



RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
BALANÇO GERAL
EXERCÍCIO 2022

SUMÁRIO

I	Aspectos Gerais	03
1.1	Introdução	03
1.2	Abordagem do Relatório	04
1.3	Do Controle Interno	05
II	Planejamento Governamental	07
2.1	Plano Plurianual - PPA	07
2.1.1	Avaliação dos programas de metas fiscais	07
2.1.2	Obras realizadas e em andamento	07
2.2	Lei de diretrizes Orçamentária - LDO	09
2.2.1	Cumprimentos das Metas da LDO	09
2.3	Lei Orçamentária Anual - LOA	10
2.3.1	Alteração orçamentária	10
III	Exame da Documentação	10
3.1	Balanco Orçamentário	11
3.1.1	Execução da Receita	11
3.1.2	Execução da Despesa	12
3.1.3	Resultado Orçamentário	12
3.1.4	Despesa por Função de Governo	12
3.1.5	Receitas Correntes Liquidadas (RCL)	13
3.2	Despesa com Pessoal	14
3.3	Despesa com a Seguridade Social	15
3.4	Resultado Primário e Nominal	15
3.4.1	Resultado Primário	16
3.4.2	Resultado Nominal	16
3.5	Aplicação dos limites Constitucionais	16
3.5.1	Educação	16
3.5.2	Magistério e Educação Infantil	17
3.5.3	Saúde	17
IV	Demonstrativos Contábeis	18
4.1	Balanco Financeiro	18
4.1.1	Amortização da Dívida	19
4.1.2	Operação de créditos	19
4.1.3	Demonstrativo do Fluxo de Caixa-DFC	19
4.1.4	Restos a Pagar	21
4.2	Balanco Patrimonial	22
4.3	Demonstrativos das Variações Patrimoniais - DVP	24
4.3.1	Variações Quantitativas	24
4.3.2	Variações Qualitativas	24
V	Considerações Gerais	24
5.1	Transferências ao Poder Legislativos e outros Órgãos	25
5.2	Do Controle Social	25
5.3	Processos Licitatórios	25
VI	Parecer conclusivo	32



I ASPECTOS GERAIS

1.1 Introdução

Na qualidade de responsável pelo órgão de Controle Interno do Município de Novo Progresso, venho apresentar o Relatório e Parecer sobre as contas do Poder Executivo, relativo ao exercício de 2022, em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição Federal de 1988, Resolução nº 02/2019, do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará – TCMPA.

A metodologia adotada na elaboração deste relatório foi a análise dos demonstrativos emitidos pelo sistema contábil, os relatórios e pareceres emitido por este controle interno ao longo do exercício no acompanhamento da execução orçamentário e financeira, na emissão dos processos licitatórios, na execução dos contratos, nas prestações de contas dos fundos municipais entre outro.

O objetivo deste relatório é levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada das ações governamentais, avaliar a legalidade e legitimidade da aplicação dos recursos públicos, dos programas e metas previstas no Orçamento Anual – LOA.

A expectativa de resultado é que ele possa oferecer subsídios a nível gerencial para melhor desempenho da gestão municipal, principalmente no planejamento e execução orçamentária, financeira, patrimonial e operacional, criando políticas públicas que beneficie a coletividade produzindo a melhor qualidade de vida.

1.2. Abordagem do Relatório

Analisar a prestação de contas das unidades gestoras que integram a gestão municipal, constituída pela prefeitura e seus fundos municipais referente ao exercício financeiro de 2022, dos seguintes responsáveis:

<u>Prefeitura Municipal de Novo Progresso – PMNP</u>

Gestor: Gelson Luiz Dill

Contador: Walter Klaus Rieger

<u>FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO – FME</u>

Gestor: Ires Melman

Contador: Walter Klaus Rieger

<u>FUNDO MUNICIPAL DO DESENVOLVIMENTO BÁSICO – FUNDEB</u>
--

Gestor: Ires Melman

Contador: Walter Klaus Rieger

<u>FUNDO MUNICIPAL DA ASSISTÊNCIA SOCIAL – FMAS</u>
--

Gestor: Kelly Cristina Parente Alves

Contador: Walter Klaus Rieger

<u>FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE – FMMA</u>

Gestor: João Maria dos Santos

Contador: Walter Klaus Rieger

<u>FUNDO MUNIC. DO DIREITO DA CIRANÇA E ADOLESCENTE – FMDCA</u>
--

Gestor: Kelly Cristina Parente Alves

Contador: Walter Klaus Rieger

1.3 Do Controle Interno

a) Estrutura Orgânica: Organograma do Órgão central de Controle Interno

O Órgão Central de Controle Interno no Município de Novo Progresso, foi criado pela Lei Municipal nº 292, de 24 de novembro de 2009, Lei Administrativa do Município, está vinculado ao Gabinete do Prefeito na Prefeitura – Subseção II.

b) Estrutura de Pessoal do Órgão de Controle Interno

Servidor: Wesley de Sousa Silva.
Cargo: Controlador
Atribuições do Controle Interno: Todas as funções atribuídas por legislação vigente.

É notório que o porte do Município de Novo Progresso.PA não comporte a instalação de uma estrutura de controle interno para cada uma das suas 07 (setes) Unidades Gestoras, se levarmos em conta o princípio da economicidade e da razoabilidade, razão pela qual, a fiscalização da execução dos atos da Administração em cada uma das Unidades Gestoras quanto ao cumprimento dos princípios que regem a administração pública, é exercida pelo Órgão central de Coordenadoria de Controle Interno, no entanto vale ressaltar que algumas funções são prejudicadas, como é o caso das auditorias tão necessárias para melhoria do bom desempenho da gestão.

c) Atuação do Controle Interno neste exercício

Por determinação do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará, que criou e normatizou "**Sistema de Controle online – Mural da Transparência dos Jurisdicionados**", que permite o acompanhamento em tempo real dos atos que criam despesas para o município, ao mesmo tempo atribuiu responsabilidade para os responsáveis pelo controle interno de cada município, se manifestar em cada ato, ou seja a ação do controle interno do município passou a ser concomitante aos atos e ações administrativas desenvolvidas pela gestão municipal de forma a evitar maiores danos para seus gestores e conseqüentemente a municipalidade.

Neste contexto, observa-se o posicionamento do Sistema de Controle Interno durante todo o período num diálogo escrito, entre os gestores das unidades, a sociedade e os órgãos de controle externo, em forma de pareceres, recomendações, normativas, diligências, entre outro, conforme segue:

d) Pareceres emitidos:

Processos Gerais

- 260 processos de liberação de recursos para Suprimento de Fundos/Adiantamento;
- 247 Processos de Ressarcimento de recursos por despesas realizadas em viagem a serviços do município;

- 1.006 processos de liberação de diárias para servidores a serviços do município;
- 176 processos de liberação de recursos para Tratamento fora do domicílio – TFD;

Processos licitatórios e Contratos

- 50 Pregões Eletrônicos;
- 02 Concorrências Públicas;
- 13 Tomadas de Preços;
- 06 Adesão a Ata de Registro de Preço;
- 12 processos de Inexigibilidade;
- 07 Processos de Dispensa de Licitação;
- 03 Chamadas Pública

Processos de Prestação de Contas Quadrimestral

- 04 Prefeitura Municipal – PMNP;
- 03 Fundo Municipal de Saúde – FMS;
- 03 Fundo Municipal de Educação – FME;
- 03 FUNDEB;
- 03 Fundo Municipal de Assistência Social – FMAS;
- 03 Fundo Municipal de Meio Ambiente – FMMA; e
- 03 Fundo Municipal dos Direitos da Criança e Adolescente – FMDCA

Tomada de Contas Especial

Foi instaurada e está em andamento a Tomada de Contas Especial nº 001/2022, para apurar Execução de Obra Pública voltada a 3ª etapa do Sistema de Saneamento de Esgoto do Município de Novo Progresso. No final do processo deverá ser encaminhado relatório conclusivo aos administradores municipal e ao TCM/PA.

e) Das Recomendações do Controle Interno

- Recomendação nº 001/2022/UCI – Dirigida a todas as Unidades Gestoras sobre a necessidade de apresentação de comprovante de Regularidade Fiscal em todas as etapas da execução das despesas, conforme determina a Lei 8.666/93;
- Recomendação nº 002/2022/UCI – Alerta sobre a aplicação do mínimo de 25% na Educação básica e 70% na remuneração do pessoal do magistério
- Recomenda 003/2022/UCI – Atualizar e manter atualizado o Portal das Transparência do Município
- Notificação nº 005/2022/UCI - Determinar prazo de até dia 20 de cada mês para as secretarias enviar ao departamento de recursos humanos a folha de pagamento do pessoal.

II - PLANEJAMENTO GOVERNAMENTAL

2.1 PLANO PLURIANUAL – PPA

A Lei Municipal nº 627/2021, que instituiu o Plano Plurianual que dita as diretrizes, objetivos e metas para o quadriênio 2022 -2025, estabeleceu o planejamento governamental, atrelado os investimentos e despesas de capital, bem como outras decorrentes de programas de duração continuada. Foi publicada em 13 de outubro de 2021, no diário oficial do Município, e está disponível na Portal das Transparência da Prefeitura, no endereço eletrônico www.novoprogresso.pa.gov.br

2.1.1 Avaliação das metas do PPA, programas para o exercício de 2022.

A parcela dos programas, metas e ações programadas para o exercício de 2022, foram executados, com exceção dos programas de empreendedorismo e turismo, que foram reprogramados para os próximos exercícios. No quadro abaixo demonstramos a forma de execução com quantitativos e percentuais em relação ao montante dos recursos investidos no período:

AVALIAÇÃO DAS METAS DO PPA PROGRAMAS E EXECUTADAS NO EXERCÍCIO				
FICHA	PROGRAMAS	PPA EXERCÍCIO 2022	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	% EXECUTADO LOA X PPA
0001	Legislatura Atual	3.950.000,00	4.869.824,80	123,29%
0002	Gestão Administrativa	21.914.550,00	31.266.931,06	142,68%
0003	Governo Participativo	420.000,00	60.000,00	14,29%
0004	Infraestrutura Predial	4.753.000,00	12.645.781,58	266,06%
0005	Esporte e Laser com Qualidade	2.673.500,00	892.066,44	33,37%
0006	Educação para todos	33.443.250,00	45.040.354,40	134,68%
0007	Alimentação Escolar	1.695.000,00	2.306.688,88	136,09%
0008	Atenção Básica	9.770.500,00	10.297.601,26	105,39%
0010	Vigilância em Saúde	2.182.000,00	2.278.452,59	104,42%
0013	Proteção Social Básica	1.471.600,00	304.581,03	20,70%
0014	Proteção Social Especial	1.466.000,00	238.361,74	16,26%
0015	Programas e Outros Setores	358.000,00	934.764,97	261,11%
0016	Frota Revitalizada	9.772.300,00	4.394.684,19	44,97%
0017	Cidade Melhor	14.297.075,00	16.832.977,17	117,74%
0018	Meio Ambiente Sustentável	1.384.000,00	1.300,00	0,09%
0019	Empreendedorismo Municipal	160.000,00	0,00	0,00%
0020	Desenvolvimento do Turismo	210.000,00	0,00	0,00%
0021	Agricultura Familiar	1.007.000,00	22.410,50	2,23%
0022	Pasep	1.000.000,00	501.114,22	50,11%
0023	Equilíbrio Fiscal	2.620.000,00	2.247.167,97	85,77%
0024	Reserva de Contingência	680.000,00	0,00	0,00%
TOTAL		133.895.275,00	151.914.740,58	113,46%

Análise: Nota-se que a maioria dos programas receberam ajuste financeiro na sua execução, isto foi devido ao excesso de arrecadação apurado no exercício. Os Programas de Infraestrutura predial, Assistência Farmacêutica, educação para todos, alimentação escolar, receberam maiores volumes de recursos, demonstrado com isto que o governo priorizou sua gestão nos programas de saúde, educação e infraestrutura predial.

2.1.2 – OBRAS em andamento

Relacionamos abaixo as obras que até o final do exercício estão sendo realizadas:

ORD	ESPECIFICAÇÃO	VALOR TOTAL DA OBRA (R\$)	VALOR EXECUTADO (R\$)	% EXECUTADO
01	Pavimentação da pista de pouso e decolagem do aeródromo do Município	13.597.618,90	1.124.973,27	8,27
02	Ampliação e reforma da Escola de Ensino médio Waldemar Lindermayer	5.383.007,78	414.445,87	7,70
03	Construção de galeria em concreto na Av. Jamanxim e na Rua Cristalina	1.271.396,74	441.959,11	34,76
04	Reforma da E.M.F.I.F.F, Mário Dagostin, Rua EL Salvador, 498	402.602,32	218.828,35	51,36
05	Reforma e ampliação da quadra coberta da EMEIEF Tancredo Neves, Rua da Paz, 146	689.383,08	327.437,11	47,49
06	Construção de cobertura da quadra poliesportiva na praça Juscelândia	505.267,07	119.594,44	23,67
07	Construção de cobertura da quadra poliesportiva na praça Rui Pires de Lima	364.810,76	119.998,11	32,90
08	Conclusão dos serviços de uma escola municipal no bairro Setor Industrial II	448.275,91	196.873,14	38,35
	TOTAL		2.964.109,40	

Vale ressaltar que a atual gestão não tem medido esforço no desenvolvimento do município, destacando principalmente investimento em infraestrutura, com realizações de obras e aquisição de bens imobiliários.

No confronto entre os 04 (quatro) últimos exercícios os investimentos em relação a receita total, podemos verificar em termos de percentuais e volumes de recurso um aumento significativo, passando de 5,51% em 2019 para a 13,04% em 2022.

Títulos	2019	2020	2021	2022
Receita Total Arrecada	85.473.496,87	105.708.280,62	133.194.087,93	167.557.589,81
Despesa com investimento	4.713.083,94	6.304.335,11	21.584.326,81	21.844.211,79
% da receita total	5,51%	5,96%	16,20%	13,04%

2.2 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS – LDO (Art. 48 da LRF)

A Lei Municipal nº 630, de 22 de novembro de 2021, fixou as Diretrizes Orçamentárias para o exercício financeiro de 2022, foi publicada no diário oficial do Município, e está disponível no Porta das Transparência do Município.

A LDO tem como principal finalidade orientar a elaboração do orçamento anual – LOA, buscando sintonizá-la, as diretrizes, objetivos e metas da Relatório de Controle Interno Balanço Geral exercício 2022

administração municipal, estabelecidas no Plano Plurianual. De acordo com o art. 165, § 2º da Constituição Federal, a LDO:

- compreenderá as metas e prioridades da administração pública, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subseqüente;
- orientará a elaboração da LOA;
- disporá sobre as alterações na legislação tributária;

2.2.1 Análise dos cumprimentos determinados pela LDO:

a) Constatamos que o cálculo da Reserva de Contingência ficou dentro do limite determinado pela LDO, ou seja, menor que o máximo permitido de 1% das RCL;

b) A Lei Orçamentária autorizou abertura de créditos adicionais e suplementares nos limites e com a utilização dos recursos previstos no art. 43 da Lei nº 4320/64, até o limite de **50% (cinquenta por cento)** do total da despesa fixada nesta Lei.

c) A Lei Orçamentária concedeu autorização para o Poder Legislativo abrir créditos suplementares, com indicação de recursos referentes à unidade orçamentária do Poder Legislativo, nos termos do inciso III, do § 1º, do artigo 43 da Lei Federal Nº. 4.320, de 17 de março de 1964, por ato da Comissão Executiva da Câmara Municipal de Novo Progresso.

2.3 LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL – LOA

A Lei nº 638, de 17 de dezembro de 2021, estimou em igual valor a receita e fixou a despesa para o exercício de 2022, no valor de **R\$ 133.895.275,00**, e foi publicada no diário oficial do Município e está disponível no Portal de Transparência do Município www.novoprogresso.pa.gov.br

O montante dos recursos previsto no orçamento está dividido em duas partes:

I – Orçamento fiscal no valor de **R\$ 96.050.825,00**, que abrange todas as despesas para o custeio e manutenção dos serviços públicos, excluídas as do orçamento da seguridade social, e

II – Orçamento da Seguridade Social no valor de **R\$ 37.844.450,00**, abrangem todas as despesas na proteção dos direitos relativos à saúde, previdência social e assistência social (**art. 194 da CF**).

No decorrer do exercício o orçamento foi alterado através de créditos adicionais, utilizando como fonte de recursos, o excesso de arrecadação, o superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior, a anulação parcial de dotações e a Reserva de contingência. Essa movimentação orçamentária foi realizada nos parâmetros da Lei 4.320/64, arts. 41 a 43 e devidamente autorizada pela LDO.

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Dotação inicial	133.895.275,00
(+) Suplementação no exercício	106.077.251,72
(+) Créditos Especiais	19.627.168,54
Subtotal	259.599.695,26

(-) Anulações parcial de dotações	78.921.090,22
(-) Reserva de Contingência	680.000,00
Dotação atualizada no Balanço Orçam	179.998.605,04

Fonte: Sistema Contábil



Prefeitura Municipal de Novo Progresso
TRAVESSA BELÉM - 768
10221786/0001-20
CONSOLIDADO

Page 4 of 4

MAPA DEMONSTRATIVO DAS LEIS E DECRETOS REFERENTES AOS CRÉDITOS ADICIONAIS
PERÍODO: 01.01.2022 até 31.12.2022

ÓRGÃO	AUTORIZAÇÃO				TIPO DE CRÉDITO			FONTE DE RECURSOS				
	LEI		DECRETO		SUPLEMENTAR	ESPECIAL	EXTRAORD	ANULAÇÃO	EXCESSO DE ARRECAÇÃO	OP. CRÉDITO	SUPERAVIT FINANCEIRO	RESERVA DE CONTINGÊNCIA
Nº	DATA	Nº	DATA									
118002	638	17/12/2021	26	01/12/2022	586.363,85			586.363,85				
TOTAIS					106.077.251,72	19.627.168,54	0,00	78.921.090,22	44.522.048,74	0,00	1.581.281,30	-680.000,00

III – EXAME DA DOCUMENTAÇÃO

Análise do Relatório Resumido de execução Orçamentária – RREO

O Relatório Resumido da Execução Orçamentária é um dos instrumentos de transparência da gestão fiscal, que segundo a lei de responsabilidade faz parte de um conjunto de outros instrumentos, como: orçamento, lei de diretrizes orçamentária, relatório de gestão fiscal, prestação de contas e pelos respectivos pareceres prévios emitidos sobre gestão de pessoal, gestão de contratos e processos licitatórios, entre outros.

Portanto, tem por finalidade evidenciar a situação fiscal do município nos seguintes demonstrativos: Balanço orçamentário; execução da receita e despesa; apuração da receita corrente líquida; receita e despesas previdenciárias; resultado primário e nominal; restos a pagar do exercício; demonstrativos das receitas e despesas com a manutenção e desenvolvimento do ensino – MDE; demonstrativos da receita e despesa com saúde, entre outros.

3. 1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário é a Demonstração sintética do confronto entre a Receita Prevista, a Despesa Fixada e o que foi realizado no exercício, tanto em receitas como em despesas. Este está especificada de acordo com as espécies de créditos autorizados.

Neste sentido, visualizamos no quadro abaixo, que houve no período um excesso de arrecadação, ou seja, as receitas arrecadadas foram maiores do que a prevista no planejamento inicial no valor de **R\$33.662.314,81**. O aumento dos recursos possibilitou melhor desempenhos nos programas de Infraestrutura Predial, Educação para todos, e outros, descritos no quando 01 – avaliação dos programas do PPA.

3.1.1 – Execução das receitas

DESCRIÇÃO	PREVISÃO (R\$)	ARRECADADA (R\$)	EXCESSO DE ARRECAÇÃO
-----------	----------------	------------------	----------------------

Receitas Correntes	123.874.275,00	161.652.382,38	37.778.107,38
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	12.910.800,00	16.598.728,11	
Contribuições	3.412.500,00	4.364.343,46	
Receitas Patrimoniais	255.675,00	4.357.922,80	
Transferências Correntes	106.981.350,00	136.328.598,78	
Outras Receitas Correntes	313.950,00	2.789,23	
Receitas de Capital	10.921.000,00	5.905.207,43	-4.115.792,5
Transferências de Capital	10.021.000,00	5.905.207,43	
TOTAL DAS RECEITAS	133.895.275,00	167.557.589,81	33.662.314,81

3.1.2 – Execução da despesa

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	EMPENHADA (R\$) (b)	DESPESA LIQUIDADADA (c)	DESPESA PAGA (d)	SALDO DOTAÇÃO (e) =(a-b)
Despesas Correntes	137.359.508,96	127.608.915,07	124.931.279,90	123.889.971,14	9.750.593,89
Pessoal e Encargos	63.833.750,00	78.560.731,56	74.068.474,37	74.065.841,65	4.492.257,19
Juros e Encargos da Dívida	545.842,00	493.607,67	493.607,67	493.607,67	52.234,33
Outras Despesas Correntes	58.142.419,13	53.046.833,03	50.369.197,86	49.330.521,82	5.206.102,37
Despesas de Capital	42.639.096,08	24.305.825,51	12.808.994,12	11.430.280,23	18.333.270,57
Investimento	40.825.229,08	22.552.265,21	11.055.433,82	9.676.719,93	18.272.963,87
Amortização da Dívida	1.813.867,00	1.753.560,30	1.753.560,30	1.753.560,30	60.306,70
TOTAL DAS DESPESAS	179.998.605,04	151.914.740,58	137.740.274,02	135.320.251,37	28.083.864,46

Fonte: Balanço Orçamentário

Quanto a execução da despesa analisa-se o seguinte:

- A despesas empenhada estava devidamente autorizada;
- Os valores dos gastos foram menores do que o autorizado
- O saldo orçamentário foi positivo com economia de dotação no valor de R\$28.083.864,46.

3.1.3 – Resultado Orçamentário

DESCRIÇÃO	Valor (R\$)
Receita Orçamentária Arrecadada	167.557.589,81
(-) Despesa Orçamentária Empenhada	151.914.740,58
=Superávit financeiro	15.642.849,23
Despesa Autorizadas	179.998.605,04
(-) Despesas Empenhadas	151.914.740,58
= Saldo de dotação	28.083.864,46

O resultado Orçamentário do exercício demonstra que a execução orçamentaria/financeira do exercício foi equilibrada, havendo um superávit financeiro no confronto direto entre as receitas arrecadas e as despesas empenhada no valor de R\$15.642.849,23, e um saldo positivo entre as despesas autorizadas e as empenhadas no valor R\$ 28.083.864,46. Desta forma foi respeito os princípios legais vigentes.

3.1.4 – Despesa por função de governo

A análise das despesas por função revela quanto o governo gasta em suas áreas de atuação, como educação, saúde, proteção social etc. Essas diferentes funções agregam os gastos de acordo com categorias predefinidas, permitindo comparações das prioridades definidas pelo Município, quando da elaboração do orçamento anual.

DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO		
Funções do Governo	Valores (R\$)	% da despesa total
Legislativa	4.869.824,80	3,21
Administração	25.311.244,34	16,66
Assistência Social	4.333.357,31	2,85
Saúde	30.386.938,84	20,00
Educação	64.736.592,11	42,61
Urbanismo	17.746.156,46	11,68
Gestão Ambiental	781.539,29	0,52
Agricultura	35.190,50	0,02
Comercio e Serviços	113.526,00	0,08
Desporte e Lazer	852.088,74	0,56
Encargos Especiais	2.748.282,19	1,81
Total	151.914.740,58	100

As duas funções mais representativas, demonstrado no quadro acima, são Educação (42,61%) e Saúde (20,00%), juntas totalizam 62,61% das despesas do exercício, demonstrando com isso que a atual gestão priorizou os investimentos para a melhoria da qualidade da Educação e Saúde do município. Em seguida verifica-se que a função Administração detém 16,66% dos recursos, nesta função está concentrada a manutenção dos serviços administrativos, logo após em quarto lugar destaca-se a função Urbanismo com 11,68% dos recursos investido, neste item como já vimos anteriormente, há um grande investimento na realização de obras e aquisição de equipamentos. As demais funções estão sendo mantidas os seus funcionamentos.

3.1.5 – Receitas Correntes Líquidas – RCL

O Demonstrativo da Receita Corrente Líquida (RCL) apresenta a apuração da receita corrente líquida, sua evolução nos últimos doze meses, assim como a previsão de seu desempenho no exercício. Este demonstrativo integra o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, cujas informações servem de base de cálculo para os limites estabelecidos pela Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, para os demonstrativos que compõem o Relatório de Gestão Fiscal.

- Limita os gastos com pessoal, no caso dos Municípios em até 60% da RCL, sendo 54% para o Poder Executivo e 6% para o Poder Legislativo (art. 20 LRF);
- Limita e controla o endividamento (dívida líquida de longo prazo) do município a 120% da RCL (resolução do Senado Federal);
- Limita a contratação anual de operação de crédito (empréstimos), em até 16% da RCL;

- Limita em até 11,5% da RCL o pagamento anual do serviço da dívida (principal, juros e outros encargos);
- Limita a realização de operação de crédito por antecipação da receita – ARO, em até 7% da RCL, entre outros. Portanto, observa-se que a RCL é o parâmetro de referência de limite para garantia dos riscos fiscais do ente público.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	
Receita	Valores (R\$)
Receitas Correntes	176.128.898,65
(-) Dedução das Receitas para formação do FUNDEB	14.476.516,27
= Receitas Correntes Líquidas - RCL	161.652.382,38
(-) Transf. Da União (art.166-A) (art.166-A § 1º, da CF)	764.550,00
= RCL ajustada para cálculo dos limites de endividamento	160.887.832,38
(-) Transd. Obrigatório da União relativas as emendas de bancadas	800.465,00
= RCL para cálculo dos limites da Despesa com Pessoal	160.087.367,38

3.2. Despesa com pessoal

A despesa com pessoal e encargos em relação à Receita Corrente Líquida (RCL), o percentual aplicado nos últimos 12 meses, foi de **44,50%**.

Neste sentido, foi cumprido os artigos 19 e 20, da Lei de Responsabilidade Fiscal, dentro do limite máximo que é de 54% em relação à Receita Corrente Líquida (RCL).

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS		
Títulos	Valores (R\$)	% sobre RCL
RCL Total	160.087.367,38	
Despesa com Pessoal e Encargos	71.237.219,26	44,50
-Vencimentos, Vantagens e outras despesas Variáveis	58.676.265,84	
-Obrigações Patronais	12.560.953,42	
Limite Máximo	86.447.178,39	54,00

3.3. Despesa com à seguridade social

O município não dispõe de regime próprio de previdência, desta forma em consorcio com o governo federal, utiliza o regime geral de previdência, suas contribuições têm sido pagas regularmente, observando os prazos legais, tendo sido contabilizadas dentro do mês de competência, cumprindo assim o Art. 50, inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal, a despesa em questão, totalizou no exercício o valor de R\$ 12.560.953,42, ou seja, 1,29% da Receita Corrente Líquida (RCL) do exercício.

3.4. Resultado Primário e nominal

A política fiscal tem como objetivo a promoção da gestão financeira equilibrada dos recursos públicos, visando a assegurar a estabilidade e o crescimento econômico, o financiamento das políticas públicas e uma trajetória sustentável da dívida pública. As metas fiscais servem como parâmetros para

dar confiança à sociedade de que o governo garantirá as condições necessárias à estabilidade econômica e ao controle do endividamento público. Em razão da importância desses indicadores, a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) estabelece as metas de resultado primário e nominal para o exercício a que se refere e para os dois seguintes.

3.4.1 Resultado Primário

O resultado primário surge do confronto de receitas e despesas primárias no exercício, excluída a parcela referente aos juros nominais incidentes sobre a dívida líquida. Sua apuração fornece uma avaliação do impacto da política fiscal nas contas públicas. Os *superavit* primários contribuem para a redução da dívida líquida. Em contrapartida, os déficits primários indicam a parcela do aumento da dívida líquida resultante do financiamento de gastos primários (despesas não financeiras) que ultrapassam as receitas primárias (receitas não financeiras).

Neste sentido, podemos constatar que o resultado primário do exercício é superavitário, o que demonstra que as contas do município se mantêm em perfeito equilíbrio.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO DO EXERCÍCIO	
Títulos	Valores (R\$)
Receita total	167.557.589,81
(-) juros de aplicações financeira	4.357.922,80
= Receita primária total (a)	163.199.667,01
Despesa total – Liquidada	130.623.281,25
(-) juros da dívida	493.607,67
= despesa primária (b)	130.129.673,58
(a – b) = Resultado Primária/superávit	33.069.993,43

3.4.2 Resultado Nominal

O resultado nominal é o conceito fiscal mais amplo e representa a diferença entre o fluxo agregado de receitas totais (inclusive de aplicações financeiras) e de despesas totais (inclusive despesas com juros), num determinado período.

Neste caso, conforme foi demonstrado no quadro abaixo, o resultado nominal do exercício foi positivo, onde o total das receitas superou o total das despesas liquidas, ou seja, aquelas que significam direito líquido e certo do credor, na ordem de R\$ 46.788.081,29, firmando com isso, que a gestão não tem necessidade de financiamento, nem tão pouco, está sendo financiada por recursos de terceiros.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL DO EXERCÍCIO	
Títulos	Valores (R\$)
Receitas totais	167.557.589,81
(-) despesas totais liquidas	130.623.281,25
= Resultado Nominal/Superávit	36.934.308,56

3.5 – Aplicação dos Limites Constitucionais

3.5.1 Educação (mínimo de 25%)

A Constituição Federal estabelece a aplicação mínima obrigatória de parcela dos impostos e transferências que deve ser aplicada em educação. Cabe aos Municípios a aplicação mínima de 25% decorrentes da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, em manutenção e desenvolvimento do ensino (MDE).

DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO MÍNIMA DE 25% NA MDE		
Título	Valores (R\$)	Percentual
Imposto Arrecadados	89.010.034,33	
Mínimo de 25% em Educação	22.214.559,09	
Valor Aplicado na Educação	22.252.508,58	
Percentual aplicado		25,75%

Fonte: Anexo 8 do RREO

As receitas oriundas de impostos e transferências constitucionais, totalizaram o valor de R\$ 89.010.034,33, deste montante foi aplicado o correspondente de R\$ 22.252.508,58, na educação básica do município, que corresponde a **25,75%**, atendendo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

3.5.2 – Magistério e educação infantil (mínimo de 70% e 50%)

A Lei nº 14.133, aponta em seu art. 26, que pelo menos 70% dos recursos anuais do FUNDEB serão destinados ao pagamento, em cada rede de ensino, da remuneração dos profissionais da educação básica da rede pública, determina ainda, que seja aplicado o percentual mínimo de 50% da complementação da União ao VAAT (Valor Atual Aluno Total) na educação infantil.

DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO NO MAGISTÉRIO E EDUCAÇÃO INFANTIL		
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	%
FUNDEB – Imposto vinculados	51.695.323,18	
FUNDEB – Complementação União - VAAF	16.977.319,53	
FUNDEB – Complementação da União - VAAT	9.017.496,05	
Total para cálculo	77.690.138,76	
Percentuais a serem aplicados		
Educação Básica (70%)	36.186.726,23	
Educação Infantil (50% do VAAT)	4.508.748,03	
Despesa de Capital (15% do VAAT)	1.352.624,41	
Valores Aplicados		
Educação Básica	39.995.136,22	77,37
Educação Infantil	7.050.325,03	78,18
Aplicação em Despesa de Capital	1.354.111,13	15,02

Fonte: Anexo 8 do RREO

Neste sentido o município cumpriu com as determinações legais aplicando o valor de R\$ 39.995.136,22, na remuneração dos profissionais da educação básica, que corresponde a 77,37% do valor mínimo determinado, e aplicou o valor de R\$ 7.060.325,03, dos recursos do VAAT na educação infantil, que corresponde a 78,18% do valor mínimo determinado.

3.5.3. Saúde

O art. 77, inciso III da Constituição Federal, alterada e acrescida pela Emenda Constitucional nº 29/2000, estabeleceu que os Municípios devam aplicar anualmente no mínimo 15% (quinze por cento) da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, em ações de saúde.

DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO DO PERCENTUAL EM SAÚDE	
Aplicação na Saúde	Valores (R\$)
Total das Receitas de Impostos e Transf.	85.805.897,37
Percentual Mínimo de 15%	12.870.884,60
Despesa computada para cálculo de Aplicação	Empenhada
Atenção Básica	9.052.179,56
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	7.856.270,00
Suporte Profilático Terapêutico	872.746,71
Vigilância Sanitária	304.102,61
Vigilância epidemiológica	1.957.349,98
Outras despesas	1.031.207,21
SUBTOTAL	21.073.856,07
Percentual aplicado	24,56%

Fonte: Anexo XII do RREO

O Município cumpriu as determinações legais aplicando o valor R\$ **21.073.856,07**, que corresponde a **24,56%** das receitas oriundas dos impostos e transferências constitucionais para ações em saúde. 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
CONTROLE INTERNO



IV – Demonstrativos Contábeis e Resultados

4.1 Balanço Financeiro

A estrutura do Balanço Financeiro é definida no Anexo 13 da Lei nº.4.320/64, onde a Receita Orçamentária é desdobrada segundo as categorias econômicas e a Despesa Orçamentária segundo as Funções. No Balanço Financeiro são demonstradas as receitas e despesas orçamentárias, além dos

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		167.557.589,81	0,00	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		151.914.740,58	0,00
TESOURO		164.108.827,01	0,00	TESOURO		150.339.767,31	0,00
CIDE		22.451,85	0,00	CIDE		3.636,79	0,00
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		4.364.343,46	0,00	CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		2.721.639,60	0,00
EMENDAS PARLAMENTARES DE BANCADA		800.465,00	0,00	GERAL		217,38	0,00
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS		650.000,00	0,00	ORDINÁRIO		48.314.589,40	0,00
ORDINÁRIO		49.951.369,28	0,00	OUTRAS CONVÊNIOS DA ESTADOS		1.220.540,87	0,00
OUTROS CONVÊNIOS DA ESTADOS		691.891,44	0,00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		600.397,00	0,00
OUTROS CONVÊNIOS DA UNIBO		2.456.444,63	0,00	OUTROS CONVÊNIOS DA ESTADOS		471.009,92	0,00
OUTROS RECURSOS A ASSISTENCIA SOCIAL		94.632,38	0,00	OUTROS CONVÊNIOS DA UNIBO		580.973,83	0,00
RECEITA DE IMPOSTO E TRANS. - EDUCACAO		7.737.950,41	0,00	OUTROS RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		17.137,00	0,00
RECEITA DE IMPOSTO E TRANS. - SAUDE		12.739.315,56	0,00	OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS		64.449,05	0,00
RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS		342.420,90	0,00	RECEITA DE IMPOSTO E TRANS. - EDUCACAO		9.490.439,04	0,00
ROYALTY DO PETRÓLEO E GÁS E EDUCACAO		617.918,63	0,00	RECEITA DE IMPOSTO E TRANS. - SAUDE		21.146.621,39	0,00
TRANS FINANCEIRA DE RECURSOS MINERAIS		5.078.822,32	0,00	RECURSO VINCULADO AO TRANSITO		123.026,00	0,00
TRANSF SUS BLOCO DE MANUTENCAO		9.957.081,34	0,00	RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS		50.855,87	0,00
TRANSF SUS BLOCO DE MANUTENCAO-COVID19		43.632,00	0,00	TRANS FINANCEIRA DE RECURSOS MINERAIS		3.072.568,50	0,00
TRANSF. DO FUNDEB-COMPLE. UNIBO-VAAT		16.663.470,55	0,00	TRANSF SUS BLOCO DE MANUTENCAO		8.478.248,13	0,00
TRANSF. DO FUNDEB 30% COMPLE. UNIBO-VAAT		3.180.811,68	0,00	TRANSF SUS BLOCO DE MANUTENCAO-COVID19		218.385,84	0,00
TRANSF. DO FUNDEB 70% COMPLE. UNIBO-VAAT		5.675.004,60	0,00	TRANSF. DE CONVÊNIO-ASS. SOCIAL		45.259,86	0,00
TRANSFERÊNCIA DE CONVÊNIO-ESTADOS/EDUCAO		419.350,56	0,00	TRANSF. DO FUNDEB-COMPLE. UNIBO-VAAT		2.669.085,44	0,00
TRANSFERÊNCIA DE RECURSO DO FNAS		242.448,45	0,00	TRANSF. DO FUNDEB-COMPLE. UNIBO-VAAT		887.602,32	0,00
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO PNAE		834.117,20	0,00	TRANSF. DO FUNDEB 30% COMPLE. UNIBO-VAAT		3.482.347,62	0,00
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO PNATE		608.450,46	0,00	TRANSF. DO FUNDEB 30% COMPLE. UNIBO-VAAT		476.844,65	0,00
TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAO		646.310,21	0,00	TRANSF. DO FUNDEB 70% COMPLE. UNIBO-VAAT		9.436.596,32	0,00
TRANSFERÊNCIA SUS DE GOVERNO ESTADUAL		550.681,33	0,00	TRANSF. DO FUNDEB 70% COMPLE. UNIBO-VAAT		6.573.480,38	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB-IMPOSTOS 30%		11.921.831,19	0,00	TRANSF. FUNDO ESTADUAL DE ASSIST. SOCIAL		41.779,72	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB-IMPOSTOS 70%		27.817.611,58	0,00	TRANSFERENCIA DE CONVÊNIO-ESTADOS/EDUCAO		251.032,24	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		3.448.762,80	0,00	TRANSFERENCIA DE CONVÊNIO-UNIBO/EDUCAO		245.239,76	0,00
OUTROS CONVÊNIOS DA ESTADOS		2.320.170,36	0,00	TRANSFERENCIA DE RECURSO DO FNAS		226.665,03	0,00
TRANSFERÊNCIA DE CONVÊNIO-ESTADOS/EDUCAO		1.128.592,44	0,00	TRANSFERENCIA DE RECURSOS DO PNAE		1.203.204,01	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		26.003.816,48	0,00	TRANSFERENCIA DE RECURSOS DO PNATE		601.190,14	0,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		16.594.489,21	0,00	TRANSFERENCIA DO SALÁRIO-EDUCAO		577.652,30	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		14.174.466,56	0,00	TRANSFERENCIA SUS DE GOVERNO ESTADUAL		474.418,98	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.420.022,65	0,00	TRANSFERENCIA SUS DE GOVERNO ESTADUAL		51.827,50	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		9.034.878,62	0,00	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB-IMPOSTOS 30%		2.535.745,91	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.576.754,83	0,00	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB-IMPOSTOS 70%		23.985.059,52	0,00
OUTROS CONSIGNATARIOS		330.144,87	0,00	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		1.574.973,27	0,00
PENSAO ALIMENTICIA		21.940,70	0,00	OUTROS CONVÊNIOS DA ESTADOS		1.124.973,27	0,00

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.867.228,32	0,00	TRANSFERENCIA DE CONVÊNIO-ESTADOS/EDUCAO		450.000,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		236.809,90	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		28.839.668,47	0,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTARIOS		374.448,65	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		18.828.271,54	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA		138.080,66	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		11.839.669,42	0,00
PAGO				RP PROCESSADOS PAGOS		6.988.602,12	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		236.367,99	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		9.276.092,11	0,00
MATERNIDADE PAGO				CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.823.829,71	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		31.306.647,88	0,00	OUTROS CONSIGNATARIOS		20.010,82	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		31.306.647,88	0,00	PENSAO ALIMENTICIA		25.643,05	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		31.306.647,88	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		4.151.617,66	0,00
TOTAL		224.868.054,17	0,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		254.990,87	0,00
				OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTARIOS		285.304,82	0,00
				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		86.643,90	0,00
				FAMÍLIA PAGO			0,00
				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		198.660,92	0,00
				MATERNIDADE PAGO			0,00
				SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		44.683.154,48	0,00
				CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		44.683.154,48	0,00
				APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO		10.570,09	0,00
				GERAL			0,00
				BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		44.672.584,39	0,00
				CAIXA		0,00	0,00
				TOTAL		224.987.563,53	0,00

recebimentos e pagamentos extraorçamentários, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Fonte: Anexo 13 da 4.320/64

O Balanço financeiro apresentou a seguinte composição: as receitas orçamentárias somadas as receitas extraorçamentárias, totalizam o valor de R\$193.561.406,29, e as despesas orçamentária somadas as extraorçamentárias foram de R\$180.304.409,05, que resulta num saldo positivo de R\$13.256.997,24. Já neste momento se visualiza uma situação equilibrada nas finanças do município.

4.1.1. Amortização da dívida

O município quitou a dívida previdenciária no valor de R\$ 1.753.560,30, inscrita na dívida consolidada do Balanço Patrimonial (Passivo não circulante), anexo 14 da Lei 4.320/64.

4.1.2. Operações de crédito

O município não realizou operação de crédito no corrente exercício.

O Relatório de Gestão Fiscal do 3º quadrimestre/2022, no anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Créditos, indica que o Município tem capacidade plena de realizá-lo, se assim houver necessidade.

4.1.3 Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC

Fluxo de Caixa: é a mensuração da movimentação dos recursos financeiros, sejam eles entradas ou saídas, que ocorrem durante um determinado período, que tem como objetivo possibilitar 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 fluxo de caixa das atividades operacionais, de investimentos e de financiamentos, apurando-se a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS – Exercício 2022	
ESPECIFICAÇÕES	VALOR (R\$)
INGRESSOS	182.074.731,14
Receitas Derivadas e Originarias	25.323.783,60
-Tributária	16.598.728,11
- Contribuição	4.364.343,46
- Outras Receitas Originarias	2.789,23
-- Remuneração das Disponibilidades	4.357.922,80
Transferências Recebidas	142.233.806,21
Outros Ingressos Operacionais	124.490.456,40
- Ingressos Extraorçamentários	14.517.141,33
- Transferências Financeiras Recebidas	142.233.806,21
DESEMBOLSOS (incluindo gato de RP)	146.800.246,39
Pessoal e Demais Despesas	131.304.235,46
Juros e Encargos da Dívida	493.607,67



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO PROGRESSO
CONTROLE INTERNO



Transferências Concedidas	447.240,92
Outros Desembolsos Operacional	14.555.162,34
- Desembolso Extraorçamentário	14.555.162,34
- Transferências Concedidas	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAL (1)	35.274.484,75
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	
Ingressos	0,00
-Alienação de Bens	0,00
Desembolso	
-Aquisição de Ativo não circulante	20.149.878,56
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos (II)	-20.149.878,56
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTOS	
Ingressos	0,00
-Operações .de crédito	0,00
Desembolso	1.753.560,00
-Outro desembolso de financiamento	1.753.560,00
Fluxo de Caixa das Atividades Financiamentos (III)	-1.753.560,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	
Caixa e Equivalente de Caixa	31.306.647,88
(+) Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I + II + III)	13.371.045,89
(=) Caixa e Equivalente de Caixa Final	44.677.693,77

Fonte: Sistema Contábil

A DFC do Município de Novo Progresso/PA, apresentou no final do exercício de 2022 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

Os campos **INGRESSOS E OUTRO E DESEMBOLSO** do fluxo operacional evidenciado pela DFC contemplam valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de caixa e equivalentes de caixa. Exemplo: recebimentos e pagamentos extraorçamentários; retenções e transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente, conforme orientação MCASP.

Neste sentido o resultado da apuração do fluxo de caixa foi positivo no valor de R\$ 44.677.693,77, demonstrando que o município mantém suas finanças equilibradas, com possibilidade de captar financiamentos se assim necessitar.

4.1.4 Restos a Pagar

Os Restos a Pagar são compromissos assumidos e não pagos no decorrer do exercício, são classificados como processados (são as despesas concluída todos os seus estágios), e não processadas (despesas pendentes de conclusão).

Os restos a pagar inscritos no exercício deverão serem pagos até 31 de dezembro do ano seguinte, caso isto não venham acontecer, sua classificação passa de compromisso de curto prazo para longo prazo, ou seja, passam a ser conta do passivo não-circulante e compõem o indevidamente do Município, mas

também pode ocorrer que dos restos a pagar não processados não evoluam para sua efetivação sendo necessária estancar o processo. Neste caso estes registros deverão ser anulados, conseqüentemente desfeito o compromisso. Dito isto, demonstramos no quadro abaixo toda a situação dos restos a pagar do município, incluído todas as unidades gestoras: Prefeituras e Fundos

Prefeitura Municipal de Novo Progresso
DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR POR PODER E ORGÃO

PERÍODO: 01/01/2022 até 31/12/2022

PODER / ORGÃO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS				
	Inscritos		Cancelados	Pagos	A Pagar	Inscritos		Cancelados	Pagos	A Pagar
	Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro 2021				Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro 2021			
01 LEGISLATIVO(exceto Intra-Orçam.)-(I)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.649,94	-2.649,94	0,00	0,00
0101 Câmara Municipal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.649,94	-2.649,94	0,00	0,00
02 EXECUTIVO(exceto Intra-Orçam.)-(II)	3.125.852,05	6.906.050,02	-327.979,15	6.988.602,12	2.715.320,80	6.843.286,05	12.240.872,40	-1.928.251,77	11.839.669,42	5.316.237,26
0202 Gabinete do Prefeito	42.210,19	12.396,01	-396,00	11.294,11	42.916,09	0,74	7.425,63	-7.426,37	0,00	0,00
0203 Secretaria Municipal de Governo	92.106,15	11.786,31	-16.191,96	11.786,31	75.914,19	10.052,00	3.833,94	-4.981,30	304,64	8.400,00
0204 Sec. Municipal de Adm. e Planejamento	306.674,32	50.668,39	-21.821,92	38.599,60	296.921,19	320.566,13	490.238,05	-35.788,48	626.641,84	148.373,86
0205 Sec. Municipal de Economia e Finanças	88.820,68	9.941,80	-10.400,00	38.405,16	49.957,32	1.190,56	250.827,14	-176.095,70	75.251,00	671,00
0206 Secretaria Municipal de Educação	96.481,76	6.195.925,36	-104.709,96	6.187.697,16	0,00	393.429,02	8.064.338,74	-588.243,54	7.826.922,55	42.601,67
0207 Secretaria Municipal de Saúde	1.301.955,00	291.469,32	-81.739,87	293.170,13	1.218.514,32	2.095.894,29	1.601.804,79	-662.829,42	1.201.195,23	1.833.674,43
0208 Sec. Mun. Trabalho e Promoção Social	53.204,66	37.366,71	-2.762,69	36.387,98	51.420,70	15.408,82	232.263,65	-80.036,39	164.598,86	3.037,22
0209 Sec. Mun. Obras, Transp. Serviços Urbanos	986.824,98	239.415,57	-29.332,23	309.951,64	886.956,68	4.003.144,49	1.261.841,87	-321.699,22	1.919.265,56	3.024.021,58
0210 Sec. Mun. Agricultura e Abastecimento	42.855,12	30.303,07	0,00	30.303,07	42.855,12	0,00	265.407,87	-5.966,07	6.384,30	253.057,50
0211 Sec. Mun. Indústria, Comércio e Trânsito	49.760,27	13.860,54	-294,08	13.461,54	49.865,19	0,00	12.483,33	-2.870,33	7.213,00	2.400,00
0212 Secretaria Municipal de Meio Ambiente	64.958,92	12.916,94	-60.330,44	17.545,42	0,00	3.600,00	50.407,39	-42.314,95	11.692,44	0,00
01 LEGISLATIVO(Intra-Orçam.)-(II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 EXECUTIVO(Intra-Orçam.)-(II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESTOS A PAGAR (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIOS) (I)	3.125.852,05	6.906.050,02	-327.979,15	6.988.602,12	2.715.320,80	6.843.286,05	12.243.522,34	-1.930.901,71	11.839.669,42	5.316.237,26
RESTOS A PAGAR (INTRA-ORÇAMENTÁRIOS) (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (III) = (I-II)	3.125.852,05	6.906.050,02	-327.979,15	6.988.602,12	2.715.320,80	6.843.286,05	12.243.522,34	-1.930.901,71	11.839.669,42	5.316.237,26

Municipais. Vejamos a tabela a seguir:

Fonte: Anexo 7 RREO.

1) O Restos a pagar inscritos no exercício foram de R\$14.174.466,56. O saldo financeiro apresentado nos demonstrativos contábeis (Balanço Financeiro e Relatório de Gestão Fiscal) foi R\$44.683.154,48, portanto recursos suficientes para arcar com os compromissos assumidos, e desta forma atendeu os preceitos legais sobre o assunto.

2) Foi pago no exercício o valor de R\$18.828.271,54, sendo que de restos a pagar processado foi de R\$6.988.602,12, e não processado o valor de R\$ 11.839.669,42. Ressalta-se que além dos pagamentos efetuados foram baixados por anulação em despesas não liquidas e, portanto, desfeitos os compromissos.

3) Desta forma, podemos analisar que, considerando o saldo de exercícios anteriores, no valor de R\$ 29.118.710,46, adicionadas as inscrições do exercício no valor de R\$ 14.174.466,56, subtraído dos pagamentos realizado no exercício no valor de R\$ 18.828.271,54, e as anulações ocorridas no valor de R\$ 2.258.880,86, no final deste exercício os compromissos assumidos e pendentes de pagamento do município totalizaram o valor de R\$ 22.206.024,62.

4.2 Balanço Patrimonial

De acordo como o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), o balanço patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por

meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

O balanço patrimonial, conforme a Lei nº 4.320/64, apresenta o ativo financeiro, o ativo permanente, o passivo financeiro, o passivo permanente, o saldo patrimonial e as contas de compensação.

Como se pode observar o MCASP estabelece o conceito do balanço patrimonial enquanto a Lei nº 4.320/64 exige que outros componentes, além da posição patrimonial, sejam evidenciados neste demonstrativo, para isso existem quadros próprios com esta finalidade:

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

Na sua estrutura gráfica, é composto por cinco grandes grupos, quais sejam: Ativo e Passivo Circulante; Ativo e Passivo Não Circulante; e Patrimônio Líquido.

A) QUADRO PRINCIPAL				CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFFS			
ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		44.730.314,99	31.428.514,18	PASSIVO CIRCULANTE		5.962.240,46	11.593.140,24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		44.683.154,48	31.306.647,88	OBRAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		936.373,53	7.685.651,24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		44.683.154,48	31.306.647,88	PESSOAL A PAGAR		936.353,53	6.748.710,48
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	44.672.584,39	31.306.647,88	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		20,00	936.940,76
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	F	10.570,09	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	20,00	936.940,76
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		32.722,47	121.866,30	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	493.607,67
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		32.722,47	121.866,30	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMEN		0,00	493.607,67
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	17.509,94	68.946,70	JUROS DE CONTRATOS - EMPRESTIMOS INTERNOS	P	0,00	1.098,19
FAMÍLIA PAGO				JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	P	0,00	492.509,48
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	15.212,53	52.919,60	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		4.196.696,68	2.342.002,67
MATERNIDADE PAGO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		4.196.696,68	2.342.002,67
ESTOQUES		14.438,04	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	4.196.216,68	2.342.002,67
ALMOXARIFADO		14.438,04	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	P	480,00	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	P	13.896,24	0,00	OBRAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	100,00
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	541,80	0,00	OBRAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	100,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		152.074.446,09	0,00	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A	F	0,00	100,00
IMOBILIZADO		152.074.446,09	0,00	RECOLHER		829.170,25	1.071.770,66
BENS MÓVEIS		252.803.785,92	0,00	DEMAIS OBRAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	100,00
VEÍCULOS	P	12.344.063,00	0,00	VALORES RESTITUIVÉIS		826.417,01	1.067.630,50
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	2.356.492,11	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	459.940,43	454.079,04
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	2.207.667,88	0,00	DEPOSITOS NÃO JUDICIAIS	F	175,20	175,20
BENS DE INFORMÁTICA	P	2.132.745,18	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	366.301,38	613.376,26
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	233.762.580,75	0,00	OUTRAS OBRAÇÕES A CURTO PRAZO		2.753,24	4.148,16
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO	P	235,00	0,00	SUBVENÇÕES A PAGAR	F	665,00	2.059,92
BENS IMÓVEIS	P	11.155.302,81	0,00	DEMAIS OBRAÇÕES A CURTO PRAZO	F	2.088,24	2.088,24
INSTALAÇÕES	P	4.184.054,87	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		0,00	1.753.560,30
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	6.971.247,94	0,00	OBRAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	1.735.021,34
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-111.884.399,64	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	1.735.021,34
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-45.313,05	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	0,00	1.697.999,18
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-111.839.086,59	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	P	0,00	37.022,16
INTANGÍVEL		-243,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	18.538,96
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA		-243,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ		0,00	18.538,96
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES	P	-243,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	P	0,00	18.538,96
TOTAL		196.804.761,08	31.428.514,18	TOTAL PASSIVO		5.962.240,46	13.346.700,54

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL			
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL DE ATIVOS			
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL DE ATIVOS - CONSOLIDAÇÃO			
				RESULTADOS ACUMULADOS			
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS			
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO			
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				TOTAL			

Na análise do demonstrativo podemos constatar o seguinte:

Verificou-se diferenças entre os saldos do ativo e do passivo e patrimônio líquido. Pelos princípios básicos da contabilidade geral: o ativo é igual ao passivo, mais patrimônio líquido. Sendo assim, constatou-se uma Relatório de Controle Interno Balanço Geral exercício 2022

diferença patrimonial de **R\$ 112.552.579,75**. Nota-se que talvez o balanço patrimonial não tenha sido “gerado” corretamente pelo sistema de contabilidade do município, deixando de realizar ajustes patrimoniais e análises individuais de contas de natureza devedora e credora.

Em análise preliminar no dia 27/03/2023, onde foi enviado pelo departamento de contabilidade a esta controladoria o primeiro anexo do balanço patrimonial, foram lançados valores negativos no Ativo de Curto Prazo, que é aquele que engloba riquezas que serão recebidas no prazo de até 12 meses. Ele inclui créditos como os pagamentos realizados por clientes e a recuperação de impostos de natureza tributária, (como identificado no balanço analisado) que estão previstos para entrar nos cofres do município.

Em seguida, esta controladoria enviou um pedido de esclarecimentos ao departamento de contabilidade solicitando informações dos dados inconsistentes e recomendando que o departamento de contabilidade proceda a correção dos dados citados. Se as falhas apontadas por esta controladoria forem de natureza formal, que se proceda a correção no sistema de contabilidade; ou se instaure um procedimento de auditoria interna para identificar as possíveis inconsistências de dados do sistema contábil do município.

Em seguida, esta controladoria solicitou novamente o referido balanço com as devidas correções, entretanto, as falhas foram sanadas apenas **PARCIALMENTE**, persistindo, ainda, a inconsistência da diferença entre **ativo e passivo**.

Este Controle Interno cumpriu seu dever de analisar e apontar possíveis inconsistências. Sendo assim, esta controladoria entende que a falha pendente é de natureza GRAVE, uma vez que o balanço patrimonial é considerado um dos controles mais importantes pela contabilidade, uma vez que permite uma completa visualização e análise da situação financeira do Município.

Com mais um agravante: se comparado aos últimos balanços que foram publicados no Portal das transparências do município, chegamos à conclusão que foi desrespeitado o princípio da continuidade, entre outro, exemplificado pelos valores lançados tanto na situação positiva (ativo financeiro e permanente) como na situação diminutiva (passivo financeiro e permanente).

Desta forma, análise da situação patrimonial do Município de Novo Progresso fica comprometida; e possíveis ações de tomadas de decisões por parte dos gestores municipais ficam inviabilizadas, causando futuros prejuízo, inclusive de caráter financeiro.

4.3 Demonstrações das Variações Patrimoniais

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

4.3.1 Variações Patrimoniais Quantitativas

VARIÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
ESPECIFICAÇÕES	VALOR (R\$)	ESPECIFICAÇÕES	VALOR (R\$)
Impostos, taxa e Contrib. de Melhorias	15.895.436,80	Pessoal e encargos	74.074.084,03
Contribuições de Iluminação Pública	4.364.343,46	BENEFICIOS PREV. ASSISTÊNC.	148.065,90
VP AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	5.061.214,11	USO DE BENS, SERVI. E CONSUMO	162.069.823,61
Juros e encargos de mora	703.291,31	VP DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	505.027,38
Rem. Depósitos bancários	4.357.922,80	TRANSF. DELEGAÇÕES CONCEDIDA	14.923.757,19
TRANSF. E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	156.710.322,48	DESV. E PERDAS INVOLUNTÁRIAS	406.929,48
Transferências Intragovernamentais	156.615.690,10	TRIBUTÁRIAS	501.114,22
Transferências Inter governamentais	156.615.690,10	OUTRAS VP DIMINUTIVAS	73.787,50
Transferências de pessoas físicas	94.632,38		
VARIAÇÕES E GANHOS	327.499,15	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVA	252.702.589,31
Ganhos de ativos desincorporados	327.499,15		
Outras variações patrimônio aumentativa	242.985.291,64		
Demais variações patrimônio. aumentativa	242.985.291,64	RESULTADO PATRIMONIAL SUPERÁVIT	172.641.522,33
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVA	425.344.111,64	TOTAL DAS VARIAÇÕES	425.344.111,64

4.3.2 – Demonstração das Variações Patrimoniais Qualitativas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS	
ESPECIFICAÇÕES	VALOR (R\$)
INCORPORAÇÕES DE ATIVOS	21.386.218,00
Investimento	21.386.218,00
DEENCORPORAÇÕES DE PASSIVOS	1.753.650,30
Amortização da dívida	1.753.650,30

Conforme demonstrado acima o resultado do exercício foi superavitário no valor de R\$ 172.641.522,33.

V. Considerações Gerais

5.1 Transferências ao Poder Legislativo e Outros Órgãos

DEMONSTRATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS						
Mês	CM	FME	FUNDEB	FMS	FMAS	FMMA/FMDCA
JAN	320.000,00	108.550,38	6.536.582,39	1.623.380,50	142.234,32	60.414,13
FEV	400.000,00	752.787,52	4.234.735,13	1.830.917,56	201.411,59	104.405,29
MAR	450.000,00	722.620,74	3.317.792,93	2.315.723,07	267.763,64	119.049,57
ABR	400.000,00	602.248,43	4.393.352,87	2.175.123,36	310.526,47	123.055,35
MAI	400.000,00	1.120.140,86	4.138.484,62	2.504.388,49	223.765,47	237.130,23
JUN	400.000,00	535.070,88	4.023.211,52	5.535.213,98	209.273,86	283.954,61
JUL	400.000,00	451.844,60	3.990.706,06	2.545.241,08	334.015,05	176.785,74
AGO	400.000,00	406.659,98	4.066.316,40	2.220.663,91	417.085,54	189.261,15
SET	400.000,00	968.915,88	4.025.487,66	2.244.678,83	328.028,94	56.575,89
OUT	500.000,00	854.717,96	4.093.930,51	1.944.745,03	248.440,41	119.728,91
NOV	400.000,00	811.638,32	4.511.230,57	2.250.850,33	390.200,89	56.684,26
DEZ	400.000,00	7.034.147,18	4.363.492,83	5.631.736,79	1.273.078,22	317.675,68
TOTAL	4.870.000,00	14.369.342,73	51.696.323,49	32.822.652,93	4.345.814,40	1.864.720,81

A população do Município de Novo Progresso, Estado do Pará, estimada pelo IBGE em 2021 é de 25.769 habitantes, pela determinação do Art. 29 da Constituição Federal com redação dada pela Emenda Constitucional nº 58 ao artigo supracitado, deverá repassar ao Poder Legislativo o equivalente a 7% dos recursos provenientes das receitas tributárias e das transferências no §5º do art. 158 e 159.



Fonte: <https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pa/novo-progresso/panorama>

No decorrer do exercício, o Executivo Municipal transferiu ao Poder Legislativo, recursos no montante de R\$ 4.870.000,00, conforme demonstrado no quadro acima.

Ainda neste contexto, repassou para os Fundos Municipais, os recursos previstos no Orçamento Anual nos seguintes valores:

Fundo Municipal de Educação – FME	R\$ 14.369.342,73
Fundo Municipal de Saúde – FMS	R\$ 32.822.652,93
Fundo Municipal de Assistência Social-FMAS	R\$ 4.345.814,40
FUNDEB	R\$ 51.695.323,49
Fundo Mun. Direitos da Criança – FMDCA	R\$ 2.310,55
Fundo Municipal do meio Ambiente-FMMA	R\$ 1.862.410,26

5.2 DO CONTROLE SOCIAL

O controle social é exercido através dos Conselhos Municipais instituídos por membros representativos da sociedade, neste sentido a prestação de contas do exercício foi analisada pelos seguintes Conselhos, dos quais todos deram pareceres favoráveis as referidas prestações de contas:

- Conselho Municipal da Saúde, parecer datado de 27/01/2023;
- Conselho de acompanhamento de Controle Social CACS, que exerce o controle dos recursos do Fundo de Educação e do FUNDEB, tendo como presidente a Sra. Idávila Wanuzza Dias dos Santos – Presidente, parecer datado de 26/01/2023;
- Conselho de Alimentação Escolar – CAE, instituído pelo Decreto Municipal nº 055/2022, parecer datado de 27/01/2023;
- Conselho do Meio Ambiente – COMAN, instituído pela Portaria nº 007/2021, emitiu parecer nº 001/2023, assinado pelo seu presidente João Maria dos Santos;
- Conselho Municipal de Assistência Social, instituído pelo Decreto nº 076/2021, emitiu o parecer através da resolução nº 001/2023, por seu presidente Elton Silva.

5.3 PROCESSOS LICITÁTORIOS, LICITAÇÕES E CONTRATOS

Os processos licitatórios foram revestidos da sua formalidade legais, com a publicação do ato convocatório dando início à fase externa, oportunizando o acesso de possíveis interessados ao certame, bem como sua fiscalização e controle por órgãos específicos e pela população em geral.

Neste contexto, o controle interno analisou individualmente o conjunto de mecanismos que viabilizaram a fiscalização dos atos do processo de contratação, com vista a assegurar a legalidade dos atos praticados e a correta aplicação dos recursos públicos e, portanto, estão revestidos de formalidade, foram inseridos no mural de licitação do TCM/PA, em cumprimento a Instrução Normativa nº 22/2021/TCM/PA.

Durante o exercício foram realizados 48 Pregões Eletrônicos e mais 02 que foram canceladas, 13 Tomadas de Preços, 03 Chamadas Públicas, 06 Adesão a Ata de Registros de Preços, 12 Processos de Inexigibilidade e 07 Processos de Dispensa de Licitação, conforme especificados abaixo:

PREGÃO ELETRÔNICO		
Nº	OBJETO	HOMOLOGAÇÃO
01/2022	Registro de preços para contratação de empresa para fornecimento de peças e manutenção da frota de veículos leves das secretarias municipais da prefeitura municipal de novo progresso/pa	23/02/2022
02/2022	Registro de preços para contratação de empresa para fornecimento de peças para manutenção da frota de máquinas pesadas da prefeitura municipal de novo progresso/pa	CANCELADA
03/2022	Registro de preços para contratação de empresa para fornecimento de arla e combustíveis derivados de petróleo, para suprir as necessidades da prefeitura municipal de novo progresso, estado do pará.	09/03/2022
04/2022	Registro de preços para contratação de empresa para fornecimento de refeições prontas, tipo marmitta e refeição comercial, para atender as necessidades da prefeitura municipal de novo progresso, estado do pará	16/03/2022
05/2022	Registro de preços para contratação de empresa para fornecimento de toner e cartuchos de tinta, peças e manutenção de impressoras, para atender as necessidades da prefeitura municipal de novo progresso, estado do pará	14/04/2022
06/2022	Registro de preços para contratação de empresa especializada em de serviços	

	técnicos profissionais de engenharia/arquitetura para elaboração de projetos básicos e executivos, complementares, memoriais descritivos, planilhas orçamentárias e cronogramas físico-financeiros e demais serviços correlatados para reforma e construções de obras de engenharia civil, para atender as demandas da prefeitura municipal de novo progresso - pa	13/04/2022
07/2022	Registro de preços para contratação de empresa especializada para execução de tapa buracos e micro revestimento em vias urbanas no município de novo progresso/pa, e aquisição de concreto betuminoso usinado a quente (cbuq) com aditivo para aplicação a frio, para atender as demandas da secretaria municipal de obras, transportes e serviços urbanos	09/05/2022
08/2022	Registro de preços para aquisição futura e eventual de cestas básicas para atender a demanda da secretaria municipal de assistência social do município de novo progresso/pa	09/05/2022
09/2022	Registro de preços para futura e eventual aquisição de gêneros alimentícios, material de limpeza e higienização, para atender as necessidades das secretarias e fundos da prefeitura municipal de novo progresso/pa	24/05/2022
10/2022	Registro de preços para contratação de empresa especializada na execução de serviços de coleta, tratamento, transporte e destinação final de resíduos de serviços de saúde-rss (lixo hospitalar), destinados a atender as necessidades das unidades de saúde do município de novo progresso/pa	08/06/2022
11/2022	REGISTRO DE PREÇOS PARA AQUISIÇÃO 2 (DOIS) VEÍCULOS 0 km, 4X4, ADAPTADOS PARA AMBULÂNCIA TIPO SIMPLES REMOÇÃO, DESTINADOS A ATENDER AS NECESSIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DO MUNICÍPIO DE NOVO PROGRESSO/PA	01/07/2022
12/2022	Registro de preços para contratação de empresa para fornecimento de materiais e prestação de serviços fúnebres para atender as necessidades do município de novo progresso/pa.	23/06/2022
13/2022	Registro de preços para contratação de empresa especializada em diagnósticos laboratoriais de análises clínicas para atender às necessidades do fundo municipal de saúde do município de novo progresso - pa	01/07/2022
14/2022	Registro de preços para contratação de empresas para fornecimento de pneus, câmeras de ar, serviços de recapagens e de borracharia, para atender as necessidades da prefeitura municipal de novo progresso/pa	15/07/2022
15/2022	Registro de preços para contratação de empresa de prestação de serviços de transporte escolar, da rede de ensino estadual e municipal, para atender a demanda do município de novo progresso, estado do para	18/07/2022
16/2022	Registro de preços para aquisição de produtos de panificação para atender as necessidades das secretarias municipais da prefeitura municipal de novo progresso/pa.	19/07/2022
17/2022	Registro de preços para aquisição de gêneros alimentícios para atender as necessidades da alimentação escolar da rede municipal e estadual de ensino, do município de novo progresso/pa.	26/07/2022
18/2022	Registro de preços para contratação de empresa para fornecimento de materiais e serviços gráficos, para atender as necessidades da prefeitura municipal de novo progresso/pa	02/08/2022
19/2022	Registro de preços para contratação de empresa para locação de um caminhão guindaste articulado hidráulico veicular com cesto aéreo (inclusive operador/motorista), para ser utilizado nas ações de poda de árvores e serviços de manutenção na iluminação pública, e atender as necessidades da secretaria municipal de obras da prefeitura municipal de novo progresso/pa	26/07/2022
20/2022	Registro de preços para aquisição de vasilhames p13 e recargas de gás glp, para atender as secretarias e fundos municipais da prefeitura municipal de novo progresso/pa	26/07/2022
21/2022	Registro de preços para contratação de empresa para manutenção de condicionadores de ar, recargas de gás e instalações, com o intuito de atender a prefeitura municipal de novo progresso/pa	11/08/2022
22/2022	Registro de preços para contratação de empresa para fornecimento de mudas de árvores, palmeiras, adubos e mão de obra especializada, para atender ao projeto arboriza novo progresso, da secretaria municipal de meio ambiente do município de novo progresso/pa	16/08/2022
23/2022	Registro de preços para contratação de empresa para prestação de serviços de	

	hospedagem, para atender as necessidades da prefeitura e fundos municipais de novo progresso/pa	18/08/2022
24/2022	Registro de preços para contratação de empresas especializadas no agenciamento de viagem, compreendendo os serviços de reserva, emissão, remarcação e cancelamento de passagens aéreas e terrestres, para atendimento das necessidades da prefeitura municipal de novo progresso/pa.	CANCELADA
25/2022	Registro de preços para aquisição de materiais de construção, materiais elétricos, ferramentas, tintas e outros, para atender as necessidades da prefeitura municipal de novo progresso/pa.	01/09/2022
26/2022	Registro de preços para aquisição de óleo lubrificante, filtros, graxas e prestação serviços de manutenção preventiva da frota de veículos da prefeitura municipal de novo progresso/pa	26/08/2022
27/2022	Registro de preços para contratação de empresa de prestação de serviços de transporte escolar, da rede de ensino estadual e municipal, para atender os itens desertos no pe 15/2022-srp, do município de novo progresso, estado do pará	19/09/2022
28/2022	Registro de preços para contratação de empresa especializada no agenciamento de viagem, compreendendo os serviços de reserva, emissão, remarcação e cancelamento de passagens aéreas, para atendimento das necessidades da prefeitura municipal de novo progresso/pa.	16/06/2022
29/2022	Registro de preços para contratação de empresa especializada no agenciamento de viagem, compreendendo os serviços de emissão, remarcação e cancelamento de passagens terrestres, para atendimento das necessidades da prefeitura municipal de novo progresso/pa	16/09/2022
30/2022	Registro de preços para aquisição de mobiliário escolar, conforme termo de compromisso - plano de ações articuladas - par nº 201900988-6 e termo de compromisso - plano de ações articuladas - par nº 201900986-6 entre o fundo nacional de desenvolvimento da educação - fnde e o município de novo progresso/pa, para atender as necessidades da secretaria municipal de educação.	14/10/2022
31/2022	Registro de preços para contratação de empresa especializada para fornecimento de materiais destinados a decoração natalina, para atender o município de novo progresso/pa	03/10/2022
32/2022	Registro de preços para fornecimento de uniformes, tecidos, aviamentos e outros, para atender as necessidades da prefeitura municipal de novo progresso/pa	05/10/2022
33/2022	Registro de preços para futura e eventual aquisição de materiais e equipamentos de informática, destinados a atender as necessidades das secretarias e fundos da prefeitura municipal de novo progresso/pa.	04/11/2022
34/2022	Registro de preços para aquisição de produtos e locação de materiais para realização de eventos, comemorações e outros, para atender as necessidades da prefeitura municipal de novo progresso/pa	14/10/2022
35/2022	Registro de preços para contratação de empresa para prestação de serviços de sonorização, iluminação e palco, com o intuito de atender as necessidades da prefeitura municipal de novo progresso/pa	16/11/2022
36/2022	Registro de preços para fornecimento de mármore, vidros, divisórias e acessórios, incluindo a instalação e colocação, para atender as necessidades das secretarias e fundos da prefeitura municipal de novo progresso/pa	01/11/2022
37/2022	Registro de preços para contratação de empresa para aquisição de veículos utilitários, tipo pick up, zero quilometro, destinados a atender as demandas da secretaria municipal de assistência social do município de novo progresso/pa, através do convênio nº 001/2021/seaster	28/11/2022
38/2022	Registro de preços para contratação de empresa especializada para realização de show pirotécnico, incluindo o fornecimento de fogos de artifício, serviços de manejo, montagem e bláster, para o evento reveillon 2022/2023, destinado a atender o município de novo progresso/pa	16/11/2022
39/2022	Registro de preços para aquisição de equipamentos e materiais esportivos para atender as necessidades da prefeitura municipal de novo progresso estado do para.	25/11/2022
40/2022	Registro de preços para aquisição de materiais de expediente, destinados a atender as necessidades das secretarias e fundos da prefeitura municipal de novo progresso estado do para	28/11/2022
41/2022	Registro de preços para aquisição de materiais para decoração natalina,	

	destinados a suprir os itens desertos no pe 31/2022 e atender a prefeitura municipal de novo progresso/pa	05/12/2022
42/2022	Registro de preços para contratação de empresa para prestação de serviços especializados no fornecimento de licença de uso (locação) de sistema integrado para gestão pública municipal com suporte técnico, manutenção evolutiva e corretiva, para suprir as necessidades das unidades gestoras da administração pública do município de novo progresso/pa	06/12/2022
43/2022	Registro de preços para contratação de empresa para fornecimento de peças e manutenção preventiva, corretiva e recuperativa da frota de onibus escolares, atendendo a demanada da secretaria municipal de educação do município de novo progresso/pa	19/12/2022
44/2022	Registro de preços para aquisição de peças e manutenção dos caminhões da frota oficial da prefeitura municipal de novo progresso/pa.	14/12/2022
45/2022	Registro de preços para aquisição de móveis e eletrodomésticos, destinados a atender as necessidades da prefeitura municipal de novo progresso/pa.	14/12/2022
46/2022	Registro de preços para contratação de empresa especializada em serviços de monitoramento eletrônico, com fornecimento de bens em comodato, sistema de alarme e pronto atendimento in loco, para atender as necessidades da secretaria municipal de educação do município de novo progresso/pa.	16/12/2022
47/2022	Registro de preços para aquisição de materiais e equipamentos odontológicos, para atender as demandas da secretaria municipal de saúde do município de novo progresso/pa.	20/12/2022
48/2022	Registro de preços para contratação de empresa especializada em serviços de caminhão guincho, para atender as necessidades das secretarias municipais da prefeitura municipal de novo progresso/pa	10/01/2023*
49/2022	Registro de preços para contratação de empresa para prestação de serviços de horas máquinas para atender as necessidades da secretaria de obras da prefeitura municipal de novo progresso/pa. Tipo	21/12/2022
50/2022	Registro de preços para contratação de empresa para locação/dia de caminhões caçambas basculante, para atender as necessidades da secretaria de obras do município de novo progresso/pa	21/12/2022

5.2.2 – Outras Modalidades

TOMADAS DE PREÇOS, CHAMADAS PÚBLICA, ATA DE ADESÃO, INEXIGIBILIDADE E DISPENSA	
MODALIDADE	OBJETO
Concorrência 001/2022	Contratação de empresa de engenharia para execução dos trabalhos de pavimentação da pista de pouso e decolagem do Aeródromo Municipal de Novo Progresso - PA, conforme Convênio nº 120/2022 celebrado entre a Secretaria de Estado de Transportes – SETRAN e o Município de Novo Progresso – PA.
Concorrência 002/2022	Contratação de empresa de engenharia para execução dos trabalhos de ampliação e reforma da Escola de Ensino Médio Waldemar Lindermayer, conforme Convênio nº 027/2022-SEDUC, celebrado entre a Secretaria de Estado de Educação - SEDUC e o Município de Novo Progresso – PA.
Tomada de Preços 001/2022	Contratação de empresa para execução dos trabalhos de construção de galerias em concreto na Avenida Jamanxim e Rua Cristalina, no município de Novo Progresso – PA, conforme convênio firmado entre o Estado do Pará através da Secretaria de Estado de Desenvolvimento Urbano e Obras Públicas – SEDOP e o Município de Novo Progresso – PA.
Tomada de Preços 002/2022	Contratação de empresa de engenharia para reforma da E.M.E.I.E.F. Mário Dagostin, localizada na Rua El Salvador, nº 498, Bairro Jardim América, município de Novo Progresso - PA, Município de Novo Progresso – PA.
Tomada de Preços 003/2022	Contratação de empresa de engenharia para reforma e ampliação da quadra coberta da EMEIEF Tancredo Neves, localizada na Rua da Paz, nº 146, Bairro Jardim Planalto, município de Novo Progresso – PA.
Tomada de Preços 004/2022	Contratação de empresa de engenharia para construção de cobertura da quadra poliesportiva da praça Juscelândia, no município de Novo Progresso - PA, conforme Convênio nº 206/2022, firmado entre o Estado do Pará, através da Secretaria de Estado de Desenvolvimento Urbano e Obras Públicas – SEDOP e o Município de Novo Progresso – PA.
Tomada de Preços	Contratação de empresa de engenharia para construção de cobertura da quadra poliesportiva da

005/2022	praça Rui Pires de Lima, no município de Novo Progresso - PA, conforme Convênio nº 205/2022, firmado entre o Estado do Pará, através da Secretaria de Estado de Desenvolvimento Urbano e Obras Públicas – SEDOP e o Município de Novo Progresso – PA.
Tomada de Preços 006/2022	Contratação de empresa de engenharia para construção de cobertura da quadra poliesportiva da Comunidade Santa Júlia, no município de Novo Progresso - PA, conforme Convênio nº 204/2022, firmado entre o Estado do Pará, através da Secretaria de Estado de Desenvolvimento Urbano e Obras Públicas – SEDOP e o Município de Novo Progresso – PA.
Tomada de Preços 007/2022	Contratação de empresa de engenharia para a conclusão dos serviços de construção de uma escola municipal no Bairro Setor Industrial II, conforme Projeto do FNDE – 06 Salas, vinculada ao Termo de Compromisso PAR nº 17531/2013, celebrado entre o Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação –FNDE/MEC e o Município de Novo Progresso.
Tomada de Preços 008/2022	Contratação de empresa de engenharia para construção de monumento Cristo Redentor e urbanização do entorno, a ser realizado na Rua Antonio Vicente Teixeira, Bairro Jardim Europa, município de Novo Progresso – PA.
Tomada de Preços 009/2022	Contratação de empresa para construção de 03 (três) microssistemas de abastecimento de água, nas localidades de Nova Fronteira, Terra Nossa e Veneza, todos no município de Novo Progresso – PA, conforme Convênio nº 170/2022, firmado entre o Estado do Pará, através da Secretaria de Estado de Desenvolvimento Urbano e Obras Públicas – SEDOP e o Município de Novo Progresso – PA.
Tomada de Preços 010/2022	Contratação de empresa para execução dos trabalhos de drenagem profunda, terraplenagem e cascalhamento da Estrada Vicinal Celeste, no município de Novo Progresso – PA, conforme Contrato de Repasse nº 920084/2021/MDR/CAIXA, celebrado entre a União Federal, por intermédio do Ministério do Desenvolvimento Regional, representado pela Caixa Econômica Federal e o Município de Novo Progresso – PA.
Tomada de Preços 011/2022	Contratação de empresa de engenharia para a reforma e ampliação da EMEIEF Professor Valdomiro Mendes Rodrigues, localizada na Rua Valéria Rempel, nº 51, Bairro Cristo Rei, município de Novo Progresso – PA.
Tomada de Preços 012/2022	Contratação de empresa de engenharia para construção do novo prédio da EMEIEF Professora Maria Doralina Ruaro, a ser construída na Rua das Orquídeas, Bairro Scremin, município de Novo Progresso – PA.
Tomada de Preços 013/2022	Contratação de empresa de engenharia para construção de prédio da EMEIEF José Lázaro Búbola, a ser construído na Rua Maria Marta Avelar Magalhães, Bairro Jardim Planalto, município de Novo Progresso – PA.
Processo Carona 001/2022	Adesão a Ata de Registro de Preços, originária do Pregão Eletrônico nº 007/2021, estabelecida entre o Consórcio Público Intermunicipal de Inovação e Desenvolvimento do Estado de São Paulo – CINDESP, e a empresa WR Calçados EIRELI, para aquisição de materiais esportivos, em atendimento a solicitação da Secretaria Municipal de Educação, do Município de Novo Progresso – PA.
Processo Carona 002/2022	Adesão a Ata de Registro de Preços nº 94/2021, originária do Pregão Eletrônico nº 92/2021, estabelecida entre o Município de Mirassol D'Oeste - MT, e a empresa E. R. Sippel Junior, para prestação de serviços de manutenção preventiva e corretiva dos equipamentos médicos/odontológicos/hospitalares da Secretaria Municipal de Saúde, do município de Novo Progresso – PA.
Processo Carona 003/2022	Adesão a Ata de Registro de Preços nº 1/2022, originária do Pregão Eletrônico nº 02/2022/FNDE/MEC, solicitação no SIGARP nº 95036, para aquisição de 01 (um) Ônibus Rural Escolar – ORE 1 (4x4), para ampliar a frota própria do Transporte Escolar do município de Novo Progresso – PA.
Processo Carona 004/2022	Adesão a Ata de Registro de Preços nº 024/2022, originária do Pregão Eletrônico nº PE-SRP-024/2022/SESPA, estabelecida entre o Município de Almeirim - PA / Fundo Municipal de Saúde, e a empresa M. de Freitas Godinho LTDA, para aquisição de insumos hospitalares e laboratoriais, para suprir as necessidades da Secretaria Municipal de Saúde, do município de Novo Progresso – PA.
Processo Carona 005/2022	Adesão a Ata de Registro de Preços nº 032/2022, originária do Pregão Presencial Sistema de Registro Preços nº 027/2022, estabelecida entre o Município de Arenápolis - MT, e a empresa Agili Software Brasil LTDA, para fornecimento de licenciamento de software de sistema integrado de gestão pública, com acesso ilimitado de usuários, e suporte técnico, inclusive com a prestação de serviços de instalação, configuração, conversão de dados e treinamento aos servidores, para suprir as necessidades do município de Novo Progresso – PA.
Processo Carona 006/2022	Adesão a Ata de Registro de Preços nº 063/2022, originária do Pregão Eletrônico nº 024/2022, estabelecida entre o Consórcio Intermunicipal para Desenvolvimento Ambiental Sustentável do Norte de Minas - CODANORTE, e a empresa EDULAB – Comércio de Produtos e Equipamentos

	LTDA, para aquisição de brinquedos recreativos, educativos e pedagógicos, em atendimento a solicitação da Secretaria Municipal de Educação, do Município de Novo Progresso – PA.
Inexigibilidade 001/2022	Contratação de serviços médicos com o Instituto de Saúde da Amazônia - ISAM (CNPJ/MF n.º 31.297.342/0001-49), com base no edital de Chamada Pública 003/2021 e Anexos, para os seguintes serviços: I – Plantões Médicos, Itens 01 e 02, II – Consultas Médicas, Itens 03, 04, 05, 06, 07 e 08, III – Exames de Diagnóstico, Itens 02, 03, 04, 05, 06 e 07, IV – Procedimentos Cirúrgicos, Item 01, V – Auditoria de AIH, Item 01.
Inexigibilidade 002/2022	Contratação de serviços médicos com a empresa R. C. Brasil de Lima Eireli (CNPJ/MF n.º 04.966.415/0001-75), com base no Edital de Chamada Pública 003/2021 e Anexos, para os seguintes serviços: I – Plantões Médicos, Item 02, III – Exames de Diagnóstico, Item 03 e 04, (Anexo I – Tabela de Preços Serviços).
Inexigibilidade 003/2022	Contratação de empresa para prestação de serviços técnicos jurídicos especializados, com capacitação e treinamento, voltados à plena implantação da sistemática normativa, administrativa e operacional do Poder Executivo (administração direta), quanto a efetivação sistêmica da Lei Federal nº 14.133/2021 no âmbito da gestão municipal, com expedição dos respectivos certificados aos participantes.
Inexigibilidade 004/2022	Contratação de serviços médicos com a empresa R. C. Brasil de Lima Eireli (CNPJ/MF n.º 04.966.415/0001-75), com base no Edital de Chamada Pública 003/2021 e Anexos, para os seguintes serviços: I – Plantões Médicos, Item 02, (Anexo I – Tabela de Preços Serviços).
Inexigibilidade 005/2022	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de inclusão/exclusão de registro de contribuintes inadimplentes do município de Novo Progresso – PA, em âmbito nacional no serviço de proteção ao crédito (SPC Brasil).
Inexigibilidade 006/2022	Contratação de serviços médicos com o Instituto de Saúde da Amazônia - ISAM (CNPJ/MF n.º 31.297.342/0001-49), com base no edital de Chamada Pública 003/2021 e Anexos, para os seguintes serviços: I – Plantões Médicos, Itens 01 e 02, II – Consultas Médicas, Item 08, IV – Auditoria de AIH, Item 01 (Anexo I – Tabela de Preços e Serviços).
Inexigibilidade 007/2022	Contratação de serviços médicos com a empresa A. F. Ayala – Clínica Médica (CNPJ/MF n.º 11.682.717/0001-87), com base no edital de Chamada Pública 003/2021 e Anexos, para o seguinte serviço: V – Auditoria de AIH, item 01 - Auditoria Ambulatorial e Hospitalar de AIH (Autorização de Internação Hospitalar), no Hospital Municipal de Novo Progresso - PA (Anexo I – Tabela de Preços Serviços).
Inexigibilidade 008/2022	Contratação de serviços médicos com a empresa R. C. Brasil de Lima Eireli (CNPJ/MF n.º 04.966.415/0001-75), com base no Edital de Chamada Pública 003/2021 e Anexos, para os seguintes serviços: I – Plantões Médicos, Item 02, III – Exames de Diagnóstico, Item 03 e 04, (Anexo I – Tabela de Preços Serviços).
Inexigibilidade 009/2022	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços técnicos de assessoria e consultoria na organização interna da Secretaria Municipal de Saúde, com suporte na elaboração de peças, em conformidade com a legislação vigente.
Inexigibilidade 010/2022	Contratação de show com a Banda Amazon Beach, para as festividades do réveillon do município de Novo Progresso Pará.
Inexigibilidade 011/2022	Contratação de serviços médicos com a empresa Martins Serviços Médicos Ltda (CNPJ/MF n.º 48.017.556/0001-17), com base no Edital de Chamada Pública 002/2022 e Anexos, para o seguinte serviço: I – Plantões Médicos e Atendimento Ambulatorial, Item 06, (Anexo I – Tabela de Preços Serviços).
Inexigibilidade 012/2022	Contratação de serviços médicos com a empresa Medcentro Serviços Médicos LTDA (CNPJ/MF n.º 22.510.258/0001-70), com base no Edital de Chamada Pública 002/2022 e Anexos, para o seguinte serviço: I – Plantões Médicos e Atendimento Ambulatorial, Item 01, 02, 03, 05, 07, 08, 09, 12, 13, III – Exames de Diagnóstico, Item 01, 02, 03 e 04, IV – Auditoria de AIH, Item 01 (Anexo I – Tabela de Preços Serviços).
Dispensa 001/2022	Locação de imóvel urbano, situado na Rua Vanessa Rosa dos Santos, Lote nº 12, Quadra 959, Bairro Otávio Onetta, Município de Novo Progresso – PA, para fins de instalação de garagem para os caminhões compactadores de lixo, em atendimento a Secretaria Municipal de Obras, Transporte e Serviços Urbanos.
Dispensa 002/2022	Locação de imóvel urbano, situado na Avenida Pará, nº 434, Bairro Vista Alegre, para fins de instalação do SAE/CTA (Serviço de Assistência Especializada / Centro de Testagem e Aconselhamento), em atendimento as necessidades da Secretaria Municipal de Saúde da prefeitura municipal de Novo Progresso – PA.
Dispensa 003/2022	Locação de imóvel urbano, situado na Rua Monteiro Lobato, nº 197, comunidade de Alvorada da Amazônia, município de Novo Progresso – PA, para fins de moradia dos professores do Sistema Modular de Ensino (SOME), em atendimento as necessidades da Secretaria Municipal de Educação da Prefeitura Municipal de Novo Progresso – PA.

Dispensa 004/2022	Locação de imóvel urbano, situado na Rua Tom Jobim, nº 800, Bairro Jardim Planalto, município de Novo Progresso – PA, para fins de instalação de um almoxarifado, em atendimento as necessidades da Secretaria Municipal de Educação da Prefeitura Municipal de Novo Progresso – PA.
Dispensa 005/2022	Locação do imóvel urbano situado na Rua Curuá, nº 440, Bairro Cristo Rei, Novo Progresso - PA, para fins de instalação da Sede da Casa Lar, atendendo as necessidades da Secretaria Municipal de Assistência Social, da Prefeitura Municipal de Novo Progresso – PA.
Dispensa 006/2022	Locação de imóvel urbano, situado na Rua Presidente Vargas, s/n, Bairro Santa Luzia, município de Novo Progresso – PA, para fins de instalação do Setor de Alimentação Escolar, em atendimento as necessidades da Secretaria Municipal de Educação da Prefeitura Municipal de Novo Progresso – PA.
Dispensa 007/2022	Contratação da Fundação de Amparo e Desenvolvimento da Pesquisa – FADESP, objetivando a organização e realização do processo seletivo público simplificado para provimento de cargos temporários da Prefeitura Municipal de Novo Progresso – PA.
Chamada Pública 001/2022	Aquisição de gêneros alimentícios da Agricultura Familiar e do Empreendedor Familiar Rural, para o atendimento ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE), para o ano letivo 2022, para compor a merenda escolar do município de Novo Progresso/PA.
Chamada Pública 002/2022	Contratação de empresa para prestação de serviços médicos em caráter complementar e suplementar, para atendimento aos usuários do SUS do Município de Novo Progresso – PA.
Chamada Pública 003/2022	Aquisição de gêneros alimentícios da Agricultura Familiar e do Empreendedor Familiar Rural, para o atendimento ao Programa Estadual de Alimentação Escolar (PEAE), para o ano letivo 2022, para compor a merenda escolar do município de Novo Progresso/PA.

VI. Parecer Conclusivo

O presente Relatório de Controle Interno relativo às contas de Governo do exercício de 2022 foi elaborado em conformidade com as normas vigentes na Administração Pública e Resolução nº 02/2019/TCMPA.

Nesse trabalho buscou-se contemplar as análises dos macroprocessos e da legislação que disciplinam as finanças públicas.

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

Quanto à gestão da receita verificou-se que sofreu um acréscimo de 25,14% em relação ao exercício anterior. Destaca-se a evolução da receita tributária, que cresceu 28,56%; e as transferências Intragovernamentais em 27,43%, ao mesmo tempo em que houve uma frustração quanto as receitas de capital, pois havia uma expectativa em liberações de recursos provenientes da Transferência Voluntária das esferas superiores.

O acréscimo das receitas permitiu aumentar o investimento nos programas Educação para Todos em 34,68% e Infraestrutura Predial em 66,06%, além de outros em portes menores.

Os Restos a Pagar reduziram 15,42% em relação ao ano anterior, totalizando o valor de R\$ 24.626.047,27, neste montante está incluído o valor de R\$ 14.174.466,56 de Restos a Pagar Não processados, lembrando que são despesas que ainda se encontram em processamentos.

A despesa líquida com pessoal somaram o montante de R\$ 71.237.219,26, o que equivale a 44,50% da Receitas Corrente Líquida, portanto dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

O município aplicou:

- **R\$22.252.508,58 na manutenção e desenvolvimento do ensino, que corresponde a 25,75 das receitas oriundas de impostos e transferências constitucionais;**

- **R\$36.186.726,23 na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica, que corresponde a 77,37% dos recursos do FUNDEB;**

- **R\$7.050.325,03 na educação infantil, que corresponde a 78,18% dos recursos do VAAT;**

- **R\$1.354.111,13 em despesa de capital, que corresponde a 15,02% dos recursos do VAAT; e**

- **R\$21.073.856,07 em ações e serviços de Saúde, que corresponde a 24,56%, dos recursos impostos e transferência constitucional. Desta forma cumpriu com as determinações constitucional, aplicando valores maiores do que o mínimo referenciado.**

Foi repassado o valor de R\$4.870.000,00 ao Poder Legislativo. Cumprindo a determinação de repasse no percentual da receita equivalente.

Foi constatado, ainda, que o município quitou a dívida previdenciária, não realizou operação de crédito e não consta dívida consolidada.

Os processos licitatórios e os contratos foram realizados com observância aos parâmetros legais, revestidos de todas as formalidades.

Vale ainda destacar que houve manifestação do Controle Social através de seus respectivos Conselhos Municipal, favorável à aprovação das contas de todos os Fundos Municipal.

Observa-se que a execução orçamentária e financeira demonstra que o município vem cumprindo satisfatoriamente as metas previstas, estando com seu orçamento e suas finanças equilibradas.

Por fim, consideramos que a falha técnica do Balanço Patrimonial, neste presente momento, não compromete o bom desempenho da gestão e esta controladoria emite parecer favorável à aprovação das contas do exercício financeiro de 2022; **e recomenda que se proceda auditoria interna para apurar de forma detalhada todas as contas de natureza patrimonial, que seja realizado inventário físico para identifica e qualificar os bens móveis, imóveis, além de qualificar todos os direitos e obrigações para que os gestores municipais detenham em mãos relatórios com dados mais sólidos e consistentes para tomadas de decisões.**

É o relatório



Novo Progresso/PA, 30 de março de 2023.

WESLEY DA COSTA SILVA
CONTROLADOR INTERNO
PORTARIA Nº017/2021