



PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO
CEP 68.150-000 – ESTADO DO PARÁ

RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO



PRESTAÇÃO DE CONTAS

2021

PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO
CEP 68.150-000 – ESTADO DO PARÁ

Município:	AVEIRO / 2021
Órgão:	Prefeitura Municipal
Assunto:	Contas Anuais De Gestão
Prefeito:	Vilson Gonçalves - 01/01/2021 até 31/12/2021
Relatório Inicial nº:	064/2022/7ªControladoria/TCMPA
Conselheiro:	Daniel Lavareda

1. Apresentação

Este Relatório do Controle Interno do Município de Aveiro foi realizado com base na Prestação de Contas do ano 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

2 INSTRUÇÃO

2.1 Remessa de Documentos

2.1.1 Prestação de Contas

Documentação	Data Protocolo	Prazo Legal	Atraso
1o. QUADRIMESTRE	31/05/2021	31/05/2021	
2o. QUADRIMESTRE	30/09/2021	30/09/2021	
3o. QUADRIMESTRE	31/01/2022	31/03/2022	
BALANCO GERAL	30/03/2022	30/03/2022	

PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO
CEP 68.150-000 – ESTADO DO PARÁ

2.1.1.1 A remessa do 2ºQUAD/2020 da Prestação de Contas da PM ocorreu no prazo legal, cumprindo o que determina o art. 103, V do RITCM-PA e IN nº001/2009/TCM-PA.

2.1.1-2 A remessa da Lei de Diretrizes Orçamentárias foi encaminhada no prazo legal, cumprindo o que determina o art. 103, II do RITCM-PA.

2.1.1-3 A Lei Orçamentária Anual foi encaminhada para esta Corte de Contas, cumprindo o que determina o art. 103, I do RITCM-PA.

2.1.2 Relatório de Gestão fiscal

Documentação	Data Protocolo	Prazo Legal	Atraso
RGF 1º Quadrimestre	31/05/2021	31/05/2021	
RGF 2º Quadrimestre	30/09/2021	30/09/2021	
RGF 3º Quadrimestre	31/01/2022	31/01/2022	

Comentário:

2.1.3 Relatório Resumido de Execução orçamentaria

Documentação	Data Protocolo	Prazo Legal	Atraso
RREO 1 Bimestre	31/03/2021	31/03/2021	
RREO 2 Bimestre	31/05/2021	31/05/2021	
RREO 3 Bimestre	31/07/2021	31/07/2021	
RREO 4 Bimestre	30/09/2021	30/09/2021	
RREO 5 Bimestre	30/11/2021	30/11/2021	
RREO 6 Bimestre	31/01/2022	31/01/2022	

2.2 Atualização Orçamentaria

CRÉDITOS	TOTAL
-----------------	--------------

PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO
CEP 68.150-000 – ESTADO DO PARÁ

VALOR FIXADO	89.403.693,58
(+) SUPLEMENTAR	37.381.712,50
(+) ESPECIAL	
(=) SUBTOTAL	126.785.406,08
(-) ANULAÇÕES	37.381.712,50
TOTAL AUTORIZADO	89.403.693,58
DESPESAS REALIZADAS	56.885.773,01

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

DATA	DECRETO Nº	VALOR	FONTE DE RECURSO
04/01/2021	27/21	6.707.487,92	Anulação Dotação
01/02/2021	49/21	488.261,92	Anulação Dotação
01/03/2021	63/21	1180223,40	Anulação Dotação
01/04/2021	81/21	182.273,09	Anulação Dotação
03/05/2021	92/21	2.406.734,60	Anulação Dotação
01/06/2021	102/21	691.748,04	Anulação Dotação
01/07/2021	110/21	492.165,63	Anulação Dotação
02/08/2021	124/21	989.974,27	Anulação Dotação
01/09/2021	137/21	507.756,91	Anulação Dotação
01/10/2021	152/21	557.496,98	Anulação Dotação
01/11/2021	163/21	1013270,89	Anulação Dotação
01/12/2021	172/21	1317639,40	Anulação Dotação

Comentário: O percentual autorizado para abertura de créditos suplementares, conforme a LOA de 2021 corresponde a 80% do total fixado para o exercício.

PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO
CEP 68.150-000 – ESTADO DO PARÁ

2.3 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.

Valores efetivamente repassados ao Poder Legislativo no ano de 2021.

DATA	VALOR
20/01/2021	109.786,55
20/02/2021	109.786,55
20/03/2021	109.786,55
20/04/2021	109.786,55
20/05/2021	109.786,55
20/06/2021	109.786,55
20/07/2021	109.786,55
20/08/2021	109.786,55
20/09/2021	109.786,55
20/10/2021	109.786,55
20/11/2021	109.786,55
20/12/2021	109.786,55
TOTAL	1.317.438,60

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

2.4 Balancete Financeiro

ESPECIFICAÇÃO	TOTAL
Saldo de Caixa/Bancos Anterior	2.807.607,42
(+) Receita Orçamentaria	51.550.826,09

PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO
CEP 68.150-000 – ESTADO DO PARÁ

(+) Despesas a pagar	8.789.978,79
(+) Rec. Extra- orçamentarias (Sal. Família, Contribuições, etc)	7.005.155,66
= Subtotal	70.153.567,96
(-) Despesas Orçamentarias (pagas)	56.885.773,01
(-) Despesas Extra Orçamentarias	10.394.045, 44
(-) Transferências para a Câmara Municipal	1.317.441,60
(=) Subtotal	1.556307,91
(=) Saldo de Caixas/Bancos	2.873.749,51
(-) Despesas a pagar – Processadas	3.014.591,62
(=) Saldo Final	1.415.465,80

2.5 Pagamento de Diárias

BENEFICIADO	DATA	EMPENHO	VALOR
VILSON GONCALVES	14/01/2021	11010003	2.500,00
VILSON GONCALVES	19/01/2021	18010008	1.000,00
VILSON GONCALVES	22/01/2021	20010011	6.000,00
VILSON GONCALVES	23/02/2021	22020008	1.000,00
VILSON GONCALVES	26/04/2021	23040009	1.500,00
VILSON GONCALVES	13/05/2021	13050006	1.000,00
VILSON GONCALVES	24/05/2021	21050003	2.000,00
VILSON GONCALVES	04/06/2021	04060015	2.500,00
VILSON GONCALVES	28/06/2021	25060016	6.000,00
VILSON GONCALVES	15/07/2021	12070001	500,00
VILSON GONCALVES	19/07/2021	16070016	1.500,00
VILSON GONCALVES	01/09/2021	01090013	1.500,00
VILSON GONCALVES	10/09/2021	07090003	1.500,00
VILSON GONCALVES	30/09/2021	27090012	2.000,00
VILSON GONCALVES	05/10/2021	04100014	6.000,00
VILSON GONCALVES	09/11/2021	08110010	1.500,00
VILSON GONCALVES	16/11/2021	12110015	7.200,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO
CEP 68.150-000 – ESTADO DO PARÁ

VILSON GONCALVES	30/11/2021	26110011	7.200,00
VILSON GONCALVES	08/12/2021	07120009	1.500,00
VILSON GONCALVES	13/12/2021	13120013	4.800,00
TOTAL			58.700,00

2.6 Apropriação das obrigações Patronais

A apropriação dos encargos patronais, relativas ao primeiro quadrimestre de 2021, está assim demonstrada:

PREFEITURA MUNICIPAL – CONSOLIDADO

Total das Folhas de Pagamento (3190.11 e 3190.04)	A	23.458.826,21
21% sobre o Total das Folhas de Pagamento	B	4.926.353,50
Total dos Serviços Prestados por Pessoa Física (3390.36)	C	2.947.772,38
(-) Diárias a colaboradores (3390.36.02)	D	631.560,00
(-) Locação de Imóveis (3390.36.15)	E	
(-) Fornecimento de Alimentação (3390.36.23)	F	
(-) Out.Serv.Terc.PF - Pagto.Antec. - Sup. Fundos (3390.36.96)	G	
(-) Outros Serv.Terceiros PF (3390.36.99) – Ajudas de Custos	H	
(=) Base de Cálculo encargos sobre serv. Terceiros PF	I=C-D-E-F-G-H	2.316.212,38
20% sobre o Total de Serviços Prestados	J	463.242,47
Total de Encargos Patronais a serem apropriados	K=B+J	5.389.595,97
(-) Encargos Patronais Apropriados no exercício (3190.13)	L	4.719.570,17
(=) Valor de Encargos com INSS a empenhar	M=K-L	670.025,80

PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO
CEP 68.150-000 – ESTADO DO PARÁ

2.7 Limite da Despesa de Pessoal Últimos 12 meses – 2021

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
Receita Corrente Líquida	50.136.390,71	
Despesas Total com Pessoal	28.093.133,20	56,49%
Limite Máximo	26.854.097,69	54%
Limite Prudencial	25.511.392,81	51,30%
Limite de Alerta	24.168.687,92	48,60%

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

Impostos e Transferências consideradas para cálculo	Valor R\$
IPTU	0,00
ISS	862.534,56
ITBI	0,00
IRRF	680.802,95
Dívida Ativa de Impostos	0,00
Juros, Multas e Atualização Monetária de Impostos e Dívida Ativa (Proveniente de Impostos)	0,00
Quota parte do FPM	15.332.310,95
Quota parte do FPM - 1% Quota Anual(Julho e Dezembro)	568.712,15
Quota parte do ITR	12.417,41
Quota parte do IPVA	33.536,80
Quota parte do ICMS	8.733.979,60
Quota parte do IPI	295.734,04
Lei complementar N 87/96	0,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO
CEP 68.150-000 – ESTADO DO PARÁ

TOTAL DOS IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	26.520.028,46
(-)Quota Parte do FPM- 1% Quota Anual(Julho e Dezembro)	568.712,15
TOTAL DOS IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS PARA O CÁLCULO DA SAÚDE	25.951.316,31
Valor a aplicar (15% conforme Art. 77 do ADCT.)	3.892.697,45

Despesas Consideradas como Ações e Serviços Públicos de Saúde	Valor R\$
(+) Gastos com Saúde - FUNÇÃO 10	10.876.179,05
(-) Inativos e Pensionistas	0,00
(-) Serviços de limpeza e tratamento de resíduos sólidos	0,00
(-) Assistência médica e odontológica a servidores	0,00
(-) Saneamento básico (exceto para controle de vetores	0,00
(-) Despesas Realizadas com Recursos de Transferências Voluntárias	6.682.936,70
(=) Valor Aplicado	4.193.242,35
Percentual Aplicado	16,16
SUPERÁVIT/DÉFICIT DE APLICAÇÃO	300.544,90

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

Impostos e transferências consideradas para cálculo	Valor R\$
IPTU	0,00
ISS	862.534,56
ITBI	0,00
IRRF	680.802,95
Dívida Ativa de Impostos	0,00
Juros, Multas e Atualização Monetária de Impostos e Dívida Ativa (Proveniente de Impostos)	0,00
Quota parte do FPM	15.901.023,10
Quota parte do ITR	12.417,41
Quota parte do IPVA	33.536,80
Quota parte do ICMS	8.733.979,60
Quota parte do IPI	295.734,04
Lei complementar N 87/96	0,00
TOTAL DOS IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	26.520.028,46
Valor a aplicar (Art. 212 da C.F.)	6.630.007,12

PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO
CEP 68.150-000 – ESTADO DO PARÁ

Complementação do FUNDEB	8.325.557,85
--------------------------	--------------

Despesas Consideradas como Aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	Valor R\$
(+) Gastos com Educação - FUNÇÃO 12	19.659.847,96
(+) Restos a Pagar Inscritos nos Exercícios Anteriores e Liquidados no Atual Exercício	0,00
(-) Restos a Pagar Não Processados Inscritos no Exercício, relativos a Educação	1.450.607,15
(-) Ensino Médio (subfunção 362)	10.352,00
(-) Ensino Profissional (subfunção 363)	0,00
(-) Ensino Superior (subfunção 364)	0,00
(-) Despesas Realizadas com Recursos de Transferências Voluntárias	1.037.180,55
(-) Despesas Realizadas com a Complementação do FUNDEB	8.325.557,85
(=) Valor Aplicado	8.836.150,41
Percentual Aplicado	33,32
SUPERÁVIT/DÉFICIT DE APLICAÇÃO	2.206.143,29

Como podemos observar, de acordo com os cálculos acima, o Município aplicou em Educação o percentual de 33,32%, cumprindo o percentual constitucional de 25%. No que diz respeito à aplicação dos recursos próprios em saúde, o Município aplicou o percentual de 16,16%, cumprindo os dispositivos legais.

2.9 Calculo de Aplicação dos Recursos do FUNDEB

(+) Transferência Recursos FUNDEB	11.084.881,45
(+) Transferência complementação FUNDEB União	8.325.557,85
(+) Rendimentos de aplicação financeira	48.835,59
(=) Total de Recursos a aplicar	19.459.274,89
Despesas Empenhadas e liquidadas - Remuneração Magistério	18.907.196,32
Percentual Aplicado	97%

PREFEITURA MUNICIPAL DE AVEIRO
CEP 68.150-000 – ESTADO DO PARÁ

2. 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.

Controle Interno