

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Balanco Geral
Exercício de 2017

1 - Normatização

- ✓ Lei nº 284/2007, dispõe sobre o Sistema de Controle Interno Municipal nos termos do Art. 31 da Constituição Federal e Art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000, cria Unidade de Controle Interno do Município de Dom Eliseu.

2 - Qualificação do responsável pelo Controle Interno

CONTROLADORA GERAL	
Nome: Ana Gorety Guedes Feio Filha Jorge	
CPF:602.798.002-82	RG:2213282
Endereço:Rd. Mario Covas, 54	
Bairro: Coqueiro	CEP:67113-330
Cidade: Belém	Estado: Pará
Telefone: (91) 99191-1313	e-mail: ana.feiofeio@outlook.com
Período de responsabilidade: Data do Início: 05/06/2017	
Data do Fim:	
Servidor ocupante de cargo efetivo? () SIM (X) NÃO	
Nome do cargo ocupado: Controlador Interno	
Ato de nomeação: Decreto nº 122/2017	
Data da nomeação no cargo: 05/06/2017	

3. Ações desenvolvidas

- ✓ Avaliações pontuais realizadas durante o exercício de 2017, no período de 01/01/2017 até 31/12/2017, nos diversos relatórios que englobam a Administração Pública.

4. Síntese das avaliações

Procedimentos Realizados	Avaliação
Planos e Políticas de Governo	-
Cumprimento das Metas contidas no Plano Plurianual	REGULAR
Eficácia da aplicação das políticas de governo	REGULAR
Estimativas da receita em bases conservadoras	REGULAR
Adequação da LOA ao PPA e à LDO	-
Diretrizes contidas na LDO	REGULAR
Ações e programas do PPA previstos para o período	REGULAR
Execução Orçamentária	-



PREFEITURA MUNICIPAL DE
DOM ELISEU
A FAVOR DO POVO

Realização da Receita e renúncia fiscal	REGULAR
Medidas para cobrança da Dívida Ativa	REGULAR
Programação financeira e congelamento de dotações	REGULAR
Publicidades do RREO	REGULAR
Mensuração de Ativos e Passivos	-
Créditos e Obrigações	REGULAR
Alterações Orçamentárias	-
Créditos Suplementares	REGULAR
Créditos Especiais	REGULAR
Subvenções Sociais Concedidas	-
Propriedade na concessão – Interesse público	REGULAR
Aplicação dos recursos – Prestações de Contas	REGULAR
Convênios e Auxílios recebidos	-
Aplicação dos recursos – Prestações de Contas	REGULAR
Obras e Serviços de Engenharia em andamento	-
Procedimento licitatório e contrato	REGULAR
Entrega do objeto do contrato	REGULAR
Obras e Serviços de Engenharia concluídos no exercício	-
Procedimento licitatório e contrato	REGULAR
Entrega do objeto do contrato	REGULAR
Compras e Serviços	-
Procedimentos Licitatórios	REGULAR
Dispensas de Licitação	REGULAR
Contratos e Aditivos	REGULAR
Entrega do Objeto do Contrato	REGULAR
Conselho de Controle Social do FUNDEB	-
Composição	REGULAR
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas pela Administração	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas do 3º Quadrimestre de 2017	REGULAR
Conselho Municipal de saúde	-
Composição (Número de membros e representação)	REGULAR
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas pela Administração	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas do 3º Quadrimestre de 2017	REGULAR
Conselho Municipal de Assistência Social	-
Composição (Número de membros e representação)	REGULAR
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas pela Administração	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas do 3º Quadrimestre de 2017	REGULAR
Conselho de Alimentação Escolar – CAE	-
Composição (Número de membros e representação)	REGULAR
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR



PREFEITURA MUNICIPAL DE
DOM ELISEU
A FAVOR DO POVO

Qualidade das Informações prestadas pela Administração	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas do 3º Quadrimestre de 2017	REGULAR
Conselho Municipal de Meio Ambiente	-
Composição (Número de membros e representação)	REGULAR
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas pela Administração	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas do 3º Quadrimestre de 2017	REGULAR
Gastos com Pessoal do Poder Executivo	-
Apropriação contábil da Despesa	REGULAR
Limite de Gastos	REGULAR
Publicidade do RGF	REGULAR
Dívida Consolidada	-
Apropriação contábil da Dívida	REGULAR
Limite da Dívida Consolidada	REGULAR
Publicidade do RGF	REGULAR
Limites Constitucionais	-
Efetividade das Despesas com o Ensino Fundamental	REGULAR
Aplicação no magistério	REGULAR
Efetividade das Despesas com a Saúde	REGULAR
Certidão Negativa – RFB e PGFN	REGULAR
Inscrição e Cobrança de Dívida Ativa	REGULAR
Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação aos registros da:	-
- Contabilidade (Orçamentária, Financeira e Patrimonial)	REGULAR
- Diário da Contabilidade	REGULAR
- Arrecadação e o Diário de Arrecadação	REGULAR
- Tesouraria e o Diário de Tesouraria	REGULAR
- Licitações e Contratos	REGULAR
- Obras públicas	REGULAR
- Convênios e Auxílios Recebidos	REGULAR
- Subvenções e Auxílios Concedidos	REGULAR
- Lei de Responsabilidade Fiscal	REGULAR
- Informações Anuais	REGULAR
- Bens Patrimoniais em relação ao inventário	REGULAR
Consolidações de contas de Unidades Gestoras	-
- Poder Legislativo	REGULAR
- Sistema de Abastecimento de Água e Esgoto – SAAE	REGULAR
- Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Dom Eliseu – IPSEMDE	REGULAR

5. Notas Explicativas, considerações relevantes e medidas recomendadas

5.1 – Créditos Suplementares

A Lei nº 444/2016 que trata do Orçamento Anual para o exercício financeiro de 2017, autoriza no Art. 10, abertura de créditos adicionais até o limite de 100% do total da despesa fixada, conforme se demonstra abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
Despesa Fixada LOA – 2017	118.000.000,00	100,00
Autorização Suplementação	118.000.000,00	100,00
Suplementação utilizada	63.218.623,12	53,58

Conforme se evidencia no quadro acima o município aplicou percentual inferior ao autorizado, cumprindo dessa forma o que determina a LOA;

5.2 – Execução financeira

Receita Arrecadada	Despesa Liquidada	Déficit
103.172.496,36	116.200.958,06	13.028.461,70

5.3 – Gasto com pessoal

Foi verificado que o Anexo I do Relatório de Gestão Fiscal foi elaborado em conformidade com o que dispõe o Art. 55, inciso I, alínea “a”.

No referido relatório foi identificado que o município gastou 55,53%, percentual acima do limite previsto no que determina a LRF para gastos de despesas com pessoal. Portanto, recomenda-se que o Gestor Municipal adote medidas conforme prevê a LRF com intuito de reduzir o referido gasto, visando cumprir o limite máximo das despesas com pessoal.

Foi verificado ainda, que existem vários prejulgados do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará – TCM/PA, que aprova com ressalva o descumprimento do gasto com pessoal, haja vista, que o percentual ficou abaixo do limite máximo para o município (60%) e a grave crise financeira que se instaurou em grande maioria dos municípios, reduzindo dessa forma as transferências constitucionais, que fazem base para a composição da Receita Corrente Líquida.

5.4 – Patrimônio

Foram adquiridos equipamentos e materiais permanentes no valor de R\$792.356,81 para este Município até o 3º Quadrimestre de 2017, conforme se demonstra:

UG	VALOR (R\$)
PMDE	148.510,01
FME	3.802,00
FUNDEB	180.439,50
FMS	363.473,81
FMMA	0,00
FMAS	96.131,49
TOTAL	792.356,81

Fica evidenciado no Anexo XIV do Balanço Geral que o município realiza o devido controle patrimonial, no que diz respeito aos créditos, tais como: Inscrição de Dívida Ativa tributária e não tributária, Inscrição de Créditos tributários e não tributários; e Mensuração de Obrigações, como: Parcelamentos junto à Receita Federal e Procuradoria da Fazenda Nacional, referente a contribuições previdenciárias (INSS) e contribuições tributárias (PASEP).

5.5 – Efetividade das despesas com ensino fundamental

Identificamos que o Anexo 8 do Relatório Resumido da Execução Orçamentário, foi elaborado em conformidade com os Art. 52 e 53 da LRF.

Foi verificado que o município aplicou em conformidade com o limite mínimo de 25% das receitas resultantes de impostos em MDE;

5.6 – Aplicação no Magistério

No anexo VIII do RREO, foi constatado que o município aplicou acima do percentual mínimo de 60% em remuneração do Magistério, dessa forma cumprindo o que determina a Legislação Vigente;

5.7 – Efetividade das Despesas com Saúde

No anexo XII do RREO, apresentado a esta controladoria, demonstra que a Prefeitura Municipal aplicou em conformidade com o que determina a EC 29/2000, aplicando, equivalente a 19,61% dos recursos próprios arrecadados e transferidos;

5.8 – Recomendação

5.8.1 – Execução financeira

Recomendo que o município de Dom Eliseu desenvolva e otimize ações para controle dos gastos público, pois verificou-se que ao fim do quadrimestre houve desequilíbrio das contas públicas, ou seja, o que se arrecadou de receitas não custeia o que foi gerado de despesas. Ressalto ainda que o não cumprimento dessa recomendação poderá incorrer no descumprimento do § 1º do Art. 1º da Lei Complementar nº 101/2000.

6 - Conclusão

Pelos motivos e evidências acima descritos, concluo pela **regularidade** da Prestação de Contas da Prefeitura e Fundos Municipais de Dom Eliseu, referente ao 3º Quadrimestre de 2017. A opinião supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

Dom Eliseu, 27 de Março de 2018.

Ana Gorety Guedes Feio Filha Jorge
Controladora Geral