



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br
www.pmtcoroas.com.br

RELATÓRIO E PARECER

DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Município de Três Coroas – RS

Na qualidade de responsáveis pela Unidade Central de Controle Interno do Município de Três Coroas apresentamos Relatório e Parecer sobre as contas do Poder Executivo, relativos ao exercício de 2015, em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição Federal, artigo 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 e, nos termos do disposto no art. 2º, inciso III, letra “b” e parágrafo único da Resolução nº 1.052/2015.

1. Destaca-se, inicialmente, que a Unidade Central de controle interno do Município foi instituída pela Lei Municipal nº 3.210/2012, tendo sido designados seus membros pela Portarias nº 009/2013 e 326/2014.

2. A Unidade Central de Controle Interno desenvolveu suas atividades da seguinte forma:

Foram realizadas 54 (cinquenta e quatro) reuniões entre os integrantes da UCCI, com registro em ata dos assuntos tratados.

Foram enviados 06 (seis) Relatórios/Recomendações ao Poder Executivo, resultado de auditorias e verificações, e outros 03 (três) relatórios resultados de verificação de denúncias.

Os componentes da Unidade Central Controle Interno participaram de 15 (quinze) cursos de aperfeiçoamento no transcorrer do exercício.

Elaborou-se o Plano Anual de Trabalho do Controle Interno que previu 16 auditorias a serem realizadas durante o ano e outras verificações.

Foram confeccionados 14 relatórios de auditorias, 20 relatórios de verificações especiais e 04 atas de tomada de contas da Tesouraria.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br

www.pmtcoroas.com.br

Foram elaborados relatórios mensais de atividades e o Relatório Circunstanciado Anual.

3. No que respeita ao atendimento dos limites e condições para realização de operações de crédito e inscrição em restos a pagar, cabem as seguintes considerações:

a) OPERAÇÕES DE CRÉDITO:

O Município não realizou operações de crédito durante o exercício de 2015.

b) OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DE RECEITA (A R O):

Não foram realizadas operações de crédito por antecipação da receita orçamentária em 2015.

c) RESTOS A PAGAR:

Quanto aos restos a pagar, verificou-se o seguinte: o balancete da despesa emitido em 31/12/2015 revela que o total de empenhos a liquidar foi de R\$ 1.646.199,43 e o total de empenhos liquidados a pagar foi de R\$ 1.719.825,56. Estes valores foram inscritos em restos a pagar não processados e processados, respectivamente.

Confrontando-se tais empenhos com as disponibilidades de caixa verificada em 31.12.2015 e respeitadas as fontes de recursos correspondentes, temos o seguinte quadro:

RECURSOS DISPONÍVEIS X OBRIGAÇÕES A PAGAR

Veja tabela a seguir.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br

www.pmtcoroas.com.br

RECURSOS DISPONÍVEIS X OBRIGAÇÕES A PAGAR EM 31/12/2015**PREFEITURA + RPPS**

RECURSO	DISPONIBILIDADE				EMPENHOS DE RESTOS				SALDO	
	DISPONIBILIDADE DE CAIXA	PARA COBERTURA NOS RECURSOS 0020 - 0040 - 4510	COBERTURA COM RECURSO LIVRE (1)	COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA POR VALORES A RECEBER DE CONVÊNIO FIRMADO COM A UNIÃO	TOTAL DISPONIBILIDADE	2015				TOTAL EMPENHOS DE RESTOS
						EMPENHOS LIQUIDADOS	EMPENHOS A LIQUIDAR	RAP LIQUIDADOS		
0001 - Recurso Livre	2.010.242,71	-202.394,54			1.807.848,17	583.981,57	500.774,68	36.765,25	1.121.521,50	686.326,67
0020 - MDE	11.272,05		27.596,02		38.868,07	10.833,99	7.334,33	20.699,75	38.868,07	0,00
0031 - FUNDEB	653.652,90				653.652,90	313.947,83	58.080,14		372.027,97	281.624,93
0040 - ASPS	28.573,12		159.870,20		188.443,32	149.222,16	39.221,16		188.443,32	0,00
0050 - RPPS	41.572.621,36				41.572.621,36	5.674,44	4.992,40	124,32	10.791,16	41.561.830,20
1002 - PNAE	4.940,31				4.940,31				0,00	4.940,31
1003 - PDDE	23,98				23,98				0,00	23,98
1018 - FMDCA	59.695,27				59.695,27				0,00	59.695,27
1024 - FEAS Estadual	0,78				0,78				0,00	0,78
1040 - PNAC	8.511,80				8.511,80		8.188,30		0,00	323,50
1042 - Museu	98,05				98,05				0,00	98,05
1050 - Salário Educação	339.438,42				339.438,42	47.625,96	45.200,73	25.158,05	117.984,74	221.453,68
1053 - Conselho Tutelar	1.897,30				1.897,30				0,00	1.897,30
1055 - PNATE	41,39				41,39				0,00	41,39
1058 - CIDE	3.227,79				3.227,79				0,00	3.227,79
1059 - PNAE Educação Especial	1.064,77				1.064,77				0,00	1.064,77
1068 - EADE	0,00				0,00				0,00	0,00
1070 - PEJA	444,61				444,61				0,00	444,61
1074 - FUNDO MUN. MEIO AMBIENTE	153.501,65				153.501,65		990,00		990,00	152.511,65
1081 - IGD - BOLSA FAMÍLIA	16.978,55				16.978,55		963,55		963,55	16.015,00
1092 - PNAP-Pré-Escola	138,46				138,46				0,00	138,46
1095 - ALIENAÇÃO DE BENS	1.413,94				1.413,94				0,00	1.413,94
1101 - REFORMA E AMPLIAÇÃO DO GINÁSIO M. DE ESPORTES	0,00				0,00				0,00	0,00
1103 - PNATE Educação Infantil	13,91				13,91				0,00	13,91
1105 - MULTAS DE TRANSITO	1.094,35				1.094,35				0,00	1.094,35
1106 - Pré-Jovem Urbano	1,65				1,65				0,00	1,65
1117 - PISO BÁSICO VARIÁVEL II	25.475,63				25.475,63		574,40		574,40	24.901,23
1124 - PAVIMENTAÇÃO DA RUA KAISER	0,00				0,00				0,00	0,00
1127 - CONSTRUÇÃO DE RÓTULA - MIN. CIDADES	54.887,50				54.887,50				0,00	54.887,50
1130 - CONSTRUÇÃO DE PISTA DE SKATE	73.282,10			97.500,00	170.782,10		79.300,21		79.300,21	91.481,89
1131 - IGD-SUAS	7.936,68				7.936,68		62,75		62,75	7.873,93
1132 - PBF - PISO BÁSICO FIXO	24.549,14				24.549,14	511,95	1.112,56		1.624,51	22.924,63
1134 - Aquisição trator e Equipam. Agrícola	10.314,23				10.314,23				0,00	10.314,23
1135 - Recap. Asfáltico Av. Santa Maria	156.557,13				156.557,13			134.518,68	134.518,68	22.038,45
1138 - Apoio a creches	35,08				35,08				0,00	35,08
1139 - Passe Livre	0,00				0,00				0,00	0,00

(1) As justificativas para a cobertura com recurso livre, listadas no item 5.2.11 do RVE, confirmam-se.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br
www.pmtcoroas.com.br

Analisando-se o quadro anterior, verifica-se a suficiência financeira para a inscrição de empenhos em restos a pagar.

4. No tocante à despesa total com pessoal, de que tratam os arts. 18 a 23 da Lei Complementar nº 101/2000, cabem as seguintes considerações:

DESPESAS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

	2013	2014	2015
Receita Corrente Líquida (R C L)	48.000.694,95	52.762.921,37	54.647.435,88
Despesas com Pessoal Computáveis nos últimos 12 meses	22.752.736,21	24.622.607,65	27.085.841,46
Limite de alerta cfe art. 59, § 1º, II da LRF – 48,6%	23.328.337,75	25.642.779,79	26.558.653,84
Limite prudencial cfe art. 22, § único da LRF – 51,3%	24.624.356,51	27.067.378,66	28.034.134,61
Limite legal cfe art. 20, III, “b” da LRF – 54%	25.920.375,27	28.491.977,54	29.509.615,38
PERCENTUAL DAS Despesas c/Pessoal s/RCL	47,40%	46,67%	49,56%

Valor R\$

Assim, as despesas com pessoal fecharam o ano de 2015 dentro do Limite de Alerta.

5. A dívida consolidada líquida do Município apresentou a seguinte posição em 31/12/2015, comparativo com 2013 e 2014, a qual atende ao disposto na Resolução nº 40/2001 do Senado Federal:

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

	2013	2014	2015
Receita Corrente Líquida R C L	48.000.694,95	52.762.921,37	54.647.435,88
Dívida Consolidada	67.464,09	37.116,04	621.377,57
(-) Disponibilidades de Caixa (exceto do RPPS)	7.785.644,53	7.245.898,19	5.424.213,50

C I D A D E V E R D E



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br
www.pmtcoroas.com.br

(-) Demais disponibilidades financeiras (exceto do RPPS)	-	-	-
(+) Obrigações financeiras (exceto do RPPS)	519.531,91	1.504.607,79	1.867.692,71
(=) Dívida Consolidada Líquida	(7.198.648,53)	(5.704.174,36)	(2.935.143,22)
Limite de emissão de alerta cfe, art, 59, § 1º, III da LRF-108%	51.840.750,55	56.983.955,08	59.019.230,75
Limite legal cfe art.3º, II da Resolução 40/2001-120%	57.600.833,94	63.315.505,64	65.576.923,06

Valor R\$

6. No exercício de 2015 não foram alienados bens integrantes do ativo, mas houve aplicação dos recursos em um caminhão novo para utilização na manutenção da Iluminação Pública. Tais recursos eram decorrentes de alienações em anos anteriores. Segue abaixo quadro demonstrativo da movimentação da conta Alienação de Bens:

ALIENAÇÃO DE BENS

	2013	2014	2015
Saldo Financeiro Inicial	3.083,41	106.978,42	112.392,82
Alienação de Bens Móveis	91.900,00	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-
Alienação de Outros Bens integrantes do ativo	-	-	-
Alienação de Títulos e Valores Mobiliários	9.807,78	-	-
TOTAL DA ALIENAÇÃO DE BENS	101.707,78	106.978,42	112.392,82
Rendimentos Financeiros	2.187,23	5.414,40	7.021,12
Aplicação dos Recursos em Despesas de Capital	-	-	118.000,00
Aplicação dos Recursos na Amortização da Dívida	-	-	-
Aplicação dos Recursos em despesas correntes do RPPS	-	-	-
Saldo a Aplicar	106.978,42	112.392,82	1.413,94

Valor R\$

7. Os limites de gastos do Poder Legislativo do Município, podem ser visualizados nos quadros a seguir:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br
www.pmtcoroas.com.br

a) Despesas com pessoal do Poder Legislativo Municipal (LRF art. 20, III, "a")

	2013	2014	2015
Receita Corrente Líquida (R C L)	48.000.694,95	52.762.921,37	54.647.435,88
Despesas com Pessoal Computáveis nos últimos 12 meses	368.096,25	387.492,20	436.023,18
Limite de alerta cfe art. 59, § 1º, II da LRF – 5,4%	2.592.037,53	2.849.197,75	2.950.961,54
Limite prudencial cfe art. 22, § único da LRF – 5,7%	2.736.039,61	3.007.486,52	3.114.903,85
Limite legal cfe art. 20, III, "a" da LRF – 6%	2.880.041,70	3.165.775,28	3.278.846,15
Percentual das Despesas c/Pessoal s/RCL	0,77%	0,73%	0,80%

Valor R\$

b) Limite da despesa com a remuneração dos Vereadores (Art. 29, VII da Constituição Federal)

	2013	2014	2015
Receita do Município (vide conceito cfe decisão do Tce, Processo 5530-0200/93-2)	59.067.573,84	62.199.600,07	65.799.190,55
Remuneração dos Vereadores	287.735,39	306.820,77	327.851,61
% sobre a Receita do Município	0,49%	0,49%	0,50%
Limite legal (5%)	2.953.378,69	3.109.980,00	3.289.959,53

Valor R\$

c) Gastos totais do Poder Legislativo (Art. 59, VI da LRF e Art. 29-A da Constituição Federal)

	2013	2014	2015
Receita efetivamente realizada no exercício anterior cfe art. 29-A da Constituição Federal	36.859.371,53	34.375.570,45	41.999.141,79

C I D A D E V E R D E



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br
www.pmtcoroas.com.br

População aproximada do Município	24.859	25.535	25.822
Limite legal para gastos totais (5% a 8% cfe. população) – 7%	2.580.156,01	2.406.289,93	2.939.939,93
Gastos totais do Poder Legislativo Municipal	397.326,97	399.797,79	469.954,98

Valor R\$

d) Despesas com Folha de Pagamentos do Poder Legislativo (Art. 29-A, § 1º da Constituição Federal)

	2013	2014	2015
Limite Legal para gastos totais	2.580.156,01	2.406.289,93	2.939.939,93
Limite para Folha de Pagamento (70% s/limite legal gastos totais)	1.806.109,21	1.684.402,95	2.057.957,95
Despesas com a Folha de Pagamento	368.096,25	387.492,20	440.645,58

Valor R\$

8) Quanto à inscrição de restos a pagar do Poder Legislativo Municipal, verificou-se que houveram empenhos inscritos em restos a pagar com cobertura financeira.

A seguir, quadro demonstrativo da disponibilidade de caixa da Câmara Municipal:

a) RECURSOS DISPONÍVEIS DA CÂMARA X OBRIGAÇÕES A PAGAR, COMPARATIVOS EM 31/12/2013, 31/12/2014 E 31/12/2015

RECURSO 0001 - Livre	DISP 31/12	A PAGAR 31/12	SALDO
2013	41.690,51	5.827,00	35.863,51
2014	64.348,85	0,00	64.348,85
2015	31.317,42	6.811,42	24.506,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br
www.pmtcoroas.com.br

9) Verificou-se a consistência das informações, comparando-se os dados constantes no Balancete Financeiro de 31/12/2015 com os dados informados no RVE – Relatório de Validação e Encaminhamento do SIAPC. E para avaliar a evolução financeira, comparamos com os anos anteriores 2013 e 2014.

BALANÇO FINANCEIRO

		2013	2014	2015
A	Saldo inicial	6.220.742,45	7.785.644,53	7.245.898,19
B	Receita Realizada	49.290.882,84	54.631.595,25	56.778.080,47
C	Receita Extra-orçamentária	18.852.345,04	19.475.145,17	17.301.756,47
D (A+B+C)	Soma	74.363.970,33	81.892.384,95	81.325.735,13
E	Despesas Realizadas	48.326.356,16	55.879.183,19	58.480.923,97
F	Transferências financeiras concedidas	421.282,97	423.571,63	424.889,05
G	Pagamentos extra - orçamentários	17.830.686,67	18.343.731,94	16.995.708,61
H	Saldo final	7.785.644,53	7.245.898,19	5.424.213,50
I (E+F+G+H)	Soma	74.363.970,33	81.892.384,95	81.325.735,13

Como avaliamos, em 2015 houve um decréscimo no resultado financeiro do Município.

Sendo assim, buscamos avaliar o comportamento da receita em relação ao previsto/orçado.

Com os relatórios Balancete da Receita de 2014 e 2015, foi possível concluir pela redução significativa em 2015 das seguintes receitas:

C I D A D E V E R D E



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br

www.pmtcoroas.com.br

RECEITA	COMPARATIVO		ARRECADADO A MENOR EM 2015
	ARRECADADO 2014	ARRECADADO 2015	
FPM - AUXÍLIO FINANCEIRO	372.142,40	86.290,36	285.852,04
COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PELA EXPLORAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS	220.773,00	166.082,48	54.690,52
TRANSFERENCIA DO SUS	1.305.718,00	1.226.936,20	78.781,80
TRANSFERENCIA DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	147.093,17	124.783,73	22.309,44
ICMS DESONERAÇÃO	89.643,96	80.133,56	9.510,40
ICMS	12.199.224,48	11.157.922,05	1.041.302,43
IPVA	1.931.996,64	1.787.815,26	144.181,38
TRANSFERÊNCIA DO ESTADO PARA SAÚDE	311.666,24	255.944,41	55.721,83
Total			1.692.349,84

Diante deste cenário, o Executivo Municipal, em 26/10/2015 publicou o Decreto Executivo nº 2.701 que indicava metas para contenção de despesas. Com isto, entre 26/10/2015 e 31/12/2015, várias despesas foram reduzidas para que não faltasse cobertura financeira no fechamento do exercício.

10) Segue abaixo quadro demonstrativo da variação patrimonial nos exercícios de 2013, 2014 e 2015. Porém estes bens ainda carecem de reavaliação e depreciação.

Atualmente observa-se a Portaria nº 548/2015 do STN que aprovou o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) para a implantação das próximas etapas deste processo.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br

www.pmtcoroas.com.br

DEMONSTRATIVO DA VARIAÇÃO PATRIMONIAL

ATIVO IMOBILIZADO

	2013	2014	2015
Saldo inicial	R\$ 14.505.737,36	R\$ 18.147.382,34	23.569.506,35
Movimento no período	R\$ 3.641.644,98	R\$ 5.422.124,01	5.174.712,81
Saldo final	R\$ 18.147.382,34	R\$ 23.569.506,35	28.744.219,16

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

11) Em análise mais detalhada das operações financeiras e orçamentárias realizadas pela Secretária Municipal da Fazenda no exercício de 2015 observamos, em relação ao disposto no Capítulo II, do Título IX da Lei Federal nº 4.320/64, que todas as operações foram escrituradas em conformidade com as normas ali previstas e com observância dos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie, pois:

a) A despesa orçamentária conteve-se no limite dos créditos votados e em nenhum momento, durante a execução, excedeu o montante autorizado;

b) Os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação funcional-programática da Lei Federal nº 4.320/64 e Portarias Ministeriais;

c) Ficou caracterizada a observância das fases da despesa estabelecidas nos arts. 60, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/64;

d) As Notas de Empenho e Ordens de Pagamento estão acompanhadas de documentação comprobatória hábil (notas fiscais, recibos, faturas, conhecimentos, etc.), nos termos da legislação vigente;

e) Os bens móveis e imóveis adquiridos no curso do exercício foram contabilizados nas contas patrimoniais respectivas;

f) Analisando-se os créditos adicionais abertos no exercício, observa-se a existência de autorização legal para a abertura bem como a



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br

www.pmtcoroas.com.br

existência dos recursos indicados para a sua cobertura, conforme o prescrito no Art. 43 da Lei 4.320/64;

g) No controle contábil das operações financeiras extra - orçamentárias, nenhuma irregularidade foi constatada;

h) As suplementações e reduções orçamentárias obedeceram ao limite fixado na LOA;

i) Abaixo demonstramos o comportamento da Receita no quadriênio 2012 – 2015:

Ano	Receita Orçada – R\$	Receita Realizada – R\$	Diferença – R\$
2012	53.301.000,00	53.813.023,40	+512.023,40
2013	59.270.000,00	55.041.544,89	(-4.228.455,11)
2014	59.236.314,00	62.199.600,07	+2.963.286,07
2015	61.710.000,00	65.799.190,55	+4.089.190,55
Total	233.517.314,00	236.853.359,00	3.336.044,91

A diferença positiva apresentada em 2015 se deve em parte a remuneração dos investimentos do RPPS, que fizeram com que a receita do RPPS ficasse R\$ 2.821.110,08 acima do orçado.

DOS CONTROLES INTERNOS

12) O Município de Três Coroas possui em torno de 25.000 habitantes, emancipado à 56 anos.

a) O sistema de informática utilizado na Administração é licenciado pela Dueto Tecnologia. É utilizado pelos setores de contabilidade, tesouraria, patrimonial, arrecadação, legislativo, licitações e contratos, gestão de pessoal, responsabilidade fiscal, LOA, emissão de tributos, protocolo, Nota Fiscal Eletrônica, Declaração Eletrônica de ISS, Transparência Brasil, Ouvidoria Pública e Protocolo Web.

b) A UCCI busca ter conhecimento e acompanhar todas as ações da Prefeitura, realiza auditorias e verificações especiais em todas as Secretarias do Município, além de realizar a verificação de todos os itens de



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br

www.pmtcoroas.com.br

verificação obrigatória, conforme planejamento realizado que resultou no Plano Anual de Trabalho do Controle Interno.

c) Em 2015 a Unidade Central de Controle Interno atualizou seu Regimento Interno, que foi publicado no Decreto Executivo nº 2.702 em 27/10/2015.

CONCLUSÃO

Diante do exposto, é parecer da Unidade Central de Controle Interno 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.

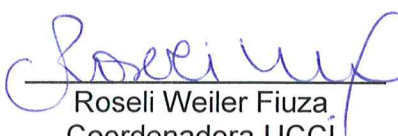
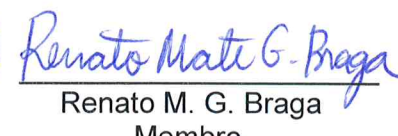
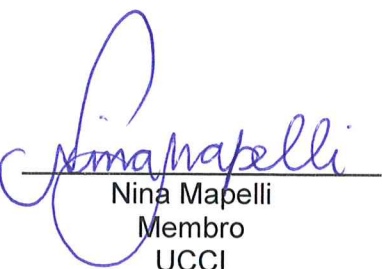
Em relação à aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado, nota-se que o Município concedeu subvenções sociais, mediante convênio a diversas entidades, visando a diferentes objetivos, os quais foram alcançados, observando-se que houve a devida prestação de contas dos recursos repassados.

Com relação aos limites legais observa-se o atendimento dos índices estabelecidos pela Constituição Federal, Lei de Responsabilidade Fiscal e demais legislações pertinentes.

Com relação aos controles internos, são adequados e as informações deles resultantes são consistentes e confiáveis.

É o relatório e parecer.

Três Coroas, 29 de março de 2016.

 Roseli Weiler Fiuza Coordenadora UCCI CRA/RS 22053/2002	 Renato M. G. Braga Membro UCCI	 Nina Mapelli Membro UCCI
--	--	---