



Documento Assinado Digitalmente por: MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, JORDALINO CAVALCANTE NETO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: 252b1a3b-5767-4b7f-a349-4baefadb2d3

ITEM 51

PARECER DO CONTROLE INTERNO

2021

**



PODER EXECUTIVO MUNICIPAL
CONTROLADORIA INTERNA DE TEREZINHA

Documento Assinado Digitalmente por: MATHEUS ENRIQUE DE BARROS CALADEI, JOE DALINO CAVALCANTE NETO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/epp/validad>
Id do Documento: 252814307674b7f-349-9ae6adbb24d

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO RELATIVO AO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2021

Em atendimento à exigência da Resolução TC nº 147/2021, no que se refere às contas prestadas pelo Prefeito do Município de Terezinha, nos termos do artigo 71, I, da Constituição Federal relativas ao exercício de 2021, notadamente no que diz respeito ao cumprimento das disposições constitucionais e legais relativas à forma e ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentados pela assessoria contábil do município, por meio da secretaria de finanças, discorremos:

A Controladoria Interna vem se estruturando a cada dia e ampliando suas ações, bem como cumprindo um rito mais apurado que permita ao gestor a garantia de cumprimento dos seguintes requisitos para a administração pública:

- a promoção de operações metódicas, regulares e repetidas que visem aferir, no processo de produção de bens e/ou serviços pelo município, a estrita observância aos princípios constitucionais da legalidade, publicidade, razoabilidade, economicidade e eficiência;
- a preservação dos recursos públicos municipais, buscando defendê-los e eximi-los de prejuízos advindos de desvios, desperdícios, abusos, erros, fraudes ou irregularidades;
- a promoção e o respeito a leis e regulamentações, bem como a normas e diretrizes emanadas do próprio órgão ou entidade, desde que não conflitem com a legislação em vigor; e
- a elaboração e a manutenção de dados financeiros e de gestão confiáveis, apresentando-os correta e ordenadamente, quando solicitados pelo Colendo Tribunal de Contas do estado de Pernambuco.

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.

A aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do Ensino representou um montante equivalente a 32,83% da receita resultante de impostos, não atendendo ao disposto no caput do artigo 212 da Constituição Federal. Demonstrativo Simplificado Abaixo:



PODER EXECUTIVO MUNICIPAL
CONTROLADORIA INTERNA DE TEREZINHA

RREO – Anexo 8 (LDB, Art. 72)

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)					
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS EXCETO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS JAN A DEZ (d)	DESPESAS LIQUIDADAS JAN A DEZ (e)	DESPESAS PAGAS JAN A DEZ (f)	INSCRITAS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
24. EDUCAÇÃO INFANTIL	1.409,25	0,00	0,00	0,00	0,00
24.1 - Creche	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.2 - Pré-escola	609,25	0,00	0,00	0,00	0,00
25. ENSINO FUNDAMENTAL	966.661,40	963.702,36	958.044,82	879.223,09	5.625,55
26. TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	968.070,65	963.702,36	958.044,82	879.223,09	5.625,55
APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL				VALOR	
27 - TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITAS DE IMPOSTOS) = (L14 (d ou e) + L26 (d ou e) + L23.1 (t))					8.568.977,77
28. (-) RESULTADOS LÍQUIDOS DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)					2.720.534,40
29. (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS = (L14b)					0,00
30. (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS					0,00
31. (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L34.1(ac) + L					0,00
32. TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))					5.847.993,37
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL			VALOR EXIGIDO (s)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33. APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS			4.453.252,88	5.847.609,31	132,43
RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCIAMENTO DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)
34 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	1.360.145,51	1.360.145,51	205.424,40	0,00	1.154.721,11
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	187.385,36	187.385,36	23.480,95	0,00	163.904,41
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	1.082.807,25	1.082.807,25	181.943,45	0,00	900.863,80
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	89.952,90	89.952,90	0,00	0,00	89.952,90

Os recursos aplicados nas ações e serviços públicos de **saúde** totalizaram **21,53%** 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, Demonstrativo simplificado abaixo:

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO PARA APLICAÇÃO EM ASPs	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas (e)	Despesas Pagas (f)
Total das Despesas com ASPs (XII) = (XI)	3.626.638,57	3.626.638,57	3.150.757,77
(-) Restos a Pagar Não Processados Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira (XIII)	0,00	0,00	0,00
(-) Despesas Custeadas com Recursos Vinculados à Parcela do Percentual Mínimo que não foi Aplicada em ASPs em Exercícios Anteriores (XIV)	0,00	0,00	0,00
(-) Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos a Pagar Cancelados (XV)	0,00	0,00	0,00
(=) VALOR APLICADO EM ASPs (XVI) = (XII - XIII - XIV - XV)	3.626.638,57	3.626.638,57	3.150.757,77
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPs (XVII) = (III) x 15% (LC 141/2012)	0,00	2.526.288,31	0,00
Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a ser Aplicada (XVIII) = (XVI (d ou e) - XVII)	0,00	1.100.350,26	0,00
Limite não Cumprido (XIX) = (XVIII) (Quando valor for inferior a zero)	0,00	0,00	0,00
PERCENTUAL DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS APLICADO EM ASPs (XVI / III)*100 (mínimo de 15% conforme LC nº 141/2012 ou % da Lei Orgânica Municipal)	21,53		

TRAJETÓRIA DE RETORNO AO LIMITE DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL								
2021			2021			2021		
1º Quadrimestre			2º Quadrimestre			3º Quadrimestre		
Limite Máximo (a)	% DTP (b)	% Excedente (c) = (b - a)	Redutor Mínimo de 1/3 do Excedente (d) = (1/3*c)	Limite (e) = (b - d)	% DTP (f)	Redutor Residual (g) = (f - a)	Limite (h) = (a)	% DTP (i)
54%	66,49%	12,49%	4,16%	62,33%	69,24%	15,24%	54%	67,54%

O comportamento da despesa total com **peçoal** durante o exercício, não guardou compatibilidade com os limites estabelecidos nos artigos 19 e 20 da Lei Complementar n.º 101/2000, totalizando **67,54%**, o que se deu pela redução dos recursos recebidos em contraposição ao aumento legal da despesa, sendo, no entanto, determinada a adequação dos percentuais o que se iniciou em janeiro de 2022 com ajustes.

O Limite de pessoal está sendo acompanhado pelo Gestor Municipal, que tem ciência do excesso no limite e o qual tem tomado providências para redução do mesmo.

O comportamento da aplicação total com **remuneração de pessoal em efetivo exercício do magistério** durante o exercício, perfez o percentual de **70%**, bem como os 30% atendendo com as normativas estabelecidas em Lei, guardando assim compatibilidade normativa. Demonstrativo Simplificado abaixo:




Prefeitura Municipal de Terezinha - PE

CNPJ 11.286.366/0001-95



PODER EXECUTIVO MUNICIPAL
CONTROLADORIA INTERNA DE TEREZINHA

 ESTADO DE PERNAMBUCO TRIBUNAL DE CONTAS	Resolução TC Nº 147, de 1º de dezembro de 2021 ANEXO XVIII	ANEXO TC-14 Page 2
--	---	------------------------------

PREFEITURA MUNICIPAL DE TEREZINHA		01.12.2021 á 31.12.2021		
DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS VINCULADOS ÀS FUNÇÕES EDUCAÇÃO E SAÚDE POR FONTE DE RECURSOS		Em R\$		
FONTES	Transferências recebidas	Despesas empenhadas	Despesas liquidadas	Despesas Pagas
EDUCAÇÃO				
FNDE				
Transf. Fundeb 70%	5.985.141,74	4.799.935,05	4.799.935,05	4.777.447,42
Transf. Fundeb 30%	0,00	2.615.816,79	2.615.816,79	2.579.990,81
Transf. Fundeb - Complementação da União - Entrada de Recurso	786.022,72	0,00	0,00	0,00
Transf. PNAE	455.273,42	455.273,42	455.273,42	455.273,42
Transf. Salário Educação	199.651,12	191.591,58	191.591,58	191.591,58
Transf. FNDE ao PDDE	1.680,00	0,00	0,00	0,00
Transf. FNDE ao PNAE	126.900,40	131.986,35	131.986,35	131.986,35
Transf. FNDE ao PNATE	127.041,90	112.300,40	112.300,40	112.300,40
Subtotal FNDE	7.226.437,88	7.871.025,26	7.871.025,26	7.812.711,60
Subtotal OUTROS RECURSOS VINCULADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	7.226.437,88	7.871.025,26	7.871.025,26	7.812.711,60

É O PARECER.

TEREZINHA-PE, 31 DE DEZEMBRO DE 2021.

Jordalino Cavalcante Neto

CONTROLADOR INTERNO DE TEREZINHA

Documento Assinado Digitalmente por: MATEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, JORDALINO CAVALCANTE NETO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validarDocSetingCodigoDoDocumento:25b143b0-5767-4b7f-a349-4baefadb12d3>