



CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO
2022



RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO

**EXERCÍCIO
2022**

**ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICIPIO DE AMARAJI**

**ALINE DE ANDRADE GOUVEIA
PREFEITA MUNICIPAL**

**SANDRA REGINA DA SILVEIRA GOUVEIA
CONTROLADORA GERAL**



CF Art. 70 – Parágrafo Único

Prestará contas qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde ou administre dinheiros, bens e valores públicos ou pelos quais a União não responda, ou que, em nome desta, assuma obrigações de natureza pecuniária.



PARECER DA CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL PARA O ENCAMINHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2022

INTRODUÇÃO

A Controladoria Geral Municipal (CGM), é o núcleo central de coordenação do Controle Interno, órgão autônomo do governo municipal responsável por assistir diretamente ao Gestor Municipal quanto aos assuntos que, no âmbito do poder executivo, sejam relativos à defesa do patrimônio público e ao incremento da transparência da gestão, por meio de atividades e sistemas de controle interno e auditoria.

O Sistema de Controle Interno é um processo integrado efetuado pela direção e corpo de funcionários e é estruturado para enfrentar os riscos e fornecer razoável segurança de que os objetivos gerais da missão da entidade serão alcançados.

No órgão público, o Controle Interno exerce a fiscalização dos atos de administração, visando comprovar a legalidade e avaliar os resultados da gestão dos recursos públicos. Proporciona à Administração Pública, especialmente a Municipal, subsídios para assegurar o bom gerenciamento dos negócios públicos. (V. NBC T 16.8 - Controle Interno). Desempenha como objetivo maior, a segurança do patrimônio, além de gerar eficiência na consecução do objetivo social, o que se manifesta como resultado e obviamente, são ferramentas de apoio à contabilidade. A partir de um consistente sistema de Controle Interno, procura-se evitar desvios, perdas e desperdícios; assegurando razoavelmente, o cumprimento de normas administrativas e legais e proporcionando a identificação de erros, fraudes e seus respectivos responsáveis. A partir dessa concepção, o Controle Interno há de ser entendido como parte integrante na estrutura da Administração Pública, com o objetivo de auxiliar a gestão pública em relação ao cumprimento das metas e plano de governo, bem como apoiar o Controle Externo no exercício de sua missão institucional.

Na qualidade de responsável e no uso de suas atribuições pelo Controle Interno do Município, instituída pela Lei Municipal nº 420/2009 de 13 de julho de 2009 e em atendimento à Resolução TCE-PE 189, de 14 de dezembro de 2022, bem como toda legalidade requerida pelas Constituições Federal e do Estado de Pernambuco, pela Lei Complementar nº 101/2000, Lei nº 4.320/64, apresentamos o Relatório e Parecer do Poder Executivo referente ao exercício de 2022.



PARECER

Em atendimento à Resolução TCE-PE 189, de 14 de dezembro de 2022, no que se refere às contas prestadas pela Prefeita do Município de Amaraji-PE, nos termos do artigo 71, I, da Constituição Federal, relativas ao exercício de 2022, a prestação de contas foi elaborada com observância dos parâmetros da mencionada Resolução, tendo os demonstrativos contábeis e de gestão fiscal de acordo com os modelos e orientações definidos pela Lei Federal nº 4.320/1964, pela Secretaria do Tesouro Nacional e decisões emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, notadamente no que respeita ao cumprimento das disposições constitucionais e legais relativas à forma e ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentados, foi possível observar que:

1 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO DO MUNICÍPIO

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO		RESULTADO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO EM 31/12/2022	
RECEITA ARRECADADA TOTAL - CONSOLIDADO	83.274.980,85	DISPONIBILIDADE FINANCEIRA CONSOLIDADO	26.200.899,40
DESPESA EMPENHADA TOTAL - CONSOLIDADO	85.979.236,90	RESTOS A PAGAR INSCRITOS CONSOLIDADO	4.758.981,58
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO	(2.704.256,05)	RESULTADO FINANCEIRO	21.442.707,82
RECEITA ARRECADADA TOTAL - APENAS PREFEITURA	60.938.137,66	DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DA PREFEITURA	25.208.827,80
DESPESA EMPENHADA TOTAL - APENAS PREFEITURA	49.358.348,83	RESTOS A PAGAR INSCRITOS PREFEITURA	3.733.515,35
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DA PREFEITURA	11.579.788,83	RESULTADO FINANCEIRO	21.475.412,45
RECEITA ARRECADADA TOTAL - SAUDE	6.982.303,06	DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DO FUNDO SAUDE	590.010,93
DESPESA EMPENHADA TOTAL - SAÚDE	16.261.802,57	RESTOS A PAGAR INSCRITOS FUNDO DE SAUDE	506.589,66
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO FMS	(9.279.499,51)	RESULTADO FINANCEIRO	83.421,27
RECEITA ARRECADADA TOTAL - ASS SOCIAL	551.204,17	DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DO FUNDO ASS SOCIAL	220.849,78
DESPESA EMPENHADA TOTAL - ASS SOCIAL	1.833.220,38	RESTOS A PAGAR INSCRITOS FUNDO ASS SOCIAL	69.611,99
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DA ASS SOCIAL	(1.282.016,21)	RESULTADO FINANCEIRO	151.237,79
RECEITA ARRECADADA TOTAL - PREVIDENCIA	13.278.884,52	DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DO FUMAP	162.268,79
DESPESA EMPENHADA TOTAL - PREVIDENCIA	13.877.896,39	RESTOS A PAGAR INSCRITOS FUMAP	-
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DA PREVIDENCIA	(599.011,87)	RESULTADO FINANCEIRO	162.268,79



2 – ÍNDICES CONSTITUCIONAIS

DESPESA COM PESSOAL * Sujeito a Alterações	51,43%	RECEITA PREVISTA NA LOA 2022	72.000.000,00
VALOR APLICADO EM PESSOAL E ENCARGOS	38.640.671,67	RECEITA ARRECADADA EM 2022	83.274.988,85
APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO	26,95%	EXCESSO DE ARRECAÇÃO APURADO	11.274.988,85
VALOR BRUTO APLICADO EM EDUCAÇÃO	23.855.779,63		
APLICAÇÃO EM SAÚDE	22,39%	RECEITA TOTAL EM 2021	88.110.634,44
VALOR BRUTO APLICADO EM SAÚDE	16.127.550,89	RECEITA TOTAL EM 2022	83.274.988,85
		DIFERENÇA	(4.835.645,59)
REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO	80,82%	PERCENTUAL DE INCREMENTO	-5,81%
VALOR APLICADO NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO	15.489.634,84		
VALOR DO DUODECIMO PARA 2022	212.099,41		
VALOR DO DUODECIMO PARA 2023	246.331,59		
DIFERENÇA EM VALOR	34.232,18		
DIFERENÇA EM PERCENTUAL	13,90%		

A aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino representou um montante equivalente a 26,95% da receita resultante de impostos, atendendo o disposto no caput do artigo 212 da Constituição Federal;

Na remuneração dos profissionais do Magistério da Educação Básica, o município aplicou 80,82% dos recursos do FUNDEB;

Os recursos aplicados nas ações e serviços de saúde totalizaram 22,39% dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam os artigos 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º, da Constituição Federal, atendendo o disposto no artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, considerando a despesa liquidada;

O comportamento da despesa total com o pessoal durante o exercício, em cada período de apuração, guardou compatibilidade com os limites estabelecidos nos artigos 19 e 20 da Lei Complementar nº 101/2000, aplicando 51,43% percentuais;

Repassou 13,90% dos recursos contidos no Artigo 29-A da Constituição Federal de 1988, recursos contidos de cotas duodecimais ao Poder Legislativo;

O município não realizou operações de crédito.



3 - CONCLUSÃO

Este núcleo central de coordenação do Controle Interno adotou a postura integrada, buscando auxílio nas assessorias do município, na obtenção de informações claras visando o cumprimento dos programas e alertando para o implemento das metas do governo, atendendo a legislação e a observância dos princípios da Legalidade, Impessoalidade, Moralidade, Publicidade e Eficiência, estimulando a obediência e o zelo às medidas adotadas pela administração.

É o parecer.

Amaraji-PE, 29 de março de 2023.

Sandra Regina da Silveira Gouveia
Controladora



ANEXO I

Percentual de Gastos com Pessoal

Exercício 2022

Até Dezembro/2022

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
1. Administração Direta (incluindo Fundo, Autarquia e Fundação)	38.640.671,67
1.1. Ativo	38.640.671,67
1.1.1. Contratação por tempo determinado	-
1.1.2. Salário-família	-
1.1.3. Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	38.640.671,67
1.1.4. Obrigações Patronais (para o RGPS** - Fundo ou Instit)	-
1.1.5. Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	-
1.1.6. Indenizações Trabalhistas	-
1.1.7. Outros	-
1.2. Inativos, Pensionistas e Outros	-
1.2.1. Aposentadoria e Reforma	-
1.2.2. Pensões	-
1.2.3. Outros Benefícios Previdenciários	-
1.2.4. Outros (Especificar)	-
1.3. Sentenças Judiciais	-
1.4. Outras Despesas de Pessoal (§1º art. 18 da LRF)	-
2. (-) Deduções	-
2.1. Sentenças judiciais referentes ao período anterior à apura	-
2.2. Despesas de Inativos e pensionistas c/ recursos vinculad	-
2.3. Indenização p/ demissão e incentivo à demissão voluntári	-
2.4. Outras deduções (Especificar)	-
I - SUBTOTAL I = (1 - 2)	38.640.671,67
3. Administração Indireta (Empresa Pública e Sociedade de Ec	-
3.1. Ativos	-
3.2. Inativos	-
3.3. Pensionistas	-
3.4. Sentenças Judiciais (Precatórios)	-
3.5. Outras Despesas de Pessoal (§1º, art. 18, da LRF)	-
3.6. Outros (Especificar)	-
4. (-) Deduções	-
4.1. Sentenças judiciais referentes ao período anterior à apura	-
4.2. Gratificação Verba Indenizatória	-
4.3. Pagamento de Férias (Decisão TCE 182107-8)	-
II - SUBTOTAL = (3 - 4)	-
DESPESA COM PESSOAL: (I + II)	38.640.671,67
RCL - Receita Corrente Líquida	75.136.540,70
Percentual da Despesa com Pessoal sobre a RCL	51,43%
Percentual da Despesa com Pessoal sobre a RCL - Quadrimestre Anterior	



ANEXO II

Aplicação 70%

Exercício até Dezembro/2022

APLICAÇÃO NO ENSINO FUNDAMENTAL	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
(1) Ensino Fundamental (inclusive FUNDEB)	23.855.779,63
(2) Diferença Negativa do FUNDEB	
(3) Outros (EJA/Profissional)	
I - SUBTOTAL (Gastos)	23.855.779,63
(-) Deduções das despesas indevidas no Ensino Fundamental	
(-) Diferença positiva do FUNDEB	11.763.304,74
(-) Salário Educação	545.059,10
(-) Recursos vinculados - Educação	412.522,10
(-) Restos a Pagar não Processados	
II - SUBTOTAL (Deduções)	12.720.886,04
TOTAL APLICADO NO ENSINO FUNDAMENTAL: (I) - (II)	11.134.893,59
Mínimo a ser aplicado no Ensino Fundamental: 60% (RMA)	6.197.035,00
PERCENTUAL APLICADO EM RELAÇÃO A RMA	79,68%

APLICAÇÃO NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
(1) Valores recebidos do FUNDEB	19.164.886,03
(2) Aplicações Financeiras	
(3) Receita total vinculada ao FUNDEB: (1) + (2)	19.164.886,03
(4) Mínimo a ser aplicado: 0,70 x (3)	13.415.420,22
(5) Valor aplicado, conforme demonstrativo	15.489.634,84
PERCENTUAL APLICADO: (5)/(3)x100%	80,82%
APLICADO A MAIOR	(2.074.214,62)



ANEXO III

Aplicação em Educação 25%

Exercício até
Dezembro/2022
LIQUIDADO

APURAÇÃO DA RECEITA MÍNIMA APLICÁVEL	
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	VALOR (R\$)
1. Receita de Impostos	470.906,25
IPTU	35.675,09
ITBI	46.520,00
ISS	81.344,09
IRRF	307.366,07
Outros Impostos - (Especificar)	
2. Receitas de Transferências da União	32.076.188,89
Cota-parte FPM	32.042.028,11
Cota-parte ITR	23.018,72
Transferência Financeira ICMS - Desoneração LC n. 87/96	11.142,06
Outras Transferências - Educação	
3. Receitas de Transferências do Estado	8.766.472,09
Cota-parte ICMS	8.031.341,56
Cota-parte IPVA	708.150,05
Cota-parte IPI - Exportação	26.980,48
Outras Receitas Correntes	
Multas e Juros dos Impostos	
Dívida Ativa dos Impostos	
TOTAL	41.313.567,03
RECEITA MÍNIMA APLICÁVEL: RMA = (0,25x A)	10.328.391,76

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
Educação Infantil	-
Ensino Fundamental	23.855.779,6
3	
Diferença Negativa do FUNDEF	-
Outros (EJA/Profissional/Alimentação Escolar)	-
SUBTOTAL	23.855.779,63
(-) Deduções das despesas indevidas do setor de ensino	-
(-) Diferença positiva do FUNDEB	11.763.304,77
(-) Salário Educação	545.059,13
(-) Convênios/Transferências - Educação	412.522,12
(-) Despesa Merenda Escolar	-
(+) Saldo Financeiro da Conta do FUNDEB em 31/03/2021	
TOTAL APLICADO NO ENSINO (I)	11.134.893,61
PERCENTUAL APLICADO: (I / A)x100%	26,95%

PERCENTUAL APLICADO APÓS UTILIZAÇÃO: (I / A)x100% **26,95%**

APLICADO A MAIOR **806.501,85**



ANEXO IV

Aplicação em Saúde 15%

Exercício 2022 (Até
 Dezembro/2022)
 LIQUIDADO

APURAÇÃO DA RECEITA MINIMA APLICAVEL	
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	VALOR (R\$)
1. Receita de Impostos	470.906,25
IPTU	35.675,89
ITBI	46.520,00
ISS	81.344,06
IRRF	307.366,30
Outros Impostos - (Especificar)	-
2. Receitas de Transferências da União	32.076.188,69
Cota-parte FPM	32.042.028,31
Cota-parte ITR	23.018,02
Transferência Financeira ICMS - Desoneração LC n. 87/96	11.142,36
3. Receitas de Transferências do Estado	8.766.472,09
Cota-parte ICMS	8.031.341,10
Cota-parte IPVA	708.150,05
Cota-parte IPI - Exportação	26.980,94
Outras Receitas Correntes	-
Multas e Juros dos Impostos	-
Dívida Ativa dos Impostos	-
TOTAL	41.313.567,03
RECEITA MINIMA APLICAVEL (15%)	6.197.035,05

DESPESA COM SAUDE, REALIZADA ATRAVES DA SMS	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
Total da Despesa com Saúde, realizada através de SMS	16.127.550,89
(-) Despesas idevidas Saneamento básico	-
(-) Despesas realizadas c/ transf. Federais/estaduais p/ o FMS e Convênios	6.875.670,59
(=) TOTAL DA DESPESA LIQUIDA COM SAUDE (1)	9.251.880,30
Total da Receita de Impostos e Transferências (2)	41.313.567,03
PERCENTUAL APLICADO ATRAVÉS DO SMS = (1)/(2)x100%	22,39%

Percentual após aplicação dos recursos	0,00%
--	-------

APLICADO A MAIOR	(3.054.845,25)
-------------------------	-----------------------



Documento Assinado Digitalmente em 12/08/2022 às 14:58:39. Acesse em: https://tcea.amaraji.pe.gov.br/edicoes/2022/08/12/145839

ANEXO V

PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI

MEMÓRIA DE CÁLCULO DO DUODÉCIMO

Exercício de 2022

Base Legal	Classificação	Descrição da Receita	Valor
	1000.00.00	RECEITAS CORRENTES	R\$ 42.228.272,73
	1100.00.00	RECEITA TRIBUTARIA	R\$ 618.598,88
	1110.00.00	IMPOSTOS	R\$ 470.906,20
Art. 29 A da CF	1112.02.00	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial	R\$ 35.675,88
Inciso 1 do Art. 158 da CF	1112.04.10	Pessoas Físicas	R\$ 307.368,30
Inciso 1 do Art. 158 da CF	1112.04.20	Pessoas Jurídicas	R\$ -
Art. 29 A da CF	1112.08.00	Impostos sobre Transferência Inter-Vivos de Bens	R\$ 46.520,00
Art. 29 A da CF	1113.05.01	ISQN - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	R\$ 81.344,00
	1120.00.00	TAXAS	R\$ 147.687,63
Art. 29 A da CF	1121.17.00	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária	R\$ -
Art. 29 A da CF	1121.21.00	Taxa de Controle e Fiscalização Ambiental	R\$ -
Art. 29 A da CF	1121.25.00	Taxa de Licença p/ Funcionamento de Estabelecimento	R\$ -
Art. 29 A da CF	1121.29.00	Taxa de Licença p/ Execução de Obras	R\$ -
Art. 29 A da CF	1121.31.00	Taxa de Utilização de Área de Domínio Público	R\$ -
Art. 29 A da CF	1121.36.00	Taxa de Apreensão, Depósito ou Liberação de Animais	R\$ -
Art. 29 A da CF	1122.28.00	Taxa de Cemitérios	R\$ -
Art. 29 A da CF	1122.90.00	Taxa de Limpeza Pública	R\$ -
Art. 29 A da CF	1122.99.00	Outras Taxas pela Prest. De Serviços	R\$ 147.687,63
	1220.00.00	CONTRIBUICAO ECONOMICA	R\$ 748.508,50
Art. 29 A da CF	1220.29.00	COSIP	R\$ 748.508,50
	1721.00.00	TRANSFERENCIAS DA UNIAO	R\$ 32.094.698,29
Alinea "b", Inciso 1, do Art. 159 da CF	1721.01.02	Cota-Parte do FPM - Fundo de Participação dos Municípios	R\$ 32.042.028,33
Inciso II, do Art. 158 da CF	1721.01.05	Cota-Parte do ITR	R\$ 23.018,20
Decisão TCE nº 1.378/02	1721.09.01	Transferência Financeira do ICMS Desoneração, LC nº 87/96	R\$ 11.142,36
Inciso III, do Art. 158 da CF	1721.22.00	Cota-Parte da Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico - CIDE	R\$ 18.509,57
	1722.01.00	PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS	R\$ 8.766.472,09
Inciso IV, do Art. 158 da CF	1722.01.01	Cota-Parte do ICMS	R\$ 8.031.341,34
Inciso III, do Art. 158 da CF	1722.01.02	Cota-Parte do IPVA	R\$ 708.150,00
Inciso I, do Art. 159 da CF	1722.01.04	Cota-Parte do IPI sobre Exportação	R\$ 26.980,75
	1913.00.00	MULTA E JUROS DE MORA DA DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	R\$ -
	1931.00.00	RECEITA DA DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	R\$ -
	1931.01.00	Rec. Div. Ativa do Imposto sobre Renda Prov. De Qualquer Natureza	R\$ -
Decisão TCE nº 1.387/02	1931.11.00	Receita da Div. Ativa de Imp. s/ a Propriedade	R\$ -
Decisão TCE nº 1.387/02	1931.13.00	Receita da Div. Ativa de Imp. s/ Serv. De Qualquer Natureza	R\$ -
Decisão TCE nº 1.387/02	1931.99.03	DA TLLF TAXA DE LICENÇA DE LOCALIZAÇÃO	R\$ -
TOTAL			R\$ 42.228.272,73
Limite de repasse ao Poder Legislativo Anual (7)%			R\$ 2.955.979,09
Repasse de 7% dividido por 12 meses			R\$ 246.331,59

DUODÉCIMO CÂMARA PARA O EXERCÍCIO DE 2023

JANEIRO	246.331,59
FEVEREIRO	246.331,59
MARÇO	246.331,59
ABRIL	246.331,59
MAIO	246.331,59
JUNHO	246.331,59
JULHO	246.331,59
AGOSTO	246.331,59
SETEMBRO	246.331,59
OUTUBRO	246.331,59
NOVEMBRO	246.331,59
DEZEMBRO	246.331,59
TOTAIS	2.955.979,09

OBS.: O valor demonstrado nesta planilha está sujeito a alterações, tendo em vista ajustes contábeis finais quando da Prestação de Contas