**RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO REFERENTE À**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PODER EXECUTIVO – MUNICÍPIO DE BOA VENTURA DE SÃO ROQUE – PR - Exercício de 2021**

1. **Normatização**

* Destaca-se, que o Sistema de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 1062 de 11 de Setembro de 2019.

**2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno no exercício de 2021 e pela emissão deste relatório.**

|  |  |
| --- | --- |
| **1.º CONTROLADOR \*** | |
| Nome: **ANGELA FÁTIMA STRAPASSON** | CPF: **656.483.070-04** |
| Período de responsabilidade: **01/01/2021 a 31/12/2021** | |
| Servidor ocupante de cargo efetivo? ( **x** ) SIM ( ) NÃO | |
| Nome do cargo efetivo ocupado: **Assistente Administrativo** | |
| Formação Acadêmica: **Curso Superior e Pós Graduação Curso MBA – Controle Interno Setor Público.** | |
| Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses?  ( X) Sim, apresentar cópia dos certificados dos cursos recentes.  ( ) Não, justificar. | |

A documentação comprobatória segue em anexo.

1. **Relação de Servidores**

**ANGELA FATIMA STRAPASSON,** lotada em 30 de março de 2017 pela Portaria nº 091/2017, reconduzida ao Cargo efetivo de Assistente Administrativo para exercer a função de Coordenadoria de Controle Interno, em conformidade com a Portaria nº. 121/2021.

***4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2021***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **Período avaliado** | **Setor/Secretaria** | **Ações/Pontos de Controle** | **Metodologia**  **Utilizada \*** | **% ou amostra avaliada** | **Conclusão** |
| 01 |  | Controle Interno | Acompanhamento da Agenda de Obrigações Municipais TCE/PR | Atendimento a IN e consulta no site Tribunal | Xxxxxxxxx | Verificou-se alguns ajustes necessários e dado encaminhamentos. |
| 02 | DIÁRIO | LICITAÇÕES | Acompanhamento nas licitações. | Verificação do Processo Licitatório. .(verificação documentos) com emissão de parecer | 100% | Regular |
| 03 | MENSAL | RH – FOLHA | Confronto de valores (depósitos) entre relatório do banco(retorno) com o relatório da folha. | Conferência de todos os Servidores.(verificação documentos) | 100% | Regular com ressalvas.(às vezes volta o pgto por apresentar problemas na conta corrente do Servidor.(sanável) |
| 04 | DIÁRIO | REEMBOLSOS/ADIANTAMENTOS | Avaliação e Autorização do Reembolso e Adiantamento, bem como, a conferência da Prestação de Contas | Avaliação/Conferência dos Reembolso e Adiantamentos.(verificação documentos) | 95% | Regular, com algumas orientações. |
| 05 | MENSAL | ENGENHARIA | Controle das Obras em andamento, prioridade para recursos Federais e Estaduais repassados ao Município. (cada obra possui pasta específica) | Avaliação das medições emitidas pelo setor de Engenharia e após encaminhamento ao setor de finanças para e pagamento. .(verificação documentos e visitas in loco) | 100% | Regular |
| 06 | PERIÓDICO | GERAL | Participação em reunião com Secretários e Prefeito. | Orientações e discussão de assuntos administrativos | 70% | Regular |
| 07 | BIMESTRAL | CONVÊNIOS | Acompanhamento dos Termos de Cooperação das entidades com o Município - Avaliações no Sistema SIT – Sistema Integrado de Transferência | Emitir e avaliar relatórios no SIT. (verificação documentos) | 100% | Regular |
| 08 | SEMESTRE | RECURSOS HUMANOS | Acompanhamento do Índice de Pessoal | Orientação e medidas ao Gestor para atender aos percentuais legais. .(verificação documentos) | 100% | Regular – 39,53 % |
| 09 | MENSAL | MEIO AMBIENTE | Avaliação e acompanhamento dos Relatórios Técnicos da Estação Ecológica – Cachoeirinha | Avaliação. .(verificação documentos) | 100% | Regular |
| 10 | EXERCICIO | FINANÇAS | Conferência de Saldos Bancários confrontando Sistema e SIM AM | Verificação no final do exercício. | 100% | Regular |
| 11 | Exercício | CONTABILIDADE | Acompanhamento das Publicação Relatório de Gestao Fiscal(semestre)Relatório Resumido de Execução Orçamentária (bimestre) | Verificação | 100% | Regular |
| 12 | Exercício | ADMINISTRAÇÃO | Acompanhamento da Revisão do Plano Diretor e Leis Complementares | Participação Audiências Públicas e discussões | 100% | Regular |
| 13 | Exercício | Controle Interno | Emissão de Orientações Preventivas | Entrega das Orientações aos interessados | 100% | Regular |
| 14 | Exercício | Saude/Educação | Acompanhamento do Índice | Verificação dos Índices Constitucionais de Saúde e Educação | 50% | Regular com Ressalva. Educação não atingiu Índice Constitucional |
| 15 | Exercício | Administração | Acompanhamento da Revisão do Plano Diretor e Leis Complementares | Participação nas Audiências e encaminhamentos | 100% | Regular |

*OBS: A metodologia utilizada na realização dos trabalhos foram: conferências e verificação de documentos, visitas in loco entre outras.*

1. **- Considerações relevantes e medidas recomendadas em relação ao item 4.**

Não Houve irregularidades detectadas por este Controle Interno somente Recomendações através de Orientações Preventivas conforme abaixo:

1. **Orientação Preventiva nº 001/2021** –Atualização de informações no Site do Município e no Portal de Transparência.
2. **Orientação Preventiva nº 002/2021** – ITP – Índice de Transparência Pública – Vacinação COVID 19, considerando a Demanda nº 215983 desta Nobre Corte.
3. **Orientação Preventiva nº 003/2021 –** Orientação na responsabilidade do Pagamento de Infrações de Trânsito – Multas aplicadas a frota municipal.
4. **Orientação Preventiva nº 004/2021 –** Informações no Portal Transparência.

**6. Síntese das avaliações**

O quadro de procedimentos deve conter, ao menos, as situações indicadas abaixo, podendo cada item/assunto ser subdividido conforme as situações verificadas pelo Controle Interno.

|  |  |
| --- | --- |
| **Procedimentos Realizados (\*)** | **Avaliação (\*\*)** |
| **Planos e Políticas de Governo** |  |
| Cumprimento das metas contidas no Plano Plurianual | **Regular** |
| Eficácia da aplicação das políticas de governo | **Regular** |
| Estimativas da receita em bases conservadoras | **Regular** |
| **Adequação da LOA ao PPA e à LDO** |  |
| Diretrizes contidas na LDO | **Regular** |
| Ações e programas do PPA previstos para o período | **Regular** |
| **Execução Orçamentária** |  |
| Realização da receita e renúncia fiscal | **Regular** |
| Medidas para cobrança da dívida ativa | **Regular** |
| Programação financeira e congelamento de dotações | **Regular** |
| **Alterações Orçamentárias** |  |
| Créditos suplementares | **Regular** |
| Créditos especiais | **Regular** |
| Créditos extraordinários | **Regular** |
| **Regimes Próprios de Previdência Social** |  |
| Repasses das contribuições retidas e patronal, bem como dos aportes para amortização do déficit em conformidade com o cálculo atuarial | **Regular** |
| Pagamentos dos parcelamentos das dívidas com a previdência própria | **NA** |
| **Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB** |  |
| Ato de nomeação dos membros - Portaria **nº. 149/2021** | **Regular** |
| Composição **24 membros c/ respectivos suplentes** | **Regular** |
| Funcionamento – regularidade das reuniões | **Regular** |
| Qualidade das informações prestadas | **Regular** |
| Parecer do Conselho sobre as contas de 2021 | **Regular** |
| **Conselho Municipal de saúde** |  |
| Ato de nomeação dos membros – **Decreto nº 021/2019** | **Regular** |
| Composição – 30 **membros c/ respectivos suplentes** | **Regular** |
| Funcionamento – regularidade das reuniões | **Regular** |
| Qualidade das Informações prestadas | **Regular** |
| Parecer do Conselho sobre as contas de 2021 | **Regular** |
| Contabilidade do Fundo Municipal de Saúde é executada de forma | **Centralizada** |
| **Comitê Municipal do Transporte Escolar** |  |
| Lei de Criação - Lei Municipal nº 706/2013 | **Regular** |
| Ato de nomeação dos membros – Decreto nº. 055/2021 | **Regular** |
| Parecer do Comitê em relação às competências descritas no Art. 17 da Resolução nº 777/2013-GS/SEED | **Regular** |
| **Gastos com Pessoal do Poder Executivo** |  |
| Apropriação contábil da despesa | **Regular** |
| Limite de gastos – **39,53%** | **Regular** |
| **Dívida Consolidada** |  |
| Apropriação contábil da dívida | **Regular** |
| Limite da dívida consolidada | **Regular** |
| **Limites Constitucionais** |  |
| Índice das despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino **Fundamental – mínimo 25%** | **Regular com Ressalva 21,90%** |
| Índice das despesas com Serviços Públicos de Saúde – **mínimo 15%** | **Regular 15,31%** |
| **Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas** |  |
| Compatibilidade dos dados enviados ao Tribunal em relação ao Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal (SIM-AM) com os sistemas da entidade e os relatórios de execução orçamentária (RREO) e gestão fiscal (RGF) | **Regular com Ressalva** |

**(\*) Programa mínimo indicado pelo Tribunal e Contas**

**(\*\*) Avaliação = Regular, Irregular ou Ressalva**

**A descrição NA entende-se que “Não se Aplica” a esta Entidade.**

**7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório**

**Da Avaliação:**

1. Para o Conselho Municipal de Saúde e o Conselho de Controle Social do FUNDEB solicitei informações dos itens avaliados acima e os Pareceres seguem como parte integrante desta Prestação de Contas.
2. ***Demonstrativo das Remessas - Envio AM:***

As remessas do SIM/AM referente o Exercício 2021 do Executivo Municipal não foram enviadas dentro dos prazos estabelecidos na Instrução Normativa TCE/PR 159/2021, conforme demonstrativo abaixo:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***MÊS/EXERCÍCIO***  ***2021*** | ***DATA DA REMESSA*** | ***PRAZO AGENDA***  ***TCE – IN 159/2021e 166*** | ***DIAS ATRASO/NO PRAZO*** |
| ABERTURA EXERCICIO | 26/02/2021 | 31/03/2021 | NO PRAZO |
| JANEIRO/2021 | 23/03/2021 | 31/03/2021 | NO PRAZO |
| FEVEREIRO/2021 | 08/04/2021 | 30/04/2021 | NO PRAZO |
| MARÇO/2021 | 30/04/2021 | 30/04/2021 | NO PRAZO |
| ABRIL/2021 | 01/06/2021 | 31/05/2021 | NO PRAZO |
| MAIO/2021 | 30/06/2021 | 30/06/2021 | NO PRAZO |
| JUNHO/2021 | 30/07/2021 | 31/07/2021 | NO PRAZO |
| JULHO/2021 | 04/10/2021 | 31/08/2021 | FORA PRAZO |
| AGOSTO/2021 | 05/10/2021 | 30/09/2021 | FORA PRAZO |
| SETEMBRO/2021 | 28/10/2021 | 31/10/2021 | NO PRAZO |
| OUTUBRO/2021 | 01/12/2021 | 30/11/2021 | FORA PRAZO |
| NOVEMBRO/2021 | 06/01/2022 | 31/12/2021 | FORA PRAZO |
| DEZEMBRO/2021 | 09/03/2022 | 15/02/2022 | FORA PRAZO |
| ENCERRAMENTO EXERCÍCIO | 10/03/2022 | 28/02/2021 | FORA PRAZO |

*Fonte: Dados do SIM/AM*

Percebe-se que no mês de Julho/21 ocorreu o atraso no envio do AM em 33(trinta e três) dias; no mês de Agosto/21 com atraso de 05(cinco dias); no mês de Outubro/21 com atraso de 01(um) dia; no mês de Novembro/2021 com atraso de 06(seis) dias; Dezembro/2021 com atraso de 23(vinte e três) dias e Encerramento Exercício com atraso no envio de 24(vinte e quatro) dias sendo os atrasos inferiores a 30 dias conforme demonstrado acima.

Sabe-se que a Nobre Corte vem afastando as multas quando os atrasos são iguais ou inferiores a 30 (trinta) dias, pois nestes casos, entendemos que o atraso não se mostra suficiente para prejudicar o andamento das atividades de fiscalização, podendo ser relevado, não gerando prejuízos à função do Controle Externo. Ademais, se observa que os atrasos não ultrapassaram 30(trinta) dias podendo se deixar de aplicar a referida multa pela Nobre Corte.

1. **Perfil da Divida em 31/12/2021**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FINANCIAMENTO** | **SALDO Devedor em 31/12/2021** | **JUROS PAGOS**  **2021** | **AMORTIZAÇÃO**  **(juro + dívida) 2021** |
| CAIXA/FINISA | R$ 3.029.597,03 | R$ 332.389,21 | R$ 707.495,74 |

*Fonte: Caixa Econômica Federal e Sistema Equiplano*

1. **Gastos com Pessoal do Poder Executivo – Limite de Gastos**

Os limites de gastos do Poder Executivo podem ser visualizados nos quadros a seguir:

***Demonstrativo da despesa com pessoal no Poder Executivo (LRF, Art. 20, Inciso III, alínea “b”).***

|  |  |
| --- | --- |
| Receita Corrente Líquida (RCL) Ajustada | **R$ 34.332.629,31** |
| Despesas com pessoal computável nos últimos 12 meses. | **39,53%** |
| Limite Prudencial conforme o Art. 22.Parágrafo único da LRF. | **51,3%** |
| Limite Máximo conforme o Art. 20, Inciso I, II e III, da LRF. | **54%** |

1. **Demonstrativo da *Despesa com folha de pagamento do Poder Executivo:***

|  |  |
| --- | --- |
| Receita Corrente Líquida (RCL) | **R$ 34.332.629,31** |
| Limite para folha de pagamento | **R$ 18.539.619,83 = 54% do limite legal** |
| Limite prudencial conforme o (Art. 22. Parágrafo único da LRF) – 51,3% | **R$ 17.612.638,84** |
| Despesas com a folha de pagamento exercício 2021 - **3*9,53%*** | **R$ 13.572.011,00** |

*Receita Corrente Líquida: R$* **35.002.629,31***– R$* ***670.000,00*** *Transferências Emendas Parlamentares = Receita Corrente Líquida Ajustada: R$* **34.332.629,31**

***Da análise:***

Verifica-se que o índice de despesa com pessoal foi consolidado pelas entidades do Município de Boa Ventura de São Roque no Exercício de 2021 e ficou no percentual de **39,53*% (trinta e nove virgula cinquenta e três por cento***), situando-se com índice dentro do limite constitucional vigente, menor que o limite de alerta.

**Demonstrativo Aplicação mínima Saúde 15% - em 2021:**

|  |  |
| --- | --- |
| Receita Bruta de Impostos e Transferências | R$ 30.190.898,86 |
| Despesas Empenhadas com Saúde 2021 | R$ 4.622.382,69 |
| Mínimo de 15 % Receita Bruta Impostos | R$ 4.528.634,83 |
| Índice aplicado pelo Município | **15,31%** |
| Diferença em R$ aplicado a maior | R$ 72.635,22 |

Fonte: Sistema Equiplano

1. **Demais Considerações:**

O Município de Boa Ventura de São Roque, através da Lei Municipal nº. 1.111/2020 de 22 de Dezembro de 2020 aprovou o **ORÇAMENTO -** para o Exercício Financeiro de 2021 estimou a RECEITA e fixou a DESPESA para o Município de Boa Ventura de São Roque, em R$ 35.161.929,00 (trinta e cinco milhões cento e sessenta e um mil novecentos e vinte e nove reais). A execução orçamentária foi realizada segundo os mandamentos definidos na Lei n° 4.320/64, LRF e demais legislações pertinentes.

Após a elaboração da programação da receita, foi estabelecido o Cronograma de Despesa, por meio de:

- Indicações baseadas no conhecimento das despesas fixas, tais como: folha de pagamento e encargos, água, energia, telefone, contratos e convênios; indicações baseadas na proporção de despesas realizadas no ano anterior; indicações dos técnicos que trabalham diretamente com a geração da despesa; informações oriundas da proposta orçamentária aprovada para 2021; informações do setor de pessoal da entidade; informações oriundas de receitas vinculadas estimadas; indicações das próprias unidades administrativas da entidade com relação à programação mensal de suas despesas; indicação das reservas técnicas; informações relativas aos valores a serem repassados mensalmente para a Câmara; previsão dos pagamentos dos restos a pagar de exercícios anteriores.

Alguns programas inicialmente inseridos no orçamento, não foram executados pela falta de recursos financeiros, outros foram substituídos para atender as prioridades dos Munícipes em relação aos Programas de Governo e às Políticas Públicas. Em última analise a execução orçamentária atendeu as determinações legais e primou pela satisfação das necessidades da nossa população.

## **Das Receitas**

A Receita prevista na LOA ficou no valor de R$ 29.665.929,00 (vinte e nove milhões seiscentos e sessenta e cinco mil novecentos e vinte e nove reais) enquanto a Receita realizada no exercício de 2021 foi de R$ 42.532.394,41(quarenta e dois milhões quinhentos e trinta e dois mil trezentos e noventa e quatro reais e quarenta e um centavos). Ademais, as Receitas Próprias Arrecadadas no exercício de 2021 podem ser observadas no quadro abaixo com seus respectivos valores:

|  |  |
| --- | --- |
| ***DESCRIÇÃO*** | ***RECEITA ARRECADADA 2021*** |
| IPTU | R$ 162.537,89 |
| ISSQN | R$ 414.123,18 |
| IRRF/FONTES | R$ 533.183,40 |
| ITBI | R$ 873.305,85 |
| TAXAS | R$ 65.926,49 |
| **TOTAL ...............................** | **R$ 2.049.076,81** |

Fonte: Sistema Equiplano

Ademais, as Principais Arrecadações de Transferências Correntes do exercício de 2021 somam o valor de R$ 33.722.850,62(trinta e três milhões setecentos e vinte e dois mil oitocentos e cinquenta reais e sessenta e dois centavos) conforme demonstrados na tabela abaixo e seus respectivos valores:

|  |  |
| --- | --- |
| **RECEITAS CORRENTES** | **VALOR(R$)** |
| ICMS | R$ 14.311.698,40 |
| IPVA | R$ 757.307,77 |
| FPM | R$ 11.858.712,50 |
| ITR | R$ 1.065.054,72 |
| PAB FIXO/VARIAVEL Saúde – FEDERAL | R$ 1.459.969,54 |
| SALÁRIO EDUCAÇÃO | R$ 269.560,05 |
| FUNDEB | R$ 4.000.547,64 |
| **TOTAL ............................................** | **R$ 33.722.850,62** |

Fonte: Sistema Equiplano

## **Das Despesas**

A Despesa empenhada no Exercício de 2021 ficou no valor de R$ 29.936.794,56(vinte e nove milhões novecentos e trinta e seis mil setecentos e noventa e quatro reais e cinquenta e seis centavos), conforme demonstração na tabela abaixo:

*Despesa por Categoria – Jan a Dez 2021*

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **EMPENHADA EM 2021** |
| **DESPESSAS CORRENTES** | **R$ 25.147.055,59** |
| Pessoal e Encargos | R$ 14.577.853,84 |
| Juros e encargos da Dívida | R$ 276.174,01 |
| Outras Despesas Correntes | R$ 10.293.027,74 |
| **DESPESAS DE CAPITAL** | **R$ 4.789.738,97** |
| Investimentos | R$ 4.414.632,44 |
| Amortização Dívida | R$ 375.106,53 |
| **SUB TOTAL DESPESAS** | **R$ 29.936.794,56** |

Fonte: Sistema Equiplano

1. **Demonstrativo Resultado Orçamentário Financeiro – 2021 Consolidado**

|  |  |
| --- | --- |
| RECEITA REALIZADA | R$ 42.532.394,41 |
| DESPESA EMPENHADA | R$ 29.936.794,56 |
| **RESULTADO PERÍODO** | **R$ 12.595.599,85** |
| Interferências recebidas | R$ 428.875,81 |
| Interferências concedidas | R$ 1.789.155,06 |
| **RESULTADO DAS INTERFERÊNCIAS** | **R$ -1.360.279,25** |
| **RESULTADO DA EXEC. ORÇAMENTÁRIA** | **R$ 11.235.320,60** |
| Cancelamentos de restos a pagar | R$ 0,00 |
| Inscrição ou baixa de realizáveis | R$ 0,00 |
| **RESULTADO AJUSTADO** | **R$ 11.235.320,60** |
| Superávit/déficit anterior | R$ 5.684.143,69 |
| **RESULTADO FINANCEIRO** | **R$ 16.919.464,29** |

*Fonte: Contabilidade Sistema Equiplano*

Em análise um pouco mais detalhada as operações financeiras e orçamentárias realizadas pela Contadora do Município no exercício de 2021 observamos que foram escrituradas em conformidade com as normas previstas e com observância dos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie, pois:

1. Os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação funcional-programática da Lei Federal nº 4.320/64.
2. Ficou caracterizada a observância as fases da despesa estabelecidas nos Artigos 60, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/64.
3. As notas de empenhos e ordens de pagamentos estão acompanhadas de documentação comprobatória hábil.

4) No controle contábil das operações financeiras extra-orçamentárias não foi constatada nenhuma irregularidade.

5) Analisando-se os créditos adicionais abertos no exercício, observa-se a existência de autorização legal para a abertura bem como dos recursos indicados para a sua cobertura, conforme prescrito no Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64.

1. ***Dos Créditos Suplementares:***

A abertura de créditos adicionais suplementares para reforço de dotações orçamentárias se deu em conformidade com a prescrição legal, respeitado o limite autorizado na LOA e a partir do alcance deste limite, através de prévia autorização legislativa.

1. ***Da Gestão Fiscal do Poder Executivo***

Na análise dos dados de gestão fiscal informados pela Prefeitura, ressaltou-se o que segue abaixo:

***Publicações do Relatório de Gestão Fiscal (semestre)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Período** | **Meio de Comunicação** | **Prazo Publicação** | **Data Publicação** |
| 1º semestre | Jornal AMP | 30/07/2021 | 26/07/2021 |
| 2º semestre | Jornal AMP | 30/01/2022 | 29/01/2022 |

Os relatórios de Gestão Fiscal referente ao 1º, e 2º semestre foram publicados no prazo, cumprindo o estabelecido no artigo 55, § 2º da Lei Complementar n. 101/2000, exceto o do 2º semestre.

***Publicações do Relatório Resumido de Execução Orçamentária (bimestre)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Período** | **Meio de Comunicação** | **Prazo Publicação** | **Data de Publicação** |
| 1º bimestre | Jornal AMP | 30/03/2021 | 25/03/2021 |
| 2º bimestre | Jornal AMP | 30/05/2021 | 21/05/2021 |
| 3º bimestre | Jornal AMP | 30/07/2021 | 26/07/2021 |
| 4º bimestre | Jornal AMP | 30/09/2021 | 29/09/2021 |
| 5º bimestre | Jornal AMP | 30/11/2021 | 30/11/2021 |
| 6º bimestre | Jornal AMP | 30/01/2022 | 29/01/2022 |

Dados extraídos do SIM/AM

Os Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária referentes aos 1º, 2º, 3º, 4º, 5º e 6º bimestre do Exercício de 2021 foram publicados no prazo estabelecido, cumprindo o disposto no Artigo 52, caput da Lei Complementar n.101/2000.

1. **Avaliação do FUNDEB**

**Demonstrativo de Valores do FUNDEB – Receitas e Despesas e % aplicados.**

|  |  |
| --- | --- |
| Valor Receita FUNDEB (fundeb + aplicação) | R$ 4.034.014,98 |
| Aplicação Mínima 70% FUNDEB | R$ 2.823.810,48 |
| Despesas pagas em 2021 – Magistério 70% | R$ 3.197.953,10 |
| Diferença valor aplicado | R$ 374.142,62 |
| SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR | R$ 148.519,69 |
| Valor base de Cálculo | R$ 3.049.433,41 |
| Percentual executado pelo Município – | **75,59%** |

**Receitas e Despesas – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - 2021**

|  |  |
| --- | --- |
| Valor Receita de Impostos – | **R$ 31.169.828,71** |
| Despesa Líquida aplicada | R$ 6.827.637,19 |
| Percentual de Aplicação em Educação – *mínimo constitucional 25%* | **21,90%** |

Observamos que o percentual de 75,59%(setenta e cinco vírgula cinquenta e nove por cento) foi aplicado na Remuneração do Magistério com Educação Infantil e Ensino Fundamental pelo Município, dados esses retirados do Relatório Resumido da Execução Orçamentária Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE e 21,90%(vinte e um virgula noventa por cento) foi aplicado da receita resultante de impostos e transferências na manutenção e no desenvolvimento da Educação (Ensino Fundamental e Educação Infantil).

Dessa forma se observa que não foi aplicado o índice constitucional conforme prevê a Constituição Federal em seu artigo 212 – A, onde os Municípios devem aplicar, anualmente, pelo menos 25%(vinte e cinco por cento) da receita resultante de impostos, compreendida a provenientes de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino. De tal modo, o não atendimento a este dispositivo Constitucional é motivo de ter impedimentos na obtenção automática da Certidão Liberatória perante Esta Nobre Corte, sendo este documento exigido pelos órgãos repassadores de recursos e para liberação das transferências voluntárias e demais verbas aos Municípios.

Pois bem, não menos importante mencionar aqui que o Exercício de 2021 foi atípico aos Municípios Brasileiros e Gestores em razão da Pandemia do COVID – 19. Com relação a aplicação do percentual exigido constitucionalmente nota-se que os Municípios tiveram muitas dificuldades pois as aulas presenciais foram paralisadas por um determinado tempo, não houve transporte escolar e tão pouco a permanência dos alunos de forma presencial nas Escolas. Dessa forma, não houve a aplicação de recursos costumeiros em relação a outros exercícios onde conseguíamos atingir o índice constitucional exigido.

Ademais, esta Nobre Corte através da Coordenadoria de Sistemas e Informações da Fiscalização do Tribunal fez um levantamento onde no exercício de 2020, 20(vinte) Municípios do Paraná dos 399(trezentos e noventa e nove) não aplicaram o índice mínimo de 25%(vinte e cinco por cento) da receita na educação. Já no exercício de 2019 este número era de apenas 6(seis) Municípios, desse levantamento pode se notar o aumento de Municípios com essa dificuldade em decorrência da contaminação do COVID – 19.

A Nobre Corte através do Conselheiro Sr. Linhares na notícia do dia 29 de julho de 2021 no site do TCE/PR tem demonstrado sensibilidade ao conceder Certidão Liberatória aos Municípios considerando que a falha pode ser desconsiderada cuja pendência for a única.

Destaca-se ainda, que esta crise Pandêmica foi a nível Mundial, não se tendo posições afirmativas do tempo exato que iria ou irá finalizar. Porém, nos últimos meses se obteve equilíbrios em razão de quase 80%(oitenta) por cento da população estar com dose da vacina completa, inclusive as crianças.

A não aplicação do índice constitucional em Educação nos deixa um tanto preocupados pois se não tivermos a Certidão Liberatória estaremos iminentes a receber recursos e firmar convênios futuros, não podendo participar das ações no âmbito Federal e Estadual no combate a Pandemia, deixando a população a mercê de investimentos necessários.

Diante dos fatos acima, menciono a dificuldade do nosso Município em atingir o referido índice constitucional, uma vez, que as escolas permaneceram fechadas por longos períodos (não havendo aulas presenciais) não se obteve investimentos em merenda escolar, materiais diversos, transporte escolar entre outros investimentos, consequências estas da Pandemia do COVID -19 e total ausência de má fé pelo Gestor.

Na qualidade de Controle Interno, reitero a Nobre Corte análise diferenciada(sensibilidade) diante da situação apresentada acima com referência ao nosso Município na esperança de vivenciarmos dias melhores para todos nossos Munícipes através de Políticas Públicas e recursos bem aplicados.

**8. Demais ações desenvolvidas:**

No exercício de 2020 não foram realizados pelo TCE/PR através do SGA a emissão de APAS (Apontamento Preliminar de Acompanhamento). Houve somente Demandas através do Canal de Comunicação.

1. **Enfrentamento ao COVID 19.**

Com relação a Pandemia do Covid 19 foi avaliado no decorrer do Exercício 2021 os valores das Receitas Arrecadadas (Fed+Est), Valores das Despesas Liquidadas e Pagas realizadas por esta Municipalidade, conforme demonstramos abaixo:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA ARRECADADA FEDERAL** | **RECEITA ARRECADA ESTADUAL** | **TOTAL DAS RECEITAS** | **DESPESAS LÍQUIDADAS E PAGAS** | **SALDO DISPONÍVEL** |
| R$ 231.901,91 | R$ 11.056,40(não gasto) | **R$ 242.958,31** | R$ 89.960,98 | **R$ 152.997,33** |

Fonte: Sistema Equiplano - Período Exercício 2021

**9 – Participações em Consórcios Intermunicipais no Exercício 2021**

|  |  |
| --- | --- |
| **CNPJ nº.** | **RAZÃO SOCIAL** |
| 03.601.519/0001-13 | CIS CENTRO OESTE |
| 14.810.317/0001-06 | CONSORCIO INTERMUNICIPAL DE SAUDE PARANA CENTRO |
| 11.134.393/0001-42 | CONSORCIO PUBLICO INTERMUNICIPAL DA REGIÃO CENTRAL DO PARANÁ |
| 03.273.207/0001-28 | CONSÓRCIO INTERGESTORES PARANÁ SAÚDE |

Sistema Equiplano

Boa Ventura de São Roque, 21 de março de 2022.

Este é o Relatório.

**Angela Fátima Strapasson**

**Controle Interno**

**Mat. 365-1**

**AVALIAÇÃO DA GESTÃO**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de **2021**, do ***CHEFE DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE BOA VENTURA DE SÃO ROQUE - PR***, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiado no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno que acompanha este Parecer, concluímos pela ***REGULARIDADE*** da referida gestão, encontrando-se o processo em condição de ser submetido ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná, levando-se o teor do referido Relatório e deste documento ao conhecimento do Responsável pela Administração para as medidas que entender devidas.

A opinião supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

Boa Ventura de São Roque, 21 de Março de 2022.

**Angela Fátima Strapasson**

**Controle Interno**

**Mat. 365-1**