



Prefeitura Municipal de Ituverava

Estado de São Paulo



MUNICÍPIO DE ITUVERAVA

PARECER Nº01/2014

REFERENTE: CONTAS DO EXERCÍCIO – 2014

DO CONTROLE INTERNO:

Nos termos da Lei Municipal nº 4.258/2014 , artigo 74 da Constituição Federal, artigo 150 da Constituição do Estado de São Paulo e demais dispositivos de regência, na qualidade de Responsável pelo Controle Interno da Prefeitura Municipal de Ituverava, passo a oferecer o presente relatório, relativamente ao período em epígrafe.

DA VERIFICAÇÃO REALIZADA

O Controle Interno programou e realizou a verificação do cumprimento das normas de controle interno pelos servidores no desempenho das suas atribuições ao longo do exercício de 2014.

O trabalho de verificação realizou-se entre os períodos de janeiro a dezembro de 2014 por amostragem, analisando documentos, procedimentos e atos da administração praticados neste período.

1-Diretoria de Cadastro e Lançadoria

Em conformidade com as informações apresentadas pela origem do departamento, o resultado foi efetuado de forma bastante satisfatória quanto à eficiência do trabalho realizado pelos seus funcionários. Verificou-se ainda que:-

- as atividades desenvolvidas pelos fiscais tributários foram divididas por setores para melhorar a fiscalização;

- houve alteração no percentual do imposto(ISSQN) devido aos Serviços de registros públicos, Cartórios e notariais, através da Lei Complementar nº 10/2013 , em que os serviços a pessoa jurídica, passaram a ser de 5%. Tais modificações foram necessárias pois a Lei Complementar nº 116 de 31 de julho de 2003 ampliou a lista de atividades sujeitas à incidência do ISS, como é o caso dos serviços cartorários, pois antes da vigência da LC 116 a cobrança de ISS tinha um valor de R\$ 2.000,00(dois mil reais) por ano, pois era cobrado como pessoa física e não sobre serviço prestado.

- Confeção de ortofotos na escala 1:1000 de aproximadamente 20km² compreendendo as áreas urbanas (principal além dos distritos) do Município de Ituverava-SP.

Foi realizado o recadastramento imobiliário com a utilização do programa de Geoprocessamento por foto área, com a finalidade de atender a Lei Federal Complementar 101/2000(Lei de Responsabilidade Fiscal) e orientação do tribunal de Contas do estado de São Paulo. Neste trabalho foram identificadas alterações na área construída de vários imóveis.

São 12.928 imóveis cadastrados e 56,80% deste número estão com cadastro desatualizado. Pode computar também, um aumento de área construída de 515.288m², que não está cadastrado no município. Além das imagens aéreas, foram digitalizados mapas do município e fotografias as fachadas de todos os imóveis.



Prefeitura Municipal de Ituverava

Estado de São Paulo



A Secretaria da Fazenda começou a enviar aos proprietários dos imóveis em situação de irregularidades um aviso de atualização cadastral.

Houve por parte de alguns contribuintes o pedido de revisão de áreas que foram devidamente analisados pela empresa que executou os serviços bem como pelos fiscais e engenheiros da Prefeitura.

2-Na Tesouraria

O Controle Interno verificou que as receitas são devidamente registradas e que os pagamentos das despesas apresentam-se adequados. Os recursos vinculados são corretamente empregados e as transferências vindas da união são pagas mediante internet-banking, assim como requer o decreto federal 7507/2011.

Os adiantamentos de viagens foram analisados por amostragem e as respectivas despesas tem se mantendo equilibradas. Houve ainda algumas falhas na prestações de contas em relação a alguns documentos fiscais que foram glosados fora da data do recurso recebido. Muito embora as despesas analisadas atendem ao interesse público foi recomendado que estas falhas sejam corrigidas. De igual modo recomendamos que sejam seguidas as diretrizes contidas no comunicado SDG nº 19/2010 do TCE/SP.

3- Setor de Licitações

Por amostragem verificamos que os procedimentos de compras estão sendo precedidos de licitação, que os processos licitatórios encontram-se autuados, contem prévias pesquisas de preços, as minutas de editais são vistas pela assessoria técnica e atendem as formalidades legais. As publicações são realizadas corretamente.

ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

No exercício de 2.014 a Unidade Gestora Prefeitura realizou uma arrecadação de R\$ 99.916.071,40. As atividades desenvolvidas com estes recursos podem ser resumidas através do Demonstrativo Gerencial dos Resultados Obtidos e Respektivos Custos, anexo único deste parecer.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

No exercício de 2.014 a receita prevista foi de R\$ 111.794.885,00 e a receita arrecadada atingiu o valor de R\$ 125.440.081,07, assim foi obtido um excesso de arrecadação de R\$ 13.645.196,07 equivalente a 12,2% da receita estimada.

Por sua vez a despesa orçamentária empenhada foi de R\$ 119.577.691,45. Assim confrontando a receita arrecadada com a despesa empenhada pudemos constatar que o executivo atingiu um superávit de R\$ 4.919.342,81.



Prefeitura Municipal de Ituverava

Estado de São Paulo



Embora o resultado consolidado do município seja positivo, as unidades gestoras do município produziram o seguinte resultado orçamentário:-

UNIDADES GESTORAS	SUPERÁVIT	DÉFICIT
Fundo Municipal de Seguro Social	R\$ 10.324.739,92	
Prefeitura Municipal Ituverava		R\$ 1.318.894,99
S.A.A.E		R\$ 352.846,60
Câmara Municipal		R\$ 3.733.655,52
TOTAL	R\$ 10.324.739,92	R\$ 5.405.397,11

RESULTADOS FINANCEIRO E PATRIMONIAL

A) Da unidade Gestora Prefeitura

O resultado financeiro do exercício de 2014 foi deficitário em R\$ 2.836.458,51 e a receita realizada que somou R\$ 99.916.071,40 conforme apurado no Balanço Patrimonial. A disponibilidade de caixa é insuficiente em algumas fontes de recursos.

O resultado patrimonial do exercício de 2014 foi superavitário em R\$ 59.798.467,66, conforme apurado no Demonstrativo das variações patrimoniais.

O ativo permanente acumula valores de bens móveis, imóveis e créditos equivalentes a R\$40.182.697,03 enquanto o passivo permanente, constituído de débitos consolidados, soma R\$ 12.245.831,82 proporcionando um superávit de R\$ 63.766.654,34 conforme balanço patrimonial.

B) Da unidade Gestora Instituto de Previdência

O resultado financeiro do exercício de 2014 foi superavitário em R\$ 43.618.863,08 conforme balanço patrimonial.

O resultado patrimonial do exercício de 2014 foi Superavitário em R\$ 7.970.454,37 conforme apurado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais.

O resultado financeiro superavitário das duas unidades gestoras: Prefeitura e Instituto de Previdência, inclusive em cada uma das fontes de recursos, conforme relatório constante do balanço geral. Evidencia o cumprimento do princípio do equilíbrio de caixa exigido pelo artigo 48, "b" da Lei 4.320/1964 e artigo 1º, combinado com os artigos 8º e 9º, 42 e 50, I da Lei de Responsabilidade Fiscal.

EVOLUÇÃO DO ESTOQUE DA DÍVIDA

O Estoque da dívida da Unidade Gestora Prefeitura, apresenta uma evolução crescente, conforme quadro demonstrativo abaixo, decorrente do fato de que o principal contribuinte do Município não recolhe o imposto sobre serviços devido, e as execuções fiscais se constituem em processos morosos pela quantidade de recursos protelatórios admitidos pela legislação.



Prefeitura Municipal de Ituverava

Estado de São Paulo



2010	2011	2012	2013	2014
9.962.063,82	18.967.123,65	13.848.913,46	15.333.310,17	15.213.761,85

Entretanto, o importante é que a Prefeitura vem adotando todas as medidas administrativas e judiciais cabíveis, de forma a impedir a prescrição dos créditos fiscais, conforme Demonstrativo das Medidas de combate à evasão e a Sonegação Fiscal elaborado pelo Departamento de Tributação e encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado.

A unidade gestora instituto de previdência, não possui créditos fiscais inscritos em dívida ativa, porém foi inseridos em atos potenciais o valor de R\$ 3.795.457,27 de recolhimentos em atrasos referentes ao déficit atuarial junto da Prefeitura Municipal de Ituverava.

ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício de 2014, a Unidade Gestora Prefeitura realizou abertura de créditos adicionais suplementares por conta de recursos oriundos de excesso de arrecadação no valor de R\$ 13.852.289,52, autorizado pela Lei Orçamentária. Os créditos adicionais foram abertos com observância à vinculação dos recursos e ao princípio constitucional da legalidade.

GASTOS MÍNIMOS EM SAÚDE E ENSINO

No exercício de 2014, de acordo com as regras estabelecidas no artigo 77, § 1º do ADCT, o Município deveria aplicar pelo menos 15% das receitas produto de impostos em ações e serviços públicos de saúde.

Conforme demonstrativo do Controle de Gastos em Saúde, anexo ao balanço geral, o município aplicou R\$ 11.311.270,21, equivalente a 18,03% das receitas produto de impostos que somou R\$ 62.742.107,64 atendendo, portanto, o mandamento constitucional.

De acordo com o Demonstrativo do Controle dos Gastos em Ensino, anexo ao balanço geral, o município aplicou R\$ 17.480.119,56 em manutenção e desenvolvimento do ensino, o que equivale a 27,86% das receitas resultantes de impostos.

Ainda de acordo com o mesmo Demonstrativo, o Município aplicou R\$ 14.581.549,46 na remuneração dos profissionais do magistério em efetivo exercício, o que equivale a 75,43% dos recursos recebidos do FUNDEB e que totalizou R\$ 19.331.083,75.

Os dados registram que o município cumpriu o mandamento constitucional de gastos mínimos em ações e serviços públicos de saúde e ensino.

GASTOS COM PESSOAL E ENDIVIDAMENTO

A) Gastos com pessoal



Prefeitura Municipal de Ituverava

Estado de São Paulo



Os gastos consolidados com pessoal, conforme anexo I da Portaria STN 516/2001 vigente à época, somaram no exercício de 2014 R\$ 48.378.452,53 equivalente a 43,20 % das receitas correntes líquidas que somaram R\$ 111.977.085,77 portanto, abaixo do limite prudencial de 54% definido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Estes números mostram que os gastos com pessoal ficaram dentro dos limites estabelecidos pela Constituição Federal e pela Lei complementar nº 101/00.

B) Endividamento

Conforme apurado nos relatórios de Lei de Responsabilidade Fiscal e Demonstrativos do balanço geral, a dívida consolidada do Município soma R\$ 10.480.744,22 equivalente a 9,36% das receitas correntes líquidas, portanto abaixo do limite de 120 % definido pela resolução do Senado Federal.

ATIVIDADES DO PODER LEGISLATIVO

O Poder Legislativo Municipal no desempenho das suas funções de legislar, fiscalizar e julgar consumiu R\$ 3.733.655,52 do orçamento da despesa.

ALERTAS EMITIDOS PELO TRIBUNAL DE CONTAS

Foram emitidos os alertas pelo Tribunal de Contas no ano de 2014. Dentre as impropriedades apontadas foi registrado, na sua maioria, a entrega intempestiva de documentos.

De um modo geral, os serviços de contabilidade são organizados e o pessoal responsável pela transmissão do Audeps está envolvido com os trabalhos.

PRECATÓRIOS

Com relação ao pagamento de precatórios o município realizou diversos parcelamentos homologados pela justiça cujas parcelas vencidas no exercício de 2014 foram devidamente quitadas. Com relação à legalidade desses parcelamentos, trata-se de matéria afeta ao jurídico.

Cumpra observar que os depósitos efetuados pelo município nos exercícios de 2011 e 2012 foram insuficientes consoante apuração do TJSP. Após notificação a Prefeitura parcelou o débito em 45 meses a partir de 30/06/2013 (1ª Parcela). Foram pagos até a presente data 22 (vinte e duas) parcelas já quitadas. Em 30/10/2013 realizou-se um novo parcelamento somando um total de R\$ 416.519,26 em 24 parcelas mensais. Desde então os pagamentos vem sendo realizados corretamente até a presente data.



Prefeitura Municipal de Ituverava

Estado de São Paulo



ENCARGOS

No exercício de 2014 verifiquei a regularidade dos recolhimentos a título de INSS e FGTS referente aos contratados por tempo determinado. Quanto ao PASEP os recolhimentos foram efetuados.

AUXÍLIOS, SUBVENÇÕES, CONTRIBUIÇÕES E CONVÊNIOS

Os recursos repassados pelo município ao terceiro setor seguem o rito legal, em especial a autorização em lei específica exigida pelo artigo 26 da LRF. Todas as prestações de contas foram devidamente apresentadas e tidas como regulares, com exceção da Associação Comercial e Industrial de Ituverava que teve como apontamento a irregularidade de seus valores glosados.

REPASSES AO PODER LEGISLATIVO

O município realizou regularmente o repasse de duodécimos ao poder legislativo seguindo os valores estipulados na lei orçamentária.

DÍVIDA ATIVA

Ao analisar o estoque da dívida ativa do município ressalvo que em 2013 registrou o valor de R\$ 20.105.386,85 com um acréscimo de 0,99% em relação a dívida registrada em 2014 que foi de R\$ 20.200.258,47.

CONCLUSÃO

Considerando, o resultado da Análise Interna que revelou uma situação satisfatória no cumprimento das normas de controle interno, apesar da acanhada estrutura administrativa;

Considerando, que apenas duas irregularidades foram apontadas no relatório de auditoria interna;

Considerando as medidas adotadas para prevenir novas irregularidades da mesma natureza;



Prefeitura Municipal de Ituverava

Estado de São Paulo



Considerando, o cumprimento das metas físicas e financeiras na execução dos programas financiados com recursos ordinários;

Considerando, as medidas efetivas adotadas para a cobrança dos créditos inscritos em dívida ativa;

Considerando, o cumprimento dos gastos mínimos com saúde e ensino;

Considerando a observância aos limites de gastos com pessoal e de endividamento; e

Considerando que os créditos adicionais atenderam ao princípio da legalidade.

Conclui-se por atendida as exigências legais ao longo da execução do exercício de 2.014, tendo os sistemas de controle atuado com vistas a prevenir erros, falhas, ilegalidades, fraudes e desperdícios.

Ressalvam-se os resultados deficitários constante das peças de balanço apresentadas, devendo o poder público atuar no sentido de amenizar ou acabar com tal diferença negativa.

Prefeitura Municipal de Ituverava, 30 de Janeiro de 2.015.

Paula de Jacomo Liporaci
Diretor de Controle Interno

Cássia Aparecida Zanon
Controlador Interno

Ingrid Vitale
Controlador Interno

20



Prefeitura Municipal de Ituverava

Estado de São Paulo



Ciente.

A vista do relatório do controle interno determino aos respectivos setores , as seguintes providências :

- 1- Que a tesouraria e os servidores responsáveis pela retirada de adiantamentos de viagens, sigam rigorosamente os prazos e as regras estabelecidas na lei municipal e sobretudo o disposto no comunicado SDG nº 19/2010 do TCE_SP.
- 2- Que o setor de tributação implemente medidas com vista a melhorar o recebimento dos valores inscritos em dívida ativa.
- 3- Que a secretaria de finanças continue diligente no sentido de manter o equilíbrio orçamentário obtido em 2014.
- 4- Que sejam mantidos pelas secretarias de saúde e educação os níveis adequados de aplicação de recursos conforme constatado em 2014.
- 5- Que os demais setores se comprometam a manter os resultados satisfatórios atingidos e sobretudo , que busquem minimizar as falhas e as impropriedades em especial as que vierem a ser detectadas pela fiscalização do Tribunal de Contas quando da auditoria in loco das contas de 2014.

Cumpra-se.

Ituverava-SP, 30 de janeiro de 2015.

Walter Gama Terra Júnior
Prefeito Municipal de Ituverava