



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO ANUAL

CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO 2022

CONSOLIDADO



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO CONSOLIDADO

EXERCÍCIO 2022

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 2022.

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 2022 a 31 de dezembro de 2022 o sr. Eder Azevedo Magalhães eleito prefeito 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: 01.01.2022 a 31.12.2022 – Elde Pereira Barbosa:

SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE – FMS

Período: 01.01.2022 a 31.12.2022 – Claudia Maria Moraes de Andrade

SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL – FMAS

Período: 01.01.2022 a 31.12.2022 – Allyne Fernanda Gomes Pimenta



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

FUNDAÇÃO MUNICIPAL DE CULTURA, TURISMO E ESPORTE

Período: 01.01.2022 a 31.12.2022 – David do Carmo Negrão Rocha

SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO - SAAE

Período: 01.01.2022 a 31.12.2022 – Claudecy Vilhena da Silva

FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE – FMMA

Período: 01.01.2022 a 31.12.2022 – Luis Antonio Barbosa Tavares

FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MUANA – FUNPREM

Período: 01.01.2022 a 31.12.2022 – Joselba de Nazaré Costa Pacheco

COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

Período: 01.01.2022 a 31.12.2022 – 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 259 de 19 de dezembro de 2021, estimou para o exercício de 2022, 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\$ 70.590.580,55 (setenta milhões, quinhentos e noventa mil, quinhentos e oitenta reais e cinquenta e cinco centavos) correspondente ao Orçamento Fiscal e R\$ 30.272.307,45 (trinta milhões, duzentos e setenta e dois mil, trezentos e sete reais e quarenta e cinco centavos) 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:



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
 COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

1 – PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ

A receita orçamentária do exercício 2022 está evidenciada de acordo os demonstrativos como segue:

1.1 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA

DESCRIÇÃO	Previsão	Atualizada (a)	Realizada (b)	Saldo c=(a-b)
RECEITAS CORRENTES	97.012.888,00	97.012.888,00	126.582.678,18	-29.569.790,18
Receita Tributária	4.180.350,78	4.180.350,78	7.525.476,85	- 3.345.126,07
Receita de Contribuições	287.300,00	287.300,00	424.418,00	- 137.118,00
Receita Patrimonial	292.261,80	292.261,80	2.198.773,13	- 1.906.511,33
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	92.252.975,42	92.252.975,42	116.402.243,05	-24.149.267,63
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	31.767,15	- 31.767,15
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	1.099.321,00	-1.099.321,00
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	0,00	0,00	1.099.321,00	-1.099.321,00
TRANSF INTRA-ORÇAMENTARIAS	5.850.000,00	5.850.000,00	0,00	5.850.000,00
Transf. Intra-Orçamentarias	5.850.000,00	5.850.000,00	0,00	5.850.000,00
TOTAL	102.862.888,00	102.862.888,00	127.681.999,18	-24.819.111,18

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)	97.012.888,00	134.814.862,93	125.123.810,96	124.561.953,26	122.103.609,08	9.691.051,97
DESPESAS CORRENTES	81.618.944,78	118.463.840,28	109.019.374,58	108.822.612,56	107.268.657,21	9.444.465,70
Pessoal e Encargos	48.008.301,46	71.635.072,55	69.217.236,36	69.217.235,36	67.794.147,56	2.417.837,19
Juros e Encargos da Dívida	66.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	33.544.643,32	46.828.767,71	39.802.139,22	39.605.377,20	39.474.509,65	7.026.628,51
DESPESAS DE CAPITAL	14.668.943,22	16.351.022,65	16.104.436,38	15.739.340,72	14.834.951,87	245.586,27
Investimentos	14.266.943,22	16.351.022,65	16.104.436,38	15.739.340,72	14.834.951,87	246.586,27
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amort. da Dívida Contratada	202.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RES. DE CONTINGÊNCIA	925.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	925.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Desp. (intra-orçament.)	5.850.000,00	5.599.475,91	5.063.585,27	5.063.585,27	5.063.585,27	535.890,64
Despesas (intra-orçament.)	5.850.000,00	5.599.475,91	5.063.475,91	5.063.585,27	5.063.585,27	535.890,64
SOMA	102.862.888,00	140.414.338,84	130.187.396,23	129.625.538,55	127.167.194,35	10.226.942,61
SUPERAVIT						
TOTAL	102.862.888,00	140.414.338,84	130.187.396,23	129.625.538,55	127.167.194,35	10.226.942,61



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

Conforme apresentado verificou-se que a Receita Atualizada importou em R\$ 102.862.888,00 (cento e dois milhões, oitocentos e sessenta e dois mil, oitocentos e oitenta e oito reais) e a receita realizada importou em R\$ 129.625.538,65 (cento e vinte e nove milhões, seiscentos e vinte e cinco mil, quinhentos e trinta e oito reais e sessenta e cinco centavos), tendo um excesso de arrecadação de R\$ 26.762.650,55 (vinte e seis milhões, setecentos e sessenta e dois mil, seiscentos e cinquenta reais e cinquenta e cinco centavos).

Em relação ao comparativo da receita corrente realizada de R\$ 126.582.678,18 (cento e vinte e seis milhões, quinhentos e oitenta e dois mil, seiscentos e setenta e oito reais e dezoito centavos) e a despesa corrente empenhada de R\$ 109.019.374,58 (cento e nove milhões, dezenove mil, trezentos e setenta e quatro reais e cinquenta e oito centavos), apresentando assim um *superávit* de R\$ 17.563.303,60 (dezesete milhões, quinhentos e sessenta e três mil, trezentos e três reais e sessenta centavos).

E m relação ao comparativo do resultado de capital constata-se que a receita realizada apresenta valor de R\$ 1.099.321,00 (hum milhão, noventa e nove mil, trezentos e vinte e um reais) para uma despesa de R\$ 16.104.436,38 (dezesesseis milhões, cento e quatro mil, quatrocentos e trinta e seis reais) apresentando assim um *déficit* de R\$ 15.005.115,38 (quinze milhões, cinco mil, cento e quinze reais e trinta e oito 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 2021, foi constatado o que segue:

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
 COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

Processados: foi demonstrada uma despesa liquidada no valor de R\$ 129.625.538,55, para uma despesa efetivamente paga de R\$ 127.167.194,35, ficando, portanto restos a pagar processados na importância de R\$ 2.458.344,20 no exercício.

Não Processados: de apresentação no balanço o montante da despesa empenhada importou em R\$ 130.187.396,23 para uma despesa liquidada de R\$ 129.625.538,55, restando, portanto restos a pagar não processados de R\$ 561.857,68, sendo:

Órgão	Exercícios Anteriores	Processados	Não Processados
Administração Geral		1.652.738,87	275.773,96
Fundo de Saúde		556.170,56	277.533,72
Fundo de Assistência Social		141.259,81	0,00
Fundeb		0,00	8.550,00
Fundação de Cultura		15.916,56	0,00
Fundo de Meio Ambiente		38.884,39	0,00
SAAE		53.374,01	0,00
Total		2.458.344,20	561.857,68

1.3 – COMPORTAMENTO ORÇAMENTÁRIO POR FUNÇÃO

DIVISAO	ATUALIZADO (a)	EMPENHADO (b)	LIQUIDADO (c)	SALDO (d) = (a-b)
- Câmara Municipal	2.828.754,19	0,00	0,00	2.828.754,19
- Administração	22.801.328,95	22.801.328,95	22.585.755,50	0,00
- Assistência Social	3.315.049,75	3.315.049,75	3.315.049,75	0,00
- Previdência Social	7.366.275,00	0,00	0,00	7.366.275,00
- Saúde	26.255.888,97	26.223.975,55	25.946.441,83	31.913,42
- Educação	72.139.241,95	72.139.241,95	72.070.491,44	0,00
- Cultura	31.264,59	31.264,59	31.264,59	0,00
- Urbanismo	3.066.606,01	3.066.606,01	3.066.606,01	0,00
- Saneamento	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00
- Gestão Ambiental	0,00	0,00	0,00	0,00
- Agricultura	716.043,45	716.043,45	716.043,45	0,00
-Comercio e Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
- Energia	421.847,20	421.847,20	421.847,20	0,00
- Desporto e Lazer	0,00	0,00	0,00	0,00
- Transporte	1.468.538,78	1.468.538,78	1.468.538,78	0,00
Total Exceto Intra-Orçam	0,00	0,00	0,00	0,00
-Despesa Intra-Orçament	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	140.414.338,84	130.187.396,23	129.625.538,55	10.226.942,61



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

Considerando o valor de repasse de duodécimo ao Poder Legislativo, houve alteração orçamentária no montante de R\$ 209.008,19, através de abertura de crédito especial para complemento de transferência.

2. GESTÃO DE PESSOAL

DESCRIÇÃO	EXERCICIO 2022 - R\$
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	126.582.678,18
Valor Total de Despesa com Pessoal – 58,01%	73.434.065,61
60% Despesa com Pessoal sobre RCL	75.949.606,91

Conforme demonstrado no quadro acima, fica evidenciado que houve um decréscimo quanto a aplicação em anos anteriores, portanto estando assim cumprindo os determinantes na legislação vigente.

3 – MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

DESCRIÇÃO	RECEITA 2022 - R\$
TOTAL DE RECEITAS COM ENSINO	4.301.448,68
Quota Salario Educação	754.001,76
PEAE – Programa Estadual de Alimentação Escolar	139.248,00
PNAE – Alimentação Escolar	786.740,00
PNATE – Transporte Escolar	1.302.906,84
PETE – Programa Estadual de Transporte Escolar	1.318.552,08
Transferências de Convênios (Ensino Médio)	0,00

4 – DESPESAS COM FUNDEB

DESCRIÇÃO – EFETIVAMENTE PAGAS	EXERCICIO 2022 - R\$
Pagamento de Profissionais do Magistério	47.471.937,74
Ensino Fundamental	44.103.211,93
Educação Infantil	3.368.725,81
Outras Despesas com Fundeb	12.807.545,85
Educação Infantil	0,00
Ensino Fundamental	12.807.545,85
Total de Despesas com Fundeb	60.279.483,59



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MUANÁ
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

Em cumprimento ao que dispõe a legislação vigente quanto à despesa com pessoal do Magistério-70%, houve a aplicação do limite legal, sendo aplicado 84,78%, 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.

Ainda com relação a aplicação de despesas de repasses de impostos houve receitas e despesas da seguinte forma:

Valor exigido 25% - R\$ 13.093.661,02

Valor aplicado 28% - R\$ 14.666.856,21

5 – DEMONSTRATIVO DE DESPESAS COM SAÚDE

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2022 - R\$
ARRECADAÇÃO RESULTANTE DE IMPOSTOS	49.584.431,15
TOTAL DE DESPESAS COM SAÚDE – PAGAS	
Aplicação relativo a EC 29 – 15%	7.437.664,67
Aplicação Resultante de Impostos	9.145.001,05
Atenção Básica	11.553.152,10
Suporte Profilático e Terapêutico	0,00
Vigilância Sanitária	0,00
Vigilância Epidemiológica	514.911,84
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	3.696.732,95
Outras Despesas (subfunções)	469.092,74
TOTAL DE DESPESAS PAGAS	25.378.890,68

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 18,86% 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 2022, venha corresponder às exigências legais.

Este é o relatório.

Muaná (PA) 10 de março de 2023