



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

RELATÓRIO E PARECER
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Município de Três Coroas – RS

Na qualidade de responsáveis pela Unidade Central de Controle Interno (UCCI) do Município de Três Coroas apresentamos Relatório e Parecer sobre as contas do Poder Executivo, relativos ao exercício de 2017, em conformidade com o previsto no artigo 74 da Constituição Federal, artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 e nos termos do disposto no artigo 2º, inciso III e alínea “b” 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 Portaria nº 067, de 11 de janeiro de 2017.

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

Foram realizadas 54 reuniões entre os integrantes da UCCI, com registro em ata dos assuntos tratados.

Foram elaborados 05 Relatórios com recomendações para o Poder Executivo, resultado de auditorias e verificações especiais.

Os componentes da UCCI participaram de 05 cursos/seminários de aperfeiçoamento no transcorrer do exercício.

Elaborou-se o Plano Anual de Atividades do Controle Interno que previu 15 auditorias que seriam realizadas durante o ano.

Foram confeccionados 10 relatórios de auditorias, 05 relatórios de verificações especiais, 02 pareceres e 04 atas de tomada de contas da Tesouraria.

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

2

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 2017.

b) OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DE RECEITA (ARO):

Não foram realizadas operações de crédito por antecipação da receita orçamentária em 2017.

c) RESTOS A PAGAR:

Quanto aos restos a pagar, averiguou-se o seguinte: o Balancete da Despesa emitido em 31/12/2017 revela que o valor total de empenhos a liquidar foi de **R\$ 638.092,66** e o valor total de empenhos liquidados a pagar foi de **R\$ 2.323.101,89**. Estes valores foram inscritos em restos a pagar não processados e processados, respectivamente.

Confrontando-se tais empenhos com o saldo disponível em caixa, apurado em 31/12/2017, e respeitadas as fontes de recursos correspondentes, temos o quadro a seguir:

Lina Napelli



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

Luiz Napoleão

RECURSOS DISPONÍVEIS X OBRIGAÇÕES A PAGAR EM 31/12/2017

PREFEITURA + RPPS

RECURSO	DISPONIBILIDADE				EMPENHOS DE RESTOS				SALDO	
	DISPONIBILIDADE DE CAIXA	PARA COBERTURA NOS RECURSOS 0050	COBERTURA COM RECURSO 0050	COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA POR VALORES A RECEBER DE CONVÊNIO FIRMADO COM A UNIAO	TOTAL DISPONIBILIDADE	2017				TOTAL EMPENHOS DE RESTOS
						EMPENHOS LIQUIDADOS	EMPENHOS A LIQUIDAR	EXTRAS		
0001 - Recurso Livre	863.323,26				863.323,26	963.746,20	15.832,92	10.446,97	990.457,17	-127.133,91
0020 - MDE	264.603,31				264.603,31	396.117,36	8.802,2	431,08	409.921,28	-145.317,97
0031 - FUNDEB	81.015,28				81.015,28	448.561,14		1.735,74	450.511,88	-369.496,60
0040 - ASPS	7.853,03				7.853,03	420.507,64	10,39		430.904,58	-423.051,55
0050 - RPPS	56.555.253,61	-2.400,34			56.552.853,27		19,87	171,41	20.001,15	56.532.852,12
8001 - EXTRA-ORÇAMENTARIO	52.269,05		2.400,34		54.669,39				54.669,39	0,00
1002 - PNAE	12.040,75				12.040,75				0,00	12.040,75
1003 - PDDE	1.126,15				1.126,15				0,00	1.126,15
1018 - FMDCA	82.980,41				82.980,41		7.476,00		7.476,00	75.504,41
1024 - FEAS Estadual	2.988,01				2.988,01				0,00	2.988,01
1040 - PNAE	1.034,35				1.034,35				0,00	1.034,35
1042 - Museu	110,54				110,54				0,00	110,54
1050 - Salário Educação	4.631,91				4.631,91	32.170,10	28.859,77		81.029,87	-56.397,96
1053 - Conselho Tutelar	2.166,63				2.166,63				0,00	2.166,63
1055 - PNATE	7.152,77				7.152,77				0,00	7.152,77
1059 - CIDE	25.642,80				25.642,80				0,00	25.642,80
1059 - PNAE Educação Especial	1.263,12				1.263,12				0,00	1.263,12
1068 - EADE	12.424,21				12.424,21		9.121,50	2.027,00	11.148,50	1.275,71
1070 - PEJA	1.641,99				1.641,99				0,00	1.641,99
1074 - FUNDO MUN. MEIO AMBIENTE	148.645,36				148.645,36		2.200,30		2.200,30	146.445,06
1081 - IGD - BOLSA FAMILIA	33.957,34				33.957,34		486,00		486,00	33.471,34
1092 - PNAP-Pré-Escola	134,39				134,39				0,00	134,39
1095 - ALIENAÇÃO DE BENS	11.081,57				11.081,57				0,00	11.081,57
1103 - PNATE Educação Infantil	1.833,30				1.833,30				0,00	1.833,30
1105 - MULTAS DE TRANSITO	2.948,15				2.948,15				0,00	2.948,15
1109 - Pro-Jovem Urbano	1,65				1,65				0,00	1,65
1117 - PISO BÁSICO VARIÁVEL II	105.935,12				105.935,12		796,30		796,30	105.138,82
1131 - IGD-SUAS	49.503,53				49.503,53	151,92	611,14		763,06	48.740,47
1132 - PBF - PISO BÁSICO FIXO	82.762,90				82.762,90		1.699,70		1.699,70	81.063,20
1138 - Apolo a creches	8.165,35				8.165,35				0,00	8.165,35
1139 - Passe Livre	6.665,18				6.665,18				0,00	6.665,18
1143 - Pavimentação e drenagem estrada Centro Budista	22.667,49				22.667,49				6.625,01	16.042,48
1144 - Aquisição de Palmilha Agrícola Mecantizada	7.132,52				7.132,52				2.318,85	4.813,67
1145 - BPC na Escola	1.647,40				1.647,40				0,00	1.647,40
1147 - CIP Contribuição de Iluminação Pública	0,00				0,00				0,00	0,00
1148 - Recapeamento João Correa Paiva I	8.290,89				8.290,89				0,00	8.290,89
1148 - Aprimora Rede MDS	224,16				224,16				0,00	224,16
1150 - Indenização Seguradora - Recursos da Saúde	3.279,18				3.279,18				0,00	3.279,18
1151 - Recapeamento Asfáltico João Correa II	0,00				0,00				0,00	0,00
1152 - Aquisição de Veículos e outros Bens VPAE	101.612,35			245.313,57	245.313,57			245.313,57	245.313,57	0,00
	101.612,35				101.612,35	3.382,00	94.890,00		98.272,00	3.340,95



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

Simone Napelli

4011 - INCENTIVO A ATENÇÃO BÁSICA	76.910,18							8.801,75				11.210,42	65.698,76
4050 - FARMÁCIA BÁSICA	22.136,97							2.496,00				2.496,00	19.640,97
4080 - PACS (SAÚDE PARA TODOS)	513,08											0,00	513,08
4090 - PSF	7.834,76											0,00	7.834,76
4505 - Investimentos na Rede de Saúde (Bloco Investimentos)	64.575,28												64.575,28
4510 - PAB FIXO	101.755,81							19.406,32				21.291,85	80.463,96
4520 - PSF - SAÚDE DA FAMÍLIA	990,53											0,00	990,53
4521 - FMAQ - PROG DE MELHORIA DO ACESSO E DA QUALIDADE	87.569,71							13.924,79				13.924,79	73.644,92
4550 - PACS	0,00											0,00	0,00
4590 - TETO FINANCEIRO	108.651,95							16.262,90			1,40	40.525,69	68.126,26
4690 - FUNDO DE AÇÕES ESTRATÉGICAS E COMP.	29,35											0,00	29,35
4710 - TETO FINANCEIRO DA VIS. EM SAÚDE	42.613,98							10.801,71				10.801,71	31.812,27
4760 - PAB EM VISA	82,03											50,00	32,03
4770 - FARMÁCIA BÁSICA FIXA	28.202,86							320,00				320,00	27.882,86
4890 - GESTÃO DO TRABALHO (GESTÃO DO SUS)	17,21											0,00	17,21
4929 - Academias da Saúde - Vans - Construção e Estalec	1.345,95											0,00	1.345,95
4931 - Aquisição de Equipamentos Básicas de Saúde	150.073,41					119.302,32						17.505,22	120.648,27
4935 - Construção ou Ampliação de Unidades Básicas de Saúde	46.779,00											103.143,05	150.073,41
4990 - CONSTRUÇÃO, REFORMA OU AMPLIAÇÃO DE UBS	640,33											0,00	640,33
8001 - EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	554.910,98											611.332,49	-56.421,51
TOTAL	59.871.642,38	-2.400,34	2.400,34	364.615,89	60.236.266,27	2.293.242,55	273.017,60	666.001,88	29.859,34	365.075,06	611.332,49	3.627.196,43	56.609.061,84

(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

5

Analisando-se o quadro anterior, verifica-se que não há suficiência financeira para a inscrição de empenhos em restos a pagar (exercícios anteriores e atual), totalizando em R\$ 1.121.397,99 para as fontes de recurso 001, 20, 31, 40 e 1050, além disso, a conta extraorçamentária encerrou o ano com um déficit de R\$ 56.421,51 e não há saldo na conta do **Recurso Livre** para compensar este valor negativo .

Ainda, no dia 28/12/2017, foram anulados diversos empenhos, os quais estão sendo reempenhados no exercício de 2018, somando aproximadamente R\$ 1.134.310,31.

Logo, o Município encerrou o exercício com um déficit aproximado de R\$ 2.312.129,81, porém, parte deste montante, R\$ 1.127.053,94, se refere a despesas ordenadas pela gestão anterior, que foram empenhadas na atividade 2471 – Despesas de Exercícios Anteriores até 28/12/2017.

Finalizando, conclui-se que o saldo negativo do exercício de 2017 é de aproximadamente R\$ 1.185.075,87.

4. No tocante à despesa total com Pessoal, de que tratam os artigos 18 a 23 da Lei Complementar nº 101/2000, temos o seguinte:

DESPESAS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO			
	2015	2016	2017
Receita Corrente Líquida (RCL)	54.647.435,88	59.111.826,27	58.603.232,24
Despesas com Pessoal Computáveis nos últimos 12 meses	27.085.841,46	29.997.621,32	29.179.513,29
Limite de alerta cfe art. 59, § 1º, II da LRF – 48,60%	26.558.653,84	28.728.347,57	28.481.170,87
Limite prudencial cfe art. 22, § único da LRF – 51,30%	28.034.134,61	30.324.366,88	30.063.458,14
Limite legal cfe art. 20, III, “b” da LRF – 54%	29.509.615,38	31.920.386,19	31.645.745,41
Percentual das Despesas com Pessoal s/RCL	49,56%	50,75%	49,79%

Valor R\$

Assim, as despesas com pessoal fecharam o ano de 2017 dentro do limite de alerta, mas não atingindo o limite legal de 54%.

C I D A D E V E R D E

Linapapelli



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

6

5. A dívida consolidada líquida do Município apresentou em 31/12/2017 a posição demonstrada no quadro abaixo, a qual atende ao disposto na Resolução nº 40/2001 do Senado Federal. Inclusive, apresenta-se um comparativo com os exercícios de 2015 e 2016.

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA			
	2015	2016	2017
Receita Corrente Líquida (RCL)	54.647.435,88	59.111.826,27	58.603.232,24
Dívida Consolidada	621.377,57	825.626,24	2.212,02
(-) Disponibilidades de Caixa (exceto do RPPS)	5.424.213,50	3.459.469,80	3.264.119,72
(-) Demais disponibilidades financeiras (exceto do RPPS)	-	-	63.482,24
(+) Obrigações financeiras (exceto do RPPS)	1.867.692,71	2.116.423,93	-
(=) Dívida Consolidada Líquida	(-2.935.143,22)	(-517.419,63)	(-3.325.389,94)
Limite de emissão de alerta cfe, art, 59, § 1º, III da LRF-108%	59.019.230,75	63.840.772,37	63.291.490,82
Limite legal cfe art.3º, II da Resolução 40/2001-120%	65.576.923,06	70.934.191,52	70.323.878,69

Valor R\$

6. Segue abaixo quadro demonstrativo da movimentação da conta Alienação de Bens:

ALIENAÇÃO DE BENS			
	2015	2016	2017
Saldo Financeiro Inicial	112.392,82	1.413,94	10.167,53
Alienação de Bens Móveis	-	48.680,00	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-
Alienação de Outros Bens integrantes do ativo	-	-	-
Alienação de Títulos e Valores Mobiliários	-	-	-
TOTAL DA ALIENAÇÃO DE BENS	112.392,82	50.093,94	10.167,53
Rendimentos Financeiros	7.021,12	1.149,59	914,04
Aplicação dos Recursos em Despesas de Capital	118.000,00	41.076,00	-

C I D A D E V E R D E

S. Maria - Marcelli



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

7

Aplicação dos Recursos na Amortização da Dívida	-	-	-
Aplicação dos Recursos em despesas correntes do RPPS	-	-	-
Saldo a Aplicar	1.413,94	10.167,53	11.081,57

Valor R\$

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

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

	2015	2016	2017
Receita Corrente Líquida	54.647.435,88	59.111.826,27	58.603.232,24
Despesa líquida com Pessoal nos últimos 12 meses	436.023,18	489.093,34	529.427,03
Limite de alerta cfe art. 59, § 1º, II da LRF – 5,4%	2.950.961,54	3.192.038,62	3.164.574,54
Limite prudencial cfe art. 22, § único da LRF – 5,7%	3.114.903,85	3.369.374,10	3.340.384,24
Limite legal cfe art. 20, III, "a" da LRF – 6%	3.278.846,15	3.546.709,58	3.516.193,93
Percentual das Despesas c/Pessoal s/RCL	0,80%	0,83%	0,90%

Valor R\$

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

	2015	2016	2017
Receita do Município (base de cálculo do inc. VII do art. 29 da CF)	52.181.240,49	56.617.462,47	56.125.809,54
Remuneração dos Vereadores	327.851,61	352.868,72	378.388,65
% sobre a Receita do Município	0,63%	0,62%	0,67%
Limite legal (5%)	2.609.062,02	2.830.873,12	2.806.290,48

Valor R\$

C I D A D E V E R D E

Lina Napelli