



**ESTADO DO PARÁ**  
**MUNICÍPIO DE PAU D'ARCO-PA**  
**SETOR DE CONTROLE INTERNO**



**RELATÓRIO DE ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO**

ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DO ANO DE 2019 PREFEITURA MUNICIPAL,  
SECRETARIAS E FUNDOS MUNICIPAIS.

**Destinatário:**

Tribunal de Contas dos Municípios – TCM/PA

**Competência:**

Exercício Financeiro do ano de 2019



**ESTADO DO PARÁ**  
**MUNICÍPIO DE PAU D'ARCO-PA**  
**SETOR DE CONTROLE INTERNO**



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PAU D'ARCO – PA**

**1. Fundamentação Legal**

O presente Relatório de análise da Unidade de Controle Interno acompanha as Contas de Governo e de Gestão do Município de Pau D'arco, Estado do Pará, Exercício Financeiro do ano de 2019, encerramento, como determina o Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará, nos termos da Resolução nº 11.535/14, de 01 de Julho de 2014.

E nos termos determinantes da Lei Municipal nº 1.253 de 05 de janeiro de 2017, de criação desta Controladoria Geral do Município, buscando o fiel cumprimento da Legislação, nos termos no artigo 37 da Constituição da República Federativa do Brasil, 22 de setembro de 1988, visando evidenciar os princípios constitucionais da Legalidade, Impessoalidade, Moralidade, Publicidade e Eficiência, na gestão do patrimônio público municipal, quanto às metas de receitas e despesas públicas, execução do orçamento, receitas municipais arrecadadas no período em pauta, as receitas oriundas de transferências legais constitucionais ao Município, bem como, limites de gasto com pessoal, e despesas totais.

A seguir são apresentadas, de forma analítica, as informações referentes às Demonstrações Contábeis e Financeiras do Exercício de 2019.

**2. Resultado da Gestão Orçamentária e Financeira**

**3. 2.1) Orçamento**



**ESTADO DO PARÁ**  
**MUNICÍPIO DE PAU D'ARCO-PA**  
**SETOR DE CONTROLE INTERNO**



O Orçamento Anual do Município de Pau D'Arco, aprovado pela Lei nº 828/2017, estimou a Receita e fixou a Despesa em R\$ 34.085.000,00 (trinta e quatro milhões e oitenta cinco mil reais),  
**3.2) Receita Orçamentária**

Os recursos financeiros arrecadados totalizaram **R\$ 30.698.130,51** (trinta milhões seiscentos e noventa e oito mil e cento e trinta reais e cinquenta e um centavos), conforme demonstrativo abaixo:

<b><u>CÓDIGO</u></b>	<b><u>ESPECIFICAÇÕES</u></b>	<b><u>REALIZADO</u></b>
1.0.0.0.00.0.0.00.00.00	Impostos taxas e contribuição de melhoria	R\$ 845.313,49
1.2.0.0.00.0.00.0.0.00.00	CONTRIBUIÇÃO	R\$ 146.695,56
1.3.0.0.00.0.0.00.00.00	RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 54.116,28
1.6.0.0.00.0.0.00.00.00	RECEITA DE SERVIÇOS	R\$ 217.962,64
1.7.0.0.00.0.0.00.00.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	R\$ 26.937.775,31
1.9.0.0.00.0.0.00.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$ 6.636,76
2.0.0.0.00.0.0.00.00.00	TRANSFERENCIA DE CAPITAL CAPITAL	R\$2.261.851,03
951.7.2.8.01.3.1.00.00.00	DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ - 2.316.074,04
1.7.1.8.01.5.1.00.00.00	CONTRAPARTIDA	R\$ 145.204,63
1.9.0.0.00.00.00.00.00	EXTRA ORÇAMENTARIA	R\$ 226.043,36
1.7.1.8.01.5.1.00.00.00	CONSIGNAÇÕES	577.338,94
1.7.2.8.01.5.1.00.00.00	PODER LEGISLATIVO	R\$ 811.101,21
1.7.3.8.01.5.1.00.00.00	SALDO ANTERIOR	R\$ 1.008.911,81



**ESTADO DO PARÁ**  
**MUNICÍPIO DE PAU D'ARCO-PA**  
**SETOR DE CONTROLE INTERNO**



<b>1.7.0.0.00.0.0.00.00.00</b>	<b>TRANSFERENCIAS ENTRE UNIDADE GESTORAS</b>	<b>R\$ 1.296,94</b>
	<b>Total Receitas Orçamentárias</b>	<b>R\$ 30.698.130,51</b>

**3.3) Da Receita Corrente Líquida do Exercício**

A Receita Corrente Líquida apurada no exercício somou **R\$ 35.026.902,54**(trinta e CINCO milhões e vinte e seis mil reais e novicentos e dois reais cinquenta e quatro centavos .



**ESTADO DO PARÁ**  
**MUNICÍPIO DE PAU D'ARCO-PA**  
**SETOR DE CONTROLE INTERNO**



### 3.4) Disponibilidade Financeira

Apresenta-se abaixo os saldos das disponibilidades financeiras do município de Pau d'arco Pa

:

<b>Contas</b>	<b>Valor</b>
Bancos com Conta movimento	R\$ 2.601.783,30

### 3.5) Balanço Patrimonial

Apresenta-se abaixo os saldos das contas patrimoniais, demonstrando os bens, direitos, obrigações e variações patrimoniais ocorridas no ano de 2019.

<b>Ativo Circulante</b>	<b>Ativo Não Circulante</b>
R\$ 5.967.690,54	R\$ 22.331.959,41
<b>Passivo Circulante</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>
R\$ 35.208.069,29	R\$ 20.311.980,62

### 3.6) Despesa Orçamentária

O total da despesa empenhada no período no exercício de 2019 significou **R\$ 27.951.069,14** (vinte e sete milhões e novicentos e cinquenta e um reais e quatorze centavos , tendo sido pago o montante de **R\$ 27.428.701,69** ( vinte e sete milhões e quatorcentos e vinte oito mil reais e setecentos e um reais e sessenta e nove centavos ).

<b>Dotação atualizada</b>	<b>Valor Empenhado</b>	<b>Valor Liquidado</b>	<b>Valor Pago</b>
R\$ 33.100.310,00	R\$ 27.951.069,14	R\$ 27.708.357,41	R\$ 27.428.701,69



**ESTADO DO PARÁ**  
**MUNICÍPIO DE PAU D'ARCO-PA**  
**SETOR DE CONTROLE INTERNO**



**3.7) Execução Financeira**

CONTAS	PM
<b>Saldo Inicial</b>	
Bancos	R\$ 2.474.829,14
<b>Transferências Financeiras Recebida</b>	<b>R\$ 812.398,15</b>
<b>Receita Orçamentária</b>	<b>R\$ 28.154.276,98</b>
<b>Receita Extraorçamentária</b>	<b>R\$ 1.731.455,38</b>
<b>Restos a Pagar</b>	<b>R\$ 264.522,14</b>
<b>Receita Total</b>	<b>R\$ 33.437.481,79</b>
<b>Saldo em 31/12/2019</b>	
Bancos	R\$ 2.601.783,30
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>R\$ 21.926.543,01</b>
<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>R\$ 7.311.514,10</b>
<b>Despesa Extraorçamentária</b>	<b>R\$ R\$ 1.460.073,49</b>
Restos a Pagar	R\$ 264.522,14
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 0000000
<b>Total Da Despesa</b>	<b>R\$ R\$ R\$ 32.104.362,55</b>



**ESTADO DO PARÁ**  
**MUNICÍPIO DE PAU D'ARCO-PA**  
**SETOR DE CONTROLE INTERNO**



**3.8) Contratação de Operação de Crédito por Antecipação da Receita (Art. 38, IV, “b” da LRF)**

A Gestão Pública não contratou Operação de Crédito.

**3.9) Licitação**

Os processos licitatórios realizados no Exercício Financeiro do ano de 2019 fundamentaram-se no que preconiza a Lei 8.666/93, Lei 10.520/02, demais legislações correlatas e ao regramento estabelecido pela Resolução 11.535/2014- TCM/PA.

As despesas realizadas por meio de processos licitatórios e procedimentos administrativos foram todos publicados no mural dos jurisdicionados do TCM – PA, e no Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Pau D'arco - PA.



**ESTADO DO PARÁ**  
**MUNICÍPIO DE PAU D'ARCO-PA**  
**SETOR DE CONTROLE INTERNO**



#### **4. Dos Dispositivos Constitucionais e Legais**

##### **3.1) EDUCAÇÃO – Limites Legais**

###### **3.1.1) Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – art. 212, CF**

O Município cumpriu o disposto no art. 212, da Constituição Federal, sendo aplicado na Educação o percentual de 36,81 % cujo índice ultrapassa o limite constitucional, que exige aplicação mínima de 25% dos Impostos Arrecadados e Transferidos.

###### **3.1.2) FUNDEB**

Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (art. 60, XII, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias – ADCT c/c o art. 22, da Lei Federal nº 11.494/2007).

Os recursos recebidos a título do FUNDEB totalizaram R\$ 7.425.434,33, tendo o Município aplicado o percentual de 81,14 , na remuneração dos profissionais do magistério do Ensino Fundamental, Educação Infantil de Jovens e Adultos, atendendo, portanto, o que prevê o art. 60, XII, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias – ADCT c/c o art. 22, da Lei Federal nº 11.494/2007.

###### **3.1.3) Demonstrativo de Receita e Aplicação dos Recursos**

	<b>VALOR</b>	
<b>TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB</b>	<b>R\$ 23.097.442,68</b>	
<b>DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS</b>	<b>Valor</b>	<b>7.425.434,33</b>
Remuneração do Magistério (60%) (Planilha FUNDEB 60)	R\$ 6.025.325,57	81,14%
Remuneração do Magistério - Valor Líquido ( FUNDEB 60)	R\$ 4.723.893,04	
Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (40%)	R\$ 2.970.173,73	40%

##### **3.2) SAÚDE**





**ESTADO DO PARÁ**  
**MUNICÍPIO DE PAU D'ARCO-PA**  
**SETOR DE CONTROLE INTERNO**



### 3.2.1) Limites legais

Em prol das ações e serviços públicos de Saúde, o Município aplicou o correspondente a 16,28% (R\$ 6.878.714,18) da receita.

### 3.2.2) Despesas com ações e serviços públicos de saúde

<b>Impostos Arrecadados e Transferidos</b>	<b>Valor</b>
<b>Recursos Próprios Transferidos pela Prefeitura ao FMS</b>	R\$ 2.015.159,26
<b>Percentual dos Recursos Próprios Transferidos ao FMS</b>	16,28%

<b>Valor Aplicado</b>	1.909.945,17R\$
<b>Percentual do Valor Aplicado Correspondente</b>	15,43

### 3.3) PESSOAL – Limites Legais

#### 3.3.1) Poder Executivo

Os gastos com pessoal do **Poder Executivo** totalizaram **R\$ 13.294.494,53** (trez milhões e duzentos e noventa e quatro mil e quatrocentos e noventa e quatro reais e cinquenta e trres centavos ), o equivalente a 53,21 % da Receita Corrente Líquida.

#### 3.3.2) Poder Executivo Consolidado (Adm. Direta e Indireta)

<b>Despesa Com Pessoal</b>	<b>Valor R\$</b>
<b>Despesa Líquida Com Pessoal – (I)</b>	<b>13.294.494,53</b>
Pessoal Ativo	13.294.494,53
Pessoal Inativo e Pensionistas	00,00
<b>(-) Despesas não computadas (art. 19, § 1º – LRF)</b>	<b>00,00</b>
Indenização por Demissão e Incentivo à Demissão Voluntária	00,00
Decorrentes de Decisão Judicial	00,00
Despesas de Exercícios Anteriores	00,00



**ESTADO DO PARÁ**  
**MUNICÍPIO DE PAU D'ARCO-PA**  
**SETOR DE CONTROLE INTERNO**



<b>Despesa Com Pessoal</b>	<b>Valor R\$</b>
Inativos com Recursos Vinculados	00,00
<b>Outras Despesas de Pessoal – Contrato de Terceirização (Art. 18, § 1º – LRF) – (II)</b>	00000000
<b>Total da Despesa com Pessoal para Fins de Apuração do Limite – TDP</b>	
<b>Receita Corrente Líquida – RCL</b>	R\$ 25.892.425,95
<b>RCL %</b>	<b>100%</b>

### 3.3.3) Município

O dispêndio com pessoal do **Município** perfaz o montante de **R\$ 13.294.494,53** correspondente 37,96 % da Receita Corrente Líquida, devendo ser observado o limite máximo de 60,00% estabelecido no art. 169 da Constituição Federal c/c art. 19, inc. III, da LRF.

### 3.3.4) Do Limite do Município (Art. 19, inciso III, da LC 101/2000)

<b>Valor Aplicado – Órgão / Poder</b>	<b>Receita Líquida Corrente</b>	<b>Valor do Gasto</b>	<b>%</b>
Legislativo	<b>R\$ 27.490.310,00</b>	R\$ 811.108,73	2,95
Executivo		R\$ 13.294.494,53	48,36
<b>Gasto do Ente da Federação</b>		<b>R\$ 14.105.595,74</b>	<b>51,31</b>

## 5. Conclusão

No que tange aos procedimentos internos administrativos, periodicamente foram realizadas reuniões entre secretário de gestão e planejamento, e finanças, demais secretários municipais gestores das pastas que compõe e regem as secretarias municipais, Departamento de Compras, Contabilidade, Licitações, Tesouraria, Recursos Humanos, e este Controle Interno, a fim de se estabelecer procedimentos reguladores visando impedir o retardo do atendimento às demandas das unidades gestoras, da quitação de despesas realizadas junto a fornecedores, além da incidência de erros que obstruam a transparência das ações da gestão municipal, buscando o equilíbrio orçamentário e financeiro entre receitas e despesas, a fim de evitar o descumprimento dos regramentos que norteiam a gestão pública brasileira.



**ESTADO DO PARÁ**  
**MUNICÍPIO DE PAU D'ARCO-PA**  
**SETOR DE CONTROLE INTERNO**



Por fim, diante do exposto, esta Unidade de Controle adotou uma postura integrada, baseada na documentação recebida, especialmente do setor de contabilidade, buscando auxílio nas assessorias do Município, na obtenção de informações claras visando o cumprimento dos programas e alertando para o implemento das metas do governo, atendendo a legislação e estimulando a obediência e o zelo às políticas adotadas por esta Gestão Municipal, entende-se que os dispositivos relacionados ao dever de prestar contas foram devidamente obedecidos e cumpridos.

No que se refere à legalidade dos atos de gestão financeira, orçamentária e patrimonial, é a análise que faz esta Controladoria Interna, **salvo melhor juízo**.

Pau D'arco - PA, 23 de de 2020.

**CÉLIO LOPES DASILVA**  
CONTROLADOR INTERNO – PMPD  
DECRETO Nº 009/2019GMP/PD