

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Assunto : Relatório do Controle Interno sobre a Prestação de Contas
Período : 3º QUADRIMESTRE
Prefeito Municipal **VILSON GONCALVES**

Responsável Controle Interno: Paulino Magno da Silva Junior

APRESENTAÇÃO

Este Relatório do Controle Interno do Município de Aveiro foi realizado com base no Terceiro Quadrimestre de 2021

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.

ANÁLISE DAS CONTAS

Os itens a seguir analisados são os constantes do 3º Quadrimestre de 2021

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	Portaria		
Funcionamento	Atuante		

Comentário:

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

- Remessa da Prestação ao Tribunal

ESPECIFICAÇÃO	PRAZO LEGAL	ENTREGA	OBSERVAÇÕES
3º Quadrimestre	28/2/2022	4/2/2022	No prazo

Comentário:

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

- Atualização Orçamentária

RECEITA	
PREVISÃO INICIAL	89.403.693,58
PREVISÃO ATUALIZADA	89.403.693,58
RECEITA REALIZADA	56.978.438,01
SALDO	- 32.425.255,57
DESPESAS	
PREVISÃO INICIAL	89.403.693,58
DOTAÇÃO ATUALIZADA	89.403.693,58
DESPESAS REALIZADA	56.885.773,01
SALDO	- 32.517.920,57

Comentário:

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

DESPESA FIXADA LEI MUNICIPAL		%
PREVISÃO INICIAL	89.403.693,58	
DECRETOS DE SUPLEMENTAÇÃO	37.381.712,50	
ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	37.381.712,50	42%
EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	0%
DOTAÇÃO ATUALIZADA	89.403.693,58	41,81%

O percentual autorizado para abertura de créditos suplementares, conforme a LOA de 2021 corresponde a 80% do total fixado para o exercício, sendo que até o terceiro quadrimestre foi utilizado o percentual de 41,81%. Portanto, **não houve** despesas executadas sem a devida autorização.

- 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 (2020).

CÁLCULO DO REPASSE PARA O LEGISLATIVO - EXERCÍCIO 2021

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA NO EXERCÍCIO DE 2020

Receitas Tributárias	IPTU	1.338,60	
	IRRF	83.103,17	
	ITBI	911,65	
	ISS	200.941,07	
	Taxas e Contribuições	193.231,15	479.525,64
§5º art. 153	IOF s/ Ouro Financeiro	-	-
Art. 158	ITR	9.227,74	
	IPVA	20.536,79	
	ICMS	7.088.915,47	
	ICMS Desoneração	159.886,88	7.278.566,88
Art. 159	FPM	12.019.130,92	
	IPI Exportação	174.289,93	
	CIDE		12.193.420,85
Total			19.951.513,37
ALÍQUOTA 7%			1.396.605,94
Valor a Repassar ao Poder Legislativo/mês - Base receita			116.383,83
Valor Orçado para o Poder Legislativo em 2021			1.745.000,00
Valor a Repassar ao Poder Legislativo/mês - Base orçamento			145.416,67

Comentário:

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

- Balanete Financeiro

ESPECIFICAÇÃO	TOTAL
Saldo de Caixa/Bancos Anterior	2.807.607,42
(+) Receita Orçamentária	51.550.826,09
(+) Despesas a pagar	8.789.978,79
(+) Transferência para a Câmara Municipal	1.317.441,60
(+) Rec.Extra-orçamentárias (Salário Família, Imp., Contribuições,etc.)	7.005.155,66
TOTAL DA RECEITA	71.471.009,56
(-) Despesas Orçamentárias	56.885.773,01
(-) Despesas Extra-orçamentárias	10.394.045,44
(-) Transferências para a Câmara Municipal	1.317.441,60
SUB TOTAL	68.597.260,05
(+) SALDO DE CAIXA/BANCOS TRANSFERIDO PARA O PERÍODO SEGUINTE	2.873.749,51
TOTAL DA DESPESA	71.471.009,56

Comentário:

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

Comentário:

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

- Apropriação das Obrigações Patronais

A apropriação dos encargos patronais, relativas ao Exercício Financeiro de 2021, está assim demonstrada:

PREFEITURA MUNICIPAL – CONSOLIDADO		
Total das Folhas de Pagamento (3190.11 e 3190.04)	A	24.373.307,91
21% sobre o Total das Folhas de Pagamento	B	5.118.394,66
Total dos Serviços Prestados por Pessoa Física (3390.36)	C	3.181.730,09
(-) Diárias a colaboradores (3390.36.02)	D	634.560,00
(-) Locação de Imóveis (3390.36.15)	E	0,00
(-) Fornecimento de Alimentação (3390.36.23)	F	-
(-) Out.Serv.Terc.PF - Pagto.Antec. - Sup. Fundos (3390.36.96)	G	0,00
(-) Outros Serv.Terceiros PF (3390.36.99) – Ajudas de Custos	H	0,00
(=) Base de Cálculo encargos sobre serv. Terceiros PF	I = C-D-E-F-G-H	2.547.170,09
20% sobre o Total de Serviços Prestados	J	509.434,02
Total de Encargos Patronais a serem apropriados	K= B+J	5.627.828,68

(-) Encargos Patronais Apropriados no exercício (3190.13)	L	4.719.570,17
(=) Valor de Encargos com INSS a empenhar	M = k-L	908.258,51

Comentário:

Algumas despesas, por não se tratarem de prestação de serviços e terem sido classificadas na categoria econômica 3390.36.99, foram excluídas, tratam-se de ajudas de custo aos médicos. Além destes, foram excluídos do cálculo os pagamentos feitos a título de suprimento de fundos e locação de imóveis, por não serem base de cálculo para a previdência social.

- Limite da Despesa de Pessoal últimos 12 Meses - ano 2021

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
Receita Corrente Líquida	49.729.810,54	100,00%
Despesas Total com Pessoal	28.093.133,20	56,49%
Limite Máximo	26.854.097,69	54,00%
Limite Prudencial	25.511.392,81	51,30%
Limite de Alerta	24.168.687,92	48,60%

Comentário:

Para o cálculo do total das despesas com pessoal, foi considerado o período de Janeiro/2021 a Dezembro/2021, sendo que, o referido gasto, até o **Terceito quadrimestre de 2021**, ficou no percentual de 56,49% , em relação ao total da receita corrente líquida, relativa ao mesmo período, cumprindo, portanto, os dispositivos da LRF.

- 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	
IRRF	680.802,95
ITBI	
ISS	862.534,56
FPM	15.901.023,10
(-) EC 55	
ITR	12.417,41
ICMS Desoneração	
ICMS	8.733.979,60
IPVA	33.536,80
IPI Exportação	295.734,04
Multas e Juros de Tributos	-
TOTAL RECEITA	26.520.028,46
15% Saúde	3.978.004,27
25% Educação	6.630.007,12

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

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO SAÚDE	
Valor empenhado em SAÚDE - função 10	10.876.179,05
(-) Transferências de Recursos do SUS-União	143.009,83
(-) Transferências de Recursos do SUS-Estado	
(-) Convênios em Saúde	397.893,31
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro	-
(-) Rendimento de aplicação	14.081,66
(+) Saldo Financeiro menos restos a pagar pagos (SMS)	211.790,81
(=) Valor aplicado em saúde	10.532.985,06
Percentual de aplicação	39,72%

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

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO EDUCAÇÃO	
Valor liquidado em Educação (FUNDEB)	19.659.847,96
(-) Transferências de Recursos do FNDE	1.037.180,55
(-) Transf.complem.FUNDEB âmbito estadual	
(-) Complem. União – FUNDEB	8.325.557,85
(-) Convênios em Educação	186.282,60
(-) Despesas empenhadas sub-função Alimentação e Nutrição	254.030,40
(-) Despesas a pagar sem saldo Financeiro (SEMEC)	-
(-) Despesas a pagar sem saldo Financeiro (FUNDEB)	-
(-) Rendimentos de aplicação financeira (SEMEC)	
(-) Rendimentos de aplicação financeira (FUNDEB)	4.680,99
(-) Saldo Final menos restos a pagar pagos (SEMEC)	
(-) Saldo Final menos restos a pagar pagos (FUNDEB)	1.460.959,15
(=) Valor aplicado em Educação	11.313.074,72
Percentual aplicação	42,66%

Comentário:

Como podemos observar, de acordo com os cálculos acima, o Município aplicou em Educação o percentual de 42,66%, cumprindo ainda o percentual constitucional de 25%. No que diz respeito à aplicação dos recursos próprios em saúde, o Município aplicou o percentual de 39,72% , cumprindo os dispositivos legais.

- Cálculo de aplicação dos recursos do FUNDEB

Demonstrativo dos Recursos do FUNDEB	
(+) Transferência Recursos FUNDEB	11.084.881,45
(+) Transferência complementação FUNDEB União	1.896.405,70
(+) Rendimentos de aplicação financeira	48.835,59
(=) Total de Recursos a aplicar	13.030.122,74
Despesas Empenhadas e liquidadas - Remuneração Magistério	11.553.488,23
Percentual Aplicado	89%

Comentário:

Município aplicou em 2021, o percentual de 89%, dos recursos do FUNDEB, na valorização do magistério, cumprindo com os dispositivos legais.

- 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.

É o relatório do Controle Interno do 3º Quadrimestre de 2021

Aveiro/PA, em 03 de fevereiro de 2022.

Paulino Magno da Silva Junior

Responsável pelo Controle Interno