



CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

RELATÓRIO DO 2º QUADRIMESTRE DE 2023

MUNICÍPIO: NOVA ESPERANÇA DO PIRIÁ

CNPJ: 84.263.862/0001-05

ASSUNTO: CONTAS ATÉ O 2º QUADRIMESTRE

EXERCÍCIO: 2023

ORDENADOR: ALCINEIA DO SOCORRO CARMO DOS SANTOS- PREFEITA MUNICIPAL

CONTROLADOR: ELIAS MOURA DA SILVA

**RELATÓRIO TÉCNICO ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE
2023**

1-APRESENTAÇÃO

Atendendo o que preceitua a Legislação vigente, Lei nº101/2000; os artigos 75 a 82 da Lei 4.320/64; o Decreto Lei nº 200/67; os artigos 37, 42, 74 e 165 da Constituição Federal; Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Pará (LC nº 709, de 1993); e demais legislações pertinentes, apresentamos o Relatório de Análise do Controle Interno referente as contas até 2º quadrimestre de 2023, elaborado com observação aos Relatórios emitidos para o Controle Interno da Administração Pública Municipal, o qual encaminhamos a Perfeita Municipal, e ao Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará.

Este Relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programadas para o exercício de 2023, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

Assim, ao mesmo tempo em que demonstra as ações do governo em termos físico-financeiros, pode se constituir num instrumento auxiliar, em nível gerencial, a fim de conduzir a gestão pública municipal, tornando-a essencialmente, voltada para o atendimento dos interesses coletivos.

Este relatório consolidado resultado do Controle Interno realizado através das informações prestadas ao TCM por meio documental e eletrônico, via Sistema E-Contas e SPE.

2 -PERFIL DA ENTIDADE PÚBLICA

Compõem a estrutura da Administração Municipal:

a) PODER EXECUTIVO

ADMINISTRAÇÃO DIRETA:

- Prefeitura Municipal-Ordenadora.
- Fundo Municipal de Saúde-Ordenador.
- Fundo Municipal de Assistência Social-Ordenador:
- Fundo Municipal de Educação e FUNDEB-Ordenador:
- Fundo Municipal de Meio Ambiente-Ordenador.

3 –ABORDAGEM DO RELATÓRIO

O relatório consiste no controle das execuções orçamentária, patrimonial, financeira e operacional, assim como de outros necessários ao acompanhamento efetivo da Administração Pública Municipal em seus mais diversos níveis, entre os quais se contemplará a verificação de:

- Orçamento da Receita
- Despesas e suas Realizações
- Gasto com Pessoal
- Controle de despesas
- Aplicações de Recursos
- Da Rotinas e Procedimentos Legais
- Notas Explicativas

O conteúdo constante do presente relatório consiste no atendimento a legislação vigente, com suporte documental analítico de posse do setor de Controle Interno que terão como objetivos:

- Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis, financeiros e operacionais;
- Prevenir erros e irregularidades e, em caso de ocorrência destes,

possibilitar descobri-los o mais rapidamente possível;

- Localizar erros e desperdícios promovendo ao mesmo tempo a uniformidade e a correção ao registrarem-se as operações;
- Salva guardar os ativos e, de modo geral, obter um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.

O relatório foi dividido em 05(cinco) tópicos principais que são:

- 1– A Introdução;
- 2 – Abordagem do Relatório;
- 3–Controles Verificados;
- 4 –Conclusão;
- 5 –Parecer.

4-CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

4.1 –Orçamento 2023

Para o exercício de 2023 a receita esteve estimada pela **Lei Municipal nº 317/2022** no valor de **R\$ 119.935,263,50 (Cento e dezenove milhões, novecentos e trinta e cinco mil, duzentos e sessenta e três reais e cinquenta centavos.)**

Orçamento da Receita Fiscal

O Orçamento Fiscal do Município de Nova Esperança do Piriá, para o exercício financeiro de 2023, composto pelas receitas e despesas da Administração Direta, estima a Receita em **R\$ 87.863.608,25 (Oitenta e sete milhões, Oitocentos e sessenta e três mil, Seiscentos e oito reais e vinte cinco centavos)** e fixa a despesa em igual valor.

Orçamento da Seguridade Social:

- O Orçamento da Seguridade Social do Município de Nova esperança do piriá para o exercício de 2023, estima a receita em **R\$ 45.016.500,00 (QUARENTA E CINCO MILHÕES, DEZESSEIS MIL E QUINHENTOS REAIS)** e fixa a despesa em igual valor.



Receita orçada para o Exercício:

A receita orçada para o exercício foi **R\$ 119.935,263,50** (Cento e dezenove milhões, novecentos e trinta e cinco mil, duzentos e sessenta e três reais e cinquenta centavos.) Sendo:

- **Receitas Correntes: R\$ 116.359.263,50 (Cento e dezesseis milhões, trezentos e cinquenta e nove mil, duzentos e sessenta e três reais e cinquenta centavos)**
- **Receitas de Capital: R\$ 3.576.000,00 (três milhões e quinhentos e setenta e seis mil reais);**
- **Deduções de Receitas: R\$ 4.286.436,00 (quatro milhões, duzentos e oitenta e seis mil e quatrocentos e trinta e seis reais.);**

Despesa orçada para o exercício:

A despesa orçada para o exercício foi de **R\$ 119.935,263,50 (Cento e dezenove milhões, novecentos e trinta e cinco mil, duzentos e sessenta e três reais e cinquenta centavos.)**, sendo:

- **Despesas Correntes: R\$ 98.455.380,30 (Noventa e oito milhões quatrocentos e quarenta e cinco mil, trezentos e oitenta reais e trinta centavos).**
- **Despesas de Capital: R\$ 20.979.883,20 (vinte milhões, novecentos e setenta e nove mil, oitocentos e oitenta e três reais e vinte centavos.).**

–Realização da Receita Orçamentária:

A Receita Orçamentária por origem até 31 de agosto 2023 está assim representada:

FONTE DE RECEITA	EXECUÇÃO DE RECEITAS ATÉ O 2º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	
CONTRIBUIÇÕES	229.810,34
RECEITAS PATRIMONIAIS	972.256,51
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	60.793.857,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	313.454,26
DEDUÇÕES FUNDEB	-3.050.878,05
RECEITAS CORRENTES	61.985.923,85
RECEITAS DE CAPITAL	313.454,26
TOTAL GERAL	59.178.500,06

A Receita total prevista para o exercício foi de **R\$ 119.935,263,50** (Cento e dezenove milhões, novecentos e trinta e cinco mil, duzentos e sessenta e três reais e cinquenta centavos. Até o 2º quadrimestre foram realizadas o total de **R\$ 59.178.500,06** (cinquenta e nove milhões, cento e setenta e oito mil e quinhentos reais e seis centavos).

4.1.1.1 –Realização da Despesa Orçamentária –:

A despesa Orçamentária até 31 de agosto 2023 está assim representada

FONTE DE DESPESA	EXECUÇÃO DE DESPESA ATÉ O 2º QUADRIMESTRE
DESPESA CORRENTES	57.087.688,91
DESPESAS DE CAPITAL	4.451.013,63
DESPESA POR FUNÇÃO	R\$
LEGISLATIVA	1.398.229,00
ADMINISTRAÇÃO	8.659.811,49
SEGURANÇA PÚBLICA	
ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.350.491,82
PREVIDÊNCIA SOCIAL	
SAÚDE	12.204.479,32
EDUCAÇÃO	31.719.105,20
CULTURA	125.697,54
URBANISMO	3.391.081,34
ENERGIA	105.117,07
SANEAMENTO	
GESTÃO AMBIENTAL	440.061,03
AGRICULTURA	576.096,80
ENCARGOS GERAIS	562.917,52
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	
TOTAL	61.538.702,54

4.1.1.2 –Despesa :

A Despesa acumulada no período foi de **R\$ 61.538.702,54** (sessenta e um milhões, quinhentos e trinta e oito mil, setecentos e dois reais e cinquenta e quatro centavos), no confronto com a receita arrecadada acumulada de **R\$ 59.178.500,06** (cinquenta e nove milhões, cento e setenta e oito mil e quinhentos reais e seis centavos) verifica-se que as obrigações contraídas foram quitadas, todavia cabe destacar a existência de valores inscritos em restos a pagar do exercício anterior e dividas em análise para confissão e parcelamentos vindas de outras gestões.

4.1.1.3 –Controle da Despesa

O planejamento governamental é de responsabilidade institucional da Prefeitura Municipal e tem como objetivo principal controlar os programas e projetos, em consonância com as diretrizes do Plano Plurianual(PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), com acompanhamento da execução orçamentária através da avaliação das audiências públicas.

Quanto ao acompanhamento das metas propostas no Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual – LOA, verificou-se que algumas já foram executadas parcialmente em 2023, todavia iniciadas e galgando superação das dificuldades.

-Gestão da Saúde 15%:

ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023

APLICAÇÃO EM SAÚDE

DESPESA TOTAL COM SAÚDE MENOS AS DESPESAS VINCULADAS

receitas para base de cálculo	
Impostos e transferências consideradas para cálculo	Valor R\$
IPTU	5.656,85
ISS	165.387,13
ITBI	12.673,86
IRRF	316.670,79
Quota parte do FPM	16.197.654,55
Quota parte do ITR	2.135,26
Quota parte do IPVA	302.597,03
Quota parte do ICMS	4.921.829,96
Quota parte do IPI	112.872,17
ITR	
TOTAL DOS IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	(=) 22.037.487,50
Valor Mínimo a Aplicar (Art. 212 da C.F.)	3.305.623,12
RECURSOS NÃO COMPUTADOS PARA FINS DE LIMITE CONST.	Valor R\$
Atenção primária	3.959.709,61
Vigilância em saúde	288.498,50
Média e alta complexidade	1.477.393,41
Assistência farmacêutica	108.279,00
Gestão do SUS	314.243,00
(=) TOTAL DOS RECURSOS	6.039.844,52
APLICAÇÃO EM ASP	(=)
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO	3.305.623,12
VALOR LIQUIDO APLICADO NO QUADRIMESTRE	3.329.577,49
PERCENTUAL APLICADO	15,10 %

-A Receita da Base de Cálculo, acumulada até o 2º (SEGUNDO) quadrimestre 2023 conforme os relatórios contábeis foi de R\$ 22.037.487,50 (Vinte e dois milhões. Trinta e sete mil e quatrocentos e oitenta e sete reais e cinquenta centavos) sendo esta, a base de cálculo para apuração do valor mínimo (15%) a ser aplicado em Saúde no período, para acompanhamento e controle, o valor mínimo a aplicar é R\$ 3.305.623,12 O município aplicou R\$ 3.329.577,49 (Três milhões, trezentos e vinte e nove mil, quinhentos e setenta e sete reais e quarenta e nove centavos) correspondendo a um percentual de 15,10% conforme a análise de números por fonte de despesas, e assim ate o momento cumprindo as exigências constitucionais.

- Gestão da Educação 25% -

ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023

APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO ART. 212 C.F.

DESPESA TOTAL COM EDUCAÇÃO MENOS AS DESPESAS VINCULADAS

Educação - art. 212, CF	
Impostos e transferências consideradas para cálculo	Valor R\$
IPTU	5.656,85
ISS	165.387,13
ITBI	12.673,86
IRRF	316.670,79
Quota parte do FPM	16.197.654,55
Quota parte do ITR	2.135,26
Quota parte do IPVA	302.597,03
Quota parte do ICMS	4.921.829,96
Quota parte do IPI	112.872,17
ITR	
(=) TOTAL DOS IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	22.037.487,50
Valor Mínimo a Aplicar (Art. 212 da C.F.)	5.509.371,85
RECURSOS CONSIDERADOS COMO APLICAÇÃO E MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	Valor R\$
PNAE	487.435,40
PDDE	10.560,40
PNATE	77.598,40
QUOTA	372.278,03
FUNDEB	25.786.971,90
DEDUÇÕES FUNDEB	-3.050.878,05
RECURSOS NÃO COMPUTADOS PARA FINS DE LIMITE CONST.	23.683.966,08
(=) VALOR LIQUIDO APLICADO	3.499.430,80
PERCENTUAL APLICADO	15,87 %

-A Receita acumulada até o SEGUNDO quadrimestre conforme os relatórios contábeis foi de **22.037.487,50** (Vinte e dois milhões. Trinta e sete mil e quatrocentos e oitenta e sete reais e cinquenta centavos) sendo esta, a base de cálculo para apuração do valor mínimo (25%) a ser aplicado em educação no período, para acompanhamento e controle, o valor mínimo a aplicar é R\$ **5.509.371,85** O município aplicou R\$ **3.499.430,80** (Três milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, quatrocentos e trinta reais e oitenta centavos) correspondendo a um percentual de 15,87% conforme a análise de números por fonte de despesas, **Foi detectado que o percentual em educação está abaixo do limite legal, todavia foram expedidos alerta e pedidos de regularização.**

Vale ressaltar que O índice é apurado efetivamente ao final do exercício, considerando a aplicação anual nos últimos doze meses.

– Demonstrativo da Aplicação dos Recursos do FUNDEB até o 2º quadrimestre de 2023.

No quadro gerencial abaixo demonstramos os valores das receitas e despesas do FUNDEB até o 2º quadrimestre de 2023

RESUMO DA APLICAÇÃO DO FUNDEB ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023	
(-) RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB ATÉ 2º QUADRIMESTRE DE 2023	Valor R\$ 25.786.971,90
DESPESAS REALIZADAS	25.448.968,75
RESTOS A PAGAR	
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	4.273.144,61
TOTAL APLICADO PARA VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS	22.910.252,61
PERCENTUAL APLICADO	88.84%

Considerando o quadro gerencial acima sobre a aplicação dos recursos do FUNDEB, verifica-se que; conforme o relatório de despesa, o município aplicou até o 2º **QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2023**, o equivalente a **88,84%** na remuneração dos profissionais da educação, ficando acima do percentual mínimo exigido por lei, **vale ressaltar que a exigência da aplicação é anual, e que a apuração do percentual é feita através da despesa liquidada no final de cada exercício financeiro.**

– Demonstrativo da Aplicação dos Recursos dos precatórios do FUNDEF

No quadro gerencial abaixo demonstramos os valores das receitas e despesas dos precatórios do FUNDEF.

RESUMO DAS AÇÕES DOS PRECATÓRIOS DO FUNDEF	
(-) RECEITAS RECEBIDAS DO PRECATÓRIO DO FUNDEF	Valor R\$ 12.946.849,79
DESPESAS REALIZADAS	VALOR (-)
SERVIÇOS DE TERCEIROS DE PESSOA JURÍDICA (HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS)	2.455.058,71
SALDO DA FICHA CONTÁBIL	10.556.579,76

-É importante destacar que a execução dos recursos em questão se encontra na fase do edital e análise junto a comissão gestora dos precatórios FUNDEF.

-ASSISTÊNCIA SOCIAL

-

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

RECEITAS	DESPESAS
\$ 2.712.508,58	\$ 2.712.508,58

No período em questão, foram realizadas despesas com assistência social no valor de R\$ 2.712.508,58
Conforme relatórios emitidos pelo departamento de contabilidade.

-MEIO AMBIENTE

-

FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE

RECEITAS	DESPESAS
\$ 494.152,79	\$ 494.152,79

No período em questão, foram realizadas despesas com meio ambiente no valor de R\$ 494.152,79
Conforme relatórios emitidos pelo departamento de contabilidade.

Transferências de Duodécimo

TRANSFERÊNCIAS DUODECIMO 1º QUADRIMESTRE

VALOR TRANSFERIDO NO PERÍODO

\$ 1.462,000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA
ESPERANÇA DO PIRIÁ.
CNPJ Nº: 84.263.862/0001-05

– Transferências concedidas Duodécimo.

Foi repassado, a título de duodécimo até o termino do 2º quadrimestre de 2023 o montante de **R\$ 1.462,000,00** (Um milhão e quatrocentos e sessenta e dois mil reais), **vale ressaltar que a exigência da aplicação é anual, e que a apuração do percentual é feita através da despesa liquidada no final de cada exercício financeiro.**

- **Demonstrativo dos Gastos de Pessoal em Relação à Receita Corrente Líquida (Executivo) conforme os relatórios do departamento de recursos humanos até o 2º quadrimestre de 2023:**

RECEITA CORRENTE LIQUIDA		VALOR \$
		59.178.500,06
DESPESA TOTAL COM PESSOAL -53,28%	(=)	31.535.577,95
LIMITE MÁXIMO -54%		31.956.390,03
LIMITE PRUDENCIAL -51,30%		30.358.570,53
LIMITE DE ALERTA -48,60		28.760.751,02

Conforme o relatório emitido pelo departamento de recursos humanos, Salienta-se que ao final do 2º **QUADRIMESTRE DE 2023** o total de gastos com pessoal para fins de apuração de limite foi de **R\$ 31.535.577,95** (trinta e um milhões, quinhentos e trinta e cinco mil, quinhentos e setenta e sete reais e noventa e cinco centavos) sobre uma RCL de **59.178.500,06** que corresponde a **53,28%** da Receita Corrente Líquida do período, ficando abaixo do limite máximo estabelecido em Lei.



LICITAÇÕES

Todos os processos licitatórios realizados até 2º quadrimestre de 2023 foram realizados em conformidade com a Lei 8.666/93, Lei 10.520/02, e demais legislações correlatas, onde, devidamente e tempestivamente, foram publicadas no Mural de Licitações do Tribunal de Contas dos Municípios, atendendo assim a todas as legislações doutrinadoras do regramento jurídico pertinentes a licitações.

4.1.1.1 Quanto à Rotinas e Obrigações Legais

Esses procedimentos encontram-se em conformidade com a legislação vigente refletindo adequadamente ao enquadramento e rotinas exigidas pela legislação da área. Destaca-se ainda as operações contábeis e financeiras são realizadas com transito normal da documentação, devidamente assinadas pelos responsáveis

PARECER

Destaca-se a transparência pública com relatórios em dias e prazos regimentais cumpridos; bem como a disponibilidade e atendimentos aos órgãos de fiscalização municipal.

**PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA
ESPERANÇA DO PIRIÁ.**

CNPJ Nº: 84.263.862/0001-05



– CONCLUSÃO

Do trabalho realizado pela Controladoria podemos concluir que no período referente até o segundo quadrimestre de 2023, a Prefeitura Municipal de Nova Esperança do Piriá buscou atender ao Art. 37 da Constituição Federal e também respeitou as legislações vigentes para a contabilidade pública como a Lei Federal 4.320/64 e Lei complementar nº 101/2000.

-Para elaboração do presente relatório, o Controle Interno analisou integralmente todos os processos licitatórios, verificou também a legalidade das despesas na fase de Liquidação e Controlou os Gastos com Pessoal, das despesas incorridas até o segundo quadrimestre de 2023.

Vale ressaltar que essa administração buscará cuidadosamente ao longo do exercício aplicar os devidos recursos de forma correta afim de cumprir os limites constitucionais no final deste exercício financeiro..

Até o **2º quadrimestre de 2023**, pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhei e com base na documentação recebidas dos departamentos, foram feitas algumas recomendações a Chefe do poder Executivo, que vem adotando as providências necessárias, no sentido de evitar qualquer tipo de desperdícios na gestão dos recursos da Prefeitura municipal e dos demais órgãos descentralizados.

Por fim, esta Coordenadoria de Controle Interno afirma ter buscando realizar suas atividades dentro da legalidade do regramento que rege a administração pública, buscando orientar, corrigir e impedir erros penalizantes e também insanáveis, trabalhando especialmente junto ao Departamento de Contabilidade e de assessoria jurídica, órgãos responsáveis, também, respectivamente, pela mensuração dos dados e assessoria aos ordenadores, sem nunca termos nos omitido da função de assessoria aos ordenadores de despesas quanto ao cumprimento das leis vigentes.

Diante da análise técnica das informações levantadas acerca das contas da Prefeitura Municipal de NOVA ESPERANÇA DO PIRIÁ-PA, por não haver falhas capazes de trazer prejuízo a Administração Pública, essa Unidade de Controle Interno emite o parecer prévio favorável acerca das contas até 2º quadrimestre de 2023.



PREFEITURA MUNICIPAL
NOVA ESPERANÇA DO
PIRIÁ
É T E M P O D E E S P E R A N Ç A

NOVA ESPERANÇA DO PIRIÁ 29 DE SETEMBRO DE 2023.

ELIAS MOURA DA SILVA
CONTROLADOR INTERNO MUNICIPAL