



## RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Prefeitura Municipal

Balanço Geral

Exercício de 2022

### 1. Normatização:

- ✓ Lei nº 015/2014, dispõe sobre a criação do Sistema de Controle Interno da Administração Municipal.

### 2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno

Controle Interno	
Nome: Cristiano Bernardo Corrêa	
CPF: 924.266.972-53	RG: 5083923 – SSP/PA
Endereço: Rua Nossa Senhora da Conceição, nº 175.	
Bairro: Centro	CEP: 68720-000
Cidade: Santarém Novo	Estado: Pará
Telefone: (91) 98471-4249	
e-mail: stncontroleinterno@gmail.com	
Período de responsabilidade: 01/01/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( ) SIM (X) NÃO
Nome do cargo ocupado: Controlador Interno	
Ato de nomeação: Portaria nº 002/2021/SEMAD – PMSN/PA, de 04 de janeiro de 2021	

### 3. Ações desenvolvidas:

- ✓ Avaliações pontuais realizadas durante o exercício de 2022, no período de 01/01/2022 até 31/12/2022, nos diversos relatórios que englobam a Administração Pública.

### 4. Síntese das avaliações:



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTARÉM NOVO  
CNPJ: 05.149.182/0001-80

<b>Procedimentos Realizados</b>	<b>Avaliação</b>
<b>Planos e Políticas de Governo</b>	-
Cumprimento das Metas contidas no Plano Plurianual	REGULAR
Eficácia da aplicação das políticas de governo	REGULAR
Estimativas da receita em bases conservadoras	REGULAR
<b>Adequação da LOA ao PPA e à LDO</b>	-
Diretrizes contidas na LDO	REGULAR
Ações e programas do PPA previstos para o período	REGULAR
<b>Execução Orçamentária</b>	-
Realização da Receita e renúncia fiscal	REGULAR
Medidas para cobrança da Dívida Ativa	REGULAR
Programação financeira e congelamento de dotações	REGULAR
Publicidades do RREO	REGULAR
<b>Alterações Orçamentárias</b>	-
Créditos Suplementares	REGULAR
Créditos Especiais	REGULAR
<b>Subvenções Sociais Concedidas</b>	-
Propriedade na concessão – Interesse público	REGULAR
Aplicação dos recursos – Prestações de Contas	REGULAR
<b>Convênios e Auxílios recebidos</b>	-
Aplicação dos recursos – Prestações de Contas	REGULAR
<b>Obras e Serviços de Engenharia em andamento</b>	-
Procedimento licitatório e contrato	REGULAR
Alimentação do Mural de Licitações – TCM	REGULAR
Entrega do objeto do contrato	REGULAR
<b>Obras e Serviços de Engenharia concluídos no exercício</b>	-
Procedimento licitatório e contrato	REGULAR
Alimentação do Mural de Licitações – TCM	REGULAR
Entrega do objeto do contrato	REGULAR
<b>Compras e Serviços</b>	-
Procedimentos Licitatórios	REGULAR



ESTADO DO PARÁ  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTARÉM NOVO**  
CNPJ: 05.149.182/0001-80

Alimentação do Mural de Licitações – TCM	REGULAR
Dispensas de Licitação	REGULAR
Contratos e Aditivos	REGULAR
Entrega do Objeto do Contrato	REGULAR
<b>Gastos com Pessoal do Poder Executivo</b>	-
Apropriação contábil da Despesa	REGULAR
Limite de Gastos	REGULAR
Publicidade do RGF	REGULAR
<b>Dívida Consolidada</b>	-
Apropriação contábil da Dívida	REGULAR
Limite da Dívida Consolidada	REGULAR
Publicidade do RGF	REGULAR
<b>Limites Constitucionais</b>	-
Efetividade das Despesas com o Ensino Fundamental	REGULAR
Aplicação Profissionais da Educação Básica – 70%	REGULAR
Efetividade das Despesas com a Saúde	REGULAR
<b>Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação aos registros da:</b>	-
- Contabilidade (Orçamentária, Financeira e Patrimonial)	REGULAR
- Diário da Contabilidade	REGULAR
- Arrecadação e o Diário de Arrecadação	REGULAR
- Tesouraria e o Diário de Tesouraria	REGULAR
- Licitações e Contratos	REGULAR
- Obras públicas	REGULAR
- Convênios e Auxílios Recebidos	REGULAR
- Subvenções e Auxílios Concedidos	REGULAR
- Lei de Responsabilidade Fiscal	REGULAR
- Informações Anuais	REGULAR
- Bens Patrimoniais em relação ao inventário	REGULAR
<b>Consolidação</b>	-
- Poder legislativo (Câmara Municipal de Maracanã)	REGULAR

**5. Notas Explicativas, considerações relevantes e medidas recomendadas:**



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTARÉM NOVO  
CNPJ: 05.149.182/0001-80

### 5.1 – Créditos Suplementares.

A Lei nº 167/2021 de 30 de novembro de 2021, que trata do Orçamento Anual para o exercício financeiro de 2022, autoriza no Art. 6º, abertura de créditos adicionais até o limite de 80% do total da despesa fixada. A lei 172/2022 autorizou um crédito especial de 20%. Ficando autorizado 100% sobre o total da despesa fixada. Afim de atender os critérios para utilização da cessão onerosa foram abertos crédito adicional especial de R\$ 217.395,38, conforme se demonstra abaixo:

SANTARÉM NOVO		
ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
Despesa Fixada LOA – 2022	31.500.000,00	100,00%
Autorização Suplementação	25.200.000,00	80,00%
Credito Especial 20%	31.500.000,00	100,00%
Suplementação utilizada Anulação	10.412.107,41	33,05%
Suplementação utilizada Excesso	20.120.988,96	63,88%
Crédito Adicional Especial por Excesso	217.395,38	0,69%
Suplementação utilizada Transposição	3.761.266,66	11,94%
<b>Total de Suplementação</b>	<b>30.533.096,37</b>	<b>96,93%</b>

Conforme se evidencia, o município aplicou no 3º quadrimestre percentual inferior ao autorizado, cumprindo dessa forma o que determina a LOA.

### 5.2 – Execução financeira.

DISCRIMINAÇÃO	VALOR
<b>Receita Arrecadada</b>	<b>R\$ 53.034.464,05</b>
(-) Despesas Pagas	R\$ 17.381.918,96
<b>(-) Transferências Concedidas</b>	<b>R\$ 44.037.101,78</b>
PMSN X CMM	R\$ 938.000,04
PMSN X FUNDEB	R\$ 13.401.622,92
PMSN X FME	R\$ 20.015.947,91
PMSN X FMAS	R\$ 1.532.894,80
PMSN X FMS	R\$ 7.893.048,28
PMSN X FMMA	R\$ 255.587,83
<b>Superávit/Déficit de Execução</b>	<b>R\$ 8.997.362,27</b>





Verificou-se que a Execução financeira obteve um superávit na ordem de R\$ 8.997.362,27 (oito milhões, novecentos e noventa e sete mil, trezentos e sessenta e dois reais e vinte e sete centavos).

### 5.3 – Processos Licitatórios.

Os processos licitatórios foram formalizados de acordo com a Lei nº 8.666/93 (Lei de Licitações) sendo encaminhados através do Portal dos Jurisdicionados, no Mural de Licitações do Tribunal de Contas dos Municípios.

### 6 – Gastos com pessoal.

Foi verificado que o Anexo I do Relatório de Gestão Fiscal foi elaborado em conformidade com o que dispõe o Art. 55, inciso I, alínea “a”.

No referido relatório foi identificado que o município aplicou 39,77%, ou seja, percentual acima do limite máximo das despesas com pessoal, não cumprindo assim o que determina a LRF, conforme se demonstra no quadro abaixo:

DO LIMITE DO MUNICÍPIO (Art. 19, Inciso III, da LC 101/2000)			
Valor Aplicado – Órgão / Poder	Receita Corrente Líquida	Valor do Gasto	%
Legislativo	<b>51.419.918,90</b>	565.084,66	1,10
Executivo		19.885.346,56	38,67
<b>TOTAL</b>		<b>20.450.431,22</b>	<b>39,77</b>

### 7 – Patrimônio.

A Prefeitura adquiriu R\$ 124.695,76 em equipamentos e materiais permanentes até o 3º Quadrimestre de 2022.

### 8 – Efetividade das despesas com MDE

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no 3º Quadrimestre de 2022 totalizaram R\$ 6.249.716,86, equivalente a 33,88% sobre os Impostos Arrecadados e Transferidos.



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTARÉM NOVO  
CNPJ: 05.149.182/0001-80

Observa-se que, até o 3º Quadrimestre o município atendeu o limite mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal, conforme se demonstra:

Aplicação de Recursos em Educação	Valor	Perc %
<b>Impostos Arrecadados e Transferidos</b>	<b>18.446.191,88</b>	
.....25% dos Impostos Arrecadados e Transferidos	4.611.547,97	25,00%
<b>(=) Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino</b>	<b>17.275.105,15</b>	
<b>(+) Total Despesas na Função Educação (Função 12)</b>	<b>17.706.209,79</b>	
<b>(-) Sub-função Excluídas da Aplicação da Educação</b>	<b>431.104,64</b>	
.....(-) Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	431.104,64	
.....(-) Outras Sub-Funções Excluídas	-	
<b>(-) Recursos Transferidos para Aplicação em Educação</b>	<b>9.159.142,75</b>	
.....(+). Complementação Total do FUNDEB + Ganho	8.656.825,14	
.....(+). Contribuição Social do Salário-Educação	152.086,29	
.....(+). Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	2.263,65	
.....(+). Programa Nacional de Apoio ao Transporte do Escolar (PNATE)	180.035,09	
.....(+). Convenio/Transferencias Estadual para a Educação	167.932,58	
<b>(-) Restos a Pagar sem Disponibilidade de Recursos Vinculados a Educação</b>	<b>- 1.846.854,40</b>	
.....(-) Restos a Pagar sem Disponibilidade do Educação	- 24.246,80	
.....(+). Valor Inscrito em Restos a Pagar	46.635,65	
.....(-) Saldo em 31/12/2022	22.388,85	
.....(-) Restos a Pagar sem Disponibilidade do FUNDEB	- 1.822.607,60	
.....(+). Valor Inscrito em Restos a Pagar	1.891.451,92	
.....(-) Saldo em 31/12/2022	68.844,32	
<b>(-) Rendimentos de Aplicação Financeira de Recursos Vinculados a Educação</b>	<b>19.391,14</b>	
.....Rendimentos de Aplicação Financeira do FME	1.972,84	
.....Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	17.418,30	
<b>(+) RP pagos no exercício e inscrito no exercício anterior sem disponibilidade</b>	<b>-</b>	
.....(+). Valor Inscrito em Restos a Pagar FME	-	
.....(+). Valor Inscrito em Restos a Pagar FUNDEB	-	
<b>(=) Valor Líquido Aplicado na Educação (Mínimo de 25%)</b>	<b>6.249.716,86</b>	<b>33,88%</b>

### 9 – Aplicação com os Profissionais da Educação Básica.

No anexo VIII do RREO, foi constatado que o município aplicou 76,03%, ou seja, abaixo do percentual mínimo de 70% com os Profissionais da Educação Básica.

Projeção de Recursos do FUNDEB - 2022 - Portaria nº 004/2022			
Estimativa de Receitas FUNDEB	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Saldo
Receita Impostos - 20%	5.890.104,96	6.093.291,16	- 203.186,20
Complementação VAAF	3.895.835,22	3.977.359,33	- 81.524,11
Complementação VAAT	2.148.051,61	1.831.763,59	316.288,02
Rendimentos de Aplic. Financeira	-	-	-
<b>Estimativa de Receitas totais do FUNDEB</b>	<b>11.933.991,79</b>	<b>11.902.414,08</b>	<b>31.577,71</b>



ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTARÉM NOVO  
CNPJ: 05.149.182/0001-80

Despesas Executadas do FUNDEB - 12/2022			
Estimativa de Receitas FUNDEB	Valor Mínimo	Valor Empenhado	Aplicado
Profissionais da Educação - 70%	8.331.689,86	9.049.602,28	76,03%
Outras Despesas - 30%	3.570.724,22	4.449.536,27	37,38%
Ensino Infantil - 50% VAAT	915.881,80	1.871.354,95	102,16%
Investimentos - 15% VAAT	274.764,54	1.010.611,09	55,17%
<b>TOTAIS</b>	-	<b>16.381.104,59</b>	

### 10 – Efetividade das Despesas com Saúde.

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 3.589.781,01, o que corresponde a 31,19% sobre os Impostos Arrecadados e Transferidos.

Observa-se o cumprimento do limite mínimo de 15%, estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000 e na Lei Complementar nº 141/2012.

Aplicação de Recursos em Saúde	Valor	Perc %
<b>(=) Base de Calculo</b>	<b>17.434.801,31</b>	
.....(+ Impostos Arrecadados e Transferidos	18.446.191,88	
.....(-) EC nº55/EC nº84	1.011.390,57	
<b>(=) 15.00% x Base de Calculo</b>	<b>2.615.220,20</b>	<b>15,00%</b>
<b>(+) Aplicação em Saude (Função Saude)</b>	<b>7.629.955,13</b>	
<b>(-) Total de Recursos Vinculados a Saude</b>	<b>3.424.033,87</b>	
.....(+ Recursos Recebidos pela Saúde (SUS)	3.240.166,23	
.....(+ Transferencias/Convenio Federais para a Saúde (SUS)	-	
.....(+ Transferencias/Convenio Estaduais para a Saúde (SUS)	183.867,64	
.....(+ Outros Transferencias/Convenio para a Saúde (SUS)	-	
.....(+ Receita de Serviços de Saúde	-	
<b>(-) Restos a Pagar Inscritos sem disponibilidades financeiras</b>	<b>1.078.079,69</b>	
.....(+ Valor Inscrito em Restos a Pagar	1.130.413,63	
.....(-) Saldo em 31/12/2022	52.333,94	
<b>(-) Rendimentos de Aplicação Financeira – SAUDE</b>	<b>9.844,68</b>	
.....(+ Rendimentos de Aplicação – SAUDE	9.844,68	
<b>(+) RP pagos no exercício e inscrito no exercício anterior sem disponibilidade</b>	-	
.....(+ Valor Inscrito em Restos a Pagar - SAUDE		
<b>(=) Valor Líquido Aplicado em Saude</b>	<b>3.117.996,89</b>	<b>17,88%</b>



## 11 – Consolidação.

As Contas dos Fundos Municipais e Poder legislativo foram devidamente consolidados junto as contas da Prefeitura Municipal, conforme orientação contida no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público MCASP e Decreto Federal nº 10.540/2020 (SIAFIC).

## 12 – Apropriação de Encargos Patronais.

Verificação do cumprimento do Art. 95, I, “a” da CF, para verificar tal cumprimento segue demonstrativo de apropriação de encargos patronais:

### APROPRIAÇÃO DE ENCARGOS DO RGPS - INSS

DISCRIMINAÇÃO	VALOR
Total da base de incidência de INSS	3.139.427,36
21% sobre o total da BC	659.279,75
(-) encargos patronais empenhados até o quadrimestre	668.538,77
Encargos não apropriados	0

Conforme demonstrado acima, a Prefeitura Municipal apropriou corretamente os encargos patronais do RGPS, referente ao 3º quadrimestre do ano de 2022.

## 13 – Recolhimento de contribuições previdenciárias retidas dos servidores.

Verificação do cumprimento do Art. 216, I, “b” do Decreto Federal nº 3.048/1999, para verificar tal cumprimento segue demonstrativo de retenção e recolhimento de contribuições previdenciárias retidas dos servidores.

### RETENÇÃO E RECOLHIMENTO PREVIDENCIÁRIO DO RGPS - INSS

Discriminação	INSS Retido	INSS Recolhido	Saldo
INSS FOPAG	263.479,04	164.289,75	-99.189,29

Como se verifica, a Prefeitura Municipal não recolheu as contribuições previdenciárias retidas no 3º quadrimestre. Entretanto, essa controladoria já notificou o gestor municipal quanto essa pendência, lembrando que o gestor terá de recolher integralmente todas as contribuições retidas.





ESTADO DO PARÁ  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTARÉM NOVO**  
CNPJ: 05.149.182/0001-80

**14 – Conclusão:**

Pelos motivos e evidências acima descritos, concluo pela regularidade com ressalvas da Prestação de Contas do 3º Quadrimestre de 2022, o que motivou tal conclusão, foi que as falhas apontadas no período podem ser sanadas até o fim do exercício financeiro corrente. A opinião supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

Santarém Novo/Pa, 31 de março de 2023.

CRISTIANO  
BERNARDO  
CORREA:924266972  
53

Assinado de forma digital  
por CRISTIANO BERNARDO  
CORREA:92426697253  
Dados: 2023.03.27 18:24:15  
-03'00'



Cristiano Bernardo Corrêa  
Controlador Interno  
Portaria n° 002/2021/SEMAD

SANTARÉM NOVO DAQUI PRA FRENTE