

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

Referente ao
1º Quadrimestre 2022

Prefeito Municipal
Laerte Sonsin Junior

Controle Interno
Janaína de Castro

SALTO, 01 DE JUNHO DE 2022.



Apresentação:

O Controle Interno da Prefeitura da Estância Turística de Salto, em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da lei nº 4.320/1964 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público que estabelece referências para o Controle Interno do 3º Quadrimestre do exercício de 2021.

O Controle Interno foi regulamentado pela Lei Municipal 3.185 de 22 de junho de 2013, em atendimento ao Comunicado SDG 32/2012, editado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Os dados serão publicados até o dia 31/01/2021 e foram apresentados através de audiência pública na Câmara Municipal e disponível através do canal TV web em 26/05/2022.

“Até o final dos meses de Fevereiro, Maio e Setembro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na Comissão referida no §1º do Art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais”.

Este relatório contém informações dos resultados obtidos na gestão administrativa orçamentária e financeira abordando os seguintes itens:

1. Área de Orçamento e Finanças
2. Área de Recursos Humanos
3. Receitas
4. Despesas (empenhamento)
5. Recursos Aplicados na Educação
6. Recursos Aplicados em Saúde
7. Controle de Bens Patrimoniais
8. Licitações, Contratos
9. Operações de Crédito
10. Endividamento
11. Adiantamentos
12. Dívida Ativa
13. Gestão Governamental
14. Resultado Nominal e Primário
15. Prestação de Contas
16. Denúncias e Representações
17. COVID
18. Conclusão

1. Pela área de Orçamento e Finanças:

A Lei Municipal nº 3.925, de 22 de dezembro de 2021, aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2022, estimando a RECEITA e fixando a DESPESA em R\$ 559.323.735,31 abrangendo Prefeitura, Câmara e SAAE. Sendo R\$ 524.373.735,31 corresponde Administração Direta e R\$ 34.950.000,00 Administração Indireta.

A execução orçamentária da Prefeitura apresentada no quadro a seguir, demonstra a receita prevista para o exercício e o resultado orçamentário em relação a despesa empenhada liquidada e paga até 1º quadrimestre.

ARRECADAÇÃO PREVISTAS PARA O EXERCÍCIO					559.323.735,31	
RECEITA ARRECADADA ATÉ O PERÍODO					189.232.283,33	
	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Despesa Realizada	219.284.514,94	116%	109.775.043,22	58%	108.039.435,19	57%
Resultado Orçamentário	-30.052.231,61	-16%	79.457.240,11	42%	81.192.848,14	43%

Obs: Lembrando que na abertura do exercício de 2022 foram feitos empenhos globais para todos os contratos e mês a mês serão liquidados e pagos, portanto a diferença entre despesas realizadas versus a receita arrecadada é bastante significativa.

2. Pela área de Recursos Humanos (Pessoal):

O quadro a seguir apresenta o percentual da despesa líquida com pessoal do Poder Executivo com a Receita Corrente Líquida do Município.

Despesas de Pessoal - (R\$1,00)			
Consolidado Prefeitura e SAAE			
Periodo	RCL	Despesas	%
1º Quad. 2022	505.501.852	187.956.909	37,18%
3º Quad. 2021	470.523.129	184.581.362	39,23%
2º Quad. 2021	456.747.464	184.131.753	40,31%
Atual	505.501.852	187.956.909	37,18%

Verificamos que a despesa líquida com o pessoal representou até o período analisado **37,18%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

Tendo em vista que o percentual apurado não excedeu o limite de 95% previsto no art. 22, parágrafo único da Lei Complementar citada anteriormente, o Poder Executivo não está sujeito às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo.

3. Receitas:

Os ingressos das receitas estão sendo feitos a contento e, dentro da normalidade prevista na legislação específica para cada origem de recursos. Receitas por fonte de recursos. A arrecadação do 1º Q/2.022 foi de R\$ 216.793 milhões.

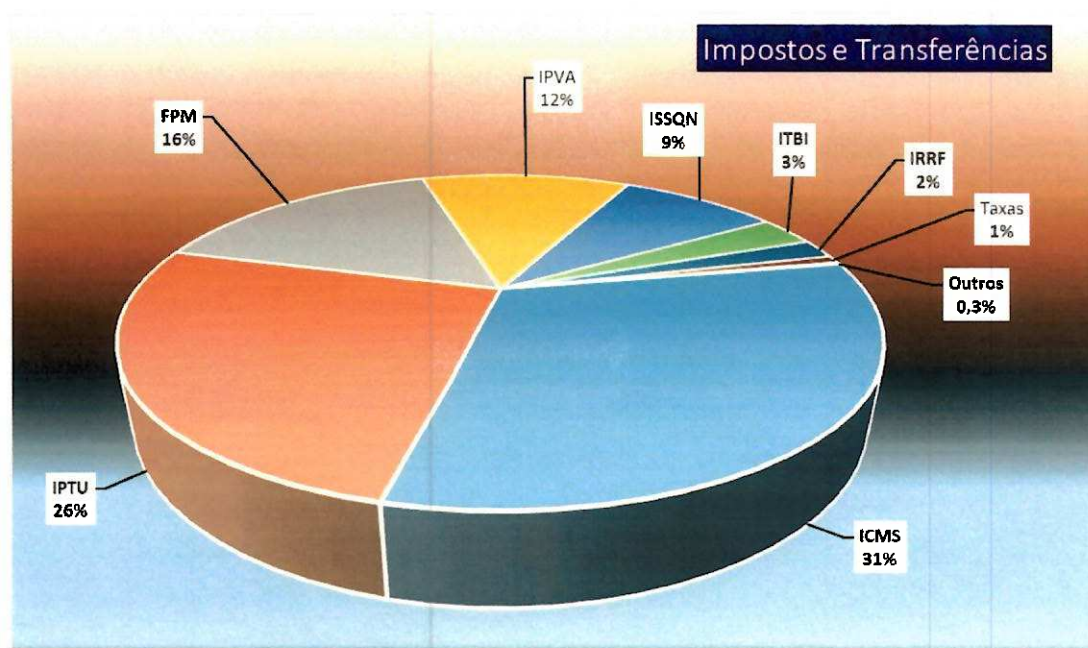
P.M. de Salto (Dados Consolidados) - em R\$ 1.000,00

RECEITAS	1º Quad.	2º Quad.	3º Quad.	Total 2022	ORÇADO P/ EXERCÍCIO	1º Quad. / 2021
IMPOSTOS, TAXAS E CONTR. DE MELHORIA	63.180	0	0	63.180	142.655	51.300
PATRIMONIAL	2.761	0	0	2.761	1.183	94
SERVIÇOS	13.477	0	0	13.477	39.323	11.975
TRANSF. CORRENTES	134.270	0	0	134.270	373.755	113.849
OUTRAS REC. CORRENTES	3.105	0	0	3.105	12.324	1.307
RECEITAS CORRENTES	216.793	0	0	216.793	569.239	178.526
FUNDEB (-)	18.920	0	0	18.920	51.323	15.632
REC. CORRENTE LÍQUIDA	197.873	0	0	197.873	517.916	162.894
REC. DE CAPITAL	1.136	0	0	1.136	41.408	660
TOTAL	199.009	0	0	199.009	559.324	163.554

Conforme demonstrado no quadro abaixo no 1º Q/2.022 entre receitas tributárias e transferências de impostos o ICMS foi o de maior relevância no valor de (R\$ 49.637.145,52) que representa 31,46%, seguida pelo IPTU no valor de (R\$ 40.250.741,45) representa 25,51% e o FPM de (R\$ 25.768.957,73) representa 16,33%, totalizando R\$ 157.800.426,70 das Receitas Tributárias e Transferências de Impostos Realizadas auferidas.

PRINCIPAIS RECEITAS TRIBUTÁRIAS AUFERIDAS PELA PMS - POR ORDEM DE RELEVÂNCIA			
ORDEM	DESCRIÇÃO	1º Quadr./2022	%
1º	ICMS - IMP S/CIRC MERCAD. REC. PROPRIAS	49.637.145,52	31,46
2º	IPTU - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA	40.250.741,45	25,51
3º	FPM - COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICIPIOS	25.768.957,73	16,33
4º	IPVA - IMP S/PROPR VEIC AUTOMOT	18.779.924,65	11,90
5º	ISSQN - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA	13.912.533,32	8,82
6º	ITBI - IMP S/TRANSMISSAO BENS IMOVEIS	4.865.454,23	3,08
7º	IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE SOBRE RENDIMENTOS TRABALHO	3.045.059,87	1,93
8º	TAXAS	1.105.630,55	0,70
9º	Outras Tributárias: IPI (0,21%), CIDE (0,05%) e ITR (0,0051%)	434.979,38	0,28
Total das Receitas Tributárias e Transferências de Impostos Realizadas		R\$	157.800.426,70

Abaixo segue explanando graficamente o percentual das principais receitas tributárias e transferências de impostos realizadas neste 1º quadrimestre.

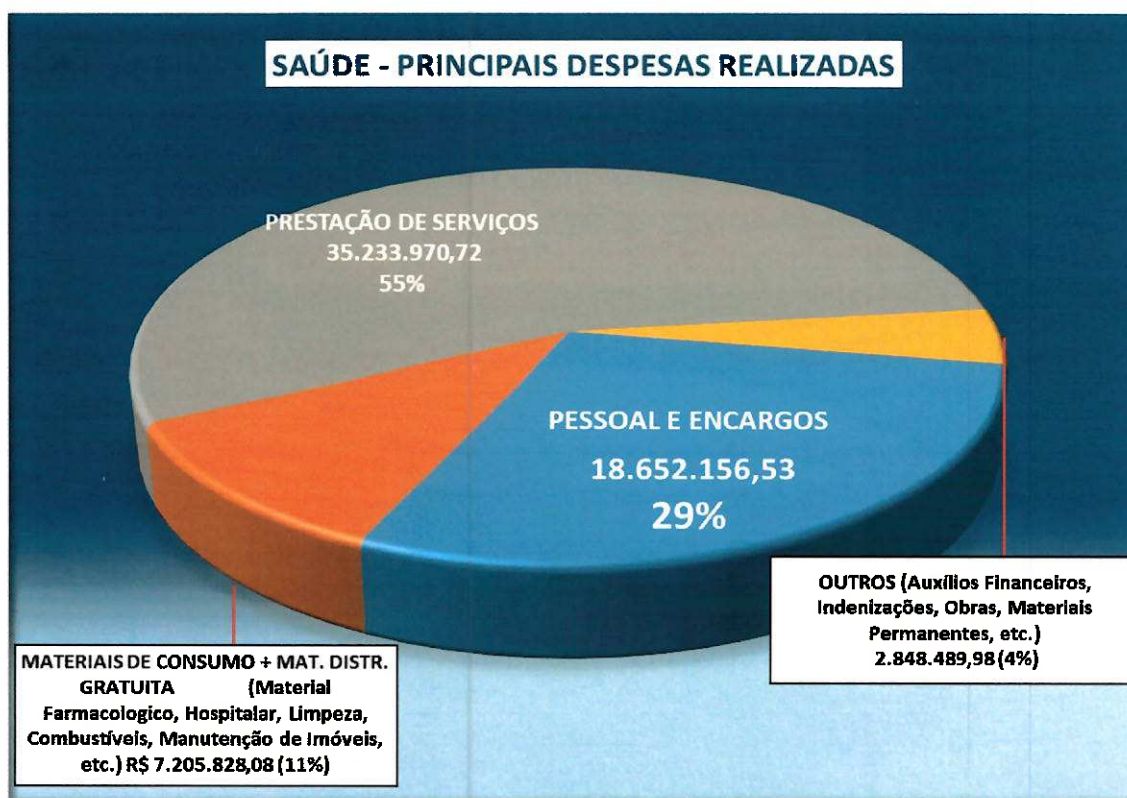


4. Despesas (empenhamento):

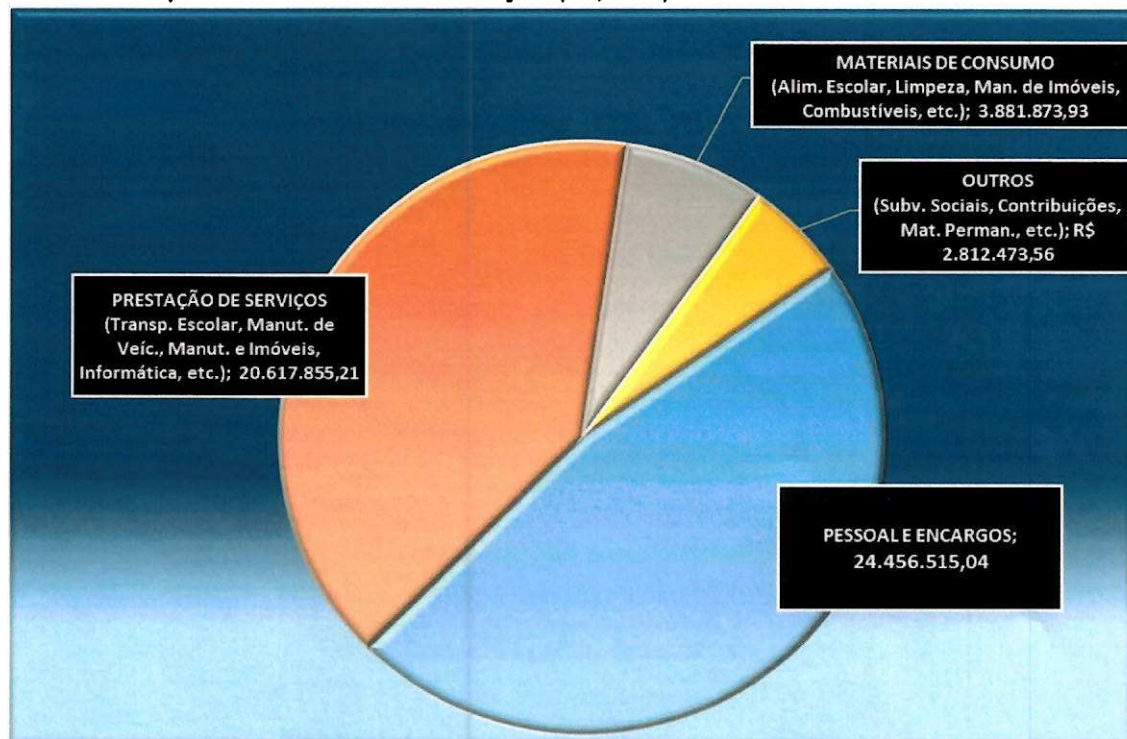
O empenhamento neste 1º Quadrimestre foi de **R\$ 240.574** o maior percentual do empenho ficou em Saúde 26,58%, Educação 21,52%, Meio Ambiente 16,52%, Finanças 8,54%, SAAE 8,10% e Administração 5,66 %, e demais secretarias representam 13,08% totalizando R\$ 240.574 milhões no exercício de 2.022.

Secretaria	Orçado	Orçamento Ajustado	1ºQ/2022	Total do Exercício	% sobre empenho	1º Q/2021	% sobre empenho
1 Gabinete	1.596	1.596	693	693	0,29%	709	0,29%
2 Governo	3.246	3.374	1.671	1.671	0,69%	2.040	0,83%
3 Jurídico	6.651	6.653	1.086	1.086	0,45%	1.211	0,49%
4 Admin.	24.272	24.240	13.626	13.626	5,66%	9.435	3,83%
5 Finanças	31.237	31.637	20.553	20.553	8,54%	18.149	7,36%
6 Educação	142.094	143.216	51.769	51.769	21,52%	55.719	22,61%
7 Cultura	6.698	6.698	1.814	1.814	0,75%	2.022	0,82%
8 Saúde	141.708	167.108	63.940	63.940	26,58%	76.234	30,93%
9 Des. Urb.	1.729	1.746	743	743	0,31%	565	0,23%
10 Obras	20.795	21.145	3.145	3.145	1,31%	8.681	3,52%
11 Ação Soc.	10.094	12.326	3.499	3.499	1,45%	3.359	1,36%
12 SDETT	35.918	40.336	4.009	4.009	1,67%	4.363	1,77%
13 Esportes	4.872	4.872	1.671	1.671	0,69%	1.305	0,53%
14 Defesa	45.536	45.583	11.329	11.329	4,71%	10.450	4,24%
15 Meio Amb.	42.429	42.943	39.735	39.735	16,52%	34.593	14,04%
C Camara	5.500	5.500	1.806	1.806	0,75%	1.781	0,72%
S SAAE	34.950	38.440	19.483	19.483	8,10%	15.842	6,43%
TOTAL	559.324	597.412	240.574	240.574	100,00%	246.459	100,00%

No gráfico abaixo detalhamos os principais gastos realizados em saúde (26,58%), sendo 55% com prestação de serviços e 29% gasto com pessoal.



E abaixo despesas realizadas na educação (21,52%)



55.Despesas (Educação):

Com relação aos gastos com Educação no ensino especial/ infantil/ fundamental o município (manutenção e desenvolvimento do ensino) atingiu no 1º trimestre de 2.022 o percentual de 13.97% (limite mínimo 25%) e na remuneração dos profissionais da educação em efetivo exercício com recursos do FUNDEB 80,15% (mínimo 70% ano) ultrapassando o limite.

EDUCAÇÃO - 25% DOS RECURSOS PRÓPRIOS		
DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DOS GASTOS MÍNIMOS OBRIGATÓRIOS		
TOTAL DAS RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS		156.638.597,64
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA	25,00%	39.159.649,41
PERÍODO	LIQUIDADAS	
Janeiro a Abril	21.882.455,51	
TOTAL	21.882.455,51	
PERCENTUAL	13,97%	
MARGENS	-11,03%	(17.277.193,90)

EDUCAÇÃO - FUNDEB (100%) E PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO (70%)		
Janeiro a Abril		
TOTAL DAS RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS + APLICAÇÕES FINANCEIRAS		21.647.096,63
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO	70,00%	15.152.967,64
2º Bim/2022	EMPENHADAS	% REALIZADO
OUTROS	2.613.745,86	12,07%
MAGSTÉRIO / PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO	17.351.045,68	80,15%
TOTAL APLICADO NO PERÍODO	92,23%	19.964.791,54

6.Despesas (Saúde):

Os índices com saúde superaram os limites mínimos estabelecidos pela legislação aplicada, portanto, atenderam ao princípio da legalidade. Conforme a EC 29/2000 que trata dos gastos com a saúde, o município atingiu 21,34% (limite 15%), dos recursos próprios. É frequente o investimento na saúde ultrapassar os 15%.

SAÚDE - 15% DOS RECURSOS PRÓPRIOS		
TOTAL DAS RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS		156.638.597,64
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA	15,00%	23.495.789,65
PERÍODO	LIQUIDADAS	
Janeiro a Abril/2022	33.421.851,63	
TOTAL	33.421.851,63	
PERCENTUAL	21,34%	
EXCEDENTE	6,34%	9.926.061,98

7. Controle dos Bens Patrimoniais:

Bens permanentes serão motivos de registro junto ao departamento de controle patrimonial, secretária da administração.

8. Pelo Setor de Licitações, Contratos, etc.:

As compras e contratações estão dentro da normalidade previstas nas normas, portanto, estão revestidas da legalidade necessária.

9. Nas Operações de Crédito:

Não houve operações de crédito que merecesse o competente registro.

10. Nos Limites de Endividamento:

O endividamento público está sob controle e dentro dos limites aceitáveis, não comprometendo a gestão pública.

11. Nos Adiantamentos:

Todos adiantamentos foram utilizados de forma legal dentro dos princípios que rege a lei de adiantamento, foi expedido a Portaria 447/2017 de 01 de setembro de 2017, com Manual de adiantamento, como material de orientação.

12. Na Dívida Ativa:

As dívidas ativas do município foram devidamente cobradas, negociações junto aos munícipes. A recuperação de cobrança da dívida é realizada por parte da secretaria de Finanças, atende todos os tipos de débitos já inscritos em dívida ativa exceto multa de trânsito.

Painel do PEP – Programa Especial de Parcelamento

Quantidade Virtual	Quantidade Presencial	Quantidade Total	Qtde À Vista	Qtde Parcelado
290	3496	3786	1.969	1.817
Valor Virtual	Valor Presencial	Valor Total	Valor À Vista	Valor Parcelado
2.341.697,54	19.714.348,27	22.056.045,81	10.763.694,39	11.292.351,42

13. Na Gestão Governamental:

As disposições estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, no Plano Plurianual de Investimentos e na Lei Orçamentária Anual estão sendo cumpridas.

14. Resultado Nominal e Primário:

Resultado Nominal (Em R\$)		
Especificação	Saldo	
	31.DEZ.2021	30.ABR.2022
I. Dívida Consolidada	38.244.289	35.929.447
II. Deduções	88.841.862	143.190.850
Ativo Disponível	93.029.184	144.053.931
Haveres Financeiros	(712.541)	(718.572)
(-) Restos a Pagar Processados	3.474.781	144.509
III. Dívida Consolidada Líquida (DCL) = (I - II)	(50.597.573)	(107.261.403)
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0	0
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	26.174.281	20.752.434
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III + IV - V)	(76.771.854)	(128.013.837)
RESULTADO NOMINAL	(51.241.983)	
META DO RESULTADO NOMINAL	2.979.000	

Resultado Primário - Em Reais		
Descrição	1º Quad / 2022	Meta Anual
1. Receitas Fiscais Correntes	214.072.752,66	7.407.000,00
2. Receitas Fiscais de Capital	1.135.654,00	
3. Deduções da Receita	18.919.815,61	
4. Receitas Fiscais (1+2-3)	196.288.591,05	
5. Despesas Fiscais Correntes	116.517.841,49	
6. Despesas Fiscais de Capital	1.348.319,99	
7. Despesas Fiscais (5+6)	117.866.161,48	
Resultado Primário (4 - 7)		78.422.429,57

15. Relatório de Prestação de Contas:

Os relatórios RREO, SISTN, RGF, SIOPE, SICONF, publicações do ensino, foram conferidos por este departamento.

O contador da secretaria de finanças fez os lançamentos e foram publicados e os enviaram no prazo legal.

Porém o SIOPS – Sistema de Informação sobre Orçamentos Públicos em Saúde, o Ministério ainda não disponibilizou os arquivos para preenchimento do 1º e 2º bimestre de 2.022.

16. Denúncias e Representações:

Não houve denúncias ou representações relevantes a serem incluídas neste parecer pelo responsável do Controle Interno.

17. COVID:

Este departamento vem acompanhando e orientando, a melhor forma de aplicação nos gastos seguindo orientações do Tribunal de Contas do estado de São Paulo com aplicações específicas para melhor controle e transparência disponível em <https://appsalto.meumunicipio.digital/apex/salto02/f?p=839:4>



Segue quadro abaixo com receitas especiais recebidas no exercício de 2.022 – Pandemia

Receitas Especiais Recebidas em 2022 - Pandemia			30/04/2022
Rubrica	Receita	Aplicação	Valor Recebido
7872	PORTARIA 369/2020 REPASSE EMERG. COVID-19 - ALIMENTAÇÃO - RENDIM. APLIC. FINANC.	REPASSE EMERG. COVID-19 - ALIMENTAÇÃO	65,71
7873	PORTARIA 369/2020 REPASSE EMERG. COVID-19 - EPI - RENDIM. APLIC. FINANC.	REPASSE EMERG. COVID-19 - EPI	593,56
7906	PORT. GM/MS Nº 177/2022 - CUSTEIO DE AÇÕES E SERV. DE SAÚDE PARA ENFRENTAM. DA EPIDEMIA DA COVID-19	CUSTEIO DE AÇÕES E SERV. DE SAÚDE PARA ENFRENTAM. DA EPIDEMIA DA COVID-19	10.500,00
7919	Port. Gm/MS Nº 679/2022 - Custeio De Ações E Serv. De Saúde Para Enfrentam. Da Epidemia Da Covid-19	CUSTEIO DE AÇÕES E SERV. DE SAÚDE PARA ENFRENTAM. DA EPIDEMIA DA COVID-19	1.500,00
7902	PORT. GM/MS Nº 3.617/2021 - AQUIS. MEDICAMENTOS DO COMPONENTE BÁSICO DA ASSIST. FARMAC. - COVID 19	AQUIS. MEDICAMENTOS DO COMPONENTE BÁSICO DA ASSIST. FARMAC. - COVID 19	46.552,40
7909	PORT. GM/MS Nº 377/2022 - APOIO ÀS AÇÕES E SERVS. DE APS VOLTADOS AO CUIDADO ÀS PESSOAS PÓS-COVID	APOIO ÀS AÇÕES E SERVS. DE APS VOLTADOS AO CUIDADO ÀS PESSOAS PÓS-COVID	43.632,00
Total Fonte 5 (União)			102.843,67
Total Receitas COVID-19			102.843,67

18. Conclusão:

Ressaltamos que Controle Interno vem atuando em todas as Secretarias, orientando e repassando diversos Comunicados de Alertas, divulgando Lives, Cursos e Tira-Dúvidas disponíveis para orientações de alterações de rotinas disponibilizado pelo Tribunal de Contas.

Para o período analisado, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereça remessa deste processo ao Chefe do Poder Executivo ou ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

E por ser a expressão de verdade, assinado o presente relatório de Controle.

Salto, 01 de junho de 2.022.

JANAÍNA DE CASTRO
Controle Interno

Laerte Sonsin Junior
Prefeito