

BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE OEIRAS DO PARÁ

PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO DE CONTROLE INTERNO DE CONTAS DO GOVERNO

EXERCÍCIO 2021

PARECER DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS DE GESTÃO – AO EXERCÍCIO DE 2021.

PREFEITURA MUNICIPAL DE OEIRAS DO PARÁ

1 – INTRODUÇÃO

O presente Parecer Técnico Conclusivo de Controle Interno, que acompanha a Prestação de Contas quadrimestral de Governo, em conformidade com o previsto aos artigos 75 a 80 da Lei Federal nº 4.320/1964; Constituição Federal nº 70 e 74; Art. 59 da Lei Complementar nº 101/00; Decreto Municipal nº 047/2009 e demais legislações pertinentes à matéria.

Considerando que além de atender a uma exigência legal, ressaltamos que a Coordenadoria de Controle Interno do Poder Executivo deverá atuar não somente na função fiscalizadora, e sim como órgão de apoio ao gestor, na busca por maior segurança nas decisões de forma prévia, concomitante subsequente, em todos os atos de repercussão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial.

Considerando as incumbências do Órgão de Controle Interno, foram analisados os atos de repercussão contábil e financeira praticados pela Administração, por das demonstrações contábeis disponibilizados a essa coordenadoria.

O Balanço Geral retrata a execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, refletindo a unificação orçamentária disposta no Orçamento Programa para o exercício de 2021 e abrange os órgãos da Administração Direta e Indireta do Poder Executivo e o órgão do Poder Legislativo, a saber:

Poder Legislativo / Administração Direta

✓ Câmara Municipal de Oeiras do Pará

Poder Executivo / Administração Direta

✓ Secretarias;

✓ Fundos.

Neste sentido, demonstramos a seguir o relatório de controle interno, referente ao exercício de 2021.

2 – RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DA GESTÃO

2.1 – ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações Contábeis desta Prefeitura foram extraídas do Sistema Integrado ASPEC, e consolidam as ações governamentais executadas por diversos órgãos da administração direta e indireta e compõem a Prestação de Contas Quadrimestral.

Conforme dispõe o artigo 101 da Lei Federal nº 4.320/64, os resultados gerais do exercício serão demonstrados no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e na Demonstração das Variações Patrimoniais.

As peças contábeis apresentadas têm a finalidade de oferecer subsídios essenciais à análise e verificação do perfil financeiro e patrimonial da gestão municipal, bem como outros resultados.

Seguem os demonstrativos contábeis da Lei nº. 4.320/64 e os demonstrativos da Lei de Responsabilidade Fiscal, editados e alterados por meio de Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional:

2.1.1 – Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial do Município por meio das contas representativas do patrimônio público, cuja análise auxilia na definição dos indicadores de avaliação da gestão patrimonial.

ESTADO DO PARÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE OEIRAS DO PARÁ
SETOR DE CONTROLE INTERNO



O Balanço Patrimonial segregava o ativo e passivo em financeiro e permanente, em função da dependência ou não da autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

ATIVO	Exercício 2020	Exercício 2021	Variação	% s/ Ativo Total
Ativo Financeiro	R\$ 23.285.380,13	R\$ 26.229.085,50	12,64%	93,91%
Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 17.090.866,83	R\$ 20.021.507,14	17,15%	71,69%
Pagamentos Antecipados	R\$ 594.899,98	R\$ 395.310,68	-33,55%	1,42%
Responsabilidades Financeiras	R\$ 4.989.016,20	R\$ 3.128.546,55	-37,29%	11,20%
Diversos Responsáveis	R\$ 607.596,48	R\$ 2.593.528,73	326,85%	9,29%
Pagamentos a Regularizar	R\$ 3.000,64	R\$ 58.232,65	1.840,67%	0,21%
Outras Operações		R\$ 31.959,75	100%	0,11%
Ativo Permanente	R\$ 13.234.351,07	R\$ 1.699.537,79	-87,16%	29,09%
Bens Móveis	R\$ 2.060.283,98	R\$ 78.572,90	-96,19%	0,28%
Bens Imóveis	R\$ 11.156.859,25	R\$ 1.613.264,89	-85,54%	14,46%
Bens de Natureza Industrial	R\$ 17.207,84	R\$ 2.300,00	-86,63%	13,37
Almoxarifado		R\$ 5.400,00	100%	0,02%
TOTAL DO ATIVO REAL	R\$ 36.519.731,20	R\$ 27.928.623,29	-23,52%	100%
TOTAL ATIVO	R\$ 36.519.731,20	R\$ 27.928.623,29	-23,52%	100%

PASSIVO	Exercício 2020	Exercício 2021	Variação	% s/ Passivo Total
Passivo Financeiro	R\$ 16.389.282,80	R\$ 9.018.061,39	-72,48%	32,29%
Restos a Pagar (Despesas Não Processadas)	R\$ 5.353.569,56	R\$ 83.493,14	-98,44%	1,56%
Restos a Pagar (Despesas Processadas)	R\$ 3.084.664,92	R\$ 1.169.287,47	-62,09%	4,19%
Consignações	R\$ 7.946.255,98	R\$ 7.765.280,78	-2,28%	27,80%
Receitas a Classificar	R\$ 4.792,34		-100%	0,00%
Passivo Permanente	R\$ 12.001.502,00	R\$ 1.947.709,32	-83,77%	6,97%
Divida Fundada Interna	R\$ 12.001.502,00	R\$ 1.947.709,32	-83,77%	6,97%
TOTAL PASSIVO REAL	R\$ 28.390.784,80	R\$ 10.965.770,71	-61,38%	39,26%
ATIVO REAL LÍQUIDO	R\$ 8.128.846,40	R\$ 16.962.852,58	108,67%	60,74%
TOTAL PASSIVO	R\$ 36.519.731,20	R\$ 27.928.623,29	-23,52%	100%

Fonte: ASPEC

Observa-se uma diminuição de 23,52% no total do Balanço Patrimonial, destacando a participação de 93,91% do Ativo Financeiro em relação ao Ativo Total e de 32,29% de participação do Passivo Financeiro em relação ao Passivo Total.

Nota-se que o Ativo Financeiro apresenta um aumento de 12,64% de aumento, o Passivo Financeiro evidencia uma diminuição de 72,48% em relação ao exercício de 2020, já o Ativo Real Líquido apresenta um aumento de 108,67%.

A Unidade de Controle Interno verificou por meio do Balanço Geral, a efetiva arrecadação das receitas, assim como, sua correta contabilização, na qual relatamos a seguir na Planilha 2.1.2.1:

ESTADO DO PARÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE OEIRAS DO PARÁ
SETOR DE CONTROLE INTERNO



2.1.2 - Balanço Orçamentário (Anexo 12, lei nº 4.320/64)

2.1.2.1 - Resultado da arrecadação orçamentária

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
(+) PREVISÃO DA RECEITA (PARA O ANO DE 2021)	R\$ 108.458.100,00
(-) RECEITA ARRECADADA 2021	R\$ 102.463.204,53
(=) RESULTADO DA ARRECADAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	R\$ 5.994.895,47
ARRECADAÇÃO E PREVISÃO	94,47%

Fonte: LOA 2021 e Balanço Orçamentário 2021 (até 30/04/2021)

A arrecadação de R\$ 102.463.204,53 no exercício de 2021 representou 94,47% da execução orçamentária. As receitas do Município são representadas pelas receitas tributárias (impostos e taxas municipais), que representam um total 3,97% do total das receitas arrecadadas; as transferências correntes que juntas representam 90,80% do total arrecadado; as outras receitas correntes que representam 0,24% do total arrecadado; as receitas patrimoniais que representam 0,60%; e por fim as contribuições que representaram 4,39% no período.

Verificou-se a consistência das informações, comparando-se os dados constantes no demonstrativo com os saldos do balancete de verificação de 31/12/2021, mediante a aplicação do seguinte teste:

ESPECIFICAÇÃO	TOTAL
SALDO DE CAIXA/BANCOS ANTERIOR	R\$ 13.364.964,77
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	R\$ 102.398.964,77
(+) RECEITAS EXTRA ORÇAMENTÁRIAS	R\$ 21.242.345,33
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	R\$ 101.474.195,72
(=) SUBTOTAL	R\$ 238.480.304,29
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	R\$ 94.686.887,49
(-) DESPESAS EXTRA ORÇAMENTÁRIAS	R\$ 22.297.713,94
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	R\$ 101.474.195,72
(=) SUBTOTAL	R\$ 218.458.797,15
(=) SALDO DE CAIXA/BANCOS TRANSFERIDO PARA O PERÍODO SEGUINTE	R\$ 20.021.507,14

2.1.2.2 – Economia Orçamentária

DESCRIÇÃO	Exercício 2021	Exercício 2020	Varição
(+) FIXAÇÃO DA DESPESA	R\$ 108.698.832,52	R\$ 101.693.220,00	6,89%
(-) TOTAL DA DESPESA REALIZADA (EMPENHADA)	R\$ 95.707.851,19	R\$ 88.102.017,12	8,63%
(=) TOTAL DA ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 12.990.981,33	R\$ 13.591.202,88	-4,42%

Fonte: LOA 2021 e Balanço Orçamentário 2021

2.1.2.3 – Resultado da Execução

DESCRIÇÃO	Exercício 2021	Exercício 2020	Varição
RECEITA ORÇAMENTÁRIA ARRECADADA	R\$ 102.463.204,53	R\$ 92.067.644,56	11,29%
DESPESA ORÇAMENTÁRIA REALIZADA	R\$ 95.707.851,19	R\$ 88.102.017,12	8,63%
RESULTADO DA EXECUÇÃO – SUPERÁVIT	R\$ 6.755.353,34	R\$ 6.965.627,44	-3,02%

Fonte: Balanço Orçamentário

Na Planilha 2.1.2.2 evidenciamos a Economia Orçamentária e na Planilha 2.1.2.3 o Resultado de Execução Orçamentária onde destacamos um **Superávit** Orçamentário de **R\$ 6.755.353,34** evidenciando uma redução de 3,02% em relação ao ano de 2020.

Partindo da premissa que um dos principais pilares da Lei de Responsabilidade Fiscal é o equilíbrio das contas públicas e para que um município chegue à condição de equilíbrio, o fator mor a ser estabelecido e cumprido é que sua arrecadação suporte a execução orçamentária/financeira. Neste sentido, conforme pode ser observado pela Planilha 04, o município apresentou um Déficit entre o arrecadado e a despesa realizada.

Com base nos demonstrativos contábeis, considerando as exigências da LC 101/00 quanto aos limites para Gastos com Pessoal, efetuamos as apurações conforme determinação legal, considerando o exercício. Identificamos que na apuração referente aos 12 (doze) meses, com data base de Janeiro/2021, os gastos com pessoal, referente à unidade gestora Prefeitura Municipal de Oeiras do Pará, comprometeram 73,27% da receita corrente líquida que foi de R\$ 94.668.934,93, conforme demonstrado na Planilha 2.1.3:

2.1.3 – Despesa Total com Pessoal

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	R\$ 94.668.934,93	100%
DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 69.033.646,80	73,27%
LIMITE MÁXIMO	R\$ 50.879.264,90	54%

Fonte: Balanço 2021

Diante do exposto, cabe-se ressaltar que os gastos com pessoal no referido período, apresenta um percentual acima do limite definido na Lei de 54% da receita corrente líquida. Assim, recomenda-se que sejam tomadas providências necessárias para recondução dos gastos ao limite conforme pressupões o Art. 20 da LC Nº 101/00.

2.1.4 – Despesa Orçamentária por Unidade do Governo

UNIDADE	JANEIRO A DEZEMBRO DE 2021	
	EMPENHADO	%
CÂMARA MUNICIPAL	R\$ 2.046.767,10	2,14%
GABINETE DO PREFEITO	R\$ 943.292,06	0,99%
AGRICULTURA	R\$ 1.248.154,94	1,30%
ADMINISTRAÇÃO	R\$ 3.565.366,35	3,73%
FINANÇAS	R\$ 2.953.545,02	3,09%
MEIO AMBIENTE	R\$ 1.147.344,88	1,20%
ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$ 2.999.470,67	3,13%
FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	R\$ 8.667.997,13	9,06%
SAÚDE	R\$ 14.688.341,15	15,35%
EDUCAÇÃO	R\$ 51.236.776,38	53,53%
CULTURA	R\$ 1.230.154,11	1,29%
URBANISMO	R\$ 4.980.641,40	5,20%
TOTAL	R\$ 95.707.851,19	100%

Fonte: Demonstrativo da Despesa Realizada por Categoria Econômica em 2021

2.1.5 – Restos a Pagar

PROCESSADOS	R\$ 9.524,80
NÃO PROCESSADOS	R\$ 558,90
TOTAL	R\$ 10.083,70

Fonte: Balanço Geral 2021 - Balanço Patrimonial

2.1.6 – Disponibilidade de Caixa

BANCOS	R\$ 623.531,48
TOTAL	R\$ 623.531,48

Fonte: Balancete Financeiro 2021

2.1.7 – Transferências Intragovernamentais

Foram realizadas a título de Transferências Intragovernamentais no exercício de 2021, o seguinte:

Câmara Municipal	R\$ 1.927.818,12
-------------------------	-------------------------

Em atendimento a legislação vigente grande parte das receitas arrecadadas pelo município estão vinculadas aos Fundos acima mencionados, ou seja, o município registra contabilmente o recebimento da receita obedecendo ao princípio da Unidade Caixa disposto no Art. 56 da Lei nº 4.320/1964 e os transfere para a administração por Fundos.

Foram repassados para a Câmara Municipal de Oeiras do Pará no exercício de 2021 a quantia de **R\$ 1.927.818,12 (um milhão novecentos e vinte e sete mil oitocentos e dezoito reais e doze centavos)** à título de Duodécimo Orçamentário, que importa em um repasse médio mensal de **R\$ 160.651,51 (cento e sessenta mil seiscentos e cinquenta e um reais e cinquenta e um centavos)** na estrita observância do Art. 168 da Constituição Federal.

3 – GASTOS MÍNIMOS COM SAÚDE E EDUCAÇÃO

De acordo com o artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) com a redação dada pelo art. 7º da Lei Complementar nº 141/2012, o percentual a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde é 15%.

SAÚDE	
TOTAL DE RECEITA DE IMPOSTOS	R\$ 36.311.906,07
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO	R\$ 5.446.785,91
VALOR APLICADO	R\$ 8.693.070,31
VALOR ACIMA DO LÍMITE	R\$ 3.246.284,40
PERCENTUAL APLICADO	23,94%

Conforme o Demonstrativo de Controle de Gastos em Saúde, o Município aplicou R\$ 8.693.070,31 equivalente a 23,94% das receitas de impostos, que somaram R\$ 36.311.906,07, portanto, dentro dos parâmetros exigidos pela legislação em vigor.

De acordo com o artigo 212 da Constituição Federal, caput do artigo 69 da Lei nº 9.394/96 (Lei de Diretrizes e Bases da Educação – LDB), o percentual a ser aplicado a manutenção e desenvolvimento do ensino (M.D.E.) é de 25%, dos quais 20% são encargos do Fundo Municipal de Desenvolvimento da Educação Básica – FUNDEB e, 5% do Fundo Municipal de Educação – FME.

ESTADO DO PARÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE OEIRAS DO PARÁ
SETOR DE CONTROLE INTERNO



EDUCAÇÃO	
TOTAL DE RECEITA DE IMPOSTOS	R\$ 36.311.906,77
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO	R\$ 9.077.976,52
VALOR APLICADO	R\$ 5.289.052,22
VALOR ABAIXO DO LÍMITE	R\$ 3.788.924,30
PERCENTUAL APLICADO	14,57%

De acordo com o Demonstrativo do Controle de Gastos em Ensino, anexo ao Balanço Geral, o Município aplicou R\$ 5.289.052,22 em manutenção e desenvolvimento do ensino, o que equivale a 14,57% das receitas resultantes de impostos, portanto abaixo dos percentuais mínimos a serem aplicados.

4 – PARECER

Diante do exposto, esta Coordenadoria de Controle Interno dá parecer **FAVORÁVEL** as contas do Exercício de 2021.

Quanto aos restos a pagar observamos que somou **R\$ 10.083,70**, assim com a devida suficiência disponibilizada em caixa.

As Metas previstas no Plano Plurianual, priorizadas na Lei das Diretrizes Orçamentárias e os Programas do Governo Municipal elencados na Lei Orçamentária do Exercício de 2021, foram adequadamente cumpridas, ressaltando alguns projetos/atividades que no decorrer do exercício foram considerados irrelevantes face aos demais projetos/atividades executados, bem assim a ausência de recursos financeiros disponíveis para sua execução.

Na análise dos recursos recebidos para a manutenção e desenvolvimento do ensino (M.D.E.), incluídas as Transferências para o FUNDEB, constatou-se que até o 6º bimestre de 2021 não foram aplicados os 25% das Receitas de Impostos do limite constitucional em decorrência do estado de calamidade pública provocado pela COVID-19 no ano de 2021 e em consequência aumentando os repasses intragovernamentais para a Saúde.

Esta controladoria emitiu comunicado informando a Gestão Municipal que o Fundo Municipal de Educação não atingiu os índices de 25% mínimos com educação conforme o art. 212 da Constituição Federal, porém a mesma informou que irá adequar-se para fazer a compensação financeira dos recursos não investidos em educação no ano de 2022.

Em relação à folha de pagamento, observamos que o percentual está em 73,27% sobre a Receita Corrente Líquida, conforme planilha 2.1.3, esta controladoria emitiu recomendação ao Chefe do Poder Executivo Municipal para que sejam utilizados os mecanismos legais com vistas à redução da despesa com pessoal para adequação aos limites permitidos.

É o relatório e parecer.

Oeiras do Pará, 31 de janeiro de 2022.

Dileia Machado Moraes
Controladora Interna Municipal de Oeiras do Pará
Portaria GP/PMOP Nº 060/2021