

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
SOBRE A GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS
AS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Município de Três Coroas – RS

A Unidade Central de Controle Interno do Município de Três Coroas-RS, atendendo ao que determina o artigo 2º, inciso III, letra “b”, da Resolução nº 962/2012, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, apresenta, na forma do abaixo disposto, o Relatório sobre a gestão dos recursos vinculados às ações e serviços públicos de saúde, no exercício de 2017, destacando as atividades previstas e aquelas efetivamente executadas.

1 – ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária anual nº 3.640, de 28 de dezembro de 2016, estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária em R\$ 43.896.565,00 (quarenta e três milhões, oitocentos e noventa e seis mil, quinhentos e sessenta e cinco reais).

De acordo com o artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) com a redação dada pelo artigo 7º da Lei Complementar nº 141/2012, o percentual a ser aplicado nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS) é de 15%, equivalente a R\$ 6.584.484,75 (seis milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais e setenta e cinco centavos), em relação à previsão da receita.

2 – APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Analisados os gastos com as ASPS, constatamos que, o Município despendeu, efetivamente, no exercício financeiro de 2017, o montante de R\$ 10.604.264,41 (dez milhões, seiscentos e quatro mil, duzentos e sessenta e quatro reais e quarenta e um centavos), o qual representa **26,24%** das receitas tributárias, compreendidas as transferên-



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br

www.pmtcoroas.com.br

cias constitucionais, atendendo o disposto na Lei Complementar nº 141/2012, demonstrado na sequência:

a) Recursos Vinculados conforme artigo 198, § 2º, III da Constituição Federal:

Código da Receita	Base de Cálculo 15% (R\$)	Limite Constitucional 15% (R\$)
IPTU	1.580.390,71	237.058,61
ISSQN	1.896.455,91	284.468,39
IRRF	1.530.734,14	229.610,12
ITBI	430.557,79	64.583,67
ICMS	14.516.638,09	2.177.495,71
IPI Exportação	219.142,80	32.871,42
IPVA	2.032.417,85	304.862,68
FPM	17.601.513,70	2.640.227,06
ITR	11.117,87	1.667,68
ICMS Exportação	82.337,08	12.350,56
Multa e Juros do IPTU	8.111,21	1.216,68
Multa e Juros do ISSQN	10.647,56	1.597,13
Dívida Ativa do IPTU	227.315,93	34.097,39
Dívida Ativa do ISSQN	126.794,60	19.019,19
Multa e Juros da Dívida Ativa do IPTU	80.296,89	12.044,53
Multa e Juros da Dívida Ativa do ISSQN	53.508,68	8.026,30
TOTAL DA RECEITA	40.407.980,81	6.061.197,12



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

b) Recursos de Convênios e/ou Auxílios:

Além dos recursos constitucionalmente previstos, o Município recebeu no exercício de 2017 recursos oriundos de auxílio de convênios para aplicação em ASPS, cuja execução é demonstrada, de forma resumida, no quadro abaixo:

Recurso	Saldo Inicial em 01/01/2017 (A)	Receita no Exercício (B)	Pagamentos		Saldo em 31/12/2017 E = A+B-C-D
			Restos a Pagar (C)	Despesa no Exercício (D)	
1150 – INDENIZAÇÃO SEGURADORA	R\$ 2.748,11	R\$ 531,07	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 3.279,18
4011 – INCENTIVO À ATENÇÃO BÁSICA	R\$ 70.504,09	R\$ 151.369,04	R\$ 19.658,77	R\$ 126.044,73	R\$ 76.169,63
4050 – FARMÁCIA BÁSICA	R\$ 13.316,49	R\$ 66.802,27	R\$ 5.246,15	R\$ 52.735,64	R\$ 22.136,97
4080 – PACS (SAÚDE PARA TODOS)	R\$ 143,64	R\$ 369,44	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 513,08
4090 – PSF (ESTADUAL)	R\$ 140,88	R\$ 55.464,86	R\$ 0,00	R\$ 47.912,23	R\$ 7.693,51
4505 – INVESTIMENTOS NA REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE	R\$ 14.851,67	R\$ 72.614,28	R\$ 0,00	R\$ 22.890,67	R\$ 64.575,28
4510 – PAB FIXO	R\$ 33.133,87	R\$ 691.708,76	R\$ 0,00	R\$ 627.929,57	R\$ 96.913,06
4520 – PSF (FEDERAL)	R\$ 29.327,34	R\$ 250.714,90	R\$ 0,00	R\$ 279.051,71	R\$ 990,53
4521 – PROGRAMA NACIONAL DE MELHORIA DO ACESSO E DA QUALIDADE (PMAQ)	R\$ 86.300,79	R\$ 84.240,86	R\$ 3.468,16	R\$ 79.503,78	R\$ 87.569,71
4590 – TETO FINANCEIRO	R\$ 113.105,83	R\$ 1.176.228,54	R\$ 18.859,66	R\$ 1.175.017,43	R\$ 95.457,28
4690 – FUNDO DE AÇÕES ESTRATÉGICAS E COMP.	R\$ 28,29	R\$ 1,06	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 29,35
4710 – TETO FINANCEIRO DA VIGILÂNCIA EM SAÚDE	R\$ 56.753,97	R\$ 130.969,78	R\$ 4.890,74	R\$ 140.036,87	R\$ 42.796,14
4760 – PAB EM VIGILÂNCIA SANITÁRIA	R\$ 39.161,79	R\$ 2.197,51	R\$ 2.134,53	R\$ 39.142,74	R\$ 82,03
4770 – FARMÁCIA BÁSICA FIXA	R\$ 30.708,74	R\$ 134.719,85	R\$ 12.368,68	R\$ 124.857,05	R\$ 28.202,86
4890 – GESTÃO DO TRABALHO (GESTÃO DO SUS)	R\$ 16,32	R\$ 0,89	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 17,21
4929 – ACADEMIAS DE SAÚDE - VAN - CONS-TRUÇÃO E CUSTEIO	R\$ 1.276,46	R\$ 69,49	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.345,95
4931 – AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS	R\$ 139.353,94	R\$ 10.719,47	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 150.073,41
4935 – CONSTRUÇÃO OU AMPLIAÇÃO DE UBS	R\$ 44.820,00	R\$ 1.959,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 46.779,00
4996 – CONSTRUÇÃO OU REFORMA DE UBS	R\$ 9.795,40	R\$ 366,80	R\$ 9.521,87	R\$ 0,00	R\$ 640,33
TOTAL	R\$ 682.739,51	R\$ 2.831.047,87	R\$ 76.148,56	R\$ 2.715.122,42	R\$ 722.516,40

C I D A D E V E R D E M

S. Maria Kabele



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br

www.pmtcoroas.com.br

c) Aplicação dos Recursos:

Segundo o disposto nos artigos 2º e 3º da Lei Complementar nº 141/2012, os gastos com ASPS, realizados pelo Município em 2017, compreendendo as despesas liquidadas e empenhadas em Saúde na função 10, de acordo com o constante no balancete da Secretaria Municipal da Saúde, pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

Projeto/ Atividade	Descrição	Valor Liquidado	Valor Empenhado
1.121	Aquisição de Equipamentos e Material Permanente – Emenda nº 11445.803000/1150-05	R\$ 22.890,67	R\$ 22.890,67
2.030	Manutenção da Secretaria Municipal de Saúde e Assistência Social	R\$ 10.168.381,96	R\$ 10.178.778,90
2.031	Gestão Plena Atenção Básica Federal	R\$ 580.833,53	R\$ 597.621,73
2.032	Assistência Farmacêutica Federal	R\$ 124.857,65	R\$ 125.177,65
2.035	Farmácia Básica Saúde Mental	R\$ 52.735,64	R\$ 55.231,64
2.037	SIA-SIH-SUS Federal	R\$ 1.199.278,82	R\$ 1.215.541,72
2.041	Ações Básicas de Vigilância Sanitária Federal	R\$ 39.192,74	R\$ 39.192,74
2.044	Programa Nacional Vigilância Epidemiológica	R\$ 140.036,87	R\$ 150.838,58
2.048	Programa Saúde da Família (PSF) - Federal	R\$ 279.051,71	R\$ 279.051,71
2.049	Programa Saúde da Família (PSF) - Estadual	R\$ 47.912,23	R\$ 47.912,23
2.110	Farmácia Básica Contrapartida	R\$ 437.689,48	R\$ 437.689,48
2.123	Incentivo à Atenção Básica	R\$ 128.453,40	R\$ 137.255,15
2.163	Programa Nacional de Melhoria do Acesso e da Qualidade (PMAQ)	R\$ 79.503,78	R\$ 93.428,57
2.472	Incremento Temporário ao Piso de Atenção Básica (PAB)	R\$ 48.981,57	R\$ 51.599,69
TOTAL		R\$ 13.349.800,05	R\$ 13.432.210,46



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

prefeitura@pmtcoroas.com.br

www.pmtcoroas.com.br

d) Despesas Não Computáveis:

Do total liquidado na Saúde, deverão ser excluídas as seguintes despesas uma vez que se referem a gastos não relacionados com ASPS, conforme dispõe o artigo 4º da Lei Complementar nº 141/2012:

Projeto/ Atividade	Descrição	Valor Liquidado	Valor Empenhado
1.121	Aquisição de Equipamentos e Material Permanente – Emenda nº 11445.803000/1150-05	R\$ 22.890,67	R\$ 22.890,67
2.031	Gestão Plena Atenção Básica Federal	R\$ 580.833,53	R\$ 597.621,73
2.032	Assistência Farmacêutica Federal	R\$ 124.857,65	R\$ 125.177,65
2.035	Farmácia Básica Saúde Mental	R\$ 52.735,64	R\$ 55.231,64
2.037	SIA-SIH-SUS Federal	R\$ 1.199.278,82	R\$ 1.215.541,72
2.041	Ações Básicas de Vigilância Sanitária Federal	R\$ 39.192,74	R\$ 39.192,74
2.044	Programa Nacional Vigilância Epidemiológica	R\$ 140.036,87	R\$ 150.838,58
2.048	Programa Saúde da Família (PSF) - Federal	R\$ 279.051,71	R\$ 279.051,71
2.049	Programa Saúde da Família (PSF) - Estadual	R\$ 47.912,23	R\$ 47.912,23
2.123	Incentivo à Atenção Básica	R\$ 128.453,40	R\$ 137.255,15
2.163	Programa Nacional de Melhoria do Acesso e da Qualidade (PMAQ)	R\$ 79.503,78	R\$ 93.428,57
2.472	Incremento Temporário ao Piso de Atenção Básica (PAB)	R\$ 48.981,57	R\$ 51.599,69
TOTAL		R\$ 2.743.728,61	R\$ 2.815.742,08

e) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:

Especificação	Valor
Total das receitas vinculadas	R\$ 40.407.980,81
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS	R\$ 6.061.197,12
Despesas liquidadas na saúde	R\$ 13.349.800,05
Despesas liquidadas de restos a pagar	R\$ 19.963,64
(-) Despesas não computáveis	R\$ 2.743.728,61
(-) Despesas liquidadas de restos a pagar não computáveis	R\$ 19.963,64
(-) Rendimentos	R\$ 1.807,03
VALOR TOTAL APLICADO EM SAÚDE	R\$ 10.604.264,41
PERCENTUAL APURADO	26,24%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

f) Constituição do Fundo Municipal de Saúde:

Verificamos que o Poder Executivo constituiu Fundo Municipal de Saúde, conforme a Lei Municipal nº 949/1991, cujos recursos são fiscalizados pelo Conselho Municipal de Saúde, em atendimento ao disposto no § 3º do artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADTC), bem como o artigo 2º, Parágrafo Único da Lei Complementar nº 141/2012.

Averiguamos, também, de acordo com extratos bancários que estão ocorrendo as transferências obrigatórias para o Fundo Municipal de Saúde, incidentes sobre as receitas fiscais vinculáveis à Saúde.

g) Prestações de Contas:

Foi efetuada a prestação de contas e enviado 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 e Estadual de Saúde para o Fundo Municipal de Saúde aos convênios, acordos, ajustes ou instrumentos congêneres, para a execução de programas e projetos específicos, na forma disciplinada pela Portaria SES nº 638/2010.

Observamos que estão sendo realizadas as audiências públicas para avaliação das ações e dos gastos com Saúde (Lei Complementar nº 141/2012, artigo 36, § 5º).



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

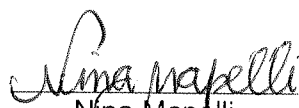
PARECER

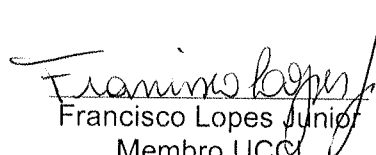
Tendo em vista o exposto e considerados os dados extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, tem-se o valor mínimo a ser aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde, de acordo com as normas constitucionais e legais referidas, de R\$ 6.061.197,12 (seis milhões, sessenta e um mil, cento e noventa e sete reais e doze centavos).

Por outro lado, em consonância com os demonstrativos das despesas, o Município realizou gastos computáveis com a aplicação dos recursos vinculados às Ações e Serviços Públicos de Saúde, no valor de R\$ 10.604.264,41 (dez milhões, seiscentos e quatro mil, duzentos e sessenta e quatro reais e quarenta e um centavos), montante que, confrontado com a receita da arrecadação de impostos municipais e das transferências constitucionais, atingiu o percentual de **26,24%**, no exercício de 2017.

Diante disso, a Unidade Central de Controle Interno emite Parecer favorável pela regularidade da gestão dos recursos vinculados às Ações e Serviços Públicos de Saúde.

Três Coroas, 27 de março de 2018.


Nina Mapelli
Coordenadora UCCI
Matrícula 1098-7


Francisco Lopes Junior
Membro UCCI
Matrícula 2636-0