



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

Coordenação de Controle Interno

Relatório Anual 2019

Coordenação do Controle Interno

LORRAN REZENDE DE QUEIROZ



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

ÓRGÃO:	Prefeitura Municipal de Novo Progresso
RESPONSABILIDADE:	Ubiraci Soares Silva
CONTADOR GERAL	Eliseu Leite da Silva –
EXERCÍCIO:	2019

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

I - INTRODUÇÃO

Em cumprimento aos artigos 31 e 70 da Constituição Federal, art. 59 da LRF, e a Lei Orgânica do Município de Novo Progresso do Estado do Pará e a Lei que rege o Controle Interno, enquanto órgão superior de controle interno do Poder Executivo Municipal apresenta Relatório acerca do Balanço Geral de 2019 de responsabilidade do Chefe do Poder Executivo.

Este relatório consolida o acompanhamento das informações prestadas nos demonstrativos contábeis, precipuamente quanto à execução orçamentária, Leis Orçamentárias, Lei de Responsabilidade Fiscal; limites de aplicação em educação e saúde, gastos com pessoal, transferência de recursos ao Poder Legislativo bem como aspectos pertinentes à transparência das contas públicas prestadas.

II – DO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

A Constituição Federal dispensou um capítulo inteiro sobre o planejamento orçamentário tal é a sua importância na eficiência de uma boa administração pública. Para reforçar a importância desse planejamento o legislador brasileiro publicou uma lei inteira a ‘LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL’ que tem como o objetivo a eficiência na aplicação dos recursos públicos.

O Município de Novo Progresso tem cumprindo este dispositivo legal, elaborando e submetendo ao Poder Legislativo, que após sua apreciação insere ao mundo jurídico, conforme demonstrado abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

2.1 Processo Orçamentário

2.1.1 - Plano Plurianual (PPA)

O Plano Plurianual - PPA para o quadriênio 2018 a 2021, aprovado por meio da Lei n.º 500/2017, foi devidamente cadastrada no TCM/PA e se encontra publicada no Portal da Transparência deste município.

2.1.2 - Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) - Foi estabelecida por meio da Lei Municipal n.º 539/2018, para o exercício de 2019. Está composta dos anexos de metas e riscos fiscais.

2.1.3 - Lei Orçamentária Anual (LOA) - Aprovada pela Lei Municipal n.º 541/2018, para vigência em 2019 – foi devidamente inserida no sistema contábil para comparativo da execução orçamentária e financeira da gestão de 2019.

A Lei Orçamentária previu receitas e fixou despesas na ordem de **R\$ 70.000.000,00 (setenta milhões de reais)**. Estabeleceu autorização para abertura de créditos suplementares até o limite de **50% (cinquenta por cento)** do total da despesa fixada, art. 4º, “a” da LOA, para atender insuficiência de dotações estabelecidas e em créditos adicionais, na forma do que dispõe os artigos 7º e 40 e 43 da Lei 4.320/64.

Destaca-se que o total dos recursos estimados na Lei Orçamentária foram destinados a aplicação do Orçamento fiscal, não tendo sido feito previsão para o Orçamento da Seguridade Social.

2.1.3.1 - Da Previsão Orçamentária Por Categoria Econômica

1 – Por Categoria Econômica		
Receitas Correntes	R\$	65.650.000,00
Receitas de Capital	R\$	4.350.000,00
TOTAL	R\$	70.000.000,00
2 – Por Fontes		



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

RECEITAS CORRENTES	R\$	72.206.000,00
Receita Tributária	R\$	7.600.000,00
Receita de Serviços	R\$	100.000,00
Receitas Patrimoniais	R\$	310.000,00
Transferências Correntes	R\$	64.110.000,00
(-) Contribuição para o FUNDEB	R\$	(6.556.000,00)
Outras Receitas Correntes	R\$	86.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	R\$	4.350.000,00
Alienação de Bens	R\$	00,00
Transferências de Capital	R\$	4.350.000,00
SUB-TOTAL	R\$	70.000.000,00

2.1.3.2 - DA DISTRIBUIÇÃO DOS RECURSOS POR ÓRGÃO

01 – CÂMARA MUNICIPAL	R\$	2.405.000,00
01.001 – Câmara Municipal	R\$	2.405.000,00
02 – GABINETE DO PREFEITO	R\$	1.025.500,00
02.001 – Gabinete do Prefeito	R\$	1.025.500,00
03 – SEC. MUNIC. DE ADMINISTRACAO E PLANEJAMENTO.	R\$	3.478.000,00
03.001 – Sala do Secretario	R\$	3.478.000,00
04 – SECRETARIA MUNICIPAL DE ECONOMIA E FINANÇAS	R\$	4.243.000,00
04.001 – Gabinete do Secretario	R\$	4.243.000,00
05 – SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	R\$	29.981.500,00
05.001 – Gabinete do Secretário	R\$	790.000,00
05.002 – Fundo Municipal de Educação	R\$	6.243.500,00
05.003 – FUNDEB 40% e 60%	R\$	22.948.000,00
06 – SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE.	R\$	14.072.000,00
06.001 – Sala do Secretario	R\$	670.000,00
06.002 – Fundo Municipal de Saúde	R\$	13.402.000,00
07 – SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$	1.710.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

07.001 – Gabinete do Secretario	R\$	295.000,00
07.002 – Fundo Municipal de Assistência Social	R\$	1.290.000,00
07.003 – Fundo Mun. Direitos da Criança e do Adolescente	R\$	125.000,00
08 – SEC. MUN. DE OBRAS, TRANSP. SERV. URBANOS	R\$	10.307.000,00
08.001 – Sala do Secretario	R\$	10.307.000,00
09 – SECRETARIA MUN. DE AGRICULTURA	R\$	700.000,00
09.001 – Gabinete do Secretario	R\$	700.000,00
10 – SECRETARIA MUN. DE IND. COMERCIO E TRÂNSITO	R\$	733.000,00
10.001 – Gabinete do Secretario	R\$	733.000,00
11 – SECRETARIA MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE	R\$	600.000,00
11.001 – Gabinete do Secretario	R\$	600.000,00
12 – SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO.	R\$	595.000,00
12.001 – Gabinete do Secretario	R\$	595.000,00
13 – SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTES.	R\$	150.000,00
12.001 – Secretaria Municipal de Esportes	R\$	150.000,00
99 – RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$	500.000,00
99.999 – Reserva de Contingência	R\$	500.000,00
SUB-TOTAL	R\$	70.000.000,00
TOTAL GERAL	R\$	70.000.000,00

2.1.3.3 - DISTRIBUIÇÃO DOS RECURSOS POR FUNÇÃO

01 – Legislativa	R\$	2.405.000,00
04 – Administração	R\$	8.504.500,00
06 – Segurança Pública	R\$	15.000,00
08 – Assistência Social	R\$	1.650.000,00
10 – Saúde	R\$	14.072.000,00
12 – Educação	R\$	29.981.500,00
13 – Cultura	R\$	240.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

15 – Urbanismo	R\$	9.687.000,00
18 – Gestão Ambiental	R\$	600.000,00
20 – Agricultura	R\$	95.000,00
23 – Comércio e Serviços	R\$	25.000,00
25 - Energia	R\$	720.000,00
27 – Desporto e Lazer	R\$	10.000,00
28 – Encargos Especiais	R\$	1.495.000,00
99 – Reserva de Contingência	R\$	500.000,00
SUB-TOTAL	R\$	70.000.000,00

III - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

Da receita prevista para 2019 de **R\$ 70.000.000,00 (setenta milhões de reais)**, foi realizada no valor de **R\$ 85.473.496,67 (oitenta e cinco milhões quatrocentos e setenta e três mil quatrocentos e noventa e seis reais e sessenta e sete centavos)**, que corresponde a cerca de **122,10%** da receita prevista.

3.1 - RECEITA E DESPESA REALIZADA

RECEITAS		DESPESAS (R\$)	
Receitas Correntes	83.512.898,94	Despesas correntes	73.995.195,28
-Tributária	12.599.891,62	-Pessoal e Encargos	47.948.512,79
- Contribuições		-Juros e Enc. da Dívida	258.650,86
- Patrimoniais	1.228.516,10	-Outras Desp. Correntes	25.788.031,63
- Transferências	69.505.586,50		
- Outras Receitas	178.904,72		
(-) Dedução Fundeb	7.451.908,45		
Receita de Capital	1.960.597,73	Despesa de Capital	2.294.773,04
- Alienação de bens	0,00	-Investimento	1.091.234,28
- Transf. De Capital	1.960.597,73	-Amortização da Dívida	1.203.538,76
TOTAL	85.473.496,67	TOTAL	89.822.863,40



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

3.2 DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

O demonstrativo do modelo 12 da Resolução nº 0025/2015/TCM/PA, ora anexado junto aos demais demonstrativos, tratou detalhadamente das leis, decretos e valores da movimentação orçamentária e ficou constatado que todas as alterações foram devidamente autorizadas pelo Poder Legislativo local através das Leis de nºs: 512/2017 – loa-2018, 518-519-525-527-528-529-530-536/2018, e abertos por Decretos do Poder Executivo.

3.3 - DAS RECEITAS CORRENTES LÍQUIDAS - RCL

RECEITA CORRENTE	DEDUÇÕES CONTRIBUIÇÕES FUNDEB	RCL
85.473.496,67	7.451.908,45	78.021.588,22

A Receita Corrente Líquida – RCL, apurada no exercício, foi de **R\$ 78.021.588,22 (setenta e oito milhões vinte e um mil quinhentos e oitenta e oito reais e vinte e dois centavos)**, valor registrado e publicado no anexo 3, (da LRF, art. 53, inciso I), que servirá de base para os cálculos de aplicação dos índices da LRF.

IV - DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

4.1 DESPESA TOTAL

Para o exercício de 2019, apurou-se que a despesa autorizada final foi de **R\$ 89.830.000,00 (oitenta e nove milhões oitocentos e trinta mil reais)**, tendo sido empenhado o montante de **R\$ 89.822.863,40 (oitenta e nove milhões oitocentos e vinte e dois mil oitocentos e sessenta e três reais e quarenta centavos)**. Deste valor foi liquidado o valor de **R\$ 85.006.396,62 (oitenta e cinco milhões e seis mil trezentos e noventa e seis reais e sessenta e dois centavos)** e efetivamente pago o montante de **R\$ 76.289.968,32 (setenta e seis milhões duzentos e oitenta e nove mil novecentos e sessenta e oito reais e trinta e dois centavos)**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

DEMONSTRATIVO DE DESPESA CONSOLIDADA

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Despesa Autorizada	89.830.000,00
Despesa Empenhada	89.822.863,40
Despesa liquidada	85.006.396,62
Despesa Paga	76.289.968,32

Os valores inscritos em Restos a Pagar estão devidamente registrados no demonstrativo da **Dívida Flutuante** a nexos 17, da Lei 4.320/64.

4.2 SALDO FINANCEIRO

Consta no Balanço Financeiro o saldo que passa para o exercício seguinte no valor de **R\$ 6.083.235,68 (seis milhões e oitenta e três mil duzentos e trinta e cinco reais e sessenta e oito centavos)**.

O saldo financeiro está devidamente demonstrado no Balanço Financeiro – anexo 13, da Lei 4.320/64 e demonstrativo de Fluxo de Caixa.

4.3 DESPESAS POR ÓRGÃO

A despesa realizada por órgão de governo está assim demonstrada:

CÓDIGO	FUNÇÃO	VALOR (R\$)
01	Legislativa	2.760.000,00
04	Administração	13.064.767,40
08	Assistência Social	2.146.174,70
10	Saúde	17.697.071,95
12	Educação	31.514.136,51
15	Urbanismo	17.115.518,40
18	Gestão Ambiental	1.622.323,20
25	Energia	1.839.420,38
28	Encargos Especiais	2.063.450,86
TOTAL		89.822.863,40

Pelo quadro acima observa-se que os maiores investimentos foram na Educação, Saúde e Urbanismo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

4.4 DÍVIDA FUNDADA INTERNA

O saldo devedor da dívida fundada é de R\$ 18.497.431,23, ressaltando que houve uma redução de R\$ 1.203.538,76 neste exercício, conforme demonstrado no anexo 16, da Lei 4.320/64.

ESPECIFICAÇÃO	SALDO 31.12.2018	AMORTIZAÇÃO	SALDO 31.12.2019
PASEP	1.306.863,19	108.471,30	1.198.391,89
INSS PARCELAM.	300.000,00	200.000,00	100.000,00
INSS	16.890.568,04	895.067,46	15.995.500,58
TOTAL	18.497.431,23	1.203.538,76	17.293.892,47

V - DOS BALANÇOS FINANCEIRO E PATRIMONIAL

5.1 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro do Município evidencia os valores dos ingressos orçamentários e extra orçamentários em confrontação com os desembolsos orçamentários e extra orçamentários, classificados em recursos ordinários e vinculados, apresentando os saldos das disponibilidades financeiras iniciais e finais, conforme segue no demonstrativo abaixo.

5.2 SALDO FINANCEIRO

RECEITAS	VALOR (R\$)	DESPESAS	VALOR (R\$)
Receitas Correntes (I)	83.512.898,94	Despesas Correntes (VI)	83.809.779,46
Receitas de Capital (II)	1.960.597,73	Despesas de Capital (VII)	6.013.083,94
Déficit (III)	4.349.366,73		
Total:	89.822.863,40	Total:	89.822.863,40

O saldo financeiro que passou para o exercício seguinte é de R\$ 6.083.235,68 (seis milhões e oitenta e três mil duzentos e trinta e cinco reais e sessenta e oito centavos).

5.3 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial, em conformidade com as NBCTSP, é composto por cinco grandes grupos, quais sejam:

Ativo e Passivo Circulante; - Ativo e Passivo Não Circulante; e - Patrimônio Líquido.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

A - ATIVO

O Ativo do Município em 31/12/2019 totalizou um montante de **R\$ 34.894.232,64** (trinta e quatro milhões oitocentos e noventa e quatro mil duzentos e trinta e dois reais e sessenta e quatro centavos).

O Ativo Circulante, de curto prazo, que engloba os elementos patrimoniais disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte, alcançou a soma de **R\$ 8.611.371,58** (oito milhões seiscentos e onze mil trezentos e setenta e um reais e cinquenta e oito centavos).

O Ativo Não Circulante, que contém os elementos cuja expectativa de realização extrapola o término do exercício seguinte e Imobilizado, totalizou **R\$ 26.282.861,06**, (vinte e seis milhões duzentos e oitenta e dois mil oitocentos e sessenta e um reais e seis centavos).

B - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Passivo e o Patrimônio Líquido do Município em 31/12/2019 totalizaram **R\$ 34.894.232,64** (trinta e quatro milhões oitocentos e noventa e quatro mil trezentos e trinta e dois reais e quatro centavos), sendo que **R\$ 32.090.228,61** (trinta e dois milhões e noventa mil duzentos e vinte e oito reais e sessenta e um centavos), corresponde ao passivo circulante, **R\$ 2.804.004,03** (dois milhões oitocentos e quatro mil e quatro reais e três centavos) corresponde ao patrimônio líquido.

**** Valores registrados no balanço patrimonial DCASP.**

VI - DOS DISPOSITIVOS CONSTITUCIONAIS LEGAIS:

6.1 Educação - Limites Legais (art. 212, CF)

Segundo o anexo 8 do Relatório de Execução Orçamentária (RREO), produzido e publicado pelo departamento de contabilidade, o município aplicou o valor de **R\$ 13.000.228,26** (treze milhões duzentos e vinte e oito reais e vinte e seis centavos), em ações na manutenção e desenvolvimento do ensino, **correspondendo a 27,24%** do total dos Impostos arrecadados e Transferidos, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

Federal.

6.2 FUNDEB – Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Lei nº 11.494/2007)

No exercício de 2019, os recursos vinculados ao FUNDEB totalizaram **R\$ 25.525.445,96 (vinte e cinco milhões quinhentos e vinte e cinco mil quatrocentos e quarenta e cinco reais e noventa e seis centavos)**, tendo sido aplicado na remuneração e valorização dos profissionais do magistério – ensino infantil e fundamental o 63,91%, cumprindo o percentual mínimo que é de 60% e , 29,93% no fundeb 40.

6.3 SAÚDE: LIMITES LEGAIS (ART. 198, §2º, III, DA CF/88, EC Nº 29/200)

O total de recursos gastos na função SAÚDE, foi de **R\$ 17.697.071,95** (dezessete milhões seiscentos e noventa e sete mil e setenta e um reais e noventa e cinco centavos). Desse valor foram computados na aplicação de ações e serviços públicos de saúde no foi de **R\$ 10.375.190,49** (dez milhões trezentos e setenta e cinco mil cento e noventa reais e quarenta e nove centavos), correspondente a **22,78%**, respeitando o limite estabelecido no art. 7º da LC nº 141/2012, de 13/01/2012.

6.4 DEMONSTRATIVOS DE DESPESA COM PESSOAL

6.4.1 LIMITES GASTOS COM PESSOAL

A apuração dos gastos com pessoal do Poder Executivo totalizou **R\$ 49.622.104,99**, correspondendo a 59,44% da RCL, descumprindo o limite máximo de 54%, estabelecido no art. 20, inciso III, “b” da LRF.

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO	
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL	49.622.104,99
Pessoal Ativo/Inativo/Enc. Patronais	49.622.104,99
RECEITA CORRENTE LIQUIDA – RCL	83.809.779,46
TDP/RCL - %	59,44%
LIMITE MÁXIMO – 54% (Inciso I, II, E III, Art.. 20 - LRF	45.257.280,90
LIMITE PRUDENCIAL – 51,30% (Art. 22, § único – LRF)	42.994.416,86



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

DESPESA COM PESSOAL PODER LEGISLATIVO	
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL	1.947.163,82
Pessoal Ativo/Inativo/Enc. Patronais	1.947.163,82
RECEITA CORRENTE LIQUIDA – RCL	83.809.779,46
TDP/RCL - %	2,32%

TOTAL DESPESA COM PESSOAL 2019 - CONSOLIDADO	51.583.179,15
Pessoal Ativo/Inativo/Enc. Patronais	53.530.342,97
RECEITA CORRENTE LIQUIDA – RCL	83.809.779,46
TDP/RCL - %	61,77%

Conforme análise do quadro acima o gasto com pessoal e encargos patronais ficaram acima do limite determinado pela LRF. Estes dados foram registrados e publicados no anexo I do Relatório de Gestão Fiscal dos 3º quadrimestres de 2019.

6.5 TRANSFERÊNCIA AO PODER LEGISLATIVO (Art. 29-A, da CF/88)

O Poder Executivo transferiu para o Poder Legislativo o valor de **R\$ 2.760.000,00 (dois milhões setecentos e sessenta mil reais)**, cumprindo as determinações legais.

Com base na receita acima demonstrada, o repasse ao legislativo no exercício de 2019, poderia ser de até **R\$ 5.449.453,81** (cinco milhões quatrocentos e quarenta e nove mil quatrocentos e cinquenta e três reais e oitenta e um centavos) que representam **7%**.

VII - OUTRAS INFORMAÇÕES

7.1 PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

O Portal da Transparência está hospedado no site do Município no endereço: www.novoprogresso.pa.gov.br e se mantém devidamente atualizado conforme determinações da TAG/TCM/PA/2017.

7.2 DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS

Todos os processos licitatórios e contratos firmados foram inseridos no sistema



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
Secretaria Municipal de Administração, Coordenação e Planejamento.
Coordenação de Controle Interno
CNPJ: 10.221.786/0001-20

“Mural de Licitação” do TCM/PA e Portal da transparência do Município, com a emissão deste parecer deste controle interno.

VIII - CONCLUSÃO

Ao concluirmos a análise dos Balanços, Demonstrativos e Relatórios Contábeis ficou constato que: a escrituração contábil do Município está em conformidade com as normas constantes da Lei nº 4.320/64 e legislação pertinente, foram prestadas as informações no decorrer do exercício através dos Relatórios de Execução Orçamentária Bimestralmente, Relatório de Gestão Fiscal Quadrimestralmente, balancetes mensais, todos devidamente enviados e publicados no site da Prefeitura, Câmara Municipal e no Sistema SPE do TCM/PA. Destaca-se pelo demonstrado nos diversos relatórios que foram cumpridas as determinações com a aplicação dos percentuais na Educação e Saúde, gasto com pessoal que no consolidado ficou acima do limite máximo de **60,00% das receitas correntes líquidas**.

Diante do exposto, considerando que uma das funções do Controle Interno é subsidiar o Controle Externo, estas são as informações mais relevante que foram destacadas na análise do Balanço Geral do Município de Novo Progresso - exercício de 2019.

É o parecer.

Lorran Rezende de Queiroz
Coordenador do Controle Interno
Portaria n.º 145/2018