



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, 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 2019, destacando as atividades previstas e aquelas efetivamente executadas.

**1 – ORÇAMENTO**

A Lei Orçamentária anual nº 3.830, de 21 de dezembro de 2018 estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária em R\$ 45.156.730,00. (quarenta e cinco milhões, cento e cinquenta e seis mil, setecentos e trinta 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 é 15%, equivalente a R\$ R\$ 6.773.509,50 (seis milhões, setecentos e setenta e três mil, quinhentos e nove reais e cinquenta centavos), em relação à previsão da receita.

**2 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS:**

  
1



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS**

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

Analisados os gastos com as ações e serviços públicos na área da saúde, constatamos que, o Município despendeu, efetivamente, no exercício financeiro de 2019, o montante de R\$ R\$ 12.297.500,49 (doze milhões, duzentos e noventa e sete mil, quinhentos reais e quarenta e nove centavos), o qual representa 26,19% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo o disposto na Lei Complementar nº 141/2012, conforme fica demonstrado a seguir:

**a) Recursos Vinculados conforme artigo 198, § 2º, III da CF:**

<b>Código da Receita</b>	<b>Base de Cálculo 15%</b>	<b>Limite Constitucional 15%</b>
IPTU	R\$ 1.982.012,45	R\$ 297.301,87
ISSQN	R\$ 2.421.615,81	R\$ 363.242,37
IRRF	R\$ 2.024.478,41	R\$ 303.671,76
ITBI	R\$ 405.879,44	R\$ 60.881,92
ICMS	R\$ 16.982.807,54	R\$ 2.547.421,13
IPI Exportação	R\$ 251.721,00	R\$ 37.758,15
IPVA	R\$ 2.518.263,45	R\$ 377.739,52
FPM	R\$ 20.350.291,90	R\$ 3.052.543,79
ITR	R\$ 11.745,66	R\$ 1.761,85
<b>Total da Receita</b>	<b>R\$ 46.948.815,66</b>	<b>R\$ 7.042.322,36</b>



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 2019 recursos oriundos de auxílios e convênios para aplicação em ações e serviços públicos de saúde, cuja execução é demonstrada, de forma resumida, no quadro abaixo:

Recurso	Saldo Inicial em 01/01/2019 (A)	Receita no exercício (B)	Pagamentos		Saldo em 31/12/2019 F = A+B-C-D
			Restos a pagar (C)	Despesa no Exercício (D)	
1150 - INDENIZAÇÃO SEGURADORA	R\$ 3.426,60	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 3.426,60
4011 - INCENTIVO A ATENÇÃO BÁSICA **	R\$ 962,20	R\$ 242.967,84	R\$ 0,00	R\$ 233.225,17	R\$ 10.704,87
4050 - FARMÁCIA BÁSICA *	R\$ 960,62	R\$ 160.159,66	R\$ 0,00	R\$ 117.743,49	R\$ 43.376,79
4080 - PACS (SAÚDE PARA TODOS)	R\$ 539,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 539,00
4090 - PSF	R\$ 1.160,84	R\$ 126.904,93	R\$ 0,00	R\$ 110.815,62	R\$ 17.250,15
4505 - INVESTIMENTOS NA REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE	R\$ 64.575,28	R\$ 210.675,78	R\$ 0,00	R\$ 65.899,18	R\$ 209.351,88
4510 - PAB FIXO	R\$ 101.755,81	R\$ 1.086.746,70	R\$ 17.080,20	R\$ 954.198,68	R\$ 217.223,63
4520 - PSF - SAÚDE DA FAMÍLIA	R\$ 990,53	R\$ 283.326,58	R\$ 0,00	R\$ 257.829,82	R\$ 26.487,29
4521 - PMAQ - PROG. DE MELHORIA DO ACESSO E DA QUAL.	R\$ 87.569,71	R\$ 102.958,73	R\$ 1.637,10	R\$ 80.885,82	R\$ 108.005,52
4530 - PACS - AGENTES COM. DE SAÚDE (PAB VARIÁVEL)	R\$ 0,00	R\$ 199.598,77	R\$ 0,00	R\$ 180.820,55	R\$ 18.778,22
4590 - TETO FINANCEIRO	R\$ 108.651,95	R\$ 995.492,00	R\$ 6.882,35	R\$ 990.852,16	R\$ 106.409,44
4690 - FUNDO DE AÇÕES ESTRATÉGICAS E COMP.	R\$ 29,35	R\$ 30,48	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 59,83
4710 - TETO FINANCEIRO DA VIG. EM SAÚDE	R\$ 42.613,98	R\$ 110.180,29	R\$ 0,00	R\$ 127.476,43	R\$ 25.317,84
4760 - PAB EM VISA	R\$ 82,03	R\$ 6,79	R\$ 0,00	R\$ 35,00	R\$ 53,82
4770 - FARMÁCIA BÁSICA FIXA	R\$ 28.202,86	R\$ 172.284,39	R\$ 0,00	R\$ 144.222,44	R\$ 56.264,81
4890 - GESTÃO DO TRABALHO (GESTÃO DO SUS)	R\$ 17,21	R\$ 0,21	R\$ 0,00	R\$ 17,42	R\$ 0,00
4929 - ACADÊMIAS DA SAÚDE - VAN - CONSTRUÇÃO E CUSTEIO	R\$ 1.345,95	R\$ 33,63	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.379,58
4931 - AQUISIÇÃO EQUIPAMENTOS	R\$ 150.073,41	R\$ 136.449,57	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 286.522,98
4935 - CONSTRUÇÃO OU AMPLIAÇÃO DE UNIDADES BÁSICAS	R\$ 46.779,00	R\$ 656,76	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 47.435,76
4996 - CONSTRUÇÃO REFORMA UBS	R\$ 640,33	R\$ 16,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 656,33
<b>TOTAIS</b>	<b>R\$ 640.376,66</b>	<b>R\$ 3.828.489,11</b>	<b>R\$ 25.599,65</b>	<b>R\$ 3.264.021,78</b>	<b>R\$ 1.179.244,34</b>



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS**

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

**c) Aplicação dos Recursos:**

De acordo com o disposto nos artigos 2º e 3º da Lei Complementar nº 141/2012, os gastos com ações e serviços públicos na área da saúde, realizados pelo Município em 2019, 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
2.030	Manutenção da Secr.Mun.de Saúde e Ass. Social	R\$ 11.492.901,64	R\$ 11.584.020,17
2.059	CAPS - Centro de Atenção Psicossocial	R\$ 209,70	R\$ 209,70
2.110	Farmácia Básica Contrapartida	R\$ 420.754,63	R\$ 420.754,63
2.851	Emenda Ver. Joao Kunz - Vinculada Saúde	R\$ 41.000,00	R\$ 41.000,00
2.852	Emenda Ver. Pedro Farencena - Vinculada à Saúde	R\$ 42.000,00	R\$ 42.000,00
2.853	Emenda Ver. Hilário Behling - Vinculada à Saúde	R\$ 43.000,00	R\$ 43.000,00
2.854	Emenda Ver. Irineu Feier - Vinculada à Saúde	R\$ 43.000,00	R\$ 43.000,00
2.855	Emenda Ver. Marisa Azevedo - Vinculada à Saúde	R\$ 43.000,00	R\$ 43.000,00
2.856	Emenda Ver. Francisco Adams - Vinculada à Saúde	R\$ 43.000,00	R\$ 43.000,00
2.857	Emenda Ver. Oneide Petry - Vinculada à Saúde	R\$ 23.000,00	R\$ 23.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 12.191.865,97</b>	<b>R\$ 12.282.984,50</b>

**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 ações e serviços públicos de saúde, conforme dispõe o artigo 4º da Lei Complementar nº 141/2012:

Projeto Atividade	Descrição	Valor Liquidado	Valor Empenhado
-------------------	-----------	-----------------	-----------------



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS**

prefeitura@pmtcoroas.com.br

www.pmtcoroas.com.br

1.023	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS ANTROPOMÉTRICOS	R\$ 9.000,00	R\$ 9.000,00
1.024	PROGRAM QUALIFAR SUS	R\$ 6.473,00	R\$ 18.002,50
1.030	Assistência Farmacêutica - Qualificar SUS	R\$ 19.414,76	R\$ 19.414,76
1.110	Aquisição de Equipamentos e Material Permanente	R\$ 7.749,95	R\$ 7.749,95
1.112	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO - MATERIAL PERMANENTE	R\$ 13.567,00	R\$ 13.567,00
1.126	AQUISIÇÃO EQPTO. E MAT. PERMANENTE UBS VILA N	R\$ 7.305,99	R\$ 7.305,99
1.127	AQUISIÇÃO EQPTO. E MAT. PERMANENTE UBS VILA N	R\$ 32.602,96	R\$ 32.602,96
1.131	ESTRUTURAÇÃO REDE SERVIÇOS AT. BÁSICA SAÚDE	R\$ 4.289,97	R\$ 4.289,97
1.136	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS E MAT. PERMANENTE UBS	R\$ 43.743,49	R\$ 43.743,49
1.137	INCREMENTO TEMPORÁRIO PAB - APOIO UBS EMENDA 28	R\$ 44.944,70	R\$ 44.944,70
1.138	INCREMENTO TEMPORÁRIO PAB - APOIO UBS EMENDA 28	R\$ 14.617,30	R\$ 14.617,30
1.139	INCREMENTO TEMPORÁRIO PAB - APOIO UBS EMENDA 33	R\$ 27.879,44	R\$ 27.879,44
1.140	INCREMENTO TEMPORÁRIO PAB - APOIO UBS EMENDA 81	R\$ 10.354,71	R\$ 10.354,71
1.141	AQUISIÇÃO DE ONIBUS - PROPOSTA 111445.803000/11	R\$ 242.000,00	R\$ 242.000,00
2.031	Gestão Plena Atenção Básica Federal	R\$ 649.359,51	R\$ 651.413,79
2.032	Assistência Farmaceutica Federal	R\$ 147.093,50	R\$ 155.380,50
2.035	Farmácia Básica Saúde Mental	R\$ 91.903,49	R\$ 91.935,94
2.037	SIA SIH SUS Federal	R\$ 744.117,33	R\$ 766.937,23
2.041	Ações Básicas de Vigilância Sanitária Federal	R\$ 93,40	R\$ 458,40
2.044	Prog.Nacional Vigil. Epidemiológica	R\$ 110.377,53	R\$ 110.988,93
2.046	PACS Federal Progr. Agentes de Saúde	R\$ 204.133,18	R\$ 204.133,18
2048	PSF-Federal Programa Saúde da Família	315706,84	315706,84
2.049	PSF-Federal Programa Saúde da Família-Estadual	R\$ 110.815,62	R\$ 111.252,40
2.123	Incentivo Atenção Básica	R\$ 233.225,17	R\$ 238.893,85



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS**

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

2.163	PMAQ-Progr. De Melhoria de Acesso a Qualidade	R\$ 150.887,89	R\$ 151.312,56
2.188	CONTROLE DE DIABETES-ESTADUAL	R\$ 25.840,00	R\$ 29.800,00
2.472	INCREMENTO TEMPORÁRIO AO PISO DE ATENÇÃO BÁSICA	R\$ 15.377,48	R\$ 16.131,86
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 3.282.874,21</b>	<b>R\$ 3.339.818,25</b>

**e) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
Total das Receitas Vinculadas	R\$ 46.948.815,66
Valor Mínimo a ser aplicado em ASPS	R\$ 7.042.322,36
Despesas liquidadas na saúde	R\$ 15.474.740,18
Despesas liquidadas de restos a pagar	R\$ 273.669,58
(-)Despesas não computáveis	R\$ 3.282.874,21
(-)Despesas liquidadas de restos a pagar não computáveis	R\$ 166.233,45
(-)Rendimentos	R\$ 1.801,61
<b>VALOR TOTAL APLICADO EM SAÚDE</b>	<b>R\$ 12.297.500,49</b>
<b>PERCENTUAL APURADO</b>	<b>26,19%</b>

**f) Constituição do Fundo de Saúde:**

Verificamos que o Poder Executivo constituiu Fundo de Saúde, conforme a Lei Municipal n.º 949/1991 cujos recursos são fiscalizados pelo Conselho Municipal de Saúde, em atendimento ao disposto no § 3º do artigo 77 do Ato das



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS**

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

Disposições Constitucionais Transitórias - A D T C, bem como o artigo 2º, parágrafo único da Lei Complementar nº 141/2012.

Verificamos, também, conforme 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 encaminhado o relatório de gestão ao Ministério da Saúde mediante o encaminhamento da documentação para a Secretaria Estadual de Saúde (RGMS), referente as 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.

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




### 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\$ R\$ 7.042.322,36.

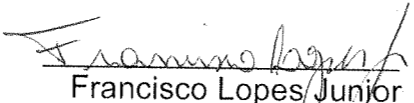
Por outro lado, de acordo com os demonstrativos das despesas, o Município realizou gastos computáveis como de aplicação dos recursos vinculados às ações e serviços públicos de saúde, no valor de R\$ 12.297.500,49, montante que, confrontado com a receita da arrecadação de impostos municipais e das transferências constitucionais, atingiu o percentual de 26,19%, no exercício de 2019.

Diante do exposto, o órgão de Controle Interno emite parecer pela regularidade gestão dos recursos vinculados ao A S P S.

Três Coroas, 27 de março de 2020

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

  
\_\_\_\_\_  
Everaldo C. de Oliveira  
Membro UCCI  
Matrícula 2099-0

  
\_\_\_\_\_  
Francisco Lopes Junior  
Membro UCCI  
Matrícula 2636-0