



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ**  
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

**RELATÓRIO ANUAL**

**CONTROLE INTERNO**

**EXERCÍCIO 2021**

**CONSOLIDADO**



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ**  
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

**EXERCÍCIO 2021**

**1. INTRODUÇÃO**

O Controle Interno foi instituído pela Lei Municipal nº 119/2005, tem como Coordenadora a Sra. Regiane Nery Tavares, e, atendendo determinações contidas no artigo 70 da Constituição Federal; artigo 75 da Lei Federal 4.320/64; artigo 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000, vem emitir o parecer de Controle interno como parte integrante do Balanço Geral referente ao exercício de 2021.

**2. DOS FATOS**

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;
- Estimular a eficiência do pessoal mediante a discussão e acompanhamento que se exerce através de relatórios e informações dos auxiliares de controle interno de cada setor;
- Salvar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.

Tem a Administração Municipal como ordenador de despesa principal no período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021 o sr. Eder Azevedo Magalhães eleito prefeitor constitucional no pleito de 2020, tendo nomeado para o exercício os Secretários Municipais dirigentes dos Fundos Municipais, das pastas conforme segue:

**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO – FME/FUNDEB**

Período: 01.01.2021 a 31.12.2021 – Elde Pereira Barbosa:

**SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE – FMS**

Período: 01.01.2021 a 31.12.2021 – Claudia Maria Moraes de Andrade

**SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL – FMAS**

Período: 01.01.2021 a 31.12.2021 – Allyne Fernanda Gomes Pimenta



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ**  
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

**FUNDAÇÃO MUNICIPAL DE CULTURA, TURISMO E ESPORTE**

Período: 01.01.2021 a 31.12.2021 – David do Carmo Negrão Rocha

**SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA E ESGOTO - SAAE**

Período: 01.01.2021 a 31.12.2021 – Claudecy Vilhena da Silva

**FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE – FMMA**

Período: 01.01.2021 a 31.05.2021 – Luis Antonio Barbosa Tavares

Período: 01.06.2021 a 03.08.2021 – Maikson Batista Nascimento

Período: 04.08.2021 a 31.12.2021 - Luis Antonio Barbosa Tavares

**FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE MUANA – FUNPREM**

Período: 01.01.2021 a 31.12.2021 – Joselba de Nazaré Costa Pacheco

**COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO**

Período: 01.01.2021 a 31.12.2021 – Regiane Nery Tavares

O Controle Interno Municipal, tem meta principal neste relatório avaliar a legalidade e a legitimidade da Gestão Pública na aplicação do que determina o Orçamento Municipal, dando transparência nas ações e atividades no que tange às receitas e despesas bem como o patrimônio e execução dos programas de governo, a fim de constatar eficácia e eficiência.

No intuito de atingir o objetivo, foi feito levantamento na parte orçamentária, considerando a Lei do Orçamento Anual de nº 240 de 20 de dezembro de 2020, estimou para o exercício de 2021, receita no valor de R\$ 102.862.888,00 (cento e dois milhões, oitocentos e sessenta e dois mil e oitocentos e oitenta e oito reais), distribuídos da seguinte forma: R\$ 79.038.908,25 (setenta e nove milhões trinta e oito mil novecentos e oito reais e vinte e cinco centavos) correspondente ao Orçamento Fiscal e R\$ 23.823.979,75 (vinte e três milhões, oitocentos e vinte e três mil novecentos e setenta e nove reais e setenta e cinco centavos reais) para Orçamento da Seguridade Social, com a fixação da despesa em igual valor, mantendo assim o equilíbrio entre receita e despesa, demonstrada da seguinte forma:

**1 – PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ**

A receita orçamentária do exercício 2021 está evidenciada de acordo os demonstrativos como segue:



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ**  
 COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

**1.1 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

DESCRIÇÃO	Previsão	Atualizada (a)	Realizada (b)	Saldo c=(a-b)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>89.994.768,80</b>	<b>89.994.768,80</b>	<b>93.499.651,89</b>	<b>- 3.504.883,09</b>
Receita Tributária	3.509.044,83	3.509.044,83	4.269.382,73	- 760.337,90
Receita de Contribuições	350.000,00	350.000,00	384.640,39	- 34.640,39
Receita Patrimonial	407.750,00	407.750,00	586.484,12	- 178.734,12
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	85.727.973,97	85.727.973,97	87.860.323,58	- 2.132.349,61
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	398.821,07	- 398.821,07
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>9.021.649,20</b>	<b>9.021.649,20</b>	<b>3.233.209,78</b>	<b>5.788.439,42</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Intergovernamentais	9.021.649,20	9.021.649,20	3.233.209,78	5.788.439,42
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TRANSF INTRA-ORÇAMENTARIAS</b>	<b>3.846.470,00</b>	<b>3.846.470,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.846.470,00</b>
Transf. Intra-Orçamentarias	3.846.470,00	3.846.470,00	0,00	3.846.470,00
<b>TOTAL</b>	<b>102.862.888,00</b>	<b>102.862.888,00</b>	<b>96.732.861,67</b>	<b>6.130.026,33</b>

**1.2 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA**

DESCRIÇÃO	Previsão Inicial (d)	Previsão Atualizada (e)	Despesas Empenhadas (f)	Despesas Liquidadas (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo i = (e-f)
<b>Desp. (exc intra orçame)</b>	<b>99.016.418,00</b>	<b>101.449.843,65</b>	<b>84.862.026,51</b>	<b>84.228.739,87</b>	<b>82.280.785,08</b>	<b>16.587.817,14</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>80.953.540,00</b>	<b>92.916.561,12</b>	<b>80.946.518,94</b>	<b>80.843.175,21</b>	<b>78.895.220,42</b>	<b>11.970.042,18</b>
Pessoal e Encargos	48.656.957,38	58.926.940,32	55.775.184,25	55.775.184,25	53.917.143,44	3.151.756,07
Juros e Encargos da Dívida	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00
Outras Despesas Correntes	32.231.584,61	33.924.620,80	25.171.334,69	25.067.990,96	24.978.076,98	8.853.286,11
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>17.044.432,00</b>	<b>7.514.838,53</b>	<b>3.905.507,57</b>	<b>3.385.564,66</b>	<b>3.385.564,66</b>	<b>3.609.330,96</b>
Investimentos	16.339.432,00	7.181.038,53	3.905.507,57	3.385.564,66	3.385.564,66	3.275.530,96
Inversões Financeiras	360.000,00	78.800,00	0,00	0,00	0,00	78.000,00
Amort. da Dívida Contratada	345.000,00	255.000,00	0,00	0,00	0,00	255.000,00
<b>RES. DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>1.018.444,00</b>	<b>1.018.444,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.018.444,00</b>
Reserva de Contingência	1.018.444,00	1.018.444,00	0,00	0,00	0,00	1.018.444,00
<b>Desp. (intra-orçament.)</b>	<b>3.846.470,00</b>	<b>4.276.544,35</b>	<b>4.143.965,36</b>	<b>4.143.965,36</b>	<b>4.143.965,36</b>	<b>132.578,99</b>
Despesas (intra-orçament.)	3.846.470,00	4.276.544,35	4.143.965,36	4.143.965,36	4.143.965,36	132.578,99
<b>SOMA</b>	<b>102.862.888,00</b>	<b>105.726.388,00</b>	<b>88.995.991,87</b>	<b>88.372.705,23</b>	<b>86.424.750,44</b>	<b>16.730.396,13</b>
<b>SUPERAVIT</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>102.862.888,00</b>	<b>105.726.388,00</b>	<b>88.995.991,87</b>	<b>88.372.705,23</b>	<b>86.424.750,44</b>	<b>16.730.396,13</b>



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ**  
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

Conforme apresentado verificou-se que a Receita Atualizada importou em R\$ 105.726.388,00 (cento e cinco milhões, setecentos e vinte seis mil, trezentos e oitenta e oito reais) e a Despesa Empenhada importou em R\$ 88.995.998,87 (oitenta e oito milhões, novecentos e noventa e cinco mil, novecentos e noventa e oito reais e oitenta e sete centavos), ficando um saldo orçamentário no valor de R\$ 16.730.389,13 (dezesseis milhões setecentos e trinta mil, trezentos e oitenta e nove reais e treze centavos).

Foi verificado também que de acordo comparativo da receita orçada em R\$ 102.862.888,00 (cento e dois milhões, oitocentos e sessenta e dois mil, oitocentos e oitenta e oito reais) para uma receita realizada de R\$ 96.732.861,67 (noventa e seis milhões, setecentos e trinta e dois mil, oitocentos e sessenta e um reais e sessenta e sete centavos), foi constatado um *déficit* de arrecadação no montante de R\$ 6.130.026,33 (seis milhões, cento e trinta mil, vinte e seis reais e trinta e três centavos).

Em relação ao comparativo da receita corrente realizada de R\$ 93.499.651,89 (noventa e três milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, seiscentos e cinquenta e um reais e oitenta e nove centavos) e a despesa corrente empenhada de R\$ 80.946.518,94 (oitenta milhões, novecentos e quarenta e seis mil, quinhentos e dezoito reais e noventa e quatro centavos), apresentando assim um *superávit* de R\$ 12.553.132,95 (doze milhões quinhentos e cinquenta e três mil, centos e trinta e dois reais e noventa e cinco centavos).

E m relação ao comparativo do resultado de capital constata-se que a receita realizada apresenta valor de R\$ 3.233.209,78 (três milhões, duzentos e trinta e três mil, duzentos e nove reais e setenta e oito centavos) para uma despesa de R\$ 3.905.507,57 (três milhões, novecentos e cinco mil, quinhentos e sete reais e cinquenta e sete centavos) apresentando assim um *déficit* de R\$ 672.297,79 (setecentos e setenta e dois mil, duzentos e noventa e sete reais e setenta e nove centavos).

Com relação à avaliação do cumprimento da Regra de Ouro, prevista na Constituição Federal de 1988.

**“Art. 167. São vedados:**

(...)

*III - a realização de operações de créditos que excedam o montante das despesas de capital, ressalvadas as autorizadas mediante créditos suplementares ou especiais com finalidade precisa, aprovados pelo Poder Legislativo por maioria absoluta;”*

No cumprimento da Regra de Ouro a análise feita ao Balanço Orçamentário, foi constatado o atingimento os limites que determina a Constituição Federal.



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ  
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

Com relação aos restos a pagar processados e não processados no exercício de 2021, foi constatado o que segue:

**Processados:** foi demonstrada uma despesa liquidada no valor de R\$ 88.372.705,23, para uma despesa efetivamente paga de R\$ 86.424.750,44, ficando, portanto restos a pagar processados na importância de R\$ 1.947.954,79 no exercício.

**Não Processados:** de apresentação no balanço o montante da despesa empenhada importou em R\$ 88.995.991,87 para uma despesa liquidada de R\$ 88.372.705,23, restando, portanto restos a pagar não processados de R\$ 623.286,64.

Sendo:

Órgão	Exercícios Anteriores	Processados	Não Processados	Total
Administração Geral		927.477,82	44.700,00	
Fundo de Saúde		611.195,21	219.989,30	
Fundo de Assistência Social		215.572,75	11.418,73	
Fundeb		8.415,44	347.178,61	
Fundação de Cultura		27.559,30		
Fundo de Meio Ambiente		36.689,86		
SAAE		121.044,41		
<b>Total</b>		<b>1.947.954,79</b>	<b>623.286,64</b>	<b>2.571.241,43</b>

### 1.3 – COMPORTAMENTO ORÇAMENTÁRIO POR FUNÇÃO

DIVISAO	ATUALIZADO (a)	EMPENHADO (b)	LIQUIDADO (c)	SALDO (d) = (a-b)
- Câmara Municipal	2.478.452,00	0,00	0,00	2.478.452,00
- Administração	20.385.563,06	17.062.317,65	17.017.617,65	3.323.245,41
- Assistência Social	2.816.704,00	2.783.285,12	2.771.866,39	33.418,88
- Previdência Social	4.779.042,00	0,00	0,00	4.779.042,00
- Saúde	19.480.253,75	19.470.388,32	19.250.399,02	9.865,43
- Educação	43.114.967,55	43.114.403,58	42.767.224,97	563,97
- Cultura	643.810,40	45.810,40	45.810,40	598,00
- Urbanismo	1.407.689,41	487.583,28	487.583,28	920.106,13
- Saneamento	744.119,00	257.630,90	257.630,90	486.488,10



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ**  
 COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

- Gestão Ambiental	436.463,00	12.200,00	12.200,00	424.263,00
- Agricultura	1.564.539,72	1.078.161,71	1.078.161,71	483.378,01
-Comercio e Serviços	395.000,00	0,00	0,00	395.000,00
- Energia	1.010.090,00	540.245,55	540.245,55	469.844,45
- Desporto e Lazer	1.174.705,76	0,00	0,00	1.174.705,76
- Res de Contingência	1.018.444,00	0,00	0,00	1.018.444,00
<b>Total Exceto Intra-Orçam</b>	<b>101.449.843,65</b>	<b>84.852.026,51</b>	<b>84.228.739,87</b>	<b>16.597.817,14</b>
-Despesa Intra-Orçament	4.276.544,35	4.143.965,36	4.143.965,36	132.578,99
<b>TOTAL</b>	<b>105.726.388,00</b>	<b>88.995.991,87</b>	<b>88.372.705,23</b>	<b>16.730.396,13</b>

**2. GESTÃO DE PESSOAL**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>EXERCICIO 2020 - R\$</b>
<b>RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>92.799.651,89</b>
<b>Valor Total de Despesa com Pessoal</b>	<b>59.285.270,90</b>
% Despesa com Pessoal sobre RCL - Executivo	63,88%
Limite Legal de Despesa com o Executivo	54,00%
% Despesa com Pessoal sobre RCL - Legislativo	0,00%
Limite Legal de Despesa com o Legislativo	6,00%

Considerando o disposto no art. 20 da LRF, que estabelece o limite de 54% (executivo) da Receita Corrente Líquida - RCL, apurada de acordo o disposto o § terceiro do art. 2º da LRF, e para o gasto total com pessoal deverá ser apurado atendendo ainda o disposto no art. 18 da referida lei.

Conforme demonstrado no quadro acima, fica evidenciado que houve um acréscimo de 9,88%, considere-se o fato de ser um ano atípico em virtude de pandemia generalizada, o qual perdurou por todo o ano, acarretando despesas além do previsto alcançando o percentual de 63,88%.

**3 – MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>EXERCICIO 2021 - R\$</b>
<b>TOTAL DE RECEITAS COM ENSINO</b>	<b>2.610.736,16</b>
Quota Salario Educação	648.264,43
PDDE – Dinheiro Direto na Escola	13.820,00
PNAE – Alimentação Escolar	1.014.820,40
PNATE – Transporte Escolar	383.932,40
EJA – Jovens e Adultos	0,00
Transferências de Convênios (Ensino Médio)	549.898,93



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ  
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

**4 – DESPESAS COM FUNDEB**

DESCRIÇÃO – EFETIVAMENTE PAGAS	EXERCICIO 2021 - R\$
<b>Pagamento de Profissionais do Magistério</b>	
Ensino Fundamental	29.796.143,43
Educação Infantil	0,00
<b>Outras Despesas com Fundeb</b>	
Educação Infantil	8.426.735,27
Ensino Fundamental	0,00
<b>Total de Despesas com Fundeb</b>	<b>38.222.878,70</b>

Em cumprimento ao que dispõe a legislação vigente quanto à despesa com pessoal do Magistério-70%, houve a aplicação do limite legal, sendo aplicado 70,77%, cumprindo assim todos os dispositivos legais.

Constata-se ainda as devidas aplicações de recursos de MDE com relação aos 30% determinado na legislação com despesas administrativas.

**5 – DEMONSTRATIVO DE DESPESAS COM SAÚDE**

DESCRIÇÃO	EXERCICIO 2021 - R\$
<b>TOTAL DE DESPESAS COM SAÚDE – EMPENHADA</b>	
Aplicação relativo a EC 29 – 15% R\$ 5.664.331,00	<b>6.575.189,65</b>
Atenção Básica	6.686.938,51
Suporte Profilático e Terapêutico	6.021.760,85
Vigilância Sanitária	564.988,10
Outas Despesas (subfunções)	6.930.336,10
<b>TOTAL DE DESPESAS EMPENHADAS</b>	<b>20.204.024,05</b>

Considerando o que determina a EC-29, com o limite mínimo de aplicação de despesa com ações de saúde, o Município aplicou o percentual de 17,41% nas ações de saúde conforme determina a lei, ficando assim superior ao limite e cumprindo as exigências legais.

Com a preocupação de apresentar um trabalho de atuação de forma responsável, a Unidade de Controle Interno teve o compromisso de acompanhar as execuções orçamentária, financeira e patrimonial, sempre com o objetivo da transparência.





**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ**  
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

A implantação do Controle Interno, bem como os trabalhos executados foi de primordial importância para a aplicação dos recursos oriundos de esfera federal, estadual bem como da própria arrecadação municipal, investido com eficiência e sempre procurando propiciar as ações que fossem de encontro aos anseios da sociedade.

Este relatório tem como objetivo atender aos princípios legais, e demonstrar resultados satisfatório, buscando também junto com a administração que no exercício de 2021, venha corresponder às exigências legais.

Este é o Parecer.

Muaná (PA) 11 de abril de 2022