|  |
| --- |
| ANEXO II  RELATÓRIO DO ÓRGÃO CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO DO PODER EXECUTIVO (que acompanha a prestação de contas do prefeito) |

Conforme prevê a instrução normativa nº TC-0020/2015, art. 7º, II, da Egrégia Corte de Contas do Estado de SC, encaminha-se o Relatório sobre as contas de governo relativamente ao exercício de \_\_\_\_\_\_\_.

I - **Informações e análise sobre matéria econômica, financeira, administrativa e social**

1. ***Análise da situação Econômica e financeira do Município***

*Principais indicadores financeiros e econômicos:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1) | Liquidez Financeira | |  | | --- | | Ativo Financeiro (excluir RPPS) | | Passivo Financeiro | |  |
| 2) | Liquidez Corrente | |  | | --- | | AC- Estoque - Desp. Antec. | | PC | |  |
| 3) | % despesa corrente s/ receita corrente | |  | | --- | | Despesas Correntes | | Receitas Correntes | | (excluídos convênios, intra, contribuições RPPS) | |  |
| 4) | Evolução do PL | PL Final  PL Inicial |  |

**Comentar sobre os indicadores encontrados...**

1. ***Análise sobre a situação administrativa***

***Política de RH:***

* *Informar como é feito o controle do ponto dos servidores*
* *Política de treinamentos*
* *Se há avaliações de desempenho*
* *Se foram realizadas reformas de planos de cargos e carreiras, reformas administrativas, estatuto, etc.*

***Condições de trabalho****:*

* *materiais de trabalho como mobiliário, infraestrutura de tecnologia (redes, internet, servidores).*
* Para órgãos públicos que possuem servidores vinculados ao regime geral de previdência social (INSS) mas que não possuem servidores celetistas (regime trabalhista da CLT):

**PPRA** – Programa de Prevenção de Riscos Ambientais ou LTCAT – Laudo Técnico de Condições Ambientais de Trabalho – periodicidade de atualização no mínimo anual ou menor quando houver alteração no local de prestação de serviço;

**PPP** – Perfil Profissiográfico Previdenciário – periodicidade de atualização anual e entrega ao servidor quando da exoneração;

**CAT** – Comunicação de acidente de trabalho – periodicidade de envio no dia seguinte ao acidente ou no mesmo dia se do acidente ocasionou óbito do segurado;

Para o órgão Público que possui servidor celetista em seu quadro de servidores, além dos demonstrativos (PPRA, PPP e CAT) citados ainda precisa manter o **PCMSO** Programa de Controle Médico da Saúde Ocupacional de seus servidores Celetistas.

***Processos internos:***

Endomarketing (jornais internos, perfil dos servidores, intranet, sistema de comunicação interna), Organização dos processos internos (exemplo, Port. 548 da STN), levantamento de fluxogramas, treinamentos internos

***Governança em tecnologia da informação:***

Discorrer sobre o parque tecnológico, sistemas de informações, segurança.

1. ***Análise da atuação da gestão em relação aos aspectos sociais***

Verificar com as secretarias que atuam em ações junto à sociedade (Saúde, Assistência, Meio ambiente, Educação e cidades protegidas...) os indicadores que possam refletir a atuação do governo perante à sociedade.

**II - Descrição analítica dos programas do orçamento fiscal, da seguridade social e de investimentos, com indicação das metas físicas e financeiras previstas e executadas de acordo com o estabelecido na LOA.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programas e ações** | | **Previsão** | | **Execução** | | **Diferenças** | |
| **Cód** | **Programa/ação** | **Física** | **Finan-ceira** | **Física** | **Finan-ceira** | **Física** | **Finan-ceira** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Comentar sobre as principais causas do não atingimento de programas e ações, se for o caso.**

**III - informações e análise sobre a execução do plano plurianual e prioridades escolhidas pelo Município na LDO, bem como a execução das metas escolhidas pela população em audiência pública**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Programas PPA** | | **Escolhidas pela população? S/N** | **% de Execução até o final do Exercício** |
| **Cód** | **Programa/ações** |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Comentar sobre atasos de programas e ações em sua execução, cancelamentos de programas e ações, previsão de execução...**

**IV - Análise da execução dos orçamentos fiscal, da seguridade social e de investimento das empresas em que o Município, direta ou indiretamente, detenha a maioria do capital social com direito a voto;**

**Caso o município possua empresas públicas ou sociedades de economia mista, comentar sobre a situação financeira, econômica e patrimonial destas entidades. Reportar o capital investido, o percentual, o aporte de recursos no último exercício, caso tenha ocorrido.**

**V - Análise comparativa entre a programação e a execução financeira de desembolso:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Código** | **Especificação do Recurso** | **Situação Financeira Início do Exercício** | **Projeções para o final do Exercício** | **Situação Financeira Executada** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Comentar sobre os fatos que levaram a erros nas projeções, se de fato houve projeção, em que estágio se encontra a organização do município para a implantação e/ou melhoria da programação financeira das entidades.**

**VI - Demonstrativo dos restos a pagar, liquidados e não liquidados, existentes ao final do exercício, bem como sobre as despesas de exercícios anteriores registradas no Balanço Geral:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RESTOS A PAGAR** | | | | | | | |
| **Restos a Pagar** | | | **Saldo do ano Anterior** | **Cancela-mentos** | **Paga-mentos** | **Inscrição no Exercício** | **Saldo para o Exercício seguinte** |
| **RESTOS A PAGAR** | | |  |  |  |  |  |
|  | **Restos a Pagar Processados** | |  |  |  |  |  |
|  |  | Restos a Pagar Não Processados Processados |  |  |  |  |  |
|  |  | Restos a Pagar Processados |  |  |  |  |  |
|  | **Restos a Pagar Não Processados** | |  |  |  |  |  |
|  |  | Restos a Pagar Não Processados a Liquidar |  |  |  |  |  |
|  |  | Restos a Pagar Não Processados em Liquidação |  |  |  |  |  |

**Comentar o saldo de restos a pagar caso haja algum fator relavante.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES** | | | | |
| **Empenhos realizados a conta de Despesas de Exercícios Anteriores no exercício** | | | | |
| **Data** | **Nº do Empenho** | **Fornecedor** | **Motivo** | **Valor** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total** | | | |  |

**Comentar casos específicos caso haja necessidade em razão de alguma situação peculiar.**

**VII - Demonstrativo dos valores mensais repassados no exercício ao Tribunal de Justiça para pagamento de precatórios:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Regime Geral** | **Regime Especial** | **Total** |
| **Janeiro** |  |  |  |
| **Fevereiro** |  |  |  |
| **Março** |  |  |  |
| **Abril** |  |  |  |
| **Maio** |  |  |  |
| **Junho** |  |  |  |
| **Julho** |  |  |  |
| **Agosto** |  |  |  |
| **Setembro** |  |  |  |
| **Outubro** |  |  |  |
| **Novembro** |  |  |  |
| **Dezembro** |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

**VIII - Em relação ao desempenho da arrecadação:**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Demonstrativo da Dívida Ativa do Município** | |
| **Saldo do ano anterior** |  |
| **Atualizações** |  |
| **Recebimentos** |  |
| **Cancelamentos (relação custo benefício da cobrança)** |  |
| **Renúncia Fiscal** |  |
| **Saldo em 31-12** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Das ações de recuperação de créditos na instância judicial, com quantitativo e valor:** | |
|  |  |
| Quantidade de ações ajuizadas |  |
| Valor ajuizado até o final do exercício |  |

**Descrever neste item o que o município fez para recuperação de créditos na instância judicial, como mutirões da cidadania, legislação de incentivo, etc.**

|  |  |
| --- | --- |
| **c) da evolução do montante dos créditos tributários passíveis de cobrança administrativa e indicação das medidas adotadas para a recuperação de créditos nesta instância:** | |
| Saldo da Dívida Ativa |  |
| **Janeiro** |  |
| **Fevereiro** |  |
| **Março** |  |
| **Abril** |  |
| **Maio** |  |
| **Junho** |  |
| **Julho** |  |
| **Agosto** |  |
| **Setembro** |  |
| **Outubro** |  |
| **Novembro** |  |
| **Dezembro** |  |

**Comentar sobre a evolução do saldo do valor inscrito em dívida ativa e as medidas administrativas adotadas para a cobrança, se for o caso.**

**d) Das medidas adotadas para incremento das receitas tributárias e de contribuições:**

**descrever neste item o que o município está fazendo, ou irá fazer, para melhorar as receitas tributárias, como, por exemplo, rever planta de valores, recadastramento de empresas, enfim.**

**e) Das providências adotadas no combate à evasão e à sonegação de tributos;**

**Nesse item descrever as medidas adotadas (ou não) conforme o caso, pelo município, em termos de fiscalizações e outras medidas que tenham por finalidade combater a evasão e à sonegação.**

**f) Do montante das renúncias de receitas concedidas no exercício, por espécie prevista no Art. 14 § 1°, da Lei de Responsabilidade Fiscal:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lei que concedeu a renúncia de receita no exercício** | **Espécie** | **Público alvo** | **Valor concedido de renúncia** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Total** | | |  |

**g) Dos créditos baixados em razão de prescrição;**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Data da prescrição** | **Gestor à época da prescrição** | **Valor prescrito** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Total** | |  |

**IX - Demonstrativos dos indicadores fiscais da Lei Complementar nº 101/2000, relativos a despesas com pessoal, operações de crédito e endividamento e do cumprimento das metas fiscais, indicando as razões do não alcance das metas fiscais ou da extrapolação de limites, bem como indicação das medidas adotadas para melhoria da gestão e equilíbrio fiscal e para retorno aos limites:**

1. **Despesas com pessoal e operações de crédito e endividamento:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Limites | | Limite % LRF s/ RCL | % Realizado | % Diferenças |
| Despesas com Pessoal | |  |  |  |
|  | Poder Executivo |  |  |  |
|  | Poder Legislativo |  |  |  |
| Dívida Consolidada Líquida | |  |  |  |
| Operações de Crédito | |  |  |  |

**Tecer comentários sobre a qualidade da informação, se houve auditorias em relação aos números apresentados, a qualidade dos controles, pontos a melhorar. Comentar também sobre os índices aplicados, caso estejam em limites prudenciais ou próximos, recomendações e providências da gestão em relação a estes.**

1. **Demonstrativo das metas fiscais, bem como indicação das medidas adotadas para melhoria da gestão e equilíbrio fiscal e para retorno aos limites:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **20** | | |
| **Fixadas na LDO** | **Execução** | **Diferenças** |
| Receita Total |  |  |  |
| Receitas Primárias (I) |  |  |  |
| Despesa Total |  |  |  |
| Despesas Primárias (II) |  |  |  |
| Resultado Primário (III) = (I – II) |  |  |  |
| Resultado Nominal |  |  |  |
| Dívida Pública Consolidada |  |  |  |
| Dívida Consolidada Líquida |  |  |  |

**Comentar a coluna “diferenças” de acordo com as audiências realizadas quadrimestral, avaliação das metas do exercício anterior, esclarecendo o cumprimento ou não das metas fiscais no exercício e, caso não, as medidas que foram adotadas.**

**X – Avaliação do cumprimento dos limites constitucionais de aplicação em saúde, educação e FUNDEB, previstos nos arts. 198 e 212 da Constituição Federal e Art. ; do ADCT:**

O Município elaborou os seus demonstrativos que demonstram a aplicação de \_\_\_% da receita resultante de impostos e transferências em saúde e \_\_\_\_% na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

O município aplicou \_\_\_% das receitas do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério;

Também quanto a aplicação dos recursos do FUNDEB, houve um superávit financeiro na ordem de R$ x,xx, o que representa \_\_\_% da receita total do fundo, para o município.

**Descrever as principais falhas no sistema de controle, correção dos valores registrados nos demonstrativos, resultados de auditoria, e outros comentários relevantes em relação aos gastos com saúde e educação.**

**XI - Informação sobre os valores anuais das despesas realizadas referentes a aquisições e contratações de bens e serviços, por modalidade de licitação, bem como as decorrentes de dispensas e inexigibilidades de licitação:**



**Comentar sobre as verificações realizadas, o planejamento, o uso adequado das dispensas e inexigibilidades, se foram observadas as exigências do art. 26 da Lei 8666, as inserções em relatório de auditorias.**

**XII - Informação sobre o quantitativo de servidores efetivos na administração direta e indireta e em comissão não integrantes do quadro efetivo:**

**Comentar em linhas gerais sobre a proporcionalidade de CCs em relação aos efetivos, ao regular atendimento às atribuições quanto aos CCs de chefia, direção ou assessoramento.**

**XIII - Informação sobre o quantitativo de contratações por tempo determinado para atender a necessidade temporária de excepcional interesse público (art. 37, IX, Constituição Federal), na administração direta e indireta, indicando as normas legais autorizativas, com indicação do valor anual;**

**Comentar sobre as motivações, cumprimentos de prazos, prorrogações...**

**XIV - Informação sobre o quantitativo de contratos de estágio com indicação dos valores mensal e anual;**

**Comentar sobre a quantidade e os valore despendidos, bem como os controles internos e ao atingimento da Legislação que rege a matéria.**



**XV - Informações referentes aos contratos de terceirização de mão de obra na administração direta e indireta, com detalhamento dos postos de trabalho, respectivas funções e valores mensal e anual;**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Órgão ou Entidade:** | | |  | |
| **Fornecedor:** |  | | | |
| **Objeto do contrato:** | |  | | |
| **Quantidade de postos de trabalho (pessoas)** | | | **Função desempenhada pelas pessoas** | |
|  | | |  | |
|  | | |  | |
|  | | |  | |
|  | | |  | |
|  | | |  | |
| **Valores de gastos mensais** | | | | |
| **Janeiro** | | | |  |
| **Fevereiro** | | | |  |
| **Março** | | | |  |
| **Abril** | | | |  |
| **Maio** | | | |  |
| **Junho** | | | |  |
| **Julho** | | | |  |
| **Agosto** | | | |  |
| **Setembro** | | | |  |
| **Outubro** | | | |  |
| **Novembro** | | | |  |
| **Dezembro** | | | |  |
| **Total.............................................................................** | | | |  |

**Preencher a tabela separadamente para PM, CM, e cada entidade da Administração indireta (autarquias, fundações).**

**Comentar sobre a legalidade dos contratos, ou seja, se não substituem mão-de-obra que deveria ser preenchida por concurso, refira sobre a contabilização e repercussão na despesa com pessoal.**

**XVI - Demonstrativo dos gastos com divulgação, publicidade e propaganda por meio de contratos de prestação de serviços dos órgãos e entidades da Administração Pública Municipal:**



**OBS: apenas a publicidade institucional. A publicidade legal não deve ser evidenciada neste demonstrativo. Comentar sobre a regularidade dos gastos em relação às vedações sobre promoção pessoal, partidos.**

**XVII - Relação de convênios com União e Estado realizados no exercício e os pendentes de recebimento, indicando o número do termo, data, valor acordado, valor repassado, valor a receber, respectivos restos a pagar inscritos em razão do convênio e demais informações pertinentes:**



**OBS: Conferir se os valores a receber ao final do exercício estão registrados no ativo circulante do Município. Observar se o atraso afetou a situação financeira do Município e identifique isso nos comentários.**

**XVIII - Relatório sobre eventos justificadores de situações de emergência ou calamidade pública, com os reflexos econômicos e sociais, bem como discriminação dos gastos extraordinários realizados pelo ente para atendimento específico ao evento, indicando número do empenho:**



**XIX - Manifestação sobre as providências adotadas pelo Poder Público municipal em relação às ressalvas e recomendações do Tribunal de Contas emitidas nos pareceres prévios dos três exercícios anteriores:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Exercício:** |  | | **Processo:** | |  |
| **Administrador:** | |  | | | |
| **Ressalva ou recomendação** | | | | **Providências adotadas** | |
|  | | | |  | |
|  | | | |  | |
|  | | | |  | |
|  | | | |  | |
|  | | | |  | |
|  | | | |  | |
|  | | | |  | |
|  | | | |  | |

**XX - Demonstrativo dos valores arrecadados decorrentes de decisões do Tribunal de Contas que imputaram débito a responsáveis, individualizados por título, com indicação das providências adotadas em relação aos títulos pendentes de execução para ressarcimento ao erário:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Processo** | **Valor do Título** | **Arrecadado** | **A Arrecadar** | **Providências** |
| **Administrador** |
|  |  |  |  |  |
|  |

**XXI – Avaliação sobre o cumprimento das Metas e Estratégias previstas na Lei (federal) n° 13.005/2014 (Plano Nacional de Educação – PNE) e no Plano Municipal de Educação (PME):**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lei municipal n°** | |  | | | |
| **Metas PNE** | **Metas PEE** | | **Situação do Município** | **Meta PME** | **Avaliação da meta** |
|  |  | |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |

**Comentar sobre as metas não atingidas e quais as ações e prazo para adequação.**

**XXII - outras informações previamente solicitadas pelo Tribunal de Contas.**

**Buscar junto ao Gabinete do Prefeito, procuradoria e Presidencia dos demais órgãos e entidades as informações solicitadas pelo TCE para certificar-se que todas serão incluídas nesta informação.**