



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
REFERÊNCIA – 3º QUADRIMESTRE/2021
SETEMBRO-DEZEMBRO/2021**

Pedra Bela, 03 de fevereiro de 2022.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
COMPETÊNCIA 3º QUADRIMESTRE/2021

1. INTRODUÇÃO

Atendendo ao que preceitua a Legislação vigente, **Lei Municipal nº527 de 15/03/2017**; os artigos 75 a 82 da Lei 4.320/64; os artigos 37, 42, 74 e 165 da Constituição Federal; o Art. nº 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal; e demais legislações pertinentes, apresentamos o **Relatório Quadrimestral do Controle Interno** ao Prefeito Municipal e ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

2. ABORDAGEM DO RELATÓRIO

Os relatórios consistirão 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;
- Bens Patrimoniais;
- Frota de Veículos e Máquinas;
- Verificação das Licitações, Contratos e Convênios;
- Obras e Reformas;
- Operações de Créditos;
- Suprimentos e Transferências;
- Controle de Subvenções e Auxílios;
- Audiências Públicas;
- Aplicação do FUNDEB;
- Adiantamentos Concedidos;
- Publicação de Relatórios Exigidos Por Lei;
- Outras informações necessárias.

O conteúdo constante 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;
- Estimular a eficiência do pessoal mediante a discussão e acompanhamento que se exerce através de relatórios e informações dos auxiliares de controle interno de cada setor;
- Salvar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

sobre todos os aspectos operacionais da entidade.

Dividimos o relatório em cinco tópicos principais que são:

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

3. VERIFICAÇÃO E CONTROLE DAS ÁREAS DE ABRANGÊNCIA DO CONTROLE INTERNO

3.1. CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.

3.1.1. Orçamento 2021

Para o exercício de **2021** a despesa foi fixada e a receita foi estimada, pela **Lei Municipal nº 723 de 09 de dezembro de 2020**, no valor de **R\$ 24.305.000,00** (vinte e quatro milhões e trezentos e cinco mil reais).

Receita orçada para o exercício:

A receita orçada para o exercício foi de **R\$ 24.305.000,00** (vinte e quatro milhões e trezentos e cinco mil reais).

Despesa orçada para o exercício:

A despesa orçada para o exercício foi de **R\$ 24.305.000,00** (vinte e quatro milhões e trezentos e cinco mil reais).



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

3.1.2. Realização da Receita Orçamentária

A Receita Orçamentária por origem no 3º Quadrimestre de 2021 está assim representada:

ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	RECEITA QUADRIMESTRAL ATÉ O 3º QUADRIMESTRE (ACUMULADA) SETEMBRO A DEZEMBRO/2021
EXERCÍCIO	2021
REC. ORÇAMENTÁRIA	R\$ 31.517.808,01
Receitas Correntes	R\$ 30.806.610,63
Receitas de Capital	R\$ 711.197,38
(Deduções da Receita)	R\$ -3.602.484,82
(FundeB)	R\$ -3.602.484,82
TOTAL RECEITA	R\$ 27.915.323,19

3.1.3. - Análise da Receita Bimestral em relação à prevista

Período	Prevista (R\$)	Realizada (R\$)	Diferença R\$
Até o 6º Bimestre	29.059.273,77	27.915.323,19	-1.143.950,58

A meta fiscal da receita total prevista acumulada até o 6º bimestre de 2021 não foi atingida, resultando em um déficit de R\$ 1.143.950,58. Desta forma o Poder Executivo deve se manter em alerta as providências constantes no art. 9º da Lei Complementar nº 101/00, a saber:

Art. 9º Se verificado, ao final de um bimestre, que a realização da receita poderá não comportar o



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

cumprimento das metas de resultado primário ou nominal estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais, os Poderes e o Ministério Público promoverão, por ato próprio e nos montantes necessários, nos trinta dias subsequentes, limitação de empenho e movimentação financeira, segundo os critérios fixados pela lei de diretrizes orçamentárias.

3.1.4. Realização da Despesa Orçamentária

3.1.4.. Despesa Liquidada: (Relatório LRF – Despesas).

A despesa empenhada **liquidada** acumulada no **exercício até o 3º quadrimestre/2021** foi de **R\$24.578.269,55**. Confrontando este valor com o total da Receita Arrecadada, no valor de **R\$ 27.915.323,19** teremos um superávit no valor de **R\$3.337.053,64**, na execução orçamentária na comparação com as despesas "**liquidadas**" no **exercício, até o 3º quadrimestre/2021**.

3.1.5. Conciliações Bancárias

As conciliações bancárias são efetuadas mensalmente, com acompanhamento diário pelo Setor de Tesouraria, ficando em arquivo à disposição para análise.

3.1.6. 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.

Quanto ao acompanhamento das metas propostas no Plano



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual – LOA verificamos que algumas já foram executadas parcial e/ou integralmente, enquanto que outras ainda não foram realizadas no exercício corrente, e que as demais poderão ser contempladas nos exercícios subsequentes.

3.1.7. Controle Financeiro

3.1.7.1. Adiantamentos

Os adiantamentos efetuados aos funcionários para com despesas de viagens para pagamentos com prestação de serviços, como por exemplo: refeições, passagens, hospedagens, etc., referente ao **3º quadrimestre de 2021** foram analisados e estão em conformidade com a Lei Municipal nº 175 de 24 de setembro de 2017 (Lei que dispõe sobre o regime de adiantamentos e dá outras providências).

3.1.8. Gestão da Saúde

Evidenciamos abaixo quadro da aplicação dos recursos em Saúde:

QUADRIMESTRE	Receita arrecadada até o quadrimestre	Valor aplicado (empenhado)	%
3º	19.014.766,60	5.562.753,55	29,25

Evidenciamos que foi aplicado até o período referente ao **3º Quadrimestre** o percentual de **29,25** em saúde, ultrapassando o mínimo de 15% a aplicar.

A Receita arrecadada de Impostos, Receitas de Transferências, Receita da Dívida Ativa e Receita de Multas e Juros de Impostos e Dívida Ativa, acumulada no **exercício 2021, 3º Quadrimestre** foi de **R\$**



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

19.014.766,60, sendo esta base de cálculo para apuração do valor mínimo (15%) a ser aplicado em **Saúde** no exercício. O município aplicou **R\$ 5.562.753,55** correspondendo a um percentual de **29,25%** aplicado no exercício **2021, 3º Quadrimestre**. Assim ratificamos quanto o percentual aplicado estar acima do índice legal exigido, estando de acordo com o 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.

3.1.9. 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:

Quadrimestre	Receita Base de Cálculo (R\$)	Valor Aplicado Empenhado	%
3º	19.895.837,79	5.075.851,77	25,51

A Receita Bruta de Impostos mais Receitas de Transferências e a Receita da Dívida Ativa acumulada no **3º Quadrimestre de 2021 é de R\$ 19.895.837,79**, sendo esta base de cálculo para apuração do valor mínimo (25%) a ser aplicado em **Educação** no exercício. No entanto, o município aplicou **R\$ 5.075.851,77**, correspondendo a um percentual de **25,51%** aplicado no exercício **2021, 3º Quadrimestre**.

3.1.10. Aplicação do Fundeb

Demonstrativo da aplicação do percentual **mínimo de 70%** em despesas com remuneração de profissionais do magistério do ensino fundamental – Art. 26, da Lei 14.113/20.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

3º Quadrimestre	Transferências Recebidas + Rendimentos de Aplicação	Valor Folha + Encargos Fundamental Pré-escolar (Empenhado/Aplicado)	% Atos Disposições Transitórias.
3º	5.439.643,71	3.531.543,12	64,92

O município aplicou **R\$ 3.531.543,12** representando um percentual de **64,92%**, ficando **abaixo** do índice mínimo legal exigido, que é de **70%**, entretanto, sabe-se que o índice obrigatório é exigido ao final de cada exercício, devendo sua aplicação ser efetivada observando-se os doze meses do ano de **2021**.

Demonstrativo da aplicação dos 90% do FUNDEB no Exercício:

Quadrimestre	FUNDEB	APLICADO (Empenhado)	%
3º	5.439.643,71	5.082.327,42	93,43

Com relação à aplicação de **90%** dos recursos recebidos do FUNDEB no exercício a serem aplicados no mesmo, observa-se que o Município aplicou **R\$ 5.082.327,42** representando um percentual de **93,43** aplicados. Apresentando percentual **favorável ao atendimento** do índice mínimo estabelecido no parágrafo terceiro artigo 25 da Lei 14.113/2020.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

**3.1.11. Controle de Pessoal
Poder Executivo**

DESPESA COM PESSOAL 2021			
MÊS	NO PERÍODO		% SOBRE A RCL
	REC. CORRENTE LÍQUIDA	DESPESA COM PESSOAL	%
3º Quad	27.109.549,81	12.225.495,65	45,10%

Do relatório de Gestão Fiscal do **terceiro quadrimestre** do exercício, se depreende que o Poder Executivo aplicou **45,10%** de sua receita corrente líquida de **R\$ 27.109.549,81** em despesas com pessoal, igual a **R\$ 12.225.495,65**.

3.1.12. Controle de Licitações e Contratos

3.1.12.1. Licitações:

Pela documentação analisada, foi constatado que os processos licitatórios atendem as exigências da Lei 8.666/93. A Comissão Permanente de Licitação foi legalmente constituída e a documentação verificada encontra-se em ordem, foram observados os procedimentos cabíveis com pareceres jurídicos nos atos praticados analisados.

3.1.12.2. Contratos

Os contratos foram realizados conforme documentação à disposição no setor de Licitações.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

3.1.13. Obras em Execução e/ou concluídos no 3º quadrimestre de 2019

As obras já concluídas ou em execução foram e estão sendo acompanhadas/vistoriadas pelo fiscal de obras competente.

3.1.14. Controle de Transferências entre Entidades

O valor previsto na Lei Anual é de **R\$ 588.000,00**. No quadrimestre houve a transferência de **R\$ 196.000,00** (repasse de duodécimo) para a Câmara Municipal.

3.1.15. Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida

DÍVIDA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	3º Quadrimestre/2021
Precatórios a pagar	-	-
Operação de crédito interna	775.430,59	743.124,03
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.175.302,35	1.120.305,59
DEDUÇÃO	4.324.622,00	7.100.156,15
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	-3.149.319,65	-5.979.850,56

3.1.16. Controle de Operações de Créditos

No 3º quadrimestre do exercício de 2021, não foram realizadas novas Operações de Crédito.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

3.1.17. Controle de Frota

A Prefeitura Municipal não dispõe de um Sistema de Controle de Frota unificado, sendo esta função realizada por cada Departamento da Administração Pública Municipal.

3.1.18. Controle de Bens Patrimoniais

Os Bens Patrimoniais adquiridos no 3º Quadrimestre de 2021 estão devidamente cadastrados no Sistema de Patrimônio.

3.1.19. Resultado Primário

Demonstramos abaixo quadro demonstrativo do cálculo do Resultado Primário até o 6º Bimestre:

I - RECEITAS PRIMÁRIAS	RECEITA PRIMÁRIA TOTAL	
	Previsão Atualizada	Até o Bimestre
Receita Primária Total	28.959.866,99	27.727.409,91
II - DESPESAS PRIMÁRIAS	DESPESAS LIQUIDADAS	
	Dotação Atualizada	Até o Bimestre
Despesa Primária Total	32.237.016,03	24.822.547,89
		Despesas pagas
		23.687.454,22
		R.P.Processado
		585.671,55
		R.P.não Processados



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

		585.671,55
		R.P.não Processados
		549.422,12
RESULTADO PRIMÁRIO	-3.277.149,04	2.904.862,02

O Resultado Primário apresentado evidencia valores positivos no período em análise no **3º Quadrimestre/2021**, de **R\$ 2.904.862,02**, demonstrando que no bimestre e no acumulado do exercício de 2021, as receitas arrecadas foram superiores as despesas liquidadas.

3.1.20 – RESULTADO NOMINAL

Demonstramos abaixo quadro demonstrativo do cálculo do Resultado Nominal

Cálculo do resultado nominal	Saldo	
	Em 31 dez/2020 (a)	Até o 6º bimestre (b)
DIVIDA CONSOLIDADA (XXVII)	1.175.302,35	1.120.305,59
DEDUÇÕES (XXIX)	4.324.622,00	7.100.156,15
Disponibilidade de caixa	4.316.599,73	7.100.123,43
Disponibilidade de caixa bruta	4.958.231,77	4.915.235,20
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	641.632,04	815.111,77
Demais Haveres Financeiros	8.022,27	32,72
DIVIDA CONSOLIDADA (XXXI)=(XXVIII - XXIX)	-3.149.319,65	-5.979.850,56
RESULTADO NOMINAL – Abaixo da linha (XXXIa-XXXIb)		2.830.530,91

O Resultado Nominal apresenta no bimestre e no acumulado do exercício de 2021, o valor de **R\$ 2.830.530,91**.

3.1.21. Publicação Legal dos Relatórios

O Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, bem como os atos administrativos praticados, pelo qual foi constatado foram legalmente publicados e obedecem à legislação pertinente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

3.1.22. Limitação de Empenhos

Não houve nenhum decreto de regulamentação para limitação de empenhos.

3.1.23. Audiências Públicas

A Audiência Pública para Avaliação do cumprimento das metas fiscais estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentária relativo ao terceiro quadrimestre do exercício de 2021 foi realizada no dia: 08/01/2020.

4. Parecer dos Agentes de Controle Interno

O Controle Interno do Município acompanha a Gestão Fiscal que trata da fiscalização contábil, financeira, orçamentária e patrimonial, ações quanto à verificação de procedimentos operacionais, examinando especialmente quanto ao atendimento dos princípios constitucionais, quanto à legalidade, moralidade, impessoalidade e eficiência dos atos de gestão.

Acompanhamos os trabalhos dos setores internos da Prefeitura Municipal de Pedra Bela que integram o sistema de controle interno e elaboramos o nosso relatório quadrimestral dando maior ênfase à aspectos e informações contidas nas demonstrações orçamentárias e contábeis, e os procedimentos operacionais efetuados no dia a dia pelos funcionários municipais, porém, destacamos que:

A responsabilidade pelo sistema de controle cabe à Administração, nos termos da Constituição da República, artigos 31 e 74;

A responsabilidade no controle de cada setor segue hierarquicamente cada chefia e é solidária ao auxiliar de controle interno e ao pessoal de cada departamento que exerce cargo ou função de direção, nos termos do que dispõe a Constituição da República, artigo 74, §1º;

A responsabilidade da Unidade de Controle Interno reside na coordenação técnica dos setores e no apoio dos auxiliares de controle interno de cada setor, no que se refere à observância dos princípios de controle interno, o inter-relacionamento entre os controles que



PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA BELA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

compõem o sistema, a análise do controle quanto à relação custo-benefício e quanto à verificação dos controles já constituídos.

5. Conclusão

No 3º quadrimestre de 2021, pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhamos e com base nos relatórios simplificados que recebemos dos responsáveis pelos setores, não constatamos falhas, irregularidades ou desperdícios na gestão dos setores e dos recursos da Prefeitura Municipal de Pedra Bela.

Pedra Bela, 03 de fevereiro de 2022.

Antônio Tadeu Bueno de Ramalho

Responsável pelo Controle Interno

ALVARO JESIEL DE LIMA
Prefeito