



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CONCEIÇÃO DO ARAGUAIA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Trav. Vereadora Virgolina Coelho, nº 1145 - Bairro São Luiz II.
CEP: 68.540-000 Conceição do Araguaia-PA

RELATÓRIO DE ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO

ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DO ANO DE 2023
PREFEITURA MUNICIPAL, SECRETARIAS E FUNDOS MUNICIPAIS.



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CONCEIÇÃO DO ARAGUAIA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Trav. Vereadora Virgolina Coelho, nº 1145 - Bairro São Luiz II.
CEP: 68.540-000 Conceição do Araguaia-PA

Destinatário: Tribunal de Contas dos Municípios – TCM/PA

Competência: Exercício Financeiro do ano de 2023

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DO ARAGUAIA/PA

1. Fundamentação Legal

O presente Relatório de análise da Unidade de Controle Interno acompanha as Contas de Governo e de Gestão do Município de Conceição do Araguaia, Estado do Pará, Exercício Financeiro do ano de 2023, como determina o Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará, nos termos da Resolução nº 11.535/14, de 1º de Julho de 2014.

Nos termos determinantes da Lei Municipal nº 1.253, de 05 de janeiro de 2017, de criação desta Controladoria Geral do Município, buscando o fiel cumprimento da Legislação, nos termos no artigo 37 da Constituição Federal, visando evidenciar os princípios constitucionais da Legalidade, Impessoalidade, Moralidade, Publicidade e Eficiência, na gestão do patrimônio público municipal, quanto às metas de receitas e despesas públicas, execução do orçamento, receitas municipais arrecadadas no período em pauta, as receitas oriundas de transferências legais constitucionais ao Município, bem como, limites de gasto com pessoal, e despesas totais.

A seguir são apresentadas, de forma analítica, as informações referentes às Demonstrações Contábeis e Financeiras do Exercício de 2023.

2. Resultado da Gestão Orçamentária e Financeira

2.1) Orçamento

A Lei Municipal nº 1.385, de 29/12/2022, já encaminhada a este Tribunal, aprovou o Orçamento Anual do Município e fixou despesas ao Executivo na ordem de **R\$ 185.000.000,00** (cento e oitenta e cinco milhões de reais).



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CONCEIÇÃO DO ARAGUAIA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Trav. Vereadora Virgolina Coelho, nº 1145 - Bairro São Luiz II.
CEP: 68.540-000 Conceição do Araguaia-PA

2.2) Receita Orçamentária

Os recursos financeiros arrecadados totalizaram **R\$211.924.264,05** (duzentos e onze milhões novecentos e vinte e quatro mil duzentos e sessenta e quatro reais e cinco centavos), conforme demonstrativo abaixo:

<u>CÓDIGO</u>	<u>ESPECIFICAÇÕES</u>	<u>REALIZADO</u>
1.0.0.0.00.0.0.00.00.00.00	RECEITAS CORRENTES	R\$193.478.352,46
1.1.1.0.00.0.0.00.00.00.00	RECEITA TRIBUTÁRIA (Impostos; Taxas e Contribuições)	R\$57.077.905,39
1.3.0.0.00.0.0.00.00.00.00	RECEITA PATRIMONIAL	R\$2.159.556,95
1.6.0.0.00.0.0.00.00.00.00	RECEITA DE SERVIÇOS	R\$4.568.713,49
1.7.0.0.00.0.0.00.00.00.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	R\$129.440.064,34
1.9.0.0.00.0.0.00.00.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$232.112,29
2.0.0.0.00.0.0.00.00.00.00	RECEITAS DE CAPITAL	R\$18.445.911,59
	Total Receitas Orçamentárias	R\$211.924.264,05

2.3) Da Receita Corrente Líquida do Exercício

A Receita Corrente Líquida apurada no exercício somou **R\$193.478.352,46** (cento e noventa e três milhões quatrocentos e setenta e oito mil trezentos e cinquenta e dois reais e quarenta e seis centavos).

2.4) Disponibilidade Financeira

Apresentam-se abaixo os saldos das disponibilidades financeiras do município de Conceição do Araguaia /PA:

Contas	Valor
Bancos com Conta movimento	R\$26.739.145,14



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CONCEIÇÃO DO ARAGUAIA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Trav. Vereadora Virgolina Coelho, nº 1145 - Bairro São Luiz II.
CEP: 68.540-000 Conceição do Araguaia-PA

2.5) Balanço Patrimonial

Apresentam-se abaixo os saldos das contas patrimoniais, demonstrando os bens, direitos, obrigações e variações patrimoniais ocorridas no ano de 2023.

Ativo Financeiro	Ativo Permanente
R\$27.412.611,88	R\$122.172.978,71
Passivo Financeiro	Passivo Permanente
R\$31.423.952,26	R\$60.500.923,91

2.6) Despesa Orçamentária

O total da despesa empenhada no período no exercício de 2023 significou **R\$208.478.024,61** (duzentos e oito milhões quatrocentos e setenta e oito mil vinte e quatro reais e sessenta e um centavos), tendo sido pago o montante de **R\$202.095.375,04** (duzentos e dois milhões noventa e cinco mil trezentos e setenta e cinco reais e quatro centavos).

Dotação atualizada	Valor Empenhado	Valor Liquidado	Valor Pago
R\$208.478.024,61	R\$208.478.024,61	R\$206.535.356,96	R\$202.095.375,04

2.7) Execução Financeira

CONTAS	PM
Saldo do exercício anterior	R\$19.135.598,15
Transferências Financeiras Recebidas	R\$132.336.238,36
Receita Orçamentária	R\$211.924.264,05
Receita Extraorçamentária	R\$32.167.448,47
Restos a Pagar não processados	R\$1.942.667,65
Restos a Pagar processados	R\$4.439.981,92
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$24.437.901,64
Outros pagamentos extraorçamentários	R\$1.346.897,26
Receita Total	R\$395.563.549,03
Saldo para o exercício seguinte	R\$26.739.245,14
Transferências Financeiras Concedidas	R\$132.336.238,36
Despesa Orçamentária	R\$208.478.024,61
Despesa Extraorçamentária	R\$28.010.040,92



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CONCEIÇÃO DO ARAGUAIA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Trav. Vereadora Virgolina Coelho, nº 1145 - Bairro São Luiz II.
CEP: 68.540-000 Conceição do Araguaia-PA

Restos a Pagar não processados	R\$1.161.637,42
Restos a Pagar processados	R\$1.663.093,65
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$23.761.049,60
Outros pagamentos extraorçamentários	R\$1.424.260,25
Total Da Despesa	R\$395.563.549,03

2.8) Contratação de Operação de Crédito por Antecipação da Receita (Art. 38, IV, “b” da LRF)

A Gestão Pública não contratou Operação de Crédito.

2.9) Licitação

Os processos licitatórios realizados no Exercício Financeiro do ano de 2023 fundamentaram-se no que disciplina a Lei 8.666/93, Lei 10.520/02, demais legislações correlatas e, ao regramento estabelecido pela Resolução 11.535/2014 TCM/PA.

As despesas realizadas por meio de processos licitatórios e procedimentos administrativos foram todas publicadas no mural dos jurisdicionados do TCM/PA, e no Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Conceição do Araguaia/PA.

3. Dos Dispositivos Constitucionais e Legais

3.1) EDUCAÇÃO– Limites Legais

3.1.1) Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (art. 212, CF)

O Município cumpriu o disposto no art. 212, da Constituição Federal, sendo aplicado na Educação o percentual de 25%, cujo índice atinge o limite constitucional, que exige aplicação mínima de 25% dos Impostos Arrecadados e Transferidos.

3.1.2) FUNDEB

Os recursos recebidos a título do FUNDEB totalizaram R\$46.404.351,57 (quarenta e seis milhões quatrocentos e quatro mil trezentos e cinquenta e um reais e cinquenta e sete centavos), tendo o Município aplicado o



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CONCEIÇÃO DO ARAGUAIA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Trav. Vereadora Virgolina Coelho, nº 1145 - Bairro São Luiz II.
CEP: 68.540-000 Conceição do Araguaia-PA

percentual de 81,66%, na remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício, atendendo, portanto, o que prevê o art. 212-A, XI, da Constituição Federal.

3.1.3) Demonstrativo de Receita e Aplicação dos Recursos

	Valor	
TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB	R\$46.369.029,34	
DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS	Valor	%
Remuneração da Educação básica (70%)	R\$37.299.902,34	81,66%

3.2) SAÚDE

3.2.1) Limites legais

Em prol das ações e serviços públicos de Saúde, o Município aplicou o correspondente a 15,02%, da receita de R\$16.283.545,04 (dezesseis milhões duzentos e oitenta e três mil quinhentos e quarenta e cinco reais e quatro centavos).

3.2.2) Despesas com ações e serviços públicos de saúde

Impostos Arrecadados e Transferidos	Valor
Recursos Próprios Transferidos pela Prefeitura ao FMS	R\$18.645.198,07
Percentual dos Recursos Próprios Transferidos ao FMS	16,41%

Valor Aplicado	R\$16.283.545,04
Percentual do Valor Aplicado Correspondente	15,02%

3.3) PESSOAL– Limites Legais

3.3.1) Poder Executivo

Os gastos com pessoal do **Poder Executivo** totalizaram **R\$92.939.862,09** (noventa e dois milhões novecentos e trinta e nove mil oitocentos e sessenta e dois reais e nove centavos), o equivalente a 49,17% da Receita Corrente Líquida.



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CONCEIÇÃO DO ARAGUAIA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Trav. Vereadora Virgolina Coelho, nº 1145 - Bairro São Luiz II.
CEP: 68.540-000 Conceição do Araguaia-PA

3.3.1.1) Poder Executivo Consolidado (Adm. Direta e Indireta)

Despesa Com Pessoal	
Despesa Bruta Com Pessoal	R\$93.829.825,54
Pessoal Ativo	R\$93.829.825,54
Pessoal Inativo e Pensionistas	R\$ 0,00
Outras Despesas de Pessoal – Contrato de Terceirização (Art. 18, § 1º – LRF)	R\$ 0,00
Despesas não computadas (art. 19, § 1º – LRF)	R\$889.963,45
Indenização por Demissão e Incentivo à Demissão Voluntária	R\$884.133,70
Decorrentes de Decisão Judicial	R\$5.829,75
Despesas de Exercícios Anteriores	R\$0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	R\$ 0,00
Despesa Líquida com Pessoal	R\$92.939.862,09
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$193.478.352,46
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às emendas Individuais (art. 166-A, §1º, da CF)	R\$3.937.226,00
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas de Bancada (art. 166, §6º, da CF)	R\$513.000,00
= Receita Corrente Líquida ajustada para cálculo dos limites da despesa com pessoal	R\$189.028.126,46
Despesa Total com Pessoal – DTP	R\$92.939.862,09
TDP/RCL – %	49,17%

3.3.2) Município

O dispêndio com pessoal do **Município** perfaz o montante de **R\$95.475.847,68** (noventa e cinco milhões quatrocentos e setenta e cinco mil oitocentos e quarenta e sete reais e sessenta e oito centavos), correspondente a 50,51% da Receita Corrente Líquida, devendo ser observado o limite máximo de 60,00% estabelecido no art. 169, da Constituição Federal c/c art. 19, inc. III, da LRF.

3.3.2.1) Do Limite do Município (Art. 19, inciso III, da LC 101/2000)

Valor Aplicado – Órgão / Poder	Receita Corrente Líquida	Valor do Gasto	%
Legislativo	R\$193.478.352,46	R\$2.535,985,49	1,34%
Executivo		R\$92.939.862,09	49,17%
Gasto do Ente da Federação		R\$95.475.847,68	50,51%



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CONCEIÇÃO DO ARAGUAIA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Trav. Vereadora Virgolina Coelho, nº 1145 - Bairro São Luiz II.
CEP: 68.540-000 Conceição do Araguaia-PA

5. Conclusão

No que tange aos procedimentos internos administrativos, periodicamente foram realizadas reuniões entre secretário de gestão e planejamento, e finanças, demais secretários municipais gestores das pastas que compõe e regem as secretarias municipais, Departamento de Compras, Contabilidade, Licitações, Tesouraria, Recursos Humanos, e este Controle Interno, a fim de se estabelecer procedimentos reguladores visando impedir o retardo do atendimento às demandas das unidades gestoras, da quitação de despesas realizadas junto a fornecedores, além da incidência de erros que obstruam a transparência das ações da gestão municipal, buscando o equilíbrio orçamentário e financeiro entre receitas e despesas, a fim de evitar o descumprimento dos regramentos que norteiam a gestão pública brasileira.

Por fim, diante do exposto, esta Unidade de Controle adotou uma postura integrada, baseada na documentação recebida, especialmente do setor de contabilidade, 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 estimulando a obediência e o zelo às políticas adotadas por esta Gestão Municipal, entendendo que os dispositivos relacionados ao dever de prestar contas foram devidamente obedecidos e cumpridos.

No que se refere à legalidade dos atos de gestão financeira, orçamentária e patrimonial, é a análise que faz esta Controladoria Interna, salvo melhor juízo.

Conceição do Araguaia/PA, 26 de março de 2024.

Larissa Gonçalves Macedo
Controladora Geral do Município
Port. 018/2024