

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO 2021.

Cumprimentando-a cordialmente, vem a Controladoria Geral Interna do Município de Canaã dos Carajás/PA, por intermédio desta, usando das atribuições e no exercício do poder regulamentar de matérias no âmbito municipal de sua competência e jurisdição, apresentar Relatório sobre as contas do Poder Executivo, relativo ao exercício de 2021, em conformidade com o previsto no artigo 74 da Constituição Federal da República de 1988 e artigo 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000.

Ab initio, o órgão de Controle Interno do Município fora instituído pela Lei Municipal nº 071/2005, estando vinculado à seguinte estrutura organizacional: Chefe do Poder Executivo Municipal – Prefeito, apresentando o seguinte tipo de estrutura: Uma Unidade (única) para todos os Poderes, isto é, apenas um Órgão Central de Controle Interno é responsável pelo Controle Interno no Poder Executivo e aos demais órgãos da Administração Indireta, quais seja Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE, Fundação Municipal de Cultura Esporte e Lazer – FUNCEL e Instituto de Desenvolvimento Urbano de Canaã dos Carajás - IDURB.

A unidade conta com o seguinte quantitativo de pessoal:

- 01 (um) Servidor nomeado por meio de Portaria para exercer o cargo de Controlador (a) Geral Interno do Município;
- 01(um) Servidor Efetivo no cargo de Analista de Controle Interno;
- 01(um) Contador Geral nomeado por meio de Portaria;
- 02 (dois) Servidores Efetivos no Cargo de Gestor de Coordenação Nível Médio e Agente de Serviços Gerais;
- 01(um) Servidor nomeado por meio de Portaria no Cargo Gestor de Coordenação Nível Superior;
- 01(um) Servidor nomeado por meio de Contrato Temporário no cargo de Analista de Controle Interno.

A Controladoria Geral Interna do Município destina-se à fiscalização das atividades exercidas nos órgãos administrativos da Prefeitura Municipal, com o objetivo de assegurar a legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência, publicidade e transparência da gestão administrativa. Todavia, cumpre destacar que está Unidade atualmente desenvolve suas atividades da seguinte forma: colhendo informações junto ao departamento de Contabilidade, SEPLAN, SEFIN, Departamento de Recursos Humanos e Departamento de Prestação de Contas e Convênios.

Os procedimentos de Controle realizados no período foram os seguintes: Orientações aos gestores acerca de normas, procedimentos, etc; Acompanhamento de licitações, dispensas e inexigibilidades; Acompanhamento da execução de contratos,

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA convênios e similares; Acompanhamento do controle de frequência de pessoal; Exame da legalidade envolvendo a folha de pagamento e adequação dos pagamentos realizados; Exame da legalidade das horas extras concedidas e adequação dos pagamentos realizados; Emissão de Parecer sobre a regularidade do processo de admissão de pessoal em cargo por tempo determinado; Exame de prestações de contas de diárias; Exame de prestações de contas de adiantamentos; Avaliação do cumprimento de metas previstas no plano plurianual; Avaliação da execução dos orçamentos anuais (LOA e/ou Leis de Créditos Adicionais); Avaliação dos resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e/ou patrimonial; Orientação dos responsáveis pela unidade acerca dos princípios da economicidade, eficiência, eficácia e/ou efetividade; Acompanhamento do controle e guarda de bens patrimoniais.

Esta Controladoria expediu memorandos e comunicações internas aos setores da Administração Pública, bem como análise de processos, sendo, confeccionados diversos pareceres, todos em conformidade com o que determina a legislação vigente.

Foram feitas diversas ações de conferência de documentos para averiguação da legalidade dos mesmos. Inclusive, foram devolvidos alguns processos que careciam de correções, como segue quadro abaixo:

ATIVIDADES DESENVOLVIDAS EM 2021	
AÇÕES	Ações desenvolvidas
01	Análise e Emissão de Pareceres na área Licitatória, consubstanciando-se em: Parecer Técnico, Recomendações, Revogações, Anulações, Rescisões Contratuais, Apostilamentos, sendo todos em conformidade com o que determina a legislação vigente num montante total de 1029 ;
02	Emissão de pareceres e recomendações a cerca de contratações temporárias num montante de 360 , entre a Prefeitura e Secretarias vinculadas. *Obs: Destaca-se a lei Municipal nº 939/2021 de contratação temporária para atender ao decreto de calamidade Coronavírus;
03	Apoio técnico junto as Secretarias e Fundos, conforme determinações das Côrtes Superiores (TCU e TCM/PA). Acompanhamento da execução orçamentária e financeira, analisando processos de liquidação para pagamento;
04	Análise das despesas empenhadas pela administração durante o exercício de 2020, destaca-se nestas a implementação de uma normatização da Controladoria Interna para a realização de dispensa de licitação, na modalidade – Compra Direta;
05	Exame da execução da folha de pagamento: Visando verificar a execução da folha de pagamento, a Unidade Central de Controle Interno auditou os procedimentos respectivos, por amostragem;
06	Emissão de Relatórios de Controle de Gestão Quadrimestrais;

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

07	Análise técnica referente às peças contábeis de várias empresas na análise de processos, num montante de 486 ;
08	Acompanhamento do andamento dos convênios/parcerias e prestação de contas junto ao Município, sendo um montante de pareceres e recomendações, sendo um montante de 151 (104 Pareceres Favoráveis e 47 Recomendações) ;
09	Parecer em prestações de contas do Fundo Municipal da Saúde, através do Fundo Rotativo, sendo um total de 109 ;
10	Acompanhamento do andamento das análises documental para liberação de recurso e das prestações de contas junto ao Município, nas seguintes modalidades: Canaã combate Covid-19, Canaã Família Rural, Canaã família Rural Empreendedora, Mecaniza Família Rural, Compete Canaã, Crescer Micro Empreendedor, Micro Credito MEI, Moderniza Canaã e um somatório geral de 41 ;
11	Acompanhamento e apoio nas rotinas da Comissão de Patrimônio;
12	Acompanhamento Orçamentário;
13	Repasse ao Poder Legislativo;
14	Balancete Financeiro;
15	Diárias pagas ao chefe do poder executivo Municipal;
16	Capacitação dos Servidores do CGIM
17	Percentual aplicado na manutenção e desenvolvimento dos serviços básicos de Saúde e Educação;
18	Balizo da aplicação do FUNDEB.

Com relação às licitações e contratações, destacamos:

- Controle quanto às justificativas da contratação, considerando se a necessidade está alinhada aos planos do órgão contratante (metas do Plano Plurianual), e se a oficialização da demanda foi feita pelo beneficiário da solução a ser contratada;
- Controle acerca da descrição do objeto, quanto à solução escolhida (se embasada em estudos técnicos preliminares), e ao nível de detalhamento dos requisitos necessários e das especificações técnicas;
- Controle acerca das quantidades a serem adquiridas, verificando a existência de memórias de cálculo e respectivos documentos e informações de suporte, e se estão apensados aos autos do procedimento licitatório;

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

- Controle acerca da estimativa do preço, verificando se a pesquisa de preços realizada pelo setor competente reflete a realidade de mercado, e se está apensada aos autos do procedimento licitatório;
 - Controle acerca das dispensas de licitação por valor, visando a evitar o fracionamento de Despesas;
 - Controle acerca da identificação das parcelas de maior relevância e valor significativo do objeto da licitação, e a correlação com as exigências de qualificação técnica previstas no edital;
 - Controle quando à designação do fiscal do contrato, mediante designação formal e com definição das suas atribuições.
- 2) Também foram emitidos **360** pareceres quanto à Contratação Temporária por tempo determinado para atender a necessidade de excepcional do interesse público de servidores da Prefeitura e Secretarias.

Ressalte-se que, por ter sido um ano atípico devido à pandemia (Covid-19) que assola a nação desde meados de Março de 2020, foi regulamentada a Lei Municipal nº 903/2020 de 06 de maio de 2020, sendo esta alterada pela Lei nº 939/2021 em 06 de maio de 2021 postergar esse tempo, a qual criou vagas visando o atendimento da situação emergencial. Tais vagas consubstanciaram-se em 25 (vinte e cinco) vagas para o cargo de Agente de Serviços Técnicos em Enfermagem e 18 (dezoito) vagas no cargo de Enfermeiro, totalizando a contratação de 43 (quarenta e três) novos servidores, pelo período de 180 dias para o combate do Coronavírus.

- 3) Foram executados no ano de 2021, apoio técnico junto as Secretarias e Fundos com repasse de informações, formulários e memorandos, orientando-os para uma execução orçamentária e financeira padronizada e coesa.
- 4) Foram analisados processos de despesa empenhados e liquidados pela Administração durante o exercício de 2021.

Acompanhamento das rotinas administrativas e orçamentárias das Secretarias e Fundos municipais;

Destaca-se a Instrução Normativa (orientação) realizada por esta Unidade com intuito de dirimir duvidar e mitigar erros acerca da Modalidade dispensa de Licitação – RDC Compra Direta.

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

5) Exame da execução da folha de pagamento visando verificação e execução da folha de pagamento, esta Unidade Central de Controle Interno auditou os procedimentos respectivos, por amostragem:

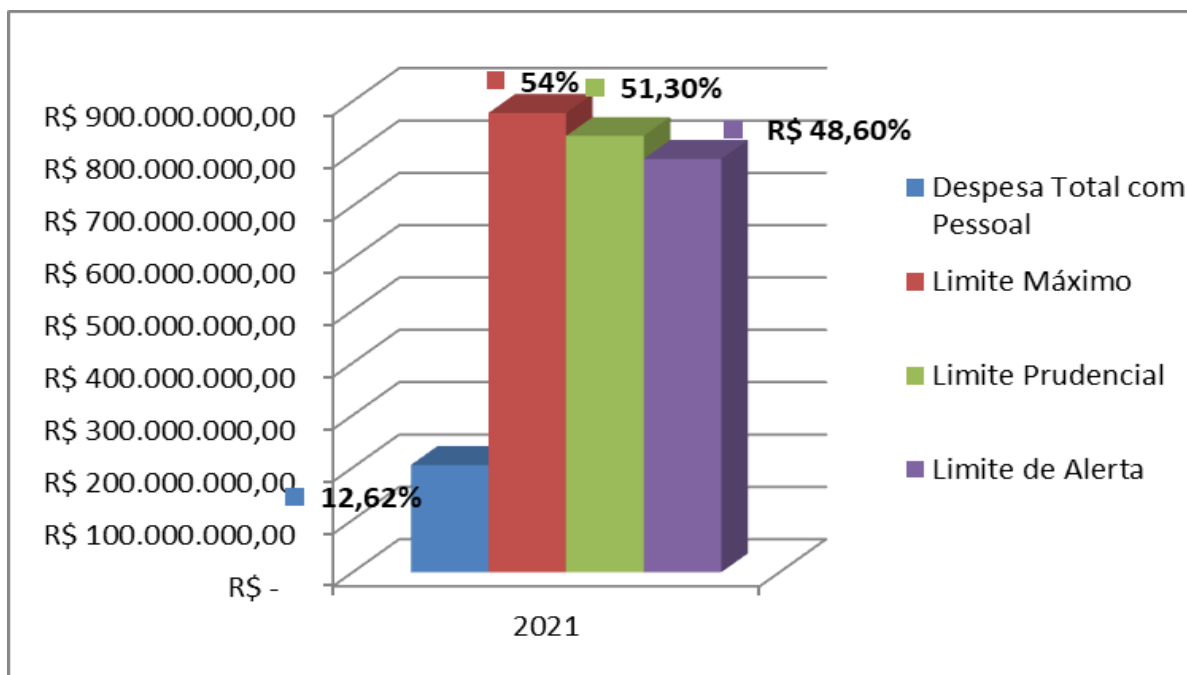
- A folha de pagamento é organizada e executada por Unidades Orçamentárias;
- Está sendo publicada no portal da transparência, mensalmente/anualmente, a relação dos subsídios e das remunerações dos cargos e empregos públicos (art. 39, § 6º da CF/88);
- Foram feitas as retenções sobre os subsídios da folha de pagamento;
- Estão regulares os descontos do imposto de renda na fonte (Decreto Federal nº 3.000/1999).

No tocante à despesa total com pessoal, de que tratam os arts. 18 a 23 da Lei Complementar nº 101/2000, cabem as seguintes considerações, conforme já explicitado acima.

Quanto à folha de pagamento, apresentamos os dados a seguir, ficando o percentual da folha sobre a receita corrente de 2021 em **12,62%**, conforme demonstrado no quadro abaixo:

DESPESAS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Período	2021	%	2020
Receita Corrente Líquida Anual	R\$ 1.625.219.303,75	100,00%	R\$ 1.014.276.213,66
Despesa Total com Pessoal	R\$ 205.021.526,32	12,62%	R\$ 189.736.149,59
Limite Máximo	R\$ 877.618.424,03	54,00%	R\$ 547.709.155,38
Limite Prudencial	R\$ 833.737.502,82	51,30%	R\$ 520.323.697,61
Limite de Alerta	R\$ 789.856.581,62	48,60%	R\$ 492.938.239,84



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

Observações:

- Nestes demonstrativos estamos tratando somente dos gastos do Poder Executivo, excluindo assim, os demais Poderes;
- O referido cálculo tem como base a Receita do exercício de 2021, podendo desta forma, alterar-se de acordo com o aumento/diminuição das Receitas e também dos gastos da FOPAG.

6) Emissão de Relatórios de Controle de Gestão quadrimestrais em consonância com o Departamento de Contabilidade.

7) Parecer técnico referente as peças contábeis, indicadores financeiros e situação cadastral e fiscal das empresas.

Fora analisado um total de **486** peças contábeis, nelas incluso Balanço Patrimonial, DRE e Índices financeiros, chancelando a capacidade Econômico-financeira das empresas para a prestação de serviços ou venda de produtos a Administração Pública.

Ressalta-se a inclusão da composição do Preço de Venda, este para a análise das propostas no ato do Pregão eletrônico, garantindo que a administração pública não venha a ficar desarrimada com recebimento de produtos e serviços. Sendo assim esta ferramenta visa demonstrar a capacidade do fornecedor em fornecer de forma sustentável econômica e financeira.

8) Acompanhamento do andamento dos convênios/parcerias e prestação de contas junto ao Município, resultando em um montante de **151 (Cento e Cinquenta e Um)** entre pareceres e recomendações.

Importante mencionar que, estas parcerias possuem o intuito de fomentar e amparar os munícipes de Canaã dos Carajás no âmbito Cultural, Bem-estar, Ensino, Empreendedorismo, Social entre outras. A título de exemplo, podemos destacar algumas entidades, tais como: INSTITUTO CONCEITO, REDE CIDADANIA, VILA OURO VERDE, APAE, SICAMPO, ACIACA, HOSPITAL DE AMOR BARRETOS, ASMOVI, INSTITUTO JDS etc.

9) Parecer em prestações de contas do Fundo Municipal da Saúde, através do Fundo Rotativo, resultando no **total de 109**.

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA
A finalidade do Fundo Rotativo é a quitação de despesas que não possam subordinar-se ao procedimento normal, conforme artigo 2 do Decreto Municipal nº 946/2017.

10) Acompanhamento e andamento das análises documental para liberação de empréstimos/recurso proveniente do Fundo Municipal de Desenvolvimento Econômico e das prestações de contas junto ao Município, nas seguintes modalidades: Canaã combate Covid-19, Canaã Família Rural, Canaã família Rural Empreendedora, Mecaniza Família Rural, Compete Canaã, Crescer Micro Empreendedor, Micro Credito MEI, Moderniza Canaã e um total de **41** pareceres.

Vale destacar que devido à pandemia foi introduzida uma nova modalidade “Covid-19” esta sendo mais uma ferramenta para o combate a doença e fomentando o comercio local e trazendo beneficio e melhorias para a sociedade.

11) Acompanhamento e apoio nas rotinas da Comissão de Patrimônio, sendo de suma importância o trabalho desta Unidade em apoio no levantamento de itens. Pois é uma fiscalização processual com relação pagamentos de fornecedores que estejam fornecendo bens permanentes ou serviços de investimentos que irão criar ou beneficiar imóveis.

12) Destacamos que as ações de governo continuam fluindo em consonância com o orçamento em vigor.

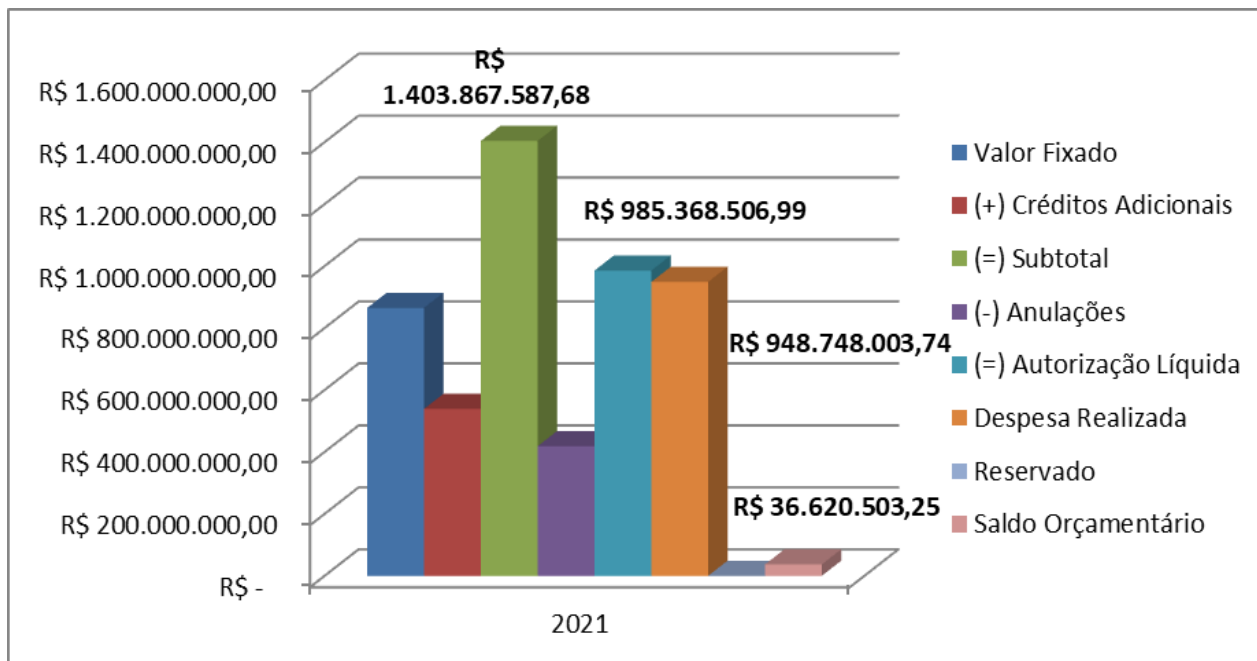
Diante do exposto, a Controladoria Geral do Município, vem, primeiramente, apresentar este relatório para expor as ações deste órgão, bem como sugestões a serem efetuadas no intuito de melhorar a situação financeira e organizacional deste município.

Atualização Orcamentária

Créditos	2021	2020
Valor Fixado	R\$ 864.951.714,39	R\$ 1.059.423.579,98
(+) Créditos Adicionais	R\$ 538.915.873,29	R\$ 371.094.486,18
(=) Subtotal	R\$ 1.403.867.587,68	R\$ 1.430.518.066,16
(-) Anulações	R\$ 418.499.080,69	R\$ 364.281.396,10
(=) Autorização Líquida	R\$ 985.368.506,99	R\$ 1.066.236.670,06
Despesa Realizada	R\$ 948.748.003,74	R\$ 923.138.876,21
Reservado	R\$ -	R\$ -
Saldo Orcamentário	R\$ 36.620.503,25	R\$ 143.097.793,85

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA



Comentário:

No decorrer do quadrimestre foram abertos Créditos Adicionais Suplementares por anulação de dotação e também foram abertos Créditos Especiais.

O percentual autorizado inicialmente para abertura de créditos suplementares para o município, conforme Lei nº 930/2020 (LOA) correspondeu a 10% do total fixado para o exercício, porém, houve autorização de créditos especiais através das Lei 949/2021.

Até o 3º quadrimestre de 2021 fora utilizado em montante (consolidado Prefeitura e fundos, exclui-se as autarquias) de R\$ **538.915.873,29 (Quinhentos e Trinta e Oito Milhões e Novecentos e Quinze Mil e Oitocentos e Setenta e Três Reais e Vinte e Nove Centavos) com Créditos Suplementares.**

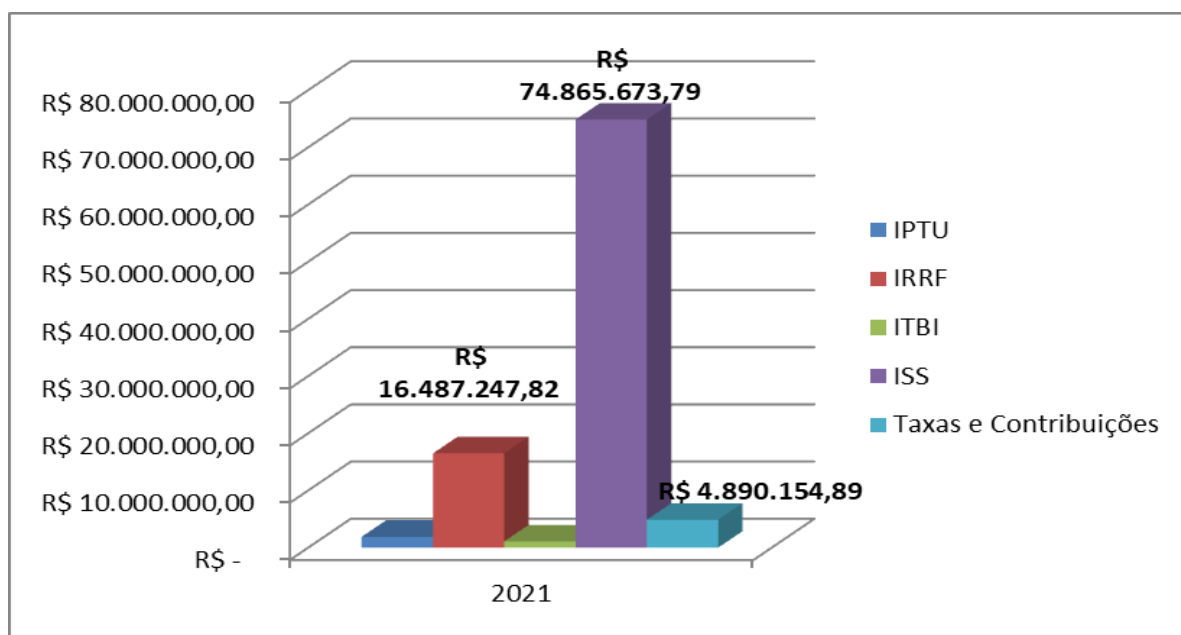
13) Repasse ao Poder Legislativo;

Conforme artigo 29-A, inciso I, da Constituição Federal de 1988, o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluído 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 arts. 158 e 159 da CF/88, efetivamente realizado no exercício anterior (2021).

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

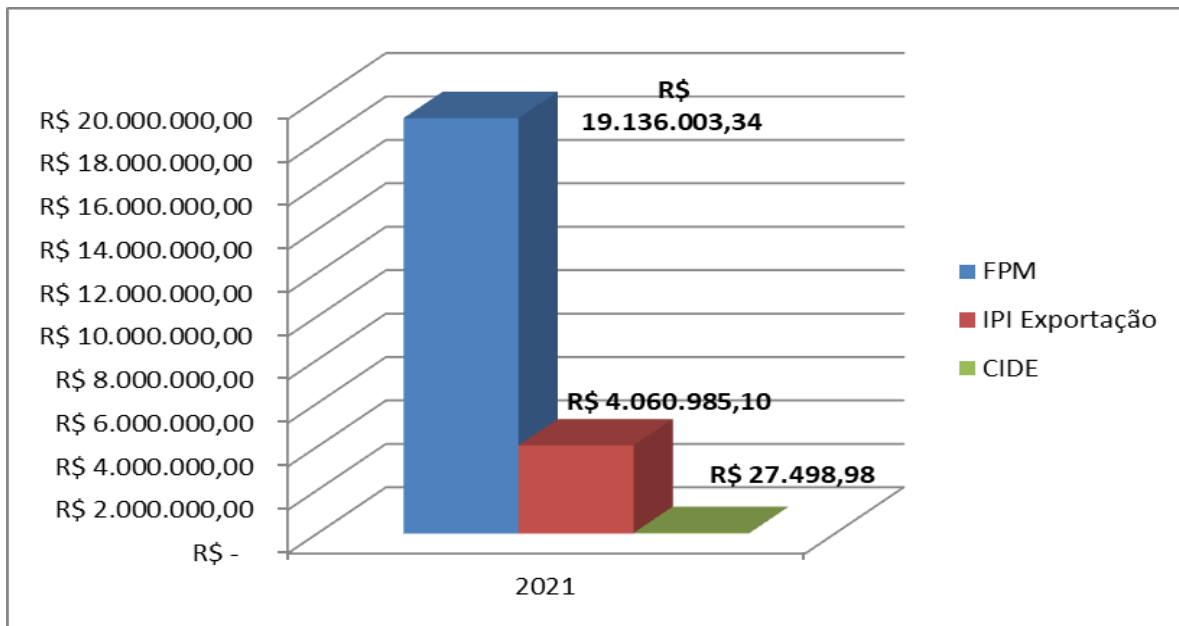
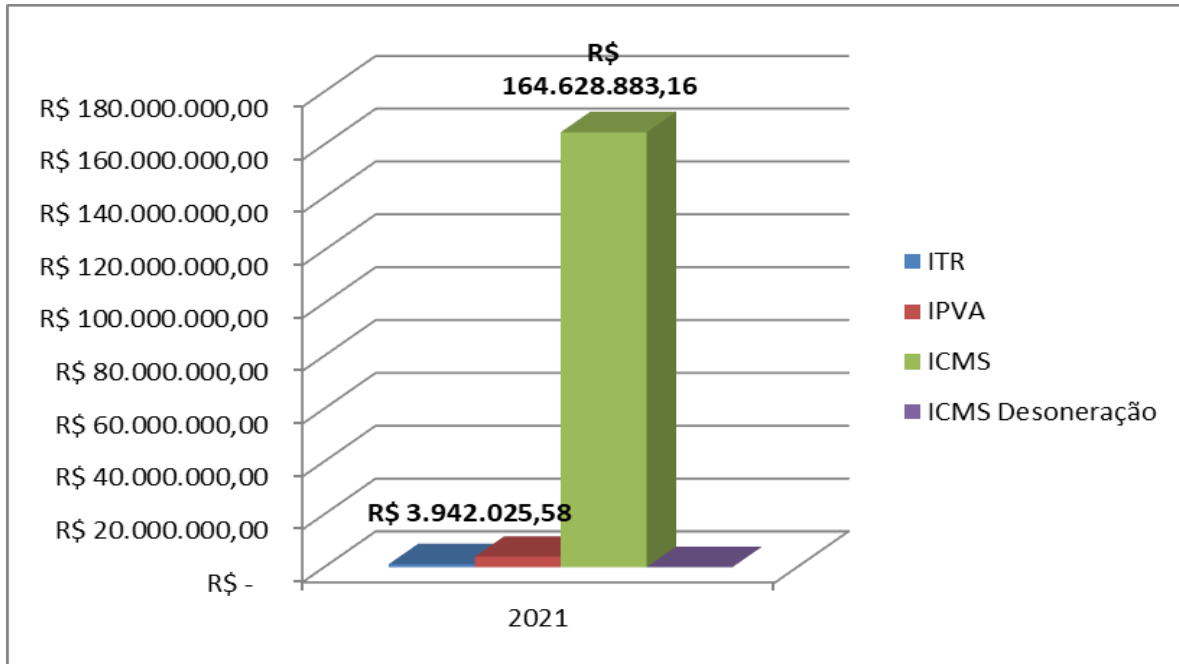
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

Demonstrativo da Receita Arrecada no exercício de 2021			
		2021	2020
Receitas Tributárias	IPTU	R\$ 1.898.777,46	R\$ 2.337.012,92
	IRRF	R\$ 16.487.247,82	R\$ 11.784.819,29
	ITBI	R\$ 1.103.666,90	R\$ 938.648,84
	ISS	R\$ 74.865.673,79	R\$ 53.552.997,45
	Taxas e Contribuições	R\$ 4.890.154,89	R\$ 10.286.695,56
TOTAL		R\$ 99.245.520,86	R\$ 78.900.174,06
§5º art. 153	IOF s/ Ouro Financeiro	R\$ -	R\$ -
TOTAL		R\$ -	R\$ -
Art. 158	ITR	R\$ 1.120.013,44	R\$ 831.675,96
	IPVA	R\$ 3.942.025,58	R\$ 3.580.616,59
	ICMS	R\$ 164.628.883,16	R\$ 72.155.120,60
	ICMS Desoneração	R\$ -	R\$ -
TOTAL		R\$ 169.690.922,18	R\$ 76.567.413,15
Art. 159	FPM	R\$ 19.136.003,34	R\$ 20.106.757,45
	IPI Exportação	R\$ 4.060.985,10	R\$ 1.979.187,25
	CIDE	R\$ 27.498,98	R\$ 32.790,77
TOTAL		R\$ 23.224.487,42	R\$ 22.118.735,47
Multas e juros de mora sobre receita tributaria e Iluminação Publica		R\$ 5.087.258,59	R\$ -
TOTAL RECEITAS		R\$ 297.248.189,05	R\$ 177.586.322,68
7%		R\$ 20.807.373,23	R\$ 12.431.042,59
Valor a ser Repassado ao Poder Legislativo até 31/12/2021/Anual		R\$ 20.807.373,23	R\$ 12.431.042,59
Valor Repassado ao Poder Legislativo 2021/Mensal		R\$ 1.733.947,77	R\$ 1.035.920,22
Valor Repassado ao Poder Legislativo até 31/12/2021/Anual		R\$ 15.916.629,00	R\$ 12.431.042,59
Valor Devolvido pelo Poder Legislativo		R\$ -	R\$ -



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA



Comentário:

O repasse anual ao Poder Legislativo, conforme Lei Orçamentaria Anual aprovada foi realizado de acordo com os dispositivos legais.

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

14) Balancete Financeiro

ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Saldo de Caixas /Bancos Anterior - "Disponível"	R\$ 295.714.671,87	R\$ 165.671.841,39
(+) Receita Orçamentária	R\$ 1.620.660.457,48	R\$ 1.015.276.213,66
(+) Despesas a Pagar (Processadas e não Processadas)	R\$ 368.572.578,65	R\$ 121.583.809,75
(+) Rec. Extra Orçamentária (Salário família, Impostos, Contribuições etc)	R\$ 46.484.669,16	R\$ 47.786.373,37
(+) Transferências Recebidas	R\$ 545.849.615,45	R\$ -
(=) SUBTOTAL (A)	R\$ 2.877.281.992,61	R\$ 1.350.318.238,17
(-) Despesas Orçamentárias	R\$ 948.748.003,74	R\$ 923.138.876,21
(-) Despesas Extra Orçamentárias	R\$ 44.834.055,52	R\$ 52.660.347,49
(-) Pagamento de Restos a Pagar	R\$ 73.649.429,04	R\$ 70.242.879,31
(-) Transferências para outros Órgãos (Câmara, Funcel, Idurb, Saae)	R\$ 665.522.898,50	R\$ -
(=) SUBTOTAL (B)	R\$ 1.732.754.386,80	R\$ 1.046.042.103,01
(=) SALDO DISPONÍVEL TRANSFERIDO P/ PERÍODO SEGUINTE (A-B)	R\$ 1.144.527.605,81	R\$ 304.276.135,16

Comentário:

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

15) Pagamento de Diárias exercício 2021 – Prefeita Josemira Diniz Gadelha

Empenho	Data	Proj. Class.econ.	Valor
03020003	03/02/2021	3.3.90.14.00	R\$1.600,00
19050011	19/05/2021	3.3.90.14.00	R\$1.500,00
08100003	08/10/2021	3.3.90.14.00	R\$2.100,00
18100037	18/10/2021	3.3.90.14.00	R\$2.000,00
18100038	18/10/2021	3.3.90.14.00	R\$1.200,00
TOTAL			R\$8.400,00

Comentário:

O Prefeito realizou viagens no ano de 2021 para tratar de assuntos relacionados a Sistema de Fiscalização de Atividade Mineraria, Reunião com o Governo do Estado do Pará, reunião na SEDUC, INFRAERO e no evento XXVII Festival Internacional de Dança da Amazônia.

Outrossim, os valores pagos referentes às diárias, foram desembolsados de acordo com as normas específicas do assunto (Decreto Municipal nº 1025/2019).

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

16) Capacitação dos Servidores da Controladoria Interna do Município

Fora realizada a capacitação dos Servidores da controladoria e demais Secretarias nos seguintes Cursos. .

A) Curso de Capacitação em Controladoria – Foco em Controle Interno:

Segundo a controladora do município, Joyce Silveira, o objetivo da iniciativa é disseminar o conhecimento em todos os setores da administração pública, visando organizar procedimentos e prevenir falhas.



FONTE:

<https://www.canaadoscarajas.pa.gov.br/novo/2021/08/31/prefeitura-oferece-capitacao-em-controladoria-a-servidores/>

B) Capacitação na Nova Lei de Licitação N° 14.133/2021:

Com a publicação da Nova Lei de Licitação N° 14.133/21 que visa revogar em abril /2023 a atual Lei de Licitação N° 8666/93, este curso vem a demonstrar os pontos semelhantes e as novidades da Nova Lei, capacitando e familiarizando assim os servidores na Nova Lei. .

C) Capacitação de Servidor em outra localidade:

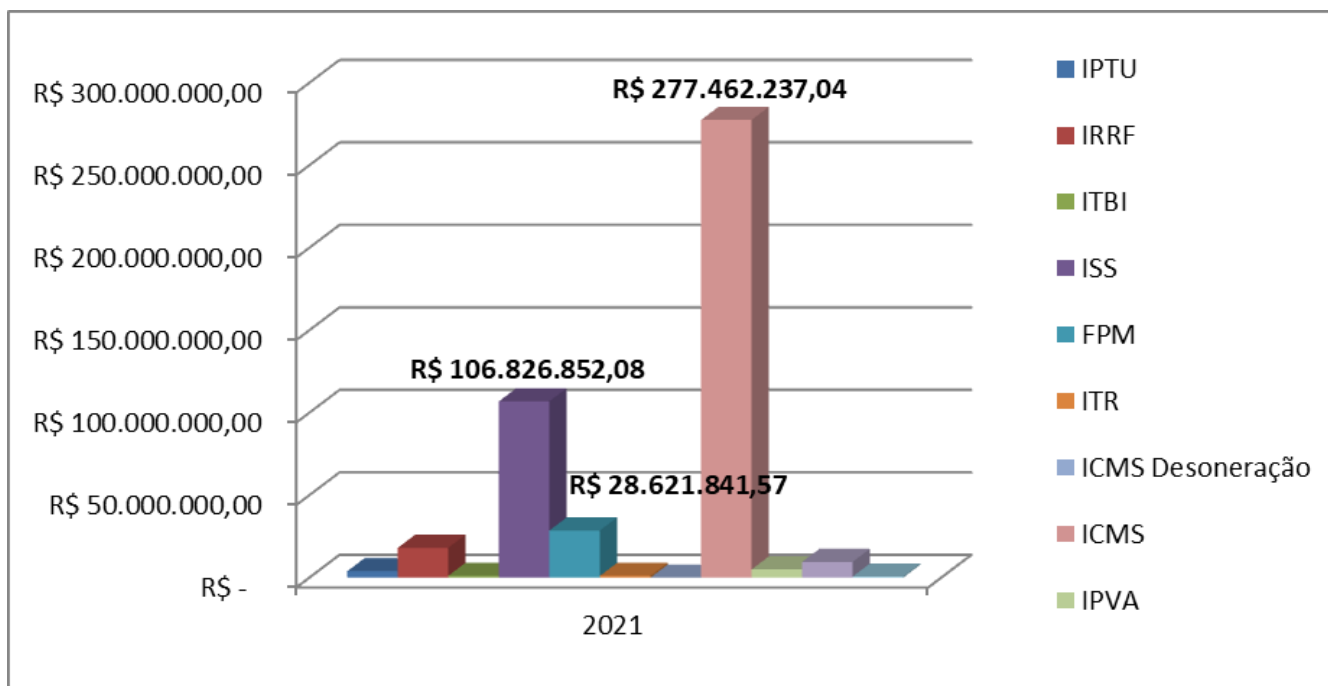
no curso de “Gestão de Convênios Públicos Federais” com duração de 20 horas, este voltado para a fiscalização e acompanhamento das entidades não governamentais que desempenham ações voltadas para o município de atuação sejam através de parcerias, acordo de colaboração e termo de fomento.

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA
**17) Cálculo do percentual de aplicação na Manutenção e Desenvolvimento de
Ensino e Serviços Básicos de Saúde**

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

DISCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	2021	2020
IPTU	R\$ 3.911.046,16	R\$ 2.297.628,91
IRRF	R\$ 18.109.710,05	R\$ 16.487.247,82
ITBI	R\$ 1.155.646,39	R\$ 1.120.333,11
ISS	R\$ 106.826.852,08	R\$ 75.050.511,62
FPM	R\$ 28.621.841,57	R\$ 19.136.003,34
ITR	R\$ 1.096.607,14	R\$ 1.120.013,44
ICMS Desoneração	R\$ -	R\$ -
ICMS	R\$ 277.462.237,04	R\$ 164.628.883,16
IPVA	R\$ 5.022.186,26	R\$ 3.942.025,58
IPI Exportação	R\$ 9.534.536,04	R\$ 4.060.985,10
Multas e Juros de Tributos	R\$ 700.429,99	R\$ -
Total Receita	R\$ 452.441.092,72	R\$ 287.843.632,08



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

Demonstramos abaixo o valor aplicado em serviços de saúde com recursos próprios no exercício de 2021:

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO SAÚDE	2021	2020
Valor Liquidado em Saúde	R\$ 165.410.557,22	R\$ 153.584.370,98
(-) Valor executado com Recurso CFEM	R\$ 80.203.993,78	R\$ 12.710.884,78
(-) Transferências de Recursos do SUS - União	R\$ 11.832.976,71	R\$ 193.575,11
(-) Transferências de Recursos do SUS - Estado	R\$ 433.182,38	R\$ -
(-) Convênios em Saúde	R\$ -	R\$ -
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro	R\$ -	R\$ 7.697,24
(-) Rendimento de Aplicação	R\$ 285.171,52	R\$ 80.805.698,34
(=) Valor Aplicado em Saúde	R\$ 72.655.232,83	R\$ 59.866.515,51
Percentual Aplicado em comparação Receita	16,06%	20,80%

Comentário:

Como podemos observar no que diz respeito à aplicação dos recursos próprios em saúde, o Município aplicou o percentual de **16,06%**, cumprindo o limite mínimo constitucional, que é de **15%**.

Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento da educação com recursos próprios no exercício de 2021:

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO EDUCAÇÃO	2021	2020
Valor empenhado em Educação (FUNDEB)	R\$ 60.773.985,42	R\$ 43.842.545,86
Valor empenhado em Educação (FME)	R\$ 90.511.726,58	R\$ 71.514.915,49
(-) Transferências de Recursos do FNDE	R\$ 2.344.967,49	R\$ 2.924.291,85
(-) Transferências complementares FUNDEB âmbito Estadual	-R\$ 27.176.791,36	-R\$ 10.506.208,25
(-) Complemento União - FUNDEB	R\$ 21.461.629,68	R\$ 16.794.486,65
(-) Convênios em Educação	R\$ -	R\$ 186.630,02
(-) Despesas empenhadas sub-função Alimentação e Nutrição	R\$ -	R\$ 2.544.063,44
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro (SEMEC)	R\$ -	R\$ -
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro (FUNDEB)	R\$ -	R\$ -
(-) Rendimentos de aplicação financeira (FME)	R\$ 116.301,19	R\$ 12.345,34
(-) Rendimentos de aplicação financeira (FUNDEB)	R\$ 81.034,71	R\$ 15.733,42
(-) Valor das despesas executadas com recurso CFEM	R\$ 23.816.928,02	R\$ 27.756.260,65
(-) Saldo Anterior menos restos a pagar pagos em 2021 (SEMEC)	R\$ -	R\$ -
(-) Saldo Anterior menos restos a pagar pagos em 2021 (FUNDEB)	R\$ -	R\$ 1.829.639,46
(=) Valor Aplicado em Educação	R\$ 130.641.642,27	R\$ 73.800.218,77
Percentual Aplicado em comparação Receita	28,87%	25,64%

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

Comentário:

Como podemos observar, de acordo com os cálculos acima, o Município aplicou no exercício de 2020 na função Educação, o equivalente a **28,87%**, cumprindo o percentual constitucional de **25%**.

18) Cálculo de aplicação dos recursos do FUNDEB.

DEMONSTRATIVO RECURSOS FUNDEB	2021	2020
(+) Transferência Recursos FUNDEB	R\$ 36.731.540,46	R\$ 27.755.055,18
(+) Transferência complementação FUNDEB União	R\$ 21.461.629,68	R\$ 16.794.486,65
(+) Rendimentos de Aplicação Financeira	R\$ 81.034,71	R\$ 15.733,42
(=) Total de Recursos a Aplicar	R\$ 58.274.204,85	R\$ 44.565.275,25
(-) Despesas empenhadas - Profissionais da Educação Básica	R\$ 45.503.879,90	R\$ 38.250.834,61
Percentual Aplicado	78,09%	85,83%

Comentário:

No exercício de 2021 o percentual de aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração e valorização do magistério atingiu os limites legais estabelecidos, **78,09%**, cumprindo os dispositivos legais.

FRENTE O EXPOSTO, com base nas informações apresentadas, este Órgão de 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.

É o relatório.

Canaã dos Carajás - PA, 24 de Fevereiro de 2021.

JOYCE SILVEIRA DA SILVA OLIVEIRA
Responsável pelo Controle Interno
Portaria 272/2021