ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE AUGUSTO CORRÊA
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO – BALANÇO ANUAL 2019

AUGUSTO CORRÊA - PA

2020

1. Apresentação

O presente relatório demonstra aspectos relacionados ao comportamento contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional sob a analise desta controladoria interna, referente ao exercício de 2018 da Prefeitura Municipal de Augusto Corrêa; e acompanha a prestação de contas anual conforme as resoluções nº 10.329/2012 e 02/2015 do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará – TCM-PA.

A Controladoria Geral do Município – CGM, por força do disposto no artigo 56 da Lei Orgânica do Munícipio de Augusto Corrêa, constitui-se no órgão responsável pelo Sistema de Controle Interno, no âmbito do executivo municipal, devidamente regulamentado pela Lei 1.532 de 22 de março de 2005 e pela Lei 1.739 de 29 de dezembro de 2010, em atendimento ao disposto na Resolução Normativa nº 7.739/2005, editada pelo Tribunal de Contas do Estado do Pará – TCE/PA.

Enquanto órgão responsável pelo Sistema de Controle Interno é de sua competência dentre outras, examinar as fases de execução da despesa verificando a regularidade das licitações e contratos, sob os aspectos da legalidade, legitimidade, economicidade e razoabilidade. Sendo, portanto, sua atribuição, o exame de todas as contas da administração municipal.

2. Ações Desenvolvidas

- Avaliação da Execução Orçamentária e Financeira do Exercício de 2019;
- Avaliação dos Contratos;
- Avaliação das Licitações;
- Avaliação do Controle Patrimonial;
- Avaliação da Legislação Municipal;
- Avaliação da Folha de Pagamento;

- Avaliação do Sistema de Tributação (legislação, cadastros, lançamentos, forma de cobrança e outros).

3. Orçamento 2019

Para o exercício de 2019 a despesa foi fixada e a receita estimada, pela Lei Municipal nº 1.919 de 27 de dezembro de 2018, no valor de **R$ 125.340.678,33** (cento e vinte e cinco milhões, trezentos e quarenta mil, seiscentos e setenta e oito reais e trinte e três centavos).

3.1. Receita Orçada para o Exercício:

A receita orçada para o exercício foi de **R$ 125.340.678,33** (cento e vinte e cinco milhões, trezentos e quarenta mil, seiscentos e setenta e oito reais e trinte e três centavos), sendo:

- **Receitas Correntes: R$ 115.932.435,87** (cento e quinze milhões, novecentos e trinta e dois mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e oitenta e sete centavos);
- **Deduções da Receita: R$ 5.157.608,54** (cinco milhões, cento e cinquenta e sete mil, seiscentos e oito reais e cinquenta e quatro centavos);
- **Receitas de Capital: R$ 14.565.851,00** (quatorze milhões, quinhentos e sessenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e um reais).

3.2. Despesa Orçada para o Exercício por Funções:

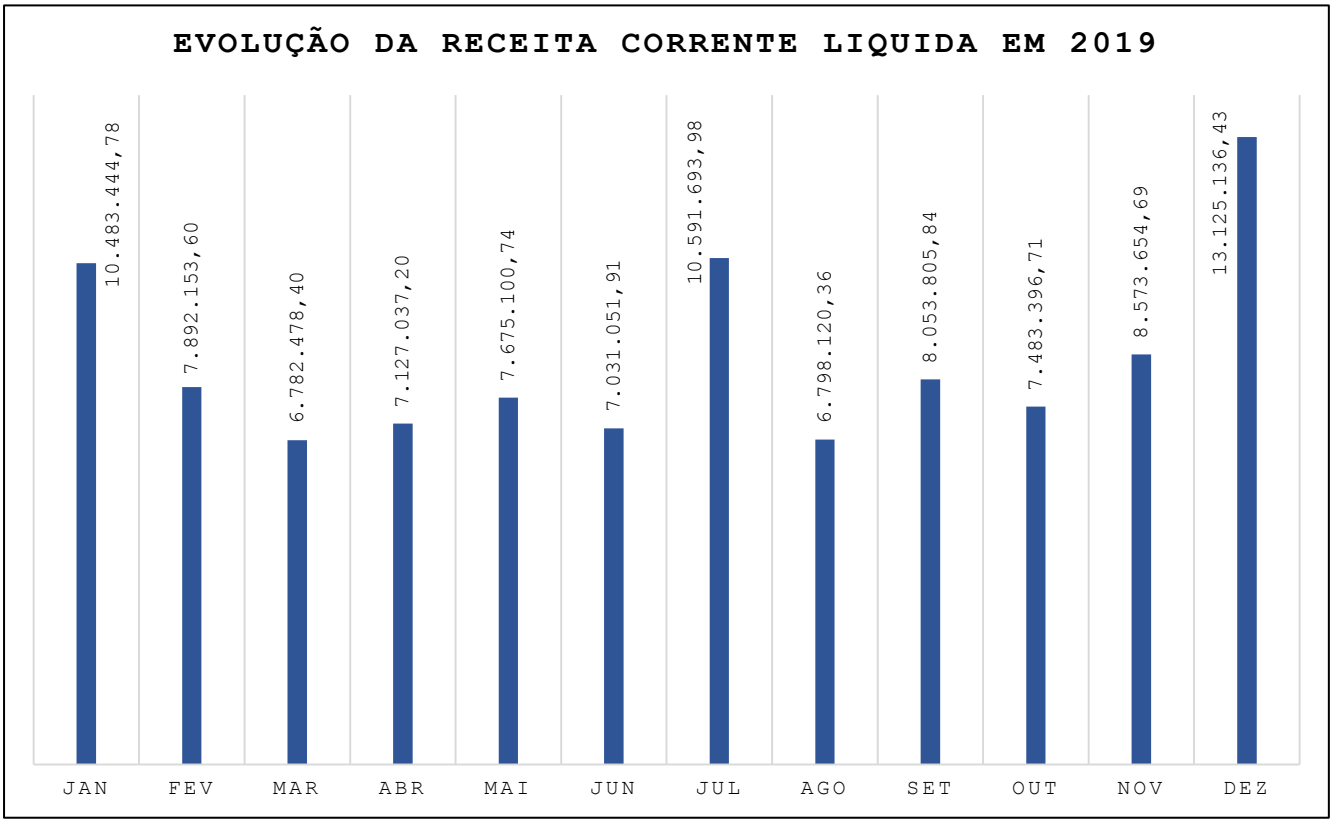
A despesa orçada para o exercício foi de **R$ 125.340.678,33** (cento e vinte e cinco milhões, trezentos e quarenta mil, seiscentos e setenta e oito reais e trinte e três centavos), sendo:

- **Orçamento Fiscal: R$ 99.058.731,03** (noventa e nove milhões, cinquenta e oito mil, setecentos e trinta e um reais e três centavos);

- **Orçamento da Seguridade Social: R$ 26.281.947,30** (vinte e seis milhões, duzentos e oitenta e um mil, novecentos e quarenta e sete reais e trinta centavos).

4. Realização da Receita Orçamentária

No exercício 2019 a receita corrente liquida, que é o fruto das receitas correntes arrecadadas menos as deduções, foi de R$ 101.617.074,64 (cento e um milhões, seiscentos e dezessete mil, setenta e quatro reais e sessenta e quatro centavos). Houve um déficit no orçamento corrente de R$ 19.300.773,41 (dezenove milhões, trezentos mil, setecentos e setenta e três reais e quarenta e um centavos), o que representa aproximadamente 15,96% do valor total do



orçamento corrente.

Fonte: Dep. de Contabilidade – RREO 6° Bimestre de 2019.

5. Realização da Despesa Orçamentária

A despesa empenhada no exercício totalizou R$ 129.563.029,76 (cento e vinte e nove milhões, quinhentos e sessenta e três mil, vinte e nove reais e setenta e seis centavos), tendo sido empenhados R$ 56.773.988,47 (cinquenta e seis milhões, setecentos e setenta e três mil e novecentos e oitenta e oito reais e quarenta e sete centavos) a menor do que a despesa fixada atualizada para o exercício.

Do total empenhado no exercício foram liquidados R$ 118.139.415,57 (cento e dezoito milhões, cento e trinta e nove mil, quatrocentos e quinze reais e cinquenta e sete centavos) e pagos R$ 99.611.767,80 (noventa e nove milhões, seiscentos e onze mil, setecentos e sessenta e sete reais e oitenta centavos). Ficando um saldo a pagar de R$ 18.527.647,77 (dezoito milhões, quinhentos e vinte e sete mil, seiscentos e quarenta e sete reais e setenta e sete centavos).

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO A PAGAR
Despesas Correntes	120.917.848,05	111.018.664,67	92.945.712,87	18.072.951,80
Despesas de Capital	8.645.181,71	7.120.750,90	6.666.054,93	454.695,97
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00
Totais	129.563.029,76	118.139.415,57	99.611.767,80	18.527.647,77

Fonte: Dep. De Contabilidade – Balanço Orçamentário

6. Balanço Financeiro

EXERCÍCIO DE 2019			
RECEITA	**R$**	**DESPESA**	**R$**
Orçamentária	104.024.795,46	Orçamentária	129.563.029,76
Contrapartida	29.951.261,96	Extra-orçamentária	21.713.605,17
Extra-orçamentária	18.291.212,81	Transferências Concedidas	2.254.624,44

Transferências Recebidas	2.182.914,24		
Saldos Exercícios Anteriores	9.989.338,88	Saldo Exercício Seguinte	10.908.263,98
Total	**164.439.523,35**	**Total**	**164.439.523,35**

Fonte: Dep. de Contabilidade – Balanço Financeiro

7. Restos a Pagar

7.1. Restos a Pagar Processados

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES				
INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	A PAGAR
Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dez. do Exercício Anterior			
2.138.374,49	13.339.571,95	1.982.424,47	0,00	13.495.521,97

Fonte: Dep. de Contabilidade – Demonstrativo dos Restos a Pagar

7.2. Restos a Pagar Não Processados

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS					
INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	A PAGAR
Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dez. do Exercício Anterior				

11.088.990,91	8.434.174,84	581.610,80	581.610,80	0,00	18.941.554,95

Fonte: Dep. de Contabilidade – Demonstrativo dos Restos a Pagar

8. Repasse Mensal de Recursos ao Poder Legislativo

No exercício 2019, foram repassados ao Poder Legislativo R$ 2.182.914,24 (dois milhões, cento e oitenta e dois mil, novecentos e quatorze reais e vinte e quatro centavos).

VALORES REPASSADOS (R$)	
JANEIRO	166.015,57
FEVEREIRO	166.015,57
MARÇO	166.015,57
ABRIL	181.909,52
MAIO	192.500,00
JUNHO	192.000,89
JULHO	181.909,52
AGOSTO	208.909,52
SETEMBRO	181.909,52
OUTUBRO	181.909,52
NOVEMBRO	181.909,52
DEZEMBRO	181.909,52
TOTAL	**2.182.914,24**

Fonte: Departamento Financeiro da Secretaria de Administração e Finanças.

9. Limites e Condições para Realização da Despesa com Pessoal

No exercício 2019 a despesa total com pessoal consolidada totalizou R$ 77.975.716,28 (setenta e sete milhões, novecentos e setenta e cinco mil, setecentos e dezesseis reais e vinte e oito centavos), que corresponde a 76,69% (setenta e seis inteiros e sessenta e nove centésimos por cento) da Receita Corrente Líquida do

Município, portando-se, portanto, acima do limite legal disposto no artigo 20 da Constituição Federal e § 1º, inc. II, art. 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

DESPESAS COM PESSOAL	Liquidadas	Inscrita em Restos a Pagar
Despesa Bruta com Pessoal	77.942.879,35	58.450,12
Despesas Não Computadas	- 25.613,19	- 0,00
Despesa Líquida com Pessoal	77.917.266,16	58.450,12
Despesas Consideradas	77.975.716,28	
Receita Corrente Líquida (RCL)	101.682.997,27	
Percentual de Gasto com Pessoal	76,69%	

Fonte: Dep. de Contabilidade – RGF 3° Quadrimestre 2019

10. Aplicação dos Recursos na Manutenção e no Desenvolvimento do Ensino

Foram aplicados durante o exercício 2019, R$ 25.909.903,32 (vinte e cinco milhões, novecentos e nove mil, novecentos e três reais e trinta e dois centavos) na manutenção e desenvolvimento do ensino. No mesmo período, a receita considerada para apuração do percentual foi de R$ 33.637.474,65 (trinta e três milhões, seiscentos e trinta e sete mil, quatrocentos e setenta e quatro reais e sessenta e cinco centavos), concluindo-se que foram aplicados 77,03% (setenta e sete inteiros e três centésimos por cento), cumprindo a exigência constitucional mínima legal, que é de 25% (vinte e cinco por cento).

Os recursos aplicados na educação básica totalizaram R$ 61.167.529,12 (sessenta e um milhões, cento e sessenta e sete mil, quinhentos e vinte e nove reais e doze centavos), sendo que deste total, foram gastos com os profissionais do magistério da educação básica R$ 45.649.398,53 (quarenta e cinco milhões, seiscentos e quarenta e nove mil, trezentos e noventa e oito reais e cinquenta e três centavos), o que

confrontado com os recursos recebidos do FUNDEB corresponde ao percentual de 85,86% (oitenta e cinco inteiros e oitenta e seis centésimos por cento), cumprindo o limite de 60% com gastos na remuneração do Magistério.

10.1. Manutenção e desenvolvimento do ensino

RECEITAS (R$)	
Impostos	3.398.149,14
Transferências Const. e Legais	30.239.325,51
Total	33.637.474,65
Aplicação	25.909.903,32
Percentual	77,03%

Fonte: Dep. de Contabilidade – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

10.2. FUNDEB – Recursos recebidos e sua aplicação

RECEITAS DO FUNDEB (R$)	
Receita Destinadas ao FUNDEB	5.629.001,39
Receitas Recebidas do FUNDEB	53.166.762,94
APLICAÇÃO DOS RECURSOS (R$)	
Ensino Fundamental	60.894.282,06
Educação Infantil	273.247,06
Total das Despesas	61.167.529,12
Gastos c/ Profissionais	45.649.398,53
Percentual	85,86%

Fonte: Dep. de Contabilidade – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

11. Gastos dos Recursos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde

No exercício 2019 as receitas para a apuração do percentual dos gastos com saúde totalizaram R$ 31.675.913,11 (trinta e um milhões, seiscentos e setenta e cinco mil, novecentos e treze reais e onze centavos), tendo o gasto atingido o percentual de 15,2% (quinze inteiros e sessenta e nove centésimos por cento), o que corresponde a R$ 4.816.191,65 (quatro milhões, oitocentos e dezesseis mil, cento e noventa e um reais e sessenta e cinco centavos) e cumprindo o percentual constitucional legal de 15% (quinze por cento).

12. Receitas e Despesas em Saúde

RECEITAS (R$)	
Impostos	3.440.384,00
Transferências Const. e Legais	28.235.529,11
Total	31.675.913,11
Aplicação	4.816.191,65
Percentual	15,2%

Fonte: Dep. de Contabilidade – Demonstrativo das Receitas de Impostos e das Despesas Próprias com Saúde.

13. Conclusão

O presente relatório foi elaborado a partir de informações disponibilizadas pelo Departamento de Contabilidade da Prefeitura Municipal de Augusto Corrêa, informações estas que compõem a prestação de contas a ser encaminhada via internet ao Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará e que demonstram a situação patrimonial e financeira do município em 31 de dezembro de 2019.

Após analisar os balanços e demonstrativos, observa-se que as metas propostas nos instrumentos legais de planejamento, tais quais o Plano Plurianual, a Lei de Diretrizes Orçamentárias e a Lei Orçamentária, foram parcialmente cumpridos, sendo que o percentual de gastos com pessoal está com 22,69% a mais

do que o limite máximo estabelecido nos incisos I, II e III do art. 20 da Lei de Responsabilidade, sendo necessário a adoção de Medidas de Contenção.

Os limites Constitucionais de gastos com Saúde e manutenção e desenvolvimento do ensino, bem como da valorização dos profissionais da educação também foram cumpridos.

Com vista nos documentos analisados, não foram encontradas discrepâncias que venham a constituir irregularidades por parte da Administração Municipal, estando a presente prestação de contas revestida de todas as formalidades legais que a lei determina.

É o relatório.

Augusto Corrêa-PA, 19 de junho de 2020.

CASSIO LUIS SANTOS TEIXEIRA:01140966278

Assinado de forma digital por CASSIO LUIS SANTOS TEIXEIRA:01140966278
Dados: 2020.06.19 08:52:56 -03'00'

Cássio Luís Santos Teixeira
Controlador Geral
Dec. 036/2017