



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO

Rua Tuparendi, 111 - Fone (055) 3544-1033 - Fax (055) 3544-1051

CEP 98.955-000 - CNPJ 94.187.341/0001-61

NOTAS ESPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA

ADMINISTRAÇÃO DIRETA DO EXERCÍCIO DE 2013

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fls. 184	Rub.

NOTA 1 - Contexto Operacional:

A Administração Direta compreende os órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por Nove Secretarias Municipais, RPPS e o Poder Legislativo.

NOTA 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis:

As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

NOTA 3 - Critérios na elaboração das demonstrações contábeis e informações complementares:

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG n.º 163 de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Elenco de Contas, expedido pelo TCE/RS. O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para receitas e despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações



A Serviço da Comunidade





PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO

Rua Tuparendi, 111 - Fone (055) 3544-1033 - Fax (055) 3544-1051

CEP 98.955-000 - CNPJ 94.187.341/0001-61

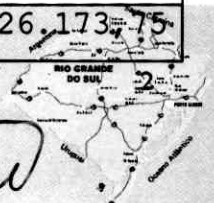
TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fls. 185	Rub.

patrimoniais ativas (aumentativas) e passivas (diminutivas), o Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial, é composto pelas seguintes destinações legais, aqui denominados recursos vinculados:

RECURSOS/VÍNCULOS	SALDO EM 31/12/2013	RESTOS A PAGAR	DISPONÍVEL
0001 - LIVRE	615.940,09	90.970,91	524.969,18
0020 - EDUCAÇÃO MDE	30.874,79	29.979,38	895,41
0031 - EDUCAÇÃO FUNDEB	8.213,72	7.649,60	564,12
0040 - SAUDE ASPS	119.826,86	44.206,67	75.620,19
1103 - A.S. FEAS	3.726,16	3.491,38	234,78
1105 - A.S. IGDBF	15.125,25	1.656,00	13.469,25
1106 - A.S. PISO VAR.II	19.920,75	-	19.920,75
1107 - A.S. PAIF	34.233,76	8.766,35	25.467,41
1108 - A.S. SUAS	21.453,08	-	21.453,08
1201 - ED. PNAE	425,43	-	425,43
1202 - ED. PEATE	11.126,12	3.348,60	7.777,52
1207 - ED. SAL.EDUCAÇÃO	18.930,64	8.216,00	10.714,64
1208 - ED. PNATE	203,63	-	203,63
1209 - ED. PDDE	1.040,63	843,00	197,63
1302 - OBRAS CIDE	912,71	-	912,71
1313 - ALIENAÇÃO PATR.	52.300,64	2.095,00	50.205,64
1319 - AGROINDUSTRIA	128.198,14	-	128.198,14
1331 - A.S.UN.HABITAC.	20.933,04	19.500,00	1.433,04
1334 - BIODIESEL	114.015,10	-	114.015,10
4011 - SAUDE VIG.SAN.	158.386,93	9.702,69	148.684,24
4050 - SAUDE FB ESTADO	1.829,94	332,50	1.497,44
4051 - SAUDE DIAB/MEL.	513,20	-	513,20
4080 - SAUDE PACS EST.	12.996,80	-	12.996,80
4090 - SAUDE PSF ESTADO	16.029,92	-	16.029,92
4110 - SAUDE BUCAL EST.	20,71	-	20,71
4112 - SAUDE PROT.DENT.	31.006,10	4.832,35	26.173,75



A Serviço da Comunidade





PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO

Rua Tuparendi, 111 - Fone (055) 3544-1033 - Fax (055) 3544-1051

CEP 98.955-000 - CNPJ 94.187.341/0001-61

4190 - SAUDE VIG.EPID.	5.916,88	-	5.916,88
4292 - SAUDE VEÍC/EQUIP	270.411,91	-	270.411,91
4510 - SAUDE PAB FIXO	23.552,31	806,27	22.746,04
4520 - SAUDE ESF FED.	45.356,28	4.801,50	40.554,78
4530 - SAUDE PACS FED.	7.346,36	-	7.346,36
4590 - SAUDE SAI/SUS	1.327,01	676,67	650,34
4710 - SAUDE VIG.EPID.	13.618,50	-	13.618,50
4730 - SAUDE VAC.FED.	973,00	-	973,00
4760 - SAUDE VIG.SAN.	2.059,54	-	2.059,54
4770 - SAUDE FARM.BAS.	7.925,77	1.135,00	6.790,77
4840 - SAUDE QUALIFAR	35.418,85	-	35.418,85
4929 - SAUDE ACADEMIAS	71.041,86	30.746,01	40.295,85
4935 - SAUDE UBS V.P.	89.533,48	-	89.533,48
4937 - SAUDE FUNASA SAN	31.855,55	29.601,13	2.254,42
4939 - SAUDE FUNASA MOR	8.658,90	-	8.658,90
TOTAL	2.053.180,34	303.357,01	1.749.823,33

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Is.	Rub.
136	

Dívida Ativa - Curto e Longo Prazo

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazo foi realizada mediante a metodologia mais simples de cálculo sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte III, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.



A Serviço da Comunidade





PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO

Rua Tuparendi, 111 - Fone (055) 3544-1033 - Fax (055) 3544-1051

CEP 98.955-000 - CNPJ 94.187.341/0001-61

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fls. 187	Rub.

Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte III, baseada no Histórico de Recebimentos Passados, cuja técnica é a seguir apresentada:

- 1) constituiu-se o referido ajuste pela média percentual dos recebimentos totais ao longo dos últimos três exercícios;
- 2) calculou-se a média percentual de recebimento na arrecadação e percentual de frustração.

NOTA 4 - Gestão do Patrimônio

O controle patrimonial se dá por meio do registro adequado de todos os bens do Município, que em razão de seu uso corrente não perdem sua identidade física e/ou têm durabilidade superior a dois anos. O registro patrimonial é o procedimento administrativo que consiste em cadastrar no patrimônio do órgão ou entidade as características, especificações, número de tombamento, valor de aquisição e demais informações sobre um bem adquirido. A contadoria do município faz o lançamento contábil no Sistema Patrimonial de forma sintética. Com relação a realização de inventário dos bens patrimoniais municipais verifica-se que atualmente existe em andamento um inventário onde estão sendo atualizados os registros. O inventário é o procedimento administrativo realizado por meio de levantamentos físicos, que consiste no arrolamento físico de todos os bens existentes. É o processo de contagem física dos bens com o objetivo de verificar a exatidão dos registros de controle patrimonial, mediante a realização de levantamentos físicos.



A Serviço da Comunidade





PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO

Rua Tuparendi, 111 - Fone (055) 3544-1033 - Fax (055) 3544-1051

CEP 98.955-000 - CNPJ 94.187.341/0001-61

em um ou mais setores do órgão ou entidade, bem como de fornecer subsídios para a avaliação e controle materiais permanentes.

PLANILHA DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fis. 188	Rub.

NOTA 5 - Utilização subsidiária de normas nacionais e internacionais:

Não foram utilizadas subsidiariamente normas nacionais e internacionais na confecção das demonstrações contábeis durante o exercício de 2013, sendo que as mesmas foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes, seguidas dos procedimentos aplicados e impactos causados no patrimônio:

NOTA 6 - Ativos imobilizados e intangíveis obtidos a título gratuito:

Durante o exercício de 2013 o município não recebeu ativos imobilizados e/ou intangíveis a título gratuito.

NOTA 7 - Consolidação das demonstrações contábeis:

Esta consolidação das demonstrações contábeis é composta pelos órgãos da Administração Direta, conforme evidenciado na NOTA 1 - Contexto Operacional, tendo sido adotados os seguintes procedimentos:

a) os ajustes e as eliminações decorrentes do processo de consolidação foram realizados em documentos auxiliares e não originaram nenhum tipo de lançamento na escrituração das



A Serviço da Comunidade





PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO

Rua Tuparendi, 111 - Fone (055) 3544-1033 - Fax (055) 3544-1051

CEP 98.955-000 - CNPJ 94.187.341/0001-61

entidades que formam a unidade contábil;

b) as demonstrações contábeis integrantes da consolidação foram levantadas na mesma data.

Foram ressaltados nesta relação de notas explicativas os principais aspectos da gestão financeira, econômica e patrimonial do exercício de 2013, portanto, esta administração fica a inteira disposição para os esclarecimentos que assim forem necessários.

TRIBUNAL DE CONTAS SICM / SSM	
Fis. 119	Rub.

Novo Machado/RS, 26 de março de 2014.

Airton José Moraes

Prefeito Municipal

Pref. Mun. de Novo Machado

Airton José Moraes

Prefeito Municipal

CPF: 510.586.340-20

Claudenir Pradebom

Secretário da Fazenda

Maria Helena Dalla Costa

Maria Helena Dalla Costa

Contadora

Maria Helena Dalla Costa

Contadora

CRC/RS 055836/0-7 - CPF 377.526.690-91



A Serviço da Comunidade





PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Raia

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fis. 190	Rub.

**RELATÓRIO E PARECER DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO
SOBRE A GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS À MDE E AO FUNDEB
EXERCÍCIO 2013**

A Unidade Central de Controle Interno (UCCI) do Município de Novo Machado/RS, atendendo ao que determina o art. 2º, inciso II, alínea b da Resolução Nº 962/2012 do Tribunal de Contas do Estado, vem pelo presente apresentar o relatório e o parecer sobre a aplicação dos recursos vinculados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE) e ao Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica e Valorização dos Profissionais de Educação (FUNDEB) no exercício de 2013, destacando as atividades previstas e aquelas efetivamente executadas.

1 ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual (LOA) Nº 1.201/2013 estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária, destinados à educação, em R\$ 10.596.900,00.

De acordo com o artigo 212 da Constituição Federal, caput do artigo 69 da Lei Nº 9.394/1996 e artigo 173 da Lei Orgânica Municipal, o percentual das mencionadas receitas a ser aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino é de 25%, equivalente a R\$ 2.649.225,00 em relação à previsão da receita.

2 APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Analizados os gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino constatamos que o Município, em conformidade com o art. 70 da Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional, despendeu, efetivamente, no exercício



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

2,
Para

PLANAL DE CONTAS	
SICM / SSM	Rub.
191	

financeiro de 2013, tendo por base as despesas liquidadas no exercício incluídos os restos a pagar, o montante de R\$ 2.737.311,24, o qual representa 27,19% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, que somaram R\$ 10.065.785,64, atendendo ao artigo 212 da Constituição Federal, conforme demonstra-se nos quadros a seguir.

a) Recursos Vinculados conforme art. 212 da CF e art. 69 da Lei Federal 9.394/1996:

FONTE	ARRECADAÇÃO (R\$)	REC. VINCULADOS (25%)
IPTU	102.177,05	25.544,26
ITBI	110.637,83	27.659,46
ISSQN	48.085,88	12.021,47
IRRF	222.233,30	55.558,33
DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	26.162,79	6.540,70
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	14.177,10	3.544,28
Cota-parte e Cota-extra FPM	5.869.472,71	1.467.368,18
ITR	10.420,92	2.605,23
LC 87/96	28.022,66	7.005,67
ICMS	3.447.202,98	861.800,75
IPVA	176.013,53	44.003,38
IPI/EXPORTAÇÃO	49.896,33	12.474,08
DEDUÇÕES (-)	(38.717,44)	(9.679,36)
SOMA	10.065.785,64	2.516.446,41

b) Desempenho do FUNDEB:

O Município, no exercício de 2013, nos termos do art. 60 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias e da Lei Federal 11.494/2007, com base no número considerado pelo MEC dos alunos matriculados no ensino básico público (fundamental), foi deficitário em relação ao FUNDEB, conforme se demonstra a seguir:



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

3,
Rara

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fls. 192	Rub.

1.7.2.4.01.00.00 – Transferências recebidas do FUNDEB	R\$ 322.051,68
(-) 9.1.7.2.0.00.00.00 – Dedução de Receita para o FUNDEB	R\$ 1.868.346,05
Resultado (Superávit ou Déficit)	(R\$ 1.546.294,37)

Verificou-se que o total dos recursos do FUNDEB aplicado em Educação Infantil e Ensino Fundamental foi de R\$ 322.100,77. Desconsiderando as despesas liquidadas com o rendimento (- R\$ 547,17) e considerando a perda com o FUNDEB/déficit (+ R\$ 1.546.294,37), o valor aplicado soma-se em R\$ 1.867.847,97, representando 20,02% da base da receita do FUNDEB.

c) Aplicação dos Recursos da MDE e do FUNDEB no Mercado Financeiro:

Considerando o disposto no art. 20 da Lei Federal 11.494/2007, constatou-se que os recursos financeiros do FUNDEB disponíveis nas contas bancárias específicas foram aplicados em operações financeiras de curto prazo, com a finalidade de preservar o poder de compra desses recursos. O mesmo ocorreu com os recursos depositados nas contas bancárias dos recursos da MDE, sendo que os ganhos auferidos com essas aplicações atingiram o montante de R\$ 547,17 e R\$ 180,40, respectivamente, e foram utilizados em despesas consideradas como manutenção e desenvolvimento do ensino, em valores superiores ao mínimo exigido constitucionalmente.

d) Gastos Totais com a Educação:

Os gastos com a educação (MDE + FUNDEB) no exercício de 2013, compreendidos na despesa liquidada na função 12 do órgão Secretaria de



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

4,
Rosa

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fis. 493	Rub.

Educação, Cultura, Desporto e Lazer pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

Projeto / Atividade	Valor Liquidado (R\$)
Manutenção Ativ. Secretaria de Educação - MDE	247.118,25
Manutenção Ativ. Ensino Fundamental - MDE	109.049,45
Manutenção Ativ. Transporte Escolar Ensino Fundamental – MDE	180.915,15
Manutenção Ativ. Educação Infantil - MDE	144.782,91
Manutenção Ativ. Transporte Escolar Educação Infantil – MDE	187.777,91
Manutenção Ativ. Ensino Fundamental – FUNDEB	255.671,95
Manutenção Ativ. Educação Infantil - FUNDEB	66.428,82
TOTAL DESPESAS LIQUIDADAS MDE + FUNDEB	1.191.744,44

e) Apuração do índice de aplicação dos recursos:

Especificação	Valor (R\$)
Total das Receitas Vinculadas	10.065.785,64
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25%)	2.516.446,41
Total das despesas liquidadas (Função 12)	1.191.744,44
(-) Rendimentos de aplicações financeiras (MDE + FUNDEB)	(727,57)
(+) Perdas com o FUNDEB	1.546.294,37
(=) Valor Total Aplicado	2.737.311,24
	27,19%

Conclui-se, portanto, que foram aplicados recursos em percentual maior que o mínimo estabelecido no art. 212 da Constituição Federal, que é de 25% das receitas vinculadas arrecadadas.

f) Utilização Mínima dos Recursos do FUNDEB:



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

5.
Raua

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fls.	Rub.
194	

Considerando o disposto no § 2º do art. 21 da Lei Federal 11.494/2007, firmou-se o entendimento que, no mínimo 95% (noventa e cinco por cento) dos recursos recebidos do FUNDEB devem ser aplicados dentro do próprio exercício financeiro em que forem arrecadados. Assim, para verificação do cumprimento desse dispositivo legal elaborou-se o seguinte quadro:

a) Valor recebido de recursos do FUNDEB em 2013	R\$ 322.051,68
b) Valor total das despesas liquidadas à conta dos recursos do FUNDEB em 2013 (descontadas as despesas liq. c/ rendimentos, R\$ 547,17)	R\$ 321.553,60
Percentual aplicado no ano $[(b/a)*100]$	99,84%

Assim, considerando os dados acima, pode-se inferir que o Município atendeu ao dispositivo legal supracitado.

g) Remuneração dos Professores:

Verificando o cumprimento do art. 22 da Lei Federal 11.494/2007 e do art. 60, inciso XII, do ADCT, referente à aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos recebidos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério em efetivo exercício de suas atividades na educação básica pública, temos que o Município efetivamente, no exercício de 2013, despendeu nessas rubricas o montante de R\$ 262.577,01 de um total de R\$ 322.598,85 (R\$ 322.051,68 de transferências + R\$ 547,17 de rendimentos), representando 81,39% dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo o dispositivo legal supra citado.

3 PRESTAÇÃO DE CONTAS E ATUAÇÃO DO CONSELHO DO FUNDEB



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

6
Raísa

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fis. 195	Rub.

Para fins de verificação do cumprimento dos arts. 24 e 25 da Lei Federal 11.494/2007, verificou-se que o Município, através da Lei Municipal Nº 1.011/2010, instituiu o Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB.

Os registros contábeis, balancetes, relatórios, demonstrativos de despesas realizadas bem como outras informações financeiras relativas aos recursos repassados e recebidos à conta do FUNDEB foram elaborados, publicados e divulgados de acordo com as normas vigente, e também colocados à disposição do Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB.

Averiguou-se também, mediante o exame das atas das reuniões, a efetiva atuação dos membros do Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB, os quais reuniram-se bimestralmente para analisar a aplicação dos recursos do fundo, em conformidade com o estabelecido na legislação.

4 DA RESPONSABILIDADE

Atuaram e responderam pelo Controle Interno deste Município, em forma de Comissão de Controle Interno, até o dia 09 de janeiro de 2014, os seguintes Servidores: Maria Helena Dalla Costa como Presidente; Airton Wojahn e Bibiane Raquel Glanzel como membros, nomeados através das Portarias 6.037/2009, 7.846/2011 e 10.060/2013.

No dia 10 de janeiro de 2014 a Agente de Controle Interno Raísa Julai Secchi, nomeada pelo concurso público Nº 01/2013, assumiu efetivamente o cargo e a atuação na Unidade Central de Controle Interno, com nomeação através da Portaria 10.822/2014.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

7
Raisa

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fls.	Rub.
196	

PARECER

Tendo em vista o exposto e considerados os dados extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, tem-se que o valor mínimo a ser aplicado em MDE, de acordo com as normas constitucionais e legais referidas, era de R\$ 2.516.446,41.

Por outro lado, de acordo com os demonstrativos das despesas liquidadas, o Município realizou gastos computáveis como aplicação dos recursos vinculados no valor de R\$ 2.737.311,24, montante que, confrontado com a receita da arrecadação de impostos municipais e das transferências constitucionais, atingiu o percentual de 27,19%, no exercício de 2013.

Diante do exposto, a Unidade Central de Controle Interno do Município de Novo Machado emite PARECER FAVORÁVEL pela regularidade da gestão dos recursos vinculados à MDE e ao FUNDEB.

Novo Machado/RS, 12 de março de 2014.

Raisa Julai Secchi

Adm. Raísa Julai Secchi

CRA/RS Nº 041760

Agente de Controle Interno

PM Novo Machado - Matrícula Nº 793



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

1 /
Rama

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fls. 197	Rub.

RELATÓRIO E PARECER DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO SOBRE A GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS ÀS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE EXERCÍCIO DE 2013

A Unidade Central de Controle Interno, atendendo ao que determina o art. 2º, inciso III, letra “b”, da Resolução Nº 962/2012, do Tribunal de Contas do Estado, apresenta, na forma do abaixo disposto, o relatório e o parecer acerca da gestão dos recursos vinculados às ações e serviços públicos de saúde, no exercício de 2013, destacando as atividades previstas e aquelas efetivamente executadas.

1 ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual (LOA) Nº 1.201/2012 estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária, computáveis para o percentual de destinação à saúde, em R\$ 10.351.900,00.

De acordo com o artigo art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) com a redação dada pelo art. 7º da Lei Complementar Nº 141/2012, o percentual a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde é 15%, equivalente a R\$ 1.552.785,00 em relação à previsão da receita.

2 APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Analizados os gastos com as ações e serviços públicos na área da saúde, constatamos que, tendo por base as despesas liquidadas, o Município despendeu efetivamente, no exercício financeiro de 2013, o montante de R\$ 2.228.843,37, o qual representa 22,71% das receitas vinculadas, que somam R\$ 9.816.366,40, atendendo o disposto na Lei Complementar Nº 141/2012, conforme demonstra-se nos quadros a seguir.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

2
Pena

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fls. 198	Rub.

a) Recursos Vinculados conforme art. 198, § 2º, III da CF:

FONTE	ARRECADAÇÃO (R\$)	REC.VINCULADOS (15%)
IPTU	102.177,05	15.326,56
ITBI	110.637,83	16.595,67
ISSQN	48.085,88	7.212,88
IRRF	222.233,30	33.335,00
DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	26.162,79	3.924,42
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	14.177,10	2.126,57
Cota-parte FPM	5.620.053,47	843.008,02
ITR	10.420,92	1.563,14
LC 87/96	28.022,66	4.203,40
ICMS	3.447.202,98	517.080,45
IPVA	176.013,53	26.402,03
IPI/EXPORTAÇÃO	49.896,33	7.484,45
DEDUÇÕES (-)	(38.717,44)	(5.807,62)
SOMA	9.816.366,40	1.472.454,96

b) Aplicação dos Recursos:

De acordo com o disposto nos arts. 2º e 3º da Lei Complementar Nº 141/2012, os gastos com ações e serviços públicos na área da saúde, realizados pelo Município em 2013, compreendendo as despesas liquidadas em saúde, de acordo com os registros contábeis, podem ser visualizados no seguinte quadro demonstrativo:

Projeto / Atividade	Valor Liquidado (R\$)
Manutenção atividades Secretaria da Saúde – Atenção Básica	659.098,31
Manutenção farmácias e serviços – Suporte Profilático e Terapêutico	256.256,21
Manutenção contratos, consórcios e convênios – Assist. Hosp. e Amb.	433.729,36
Manutenção programa PSF - Atenção Básica - Atenção Básica	548.615,83
Manutenção Programa Saúde Bucal - Atenção Básica	265.439,95
Manutenção Programa PACS - Atenção Básica	52.528,87



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

3 /
Pena

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

TRIBUNAL DE CONTAS SICM / SSM	
Fls. 199	Rub.

Manutenção Programa Vigilância Epidemiológica – Vig. Epidemiológica	3.041,60
Manutenção Programa Vigilância Sanitária – Vigilância Sanitária	10.236,24
Manutenção Programa FUNASA – Atenção Básica	1.496,23
Manutenção Programa Vida Ativa – Vigilância Epidemiológica	483,75
TOTAL Liquidado	2.230.926,35

c) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:

Especificação	Valor (R\$)
Total das Receitas Vinculadas	9.816.366,40
Valor mínimo a ser aplicado em A S P S (mínimo 15%)	1.472.454,96
Total das despesas liquidadas na saúde	2.230.926,35
(-) Despesas liquidadas c/ rendimentos das ASPS	(2.082,98)
(=) Valor Total Aplicado	2.228.843,37
	22,71%

d) Constituição do Fundo de Saúde:

Verificamos que o Poder Executivo constituiu o Fundo Municipal de Saúde através da Lei Municipal Nº 091/1994, cujos recursos são fiscalizados pelo Conselho Municipal de Saúde, em atendimento ao disposto no § 3º do art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT, bem como o art. 2º, parágrafo único da Lei Complementar Nº 141/2012.

e) Prestações de Contas:

Foi efetuada a prestação de contas e encaminhado o relatório de gestão ao Ministério da Saúde mediante o encaminhamento da documentação para a Secretaria Estadual de Saúde (RGMS), referente às verbas repassadas diretamente pelos Fundos Nacional, Estadual e Municipal de Saúde a aos convênios, acordos, ajustes ou



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

4 /
Rama

TRIBUNAL DE CONTAS SICM / SSM	
Fls. 200	Rub. 7

instrumentos congêneres, para a execução de programas e projetos específicos, na forma disciplinada pela Portaria SES Nº 638/2010.

Estão sendo realizadas as audiências públicas quadrimestrais para a avaliação das ações e dos gastos com saúde, conforme disciplina a Lei Complementar Nº 141/2012, no seu art. 36, § 5º.

3 DA RESPONSABILIDADE

Atuaram e responderam pelo Controle Interno deste Município, em forma de Comissão de Controle Interno, até o dia 09 de janeiro de 2014, os seguintes Servidores: Maria Helena Dalla Costa como Presidente; Airtton Wojahn e Bibiane Raquel Glanzel como membros, nomeados através das Portarias 6.037/2009, 7.846/2011 e 10.060/2013.

No dia 10 de janeiro de 2014 a Agente de Controle Interno Raísa Julai Secchi, nomeada pelo concurso público Nº 01/2013, assumiu efetivamente o cargo e a atuação na Unidade Central de Controle Interno, com nomeação através da Portaria 10.822/2014.

PARECER

Tendo em vista o exposto e considerados os dados extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, tem-se que o valor mínimo a ser aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde, de acordo com as normas constitucionais e legais referidas, era de R\$ 1.472.454,96.

Por outro lado, de acordo com os demonstrativos das despesas, o Município realizou gastos computáveis como de aplicação dos recursos vinculados às ações e serviços públicos de saúde no valor de R\$ 2.228.843,37, montante que, confrontado com a receita da arrecadação de impostos municipais e das transferências



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

5 /
Raisa

TRIBUNAL DE CONTAS SICM / SSM	
Fls. 201	Rub.

constitucionais totalizadas em 9.816.366,40, atingiu o percentual de 22,71% no exercício de 2013.

Diante do exposto, a Unidade Central de Controle Interno do Município de Novo Machado emite PARECER FAVORÁVEL pela regularidade da gestão dos recursos vinculados às Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS).

Novo Machado, 13 de março de 2014.

Raisa Julai Secchi
Adm. Raísa Julai Secchi
CRA/RS Nº 041760
Agente de Controle Interno
PM Novo Machado - Matrícula Nº 793



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

*1
Raisa*

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fls. <i>202</i>	Rub. <i>[assinatura]</i>

**RELATÓRIO E PARECER DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO
SOBRE O PODER EXECUTIVO EXERCÍCIO DE 2013**

Na qualidade de responsável pelo órgão de Controle Interno do Município de Novo Machado/RS, venho apresentar o Relatório e o Parecer sobre as contas do Poder Executivo, relativos ao exercício de 2013, em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição da República, artigo 59 da Lei Complementar Nº 101/2000 e nos termos do disposto no art. 2º, inciso I, alínea b da Resolução Nº 962/012 do Tribunal de Contas do Estado.

1. Sobre a Unidade Central de Controle Interno do município:

Destaca-se inicialmente que o Sistema de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal Nº 605/2003, no qual atuaram e responderam em forma de Comissão de Controle Interno, até o dia 09 de janeiro de 2014, os seguintes Servidores: Maria Helena Dalla Costa como Presidente; Ailton Wojahn e Bibiane Raquel Glanzel como membros, nomeados através das Portarias 6.037/2009, 7.846/2011 e 10.060/2013. No dia 10 de janeiro de 2014 a Agente de Controle Interno Raísa Julai Secchi, nomeada pelo concurso público Nº 01/2013, assumiu efetivamente o cargo e a atuação na Unidade Central de Controle Interno, com nomeação através da Portaria 10.822/2014.

2. Execução Orçamentária do Poder Executivo:

A Lei Orçamentária Anual (LOA) Nº 1.201/2012 fixou a receita e a despesa do Executivo para o ano de 2013 em R\$ 13.254.300,00. Em análise mais detalhada das operações financeiras e orçamentárias realizadas pela Contabilidade no exercício de 2013, observamos, em relação ao disposto no Capítulo II, Título IX, da Lei Federal Nº 4.320/64, que todas foram escrituradas em conformidade com as normas aí previstas e com observância dos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fls. 203	Rub.

2 /
Pena

As receitas efetivamente realizadas ocorreram no montante de R\$ 11.015.432,78, ao passo que as despesas realizadas (liquidadas até 31/12) atingiram a soma de R\$ 9.902.145,64.

3. Exame das operações de crédito contratadas, dos avais e garantias concedidos, bem como dos direitos e haveres do Município:

- a) OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS: O Município não contraiu operação de crédito no exercício de 2013.
- b) OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DE RECEITA – ARO: Não foram realizadas operações de crédito por antecipação da receita orçamentária no exercício de 2013.

4. Cobrança dos Títulos Executivos Emitidos pelo TCE/RS:

Os Títulos Executivos emitidos pelo TCE, que somam o montante de R\$ 388.857,69, foram ajuizados e encontram-se sob responsabilidade e análise da Comarca de Tucunduva/RS.

5. Exame do controle e acompanhamento dos bens patrimoniais e de almoxarifado:

A Prefeitura Municipal de Novo Machado não possui, até o presente momento, setor(es) de patrimônio/almoxarifado, com servidor(es) responsável(eis) pelo cadastro e controle dos bens no sistema informatizado. Para o ano de 2014 está prevista a realização de concurso público para efetivar os cargos de Agente Patrimonial e Almoxarife, para atuarem exclusivamente no controle dos bens patrimoniais e de almoxarifado, respectivamente.

Não houve confronto de valores dos bens móveis e imóveis de natureza permanente devido o sistema patrimonial não estar totalmente atualizado.

6. Acompanhamento dos limites dos gastos com pessoal:

Para fins de acompanhamento dos gastos com pessoal do Poder Executivo, a UCCI pautou-se nas disposições da Lei Complementar Nº 101/2000, bem como nas



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

31
Raua

TRIBUNAL DE CONTAS SICM / SSM	
Fis. 204	Rub.

orientações traçadas pelo Tribunal de Contas do Estado, através da Instrução Normativa Nº 21/2011.

O conceito de despesa com pessoal não depende da natureza do vínculo empregatício e tampouco da avaliação jurídica sobre a legalidade ou não da contratação. Assim, as despesas com servidores, independentemente do regime de trabalho a que estejam submetidos, inclusive as contratações por tempo determinado para atender necessidade temporária de excepcional interesse público (CR, art. 37, IX e Lei 8.745/93), bem como outras que poderão vir a serem contestadas à luz do instituto constitucional do concurso público, devem integrar a despesa total com pessoal e compõem o cálculo do limite de gasto com pessoal para os fins da LRF.

Assim, ao teor das considerações supra, e considerando que a Receita Corrente Líquida arrecadada no ano de 2013 foi de R\$ 12.085.510,69, os gastos com pessoal do Poder Executivo podem ser visualizados no seguinte quadro/resumo:

RCL	R\$ 12.085.510,69	
DESPESA COM PESSOAL	Despesas Liquidadas	% RCL
Total da despesa líquida nos últimos 12 meses	R\$ 5.219.097,93	43,18%
Limite para emissão de alerta	R\$ 5.873.558,19	48,60%
Limite prudencial	R\$ 6.199.866,98	51,30%
Limite legal	R\$ 6.526.175,77	54,00%

Infere-se que o Executivo Municipal cumpriu com a observância dos limites para gastos com pessoal no exercício referido, estando este percentual muito distante do limite legal, e aquém ainda dos limites prudencial e para emissão de alerta.

7. Exame da gestão dos regimes próprios de previdência:



4
Rosa

TRIBUNAL DE CONTAS SICM / SSM	
Fls. 205	Rub.

No tocante à gestão do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, destaca-se que a disponibilidade financeira do RPPS em aplicações financeiras em 31/12/2013 era de R\$ 9.114.608,59.

8. Situação financeira X restos a pagar:

Quanto aos restos a pagar, verificou-se, através dos balancetes de encerramento do exercício de 2013, a suficiência financeira para a inscrição de empenhos em restos a pagar processados e não processados, com saldo disponível nas contas bancárias de todos os recursos. Os restos a pagar processados somaram R\$ 159.266,55 e os não processados R\$ 144.090,46, totalizando R\$ 303.357,01.

9. Execução Orçamentária X Contábil:

Em análise mais detalhada das operações financeiras e orçamentárias realizadas pela Contadoria no exercício de 2013, observou-se, em relação ao disposto no Capítulo II, do Título IX da Lei Federal Nº 4.320/64, que todas foram escrituradas em conformidade com as normas aí previstas e com observância dos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie, pois:

- A despesa orçamentária conteve-se no limite dos créditos votados e em nenhum momento, durante a execução, excedeu o montante autorizado.
- Os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação da Lei Federal Nº 4.320/64 e Portarias Ministeriais.
- Ficou caracterizada a observância das fases da despesa estabelecidas nos art. 60, 63 e 64 da Lei Federal Nº 4.320/64.
- As Notas de Empenhos e Ordens de Pagamento estão acompanhadas de documentação comprobatória hábil, nos termos da legislação vigente.
- Analisando os créditos adicionais abertos no exercício observa-se a existência de autorização legal para a abertura bem como a existência dos recursos indicados para a sua cobertura, conforme o prescrito no Art. 43 da Lei 4.320/64.

10. Audiências Públicas e Publicações:



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS

Rua Tuparendi N°111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544-1051

CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

TRIBUTOS	
SICM / SSM	
Fls.	Rub.
206	

5
Pain

Houve a demonstração e avaliação das metas fiscais através das audiências quadrimestrais na Câmara de Vereadores, cumprindo o prazo determinado pela Lei de Responsabilidade Fiscal N° 101/2000.

Audiências também foram realizadas para apreciação da LDO (Lei de Diretrizes Orçamentária) e da LOA (Lei Orçamentária Anual), sempre na Câmara Municipal de Vereadores.

As publicações bimestrais/semestrais dos RREO (Resultado Resumido da Execução Orçamentária) e do RGF (Relatório de Gestão Fiscal) deram-se no mural localizado junto ao prédio administrativo da Prefeitura e no site www.famurs.com.br, e foram realizados nos prazos estabelecidos pela mesma Lei.

11. Precatórios e sentenças judiciais:

No exercício de 2013 não houve notificação por parte do Poder Judiciário para ingressar previsão orçamentária de precatórios a pagar no exercício de 2014.

PARECER

Diante do exposto, a Unidade Central de Controle Interno é de parecer que as metas previstas no plano plurianual, priorizadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, e os programas do governo municipal elencados na lei orçamentária do exercício, foram adequadamente cumpridos.

De outra parte, no que se refere à legalidade dos atos de gestão financeira orçamentária, financeira e patrimonial, salvo melhor juízo, foi ela observada. Quanto à eficácia e eficiência, da gestão, os resultados obtidos foram os previstos nas leis orçamentárias com proveito para a coletividade atendida.

Portanto, essa UCCI emite PARECER FAVORÁVEL com referência às contas do Poder Executivo Municipal de Novo Machado/RS, sob responsabilidade do Prefeito Municipal, Sr. AIRTON JOSÉ MORAES.

É o relatório e parecer.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO – RS
Rua Tuparendi Nº111 Fone: (055) 3544 - 1033 Fax: (055) 3544 – 1051
CEP 98955-000 CNPJ 94.187.341/0001-61

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Novo Machado/RS, 17 de março de 2014.

6 /
Raisa

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fis. 201	Rub.

Raisa Julai Secchi
Adm. Raisa Julai Secchi
CRA/RS Nº 041760
Agente de Controle Interno
PM Novo Machado - Matrícula Nº 793



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MACHADO

Rua Tuparendi, 111 - Fone (055) 3544-1033 - Fax (055) 3544-1051
CEP 98.955-000 - CNPJ 94.187.341/0001-61

OF.S.F. 010/ 2013

Novo Machado, 26 de Março de 2014.

Senhor Presidente

TRIBUNAL DE CONTAS	
SICM / SSM	
Fls. 208	Rub. 5

De acordo com a Resolução nº 962/2012 do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande Sul, informamos que as providências solicitadas no art. 2º, I, "e", iniciaram em 2012 e foram paralisadas em 2013.

Ressaltamos que o inventário, avaliação dos bens da administração pública municipal começou no exercício de 2012 e não foi concluído devido exoneração do servidor. O município está realizando concurso público, as inscrições iniciaram em 24/03/2014, este edital contempla vaga para Agente Patrimonial, tão logo homologação dos aprovados se dará nomeação do servidor para esta função.

Contamos com a compreensão da Vossa Senhoria em virtude do atraso dos trabalhos do inventário pelo fato as administrações anteriores nunca haviam se preocupado em elaborar um levantamento patrimonial do município.

Sem outro particular, aproveito o ensejo para reiterar protesto de estima e alta consideração.

Atenciosamente


AIRTON JOSÉ MORAES
PREFEITO MUNICIPAL
Pref. Mun. de Novo Machado
Airtón José Moraes
Prefeito Municipal
CPF: 510.586.340-20


CLAUDENIR PRADEBON
SECRETÁRIO DA FAZENDA
Claudenir Pradebon
Secretario da Fazenda
CPF: 959.030.380-34

Ilmo. Sr.
Presidente do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul
Porto Alegre/RS



A Serviço da Comunidade

