



PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO  
EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2021  
BALANÇOS CONSOLIDADOS**

**1. APRESENTAÇÃO**

Este relatório de controle interno tem o objetivo de levar ao conhecimento da sociedade, informações simplificadas sobre as metas, prioridades e ações do governo municipal programadas para o exercício de 2021.

Elaborado de forma a atender o disposto ao artigo 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 59 da LRF, Lei Municipal nº 292 de 2009, que estabelece na subseção II, as funções do Controle Interno, normativas do Tribunal de Contas do Estado do Pará – TCM/PA e demais legislação pertinente.

Vale ressaltar que o Município de Novo Progresso é um dos mais novos inserido como unidade da federação. O seu surgimento nasceu da necessidade de reduzir a distância entre a grande área territorial brasileira, e com isso facilitar sua administração, garantido a segurança e proteção territorial, haja vista, o grande deserto populacional da região amazônica na época, tendo em vista que a região Norte do Brasil era coberta por florestas ainda quase intocada pelo homem e que guardava uma biodiversidade ainda desconhecida em quase sua totalidade.

Com a abertura da rodovia Cuiabá-Santarém BR-163 em 1973, projeto do governo federal, iniciado em 1954 com a instalação da Unidade de aeronáutica, na serra do Cachimbo, com o objetivo de servir de base de apoio de aeronaves no





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



tráfego de ligação entre as regiões Norte e sudeste do Brasil, sugeriram novas cidades, entre elas a de Novo Progresso.

A Lei Estadual que criou o município delimitou sua área territorial e está instalado no km 1085 da BR-163, e limita-se: Ao Norte – com o Município de Itaituba; A Leste – Município de Altamira; Ao Sul – Estado de Mato Grosso; e A Oeste – Municípios de Jacareacanga e Itaituba.

Segundo a divisão administrativa do Estado do Pará, este município pertence à mesorregião sudeste paraense e a microrregião Itaituba. Na posição do Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística – IBGE, dados disponibilizados no seu portal: [www.ibge.gov.br](http://www.ibge.gov.br), o Município de Novo Progresso está codificado com numero 1505031 e detém a seguinte posição:

- Área Territorial: 38.162 km<sup>2</sup> (publicação de 2021);
- População: 25.769 (publicação de 2021);
- Densidade demográfica: 0,673 hab/ km<sup>2</sup> (publicação de 2010); e
- PIB per capita: 27175,33 R\$ (publicação 2019).

Portanto, ressaltando os esforços da atual administração em atender as demandas da legislação, compatibilizando os reduzidos recursos arrecadados às despesas da comunidade local, constatamos um aprimoramento nos resultados da gestão bem como a observância das normas estabelecidas pela Lei de responsabilidade Fiscal.

O controle interno atuou preventivamente e concomitantemente no exercício financeiro, de forma a promover operações ordenadas, econômicas, eficientes e efetivas e a qualidade dos serviços em consonância com os objetivos da administração.

Neste processo de controle constatamos também que a administração





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



procurou assegurar o cumprimento das leis, regulamentos e diretrizes da administração pública, de modo a proteger o ativo e assegurar a legitimidade do passivo, assegurando a exatidão, a confiabilidade, à integridade dos dados contábeis, bem como dos relatórios financeiros e administrativos apresentados na Prestação de Contas do exercício de 2021.

## 1.2 - DO GESTOR

A Unidade de Controle Interno teve um bom relacionamento com o Gestor, onde manteve contato direto com o mesmo, assim facilitando a resolução da maioria dos problemas apontados por esta UCI de forma ágil e efetiva, quando possível. O Gestor buscou orientações sobre diversas situações, que por vezes a UCI recomendou e orientou, sempre com embasamento legal, Acórdãos das cortes de contas, Resoluções de Consulta e Resoluções Normativas do TCM – PA, TCE-PA e TCU, na intenção de contribuir para as tomadas de decisões do Gestor.

## 2. Introdução

Na elaboração deste relatório de controle interno, procuramos dar destaque ao processo de planejamento e acompanhamento das metas e prioridades da administração municipal, de modo a permitir o conhecimento das avaliações que refletem a real situação da gestão orçamentária, financeira e patrimonial do município.

Na avaliação dos resultados quanto à eficiência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial, o controle interno procurou evidenciar os respectivos balanços, fazendo as observações e/ou considerações nas demonstrações dos resultados.





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Os limites e condições para a realização da despesa com pessoal, foram analisadas de modo a apurar os percentuais permitidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Quanto à aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino e nas ações e serviços públicos de saúde, lavamos em consideração, os percentuais mínimos e obrigatórios para os gastos e os benefícios destes em prol da comunidade.

No repasse de recursos ao Poder Legislativo, evidenciamos a legalidade como parâmetro de efetivação de despesas conforme dispõe a Lei de Responsabilidade Fiscal e Constituição Federal.

Quanto às medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado, ressaltamos que a administração procurou atender as demandas da legislação pertinente ao assunto.

E por fim, quanto ao cumprimento da parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município, dos prazos de encaminhamento de informações por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SPE), constatamos que os responsáveis procuraram cumprir as determinações do TCM/PA pertinente ao assunto.

### **3. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E LEI ORÇAMENTÁRIA**

O controle interno realizou acompanhamento permanente das ações de governo, avaliado o cumprimento de metas previstas no PPA e os resultados obtidos na execução da lei orçamentária do exercício de 2021.





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Para a implantação dos programas e realização de obras, o município utilizou os recursos obtidos da arrecadação tributária municipal, transferências voluntárias e demais transferências constitucionais.

Várias obras estão em andamento, outras foram concretizadas durante este exercício financeiro e as demais traçadas aguardam liberação de recursos de convênios.

Destacamos as principais obras realizadas e em andamento:

Escolas Projeto FNDE
Concessão administrativa de uso de Abatedouro Municipal
Concessão onerosa para exploração comercial de posto de abastecimento de aeronaves (AVGAS e QVA-I), e derivados, no Aeródromo Municipal
Centro Cultural
Parque de Exposição
Pavimentação Asfáltica Rua Itaituba trecho 1
Pavimentação Asfáltica Rua Itaituba trecho 2
Quadra do Bairro Jardim América
Quadra do Bairro Setor Industrial
Escola 06 Salas Projeto FNDE - Setor Industrial
Pavimentação Asfáltica Rua Apronop e outras
Praça pública em Alvorada da Amazônia
Reforma e ampliação do Hospital Municipal
Serviços de tapa buracos e microrevestimento
Construção de muro na escola Professora Vânia Mesquita Silvério
Restauração de ponte de madeira sobre o rio Jamanxim
Reforma do saguão da Escola Prof. Ivania Romio Callegaro
Reforma da E.M.E.I.E.F. Deputado João Carlos Batista
Reforma E.M.E.I.E.F. Tancredo Neves
Ampliação da E.M.E.I.E.F. Mário Dagostin
Revitalização do ginásio de Alvorada da Amazônia
Pavimentação Asfáltica Rua Medeiros Maia
Tapa buracos das vias pavimentadas do perímetro urbano
Reforma da sede do CRAS (Centro de Referência da A Social)
Quadra Distrito Vila Isol item 049972
Quadra Com Riozinho das arraias item 049973
Drenagem , terr. e cascalhamento, da Estrada Vicinal Aprogim





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Pavimentação asfáltica na Orla do Lago municipal
Construção de banheiros e muro na escola São Luiz - Riozinho
ITEM I Reforma do Centro de Educação Infantil 1º Passos
ITEM II Reforma e ampliação da Escola da Com Santa Julia
ITEM III Reforma e ampliação do Centro de E. Infantil D. BIRK

#### 4. AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.

##### 4.1. Planejamento Orçamentário

O orçamento municipal foi elaborado de forma a evidenciar as necessidades do município, dando ênfase à educação, saúde e assistência social.

Na execução orçamentária, a administração procurou através de ações planejadas e transparentes diminuir as despesas de custeio, a fim de corrigir desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas municipais, e a partir destas reduções, cumprir os limites impostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

As prioridades que o orçamento contempla são as mesmas reivindicadas pela população, tornando-a responsável pelo pagamento de tributos e pela fiscalização das realizações.

A Lei Orçamentária Anual nº 592/20, para o exercício de 2021, estima a receita e fixa a despesas em R\$ 72.000.000,00.

O Executivo procurou cumprir as propostas e compromissos para com a população, contidas no orçamento do exercício de 2021.

A receita orçamentária arrecadada foi de R\$ 133.194.087,93, e a despesa orçamentária realizada foi de R\$ 125.422.914,17.

A legalização da despesa foi através de créditos adicionais, tendo como fonte de recursos o excesso de arrecadação e a devida autorização legislativa.

##### 4.2. Gestão Orçamentária.





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Balanco Orçamentário: permite verificar a capacidade de planejamento do município, ou seja, a comparação do que foi previsto e realizado nas receitas, bem como a comparação entre a despesa fixada e a despesa realizada. Destaca o refinanciamento da dívida mobiliária e o refinanciamento de outras dívidas. Discrimina a dotação inicial, os créditos adicionais, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas e liquidadas no bimestre e até o bimestre atual e o saldo a liquidar. Verifica, ainda, se houve superávit (Receita maior do que a Despesa) ou déficit (Despesa maior do que a Receita) orçamentário.

GOVERNO MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO  
EM : 31/12/2021

EXERCÍCIO 2021  
Consolidado

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	[NOTAS]	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d=(c-b)
Receitas correntes (I)		70.800.000,00	70.800.000,00	129.049.436,00	58.249.436,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		4.800.000,00	4.800.000,00	14.613.900,84	9.813.900,84
Receita de contribuições		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita patrimonial		570.000,00	570.000,00	920.916,21	350.916,21
Receita agropecuária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita industrial		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de serviços		50.000,00	50.000,00	708,99	-49.291,01
Transferências correntes		65.180.000,00	65.180.000,00	113.473.324,32	48.293.324,32
Outras receitas correntes		200.000,00	200.000,00	40.585,64	-159.414,36
Receitas de capital (II)		1.200.000,00	1.200.000,00	4.144.651,93	2.944.651,93
Operações de crédito		0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de empréstimos		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de capital		1.200.000,00	1.200.000,00	4.144.651,93	2.944.651,93
Outras receitas de capital		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)</b>		<b>72.000.000,00</b>	<b>72.000.000,00</b>	<b>133.194.087,93</b>	<b>61.194.087,93</b>
Operações de crédito/Refinanciamento (IV)		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de crédito internas		0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de crédito externas		0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)</b>		<b>72.000.000,00</b>	<b>72.000.000,00</b>	<b>133.194.087,93</b>	<b>61.194.087,93</b>
Déficit (VI)				-	-
<b>TOTAL (VII) = (V + VI)</b>		<b>72.000.000,00</b>	<b>72.000.000,00</b>	<b>133.194.087,93</b>	<b>61.194.087,93</b>
Saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais)		-	160.000,00	160.000,00	-





**PODER EXECUTIVO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO**  
**UNIDADE DE CONTROLE INTERNO**



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO j= (f-g)
Recursos arrecadados em exercícios anteriores		-	0,00	0,00	-	-	
Superávit financeiro		-	160.000,00	160.000,00	-	-	
Reabertura de créditos adicionais		-	0,00	0,00	-	-	
<b>Despesas correntes (VIII)</b>		<b>65.712.000,00</b>	<b>101.722.993,37</b>	<b>101.661.882,80</b>	<b>98.707.710,59</b>	<b>91.944.434,02</b>	<b>61.110,57</b>
Pessoal e encargos sociais		41.356.400,00	65.240.290,07	65.211.597,45	65.211.597,45	58.580.387,69	28.692,62
Juros e encargos da dívida		50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas correntes		24.305.600,00	36.482.703,30	36.450.285,35	33.496.113,14	33.364.046,33	32.417,95
<b>Despesas de capital (IX)</b>		<b>5.988.000,00</b>	<b>23.789.082,11</b>	<b>23.761.031,37</b>	<b>14.471.681,24</b>	<b>14.328.907,79</b>	<b>28.050,74</b>
Investimentos		5.578.000,00	21.584.366,81	21.584.326,81	12.294.976,68	12.152.203,23	40,00
Inversões financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da dívida		410.000,00	2.204.715,30	2.176.704,56	2.176.704,56	2.176.704,56	28.010,74
Reserva de contingência (X)		300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)</b>		<b>72.000.000,00</b>	<b>125.512.075,48</b>	<b>125.422.914,17</b>	<b>113.179.391,83</b>	<b>106.273.341,81</b>	<b>89.161,31</b>
<b>Amortização da dívida / Refinanciamento (XII)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da dívida interna		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da dívida externa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)</b>		<b>72.000.000,00</b>	<b>125.512.075,48</b>	<b>125.422.914,17</b>	<b>113.179.391,83</b>	<b>106.273.341,81</b>	<b>89.161,31</b>
Superávit (XIV)		-	-	7.771.173,76	-	-	-7.771.173,76
<b>TOTAL (XV)=(XIII+XIV)</b>		<b>72.000.000,00</b>	<b>125.512.075,48</b>	<b>133.194.087,93</b>	<b>113.179.391,83</b>	<b>106.273.341,81</b>	<b>-7.682.012,45</b>

Neste demonstrativo observa-se um bom desempenho do executivo municipal tendo em vista que a arrecadação cresceu **85%** o que proporcionou um superávit orçamentário no valor de **R\$ 61.194.087,93**. Destaca-se duas fontes que influenciaram de forma decisiva neste resultado, as receitas tributárias oriundas dos tributos de competência legislativa do município na ordem de **304,45%** e as receitas de origem de transferências federal e estadual na ordem de **174,09%**.

Tendo em vista que as receitas influenciadoras neste bom desempenho são de origem tributária e, portanto, já previstas em legislações específicas, **este Controle Interno**, recomenda um melhor dimensionamento nos próximos planejamento orçamentário.

Quanto a despesa verifica-se que o montante das despesas empenhada estavam autorizados pelo legislativo municipal, pois demonstrou um saldo orçamentário no valor de **R\$ 89.161,31**, equivalente a **95,95%** das despesas fixadas.





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



O superávit financeiro na ordem de **R\$ 7.771.173,76**, resultante de gastos menores que as receitas arrecadadas no exercício, demonstrou uma gestão responsável, pois atenderam os preceitos estabelecidos pela Lei de responsabilidade Fiscal, de não gastar mais que os recursos arrecadados.

#### 4.3 - Gestão Financeira

A gestão financeira procurou evidenciar o curso dos recursos orçamentários, recursos de terceiros e saldo do exercício anterior, para no final do exercício demonstrar a situação financeira do município, ao mesmo tempo que compara com o desempenho de todo o exercício anterior.

Em uma linguagem simples, podemos dizer que este demonstrativo demonstra a forma e origem dos ingressos (receitas) e desempenho dos gastos, (contratuais e obrigações constitucionais).

O **Controle Interno** atuou concomitantemente na execução de todos os contratos, dando pareceres individualmente nos contratos: de fornecimentos de materiais, de prestação de serviços e de execução de obras, dos quais estão devidamente inseridos do **Portal de Jurisdicionados do TCM/PA**.

Vale ressaltar, que todas as recomendações realizadas pelo **Controle Interno**, tanto para correção de dados como para observar aplicações de limites constitucionais, todas feitas com o objetivo da correta aplicação dos recursos, foram acatadas pelos ordenadores de despesas, demonstrado pelos bons resultados aqui apresentados.





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



GOVERNO MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
BALANÇO FINANCEIRO  
EM: 31/12/2021

PÁGINA: 0014  
Valores em Reais

INGRESSOS				DESPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Receita orçamentária (I)		133.194.087,93	105.708.280,62	Despesa orçamentária (VI)		125.422.914,17	105.958.566,50
Ordinária		46.392.974,05	37.428.646,92	Ordinária		42.790.908,89	48.930.422,21
Recurso Ordinário		46.392.980,98	37.428.649,69	Recurso ordinário		42.790.908,89	48.930.422,21
Outros Recursos Não Vinculados		-6,93	-2,77	Outros Recursos Não Vinculados		0,00	0,00
Vinculada		86.801.113,88	68.279.633,70	Vinculada		82.632.005,28	57.028.144,29
Receita de Imposto e Trans. - Educação		5.817.118,20	4.493.727,73	Receita de Imposto e Trans. - Educação		6.016.748,95	1.667.533,38
Transferências do FUNDEB-Impostos 70%		15.577.875,30	10.297.157,62	Transferências do FUNDEB-Impostos 70%		17.128.501,29	14.823.147,68
Transferências do FUNDEB-Impostos 30%		6.868.165,76	6.875.679,62	Transferências do FUNDEB-Impostos 30%		4.917.358,81	4.532.970,29
Transf. do FUNDEB 70%-Comple. União-VAAF		9.815.927,39	6.933.657,01	Transf. do FUNDEB 70%-Comple. União-VAAF		9.208.337,20	5.236.855,37
Transf. do FUNDEB 30%-Comple. União-VAAF		4.168.676,06	4.621.250,43	Transf. do FUNDEB 30%-Comple. União-VAAF		3.937.847,35	2.804.655,09
Transf. do FUNDEB 70%-Comple. União-VAAT		4.012.460,45	0,00	Transf. do FUNDEB 70%-Comple. União-VAAT		2.737.943,33	0,00
Transf. do FUNDEB 30%-Comple. União-VAAT		1.719.625,95	0,00	Transf. do FUNDEB 30%-Comple. União-VAAT		4.090.077,35	0,00
FUNDEF/FUNDEB-Comp. União Piso-Dest. 70%		186.150,79	0,00	FUNDEF/FUNDEB-Comp. União Piso-Dest. 70%		386.501,15	0,00
Transferência do Salário-Educação		578.336,15	535.495,39	Transferência do Salário-Educação		520.847,19	344.783,32
Transferência de Recurso do PODE		0,00	0,00	Transferência de Recurso do PODE		0,00	5.988,62
Transferência de Recurso do PNAE		876.002,60	925.247,40	Transferência de Recurso do PNAE		1.153.573,73	659.660,69
Transferência de Recurso do FNATE		424.368,93	319.989,87	Transferência de Recurso do FNATE		533.859,34	0,00
Outras Transferências do FNDE		38.114,21	2.249,94	Outras Transferências do FNDE		4.550,45	7.252,50
Transferência de convênio à Educação		204.366,46	0,00	Transferência de convênio à Educação		10.808,66	0,00
Royalty do Petróleo à Educação		298.133,14	185.345,44	Royalty do Petróleo à Educação		10.144,23	5.173,79
Receita de Imposto e Trans. - Saúde		10.673.903,00	7.918.039,03	Receita de Imposto e Trans. - Saúde		8.765.172,23	6.605.100,00
Transferência SUS de Governo Municipal		27.473,04	4.535,61	Transferência SUS de Governo Municipal		0,00	0,00
Transferência SUS de Governo Estadual		202.927,92	0,00	Transferência SUS de Governo Estadual		592.394,95	0,00
Transferência SUS Bloco de manutenção		9.332.438,36	12.330.836,92	Transferência SUS Bloco de manutenção		13.790.353,44	13.948.131,17
Trans. SUS Bloco de Manutenção-COVID-19		0,00	0,00	Trans. SUS Bloco de Manutenção-COVID-19		8.074,41	0,00
Trans SUS Bloco de Estruturação-COVID-19		220.863,44	0,00	Trans SUS Bloco de Estruturação-COVID-19		0,00	0,00
Royalty do Petróleo à Saúde		99.377,74	61.781,85	Royalty do Petróleo à Saúde		0,00	0,00
Outros Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00	Outros Recursos Vinculados à Saúde		0,00	21.485,00
Transferência de Recurso do FNAS		270.460,34	552.780,81	Transferência de Recurso do FNAS		912.551,49	780.783,20
Outros Recursos à Assistência Social		21.617,39	0,00	Outros Recursos à Assistência Social		77.261,41	2.500,00
Outros Convênios da União		1.960.845,47	0,00	Outros Convênios da União		1.889.615,20	1.033.098,13
Outros Convênios do Estado		5.450.427,67	3.238.216,72	Outros Convênios do Estado		3.509.820,00	2.648.814,73
Transferência Especial da União		0,00	1.719.620,49	Transferência Especial da União		0,00	0,00
Transf. União Royalties Rec. Minerais		4.323.875,14	0,00	Transf. União Royalties Rec. Minerais		0,00	0,00
CIDE		14.439,49	21.960,75	CIDE		0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública		3.617.143,49	2.793.090,03	Contribuição de Iluminação Pública		2.297.663,12	1.900.012,33
Outras Vinculações de Transferências		400.000,00	4.448.971,04	Outras Vinculações de Transferências		0,00	0,00
Transf. Lei 14.017/20-Lei Aldir Blanc		0,00	0,00	Transf. Lei 14.017/20-Lei Aldir Blanc		132.000,00	0,00
Transferências financeiras recebidas (II)		88.740.962,15	67.636.825,54	Transferências financeiras concedidas (VII)		88.740.962,15	67.636.825,54
Transf. rec. para a execução orçamentária		88.737.486,24	67.607.692,86	Transf. conc. para a execução orçamentária		88.737.486,24	67.607.692,86
Transf. rec. independentes da execução orçamentária		3.475,91	29.132,68	Transf. conc. independentes da execução orçamentária		3.475,91	29.132,68
Transf. rec. para aportes de recursos para RPPS		0,00	0,00	Transf. conc. para aportes de recursos para RPPS		0,00	0,00
Transf. rec. para aportes de recursos para RGPS		0,00	0,00	Transf. conc. para aportes de recursos para RGPS		0,00	0,00
Transf. rec. para aportes de recursos para sistema		0,00	0,00	Transf. conc. para aportes de recursos para sistema		0,00	0,00
Recebimentos extraordinários (III)		30.536.053,11	20.747.675,10	Pagamentos extraordinários (VIII)		14.005.514,47	19.575.689,42
Inscrição de restos a pagar não processados		12.243.522,34	3.874.861,38	Execução de restos a pagar não processados		2.582.354,62	2.047.138,55
Inscrição de restos a pagar processados		6.906.050,02	5.968.528,96	Execução de restos a pagar processados		2.094.770,45	7.615.857,21
Depósitos restituíveis e valores vinculados		11.041.069,89	10.487.689,30	Depósitos restituíveis e valores vinculados		8.950.013,84	9.453.147,89
Outros recebimentos extraordinários		345.410,86	416.595,46	Outros pagamentos extraordinários		378.375,56	459.545,77
Saldo do exercício anterior (IV)		7.004.935,48	6.083.235,68	Saldo para o exercício seguinte (IX)		31.306.647,88	7.004.935,48
Caixa e equivalentes de caixa		7.004.935,48	6.083.235,68	Caixa e Equivalentes de caixa		31.306.647,88	7.004.935,48
Depósito restituíveis e valores vinculados		0,00	0,00	Depósito restituíveis e valores vinculados		0,00	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		259.476.038,67	200.176.016,94	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		259.476.038,67	200.176.016,94

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Prefeitura Municipal de Novo Progresso - DATA DA EMISSÃO: 25/03/2022 - HORA DA EMISSÃO: 14:31:52  
\*As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Analisando os dados da gestão financeira podemos destacar de imediato que houve um acréscimo em relação a gestão anterior dos recursos orçamentários no valor de **R\$ 27.485.807,31**, que corresponde a **26%**, o que possibilitou a atual administração investir em melhorias significativas em áreas de reivindicações da comunidade.

Nas Despesas por Função/Subfunção, observamos que o Município investiu





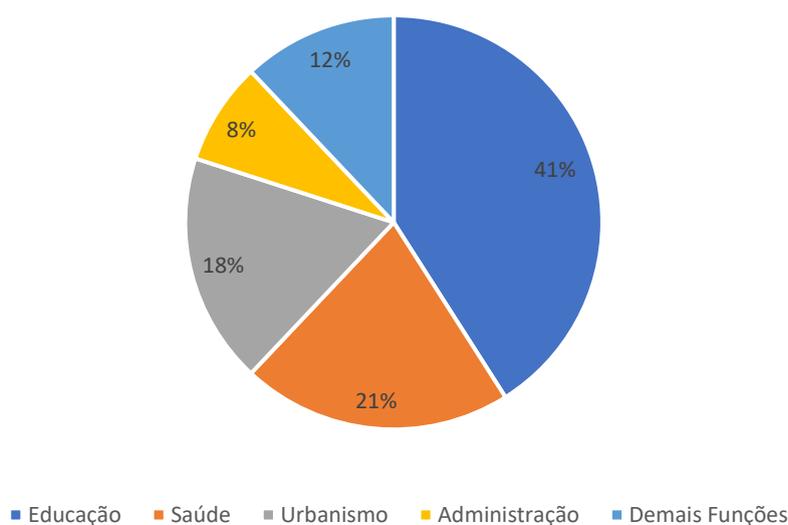
PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



em áreas importantes, como por exemplo Educação, Saúde, Urbanismo, Administração, Gestão Ambiental, Energia entre outros, todas previstas no PPA e LOA, conforme demonstramos abaixo.

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
Função/Subfunção	Valores R\$	Percentuais %
Legislativa	3.882.825,14	3
Administração	10.509.970,46	8,3
Assistência Social	3.618.361,22	3
Saúde	26.684.559,56	21,3
Educação	51.399.925,10	41
Cultura	132.000,00	0,10
Urbanismo	22.309.423,93	17,8
Gestão Ambiental	1.188.308,08	0,95
Agricultura	651.603,00	0,51
Energia	2.297.663,12	1,84
Desporto e Lazer	21.570,00	0,02
Encargos Especiais	2.726.704,56	2,18
<b>TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>125.422.914,17</b>	<b>100%</b>

Despesas por Função/Subfunções





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



**Dos resultados apurados:**

**DOS RESTOS A PAGAR**

Das despesas empenhadas no valor de **R\$ 125.422.914,17**, foram liquidadas o valor de **R\$ 113.179.391,83** e pagas o valor de **R\$ 106.273.341,81**, restando um saldo a pagar na ordem de **R\$ 19.149.572,36**, que consta como Inscrição de Restos a Pagar na seguinte forma: Inscrição de Restos a Pagar Não processados **R\$ 12.243.522,34** e mais as Inscrições de Restos a Pagar processados no valor de **R\$ 6.906.050,02**, situação normal considerando as turbulências causadas pela COVID-19.

Porém, mesmo considerando as dificuldades enfrentadas, verificamos que o saldo financeiro no valor de **R\$ 31.306.647,88**, registrado no final do exercício é suficiente para arcar com todos os compromissos assumidos e não pagos, de Restos a pagar, dos Depósitos restritivos e valores vinculados e outros de origem extraorçamentária.

E para finalizar a análise deste item, constatamos o seguinte:

- ✓ Na tesouraria há controle de arrecadação de tributos através de sistema informatizado;
- ✓ O controle diário é feito através de boletim de caixa, demonstrativo de numerário e livro caixa;
- ✓ Os extratos bancários são consolidados diariamente;
- ✓ Os empenhos de despesas obedecem ordem cronológicas, assim como os pagamentos, este são realizados através de transferências bancárias;
- ✓ Os saldos de tesouraria são cruzados diariamente com os saldos bancários;
- ✓ Há conta bancária específicas para cada convênio;
- ✓ O saldo financeiro no final do exercício foi devidamente emitido o Termo de Conferência de Caixa e arquivado na Prefeitura.





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



#### 4.4 Gestão Patrimonial

A gestão patrimonial do município apresenta uma situação confortável haja vista não haver registro de dívida consolidada, ou seja compromissos com terceiros a longo prazo, se não vejamos pela análise dos dados.

GOVERNO MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
BALANÇO PATRIMONIAL  
EM : 31/12/2021

EXERCÍCIO 2021  
Consolidado

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATIVO</b>			
<b>Ativo Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa		31.306.647,88	7.004.935,48
Créditos a curto prazo		4.844.488,86	1.950.813,33
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo		0,00	0,00
Estoques		0,00	0,00
Ativo não circulante mantido para venda		0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente		0,00	0,00
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>36.151.136,74</b>	<b>8.955.748,81</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>			
Realizável a Longo Prazo		0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00
Imobilizado		45.917.606,27	31.128.467,36
Intangível		0,00	0,00
Diferido		0,00	0,00
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>45.917.606,27</b>	<b>31.128.467,36</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>82.068.743,01</b>	<b>40.084.216,17</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>Passivo Circulante</b>			
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo		27.549.145,08	18.947.718,26
Empréstimos e financiamentos a curto prazo		0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo		3.589.740,31	4.700.909,13
Obrigações fiscais a curto prazo		100,00	0,00
Obrigações de repartições a outros entes		0,00	0,00
Provisões a curto prazo		0,00	0,00
Débitos obrigações a curto prazo		3.581.497,07	1.493.341,02





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Total do passivo circulante		34.720.482,46	25.141.968,41
Passivo Não Circulante			
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo		0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos a longo prazo		0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo		0,00	0,00
Obrigações fiscais a longo prazo		0,00	0,00
Provisões a longo prazo		0,00	0,00
Demais obrigações a longo prazo		0,00	0,00
Resultado diferido		0,00	0,00
Total do passivo não circulante		0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO		34.720.482,46	25.141.968,41
Patrimônio Líquido			
Patrimônio social e capital social		0,00	0,00
Adiantamento para futuro aumento de capital		0,00	0,00
Reservas de capital		0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial		0,00	0,00
Reservas de lucros		0,00	0,00
Demais reservas		0,00	0,00
Resultados acumulados		47.348.260,55	14.942.247,76
(-) Ações / Cotas em tesouraria		0,00	0,00
Total do patrimônio líquido		47.348.260,55	14.942.247,76
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		82.068.743,01	40.084.216,17

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Prefeitura Municipal de Novo Progresso - DATA DA EMISSÃO: 25/03/2022 - HORA DA EMISSÃO: 14:57:00  
\*As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

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.

#### A – ATIVO

O Ativo do Município em 31/12/2021 totalizou um montante de **R\$ 82.068.743,01**.

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\$ 36.151.136,74**, correspondente a **44,05%** do total do Ativo. Destaca-se nesse grupo Caixa e equivalentes de caixa que totalizou **R\$ 31.306.647,88**, correspondente a **86,60 %** do Ativo Circulante, que demonstra sua capacidade de liquidez imediata.

O Ativo Não Circulante, que contém os elementos cuja expectativa de realização extrapola o término do exercício seguinte e Imobilizado, totalizou **R\$ 45.917.606,27**, equivalente a **55,95%** do Ativo total. Destacam-se nesse grupo, o **Imobilizado**, que correspondente a **100%**, do Ativo Não Circulante.





## B. PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Passivo e o Patrimônio Líquido do Município em 31/12/2017 totalizaram **R\$ 82.068.743,01**.

O Passivo Circulante, que corresponde a valores exigíveis até o final do exercício seguinte; ou valores de terceiros ou retenção em nome deles, independentemente do prazo de exigibilidade, somou **R\$ 34.720.482,46**, representando **42,30%** do total do Passivo e Patrimônio Líquido. Nesse grupo destacam-se Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias que somou **R\$ 27.549.145,08**, equivalendo a **79,35%** do total do Passivo Circulante.

O Passivo Não Circulante, contendo valores exigíveis a longo prazo, com realização após o término do exercício seguinte, não constam registros de valores neste item, o que vai refletir um Resultado Nominal e Primário superavitário, ou seja, o município tem plena capacidade para contratação de empréstimos a longo prazo, se assim houver necessidade.

O Patrimônio Líquido totalizou **R\$ 47.348.260,55**, equivalente a **57,69%** do Passivo e Patrimônio Líquido.

### 4.5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

De acordo com as NBCT SP, a Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP – evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, através da confrontação entre as variações aumentativas e diminutivas, indicando o resultado patrimonial do exercício.



PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



GOVERNO MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS  
EM : 31/12/2021

EXERCÍCIO 2021  
Consolidado

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			
Impostos, taxas e contribuições de melhoria		13.382.666,05	11.330.292,96
Contribuições		0,00	0,00
Exploração e venda de bens, serviços e direitos		708,99	4,05
Variações patrimoniais aumentativas financeiras		920.916,21	1.318.880,36
Transferências e delegações recebidas		218.220.419,51	168.352.451,72
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos		6.081.959,12	5.952.911,25
Outras variações patrimoniais aumentativas		40.585,64	86.473,97
<b>Total das variações patrimoniais aumentativas (I)</b>		<b>238.647.255,52</b>	<b>187.041.014,31</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>			
Pessoal e encargos		65.211.452,12	59.943.651,05
Benefícios previdenciários e assistenciais		0,00	0,00
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo		32.149.384,96	37.296.875,67
Variações patrimoniais diminutivas financeiras		6.934.347,73	0,00
Transferências e delegações concedidas		100.905.326,54	76.328.296,60
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos		0,00	11.203,64
Tributárias		471.785,51	543.576,75
Custo das mercadorias e produtos vendidos, e dos serviços prestados		0,00	0,00
Outras variações patrimoniais diminutivas		665.407,11	682.705,63
<b>Total variações patrimoniais diminutivas (II)</b>		<b>206.337.703,97</b>	<b>174.806.309,34</b>
<b>Resultado patrimonial do período (I) - (II)</b>		<b>32.309.551,55</b>	<b>12.234.704,97</b>

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Prefeitura Municipal de Novo Progresso - DATA DA EMISSÃO: 25/03/2022 - HORA DA EMISSÃO: 19:50:56  
\*As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Os grupos das variações aumentativas com maior representatividade foram Transferências e Delegações Recebidas, que somou **R\$ 218.220.419,51**, e Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, que totalizou **R\$ 13.382.666,05**.

Nas variações diminutivas, os grupos com maior representação foram as Transferências e Delegações Recebidas no valor de **R\$ 100.905.326,54** e Pessoal e Encargos, que totalizou **R\$ 65.211.452,12**.

#### 4.6 Demonstração dos Fluxos De Caixa

A **Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC** – apresenta a análise da capacidade da entidade para gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades, sendo composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apurando-se a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



A DFC do Município de Novo Progresso, apresentou ao final do exercício de 2021 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

GOVERNO MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
EM : 31/12/2021

EXERCÍCIO 2021  
Consolidado

PAGIN  
Valores €

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Ingressos		233.321.530,83	184.249.390,92
Receita tributária		14.613.900,84	11.951.275,13
Receita de contribuições		0,00	0,00
Receita patrimonial		0,00	0,00
Receita agropecuária		0,00	0,00
Receita industrial		0,00	0,00
Receita de serviços		708,99	4,05
Remuneração das disponibilidades		920.916,21	1.318.171,07
Outras receitas derivadas e originárias		40.585,64	86.473,97
Transferências recebidas		206.358.938,40	159.989.181,94
Outros ingressos operacionais		11.386.480,75	10.904.284,76
Desembolsos		191.677.106,66	178.363.039,79
Pessoal e demais despesas		93.304.871,83	100.445.319,31
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		89.043.845,43	68.005.026,82
Outros desembolsos operacionais		9.328.389,40	9.912.693,66
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		41.644.424,17	5.886.351,13
Ingressos		0,00	0,00
Alienação de bens		0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos		0,00	0,00
Desembolsos		15.166.007,21	4.024.728,93
Aquisição de ativo não circulante		15.166.007,21	4.024.728,93
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		-15.166.007,21	-4.024.728,93
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
Ingressos		0,00	0,00
Operações de crédito		0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00	0,00
Desembolsos		2.176.704,56	939.922,40
Amortização/Refinanciamento da dívida		0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos		2.176.704,56	939.922,40
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		-2.176.704,56	-939.922,40
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>		<b>24.301.712,40</b>	<b>921.699,80</b>





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		7.004.935,48	6.083.235,68
Caixa e Equivalente de Caixa Final		31.306.647,88	7.004.935,48

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Prefeitura Municipal de Novo Progresso  
DATA DA EMISSÃO: 25/03/2022 - HORA DA EMISSÃO: 16:22:13

\*As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

NOTA: Neste relatório, estão expressos os valores de ingressos e de desembolsos extraorçamentários.

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2021 foram:

Os campos **INGRESSOS** e **OUTROS E DESEMBOLSO** do fluxo operacional evidenciados pela DFC contemplam valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. Exemplos: recebimentos e pagamentos extraorçamentários; retenções e transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente, conforme orientação da IPC 08 e MCASP.

#### 4.7. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO – DMPL

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido demonstra a evolução do Patrimônio Líquido dos entes que compõem a administração direta (Secretarias municipais, órgãos correlatos e fundos municipais), a Câmara Municipal.

#### 5. AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS DE APLICAÇÃO DE RECURSOS EM EDUCAÇÃO, SAÚDE E DO LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL. (LRF)

##### 5.1 – Avaliação da aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino – percentuais aplicados.

Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino: Apresenta os recursos públicos destinados à educação provenientes da receita resultante de impostos e transferências, constitucionais e legais, que, por força do





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Artigo 212 da Constituição Federal/88, formam a base de cálculo para aplicação do Índice da Educação e de receitas vinculadas ao ensino. Traz ainda as despesas com Manutenção e Desenvolvimento de Ensino por vinculação da Receita, as perdas ou ganhos nas transferências do FUNDEB (cumprindo os limites constitucionais) e as despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino por subfunção. O Município tem que destinar pelo menos 60% dos recursos do FUNDEB na remuneração do magistério e, no mínimo, 25% das Receitas – IPTU, ITBI, ISS, IRRF, Multas de Impostos, Dívida Ativa de Impostos, Multa de Dívida Ativa de Impostos (Receitas de Competência Municipal) e FPM, ITR, ICMS Desoneração, ICMS, IPI, IPVA (Receitas de Competência Federal e Estadual) – com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

**a) Receita para cálculo de aplicação de índice**

FONTE	ARRECADAÇÃO	%
Receita de Imposto	9.173.822,27	
Transferência constitucionais	62.952.007,67	
TOTAL DAS RECEITAS	72.125.829,94	
Aplicação a ser aplicado	18.031.457,49	25%
Valor Aplicado	18.070.163,59	25,05%

Fonte: RREO 6º bimestre

**b) Valores recebidos no FUNDEB p/ cálculo da aplicação no magistério.**

Descrição	VALOR (R\$)
- FUNDEB – Imposto e transferências de Impostos	21.910.416,47
- FUNDEB Complementação da União - VAAF	9.521.925,12
- FUNDEB Complementação da união – VAAT	10.194.764,73
- Rendimentos financeiros	191.933,53
TOTAL	41.627.106,32
70% a ser aplicado na Educação básica	29.138.974,42

Fonte: RREO 6º bimestre

**c) Aplicação no Magistério**

Recursos aplicado no magistério	Vlr Exigido	Vlr aplicado	%
70% Educação Básica	29.138.974,42	29.438.658,97	70,19
50% VAAT Educação Infantil	5.097.382,37	3.759.919,06	65,59
15% VAAT despesas de capital	1.529.214,71	3.468.811,57	60,52





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



As receitas oriundas de impostos e transferências constitucionais, totalizaram o valor de **R\$ 72.125.829,94**, deste montante foi aplicar o correspondente de **R\$ 18.070.163,59**, na educação básica do município, que corresponde a **25,05%**, atendendo o disposto no art, 212 da Constituição Federal.

O percentual aplicado na remuneração dos profissionais da educação Básica foi de **70,19%**, na educação infantil **65,59%** do recursos do VAAT e 60,52% em despesas de capital dos recursos do VAAT, cumprindo o disposto no art. 27 da lei 14.113/2020.

## 5.2 APLICAÇÃO DO LIMITE CONSTITUCIONAL NA SAÚDE

Despesas com Saúde: Todo o gasto do município em ações e serviços públicos de saúde, financiado com recursos próprios, apurados para fins de verificação do cumprimento do limite mínimo constitucionalmente estabelecido (EC 29). O percentual mínimo a ser aplicado é de 15% do total da receita de impostos e transferências constitucionais e legais - IPTU, ITBI, ISS, IRRF, Multas de Impostos, Dívida Ativa de Impostos, Multa de Dívida Ativa de Impostos (Receitas de Competência Municipal) e FPM, ITR, ICMS Desoneração, ICMS, IPI, IPVA (Receitas de Competência Federal e Estadual).

O Município aplicou o valor **R\$ 12.003.476,02**, que corresponde a **17,34%** dos tributos próprios e transferências constitucionais. Estes valores estão devidamente demonstrados no Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO), Receitas e Despesas com Ações e serviços Públicos de Saúde, emitido pelo Departamento de Contabilidade.

## 5.3 – Dos gastos com pessoal e encargos

Despesas com Pessoal, onde a LRF determina o limite legal em relação à Receita Corrente Líquida (RCL). Segundo a Lei, o limite desta despesa não pode ultrapassar 60% da RCL, sendo 54% para o Executivo e 6% para o Legislativo, incluindo o





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Tribunal de Contas. Existe, ainda, o que chamamos de limite de alerta, que é 90% do limite legal (48,6%) e limite prudencial, que é 95% do limite legal (51,3%).

Os gastos com pessoal e encargos sociais do Poder Executivo, no exercício foi de **R\$ 65.211.597,45**, que corresponde a **50,53%** da Receitas correntes líquida (LRC) do mesmo período, que foi de **R\$ 129.049.436,00**. Cumprindo assim as determinações do art. 20, inciso III, "b" da LRF.

## 6. DO CUMPRIMENTO DE REPASSE FINANCEIRO PARA O LEGISLATIVO

Cumprindo os preceitos legais, o executivo municipal repassou ao Legislativo Municipal o valor de **R\$ 3.880.000,00** (três milhões e oitocentos e oitenta mil reais).

## 7. PARECER CONCLUSIVO

O Relatório de Controle Interno foi elaborado de forma a atender o disposto ao artigo 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 59 da LRF, Lei Municipal nº 292 de 2009 e normas do Tribunal de Contas dos Municípios – TCM/PA.

Houve acompanhamento do cumprimento dos programas e metas estabelecidas no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentária e na Lei Orçamentária Anual, assim como quanto à observância das normas estabelecidas pela Lei Complementar nº 101/2000.

Com relação à Aplicação de Recursos no Ensino, considerando o Demonstrativo da Aplicação de recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, restou verificado, que no Exercício de 2021, foi aplicado o percentual de **25,5%** da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, atendendo o percentual determinado pelo artigo 212 da Constituição da República.





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Ainda com relação a este item, foi aplicado na remuneração dos profissionais da educação básica foi de **70,19%** e na educação infantil **65,59%** dos recursos do VAAT e **60,52%** em despesas de capital dos mesmos recursos, cumprindo o disposto no artigo 27 da Lei nº 14.113/2020.

Quanto aos gastos com saúde, Aplicação de Recursos na área da Saúde, considerando o demonstrativo, foi aplicado o percentual de **17,34%** da receita resultante de impostos e transferências constitucionais, cumprindo os limites determinado na legislação pertinente.

Quanto à observância dos limites para inscrição em Restos a Pagar, foram inscritos o valor de **R\$ 19.149.572,36**, que consta como Inscrição de Restos a Pagar na seguinte forma: Inscrição de Restos a Pagar Não processados **R\$ 12.243.522,34** e mais as Inscrições de Restos a Pagar processados no valor de **R\$ 6.906.050,02**, situação normal cosiderando as turbulências causadas pela COVID-19.

Quanto à avaliação dos limites e condições para a realização da despesa com pessoal, o Município teve gastos com pessoal durante o exercício, de **R\$ 65.211.597,45** que corresponde a **50,53%** da RCL – Receita Corrente Líquida do município, que foi de **R\$ 129.049.436,00**. Constatamos que a despesa com pessoal está em conformidade com os limites previstos no art. 20 da LRF.

Quanto ao Repasse mensal de Recursos ao Poder Legislativo, constatamos que o repasse foi efetuado e está de acordo com o apurado no sistema de Informática do Município e demonstrado neste relatório.

Ressaltamos que o controle interno acompanhou a execução orçamentária, financeira e patrimonial da administração, especialmente os atos que envolvem a preservação da receita e a realização da despesa ou a criação e/ou a extinção de direitos e obrigações, a fidelidade funcional dos agentes da administração responsáveis por bens e valores públicos, o cumprimento do programa de trabalho,





PODER EXECUTIVO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



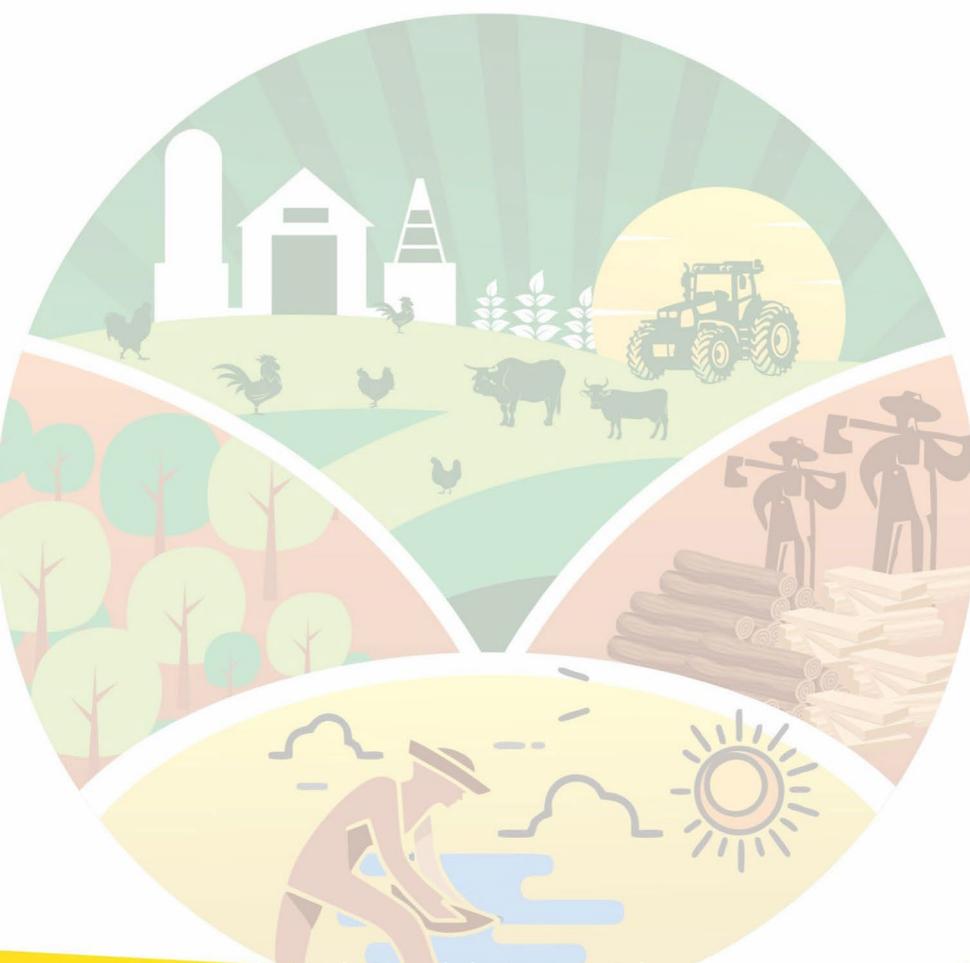
expressos em termos monetários e em termos de realização de obras e prestação dos serviços.

Também foi analisada a prestação de contas do exercício e todos os dados estão em consonância com a documentação pertinente.

E para finalizar, não há nenhuma recomendação de ajuste ou adequação a ser feita, uma vez que, o Município vem cumprindo satisfatoriamente as metas previstas, estando seu orçamento e suas finanças equilibradas.

Novo Progresso/PA, 28 de março de 2022.

Wesley da Costa Silva  
Controlador Interno



Relatório do Controlador Interno – Balanço Restre-FMAS

