



CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

PARECER TÉCNICO DAS CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2023

MUNICÍPIO: NOVA ESPERANÇA DO PIRIÁ

CNPJ: 84.263.862/0001-05

ASSUNTO: CONTAS ATÉ 3º QUADRIMESTRE

EXERCÍCIO: 2023

ORDENADOR: ALCINEIA DO SOCORRO CARMO DOS SANTOS- PREFEITA MUNICIPAL

CONTROLADOR: ELIAS MOURA DA SILVA

**RELATÓRIO TÉCNICO ATÉ O 3º 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 do exercício 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 rápido 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 centavo 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 dezembro 2023 está assim representada:

FONTE DE RECEITA	EXECUÇÃO DE RECEITAS 2023
RECEITAS CORRENTES	
CONTRIBUIÇÕES	571.316,26
RECEITAS PATRIMONIAIS	1.754.376,32
IMPOSTOS E TAXAS	1.338.361,67
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	93.566.554,10
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	547.366,81
RECEITAS CORRENTES	97.230.608,35
RECEITAS DE CAPITAL	547.366,81
TOTAL GERAL	97.777.975,16

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). No exercício foram realizadas o total de **R\$ 97.777.975,16** (noventa e sete milhões, setecentos e setenta e sete mil, novecentos e setenta e cinco reais e dezesseis centavos).

4.1.1.1 –Realização da Despesa Orçamentária –:

A despesa Orçamentária até 31 de dezembro de 2023 está assim representada

FONTE DE DESPESA	EXECUÇÃO DE DESPESA 3º QUADRIMESTRE
DESPESA CORRENTES	98.312.136,53
DESPESAS DE CAPITAL	12.619.033,34
AMORTIZAÇÃO DE DÍVIDAS	657.463,72
TOTAL	110.273.706,15
DESPESA POR FUNÇÃO	R\$
LEGISLATIVA	2.476.410,33
ADMINISTRAÇÃO	12.801.226,05
SEGURANÇA PÚBLICA	
ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.452.831,58
PREVIDÊNCIA SOCIAL	
SAÚDE	18.759.079,29
EDUCAÇÃO	60.840.947,52
CULTURA	395.178,96
URBANISMO	9.360.131,53
ENERGIA	339.395,55
SANEAMENTO	
GESTÃO AMBIENTAL	627.350,14
AGRICULTURA	782.952,44
ENCARGOS GERAIS	1.095.666,48

4.1.1.2 –Despesa :

A Despesa liquidada no período foi de **R\$ 110.273.706,15 (Cento e dez milhões, duzentos e setenta e três mil, setecentos e seis reais e quinze centavos)**, no confronto com a receita arrecadada acumulada de **97.777.975,16 (noventa e sete milhões, setecentos e setenta e sete mil, novecentos e setenta e cinco reais e dezesseis 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 dívidas 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 3º QUADRIMESTRE DE 2023

APLICAÇÃO EM SAÚDE

receitas para base de cálculo	
Impostos e transferências consideradas para cálculo	Valor R\$
IPTU	6.234,42
ISS	386.030,92
ITBI	12.673,86
IRRF	630.878,99
Quota parte do FPM	24.597.240,75
Quota parte do ITR	18.689,62
Quota parte do IPVA	483.272,24
Quota parte do ICMS	7.820.763,10
Quota parte do IPI	179.873,55
TOTAL DOS IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	(=) 34.135.657,45
Valor Mínimo a Aplicar (Art. 212 da C.F.)	5.120.348,62
RECURSOS NÃO COMPUTADOS PARA FINS DE LIMITE CONST.	Valor R\$
Atenção primaria	5.363.477,85
Vigilância em saúde	470.702,80
Média e alta complexidade	1.972.412,37
Assistência farmacêutica	144.372,00
Sus	1.077.295,41
Fus	3.367.742,89
(=) TOTAL DOS RECURSOS	12.396.003,32
TOTAL DE DESPESA LIQUIDADADA NO EXERCÍCIO	18.759.079,29
APLICAÇÃO EM ASP	(=)
VALOR LIQUIDO APLICADO NO QUADRIMESTRE	5.650.058,06
PERCENTUAL APLICADO	16,55 %

-A Receita da Base de Cálculo, acumulada até o primeiro quadrimestre 2023 conforme RREO foi de R\$ **34.135.657,45** (Trinta e quatro milhões, cento e trinta e cinco mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e quarenta e cinco 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\$ **5.120.348,42** O município aplicou R\$ **5.650.058,06** (Cinco milhões, seiscentos e cinquenta mil, cinquenta e oito reais e seis centavos) correspondendo a um percentual de **16,55%** conforme a análise de números por fonte de despesas, e assim cumprindo as exigências constitucionais.

- Gestão da Educação 25% -

3º QUADRIMESTRE DE 2023

APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO ART. 212 C.F.

Educação - art. 212, CF	Valor R\$
Impostos e transferências consideradas para cálculo	
IPTU	6.234,42
ISS	386.030,92
ITBI	12.673,86
IRRF	630.878,99
Quota parte do FPM	25.144.854,96
Quota parte do ITR	18.689,62
Quota parte do IPVA	483.272,24
Quota parte do ICMS	7.820.763,10
Quota parte do IPI	179.873,55
(=) TOTAL DOS IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	34.683.271,66
Valor Mínimo a Aplicar (Art. 212 da C.F.)	8.670.817,92
RECURSOS CONSIDERADOS COMO APLICAÇÃO E MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	Valor R\$
PNAE	704.610,80
PDDE	10.560,00
PNATE	135.172,49
QUOTA	540.222,93
COVÊNIOS	547.366,81
RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	358.680,16
OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	7.376.680,27
FUNDEB	39.616.371,79
DEDUÇÕES FUNDEB (FPM)	4.486.586,15
VALOR TOTAL DE DESPESAS COM EDUCAÇÃO	60.840.947,52
(=) VALOR LIQUIDO APLICADO	7.450.120,63
PERCENTUAL APLICADO	21,48 %

-A Receita acumulada até o 1º quadrimestre conforme RREO foi de **34.683.271,66**, (Trinta e quatro milhões, seiscentos e oitenta e três mil, duzentos e setenta e um reais e sessenta e três) 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\$ **8.670.817,92** O município aplicou R\$ **7.450.120,63** (sete milhões, quatrocentos e cinquenta mil, cento e vinte reais e sessenta e três centavos) correspondendo a um percentual de 21,48% conforme RREO.

Foram enviadas notificações aos gestores reiterando a necessidade de sanar o problema em questão.

– **Demonstrativo da Aplicação dos Recursos do FUNDEB até o no exercício de 2023.**

No quadro gerencial abaixo demonstramos os valores das receitas e despesas do FUNDEB até o 3º quadrimestre de 2023

RESUMO DA APLICAÇÃO DO FUNDEB ATÉ O 3º QUADRIMESTRE DE 2023	
(-) RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB ATÉ O 3º QUADRIMESTRE DE 2023	Valor R\$ 39.874.030,64
VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO 70%	
VALOR A SER APLICADO	27.911.821,45
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	2.779.207,16
TOTAL APLICADO PARA VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS	37.04.823,48
PERCENTUAL APLICADO	93,03%

Considerando o quadro gerencial acima sobre a aplicação dos recursos do FUNDEB, verifica-se que; conforme o relatório de despesa liquidada, o município aplicou até o **3º QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2023**, o equivalente a 93,03% na remuneração dos profissionais da educação, ficando acima do percentual mínimo exigido por lei.

• **PRECATÓRIOS REFERENTE AO FUNDEF 1997 a 2006**

**DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS ORIUNDOS DA AÇÃO JUDICIAL
DOS PRECATÓRIOS DO FUNDEF PERÍODO DE 01 DE JANEIRO DE 1997 A 31 DE
DEZEMBRO DE 2006**

LEI MUNICIPAL Nº 320/2023 DE 8 DE SETEMBRO DE 2023
Art 3º SERÁ REPASSADO EM FORMA DE ABONO O VALOR CORRESPONDENTE A
60% DA AÇÃO

DESCRIÇÃO	ENTRADAS (\$)	SAÍDAS (\$)
=TOTAL RECEBIDO EM 2022	• 12.296.849,79	
=TOTAL RECEBIDO EM 2023	• 7.376.251,67	
=RENDIMENTOS	• 1.150.881,15	
=ESTORNO	• 1.451,30	
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS BENEFICIÁRIOS PAGOS EM 2023		• 2.454.883,39
TARIFAS BANCÁRIAS		• 10.321.138,45
DESPESA EXTRA ORÇAMENTÁRIA		• 6.916,22
MATERIAL DE CONSUMO		• 4.087,24
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS (PESSOA JURÍDICA)		• 204.094,68
OBRAS E INSTALAÇÕES		• 792.534,50
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		• 2.046.361,25
TRANSFERÊNCIA CONTRAPARTIDA		• 8.300,50
=TOTAL RECEBIDO	• 20.825.433,91	
-DESPESAS		• 11.023,17
=SALDO EM 31/12/2023	• 4.976.094,51	• 15.849.339,40

Vale ressaltar que os valores recebidos são referentes a 70% da ação dos precatórios FUNDEF, e que a gestão dos recursos aconteceu de acordo com orientações recebidas pelo tribunal de contas dos municípios (TCM). E pela lei municipal 230/2023 com base na lei federal 14.325 de 12 de abril de 2022.

-ASSISTÊNCIA SOCIAL

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

RECEITAS	\$	DESPESAS	\$
		ORÇAMENTÁRIA	3.680,290,82
EXTRA – ORÇAMENTÁRIA	266.925,81	EXTRA- ORÇAMENTÁRIA	352.448,87
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	3.415.888,84	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	
SALDOS ANTERIORES	14.299,84	SALDOS ATUAIS	44.884,83
TOTAL	3.697.114,49	TOTAL	4.077.624,52
		EMPENHADA E A PAGAR	380.510,03

No período em questão, foram arrecadadas receitas no valor de 3.697.144,49, e despesas a com assistência social no valor de 4.077.624,52.

-MEIO AMBIENTE

FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE

RECEITAS	\$	DESPESAS	\$
		ORÇAMENTÁRIA	668.420,12
EXTRA – ORÇAMENTÁRIA	52.351,27	EXTRA- ORÇAMENTÁRIA	72.007,12
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	624.471,69	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	
SALDOS ANTERIORES	175,37	SALDOS ATUAIS	415,99
TOTAL	676.998,33	TOTAL	740.843,23
		EMPENHADA E A PAGAR	63.844,90

No período em questão, foram arrecadadas receitas no valor de 676.998,23, e despesas com meio ambiente no valor de 740.843,23

**EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA DOS RECURSOS ORIUNDOS DA
LEI COMPLEMENTAR 195/2022 (LEI PAULO GUSTAVO)**

ÁUDIO VISUAL E DEMAIS ÁREAS:

Pará Governo Municipal de Nova Esperança do Piriá Prefeitura Municipal de Nova Esperança do Piriá Proj/Ativ. 2.100				MOVIMENTOS DE EMPENHO Mês de Dezembro/2023		Página : 0001	
DATA	DOTAÇÃO	CREADOR	CONTRATO	VALOR	EMPENHO	LICITAÇÃO ou CONTR. DIRETA	
10 01.							
13 392	0013 2.100	Ações Emergenciais na Cultura - Lei Paulo Gustavo					
	3.3.90.31.00	Premiações cult.art.cient.desp.e outras					
	3.3.90.31.04	Premiações culturais					
	17150000	Trans Setor Cultural LC195/22 Audiovisual					
01/12/2023		RUBENILSON BATISTA DOS SANTOS	RS	11.409,60	01120056	ord	
01/12/2023		CLEBSON RODRIGUES DE MESQUITA	RS	7.489,31	01120057	ord	
01/12/2023		LEONILDO XAVIER BASTOS	RS	12.477,00	01120058	ord	
01/12/2023		ELIAS MOURA DA SILVA	RS	7.489,31	01120059	ord	
01/12/2023		WELLITON LAURENTINO BOTELHO	RS	11.409,59	01120060	ord	
01/12/2023		SARA GIOVANA CONCEIÇÃO LOPES	RS	7.489,31	01120061	ord	
01/12/2023		ANDREIA LIMA DE SOUZA	RS	7.489,31	01120062	ord	
01/12/2023		CLEY SANDRO COUTO FERREIRA	RS	12.477,00	01120063	ord	
01/12/2023		CLARINDO LIMA SILVA	RS	11.409,60	01120064	ord	
01/12/2023		SAVIO SILVA COUTINHO	RS	12.477,00	01120065	ord	
01/12/2023		FABIO SOARES DE ALMEIDA CASTRO	RS	11.409,60	01120066	ord	
01/12/2023		ANTONIO NAILSON DE OLIVEIRA ALVES	RS	2.648,00	01120067	ord	
01/12/2023		FRANCISCO NAZARENO ALEIXO BOTELHO	RS	2.648,00	01120068	ord	
01/12/2023		ROSINALDO DANTAS DE ANDRADE	RS	2.648,00	01120069	ord	
01/12/2023		JACKELINE BOTELHO DOS SANTOS	RS	2.648,00	01120070	ord	
01/12/2023		FRANCISCO RENILSON DE S. FONTELES	RS	2.648,00	01120071	ord	
01/12/2023		ANTONIO KAUA DA SILVA NASCIMENTO	RS	2.648,00	01120072	ord	
01/12/2023		FRANCIMARA DE SOUZA CAMPOS	RS	2.648,00	01120073	ord	
01/12/2023		KARIN DELLA VECHIA KOGICOVSCY	RS	2.648,00	01120074	ord	
01/12/2023		JOANISOM ARAUJO SANTOS	RS	2.648,00	01120075	ord	
01/12/2023		LEONARDO DA SILVA FROTA	RS	2.648,00	01120076	ord	
01/12/2023		ISABEL CAMPOS DA SILVA OLIVEIRA	RS	2.648,00	01120077	ord	
01/12/2023		RAZMUNDA DOS SANTOS NASCIMENTO	RS	2.648,00	01120078	ord	
01/12/2023		KALEBY ROSEMBERG FIALHO GOMES	RS	2.648,00	01120079	ord	
01/12/2023		PEDRO TEIXEIRA DA SILVA	RS	2.648,00	01120080	ord	
01/12/2023		RAZMUNDO LUCINEY SANTOS DE SOUSA	RS	2.648,00	01120081	ord	
01/12/2023		WELLITON MENDONÇA MOREIRA	RS	2.648,00	01120082	ord	
01/12/2023		LORENA MENDES GONCALVES	RS	2.648,00	01120083	ord	
01/12/2023		RONEILSON SILVA DO REGO	RS	2.648,00	01120084	ord	
01/12/2023		JAMYLIA FRANCYELLE DA SILVA E SILVA	RS	12.477,00	01120085	ord	
01/12/2023		JOANA DARCI ALEIXO BOTELHO	RS	2.648,00	01120086	ord	
01/12/2023		ALEX GONÇALVES PADILHA	RS	12.477,00	01120087	ord	
		TOTAL FONTE RECURSO..RS		188.292,63			
		TOTAL SUBELEMENTO...RS		188.292,63			
		TOTAL CLASSIF.ECON...RS		188.292,63			
	3.3.90.35.00	Serviços de consultoria					
	3.3.90.35.01	Assessoria, consultoria técnica/jurídica					
	17150000	Trans Setor Cultural LC195/22 Audiovisual					
11/12/2023	20230199	MAY PRADO SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOC	RS	6.078,25	11120009	ord	CD INEX.011-2023
		TOTAL FONTE RECURSO..RS		6.078,25			
	17160000	Trans Setor Cultural LC195/22 Demais					
11/12/2023	20230199	MAY PRADO SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOC	RS	1.839,25	11120010	ord	CD INEX.011-2023

- O quadro a cima demonstra a distribuição dos recursos em questão de acordo com cada agente cultural beneficiado; vale ressaltar que a execução dos recursos aconteceram de acordo com as regras estabelecidas nos editais de chamamento público 001/2023 e 002/2023 com base na Lei Complementar 195/2022, no Decreto 11.525/2023 e no Decreto 11.453/2023.

Transferências de Duodécimo

RECEITA PARA BASE DE CÁLCULO =	35.377.290,40
PERCENTUAL PARA CÁLCULO (=)	7%
VALOR PARA REPASSE MENSAL (=)	206.367,53
VALOR PARA REPASSE ANUAL (=)	2.476.410,33
VALOR TRANSFERIDO NO PERÍODO (=)	2.476.410,33

– Transferências concedidas Duodécimo.

Foi repassado, a título de duodécimo ao término do 3º quadrimestre de 2023 o montante de **R\$ 2.476.410,33** (Dois milhões, quatrocentos e setenta e seis mil quatrocentos e dez reais e trinta e três centavos), **dessa forma cumprindo a emenda constitucional nº 58/2009 que altera as regras do Art.29 da constituição federal de 1988.**

- Demonstrativo dos Gastos de Pessoal em Relação à Receita Corrente Líquida (Executivo) conforme o relatório de gestão fiscal do 3º quadrimestre de 2023:

RECEITA CORRENTE LIQUIDA	VALOR \$
	92.470.682,30
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - 61,08%	(=) 56.476.742,71
LIMITE MÁXIMO - 54%	49.934.168,44
LIMITE PRUDENCIAL - 51,30%	47.437.460,02
LIMITE DE ALERTA - 48,60	44.940.751,60

Conforme o relatório emitido pelo departamento de recursos humanos, salienta-se que ao final do 3º **QUADRIMESTRE DE 2023** o total de gastos com pessoal para fins de apuração de limite foi de **R\$ 56.476.742,71 (Cinquenta e seis milhões, quatrocentos e setenta e seis mil, setecentos e quarenta e dois reais e setenta e um centavos)** sobre uma RCL de **92.470.682,30** que corresponde a **61,08%** da Receita Corrente Líquida do período, ficando acima do limite máximo estabelecido em Lei. **Foram enviadas notificações aos gestores reiterando a necessidade de sanar o problema em questão.**

LICITAÇÕES

Todos os processos licitatórios realizados até o 3º quadrimestre de 2023 foram realizados em conformidade com a Lei as leis vigentes no período: 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

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

-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 no primeiro quadrimestre de 2023.

CONCLUSÃO

Até o **1º quadrimestre de 2023**, pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhei e com base na documentação recebidas dos departamentos, **foram feitas algumas recomendações aos Chefes do poder Executivo que se comprometeram a sanar as falhas ligadas a cumprimentos de percentuais previstos nos artigos: 212 da constituição federal de 1988 (25% EDUCAÇÃO) e artigo 20 da lei 101/2000 (54% DESPESA COM PESSOAL) os mesmos 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.**

-Do trabalho realizado pela Controladoria podemos concluir que no período referente ao exercício de 2023, a Prefeitura Municipal de Nova Esperança do Piriá buscou atender ao Art. 37 da Constituição Federal e também buscou respeitar as legislações vigentes para a contabilidade pública como a Lei Federal 4.320/64 e Lei complementar nº 101/2000. Com algumas deficiências apontadas neste relatório, se comprometendo de forma eminente; **SANAR AS DEFICIÊNCIAS APONTADAS.**

Por fim, esta unidade 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.

PARECER

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 do exercício de 2023.

§ 1º Os responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas, sob pena de responsabilidade solidária. (art 74. §1º da CF)



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-PA 06 de FEVEREIRO de 2024.

Elias Moura da Silva
Controlador Interno
Decreto nº 030/23