IPTU	198.350,25		
IPTU (Dedução)	(5.094,17)		
ITBI	181.177,60		
ISSQN	246.931,94		
IRRF	377.970,71		
ITR	31.756,13		
IPVA	558.399,26		
DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	48.772,30		
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	28.772,05		
FPM	7.798.587,28		
LC 87/96	32.511,82		
ICMS	5.003.249,86		
IPI / EXPORTAÇÃO	62.532,97		
S O M A →	14.563.918,00	3.640.979,50	3.672.221,20

**Desempenho do FUNDEB**

O Município de Tucunduva, no exercício de 2016, em função do número de alunos matriculados no ensino fundamental, foi deficitário em relação ao FUNDEB, conforme se demonstra a seguir:

1.7.2.4.01.00.00 – Transferências do FUNDEB	R\$ 1.434.430,13
9.7.2.0.00.00.00 – Dedução de Receita para o FUNDEB	R\$ 2.590.213,05
Déficit do Exercício de 2016	R\$ 1.155.782,92

**Aplicação dos Recursos**

O gasto com a educação, compreendendo a despesa empenhada na função 12, no exercício de 2016, compreende o constante no balancete da Secretaria de Educação, Cultura e Desporto o que pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:



**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

Projeto / Atividade	Valor Empenhado
Manutenção do Ensino Fundamental com recursos do MDE	1.083.073,84
Manutenção do Ensino Infantil com recursos do MDE	12.959,02
Manutenção do Ensino Fundamental com recursos do FUNDEB	795.018,39
Manutenção do Ensino Infantil com recursos do FUNDEB	634.626,58
Perdas com o FUNDEB	1.155.782,92
(-) Rendimentos MDE + FUNDEB	9.239,55
<b>TOTAL</b>	<b>3.672.221,20</b>

**Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:**

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	14.563.918,00
Valor mínimo a ser aplicado na MDE ( 25%)	3.640.979,50
Total das despesas empenhadas (Função 12)	2.525.677,83
Valor das Perdas com o FUNDEB	1.155.782,92
(-) Rendimentos MDE + FUNDEB	9.239,55
(=) Valor Total Aplicado	3.672.221,20

Conclui-se, portanto, que após análise dos gastos confrontados com a receita realizada de impostos, transferências constitucionais e receita tributária, constatou-se que um percentual de 25,21% foram aplicados na Manutenção do Desenvolvimento do Ensino, superando dessa forma o mínimo de 25% estabelecido no art. 212 da Constituição Federal e Lei Orgânica do Município.

**Aplicação Mínima de 60% dos Recursos do FUNDEB no Pagamento dos Profissionais do Magistério:**

Para fins de verificação do cumprimento do disposto no art. 60 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) verificou-se que, do total dos recursos aplicados na forma do art. 212 da C F, refere-se a despesas com o Ensino Fundamental, atendendo o percentual mínimo de 60% previsto.




**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

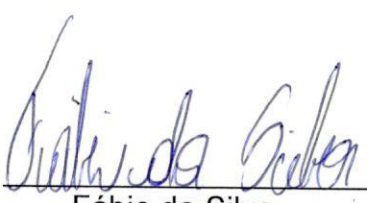
**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul


Verificando o cumprimento do art. 7º da Lei Federal 9.424/96 referente a aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público, temos que o Município, efetivamente, no exercício de 2016, aplicou 78,71% dos recursos recebidos do FUNDEB na “ Remuneração dos Profissionais do Magistério” atendendo o dispositivo legal supra citado.

Ressalte-se que o valor apurado levou em conta a orientação do Tribunal de Contas do Estado que, em seu parecer nº 22/2003, passou a permitir a inclusão dos gastos efetivados com a remuneração dos professores que, no exercício de suas atividades, foram designados para as atividades de diretor, supervisor e orientador educacional.

Tucunduva, 13 de Janeiro de 2017

  
\_\_\_\_\_  
Gerson Lehr  
Presidente da Central de  
Controle Interno

  
\_\_\_\_\_  
Fábio da Silva  
Secretário da Central de  
Controle Interno

  
\_\_\_\_\_  
Adimar Heimberto Dumke  
Membro da Central de  
Controle Interno





**TUCUNDUVA / RS**  
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA  
TERRA DO MÚSICO

**MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA**  
Rio Grande do Sul

## **PARECER**

Tendo em vista o exposto, em que considerados os dados extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, tem-se que o valor mínimo a ser aplicado em M.D.E., de acordo com as normas constitucionais e legais referidas, foi de R\$ 3.640.979,50.


Por outro lado, de acordo com os demonstrativos das despesas liquidadas, o Município realizou gastos computáveis como de aplicação dos recursos vinculados, no valor de R\$ 2.525.677,83, R\$ 1.155.782,92 de perdas com o FUNDEB, diminuídos os rendimentos da conta FUNDEB/MDE (R\$ 9.239,55) montante que, confrontado com a receita da arrecadação de impostos municipais e das transferências constitucionais (R\$ 14.563.918,00), atingiu o percentual de 25,21%, no exercício de 2016.

Diante do exposto, o órgão de Controle Interno emite parecer pela regularidade da gestão dos recursos vinculados a M.D.E., e fica a inteira disposição para melhores esclarecimentos se forem necessários.

Tucunduva, 13 de Janeiro de 2017

  
Gerson Lehr  
Presidente da Central de  
Controle Interno

  
Fábio da Silva  
Secretário da Central de  
Controle Interno

  
Adimar Heimberto Dumke  
Membro da Central de  
Controle Interno