

PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Assunto : Relatório do Controle Interno sobre a Prestação de Contas
Período : Balanço Anual 2020
Prefeito Municipal : Wilson Gonçalves

0

Responsável Controle Interno: Paulino Magno da Silva Junior

I - APRESENTAÇÃO

Este Relatório do Controle Interno do Município de Aveiro foi realizado com base na Prestação de Contas do **Balanço Anual 2020**.

O Controle Interno tem como atribuições analisar o cumprimento de metas, verificar os limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, comprovar a legalidade dos atos e fatos administrativos, avaliar os resultados quanto à eficácia e eficiência orçamentária, financeira e patrimonial da gestão e apoiar o Controle Externo no exercício de sua missão institucional.

Além de atender exigência legal e exercer função fiscalizadora, o órgão do Controle Interno tem o objetivo principal também de apoiar o gestor público, buscando maior segurança nas decisões, de forma prévia, concomitante e posterior a fim de evitar erros e corrigir falhas em tempo real.

Desta forma, adiante, o Relatório sintetiza e demonstra os diversos pontos analisados.

II - ANÁLISE DAS CONTAS

Os itens a seguir analisados são os constantes da Prestação de Contas do **Balanço anual de 2020**.

2.1 - Estrutura Administrativa do Controle Interno

São os Atos Administrativos de Instituição e Funcionamento, conforme o quadro abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	TIPO DE ATO/Nº	DATA	VIGÊNCIA
Nomeação	Decreto 105/2020	29/04/2020	31/12/2020
Funcionamento	Atuante		

Comentário:

O Controle Interno foi instituído no exercício de 2005 e atua efetivamente neste exercício, conforme documento acima especificado.

2.2 - Remessa da Prestação ao Tribunal

ESPECIFICAÇÃO	PRAZO LEGAL	ENTREGA	OBSERVAÇÕES
Terceiro Quadrimestre de 2020	31/01/2020	05/03/2021	no prazo

Comentário:

O fechamento dos relatórios para encaminhamento ao TCM foram feitos dentro do prazo legal.

2.3 - Atualização Orçamentária

CRÉDITOS	TOTAL
Valor Fixado	90.754.813,80
(+) Suplementar	24.497.010,77
(+) Extraordinário	1.774.173,35
(+) Especial	-
(-) SUBTOTAL	117.025.997,92
(-) Anulações	24.497.010,77
(+) Excesso	1.774.173,35
(+) Superávit	-
Total Autorizado	90.754.813,80
Despesas Realizadas	90.754.813,80

Comentário:

No decorrer do quadrimestre foi aberto crédito adicional suplementar, por anulação de dotação, conforme decretos abaixo elencados:

O percentual autorizado para abertura de créditos suplementares, conforme a LOA de 2020 corresponde a **80%** do total fixado para o exercício, sendo que no **Segundo Quadrimestre de 2020**, foi utilizado o percentual de **28,95%**. Ressaltasse que o exercício financeiro de 2020 teve alterações orçamentária decorrente re recebimento de recursos a aplicação dos mesmos em ações específicas de enfrentamento da Pandemia, em diversos setores da gestão Municipal, especialmente na Saúde, Assistência e Educação.

DECRETO Nº	PERÍODO	ORGÃO	VALOR	FONTE RECURSO
SUPLEMENTARES	ATE O QUADRIMESTRE	Poder Executivo	24.497.010,77	Anulação dotação
EXTRAORDINÁRIO	ATE O QUADRIMESTRE	Poder Executivo	1.774.173,35	EXCESSO DE ARRECADAÇÃO
SUB TOTAL			26.271.184,12	28,95%
TOTAL DOS DECRETOS				

PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO



2.4 – Repasse ao Poder Legislativo

Conforme artigo 29 A, inciso I, da Constituição Federal de 1988, o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar a 7% (sete por cento) para Municípios com população de até 100.000 (cem mil) habitantes, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizadas no exercício anterior (2019).

CÁLCULO DO REPASSE PARA O LEGISLATIVO - EXERCÍCIO 2019

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA NO EXERCÍCIO DE 2019

Valor a Repassar ao Poder Legislativo/mês - Base receita	1.299.526,55
Valor Orçado para o Poder Legislativo em 2020	1.692.000,00
Valor a Repassar ao Poder Legislativo/mês - Base orçamento	1.692.000,00

2.4.1 - Valores efetivamente repassados ao Poder Legislativo no Terceiro Quadrimestre de 2020:

DATA	VALOR
Janeiro	96.643,80
Fevereiro	109.352,97
Março	109.352,97
Abril	109.352,97
Maio	109.352,97
Junho	109.352,97
Julho	109.352,97
Agosto	109.352,97
Setembro	109.352,97
Outubro	109.352,97
Novembro	109.352,97
Dezembro	109.353,05
TOTAL	1.299.526,55

Comentário:

O repasse de duodécimo mensal, conforme Lei Orçamentária Anual aprovada está em concordância com os dispositivos legais.

2.5 – Balancete Financeiro

ESPECIFICAÇÃO	TOTAL
Saldo de Caixa/Bancos Anterior	1.306.504,47
(+) Receita Orçamentária	49.490.260,57
(+) Despesas a pagar	1.701.740,57
(+) Rec.Extra-orçamentárias (Salário Família, Imp., Contribuições,etc.)	6.348.114,01
(+) Transferência Para Unidades Gestoras Externas (Câmara Municipal)	1.299.526,55
TOTAL DA RECEITA	60.146.146,17
(-) Despesas Orçamentárias (Pagas)	50.351.375,40
(-) Despesas Extra-orçamentárias	5.657.645,34
(-) Transferência Para Unidades Gestoras Externas (Câmara Municipal)	1.331.686,81
SUB TOTAL	57.340.707,55
(+) SALDO DE CAIXA/BANCOS TRANSFERIDO PARA O PERÍODO SEGUINTE	2.805.438,62
TOTAL DA DESPESA	60.146.146,17

Comentário:

Balancetes financeiros e saldos das contas de acordo com a execução orçamentária e dentro das normas legais.

2.6 – Pagamento de Diárias até o Terceiro Quadrimestre de 2020:

BENEFICIADO	DATA	EMPENHO	VALOR
Prefeito	14/01/2020	14040004	12.000,00
	31/01/2020	31010001	500,00
	26/02/2020	26020005	8.400,00
	06/03/2020	6030009	1.500,00
	07/02/2020	70200014	7.200,00
	28/01/2020	28010010	3.500,00
	22/07/2020	22070003	7.200,00
	12/12/2020	21120027	1.000,00
Sec Saúde	18/02/2020	18020004	900,00
	10/01/2020	10010011	900,00
	24/01/2020	24010003	1.200,00
	16/03/2020	16030030	900,00
	15/07/2020	15070003	600,00



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO

	21/09/2020	21090007	900,00
	03/11/2020	3110007	900,00
	23/11/2020	23110009	600,00
Sec. De Educação	14/02/2020	14020009	1.200,00
	28/01/2020	28010009	900,00
	06/03/2020	6030014	600,00
	06/07/2020	6070015	900,00
	23/10/2020	23100011	900,00
	01/12/2020	1120012	600,00
Sec. De Assistência Social	26/02/2020	2602006	600,00
	10/02/2020	10020059	2.400,00
	06/07/2020	6070022	600,00
	23/11/2020	23110006	600,00

Comentário:

Observou-se que os valores pagos, relativos as diárias, estão sendo desembolsados de acordo com as normas específicas do assunto.

2.7 - Apropriação das Obrigações Patronais

A apropriação dos encargos patronais, relativas ao Terceiro **Quadrimestre de 2020**, está assim demonstrada:

PREFEITURA MUNICIPAL - CONSOLIDADO		
Total das Folhas de Pagamento (3190.11 e 3190.04)	A	24.220.453,54
21% sobre o Total das Folhas de Pagamento	B	5.086.295,24
Total dos Serviços Prestados por Pessoa Física (3390.36)	C	0,00
(c) Diárias a colaboradores (3390.36.02)	D	0,00
(c) Locação de Imóveis (3390.36.15)	E	0,00
(c) Fornecimento de Alimentação (3390.36.23)	F	-
(c) Out.Serv.Terc.PF - Pagto.Antec. - Sup. Fundos (3390.36.96)	G	0,00
(c) Outros Serv.Segundos PF (3390.36.99) - Ajudas de Custos	H	0,00
(=) Base de Cálculo encargos sobre serv. Segundos PF	I = C-D-E-F-G-H	0,00
20% sobre o Total de Serviços Prestados	J	0,00
Total de Encargos Patronais a serem apropriados	K= B+J	5.086.295,24
(c) Encargos Patronais Apropriados no exercício (3190.13)	L	2.283.604,74
(c) Outras Obrigações Tributárias (33.90.47)	M	1.712.904,83
(=) Valor de Encargos com INSS a empenhar	N = K-L-M	1.089.785,67

Comentário:

Como vemos a Prefeitura Municipal realizou todos os recolhimentos a título de Contribuição Previdenciária do **Exercício de 2020**.

Ressalta-se que o município possui no momento certidão negativa de débitos junto à Previdência Social.

2.8 - Limite da Despesa de Pessoal últimos 12 Meses -Terceiro Quadrimestre de 2020

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
Receita Corrente Líquida	41.195.232,93	100,00%
Despesas Total com Pessoal	24.220.453,54	58,79%
Limite Prudencial	20.020.883,20	48,60%
Limite de Alerta	21.133.154,49	51,30%
Limite Legal do Executivo	53.319.964,46	129,43%
Limite Máximo do Município	24.717.139,76	60,00%

Comentário:

Para o cálculo do total das despesas com pessoal, foi considerado o período de **Dezembro/2019 a Dezembro/2020**, sendo que, o referido gasto, no **Terceiro**

Quadrimestre de 2020, ficou no percentual de **58,79%**, em relação ao total da receita corrente líquida. Lembrando que foram considerados os Valores do Poder Legislativo,

dado a Consolidação das Contas entre os Poderes Municipais, relativa ao mesmo período, cumprindo, portanto, os dispositivos da LRF.



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO

2.9 - Cálculo do percentual de aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino e serviços em saúde.

As receitas que compõem a base de cálculo para verificação dos percentuais aplicados em educação e saúde, estão assim demonstradas.

DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA	VALOR
IPTU	1.331,60
IRRF	83.103,17
ITBI	-
ISS	201.852,72
FPM	12.019.130,92
ITR	9.227,74
ICMS Desoneração	159.886,88
ICMS	7.088.915,47
IPVA	20.536,79
IPI Exportação	174.289,93
IOF - OURO	-
Multas e Juros de Tributos	-
TOTAL RECEITA	19.758.275,22
APLICAÇÃO MÍNIMA DE GASTOS EM SAÚDE - 15%	2.963.741,28
APLICAÇÃO MÍNIMA DE GASTOS EM EDUCAÇÃO - 25%	4.939.568,81

Abaixo demonstramos o valor aplicado em serviços de saúde com recursos próprios:

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO SAÚDE	
Valor empenhado e liquidado em saúde - função 10	9.585.845,96
(-) Transferências de Recursos do SUS-União	6.057.883,64
(-) Transferências de Recursos do SUS-Estado	271.026,15
(-) Convênios em Saúde	-
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro	-
(-) Rendimento de aplicação	-
(+) Saldo Financeiro menos restos a pagar pagos (SMS)	-
(-) Valor aplicado em saúde	3.256.936,17
Percentual de aplicação	16,48%

Abaixo demonstramos o valor aplicado na manutenção e desenvolvimento da educação, com recursos próprios:

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO EDUCAÇÃO	
Valor liquidado em Educação (FUNDEB)	17.216.223,70
(-) Transferências de Recursos do FNDE	945.232,13
(-) Ganho líquido do fundeb FUNDEB	7.512.159,82
(-) Complem. União - FUNDEB	2.470.733,76
(-) Convênios em Educação	1.140.886,23
(-) Despesas empenhadas sub-função Alimentação e Nutrição	-
(-) Despesas a pagar sem saldo Financeiro (SEMEC)	-
(-) Despesas a pagar sem saldo Financeiro (FUNDEB)	-
(-) Rendimentos de aplicação financeira (SEMEC)	-
(-) Rendimentos de aplicação financeira (FUNDEB)	-
(-) Saldo Final menos restos a pagar pagos em 2019 (SEMEC)	-
(-) Saldo Final menos restos a pagar pagos em 2019 (FUNDEB)	-
(-) Valor aplicado em Educação	5.147.211,76
Percentual aplicação	26,05%

Comentário:

Como podemos observar, de acordo com os cálculos acima, o Município aplicou em Educação o percentual de **26,05%**, cumprindo o percentual constitucional de 25%, estando alguns recursos em saldo bancários a serem aplicados no decorrer do exercício financeiro. No que diz respeito à aplicação dos recursos próprios em saúde, o Município aplicou o percentual de **16,48%**, cumprindo os dispositivos legais. É no tocante e aplicação mínima de 60% dos recursos do FUNDEB a serem obrigatoriamente investidos no magistério o Município de Aveiro conseguiu atingir a meta de **82,31%**, ultrapassando o mínimo exigido em Lei Federal.

2.10 - Cálculo de aplicação dos recursos do FUNDEB

Demonstrativo dos Recursos do FUNDEB	
(+) Transferência Recursos FUNDEB	11.635.717,63
(+) Transferência complementação FUNDEB União	2.470.733,76
(+) Rendimentos de aplicação financeira	-
(+) Total de Recursos a aplicar	14.106.451,39
Despesas Empenhadas e liquidadas - Remuneração Magistério	11.610.687,26
Percentual Aplicado	82,31%

Comentário:

Município aplicou até o **Terceiro Quadrimestre de 2020**, todo o recurso do FUNDEB, na remuneração e valorização do magistério, cumprindo com os dispositivos legais.



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO

III - CONCLUSÃO

Conforme as informações apresentadas, este órgão do Controle Interno entende que, de forma geral, os trabalhos desenvolvidos, atendem à legislação vigente; encontrando-se, assim, a Prestação de Contas em ordem para apreciação e julgamento do Tribunal de Contas dos Municípios.

Aveiro - Pa , em 29 de Março de 2021.

Paulino Magno Da Silva Junior
Responsável pelo Controle Interno