



PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREACANGA
Secretaria Municipal de Administração e Finanças
Setor de Controle Interno
CNPJ: 10.221.745/0001-34

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Assunto: Relatório do Controle Interno sobre a Prestação de Contas.

Período: Consolidado/2018.

Prefeito Municipal: Raimundo Batista Santiago.

Responsável Controle Interno: Elton Santus Vasconcelos.

1 – APRESENTAÇÃO

Este Relatório do Controle Interno do Município de Jacareacanga foi realizado com base na prestação de contas consolidadas de 2018.

O Controle Interno tem como atribuições analisar o cumprimento de metas, verificar os limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, comprovar a legalidade dos atos e fatos administrativos, avaliar os resultados quanto à eficácia e eficiência orçamentária, financeira e patrimonial da gestão e apoiar o Controle Externo no exercício de sua missão institucional.

Além de atender exigência legal e exercer função fiscalizadora, o órgão do Controle Interno tem o objetivo principal também de apoiar o gestor público, buscando maior segurança nas decisões, de forma prévia, concomitante e posterior a fim de evitar erros e corrigir falhas em tempo real. Desta forma, adiante, o Relatório sintetiza e demonstra os diversos pontos analisados.

2 – ANÁLISE DAS CONTAS

Os itens a seguir analisados são os constantes da Prestação de Contas do 3º Quadrimestre de 2018.

2.1 – Estrutura Administrativa do Controle Interno

São os Atos Administrativos de Instituição e Funcionamento, conforme o quadro abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	TIPO DE ATO/Nº	DATA	VIGENCIA
Nomeação	Portaria 062/2014	01/05/2014	
Funcionamento	Atuante		

Comentário: O Controle Interno foi instituído no exercício de 2005 e atua efetivamente neste exercício, conforme documento acima especificado.

2.2 – Remessa da Prestação ao Tribunal.

ESPECIFICAÇÃO	PRAZO LEGAL	ENTREGA	OBSERVAÇÕES
1º Quadrimestre/2018	31/05/2019	31/05/2019	No Prazo
2º Quadrimestre/2018	30/09/2019	30/09/2019	No Prazo
3º Quadrimestre/2018	30/01/2018	30/01/2018	No prazo

Comentário: O prazo estabelecido para entrega junto ao Tribunal de Contas do Municípios foi respeitado.

2.3 – Atualização Orçamentária.



PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREACANGA
Secretaria Municipal de Administração e Finanças
Setor de Controle Interno
CNPJ: 10.221.745/0001-34

CREDITOS	TOTAL
Valor Fixado	96.923.452,80
(+) Suplementar	48.044.642,22
(+) Especial	106.500,00
(=)SUBTOTAL	145.074.595,02
(-) Anulações	47.445.892,05
(+) Excesso	36.400,00
Total Autorizado	97.665.102,97
Despesas Realizadas	97.665.102,97

Comentário: No decorrer do quadrimestre foi aberto crédito adicional suplementar, por anulação de dotação, conforme decretos abaixo elencados:

DECRETO Nº	DATA	ORGÃO	VALOR	FONTE RECURSO
0001/2018	02/01/2018	1 - PMJ	3.670.320,00	Anulação dotação
0022/2018	01/02/2018	1 - PMJ	12.700,00	Anulação dotação
0032/2018	01/03/2018	1 - PMJ	77.561,00	Anulação dotação
0057/2018	02/04/2018	1 - PMJ	1.013.038,00	Anulação dotação
0073/2018	02/05/2018	1 - PMJ	3.079.415,00	Anulação dotação
0100/2018	01/06/2018	1 - PMJ	2.598.964,34	Anulação dotação
0116/2018	02/07/2018	1 - PMJ	844.868,15	Anulação dotação
0127/2018	01/08/2018	1 - PMJ	609.718,00	Anulação dotação
0134/2018	03/09/2018	1 - PMJ	1.731.893,86	Anulação dotação
0154/2018	01/10/2018	1 - PMJ	1.913.820,63	Anulação dotação
0178/2018	01/11/2018	1 - PMJ	992.208,62	Anulação dotação
0207/2018	03/12/2018	1 - PMJ	148.634,00	Anulação dotação
0132/2018	30/08/2018	2 - CAMARA MUNICIPAL	20.000,00	Anulação dotação
0003/2018	02/01/2018	3 - FUNDO DE EDUCACAO	92.240,00	Anulação dotação
0024/2018	01/02/2018	3 - FUNDO DE EDUCACAO	19.450,00	Anulação dotação
0034/2018	01/03/2018	3 - FUNDO DE EDUCACAO	183.629,00	Anulação dotação
0059/2018	02/04/2018	3 - FUNDO DE EDUCACAO	523.783,00	Anulação dotação
0075/2018	02/05/2018	3 - FUNDO DE EDUCACAO	71.178,30	Anulação dotação
0102/2018	01/06/2018	3 - FUNDO DE EDUCACAO	788.669,10	Anulação dotação
0118/2018	02/07/2018	3 - FUNDO DE EDUCACAO	169.358,00	Anulação dotação
0129/2018	01/08/2018	3 - FUNDO DE EDUCACAO	252.042,00	Anulação dotação
0136/2018	03/09/2018	3 - FUNDO DE EDUCACAO	185.861,00	Anulação dotação
0156/2018	01/10/2018	3 - FUNDO DE EDUCACAO	91.837,00	Anulação dotação
0180/2018	01/11/2018	3 - FUNDO DE EDUCACAO	319.204,26	Anulação dotação
0209/2018	03/12/2018	3 - FUNDO DE EDUCACAO	247.536,30	Anulação dotação
0005/2018	02/01/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	98.830,00	Anulação dotação
0061/2018	09/04/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	231.239,00	Anulação dotação
0067/2018	09/04/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	70.100,00	Anulação dotação
0067/2018	09/04/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	36.400,00	Excesso de Arrecadação
0077/2018	02/05/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	38.646,20	Anulação dotação
0104/2018	01/06/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	151.812,00	Anulação dotação
0120/2018	02/07/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	5.750,00	Anulação dotação
0131/2018	01/08/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	3.000,00	Anulação dotação
0138/2018	03/09/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	14.073,00	Anulação dotação
0155/2018	01/10/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	579.860,00	Anulação dotação
0158/2018	01/10/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	386.102,71	Anulação dotação
0182/2018	01/11/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	165.077,00	Anulação dotação
0207/2018	03/12/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	1.095.576,83	Anulação dotação
0210/2018	03/12/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	1.698.426,60	Anulação dotação
0211/2018	03/12/2018	4 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA	186.896,00	Anulação dotação
0002/2018	02/01/2018	5 - FUNDO DE SAÚDE	406.859,50	Anulação dotação
0023/2018	01/02/2018	5 - FUNDO DE SAÚDE	349.480,00	Anulação dotação
0033/2018	01/03/2018	5 - FUNDO DE SAÚDE	1.497.584,00	Anulação dotação



PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREACANGA
Secretaria Municipal de Administração e Finanças
Setor de Controle Interno
CNPJ: 10.221.745/0001-34

0058/2018	02/04/2018	5 - FUNDO DE SAÚDE	1.037.815,90	Anulação dotação
0074/2018	02/05/2018	5 - FUNDO DE SAÚDE	1.823.926,00	Anulação dotação
0101/2018	01/06/2018	5 - FUNDO DE SAÚDE	435.221,80	Anulação dotação
0117/2018	02/07/2018	5 - FUNDO DE SAÚDE	848.201,00	Anulação dotação
0128/2018	01/08/2018	5 - FUNDO DE SAÚDE	881.497,00	Anulação dotação
0135/2018	03/09/2018	5 - FUNDO DE SAÚDE	658.278,00	Anulação dotação
0155/2018	01/10/2018	5 - FUNDO DE SAÚDE	186.200,00	Anulação dotação
0179/2018	01/11/2018	5 - FUNDO DE SAÚDE	899.550,00	Anulação dotação
0208/2018	03/12/2018	5 - FUNDO DE SAÚDE	818.399,00	Anulação dotação
0004/2018	02/01/2018	6 - FUNDEB	15.000,00	Anulação dotação
0025/2018	01/02/2018	6 - FUNDEB	763.883,00	Anulação dotação
0035/2018	01/03/2018	6 - FUNDEB	916.259,50	Anulação dotação
0060/2018	02/04/2018	6 - FUNDEB	1.506.800,00	Anulação dotação
0076/2018	02/05/2018	6 - FUNDEB	1.536.037,00	Anulação dotação
0103/2018	01/06/2018	6 - FUNDEB	2.027.586,00	Anulação dotação
0129/2018	02/07/2018	6 - FUNDEB	446.908,00	Anulação dotação
0130/2018	01/08/2018	6 - FUNDEB	408.160,00	Anulação dotação
0137/2018	03/09/2018	6 - FUNDEB	1.147.040,01	Anulação dotação
0157/2018	01/10/2018	6 - FUNDEB	1.119.890,00	Anulação dotação
0181/2018	01/11/2018	6 - FUNDEB	1.338.765,62	Anulação dotação
0210/2018	03/12/2018	6 - FUNDEB	2.066.256,39	Anulação dotação
0105/2018	01/06/2018	7 - SEMMA	14.520,00	Anulação dotação
0138/2018	03/09/2019	7 - SEMMA	58.899,00	Anulação dotação
0159/2018	01/10/2018	7 - SEMMA	385.671,83	Anulação dotação
0183/2018	01/11/2018	7 - SEMMA	80.626,00	Anulação dotação
0212/2018	03/12/2018	7 - SEMMA	56.108,77	Anulação dotação
TOTAL DOS DECRETOS			48.151.142,22	49,68%

O percentual autorizado para abertura de créditos suplementares, conforme a LOA de 2018 corresponde a 70% do total fixado para o exercício, sendo que no Terceiro Quadrimestre/2018 foi utilizado o percentual de 49,68%. Portanto, não houve despesas executadas sem a devida autorização.

2.4 – Repasse ao Poder Legislativo

Conforme artigo 29 A, inciso I, da Constituição Federal de 1988, o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar a 7% (sete por cento) para Municípios com população de até 100.000 (cem mil) habitantes, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5o do art. 153 e nos art. 158 e 159, efetivamente realizadas no exercício anterior.

CÁLCULO DO REPASSE PARA O LEGISLATIVO - EXERCÍCIO 2018

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA NO EXERCÍCIO DE 2017

Receitas Tributárias	IPTU	52.558,17	47.463.782,64
	IRRF	884.882,41	
	ITBI	1.207,00	
	ISS	41.598.138,41	
	Taxas e Contribuições	4.926.996,65	



PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREACANGA
Secretaria Municipal de Administração e Finanças
Setor de Controle Interno
CNPJ: 10.221.745/0001-34

§5º art. 153	IOF s/ Ouro Financeiro	-	-
Art. 158	ITR	36.131,48	9.964.314,38
	IPVA	105.007,80	
	ICMS	9.742.337,34	
	ICMS Desoneração	80.837,76	
Art. 159	FPM	19.707.491,26	19.973.469,30
	IPI Exportação	265.978,04	
	CIDE	0,00	
Total			77.401.566,32
ALIQUOTA 7%			5.418.109,64
Valor a Repassar ao Poder Legislativo/mês - Base receita			451.509,14
Valor Orçado para o Poder Legislativo em 2018			5.930.721,15
Valor a Repassar ao Poder Legislativo/mês - Base orçamento			5.745.082,68

2.1.1 – Valores efetivamente repassados ao Poder Legislativo até o 3º Quadrimestre/2018:

DATA	VALOR
18/01/2018	282.425,76
22/01/2018	196.331,13
23/02/2018	478.756,89
20/03/2018	478.756,89
18/04/2018	478.756,89
18/05/2018	478.756,89
19/06/2018	478.756,89
18/07/2018	478.756,89
20/08/2018	478.756,89
20/09/2018	478.756,89
19/10/2018	478.756,89
20/11/2018	478.756,89
19/12/2018	478.756,89
TOTAL	5.745.082,68

Comentário: O repasse de duodécimo mensal, conforme Lei Orçamentária Anual aprovada está em concordância com os dispositivos legais.

2.5 – Balancete Financeiro

ESPECIFICAÇÃO	TOTAL
Saldo de Caixa/Bancos Anterior	43.930.072,37
(+) Receita Orçamentária	78.596.703,49
(+) Despesas a pagar	3.739.731,18
(+) Rec.Extra-orçamentárias (Salário Família, Imp., Contribuições,etc.)	9.483.391,56
TOTAL DA RECEITA	135.749.898,60
(-) Despesas Orçamentárias (Pagas)	87.479.903,78
(-) Despesas Extra-orçamentárias	11.591.994,36
SUB TOTAL	99.071.898,14
(+) SALDO DE CAIXA/BANCOS TRANSFERIDO PARA O PERÍODO SEGUINTE	36.678.001,06
TOTAL DA DESPESA	135.749.899,20

Comentário: Balancetes financeiros e saldos das contas de acordo com a execução orçamentária e dentro das normas legais.

2.6 – Pagamento de Diárias até o 3º Quadrimestre/2018.

BENEFICIADO	DATA	EMPENHO	VALOR
	03/03/2018	6030001	3.300,00
	13/03/2018	13030001	4.875,00
	11/01/2018	11010007	2.887,50
	11/01/2018	11010008	450,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREACANGA
Secretaria Municipal de Administração e Finanças
Setor de Controle Interno
CNPJ: 10.221.745/0001-34

Prefeito	05/04/2018	5040001	1.500,00
	20/04/2018	2040002	2.625,00
	30/05/2018	3005004	2.362,50
	05/07/2018	5070001	787,50
	03/07/2018	3070002	450,00
	16/07/2018	16070003	6.375,00
	20/08/2018	20080001	2.100,00
	02/10/2018	2100001	2.887,50
	16/11/2018	16110003	3.900,00
23/11/2018	23110042	450,00	
Secretária de Saúde	02/02/2018	20020001	2.250,00
	12/01/2018	12010001	1.950,00
	24/01/2018	24010001	1.350,00
	30/01/2018	30010001	2.062,50
	08/01/2018	8010003	562,50
	08/03/2018	8030003	562,50
	16/03/2018	16030009	2.295,00
	16/04/2018	16040005	2.887,50
	23/04/2018	23040004	1.350,00
	08/05/2018	8050001	562,50
	17/05/2018	17050001	3.562,50
	15/06/2018	15060003	1.350,00
	17/07/2018	17070001	1.687,50
	09/08/2018	9080002	562,50
	23/08/2018	23080002	1.350,00
	12/09/2018	12090001	1.350,00
21/09/2018	21090003	1.650,00	
Secretária de Educação	17/04/2018	17040002	3.412,50
	10/05/2018	10/05/2018	787,50
	10/08/2018	10080002	1.650,00
	13/11/2018	13110001	1.650,00
Sec. De Assistência Social	15/03/2018	15030004	1.950,00
	11/04/2018	11040006	2.550,00
	25/04/2018	25/04/2018	1.650,00
	20/08/2018	20080003	1.650,00
	15/07/2018	15070001	2.812,50
Sec. Meio Ambiente	15/02/2018	15020001	787,50
	15/03/2018	15030002	2.250,00
	23/03/2018	23030008	750,00
	14/05/2018	14050001	1.350,00
	14/05/2018	14050002	1.237,50
	16/07/2018	16070008	4.462,50
	18/09/2018	18090002	2.437,50
	24/09/2018	24090006	562,50
	12/11/2018	12110002	1.350,00
27/11/2018	27/11/2018	2.437,50	

Comentário: Observou-se que os valores pagos, relativos as diárias, estão sendo desembolsados de acordo com as normas específicas do assunto.

2.7 – Apropriação das Obrigações Patronais

A apropriação dos encargos patronais, relativas ao Terceiro Quadrimestre de 2018, está assim demonstrada:

PREFEITURA MUNICIPAL – CONSOLIDADO		
Total das Folhas de Pagamento (3190.11 e 3190.04)	A	37.847.178,11
21% sobre o Total das Folhas de Pagamento	B	7.947.907,40
Total dos Serviços Prestados por Pessoa Física (3390.36)	C	3.236.421,50
(-) Diárias a colaboradores (3390.36.02)	D	15.992,50



PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREACANGA
Secretaria Municipal de Administração e Finanças
Setor de Controle Interno
CNPJ: 10.221.745/0001-34

(-) Locação de Imóveis (3390.36.15)	E	435.739,00
(-) Fornecimento de Alimentação (3390.36.23)	F	-
(-) Out.Serv.Terc.PF - Pagto.Antec. - Sup. Fundos (3390.36.96)	G	0,00
(-) Outros Serv.Terceiros PF (3390.36.99) – Ajudas de Custos	H	0,00
(=) Base de Cálculo encargos sobre serv. Terceiros PF	I = C-D-E-F-G-H	2.784.690,00
20% sobre o Total de Serviços Prestados	J	556.938,00
Total de Encargos Patronais a serem apropriados	K= B+J	8.504.845,40
(-) Encargos Patronais Apropriados no exercício (3190.13)	L	8.234.445,15
(-) Outras Obrigações Tributárias (33.90.47)	M	1.067.166,50
(=) Valor de Encargos com INSS a empenhar	N = K-L-M	-796.766,25

Comentário: Como vemos a Prefeitura Municipal realizou todos os recolhimentos a título de Contribuição Previdenciária do Exercício de 2018. Ressalta-se que o município possui no momento certidão negativa de débitos junto à Previdência Social.

2.8 – Limite da Despesa de Pessoal últimos 12 Meses – até o 3º Quadrimestre / 2018

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
Receita Corrente Líquida	78.596.703,49	100,00%
Despesas Total com Pessoal	42.309.327,14	53,83%
Limite Máximo	42.442.219,88	54,00%
Limite Prudencial	40.320.108,89	51,30%
Limite de Alerta	38.197.997,90	48,60%

Comentário: Para o cálculo do total das despesas com pessoal, foi considerado o período de janeiro/2018 a dezembro/2018, sendo que, o referido gasto, no terceiro quadrimestre de 2018, ficou no percentual de 53,83%, em relação ao total da receita corrente líquida, relativa ao mesmo período, cumprindo, portanto, os dispositivos da LRF. No entanto, demanda-se do gestor municipal a adoção das medidas previstas na Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.9 – Cálculo do percentual de aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino e serviços em saúde.

As receitas que compõem a base de cálculo para verificação dos percentuais aplicados em educação e saúde, estão assim demonstradas.

DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA	VALOR
IPTU	140.394,27
IRRF	1.241.523,70
ITBI	188,46
ISS	9.309.817,22
FPM	20.981.776,25
ITR	46.775,37
ICMS Desoneração	89.597,88
ICMS	11.706.959,53
IPVA	109.528,92
IPI Exportação	355.088,75
Multas e Juros de Tributos	-
TOTAL RECEITA	43.981.650,35
15% Saúde	6.597.247,55



PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREACANGA
Secretaria Municipal de Administração e Finanças
Setor de Controle Interno
CNPJ: 10.221.745/0001-34

25% Educação	10.995.412,59
---------------------	----------------------

Abaixo demonstramos o valor aplicado em serviços de saúde com recursos próprios:

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO SAUDE	
Valor empenhado e liquidado em saúde - função 10	15.484.603,45
(-) Transferências de Recursos do SUS-União	4.610.113,18
(-) Transferências de Recursos do SUS-Estado	-
(-) Convênios em Saúde	-
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro	-
(-) Rendimento de aplicação	-
(+) Saldo Financeiro menos restos a pagar pagos (SMS)	-
(=) Valor aplicado em saúde	10.874.490,27
Percentual de aplicação	24,73%

Abaixo demonstramos o valor aplicado na manutenção e desenvolvimento da educação, com recursos próprios:

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO EDUCAÇÃO	
Valor liquidado em Educação (FUNDEB)	31.659.092,37
(-) Transferências de Recursos do FNDE	-
(-) Ganho líquido do fundeb FUNDEB	8.235.456,52
(-) Complem. União – FUNDEB	8.952.558,47
(-) Convênios em Educação	-
(-) Despesas empenhadas sub-função Alimentação e Nutrição	-
(-) Despesas a pagar sem saldo Financeiro (SEMEC)	-
(-) Despesas a pagar sem saldo Financeiro (FUNDEB)	481.531,32
(-) Rendimentos de aplicação financeira (SEMEC)	-
(-) Rendimentos de aplicação financeira (FUNDEB)	-
(-) Saldo Final menos restos a pagar pagos em 2018 (SEMEC)	-
(-) Saldo Final menos restos a pagar pagos em 2018 (FUNDEB)	-
(=) Valor aplicado em Educação	13.989.546,06
Percentual aplicação	31,81%

Comentário: Como podemos observar, de acordo com os cálculos acima, o Município aplicou em Educação o percentual de **31,81%**, cumprindo ainda o percentual constitucional de 25%. No que diz respeito à aplicação dos recursos próprios em saúde, o Município aplicou o percentual de **24,73%**, cumprindo os dispositivos legais.

2.10 – Cálculo de aplicação dos recursos do FUNDEB

Demonstrativo dos Recursos do FUNDEB	
(+) Transferência Recursos FUNDEB	14.554.837,13
(+) Transferência complementação FUNDEB União	8.952.558,47
(+) Rendimentos de aplicação financeira	40.315,15
(=) Total de Recursos a aplicar	23.547.710,75
Despesas Empenhadas e liquidadas - Remuneração Magistério	23.567.294,85
Percentual Aplicado	100,08%

Comentário: Município aplicou até o Terceiro Quadrimestre de 2018, todo o recurso do FUNDEB, na remuneração e valorização do magistério, cumprindo com os dispositivos legais.



PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREACANGA
Secretaria Municipal de Administração e Finanças
Setor de Controle Interno
CNPJ: 10.221.745/0001-34

3 – CONCLUSÃO

Conforme as informações apresentadas, este órgão do Controle Interno entende que, de forma geral, os trabalhos desenvolvidos, atendem à legislação vigente; encontrando-se, assim, a Prestação de Contas em ordem para apreciação e julgamento do Tribunal de Contas dos Municípios.

É o relatório consolidado do Controle Interno.

Jacareacanga-PA, em 24 de janeiro de 2019.

Adm. Elton Santus de Vasconcelos
CRA/PA: 12.153
Matrícula: 120.971-1