

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 2018, 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 381, de 05 de novembro de 2018.

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

Foram realizadas 44 reuniões entre os integrantes da UCCI, com registro em ata dos assuntos tratados.

Foram elaborados 04 Relatórios com recomendações para o Poder Executivo, resultado de auditorias e verificações especiais.

Os componentes da UCCI participaram de 03 cursos/seminários de aperfeiçoamento no transcorrer do exercício.

Elaborou-se o Plano Anual de Atividades do Controle Interno que previu 13 auditorias que seriam realizadas durante o ano.

Foram confeccionados 11 relatórios de auditorias, 09 relatórios de verificações especiais 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 realizou operação de crédito no valor de R\$984.490,00 durante o exercício de 2018, que representa 1,50% sobre a receita corrente líquida.

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

Não foram realizadas operações de crédito por antecipação da receita orçamentária em 2018.

c) RESTOS A PAGAR:

Quanto aos restos a pagar, averiguou-se o seguinte: o Balancete da Despesa emitido em 31/12/2018 revela que o valor total de empenhos a liquidar foi de **R\$ 1.542.125,25** e o valor total de empenhos liquidados a pagar foi de **R\$ 1.226.784,89**. 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 31/12/2018, e respeitadas as fontes de recursos correspondentes, temos o quadro a seguir:

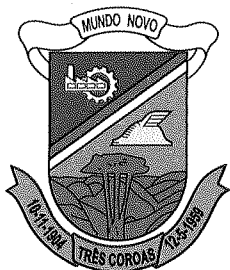


ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

RECURSOS DISPONÍVEIS X OBRIGAÇÕES A PAGAR EM 31/12/2018

UG	Cód. Fonte de Recurso	Fonte de Recurso	EXERCÍCIOS ANTERIORES			EXERCÍCIO 2018			Disponibilidade Financeira	Insuficiência/ Suficiência
			Restos a Liquidar	Restos Liquidados a Pagar	Saldo Total Restos	A Liquidar	Liquidado a Pagar	Total Exercício		
0	1	Recurso Livre - Administração Direta Municipal	R\$ -	R\$ 15.684,47	R\$ 15.684,47	R\$ 563.646,71	R\$ 477.516,06	R\$ 1.041.162,77	R\$ 2.260.276,35	R\$ 1.203.429,11
0	20	IMDE - Manutenção e Desenvolvimento Ensino FUNDEB (a partir de 01/01/2007 - Instituído pela EC n° 53/2006)	R\$ -	R\$ 101,40	R\$ 101,40	R\$ 20.763,55	R\$ 66.102,73	R\$ 86.866,28	R\$ 121.402,94	R\$ 34.435,26
0	31	ASPS - Ações de Serviços Públicos de Saúde	R\$ -	R\$ 1.735,75	R\$ 1.735,75	R\$ 4.283,87	R\$ 317.808,57	R\$ 322.092,44	R\$ 583.105,98	R\$ 259.277,79
0	40	PNAE	R\$ -	R\$ 2.258,41	R\$ 2.258,41	R\$ 186.255,38	R\$ 171.507,65	R\$ 357.763,03	R\$ 380.422,93	R\$ 20.401,49
0	1003	PDOE	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 21.365,68	R\$ -	R\$ 21.365,68	R\$ 22.701,56	R\$ 1.335,88
0	1013	FMDCA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 7,69	R\$ 7,69
0	1024	FEAS - ESTADUAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 130.717,06	R\$ 130.717,06
0	1040	PNAC	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 10.084,38	R\$ 10.084,38
0	1042	Museu	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 450,37	R\$ 450,37
0	1050	Salário Educação	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 57.458,96	R\$ 6.661,58	R\$ 64.120,54	R\$ 160.628,37	R\$ 96.507,83
0	105B	CONSELHO TUTELAR	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.592,07	R\$ 1.592,07
0	105B	PNATE	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 92,30	R\$ 92,30
0	105B	FNDE - PNAE Educação Especial	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 9.687,21	R\$ -	R\$ 9.687,21	R\$ 18.452,30	R\$ 8.765,09
0	105B	CIDE	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 321,79	R\$ 321,79
0	106B	PISO DE TRANSIÇÃO DE MÉDIA COMPLEXIDADE	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 411,01	R\$ 411,01
0	1070	PEJA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 153,92	R\$ 153,92
0	1074	FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE	R\$ 2.200,30	R\$ -	R\$ 2.200,30	R\$ 21.000,00	R\$ -	R\$ 21.000,00	R\$ 187.068,74	R\$ 163.868,44
0	1081	IGD - Bolsa Família	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 566,58	R\$ 566,58	R\$ 8.332,88	R\$ 7.816,30
0	1092	PNAP - Pré-Escola	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 98,70	R\$ -	R\$ 98,70	R\$ 2.271,28	R\$ 2.172,58
0	1095	Alienação de bens - Livre	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 11.797,66	R\$ 11.797,66
0	1103	PNATE-Educação Infantil	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
0	1105	Multa de trânsito	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.814,92	R\$ 1.814,92
0	1106	PRO-JOVEM URBANO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1,65	R\$ 1,65
0	1117	PISO BASICO VARIÁVEL II	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.299,10	R\$ 336,56	R\$ 3.635,66	R\$ 83.644,78	R\$ 80.009,12
0	1131	IGD - SUAS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.216,61	R\$ 1.216,61
0	1132	PBF - PISO BASICO FIXO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 176,00	R\$ -	R\$ 176,00	R\$ 2.923,45	R\$ 2.747,45
0	1138	Apoio a creches-Brasil carinhoso	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 8.367,24	R\$ 8.367,24
0	1139	Passo Livre	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
0	1148	BUDISTA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
0	1148	Aquisição de - Patrulha Agrícola Mecanizada	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
0	1145	IFPC na Escola	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.688,56	R\$ 1.688,56
0	1147	CIP - Contribuição de Iluminação Pública	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
0	1148	RECAPEAMENTO JOÃO CORREIA - PARTE I	R\$ -	R\$ -78,62	R\$ -78,62	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
0	1149	APRIMORA REDE - MDS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 229,76	R\$ 229,76
0	1150	INDENIZAÇÃO SEGURADORA - RECURSOS DA SAÚDE	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.426,60	R\$ 3.426,60
0	1151	PAVIMENTAÇÃO ASFÁTICA JOÃO CORREIA II	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
0	1152	AQUISIÇÃO DE VEÍCULO E OUTROS BENS - APAE	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
0	1153	PROGRAMA DE EFICIÊNCIA MUNICIPAL - 2018	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
0	1154	AFM de EDUCAÇÃO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 106.085,58	R\$ 106.085,58
0	1155	FNDE - PAR Plano de Ações Articuladas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 344.497,00	R\$ -	R\$ 344.497,00	R\$ 344.980,52	R\$ 483,52
0	1156	AQUISIÇÃO DE TRATOR/PATRULHA AGRÍCOLA - MAPA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 88.062,62	R\$ -	R\$ 88.062,62	R\$ -	R\$ -88.062,62
0	4011	Atenção Básica - PIES / Núcleo de Apoio à Atenção Básica - NAAB / Oficinas Terapêuticas / Redução de Danos / Rede Cegonha - exames pré-natais / Tele D	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 962,20	R\$ 962,20
0	4050	Farmácia Básica / Plantas Medicinais e Fitoterápicos / Diabetes Mellitus / Fritadas e outros insumos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 960,62	R\$ 960,62
0	4051	DIABETES MELLITUS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
0	4080	PACIS(Saúde pra Todos)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 539,00	R\$ 539,00
0	4090	PSF / NASF / ESF Quiombola / ESF Indígena / Saúde Bucal / Saúde Rural Indígena / PACS / ESF Prisional / Residência Médica / Combate ao Racismo Instit	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.160,84	R\$ 1.160,84



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

0	4505	INVESTIMENTO - Atenção Básica	R\$	-	R\$	-	R\$	15.462,08	R\$	224.813,96	R\$	209.351,88
0	4510	PAB Fixo / Telessaúde / Acolhimento Infante Juvenil ESF - Saúde da Família / Saúde na Escola / Saúde do Homem / NASEF/Melhor em Casa / Saúde Bucal / PACS /	R\$	-	R\$	-	R\$	137.599,77	R\$	247.521,54	R\$	104.921,77
0	4520	ESF Indígena / Inc. Sistema Penitenciário	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	26.487,29	R\$	26.487,29
0	4524	PMAC - Programa de Melhorias do Acesso e da Qualidade	R\$	-	R\$	-	R\$	8.981,42	R\$	113.911,94	R\$	104.930,52
0	4530	PACS-AGENTES COM DE SAUDE(PAB Variável) Limite financeiro da Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar / Gestão Plena / Redes /	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	20.704,82	R\$	20.704,82
0	4590	Implantação de Leitos FAEC - Fundo Ações Estratégicas e Compensação (procedimentos regulados pela CNRAC, transplantes, ações estratégicas temporárias)	R\$	-	R\$	-	R\$	154.843,70	R\$	183.431,46	R\$	28.587,76
0	4590	ações estratégicas temporárias)	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	59,83	R\$	59,83
0	4710	Limite financeiro da Vigilância em Saúde - Incentivo para ações de prevenção de acidentes e violência / Ações	R\$	-	R\$	-	R\$	439,42	R\$	23.927,19	R\$	23.487,77
0	4760	práticas corporais - atividade física	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	3,82	R\$	3,82
0	4770	Vigilância Sanitária / Gerenciamento de Riscos	R\$	-	R\$	-	R\$	44.241,22	R\$	71.512,23	R\$	27.270,41
0	4890	Assistência Farmacêutica GESTÃO DO TRABALHO(Gestão do SUS)	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	-
0	4929	Academias da Saúde - Construção e Custeio-Programa	R\$	103.143,05	R\$	17.505,22	R\$	-	R\$	1.379,58	R\$	-119.268,69
0	4931	Financiamento Ações de Alimentação e Nutrição (VAN)	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	286.522,98	R\$	286.522,98
0	4935	Aquisição de Equipamentos e Material Permanente	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	47.435,76	R\$	47.435,76
0	4996	Construções ou Ampliações	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	656,33	R\$	656,33
0	8001	Construção, reforma ou ampliação de UBS RPPS (recurso Extraorçamentário)	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	560.148,57	R\$	560.148,57
2	50	Direta)	R\$	50,25	R\$	50,25	R\$	96.756,55	R\$	63.114,115,05	R\$	63.077.308,25
2	8001	Recursos Extraorçamentários	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	60.386,24	R\$	60.386,24
			R\$	105.393,60	R\$	37.207,23	R\$	2.759.418,67	R\$	69.436.589,11	R\$	66.534.569,61



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 a suficiência financeira para a inscrição de empenhos em restos a pagar.

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			
	2016	2017	2018
Receita Corrente Líquida (RCL)	59.111.826,27	58.603.232,24	65.480.167,33
Despesas com Pessoal Computáveis nos últimos 12 meses	29.997.621,32	29.179.513,29	30.552.481,44
Limite de alerta cfe art. 59, § 1º, II da LRF – 48,60%	28.728.347,57	28.481.170,87	31.823.361,32
Limite prudencial cfe art. 22, § único da LRF – 51,30%	30.324.366,88	30.063.458,14	33.591.325,84
Limite legal cfe art. 20, III, “b” da LRF – 54%	31.920.386,19	31.645.745,41	35.359.290,36
Percentual das Despesas com Pessoal s/RCL	50,75%	49,79%	46,66%

Valor R\$

Assim, as despesas com pessoal fecharam o ano de 2018 abaixo do limite de alerta, não atingindo o limite legal de 54%.

5. A dívida consolidada líquida do Município apresentou em 31/12/2018 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 2016 e 2017.

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA			
	2016	2017	2018
Receita Corrente Líquida (RCL)	59.111.826,27	58.603.232,24	65.480.167,33
Dívida Consolidada	825.626,24	2.212,02	5.472.616,54
(-) Disponibilidades de Caixa (exceto do RPPS)	3.459.469,80	3.264.119,72	6.262.087,82
(-) Demais disponibilidades financeiras (exceto do RPPS)	-	63.482,24	487.287,30

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

6

(+) Obrigações financeiras (exceto do RPPS)	2.116.423,93	-	-
(=) Dívida Consolidada Líquida	(-517.419,63)	(-3.325.389,94)	(-1.276.758,58)
Limite de emissão de alerta cfe, art, 59, § 1º, III da LRF-108%	63.840.772,37	63.291.490,82	70.718.580,72
Limite legal cfe art.3º, II da Resolução 40/2001-120%	70.934.191,52	70.323.878,69	78.576.200,80

Valor R\$

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

ALIENAÇÃO DE BENS			
	2016	2017	2018
Saldo Financeiro Inicial	1.413,94	10.167,53	11.081,57
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	50.093,94	10.167,53	11.081,57
Rendimentos Financeiros	1.149,59	914,04	716,09
Aplicação dos Recursos em Despesas de Capital	41.076,00	-	-
Aplicação dos Recursos na Amortização da Dívida	-	-	-
Aplicação dos Recursos em despesas correntes do RPPS	-	-	-
Saldo a Aplicar	10.167,53	11.081,57	11.797,66

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)

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

7

	2016	2017	2018
Receita Corrente Líquida	59.111.826,27	58.603.232,24	65.480.167,33
Despesa líquida com Pessoal nos últimos 12 meses	489.093,34	529.427,03	554.702,40
Limite de alerta cfe art. 59, § 1º, II da LRF – 5,4%	3.192.038,62	3.164.574,54	3.535.929,04
Limite prudencial cfe art. 22, § único da LRF – 5,7%	3.369.374,10	3.340.384,24	3.732.369,54
Limite legal cfe art. 20, III, “a” da LRF – 6%	3.546.709,58	3.516.193,93	4.269.713,49
Percentual das Despesas c/Pessoal s/RCL	0,83%	0,90%	0,85%

Valor R\$

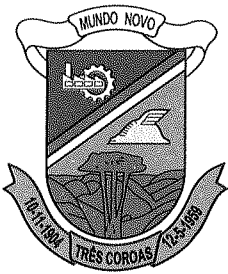
b) Limite da despesa com a remuneração dos Vereadores (art. 29, inc. VII da Constituição Federal)

	2016	2017	2018
Receita do Município (base de cálculo do inc. VII do art. 29 da CF)	56.617.462,47	56.125.809,54	63.258.135,50
Remuneração dos Vereadores	352.868,72	378.388,65	395.135,43
% sobre a Receita do Município	0,62%	0,67%	0,62%
Limite legal (5%)	2.830.873,12	2.806.290,48	3.162.906,77

Valor R\$

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

	2016	2017	2018
Receita efetivamente realizada no exercício anterior cfe art. 29-A da Constituição Federal	44.163.760,46	45.220.202,34	45.632.000,38
População aproximada do Município	26.348	26.589	26.589
Limite legal para gastos totais (5% a 8% cfe. população) – 7%	3.091.463,23	3.165.414,16	3.194.240,03
Gastos totais do Poder	536.592,24	569.297,37	594.348,62



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

8

Legislativo Municipal			
------------------------------	--	--	--

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

	2016	2017	2018
Limite Legal para gastos totais	3.091.463,23	3.165.414,16	3.194.240,03
Limite para Folha de Pagamento (70% s/limite legal gastos totais)	2.164.024,26	2.215.789,91	2.235.968,02
Despesas com a Folha de Pagamento	496.471,63	540.122,14	555.082,33

Valor R\$

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

Na sequência, tem-se um quadro demonstrativo da disponibilidade de caixa da Câmara Municipal de Vereadores:

a) RECURSOS DISPONÍVEIS DA CÂMARA X OBRIGAÇÕES A PAGAR, COMPARATIVOS EM 31/12/2016, 31/12/2017 E 31/12/2018

RECURSO 0001 - Livre	DISP. 31/12	A PAGAR 31/12	SALDO
2016	6.244,76	6.027,71	217,05
2017	11.776,44	10.766,59	1.009,85
2018	23.460,67	9.491,47	13.969,20

Valor R\$

9. Averiguou-se a consistência das informações, comparando-se os dados constantes no Balanço Financeiro, emitido em 31/12/2018, com os dados informados no Relatório de Validação e Encaminhamento (RVE) do SIAPC. Para avaliar a evolução financeira, foi realizada a comparação dos dados apurados referentes ao exercício de 2018 com os dos exercícios de 2016 e 2017.

BALANÇO FINANCEIRO				
		2016	2017	2018
A	Saldo inicial	5.129.172,54	3.459.469,80	3.264.119,72
B	Receita realizada	61.634.544,88	60.412.591,83	68.892.256,74

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

9

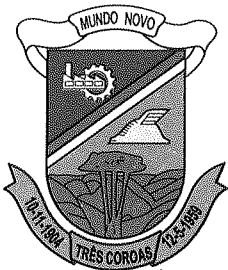
C	Transferências	22.293,84	0	0
D	Receita extraorçamentária	17.742.341,58	19.645.947,77	21.267.869,99
E (A+B+C+D)	Soma	84.528.352,84	83.518.009,40	93.424.246,45
F	Despesa realizada	62.721.497,45	60.553.527,00	65.294.624,14
G	Transferências financeiras concedidas	521.681,56	575.442,29	603.112,80
H	Pagamentos extraorçamentários	17.825.704,03	19.124.920,39	21.264.421,69
I	Saldo final	3.459.469,80	3.264.119,72	6.262.087,82
J (F+G+H+I)	Soma	84.528.352,84	83.518.009,40	93.424.246,45

Valor R\$

A partir dos Balancetes da Receita dos exercícios de 2017 e 2018, apresenta-se abaixo o quadro comparativo de receitas arrecadadas.

COMPARATIVO DAS RECEITAS ARRECADADAS			
RECEITA	ARRECADADO	ARRECADADO	DIFERENÇA DE ARRECADADAÇÃO
	2017	2018	
FPM – AUXÍLIO FINANCEIRO	84.856,36	0,00	-84.856,36
COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PELA EXPLORAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS	190.578,27	288.162,13	97.583,86
TRANSFERENCIA DO SUS	1.280.301,90	2.215.685,49	935.383,59
TRANSFERENCIA DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	246.712,66	101.524,14	-145.188,52
ICMS DESONERAÇÃO	65.881,63	89.037,40	23.155,77
ICMS	11.613.310,41	15.994.585,57	4.381.275,16
IPVA	1.625.934,02	2.521.047,49	895.113,47

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

10

TRANSFERÊNCIA DO ESTADO PARA SAÚDE	265.991,41	545.748,86	279.757,45
Total:	15.373.566,66	21.755.791,08	6.382.224,42

Valor R\$

Os dados demonstrados neste quadro evidenciam o aumento significativo na arrecadação das receitas, totalizando R\$ 6.382.224,42 a maior, em comparação ao exercício anterior.

Diante deste cenário, o Município vem buscando alternativas para aumentar a arrecadação de receitas, sendo uma delas a publicação da Lei Municipal nº 3.724 de 16 de fevereiro de 2018 (data limite para adesão e liquidação 30/03/2018) e Lei Municipal nº 3.816, de 20 de novembro de 2018 (data limite para adesão e liquidação 30/04/2019) que dispõe sobre o pagamento com o benefício fiscal dos créditos tributários e não tributários inscritos em dívida ativa. Neste sentido o Município no ano de 2018, arrecadou o valor de R\$ 258.626,01.

10. Segue abaixo quadro demonstrativo da variação patrimonial nos exercícios de 2016, 2017 e 2018. 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

11

DEMONSTRATIVO DA VARIAÇÃO PATRIMONIAL

ATIVO IMOBILIZADO

	2016	2017	2018
Saldo inicial	R\$ 28.744.219,16	R\$ 33.060.496,83	R\$ 34.847.712,79
Movimento no período	R\$ 4.316.277,67	R\$ 1.787.215,96	R\$ 3.638.578,86
Saldo final	R\$ 33.060.496,83	R\$ 34.847.712,79	R\$ 38.486.291,65

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

11. Em análise mais detalhada das operações financeiras e orçamentárias realizadas pela Secretária Municipal da Fazenda no exercício de 2018 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 artigos 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 existência dos recursos indicados para a sua cobertura, conforme o prescrito no artigo 43 da Lei Federal nº 4.320/64.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

12

g) No controle contábil das operações financeiras extraorçamentárias, nenhuma irregularidade foi constatada.

h) As suplementações e reduções orçamentárias obedeceram ao limite fixado na Lei Orçamentária Anual.

i) Abaixo demonstramos o comportamento da Receita no quadriênio 2015 – 2018:

Ano	Receita Orçada (R\$)	Receita Realizada (R\$)	Diferença (R\$)
2015	61.710.000,00	65.799.190,55	+4.089.190,55
2016	69.817.091,20	73.806.010,50	+3.988.919,30
2017	78.822.049,76	71.415.775,64	(-7.406.274,12)
2018	76.713.059,58	80.838.823,78	(+4.125.464,20)

DOS CONTROLES INTERNOS

12. O Município de Três Coroas possui em torno de 26.589 habitantes, emancipado há 59 anos.

Os sistemas de informática utilizados em 2018 pela Administração Municipal são fornecidos e licenciados pela empresa Dueto Tecnologia Ltda, os quais são os seguintes: Contabilidade Pública, Orçamento Público, Tesouraria, Automação de Caixa, Prestação de Contas – SIAPC/PAD, Responsabilidade Fiscal, Administração de Receitas, Atendimento ao Cidadão, Declaração Eletrônica de ISSQN, Nota Fiscal Eletrônica de Serviços, Gestão de Impostos, Transparência Pública, Licitações e Contratos, LICITACON/E-Validador, Patrimônio Público, Gestão de Pessoal, Textos Legais, RH – Portal do Servidor (Contracheque Web, Informe de Rendimento), RH – e-Social, Protesto CDA, Protocolo Administrativo e Meio Ambiente.

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 averiguação de todos os itens de verificação obrigatória, conforme especificado no Plano Anual de Atividades do Controle Interno, resultado de reuniões de planejamento.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

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

13

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 patrimonial, salvo melhor juízo, foi observada, porém deixou de observar-se a legalidade dos atos de gestão financeira e orçamentária.

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

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

No tocante aos controles internos, são adequados e as informações deles resultantes são consistentes e confiáveis.

Por fim, emitimos **PARECER FAVORÁVEL** sobre as contas do Poder Executivo relativo ao ano de 2018.

É o Relatório e Parecer.

Três Coroas, 30 de janeiro de 2019.

Dieini V. V. Ramos
Coordenadora UCCI
Matrícula 2500-3

Francisco Lopes Júnior
Membro UCCI
Matrícula 2636-0