

PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS
Unidade Central do Controle Interno
- UCCI -

**RELATÓRIO E PARECER DO CONTROLE INTERNO SOBRE A GESTÃO DOS RECURSOS
VINCULADOS ÀS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - ASPS**

ADMINISTRAÇÃO: Dionísio Pedro Wagner e Juliane Raquel Kempf
EXERCÍCIO: 2018

RELATÓRIO:

O Controle Interno do Município de Lagoa dos Três Cantos – RS, atendendo ao que determina o Art.3º, Inciso IV, da Resolução 1.052/2015 do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, apresenta, na forma do abaixo disposto, o **RELATÓRIO E PARECER** sobre a gestão dos recursos vinculados às Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS, **relativo ao exercício de 2018**, destacando as atividades previstas e aquelas executadas.

1- ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual nº 01260/2017, de 20/12/2017, estimou a receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências constitucionais, dívida ativa tributária e multas e juros da dívida ativa tributária, a qual serve de base de cálculo do percentual da ASPS, no valor de R\$ 13.030.484,00 (Treze milhões, trinta mil e quatrocentos e oitenta e quatro reais).

O percentual a ser aplicado nas Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS é de 15%, de acordo com a EC 29/00. Desse modo, o Município deveria aplicar o equivalente a R\$ 1.954.572,60 (Um milhão, novecentos e cinquenta e quatro mil, quinhentos e setenta e dois reais e sessenta centavos).

2- RECEITA

O valor efetivamente arrecadado, proveniente de impostos, transferências constitucionais, dívida ativa e encargos, formadores da base para cálculo da aplicação na ASPS alcançou o montante de R\$ 13.160.878,01 (Treze milhões, cento e sessenta mil, oitocentos e setenta e oito reais e um centavo) no exercício considerado. Assim, o valor que o Município deveria aplicar na ASPS é de R\$ R\$ 1.974.131,70 (Um milhão, novecentos e setenta e quatro mil, cento e trinta e um reais e setenta centavos).

O quadro a seguir demonstra o comportamento da receita proveniente da arrecadação de impostos e transferências, da dívida ativa tributária e dos respectivos encargos:



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS
Unidade Central do Controle Interno
- UCCI -

Discriminação das Receitas	Orçada em 2018	Arrecadada em 2018	Valor dos 15% EC 29/2000
IPTU –Principal	245.000,00	184.165,24	27.624,79
IPTU – Multas/Juros	500,00	495,30	74,30
IPTU –Divida Ativa	12.000,00	10.858,17	1.628,73
IPTU – Multas /Juros Dívida Ativa	1.000,00	2.380,23	357,03
ISS - Principal	160.000,00	121.262,29	18.189,34
ISS – Multas /Juros	500,00	730,74	109,61
ISS – Dívida Ativa	1.000,00	317,62	47,64
ISS – Multas/Juros Dívida Ativa	500,00	134,73	20,21
ITBI	140.000,00	185.610,82	27.841,62
ITR	55.294,00	31.728,06	4.759,21
LC 87/96	23.024,00	22.099,75	3.314,96
IRRF	237.000,00	252.019,02	37.802,85
FPM-Cota Mensal	7.356.695,00	7.413.358,74	1.112.003,82
FPM- Cota Dezembro	346.768,00	329.256,07	49.388,41
FPM- Cota Julho	343.215,00	321.239,56	48.185,94
ICMS	3.845.434,00	3.970.637,55	595.595,63
IPVA	210.000,00	256.560,03	38.484,00
IPI/EXPORTAÇÃO	52.554,00	58.024,09	8.703,61
TOTAL.....	13.030.484,00	13.160.878,01	1.974.131,70

3- DESPESA

No quadro abaixo pode ser verificado a despesa inicialmente fixada em Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS. Com as suplementações e reduções orçamentárias no decorrer do exercício a despesa ficou atualizada nos seguintes valores, distinguindo-se as próprias e as vinculadas:

Despesas	Recursos Próprios (1)	Recursos Vinculados (2)	Total (1+2)
Despesa Fixada	2.608.097,00	561.816,00	3.169.913,00
Créditos Adicionais	210.400,00	1.480.487,65	1.690.887,65
(-) Reduções Orçamentárias	(167.100,00)	(32.700,00)	(199.800,00)
Total da Despesa Atualizada	2.651.397,00	2.009.603,65	4.661.000,65
Despesa Orçamentária(Empenhada)	2.415.013,41	1.624.584,62	4.039.598,03
% da Despesa Executada em relação à Despesa Autorizada	91,08%	80,84%	86,67%



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS
Unidade Central do Controle Interno
- UCCI -

O quadro a seguir demonstra o percentual aplicado com recursos próprios em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS para fins de cumprimento da EC 29/00.

ITENS	EXECUTADO EM 2018
Receita de Impostos – Vinculada conforme a EC 29/00	13.160.878,01
Despesa Orçamentária empenhada, liquidada e paga com Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS – Recursos Próprios	2.415.013,41
(-) Rendimento de aplicação financeira de recursos ASPS	(1.608,81)
Gasto considerado para cômputo do percentual com ASPS	2.413.404,60
Percentual de Recursos Próprios aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS no ano de 2018.....	18,34%

O quadro a seguir demonstra a evolução dos percentuais gastos em Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS, relativo aos últimos 6(seis) anos - 2013 a 2018, verificando que o Município vem aplicando além do estipulado pela EC 29/00, sendo:

ANO	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Aplicado	19,12%	19,53%	17,41%	18,38%	21,89%	18,34%
Mínimo –EC.29/00	15%	15%	15%	15%	15%	15%

4- PRESTAÇÃO DE CONTAS

Durante o exercício em questão foram efetuadas as prestações de contas e encaminhado o relatório de gestão ao Ministério da Saúde mediante encaminhamento da documentação para a Secretaria Estadual de Saúde referente as verbas repassadas pelo FNS e FES para execução dos programas e projetos específicos.

Estão sendo realizadas as audiências públicas quadrimestrais para avaliação, conforme determina a legislação em vigor, bem como reuniões mensais para acompanhamento da execução orçamentária da saúde.

PARECER:

Tendo em vista o exposto, em que foram considerados os dados extraídos dos demonstrativos contábeis das receitas e das despesas do Município, o percentual mínimo a ser aplicado em ASPS de



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS
Unidade Central do Controle Interno
- UCCI -

15% de acordo com as normas constitucionais em relação ao inicialmente orçado de R\$ 13.030.484,00 representaria o valor de R\$ 1.954.572,60 (Um milhão, novecentos e cinquenta e quatro mil, quinhentos e setenta e dois reais e sessenta centavos).

De acordo com a efetiva arrecadação no valor de R\$ 13.160.878,01, o Município, visando cumprir a legislação, deveria aplicar o valor de R\$ 1.974.131,70 (Um milhão, novecentos e setenta e quatro mil, cento e trinta e um reais e setenta centavos).

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 – ASPS, no valor de R\$ 2.413.404,60 (Dois milhões, quatrocentos e treze mil, quatrocentos e quatro reais e sessenta centavos), montante que, confrontado com a receita da arrecadação de impostos municipais e das transferências constitucionais, atingiu o percentual de **18,34%** no exercício de 2018, superando, portanto, o limite mínimo exigido pela legislação em vigor.

Diante do exposto, o Controle Interno emite **Parecer pela Regularidade** da gestão de recursos vinculados às ASPS, no ano de 2018.

É o Relatório e o Parecer.

Lagoa dos Três Cantos-RS, 28 de Janeiro de 2019.



José Galdino Köhler
Técnico do Controle Interno
Portaria nº 00281/2015

José Galdino Köhler
CPF 017.963.010-51
Técnico Controle Interno

