



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

RELATÓRIO DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2021 – CONTROLE INTERNO

MUNICÍPIO : NOVA TIMBOTEUA
CNPJ : 05.149.125/0001-00
ÓRGÃO : PREFEITURA MUNICIPAL
ASSUNTO : CONTAS ANUAIS DE GOVERNO
EXERCÍCIO : 2021
ORDENADORA : CLÁUDIA DO SOCORRO PINHEIRO NETO - PREFEITA MUNICIPAL
CONTROLADOR : FERNANDO JOSÉ ALVES R. MONTEIRO

UNIDADES GESTORAS: PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE;
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL;
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO;
FUNDEB.

Relatório Técnico do Exercício Financeiro de 2021

1. – APRESENTAÇÃO

Atendendo ao que preceitua a Legislação vigente, Lei Orgânica Municipal de 02 de abril de 1990, os artigos 75 a 82 da Lei 4.320/1964; o Decreto Lei nº 200/1967; os artigos 37, 42, 74 e 165 da Constituição Federal; Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Pará (LC nº 709, de 1993); e demais legislações pertinentes, apresentamos o Relatório Anual de Controle Interno, elaborado com observação aos Relatórios Setorizados emitidos para o Controle Interno da Administração Pública Municipal, o qual encaminhamos a Prefeita Municipal, Câmara Municipal de Vereadores e ao Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

Este Relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programadas para o exercício de 2021, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos Contábil, Financeiro, Orçamentário, Patrimonial e Operacional.

Assim, ao mesmo tempo em que demonstra as ações do governo em termos físico-financeiros, pode se constituir num instrumento auxiliar em nível gerencial a fim de conduzir a gestão pública municipal, tornando-a, essencialmente, voltada para o atendimento dos interesses coletivos.

Este relatório consolida o resultado do controle interno realizado através das informações prestadas ao TCM por meio documental e eletrônico, via Sistema E-Contas.

2. – PERFIL DA ENTIDADE PÚBLICA

Compõem a estrutura da administração municipal:

a) PODER EXECUTIVO

ADMINISTRAÇÃO DIRETA:

- Prefeitura Municipal
 - > Ordenadora: Cláudia do Socorro Pinheiro Neto – 01/01/2021 a 31/12/2021
- Fundo Municipal de Saúde
 - > Ordenadora: Antonia Ivanilde Pereira – 01/01/2021 a 31/12/2021
- Fundo Municipal de Assistência Social
 - > Ordenadora: Eliana Lúcia Pinheiro Rolim – 01/01/2021 a 31/12/2021
- Fundo Municipal de Educação
 - > Ordenadora: Gabriela Pinheiro Alves – 01/01/2021 a 31/12/2021
- Fundo Municipal de Educação Básica (FUNDEB)
 - > Ordenadora: Gabriela Pinheiro Alves – 01/01/2021 a 31/12/2021



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

b) PODER LEGISLATIVO

- Câmara Municipal

> Ordenador Presidente: Raimundo Edervanhe Izidoro Felix – 01/01/2021 a 31/12/2021

3. – ABORDAGEM DO RELATÓRIO

O relatório consiste no controle da Execução Orçamentária, Patrimonial, Financeira e Operacional e outros necessários ao acompanhamento efetivo da Administração Pública Municipal em seus mais diversos níveis, o qual entre eles contemplarão a verificação de:

- Créditos Orçamentários e Adicionais;
- Situação Financeira;
- Receita;
- Despesa;
- Apuração dos índices em pessoal do Poder Executivo;
- Aplicação dos índices em Saúde;
- Aplicação dos índices em Educação;
- Aplicação do FUNDEB;
- Outras informações necessárias.

O conteúdo do presente relatório consiste no atendimento a legislação vigente, com suporte documental analítico de posse do setor de Controle Interno, que terão como objetivos:

- Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis financeiros e operacionais;
- Prevenir erros e irregularidades e, em caso de ocorrência destes, possibilitar descobri-los o mais rapidamente possível;
- Localizar erros e desperdícios promovendo ao mesmo tempo a uniformidade e a correção ao registrarem-se as operações;
- Salvar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

Dividimos o relatório em cinco tópicos principais que são:

1. A Introdução;
2. Abordagem do Relatório;
3. Controles Verificados;
4. Parecer;
5. Conclusão.

4 – CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.

4.1) Orçamento 2021

Para o exercício de 2021 a despesa foi fixada e a receita foi estimada, pela Lei Municipal nº 353/2020 de 17/12/2020, no valor de **R\$ 49.229.696,57 (Quarenta e Nove milhões, Duzentos e Vinte e Nove Mil, Seiscentos e Noventa e Seis Reais e Cinquenta e Sete Centavos).**

Receita Orçada para o exercício:

A receita orçada para o exercício de 2021 foi **R\$ 49.229.696,57 (Quarenta e Nove milhões, Duzentos e Vinte e Nove Mil, Seiscentos e Noventa e Seis Reais e Cinquenta e Sete Centavos).**

Despesa Orçada para o exercício:

A despesa orçada para o exercício de 2021 foi **R\$ 49.229.696,57 (Quarenta e Nove milhões, Duzentos e Vinte e Nove Mil, Seiscentos e Noventa e Seis Reais e Cinquenta e Sete Centavos).**



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

4.1.1 - Realização da Receita Orçamentária

Receita Orçamentária por origem no exercício de 2021 está assim representada:

	RECEITA	ORÇAMENTÁRIA - %
Receita Tributária	997.983,29	2,55
Receita de Contribuição	31.309,72	0,08
Receita Patrimonial	102.802,59	0,26
Receita de Serviços	73.434,20	0,19
Transf. Correntes	41.833.258,43	107,05
Outras Receitas Correntes	3.695,00	0,01
Receitas de Capital	0,00	0,00
Dedução – FUNDEB	- 3.963.136,41	- 10,14
Total da Receita	39.079.346,82	100

Fonte: Depto. Contabilidade – Relatório Execução Orçamentária

4.1.2 - Análise da Receita Anual em relação à prevista na LOA

PERÍODO	PREVISTA LOA	REALIZADA EXERCÍCIO	DIFERENÇA
EXERCÍCIO 2021	49.229.696,57	39.079.346,82	10.150.349,75

Fonte: Depto. De Contabilidade – Relatório Execução Orçamentária

A Receita total prevista na LOA foi de R\$ 49.229.696,57 sendo que no exercício foi realizada apenas a receita de R\$ 39.079.346,82 representando a 79,38 % executado do estimado.

4.1.3. - Realização da Despesa Orçamentária

4.1.3.1 - Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada:

Receita Arrecadada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	Saldo a Liquidar	Saldo a Pagar
39.079.346,82	36.715.723,78	36.715.723,78	34.361.329,31	0,00	2.354.394,47



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

4.1.3.2. - Despesa Liquidada: (Relatório LRF – Despesas).

A Despesa liquidada acumulada no exercício foi de **R\$ 36.715.723,78**. No confronto com a receita arrecadada acumulada no exercício de 2021 foi de **R\$ 39.079.346,82**, para com a despesa liquidada, verifica-se que houve um SUPERAVIT financeiro no valor de **R\$ 2.363.623,04**.

4.1.3.3. – Despesa por Função do exercício: (Relatório LRF – Despesas).

ORÇAMENTÁRIA	VALOR R\$
01 - LEGISLATIVA	1.131.759,20
04 – ADMINISTRAÇÃO	4.317.829,56
08 – ASSISTENCIA SOCIAL	1.651.068,43
10 – SAÚDE	9.786.290,34
12 – EDUCAÇÃO	14.612.807,90
13 – CULTURA	0,00
17 – SANEAMENTO	288.486,29
15 – URBANISMO	3.263.135,66
18 – GESTÃO AMBIENTAL	823.935,02
20 – AGRICULTURA	350.523,80
25 – ENERGIA	142.289,55
26 – TRANSPORTE	641.598,00
27 – DESPORTO E LAZER	413.878,54
28 – ENCARGOS ESPECIAIS	423.520,69

Fonte: Depto de Contabilidade – Relatório de Execução Orçamentária

4.1.3.4. - Controle da Despesa

O planejamento governamental é de responsabilidade institucional da Prefeitura Municipal e tem como objetivo principal controlar os programas e projetos, em consonância com as diretrizes do Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), com acompanhamento da execução orçamentária através da avaliação das audiências públicas.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

Quanto ao acompanhamento das metas propostas no Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual – LOA, verificou-se que algumas foram executadas em 2021, outras foram realizadas em exercícios anteriores.

4.1.3.5 - Decretos Suplementar Especial Extraord. Redução UG

No exercício financeiro 2021, foram abertos créditos suplementares, com a Consolidação da Câmara Municipal no valor de **R\$ 14.597.636,05 (Quatorze Milhões, Quinhentos e Noventa e Sete Mil, Seiscentos e Trinta e Seis Reais e Cinco Centavos)**, decretos suplementação realizados para reforçar dotações, tendo como fonte de recursos a anulação parcial ou total de dotações.

O limite anual para suplementação definidos na LDO a LOA é de **R\$ 24.614.484,29 (Vinte e Quatro Milhões, Seiscentos e Quatorze Mil, Quatrocentos e Oitenta e Quatro Reais e Vinte e Nove Centavos)** representando **50%** do total do Orçamento.

Desta forma durante o Exercício Financeiro de 2021 foi atingido um percentual **de 29,65% do orçamento**, portanto, dentro do limite permitido.

Resumo das Atividades Realizadas:

- Os pagamentos são feitos através de transferências bancárias, com alguns pagamentos feitos através de cheques do ICMS;
- Os pagamentos são feitos obedecendo à ordem cronológica, previamente estabelecida;
- Nos casos de pagamentos com cheques, os mesmo são emitidos com cópias e nominais;
- Os pagamentos por meio eletrônico, são efetuados com exclusividade para contas bancárias de titularidade do próprio fornecedor/prestadores e são devidamente comprovados;
- Antes de se efetuar o pagamento a despesa é conferida para liquidação e autorização;
- Os recursos financeiros destinados a Câmara Municipal são contabilizados como receitas de transferência;
- Os documentos da despesa são arquivados separadamente;



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

4.1.5 - Gestão da Saúde

Evidenciamos abaixo quadro da aplicação dos recursos em Saúde:

EXERCÍCIO	RECEITA BASE DE CÁLCULO	MINIMO A APLICAR	%	VALOR BRUTO APLICADO DESPESAS LIQUIDADAS	(-) RECURSOS Transf.SUS	VALOR LIQUIDO APLICADO	%
2021	20.782.813,54	3.117.422,03	15	9.786.290,34	6.009.905,03	3.776.385,31	18,17

A Receita da Base de Cálculo, acumulada no exercício foi de **R\$ 20.782.813,54**, sendo esta base de cálculo para apuração do valor mínimo **(15%)** a ser aplicado em Saúde no exercício, para acompanhamento e controle, o valor a aplicar é **R\$ 3.117.422,03**. O município aplicou **R\$ 3.776.385,31**, correspondendo a um percentual de **18,17%** aplicado até o **3º Quadrimestre de 2021**. Ficando acima do índice legal exigido por lei.

Base de cálculo estabelecida no art. 198 da Constituição Federal, com a redação dada pela Emenda Constitucional nº. 29 de 13 de setembro de 2000, respeitando, portanto, o art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT, acrescido pela emenda ora referida.

**4.1.6. - Gastos Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Art. 212
C.F.**

Evidenciamos abaixo quadro elucidativo da aplicação dos recursos com a manutenção e desenvolvimento do Ensino:

**DEMOSNT. DAS RECEITAS E DESPESAS COM A MANUT. E
DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE NO EXERCICIO DE 2020.**

RECEITA	VALOR
Impostos Arrecadados e Transferidos	21.995.340,41
25% dos Impostos Arrecadados e Transferidos	5.498.835,10
(-) Restos a pagar s/disponib.Recursos Vincul.a Educ.	
Valor Líquido aplicado na MDE	5.597.185,45
% APLICADO (Mínimo de 25% dos Imp. Arrec. E Transf.)	25,44 %

Fonte: Depto. De Contabilidade



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

A Receita da Base de Cálculo, acumulada no exercício foi de **R\$ 21.995.340,41**, sendo esta base de cálculo para apuração do valor mínimo **25%** a ser aplicado em Educação no exercício, para acompanhamento e controle, o valor a aplicar é **R\$ 5.498.835,10**. O Município aplicou **R\$ 5.597.185,45**, correspondendo a um percentual de **25,44%** aplicado no exercício de 2021, portanto, atingindo o percentual mínimo de aplicação em Educação.

4.1.7. - Aplicação do FUNDEB

4.1.7.1. - Demonstrativo dos valores retornados do FUNDEB e despesas pagas com o respectivo recurso:

RECEITA FUNDEB NO EXERCÍCIO

Janeiro a Dezembro	10.178.018,45
(+) Rendimento de Aplicação	3.217,82
(=) TOTAL GERAL	10.181.236,27

Fonte: Depto. De Contabilidade

4.1.7.2. -Aplicação de no mínimo 70% das despesas do FUNDEB com a remuneração do magistério:

DESPESA LIQUIDADADA FUNDEB 70%

DESPESA	Folha / INSS / 2021
Janeiro à Dezembro	8.820.930,69
Percentual de Aplicação	70,48 %

No quadro gerencial abaixo demonstramos os valores das despesas do FUNDEB correspondentes aos **70% magistério**:

Considerando o quadro gerencial sobre a aplicação dos recursos do FUNDEB, verifica-se que o município aplicou no exercício, o equivalente a **70,48 %** na remuneração do magistério. Portanto, atingindo o mínimo exigido na remuneração do magistério.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

No quadro gerencial abaixo demonstramos os valores das despesas do FUNDEB correspondentes aos **30% Administrativo**:

DESPESA FUNDEB – 30%

DESPESA	VALOR
Janeiro a Dezembro	3.456.828,31
Percentual aplicado	29,52 %

Fonte: Depto. De Contabilidade

No exercício, as transferências de recursos para o FUNDEB, mais o rendimento da aplicação financeira totalizaram o valor de **R\$ 12.514.753,19**. As despesas liquidadas no período totalizaram de **R\$ 12.277.759,00**. Destes foram aplicados **R\$ 8.820.930,69** com a remuneração do magistério e o restante **R\$ 3.456.828,31** com administrativo; e saldo de restos a pagar no valor de **R\$ 1.379.951,36**, e saldo financeiro de **R\$ 1.381.471,96**, conforme balancete financeiro.

4.1.8 Controle de Pessoal do Poder Executivo

Demonstrativo dos Gastos de Pessoal em Relação à Receita Corrente Líquida (Executivo):

DESPESA COM PESSOAL	VALOR R\$
DESPESA BRUTA COM PESSOAL	21.772.842,69
Pessoal Ativo	21.772.842,69
Pessoal Inativo e Pensionistas	
(-) Despesas não Computadas (ART. 18 e 19, parag. §1 - IRF)	19.452,04
Indenização Demissão e Incentivo à Demissão Volunt	
Decorrentes de Decisão Judicial	19.452,04
Despesas de Exercícios Anteriores	0,00
Inativos com Recursos vinculados	0,00
(-) Despesas não computadas de acordo com decisões do STJ, STF e TCE	650.543,37
Despesas sem incidências de pridências – STJ / STF e Despesas que não entam no gasto com pessoasl (IRRF, SF, SFE, Abono Pecuniário, Auxílio Alimentação, Plantão, Abono Assiduidade e etc...)	650.543,37
TOTAL DA DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL – (I)	21.102.847,28
(+) Outras Desp.Pessoal-Contrato Terc.(Art.18 par 1-LRF-(II))	0,00
Total da Desp. Pessoal P/Apuração do Limite-TDP(IV)=I+II+III	



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	39.079.346,82
TDP/RCL - %	54,00 %
Limite Máximo (Art. 20, III “b” – LRF) – 54%	54 %

O gasto com pessoal no **Exercício de 2021** foi de **R\$ 21.470.450,38**, representando 54,94% da Receita Corrente Líquida do período, cumprindo o índice estabelecido em Lei, porém, orientamos o gestor a adotar o que contempla o Art. 23, seus parágrafos e incisos da Lei Complementar nº 131/2009 -LRF.

4.1.9 Transferências de Duodécimo

Foi repassado a título de duodécimo no exercício de 2021, o montante de **R\$ 1.182.000,00 (Um Milhão, Cento e Oitenta e Dois Mil Reais)**, repassados mensalmente obedecendo aos limites estabelecidos em lei.

5. DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

5.1.– RECEITA

RECEITA AO FMAS NO EXERCÍCIO DE 2021

Janeiro a Dezembro	Valor R\$
Transf.de Contra Partida do Município	1.154.292,97
Transferencias do FNAS (MDS)	329.111,57
(+) Rendimento de Aplicação	1.663,91
(=) TOTAL GERAL	1.485.068,45

5.2. – DESPESA

Despesa	Despesa	Despesa	Despesa	Saldo a	Saldo a
Por Fonte	Empenhada	Liquidada	Paga	Liquidar	Pagar
CONTRAPARTIDA	1.089.926,31	1.089.926,31	1.004.357,07	0,00	85.569,24
TRANSF. DO FNAS	561.142,12	561.142,12	560.372,02	0,00	770,10



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

Observa-se que o município aplicou **3,35%** do orçamento geral do município, e que as receitas oriundas do MDS foram todas aplicadas conforme normas dos programas existentes no município.

6 - REFLEXOS DA ANÁLISE DAS CONTAS DE GESTÃO

6.1 – Remunerações dos Agentes Políticos:

Os subsídios do Prefeito e Vice-Prefeito foram fixados através da Lei nº 213/2013 de 01 de janeiro de 2013, devidamente cadastrada no TCM, nos seguintes valores:

Prefeito Municipal	=	R\$ 8.000,00
Vice – Prefeito	=	R\$ 4.800,00
Secretários	=	R\$ 3.000,00

6.1.2 - Demonstrativo dos valores pagos no exercício em relação ao fixado:

CARGO	Valor – Ato	Valor – Pago	Diferença
CLÁUDIA DO SOCORRO PINHEIRO NETO (Prefeita Municipal)	96.000,00	96.000,00	0,00

Os valores pagos ao Prefeito Municipal foram extraídos do sistema de folha de pagamento, juntamente com as prestações de contas quadrimestrais.

Constatou-se que a Senhora CLÁUDIA DO SOCORRO PINHEIRO NETO, Prefeita Municipal recebeu os valores de acordo ao Ato Fixador.

7 – Diárias (Art. 30, “f” e §1º da LOTCM)

Foi encaminhado o Decreto nº 02/2013, cadastrado no TCM, que regulamenta a concessão de diárias no âmbito da Administração Municipal, os valores definidos nesse ato foram:

	Dentro Estado	Fora do Estado
Prefeito	300,00	400,00
Secretários Municipais, Assessores.	300,00	400,00
Diretorias e Chefias de Departamentos	200,00	300,00
Demais Servidores	75,00	150,00



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

No exercício 2021, foram pagas diárias a Prefeita Cláudia do Socorro Pinheiro Neto, no valor de **R\$ 20.000,00 (Vinte Mil Reais)**, segundo consta na Prestação de Contas / elemento de despesa 33.90.14.00, Funcional Programática 04.122.0002.2.004 – **Manutenção do Gabinete do Prefeito.**

8 – PARECER DO AGENTE DE CONTROLE INTERNO

Na qualidade de responsável pelo Controle Interno do Município de NOVA TIMBOTEUA, Estado do Pará, apresento o Relatório e Parecer sobre a análise das contas do Exercício de 2021, em conformidade com o previsto em Lei.

1. Destaca-se, inicialmente, que o Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 054/2005 DE 31/03/2005.
2. O Controle Interno desenvolveu suas atividades de forma diária, sendo que todos os procedimentos adotados foram no sentido de orientação aos gestores e servidores sobre as normas e maneiras corretas de realização do serviço público e posterior verificação, através de rotinas de auditoria, da forma como estavam sendo desenvolvidos os trabalhos. De toda verificação realizada pelo Controle Interno foram emitidos relatórios e recomendações e enviadas ao Prefeito Municipal e as Unidades Administrativas. As recomendações visaram sanar algumas deficiências detectadas.

É o parecer e o relatório.

09 – CONCLUSÃO

No Exercício Financeiro de 2021, pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhei e com base nos relatórios simplificados que recebi de cada departamento, foram feitas algumas recomendações ao Chefe do Poder Executivo, que vem adotando as providências necessárias, no sentido de evitar qualquer tipo de desperdícios na gestão dos recursos da Prefeitura Municipal de NOVA TIMBOTEUA – PA e dos demais órgãos descentralizados.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA TIMBOTEUA
GABINETE DO PREFEITO

Destaca-se por fim, quanto ao trabalho da Unidade de Controle Interno, que todas as atividades desenvolvidas e as respectivas constatações e recomendações efetuadas encontram-se arquivados e disponíveis para análise pelo Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará.

É a análise que faz o Controle Interno.

Nova Timboteua (PA), 21 de Março de 2022.

FERNANDO JOSÉ ALVES R. MONTEIRO
CONTROLADOR MUNICIPAL



P R E F E I T U R A D E
NOVA TIMBOTEUA
Compromisso, trabalho e realização.