



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/2020.

Prefeito Municipal: Raimundo Batista Santiago.

Responsável Controle Interno: Elton Santos Vasconcelos.

1 – APRESENTAÇÃO

Este Relatório do Controle Interno do Município de Jacareacanga foi realizado com base na prestação de contas consolidadas de 2020.

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 2019.

2.1 – Estrutura Administrativa do Controle Interno

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

ESPECIFICAÇÃO	TIPO DE ATO	NÚMERO	DATA
NOMEAÇÃO	PORTARIA	062/2014	01/05/2014
FUNCIONAMENTO:	ATUANTE.		

Comentário: O Controle Interno foi instituído no exercício de 2005 e atuou ativamente no exercício de 2020, conforme documento acima especificado.

2.2 – Remessas ao Tribunal de Contas dos Municípios do Pará - TCM/PA.

Processo	Órgão	Assunto	Protocolo
202082990	PREFEITURA MUNICIPAL	ORÇAMENTO ANUAL	03/07/20
202181727	PREFEITURA MUNICIPAL	BALANÇO GERAL	25/03/21
201984514	PREFEITURA MUNICIPAL	LEI DAS DIRETRIZES ORÇAMENTARIAS	26/09/19
202083279	PREFEITURA MUNICIPAL	REO 1o. BIMESTRE	11/07/20
202083683	PREFEITURA MUNICIPAL	1o. QUADRIMESTRE	15/07/20
202085384	PREFEITURA MUNICIPAL	2o. QUADRIMESTRE	01/10/20
202180651	PREFEITURA MUNICIPAL	3o. QUADRIMESTRE	29/01/21
202083561	PREFEITURA MUNICIPAL	RGF 1o. QUADRIMESTRE	15/07/20
202083505	PREFEITURA MUNICIPAL	REO 2o. BIMESTRE	14/07/20
202084297	PREFEITURA MUNICIPAL	REO 3o. BIMESTRE	25/08/20
202085550	PREFEITURA MUNICIPAL	REO 4o. BIMESTRE	06/10/20
202180209	PREFEITURA MUNICIPAL	REO 5o. BIMESTRE	19/01/21
202180578	PREFEITURA MUNICIPAL	REO 6o. BIMESTRE	29/01/21
202085549	PREFEITURA MUNICIPAL	RGF 2o. QUADRIMESTRE	06/10/20
202180579	PREFEITURA MUNICIPAL	RGF 3o. QUADRIMESTRE	29/01/21
202082810	CAMARA MUNICIPAL	1o. QUADRIMESTRE	26/06/20
202084758	CAMARA MUNICIPAL	2o. QUADRIMESTRE	29/09/20
202180591	CAMARA MUNICIPAL	3o. QUADRIMESTRE	29/01/21



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

202083488	CAMARA MUNICIPAL	RGF 1o. QUADRIMESTRE	14/07/20
202085570	CAMARA MUNICIPAL	RGF 2o. QUADRIMESTRE	07/10/20
202181029	CAMARA MUNICIPAL	RGF 3o. QUADRIMESTRE	01/02/21
202083434	SEC. MUN. EDUC. CULTURA E DESPORTOS	1o. QUADRIMESTRE	14/07/20
202085383	SEC. MUN. EDUC. CULTURA E DESPORTOS	2o. QUADRIMESTRE	01/10/20
202180671	SEC. MUN. EDUC. CULTURA E DESPORTOS	3o. QUADRIMESTRE	29/01/21
202083440	SEC. MUN. TRAB. E PROMOCAO SOCIAL/FMAS	1o. QUADRIMESTRE	14/07/20
202085318	SEC. MUN. TRAB. E PROMOCAO SOCIAL/FMAS	2o. QUADRIMESTRE	01/10/20
202180986	SEC. MUN. TRAB. E PROMOCAO SOCIAL/FMAS	3o. QUADRIMESTRE	01/02/21
202083384	FUNDEB	1o. QUADRIMESTRE	14/07/20
202085386	FUNDEB	2o. QUADRIMESTRE	01/10/20
202180644	FUNDEB	3o. QUADRIMESTRE	29/01/21
202083470	SEC. MUN. DA SAUDE	1o. QUADRIMESTRE	14/07/20
202085346	SEC. MUN. DA SAUDE	2o. QUADRIMESTRE	01/10/20
202180718	SEC. MUN. DA SAUDE	3o. QUADRIMESTRE	30/01/21
202083595	FUNDEB	1o. QUADRIMESTRE	15/07/20
202085333	FUNDEB	2o. QUADRIMESTRE	01/10/20
202180946	FUNDEB	3o. QUADRIMESTRE	01/02/21

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

2.3 – Atualização Orçamentária.

CRÉDITOS	TOTAL
Valor Fixado	118.995.651,47
(+) Suplementar	2.279.036,42
(+) Especial	2.257.718,00
(=) SUBTOTAL	123.532.405,89
(-) Anulações	2.279.036,42
(+) Excesso	2.257.718,00
(+) Superávit	-
Total Autorizado	118.995.651,47
DESPESAS REALIZADAS	118.995.651,47

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

TIPO	MÊS	ÓRGÃO	VALORES	FONTE
SUPLEMENTAR	JANEIRO	Poder Executivo	3.459.129,52	Anulação de Dotação
SUPLEMENTAR	FEVEREIRO	Poder Executivo	3.334.336,93	Anulação de Dotação
SUPLEMENTAR	MARÇO	Poder Executivo	3.232.077,57	Anulação de Dotação
SUPLEMENTAR	ABRIL	Poder Executivo	5.352.729,28	Anulação de Dotação
SUPLEMENTAR	MAIO	Poder Executivo	2.580.074,54	Anulação de Dotação
SUPLEMENTAR	JUNHO	Poder Executivo	1.302.951,43	Anulação de Dotação
SUPLEMENTAR	JULHO	Poder Executivo	3.953.660,30	Anulação de Dotação
SUPLEMENTAR	AGOSTO	Poder Executivo	2.290.724,44	Anulação de Dotação
SUB-TOTAL			25.505.684,01	21,43%
ESPECIAL			1.500.000,00	Excesso
ESPECIAL			400.000,00	Excesso
ESPECIAL			357.718,00	Excesso
SUB-TOTAL			2.257.718,00	1,90%
TOTAL DOS DECRETOS			27.763.402,01	23,33%

Observação: o percentual autorizado para abertura de créditos suplementares, conforme a LOA de 2020 corresponde a 50% do total fixado para o exercício, sendo que no Segundo Quadrimestre de 2020, foi utilizado o percentual de 23,33%.



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

Ressalta-se que o exercício financeiro de 2020 teve alterações orçamentárias decorrentes do recebimento de recursos e aplicação dos mesmos em ações específicas de enfrentamento da Pandemia de Covid-19, em diversos setores da gestão municipal, especialmente na saúde, assistência social e educação.

2.4 – Repasse ao Poder Legislativo

Conforme artigo 29 A, inciso I, da Constituição Federal de 1988, o total da despesa Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos cominativos, 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 2020.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA NO EXERCÍCIO DE 2018.

Receitas Tributárias	IPTU	126.040,00	5.262.053,19
	IRRF	1.449.878,35	
	ITBI	0,00	
	ISS	2.408.545,89	
	Taxas e Contribuições	1.277.588,95	
§5º art. 153	IOF s/ Ouro Financeiro	254.170,05	12.206.872,16
Art. 158	ITR	49.473,77	
	IPVA	138.712,79	
	ICMS	22.822.207,97	
	ICMS Desoneração	0,00	
Art. 159	FPM	22.923.745,33	23.587.330,34
	IPI Exportação	626.325,08	
	CIDE	37.259,93	
Total			52.113.948,11
ALÍQUOTA 7%			3.647.976,37
Valor a Repassar ao Poder Legislativo/mês - Base receita			303.998,03
Valor Orçado para o Poder Legislativo em 2019			4.166.200,00
Valor a Repassar ao Poder Legislativo/mês - Base orçamento			347.183,33

2.1.1 – Valores efetivamente repassados ao Poder Legislativo no Balanço Geral de 2019:

DATA	VALOR
JANEIRO	265.783,09
FEVEREIRO	342.212,97
MARÇO	303.998,03
ABRIL	303.998,03
MAIO	303.998,03
JUNHO	303.998,03
JULHO	303.998,03
AGOSTO	303.998,03
SETEMBRO	303.998,03
OUTUBRO	303.998,03
NOVEMBRO	303.998,03
DEZEMBRO	303.998,03
TOTAL	3.647.976,36

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



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

2.5 – **Balancete Financeiro**

ESPECIFICAÇÃO	TOTAL
Saldo de Caixa/Bancos Anterior	29.687.112,77
(+) Receita Orçamentária	106.892.397,70
(+) Despesas a pagar	2.091.596,46
(+) Receitas Extraorçamentárias (Salário Família, Imp., Contribuições, etc.)	1.450.417,34
(+) Transferência para unidades Gestoras Externas (Câmara Municipal)	3.647.976,36
TOTAL DA RECEITA	143.769.500,63
(-) Despesas Orçamentárias (Pagas)	116.646.358,40
(-) Despesas Extraorçamentárias	11.798.322,61
(-) Transferência para unidades Gestoras Externas (Câmara Municipal)	3.647.976,36
SUB TOTAL	132.092.657,37
(+) SALDO DE CAIXA/BANCOS TRANSFERIDOS PARA O PERÍODO SEGUINTE	11.676.843,26
TOTAL DA DESPESA	143.769.500,63

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/2020:**

BENEFICIADO	DATA	EMPENHO	VALOR
Prefeito	07/02/2020	07020001	3.900,00
	28/07/2020	28070001	3.412,50
	09/07/2020	09070008	450,00
	28/09/2020	28090002	2.362,50
	03/12/2020	03120009	3.300,00
	03/12/2020	03120010	1.050,00
	03/12/2020	03120011	900,00
Secretário de Saúde	28/12/2020	28120002	1.050,00
	07/02/2020	27020003	1.350,00
	08/04/2020	08040004	337,50
	09/07/2020	09070009	337,50
	24/08/2020	24080003	1.950,00
Secretária de Educação	02/12/2020	02120002	2.250,00
	05/02/2020	0502003	562,50
Sec. De Assistência Social	10/03/2020	10030002	562,50
	03/06/2020	30060002	562,50
Sec. Meio Ambiente	10/02/2020	10020004	3.562,50
	19/08/2020	19080012	1.012,50
	23/11/2020	23110001	1.012,50

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 Balanço Geral de 2019, está assim demonstrada:

PREFEITURA MUNICIPAL – CONSOLIDADO		
Total das Folhas de Pagamento (3190.11 e 3190.04)	A	44.007.590,90
21% sobre o Total das Folhas de Pagamento	B	9.241.594,09
Total dos Serviços Prestados por Pessoa Física (3390.36)	C	4.324.487,36
(-) Diárias a colaboradores (3390.36.02)	D	900,00
(-) Locação de Imóveis (3390.36.15)	E	652.727,00
(-) Fornecimento de Alimentação (3390.36.23)	F	-



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

(-) 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	3.670.860,36
20% sobre o Total de Serviços Prestados	J	734.172,07
Total de Encargos Patronais a serem apropriados	K= B+J	9.975.766,16
(-) Encargos Patronais Apropriados no exercício (3190.13)	L	9.373.781,22
(-) Outras Obrigações Tributárias (33.90.47)	M	1.825.357,80
(=) Valor de Encargos com INSS a empenhar	N = K-L-M	-1.223.372,86

Comentário: Como vemos a Prefeitura Municipal realizou todos os recolhimentos a título de Contribuição Previdenciária do Exercício de 2020. 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 – Balanço Geral de 2019.

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
Receita Corrente Líquida	104.379.949,59	100,00%
Despesas Total com Pessoal	51.368.199,77	52,60%
Limite Prudencial	50.728.655,50	54,00%
Limite de Alerta	53.546.914,14	51,30%
Limite Legal do Executivo	53.319.964,46	48,60%
Limite Máximo do Município	62.627.969,75	

Comentário: Para o cálculo do total das despesas com pessoal, foi considerado o período de Dezembro de 2019 a Dezembro/2020, sendo que, o referido gasto, no Balanço Geral de 2020, ficou no percentual de 49,21%, 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, haja vista o Limite Prudencial ter sido superado.

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	178.839,59
IRRF	110.901,36
ITBI	-
ISS	3.745.190,24
FPM	21.528.003,68
ITR	72.693,85
ICMS Desoneração	-
ICMS	42.651.694,84
IPVA	165.620,43
IPI Exportação	1.039.135,40
IOF – OURO	93.356,74
Multas e Juros de Tributos	-
TOTAL RECEITA	69.585.436,33
15% Saúde	10.437.815,45
25% Educação	17.396.359,08



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

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

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO SAÚDE	
Valor empenhado e liquidado em saúde - função 10	25.823.229,45
(-) Transferências de Recursos do SUS-União	4.724.261,68
(-) Transferências de Recursos do SUS-Estado	1.120.354,37
(-) Convênios em Saúde	-
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro	-
(-) Rendimento de aplicação	-
(+) Saldo Financeiro menos restos a pagar pagos (SMS)	-
(=) Valor aplicado em saúde	19.978.613,40
Percentual de aplicação	28,71%

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

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO EDUCAÇÃO	
Valor liquidado em Educação (FUNDEB)	41.478.436,00
(-) Transferências de Recursos do FNDE	1.791.359,06
(-) Ganho líquido do fundeb FUNDEB	11.739.066,58
(-) Complem. União – FUNDEB	3.332.622,70
(-) Convênios em Educação	-
(-) Despesas empenhadas sub-função Alimentação e Nutrição	1.998.057,50
(-) Despesas a pagar sem saldo Financeiro (SEMEC)	-
(-) Despesas a pagar sem saldo Financeiro (FUNDEB)	-
(-) Rendimentos de aplicação financeira (SEMEC)	-
(-) Rendimentos de aplicação financeira (FUNDEB)	-
(-) Saldo Final menos restos a pagar pagos em 2019 (SEMEC)	-
(-) Saldo Final menos restos a pagar pagos em 2019 (FUNDEB)	-
(=) Valor aplicado em Educação	22.617.330,16
Percentual aplicação	32,50%

Comentário: Como podemos observar, de acordo com os cálculos acima, o Município aplicou em Educação o percentual de **32,50%**, cumprindo ainda o percentual constitucional de 25%. No que diz respeito à aplicação dos recursos próprios em saúde, o Município aplicou o percentual de **41,24%**, cumprindo os dispositivos legais.

2.10 – Cálculo de aplicação dos recursos do FUNDEB

Demonstrativo dos Recursos do FUNDEB	
(+) Transferência Recursos FUNDEB	24.332.622,70
(+) Transferência complementação FUNDEB União	3.332.622,70
(+) Rendimentos de aplicação financeira	16.355,60
(=) Total de Recursos a aplicar	27.681.601,00
Despesas Empenhadas e liquidadas - Remuneração Magistério	23.476.037,42
Percentual Aplicado	84,81%

Comentário: Município aplicou até o Terceiro Quadrimestre de 2020, todo o recurso do FUNDEB, na remuneração e valorização do magistério, cumprindo com os dispositivos legais.

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, 30 de março de 2021.

Adm. Elton Santus de Vasconcelos
CRA/PA: 12.153