



**Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Tucumã
Controladoria Geral**

**RELATÓRIO 1º QUADRIMESTRE/2016 CONSOLIDADO DE CONTROLE
INTERNO**

1. Apresentação

A Prefeitura Municipal de Tucumã a partir de 2015, passa a apresentar, relatórios quadrimestral por amostragem da operacionalização contábil, financeira, orçamentária, patrimonial, administrativa e dos serviços prestados à população em geral.

As Prefeituras do Sul e Sudeste Estado do Pará, estão sujeitas ao regime de fiscalização contábil, financeira, orçamentária e patrimonial e controle externo, a cargo do Poder Legislativo Municipal, em cumprimento ao que dispõe os artigos 70 e 74 da Constituição Federal; artigos 75 a 80 da Lei 4.320/64; art. 59 da Lei Complementar 101/00 e Instrução Normativa do TCM/PA, passa a apresentar o Relatório do Controle Interno, parte integrante da prestação de Contas Quadrimestralmente.

2. Introdução

O Controle Interno a fim de padronizar seus relatórios passa a relatar os aspectos que condicionaram o comportamento contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional sob a visão deste órgão.

O encerramento das contas do 1º quadrimestre do exercício financeiro de 2016 demonstra que houve uma evolução das práticas implementadas por instrução legal, o que proporcionou um maior equilíbrio às contas públicas, demonstrando que a condução dos negócios públicos tem sido pautada em uma gestão fiscal responsável.

Na função de acompanhamento concomitante, o Controle Interno do Município atendendo as determinações legais pertinentes normatizou e otimizou as prestações de serviços internos e externos, adotando medidas de planejamento e programação financeira, preservando a legalidade e desta forma, também garantindo a legitimidade dos procedimentos.

Este órgão adotou uma postura integrada, buscando auxílio nas assessorias do município na obtenção de informações claras visando o cumprimento dos programas e metas do governo, atendendo a legislação pertinente e estimulando a obediência e o zelo às políticas adotadas pela administração.

3. Análise dos textos legais



**Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Tucumã
Controladoria Geral**

Em cumprimento das normas dispostas na Lei 4.320/64, Lei Complementar 101/2000 e as Instruções do TCM-PA, o Controle Interno acompanhou a legalidade dos atos que geraram receitas e às despesas públicas com o nascimento ou extinção de direitos e obrigações; culminando com posteriores medidas de compatibilização necessárias ao seu regular cumprimento e verificação da implementação das metas com **eficiência** e **eficácia**, atingindo os resultados propostos.

3.1 Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Na avaliação do cumprimento das metas com eficácia, eficiência e a efetividade constataram-se que:

Vem sendo atingidas pela administração as metas propostas para o presente exercício;

Os gastos realizados foram compatíveis com as ações efetivamente realizadas;

As ações alcançaram, de fato, a satisfação aos anseios da população.

A arrecadação da receita corrente efetivou-se além do esperado, já a receita de capital, não correspondeu ao esperado, tendo em vista os convênios que não foram totalmente repassados, e ainda em andamento, provavelmente o serão no quadrimestre seguinte.

Foram aplicadas também as normas para o controle e avaliação dos resultados dos programas e as condições para transferências de recursos a entidades públicas e privadas definidas na LDO, previstas para este período.

As ações executadas por este município no quadrimestre analisado, voltadas a manutenção das atividades dos serviços públicos, das políticas públicas do Estado e do Governo, o atendimento às necessidades da população e o cumprimento dos limites legais, configuraram o cumprimento das metas e prioridades estabelecidas. Portanto, o Controle Interno considera que a execução orçamentária vem atendendo as determinações legais, e acreditando que atingira as metas e diretrizes previstas na LDO.

3.1.1 Metas de Resultado Primário e Resultado Nominal.

O resultado Primário positivo até agora apresentado é de **R\$ 3.931.279,12**(Três milhões novecentos e trinta e um mil, duzentos e setenta e nove reais e doze centavos), para uma estimativa de Meta Fiscal de **R\$ -9.526.981,00**. Portanto, o resultado até agora obtido indica que a meta estabelecida foi atingida, com superávit.

O Resultado Nominal é de **R\$ -1.236.863,11**(Um milhão, duzentos e trinta e seis mil oitocentos e sessenta e três reais e onze centavos) o que permite prever



Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Tucumã
Controladoria Geral

que o cumprimento da meta estabelecida que foi o pagamento do parcelamento da dívida sem a necessidade de se criar novos passivos.

O resultado Nominal do quadrimestre nos remete a uma previsão que houve um decréscimo, o que significa resultado negativo se comparado com o quadrimestre anterior:

3º Quadrimestre de 2015 - R\$ 4.653.900,87

2º Quadrimestre de 2015 - R\$ 3.790.888,63

1º Quadrimestre de 2015 - R\$ 1.599.242,01

É possível observar que mesmo ocorrendo um déficit orçamentário ainda está dentro da meta fiscal fixada pela LDO que foi de **R\$ -1.517.603,02** o que permitira o cumprimento da Lei de Responsabilidade Fiscal.

4. Análise do comportamento da receita arrecadada no presente quadrimestre em relação aos quadrimestres anteriores

Através da demonstração abaixo é possível vislumbrar um comparativo de queda em relação a receita arrecadada no último quadrimestre de 2015.

QUADRIMESTRE	2º/2015			3º/2015			1º/2016		
	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)
Receitas Correntes (-dedução FUNDEB)	22.944.883,40	32,17	98,42	22.868.636,04	32,06	94,65	23.648.823,54	33,15	99,14
Receitas de Capital	369.035,93	0,52	1,58	1.291.877,33	1,81	5,35	204.516,74	0,29	0,86
TOTAL	23.313.919,33	32,69	100	24.160.513,37	33,87	100	23.853.340,28	33,44	100

5. Análise do comportamento das despesas realizadas neste quadrimestre em relação aos quadrimestres anteriores.

Da mesma forma é possível vislumbrar o quadro de despesas:

COMPARATIVO DE DESPESA REALIZADA 1º, 2º e 3º QUADRIMESTRE			
QUADRIMESTRE	2º/2015	3º/2015	1º/2016
ESPECIFICAÇÃO	Realizado	Realizado	Realizado
Despesa Corrente	21.236.419,32	23.897.494,87	18.023.807,95
Despesa de Capital	844.894,38	1.879.204,24	449.295,19
TOTAL	22.081.313,70	25.776.699,11	18.473.103,14



**Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Tucumã
Controladoria Geral**

Apesar da crescente exigência de serviços pela população, assim como da demanda, justificam o crescimento das despesas, houve retração da receita que se analisadas sob a elevação do incremento conclui-se por uma variação negativa, em função de desaceleração que ocorre no país.

6. Avaliação da aplicação dos gastos com Pessoal.

As despesas com pessoal e encargos sociais no acumulado de doze meses até o presente quadrimestre, que foram no montante de R\$ 37.282.463,60, se mantiveram em relação à receita corrente líquida R\$ 72.279.623,96 (setenta e dois milhões duzentos e sessenta e nove mil seiscentos e vinte e três reais e noventa e seis centavos) dos últimos doze meses, dentro dos limites legais. Verificando-se um percentual de 51,58 % estando acima do limite prudencial.

7. Avaliação da aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino, durante o presente quadrimestre.

7.1 Aplicação no Desenvolvimento do Ensino

APLICAÇÃO NO ENSINO QUADRIMESTRE	
TÍTULOS	VALOR (R\$)
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	11.422.976,59
Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	11.696.600,68
Percentual Aplicado no Ensino Fundamental (C/A*25%)	1.301.415,25

Como pode ser observado, os gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino foram inferiores a 25% (vinte e cinco por cento) da base de cálculo o que aplicou em torno de 11,39% com recursos próprios, gerando um déficit de R\$ 1.554.328,90, atendendo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

Os restos a pagar do ensino foram quitados com recursos financeiros correspondentes na conta bancária vinculada ao ensino no valor de R\$ 0,00.

7.2 Aplicação dos Recursos do FUNDEB – Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação



Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Tucumã
Controladoria Geral

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB -
Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de
Valorização dos Profissionais da Educação
1º trimestre de 2016

TÍTULOS	VALOR (R\$)
Receitas Recebidas no Quadrimestre	6.292.955,53
Despesas Empenhadas no Quadrimestre	1.180.233,49
Despesas Empenhadas no Quadrimestre c/a Remuneração dos Profissionais do Magistério (60%)	6.292.955,53
Percentual Aplicado na Remuneração dos Profissionais do Magistério * 100%	11,39

Como pode ser observado, os gastos com a remuneração dos Profissionais do Magistério com recursos do FUNDEB não superaram o limite mínimo de 60% (sessenta por cento) da receita arrecadada, face o alto valor de restos a pagar.

8. Avaliação da aplicação dos recursos nas ações e serviços públicos de saúde, nos termos dos dispositivos Constitucionais.

A Emenda Constitucional nº 29, de 13 de setembro de 2000, definiu o limite a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde deverão ser equivalentes a, no mínimo, 15% (quinze por cento) do produto da arrecadação dos impostos e transferências.

Conforme pôde ser observado no quadrimestre o Município aplicou bem acima, nas ações e serviços públicos de saúde, com recursos próprios, índice superior, atendendo desta forma a Emenda Constitucional nº 29/00.

APLICAÇÃO NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE
Quadrimestre

TÍTULOS	VALOR	%
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos	R\$ 11.422.976,59	47,89
Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde com recursos próprios [percentual = *100]	R\$ 2.757.678,44	24,14

8.1 Informações quanto à destinação dos recursos obtidos com alienação de ativos

ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS
NO QUADRIMESTRE



Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Tucumã
Controladoria Geral

HISTÓRICO	INGRESSO
Saldo de quadrimestre anterior	0,00
Saldo do quadrimestre	0,00
Saldo para o quadrimestre seguinte	0,00

Houve recursos arrecadados no quadrimestre, oriundos da alienação de bens.

9. Observância do disposto no artigo 29-A da Constituição Federal, referente ao repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo.

REPASSES EFETUADOS AO PODER LEGISLATIVO DE		
Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros de Correções de Receitas Tributárias, em 2015.	Limite Máximo de Repasses 7% das receitas arrecadadas em 2015, conforme primeira coluna.	Repasses Realizados
R\$ 36.040.255,24	R\$ 2.522.817,87	R\$ 776.500,00

Os repasses efetuados ao Poder Legislativo obedeceram o disposto na Emenda Constitucional 25/00. Portanto o Poder Executivo respeitou as datas para repasse e o limite constitucional de acordo com a proporção fixada.

10. Avaliação sobre as providências adotadas pelo gestor diante de danos causados ao erário

No Município de não ocorreu danos ao patrimônio público municipal no quadrimestre.

Estamos acompanhando e fazendo reestruturações constantes nos departamentos de licitação, patrimônio e compras, além de treinamentos e capacitação de pessoal para melhor prestação dos serviços.

13. Conclusão

O Controle Interno avaliando o processo de prestação de contas quanto



Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Tucumã
Controladoria Geral

aos diversos aspectos que envolvem a Administração do Município no que se refere a **eficiência, eficácia e efetividade**. Conclui pela evolução da gestão administrativa do presente quadrimestre em relação ao quadrimestre anterior, apesar da queda de receita e arrecadação. O tripé eficiência, eficácia e efetividade, tem sido perseguido com a busca de resultados, atingimento de objetivos e metas, tornando dinâmica as políticas públicas. A efetividade pela preocupação com implementação de um relacionamento externo de resultados, atuante, ágil, tanto no que concerne ao administrado quanto na interação com as ordens superiores de governo, visando o atendimento das necessidades sociais.

A implementação de procedimentos de controles, fruto do desejo de aprimoramento, vem favorecer a aplicação de recursos públicos de forma mais eficaz, propiciando a efetividade das ações públicas em benefício da sociedade. Possibilitando ainda, que ao constatar quaisquer fragilidades, sejam adotadas medidas corretivas de imediato e caso necessário medidas austeras, citamos o maior controle no gasto com pessoal que ultrapassou o limite prudencial.

O órgão de Controle Interno municipal, tem a preocupação de atuar de forma responsável e comprometida no acompanhamento da execução orçamentária, financeira, patrimonial, administrativa e operacional.

Este Relatório, bem como a Prestação de Contas buscou atender além das exigências da Instrução Normativa do TCM/PA, a todos os mandamentos legais.

É o que coube ao órgão de Controle Interno relatar e levar a apreciação deste Tribunal de Contas.

LUIS MEDEIROS MATOS
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO
Decreto n °062/2014