



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIÚMA-ES
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

Rua Aníbal de Souza Gonçalves, 18 - 3º andar - B. Acaiaca - Piúma (ES) - CEP 29.285-000
e-mail: controladoria@piuma.es.gov.br - Tel. (28) 3520-5076 - site: www.controladoria.piuma.es.gov.br

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PAAI 2019

| | |
|-------------------|--|
| Processo nº | 14.271/2017 |
| Unidade Gestora | PREFEITURA |
| Responsável | JOSÉ RICARDO PEREIRA DA COSTA |
| Competência | 1º BIMESTRE DE 2019 |
| Ação de Auditoria | VERIFICAÇÃO E ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DO ÍNDICE LEGAL DA EDUCAÇÃO |

CONTROLADOR GERAL:

MARCO ANTÔNIO RODRIGUES DINIZ
Matrícula 5094

EQUIPE DE AUDITORIA:

EDUARDO BORGES MEDEIROS
Auditor Público Interno
Matrícula 5191



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIÚMA-ES
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

Rua Aníbal de Souza Gonçalves, 18 - 3º andar - B. Acaiaca - Piúma (ES) - CEP 29.285-000
e-mail: controladoria@piuma.es.gov.br - Tel. (28) 3520-5076 - site: www.controladoria.piuma.es.gov.br

SUMÁRIO

| | |
|---|-----------|
| 1 - INTRODUÇÃO | 3 |
| 2 - CONSIDERAÇÕES GERAIS SOBRE A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO | 3 |
| 2.1 - APLICAÇÃO DOS 25% DOS RECURSOS ORIUNDOS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS | 3 |
| 2.1.1 - AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO – CONSTITUIÇÃO FEDERAL..... | 3 |
| 2.2 RECURSOS DO FUNDEB..... | 6 |
| 2.2.1 - MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO..... | 6 |
| 2.2.2 - MÁXIMO DE 40% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO | 8 |
| 3 - OUTRAS VERIFICAÇÕES..... | 9 |
| 3.1 - PUBLICAÇÃO DOS RELATÓRIOS FISCAIS | 9 |
| 4 - CONCLUSÃO | 10 |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIÚMA-ES
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

Rua Aníbal de Souza Gonçalves, 18 - 3º andar - B. Acaiaca - Piúma (ES) - CEP 29.285-000
e-mail: controladoria@piuma.es.gov.br - Tel. (28) 3520-5076 - site: www.controladoria.piuma.es.gov.br

1 - INTRODUÇÃO

Trata-se de relatório decorrente da ação de auditoria interna, prevista no Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI), para o exercício de 2019, que tem como objetivo a verificação e análise do cumprimento do índice legal de gastos com a educação no município de Piúma - ES.

O resultado da fiscalização, apresentado neste relatório, tem como base o acompanhamento e as avaliações que foram executados e instruídos essencialmente pelo acesso às informações obtidas das seguintes fontes:

01) Relatórios, demonstrativos e planilhas disponibilizados nos sistemas informatizados da Prefeitura;

02) Por informações apresentadas por outros servidores da Administração, inclusive lotados na própria CGM.

03) Por meio de pesquisas e consultas a sites de Órgãos Federais, Estaduais, e pelo próprio Portal da Transparência da Prefeitura de Piúma.

2 - CONSIDERAÇÕES GERAIS SOBRE A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

2.1 - APLICAÇÃO DOS 25% DOS RECURSOS ORIUNDOS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS

2.1.1 - AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO – CONSTITUIÇÃO FEDERAL

Conforme os números apresentados no Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, a despesa com “educação” realizada pelo Município atingiu no **1º bimestre de 2019** o percentual de **15,88%** sobre os recursos arrecadados de impostos e transferências de impostos.

O limite mínimo anual de aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino é estabelecido conforme determina a Constituição Federal em seu artigo 212:

*Art. 212. A União aplicará, anualmente, nunca menos de dezoito, e os Estados, o Distrito Federal e os Municípios **vinte e cinco por cento**, no mínimo, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino (**grifo nosso**).*

O índice mínimo de 25% com despesas com educação deve ser atingido anualmente, motivo pelo qual deve ser monitorado constantemente, buscando o alcance e manutenção da meta ao final do exercício.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIÚMA-ES
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

Rua Aníbal de Souza Gonçalves, 18 - 3º andar - B. Acaiaca - Piúma (ES) - CEP 29.285-000
e-mail: controladoria@piuma.es.gov.br - Tel. (28) 3520-5076 - site: www.controladoria.piuma.es.gov.br

Para melhor avaliação apresenta-se abaixo, "os índices oficiais" da aplicação em "educação" pelo Município extraídos do Portal da Transparência da Prefeitura de Piúma, conforme sua evolução no decorrer dos 5 exercícios anteriores já encerrados:

| Evolução dos "Índices de Aplicação" de Recursos em Educação | | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Bimestre | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1º | 21,74% | 20,29% | 23,63% | 22,06% | 15,88% |
| 2º | 25,70% | 26,62% | 28,93% | 27,79% | |
| 3º | 27,50% | 29,67% | 31,28% | 31,85% | |
| 4º | 30,41% | 32,45% | 32,53% | 33,45% | |
| 5º | 30,93% | 33,62% | 33,69% | 34,56% | |
| 6º | 34,49% | 34,83% | 35,99% | 37,58% | |

Fonte: Dados obtidos no Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas de Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Relatórios RREO - Disponíveis no Portal da Transparência da Prefeitura de Piúma

Conforme apresentado no Demonstrativo (anexo 8) do **1º bimestre do 2019** foi aplicado **R\$ 1.188.157,46** (um milhão, cento e oitenta e oito mil, cento e cinquenta e sete reais e quarenta e seis centavos) em despesas com Educação.

A tabela abaixo demonstra um comparativo do mesmo período nos exercícios de 2018 e 2019, verifica-se uma variação de 22,06% para 15,88% na aplicação na Educação sobre os valores de Receitas de Impostos, destacando que em "ambos os períodos" os valores aplicados não atingiram à meta de 25%, fixada para cada exercício conforme demonstrativo.

| Comparativo de Aplicações na Educação | | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Base de Cálculo | 2018 (acumulado até Fevereiro) | 2019 (acumulado até Fevereiro) |
| Receitas de Impostos (R\$): | 7.205.816,49 | 7.480.488,54 |
| Despesa contabilizada em Educação (R\$): | 1.589.303,09 | 1.188.157,46 |
| Percentual de Aplicação em Educação (%): | 22,06% | 15,88% |

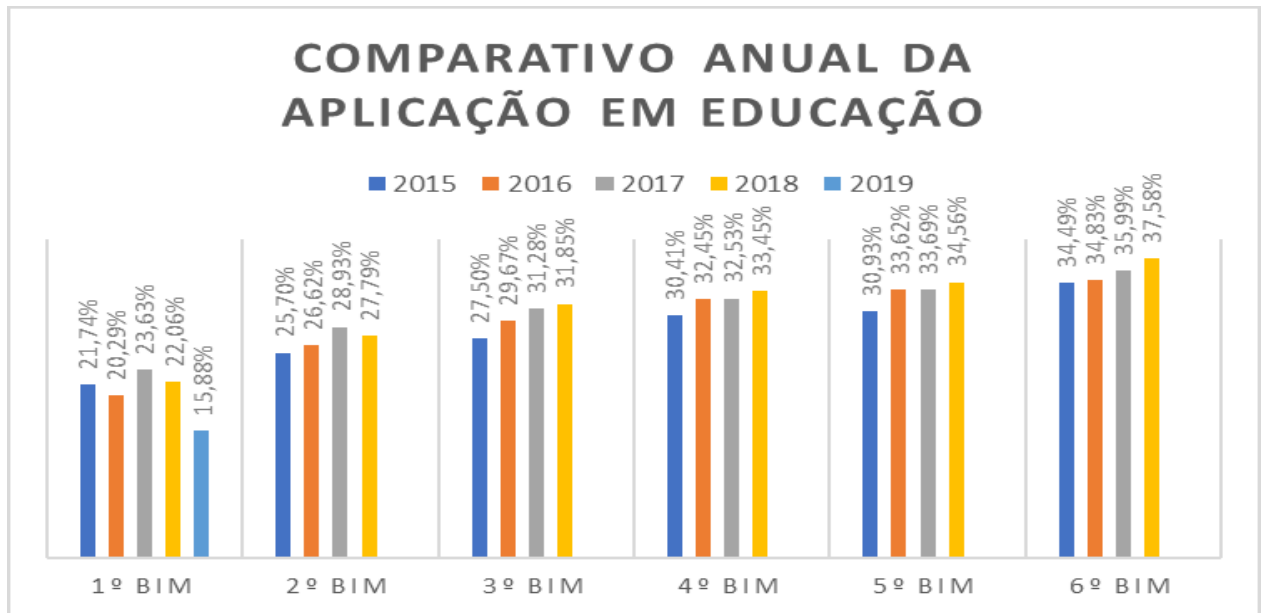
Fonte: Dados obtidos no Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas de Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Relatórios RREO - Disponíveis no Portal da Transparência da Prefeitura de Piúma

Para facilitar o comparativo de comportamento dos índices apresentados, e principalmente constatar sazonalidades durante os exercícios, segue o gráfico abaixo contendo acompanhamento mensal das aplicações:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIÚMA-ES
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

Rua Aníbal de Souza Gonçalves, 18 - 3º andar - B. Acaiaca - Piúma (ES) - CEP 29.285-000
 e-mail: controladoria@piuma.es.gov.br - Tel. (28) 3520-5076 - site: www.controladoria.piuma.es.gov.br



Fonte: Dados obtidos no Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas de Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Relatórios RREO - Disponíveis no Portal da Transparência da Prefeitura de Piúma

Nota-se que o percentual mínimo previsto é "anual", e que deve haver o acompanhamento permanente para obtenção do referido índice ao final de cada exercício, em especial, devido a grande diferença do percentual apurado neste 1º bimestre de 2019, com o apurado nos últimos 4 exercícios anteriores.

Os valores das despesas apresentados como aplicação em educação no período em análise, perfazem o total de R\$ 1.188.157,46, resultando em aplicação de R\$ 681.964,68 abaixo do mínimo estabelecido constitucionalmente. Porém, conforme já citado, a atenção especial da análise é o acompanhamento visando os valores acumulados até o encerramento do exercício.

Para demonstrar o acompanhamento e análise, segue demonstrativo da evolução bimestral elaborado com os dados atualmente disponíveis no Portal da Transparência da Prefeitura de Piúma:

| Evolução da Aplicação de Recursos em Educação | | | | | |
|--|---|---------------------------|-----------------------------------|---|-------------|
| Bimestre | Receita de Impostos consideradas no cálculo até o mês (R\$) | Meta no Período 25% (R\$) | Despesa Líquida Considerada (R\$) | Déficit ou Superávit de Aplicação (R\$) | % Aplicação |
| 2º 2018 | 15.321.929,78 | 3.830.482,45 | 4.258.221,91 | 427.739,47 | 27,79% |
| 3º 2018 | 22.726.334,26 | 5.681.583,57 | 7.237.355,83 | 1.555.772,27 | 31,85% |
| 4º 2018 | 29.874.867,13 | 7.468.716,78 | 9.992.575,15 | 2.523.858,37 | 33,45% |
| 5º 2018 | 36.085.064,19 | 9.021.266,05 | 12.469.456,77 | 3.448.190,72 | 34,56% |
| 6º 2018 | 43.987.970,94 | 10.996.992,74 | 16.530.493,88 | 5.533.501,15 | 37,58% |
| 1º 2019 | 7.480.488,54 | 1.870.122,14 | 1.188.157,46 | -681.964,68 | 15,88% |

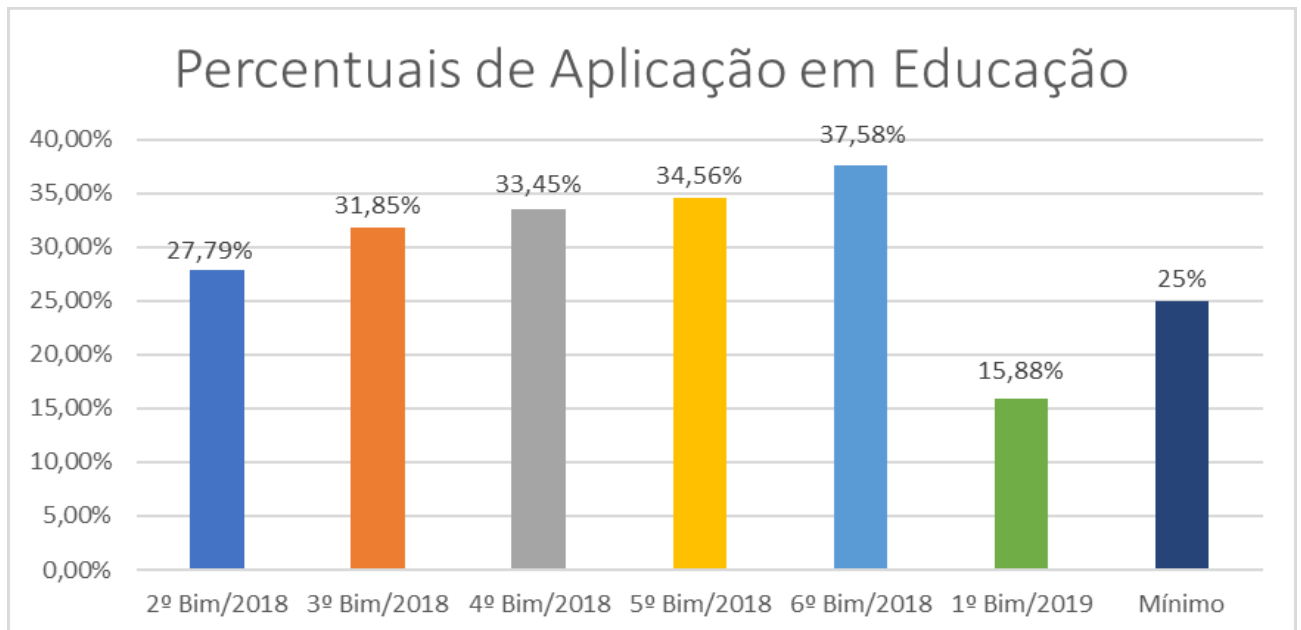
Fonte: Dados obtidos no Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas de Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Relatórios RREO - Disponíveis no Portal da Transparência da Prefeitura de Piúma



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIÚMA-ES
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

Rua Aníbal de Souza Gonçalves, 18 - 3º andar - B. Acaiaca - Piúma (ES) - CEP 29.285-000
e-mail: controladoria@piuma.es.gov.br - Tel. (28) 3520-5076 - site: www.controladoria.piuma.es.gov.br

Para melhor visualização do comportamento ao longo do período de doze meses foi elaborada o gráfico a seguir retratando o comportamento dos percentuais de aplicação, por bimestre, e comparativos entre mínimo legal e ainda o mesmo período do exercício anterior:



Fonte: Dados obtidos no Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas de Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Relatórios RREO - Disponíveis no Portal da Transparência da Prefeitura de Piúma

2.2 RECURSOS DO FUNDEB

2.2.1 - MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO

No tocante à aplicação dos recursos recebidos do FUNDEB no período parte tem destinação legal ao pagamento da **remuneração dos profissionais do Magistério da educação básica**, em cumprimento ao disposto no artigo 22 e 1º da Lei Federal nº. 11.494, de 20 de junho de 2007, que estabelece 60% como meta anual, verificou-se que neste levantamento parcial o Município atingiu o percentual **53,19%** de aplicação ficando as aplicações abaixo do **mínimo exigido de 60%** para tais despesas.

Visando subsidiar a avaliação, apresenta-se a seguir os saldos apurados no período, comparando aos percentuais parciais apurados no decorrer dos exercícios anteriores conforme dados extraídos do Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE.

Conforme já citado, o índice apurado foi de 53,19%, sendo a diferença aplicada a menor em relação ao mínimo de 6,81% equivale a um déficit de R\$ 167.647,17. Os índices apurados são cumulativos dentro de cada exercício ocorrendo a compensação dos déficits parciais nas aplicações dos recursos aqui tratados. Para melhor compreensão das oscilações ocorridas relativas ao assunto segue quadro comparativo:



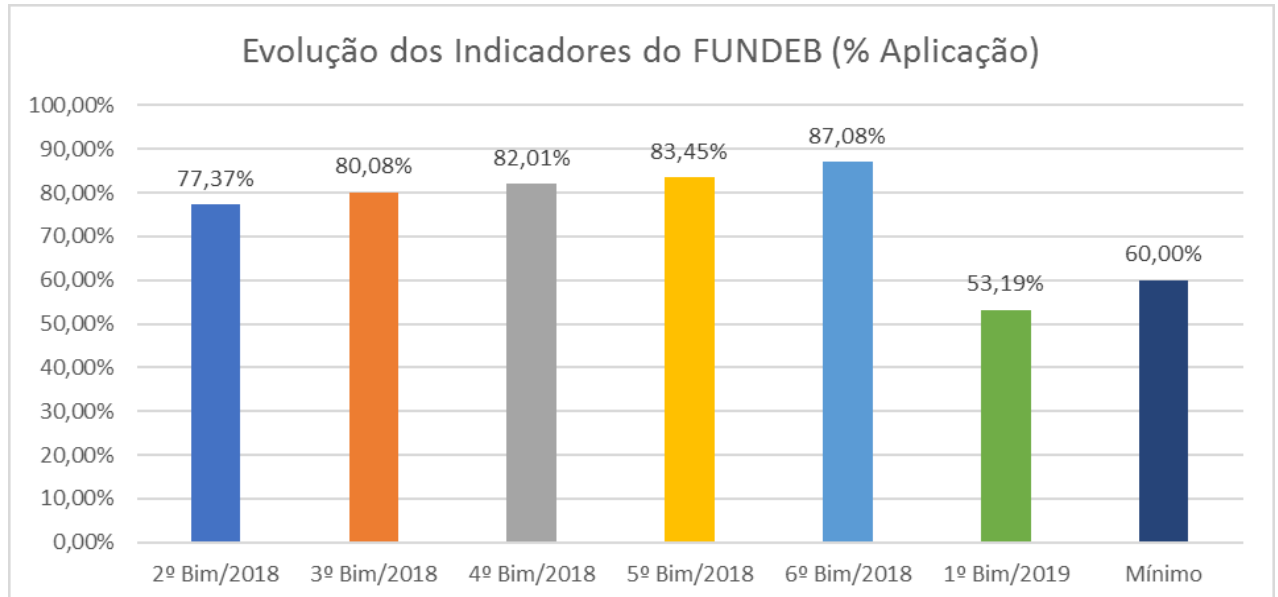
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIÚMA-ES
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

Rua Aníbal de Souza Gonçalves, 18 - 3º andar - B. Acaiaca - Piúma (ES) - CEP 29.285-000
e-mail: controladoria@piuma.es.gov.br - Tel. (28) 3520-5076 - site: www.controladoria.piuma.es.gov.br

| Evolução dos Indicadores do FUNDEB | | | | | |
|---|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|-------------|
| Bimestre / Ano | Receitas recebidas do FUNDEB (R\$) | Despesas para fins de limite (R\$) | 60% sobre as receitas do FUNDEB (R\$) | Despesa realizada com profissionais do Magistério (R\$) | % Aplicação |
| 2º Bim/2018 | 4.256.852,51 | 4.101.160,94 | 2.554.111,51 | 3.293.361,04 | 77,37% |
| 3º Bim/2018 | 6.376.999,38 | 6.480.532,43 | 3.826.199,63 | 5.106.528,41 | 80,08% |
| 4º Bim/2018 | 8.470.598,66 | 8.854.665,49 | 5.082.359,20 | 6.946.861,33 | 82,01% |
| 5º Bim/2018 | 10.522.285,81 | 10.689.152,49 | 6.313.371,49 | 8.781.034,91 | 83,45% |
| 6º Bim/2018 | 12.822.702,70 | 13.335.025,02 | 7.693.621,62 | 11.165.546,62 | 87,08% |
| 1º Bim/2019 | 2.460.706,56 | 1.608.422,24 | 1.476.423,94 | 1.308.776,77 | 53,19% |

Fonte: Dados obtidos no Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas de Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Relatórios RREO - Disponíveis no Portal da Transparência da Prefeitura de Piúma

Para melhor visualização do comportamento ao longo do período de doze meses foi elaborada o gráfico a seguir retratando o comportamento dos percentuais de aplicação, por bimestre, e comparativos entre mínimo legal e ainda o mesmo período do exercício anterior:



Fonte: Dados obtidos no Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas de Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Relatórios RREO - Disponíveis no Portal da Transparência da Prefeitura de Piúma

Finalizando a análise sobre o item, observa-se a tendência, ao longo do exercício, de uma evolução na aplicação dos recursos do FUNDEB com despesas dos profissionais do magistério. Logo, deve ser mantida a postura do exercício anterior, como o monitoramento constante da aplicação destas despesas, uma vez que este 1º bimestre de 2019 ficou 6,81% abaixo do percentual mínimo legal, percentual este acima da média dos últimos 4 exercícios anteriores.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIÚMA-ES
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

Rua Aníbal de Souza Gonçalves, 18 - 3º andar - B. Acaiaca - Piúma (ES) - CEP 29.285-000
e-mail: controladoria@piuma.es.gov.br - Tel. (28) 3520-5076 - site: www.controladoria.piuma.es.gov.br

2.2.2 - MÁXIMO DE 40% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO

No tocante à aplicação dos recursos recebidos do FUNDEB no período parte tem destinação legal ao pagamento de **outras despesas não realizadas com profissionais dos profissionais do Magistério da educação básica**, em cumprimento ao disposto no artigo 22 e 1º da Lei Federal nº. 11.494, de 20 de junho de 2007, que estabelece o limite máximo de despesa em 40% ano, verificou-se que neste levantamento parcial que o Município atingiu o percentual **12,18%** de aplicação ficando as aplicações dentro do limite.

Visando subsidiar a avaliação, apresenta-se a seguir os saldos apurados no período, comparando aos percentuais parciais apurados no decorrer dos exercícios anteriores conforme dados extraídos do Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE.

Conforme já citado o índice apurado foi de 12,18%, ficando abaixo do limite máximo permitido. Os índices apurados são cumulativos dentro de cada bimestre ocorrendo a compensação parciais nos bimestres sobre as aplicações dos recursos aqui tratados. Para melhor compreensão das oscilações ocorridas relativas ao assunto segue quadro comparativo:

| Evolução dos Indicadores do FUNDEB | | | | | |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--|-------------|
| Bimestre / Ano | Receitas recebidas do FUNDEB (R\$) | Despesas para fins de limite (R\$) | 40% sobre as receitas do FUNDEB (R\$) | Outras despesas não realizadas com profissionais do magistério (R\$) | % Aplicação |
| 2º Bim/2018 | 4.256.852,51 | 4.101.160,94 | 1.702.741,00 | 807.799,90 | 18,98% |
| 3º Bim/2018 | 6.376.999,38 | 6.480.532,43 | 2.550.799,75 | 1.374.004,02 | 21,55% |
| 4º Bim/2018 | 8.470.598,66 | 8.854.665,49 | 3.388.239,46 | 1.907.804,16 | 22,52% |
| 5º Bim/2018 | 10.522.285,81 | 10.689.152,49 | 4.208.914,32 | 1.908.117,58 | 18,13% |
| 6º Bim/2018 | 12.822.702,70 | 13.335.025,02 | 5.129.081,08 | 2.169.478,40 | 16,92% |
| 1º Bim/2019 | 2.460.706,56 | 1.608.422,24 | 984.282,62 | 299.645,47 | 12,18% |

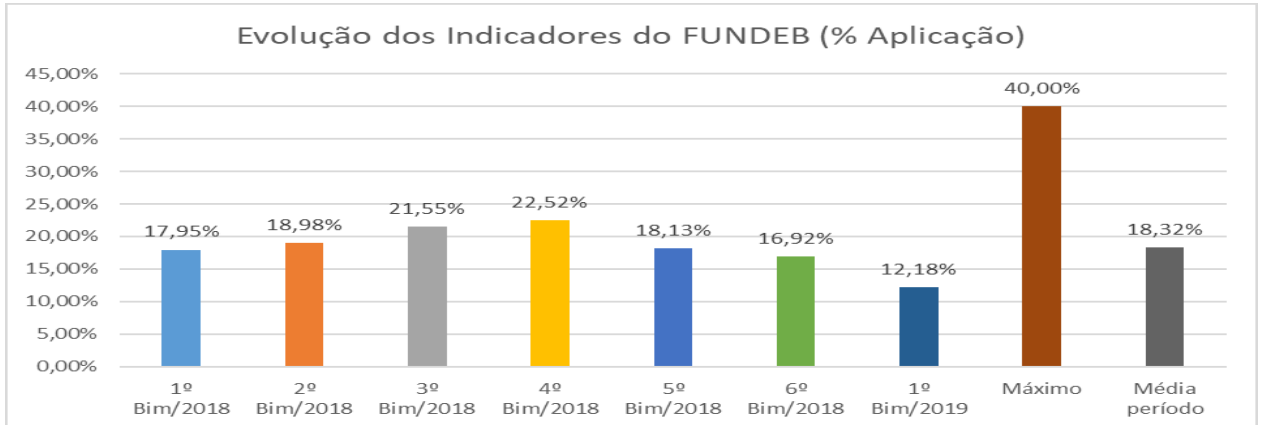
Fonte: Dados obtidos no Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Relatórios RREO - Disponíveis no Portal da Transparência da Prefeitura de Piúma

Para melhor visualização do comportamento ao longo do período de doze meses foi elabora o gráfico a seguir retratando o comportamento dos percentuais de aplicação, por bimestre, e comparativos entre mínimo legal e ainda o mesmo período do exercício anterior:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIÚMA-ES
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

Rua Aníbal de Souza Gonçalves, 18 - 3º andar - B. Acaiaca - Piúma (ES) - CEP 29.285-000
e-mail: controladoria@piuma.es.gov.br - Tel. (28) 3520-5076 - site: www.controladoria.piuma.es.gov.br



Fonte: Dados obtidos no Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas de Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Relatórios RREO - Disponíveis no Portal da Transparência da Prefeitura de Piúma

Finalizando a análise sobre o item, em análise comparativa das despesas de recursos do FUNDEB, não remuneratórios aos profissionais do magistério, aplicadas no 1º bimestre de 2019 (12,18%), estas ficaram 6,14% abaixo da média apurada ao longo dos últimos 12 meses (18,32%), não ultrapassando o percentual máximo permitido por lei.

3 - OUTRAS VERIFICAÇÕES

3.1 - PUBLICAÇÃO DOS RELATÓRIOS FISCAIS

A Lei Complementar nº. 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), em seu artigo 52, em consonância com o §3º do art. 165 da Constituição Federal de 1988, criou para os órgãos públicos a obrigatoriedade da elaboração e publicação periódica das informações de ordem fiscal.

As informações relativas ao Demonstrativo das Receitas de Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino compõem o Anexo 8 do Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO), cuja responsabilidade pela elaboração, sua publicação, e incumbência de encaminhar para disponibilização no Portal da Transparência do Poder Executivo e informar no site do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo é do Setor de Contabilidade vinculado à Secretaria Municipal de Finanças e Fazenda.

Como demonstrado no quadro abaixo, verificou-se que o Poder Executivo publicou tempestivamente o RREO, na imprensa oficial e no Portal da Transparência.

| Acompanhamento de Publicações do RREO | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------|---------------------------|--------|-----------|
| Período | Prazo para Publicação | Data Publicação | Jornal | Edição | Avaliação |
| 1º Bim/2019 | 30/03/2019 | 29/03/2019 | DOM/ES* | 1231 | Regular |
| 1º Bim/2019 | 30/03/2019 | 29/03/2019 | Portal da Transparência** | | Regular |

* DOM/ES: Diário Oficial dos Municípios do Estado do Espírito Santo (Lei Municipal nº 1.959/2013).

** Portal da Transparência:

<http://www.controladoria.piuma.es.gov.br/portal/transparencia/documento/ver/3785/detalhes>.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIÚMA-ES
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

Rua Aníbal de Souza Gonçalves, 18 - 3º andar - B. Acaiaca - Piúma (ES) - CEP 29.285-000
e-mail: controladoria@piuma.es.gov.br - Tel. (28) 3520-5076 - site: www.controladoria.piuma.es.gov.br

4 - CONCLUSÃO

Ao longo da análise podemos a situação encontrada sugere um monitoramento por parte da Secretaria Municipal de Educação e Secretaria Municipal de Finanças e Fazenda, que visem:

a) Atingir a meta e o cumprimento do que determina o artigo 212 da Constituição Federal, mantendo/aumentando os "investimentos" em educação, objetivando superar o mínimo de 25% de aplicação dos recursos recebidos de impostos e transferências de impostos, com margem de segurança ao cumprimento da obrigatoriedade legal, observado que o índice atual (parcial), apurado no 1º bimestre, apresenta-se deficitário (9,12%);

b) Atingir a meta e o cumprimento do que determina o artigo 22 da Lei Federal 11.494/2007, quanto ao "investimento" de 60% dos recursos do FUNDEB no pagamento das despesas inerentes à remuneração dos profissionais do magistério da educação básica, observado que o índice atual (parcial), apurado no 1º bimestre, apresenta-se deficitário (6,81%);

c) Atentar-se aos índices fixados de forma anual pela legislação, uma vez que possíveis déficits parciais devem ser o objeto de atenção e correção ao longo do exercício;

d) Atentar-se para os prazos para publicação dos relatórios fiscais (RREO e RGF), previstos na legislação sejam cumpridos.

É o que temos a manifestar no momento e que submetemos ao Ilmo. Controlador-geral.

Piúma, ES, 02 de abril de 2019.

Eduardo Borges Medeiros
Auditor Público Interno
Matrícula 5191