



MUNICÍPIO DE MUANÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO ANUAL

CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO 2020

CONSOLIDADO



MUNICÍPIO DE MUANÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO 2020

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 2020.

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;
- Salvaguardar 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 a 23 de janeiro de 2020 o sr. Sergio Murilo dos Santos Guimarães, e que por medida judicial houve o afastamento de suas funções, assumindo assim o sr. Eder Azevedo Magalhães o qual findou o mandato, cabe ainda esclarecer que no decorrer do exercício ocorreram alternâncias no mandato por força ainda de decisões judiciais, os Secretários Municipais dirigentes dos Fundos Municipais, das pastas conforme segue:

- Secretaria Municipal de Educação – FME – Elde Pereira Barbosa
- Secretaria Municipal de Saúde – FMS – Claudia Maria Moraes de Andrade
- Secretaria Municipal de Assistência Social – FMAS – Mariana Gomes Magalhães
- Secretaria Municipal de Meio Ambiente – FMMA – Luis Antonio Barbosa Tavares
- Fundação Municipal de Cultura, Turismo e Esporte – Lucielli Rosa de Souza
- Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE – Claudecy Vilhena da Silva



MUNICÍPIO DE MUANÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

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 235, estimou para o exercício de 2020, receita no valor de R\$ 102.360.476,00 (cento e dois milhões, trezentos e sessenta mil e quatrocentos e setenta e seis reais), distribuídos da seguinte forma: R\$ 82.094.309,00 (oitenta e dois milhões, noventa e quatro mil e trezentos e nove reais) correspondente ao Orçamento Fiscal e R\$ 20.266.167,00 (vinte milhões, duzentos e sessenta e seis mil e cento e sessenta e sete 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 2020 está evidenciada de acordo os demonstrativos como segue:

1.1 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA

DESCRIÇÃO	Previsão	Atualizada (a)	Realizada (b)	Saldo c=(a-b)
RECEITAS CORRENTES	89.267.698,00	89.267.698,00	88.975.627,39	292.070,61
Receita Tributária	3.390.440,00	3.390.440,00	4.510.976,48	- 1.120.536,48
Receita de Contribuições	375.900,00	375.900,00	426.379,94	- 50.479,94
Receita Patrimonial	1.429.850,00	1.429.850,00	87.093,90	- 1.342.757,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	84.071,508,00	84.071,508,00	83.836.720,43	234.787,57
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	114.456,64	- 114.456,64
RECEITAS DE CAPITAL	9.814.049,00	9.814.049,00	707.952,00	9.106.097
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	9.814.049,00	9.814.049,00	707.952,00	9.106.097,00
TRANSF INTRA-ORÇAMENTARIAS	3.278.729,00	3.278.729,00	0,00	3.278.729,00
Transf. Intra-Orçamentarias	3.278.729,00	3.278.729,00	0,00	3.278.729,00
TOTAL	102.360.476,00	102.360.476,00	89.683.579,39	12.768.896,61



MUNICÍPIO DE MUANÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

1.2 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA

DESCRIÇÃO	Previsão Inicial (d)	Previsão Atualizada (e)	Despesas Empenhadas (f)	Despesas Liquidadas (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo i = (e-f)
Desp. (exc intra orçame)	99.081.747,00	98.305.597,00	74.473.186,79	74.231.004,44	73.253.158,59	24.074.592,56
DESPESAS CORRENTES	81.347.606,00	92.600.761,96	71.440.412,70	71.438.537,62	70.460.691,77	21.162.224,34
Pessoal e Encargos	49.275.453,28	53.451.553,28	44.313.126,94	48.313.126,98	47.609.462,14	5.138.426,30
Juros e Encargos da Dívida	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Outras Despesas Correntes	31.972.152,72	39.049.208,68	23.127.285,72	23.125.410,64	22.851.229,63	15.923.798,04
DESPESAS DE CAPITAL	16.720.671,00	5.660.237,54	3.032.774,09	2.792.466,82	2.792.466,82	2.867.770,72
Investimentos	15.245.613,00	5.351.179,54	2.905.605,72	2.665.298,45	2.665.298,45	2.685.881,09
Inversões Financeiras	300.190,00	23.190,00	0,00	0,00	0,00	23.190,00
Amort. da Dívida Contratada	1.134.868,00	285.868,00	127.168,37	127.168,37	127.168,37	158.699,63
RES. DE CONTINGÊNCIA	1.013.470,00	44.597,50	0,00	0,00	0,00	44.597,50
Reserva de Contingência	1.013.470,00	44.597,50	0,00	0,00	0,00	44.597,50
Desp. (intra-orçament.)	3.278.729,00	4.054.879,00	3.426.434,11	3.426.434,11	3.369.680,36	628.444,89
Despesas (intra-orçament.)	3.278.729,00	4.054.879,00	3.426.434,11	3.426.434,11	3.369.680,36	628.444,89
SOMA	102.360.476,00	102.360.476,00	77.899.620,90	77.657.438,55	76.622.838,95	24.703.037,45
SUPERAVIT			11.783.958,49			
TOTAL	102.360.476,00	102.360.476,00		77.657.438,55	76.622.838,95	24.703.037,45

Conforme apresentado verificou-se que a Receita Realizada importou em R\$ 89.683.579,39 (oitenta e nove milhões, seiscentos e oitenta e três mil, quinhentos e setenta e nove reais e trinta e nove centavos) e a Despesa Empenhada importou em R\$ 77.899.620,90 (setenta e sete milhões, oitocentos e noventa e nove mil, seiscentos e vinte reais e noventa centavos), ficando um saldo orçamentário no valor de R\$ 11.783.958,49 (onze milhões setecentos e oitenta e três mil, novecentos e cinquenta e oito reais e quarenta e nove centavos).

Foi verificado também que de acordo comparativo da receita atualizada orçada em R\$ 102.360.476,00 (cento e dois milhões, trezentos e sessenta mil e quatrocentos e setenta e seis reais) para uma receita realizada de R\$ 89.683.579,39 (oitenta e nove milhões, seiscentos e oitenta e três mil, quinhentos e setenta e nove reais e trinta e nove centavos), foi constatado um *deficit* de arrecadação no montante de R\$ 12.676.896,61 (doze milhões, seiscentos e setenta e seis mil, oitocentos e noventa e seis reais e sessenta e um centavos).

Com relação a demonstração da Despesa, foi detectado que a dotação atualizada, orçada em R\$ 102.360.476,00 (cento e dois milhões, trezentos e sessenta mil e quatrocentos e setenta e seis reais) para uma despesa empenhada no valor de R\$ 77.899.620,90 (setenta e sete milhões, oitocentos e noventa e nove mil, seiscentos e vinte reais e noventa centavos), sendo apurado assim uma economia de despesa no valor de R\$ 24.460.855,01 (vinte e quatro milhões, quatrocentos e sessenta mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais e um centavo).



MUNICÍPIO DE MUANÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

Em relação ao comparativo da receita corrente realizada de R\$ 88.975.627,39 (oitenta e oito milhões, novecentos e setenta e cinco mil, seiscentos e vinte e sete reais e trinta e nove centavos) e a despesa corrente empenhada de R\$ 71.440.412,70 (setenta e um milhões, quatrocentos e quarenta mil, quatrocentos e doze reais e setenta centavos), apresentando assim um *superávit* de R\$ 17.535.214,69 (dezesete milhões quinhentos e trinta e cinco mil, duzentos e quatorze reais e sessenta e nove centavos).

Em relação ao comparativo do resultado de capital constata-se que a receita realizada apresenta valor de R\$ 707.952,00 (setecentos e sete mil e novecentos e cinquenta e dois reais) para uma despesa de R\$ 3.032.774,09 (três milhões, trinta e dois mil, setecentos e setenta e quatro reais e nove centavos) apresentando assim um *déficit* de R\$ 2.324.822,09 (dois milhões, trezentos e vinte e quatro mil, oitocentos e vinte e dois reais 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.

Com relação aos restos a pagar processados e não processados no exercício de 2020, foi constatado o que segue:

Processados: foi demonstrada uma despesa liquidada no valor de R\$ 77.657.438,55, para uma despesa efetivamente paga de R\$ 76.622.838,95, ficando, portanto restos a pagar processados na importância de R\$ 1.034.599,60 no exercício.

Não Processados: de apresentação no balanço o montante da despesa empenhada importou em R\$ 77.899.620,90 para uma despesa liquidada de R\$ 77.657.438,55, restando, portanto restos a pagar não processados de R\$ 242.182,35.



MUNICÍPIO DE MUANÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

Sendo:

Órgão	Exercícios Anteriores	Processados	Não Processados	Total
Administração Geral		76.195,33		76.195,33
Fundo de Saúde		769.189,77	1.875,08	771.064,85
Fundo de Assistência Social		171.214,50		171.214,50
Fundeb		17.999,50	240.307,77	258.307,27
Total		1.034.599,10	242.182,85	1.276.781,95

1.3 – COMPORTAMENTO ORÇAMENTÁRIO POR FUNÇÃO

DIVISAO	ATUALIZADO (a)	EMPENHADO (b)	LIQUIDADADO (c)	SALDO (d) = (a-b)
- Câmara Municipal	2.353.000,00	0,00	0,00	2.353.000,00
- Administração	19.838.641,00	15.741.190,84	15.741.190,84	4.097.450,16
- Assistência Social	2.131.133,00	2.105.660,14	2.105.660,14	25.472,86
- Previdência Social	4.680.839,00	0,00	0,00	4.680.839,00
- Saúde	17.672.947,50	17.566.461,35	17.564.586,27	106.486,15
- Educação	45.737.426,00	36.543.527,05	36.303.219,78	9.193.898,95
- Cultura	704.186,00	298.000,00	298.000,00	406.186,00
- Urbanismo	957.030,00	614.071,63	614.071,63	342.958,37
- Saneamento	809.982,00	87.514,00	87.514,00	722.468,00
- Gestão Ambiental	360.495,00	7.600,00	7.600,00	352.895,00
- Agricultura	1.429.284,00	602.789,58	602.789,58	826.494,42
-Comercio e Serviços	295.064,00	0,00	0,00	295.064,00
- Energia	1.130.900,00	906.372,20	906.372,20	224.527,80
- Desporto e Lazer	160.072,00	0,00	0,00	160.072,00
- Res de Contingência	44.597,50	0,00	0,00	44.597,50
Total Exceto Intra-Orçam	98.305.597,00	74.473.186,79	74.231.004,44	23.832.410,21
-Despesa Intra-Orçament	4.054.879,00	3.426.434,11	3.426.434,11	628.444,89
TOTAL	102.360.476,00	77.899,620,90	77.657.438,55	24.460.855,10



MUNICÍPIO DE MUANÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

2. GESTÃO FINANCEIRA

Do montante da receita arrecada no exercício de 2020, houve aplicação no quadro de investimentos, sendo:

DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
Despesas de Capital	
Investimentos	2.445.573,82
Inversões Financeiras	23.190,00
Equipamentos e Material Permanente	
Aquisição de Imóveis	0,00
Amortização da Dívida	158.699,63
TOTAL	2.627.463,45

3. GESTÃO DE PESSOAL

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2020 - R\$
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	84.697.463,39
Valor Total de Despesa com Pessoal	51.422.451,54
% Despesa com Pessoal sobre RCL - Executivo	60,71%
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 com o disposto no § 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 6,71%, 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 60,71%.



MUNICÍPIO DE MUANÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

4 – MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

DESCRIÇÃO	EXERCICIO 2020 - R\$
TOTAL DE DESPESAS COM ENSINO	4.616.683,15
Administração Geral	2.994.834,03
Quota Salario Educação	313.528,92
PDDE – Dinheiro Direto na Escola	0,00
PNAE – Alimentação Escolar	1.178.603,50
PNATE – Transporte Escolar	98.175,30
EJA – Jovens e Adultos	0,00
Transferências de Convênios (Ensino Médio)	31.541,40

5 – DESPESAS COM FUNDEB

DESCRIÇÃO	EXERCICIO 2020 - R\$
Pagamento de Profissionais do Magistério	
Ensino Fundamental	23.542.812,26
Educação Infantil	0,00
Outras Despesas com Fundeb	
Educação Infantil	3.178.410,37
Ensino Fundamental	0,00
Total de Despesas com Fundeb	26.721.222,63

Em cumprimento ao que dispõe a legislação vigente quanto à despesa com pessoal do Magistério-60%, houve a aplicação do limite legal, sendo aplicado 65,97%, e com relação as Ações de educação pelo limite mínimo de 25% das receitas resultantes de impostos houve aplicação de 26,94%, cumprindo assim todos os dispositivos legais.

Constata-se ainda as devidas aplicações de recursos de MDE com relação aos 40% determinado na legislação com despesas administrativas.



MUNICÍPIO DE MUANÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

6 – DEMONSTRATIVO DE DESPESAS COM SAÚDE

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2020 - R\$
TOTAL DE DESPESAS COM SAÚDE	18.134.150,03
Administração Geral	4.693.345,80
Atenção Básica	5.993.607,03
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	6.867.658,99
Vigilância Sanitária	579.538,21
DESPESAS ESPECIFICAS COM COVID	
Administração Geral	572.811,08
Despesas Bloco de Custeio	2.272.490,20
Despesas recursos oriundos do estado	10.133,34
Total das Despesas	2.854.434,62

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 17,00% 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, O Controle Interno teve o compromisso de acompanhar as execuções orçamentária, financeira e patrimonial, sempre com o objetivo da transparência.

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 2020, venha corresponder às exigências legais.

Este é o Parecer.

Muaná (PA) 26 de junho de 2020



MUNICÍPIO DE MUANÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO