



Prefeitura Municipal de Terra Santa
CNPJ: 23.060.866/0001-93
Sistema de Controle Interno
Controladoria Geral

Relatório Anual de 2021 Consolidado

Controle Interno

O Sistema de Controle Interno deste Órgão compreende as atividades de auditoria, fiscalização, avaliação de gestão, bem como o acompanhamento da execução orçamentária, financeira, patrimonial, administrativa e contábil, ou qualquer ato que resulte em receita e despesa para o Poder Público Municipal.

1- APRESENTAÇÃO

Poder Executivo Municipal, em cumprimento ao que dispõe os artigos 70 e 74 da Constituição Federal; artigos 75 a 80 da Lei 4.320/64; art. 59 da Lei Complementar 101/00 e Instrução Normativa do TCM/PA, passa a apresentar o ***Relatório Consolidado do Controle Interno, parte integrante do Balanço Geral Consolidado de 2021 da Prefeitura Municipal de Terra Santa do Estado do Pará***, que está sujeita ao regime de fiscalização contábil, financeira, orçamentária e patrimonial.

2- INTRODUÇÃO

O Controle Interno a fim de padronizar seus relatórios passa a relatar os aspectos que condicionaram o comportamento contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional sob a visão deste órgão.

Assim, conforme determinação do artigo 74 da Constituição Federal de 1988, cabe



Prefeitura Municipal de Terra Santa
CNPJ: 23.060.866/0001-93
Sistema de Controle Interno
Controladoria Geral

ao Controle Interno:

“I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;

IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional”.

O Balanço Geral Consolidado de 2021 demonstra que houve uma evolução das Práticas implementadas por instrução legal, o que proporcionou um maior equilíbrio às contas públicas, demonstrando que a condução dos negócios públicos tem sido pautada em uma gestão fiscal responsável.

Na função de acompanhamento concomitante, o Controle Interno deste Município atendendo as determinações legais pertinentes, normatizou e otimizou as prestações de serviços internos, adotando medidas de planejamento e programação financeira, preservando a legalidade e desta forma, também garantindo a legitimidade dos procedimentos.

Este órgão adotou uma postura integrada, buscando auxílio nas assessorias do município, na obtenção de informações claras, visando o cumprimento dos programas e metas do governo, atendendo a legislação pertinente e estimulando a obediência e o zelo às políticas adotadas pela administração.

3- ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO

Em cumprimento das normas dispostas na Lei 4.320/64, Lei Complementar 101/2000 e as Instruções do TCM/PA, o Controle Interno acompanhou a legalidade dos atos que geraram receitas e despesas públicas com o nascimento ou extinção de direitos e obrigações culminando com posteriores medidas de compatibilização necessárias ao seu



Prefeitura Municipal de Terra Santa
CNPJ: 23.060.866/0001-93
Sistema de Controle Interno
Controladoria Geral

regular cumprimento e verificação da implementação das metas com eficiência e eficácia, atingindo os resultados propostos.

4 ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO SOB O BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2021 CONSOLIDADO.

A Lei Orçamentária Anual -LOA nº 290/2020 /PMTS, de 21 de dezembro de 2020, estimou a Receita em R\$ 79.436.727,00 (Setenta e nove milhões, quatrocentos e trinta e seis mil e setenta e sete reais) e fixou a Despesa em igual valor. Consta no art. 4º, inciso I da citada Lei, autorização para abertura de créditos suplementares até o limite de 40% (quarenta por cento) do total do orçamento geral.

Artigo 4º - Fica o Chefe do Poder Executivo Municipal, de acordo com o artigo 165, & 8º da Constituição Federal e art. 7º, incisos I e II, c/c o art. 43 da Lei nº 4.320/64, autorizo a:

I – Abrir créditos suplementares para os Poderes: Executivo e Legislativo, efetuar transposição, remanejamento ou transferência de recursos de uma categoria de programação para outra, ou de um órgão para outro, até o limite de 40% (quarenta por cento) do total da despesa autorizada para o exercício financeiro de 2021, utilizando como fonte de recursos, desde que não comprometidos:

I.1 – O excesso ou provável excesso de arrecadação, observada a tendência do exercício;

I.2 – O superávit financeiro do exercício anterior;

I.3 – Anulação parcial ou total de dotações.

Parágrafo Único – *Excluem-se desse limite os critérios adicionais suplementares autorizados por leis municipais específicas aprovadas no exercício.*

Neste sentido, foram abertos Créditos Suplementares até 12/2021 no montante de R\$ 33.939.084,00 referente a 51,99% do limite autorizado de 40% (quarenta por cento) da Lei nº 290/2020/PMTS e mais 12% (doze por cento) incluídos através da Lei nº 305/2021/PMTS, do dia 21 de Dezembro de 2021.

Foi aberto crédito especial através da Lei nº 292/2021/PMTS do dia 30 de



Prefeitura Municipal de Terra Santa
CNPJ: 23.060.866/0001-93
Sistema de Controle Interno
Controladoria Geral

abril de 2021, no valor de R\$ 1.500.000,00 (Hum milhão e quinhentos mil reais).

Foi aberto crédito especial através da Lei nº 295/2021/PMTS do dia 14 de maio de 2021, no valor de R\$ 125.694,55 (Cento e vinte e cinco mil, seiscentos e noventa e quatro reais e cinquenta e cinco centavos);

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
REC.CORRENTES	76.596.932,10	71.936.488,23	4.660.443,87
IMP.TAX.CONT.MELHORIA	3.995.298,77	3.822.295,88	173.002,89
REC. DE CONTRIBUIÇÃO	282.560,00	424.087,28	-141.527,28
REC.PATRIMONIAL	105.571,00	166.900,14	-61.329,14
REC. DE SERVIÇOS	929.432,00	707,32	928.724,68
TRANSF.CORRENTES	71.278.410,33	67.460.559,06	3.817.851,27
OUTRAS REC. CORRENTES	5.660,00	61.938,55	-56.278,55
REC. DE CAPITAL	2.839.794,90	222.900,00	2.616.894,90
DEFICIT		2.872.666,13	
TOTAL RECEITAS	79.436.727,00	72.159.388,23	7.277.338,77

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	SALDO
DESPESAS.CORRENTES	72.916.931,00	69.401.695,35	3.515.235,65
PESSOAL E ENC.SOCIAIS	42.853.684,00	42.154.282,55	699.401,45
JUROS E ENC.DA D IVIDA	0,00	0,00	0,00
OUT.DESP.CORRENTES	30.063.247,00	27.247.412,80	2.815.834,20
DESPESAS DE CAPITAL	6.520.046,00	5.630.359,01	889.686,99
INVESTIMENTOS	5.095.546,00	4.205.941,81	889.604,19
AMORTIZAÇÃO DA DIVIDA	1.424.500,00	1.424.417,20	82,80
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	79.436.977,00	75.032.054,36	4.404.922,64

DESPESA TOTAL COM PESSOAL		
RCL		71.936.488,23



Prefeitura Municipal de Terra Santa
CNPJ: 23.060.866/0001-93
Sistema de Controle Interno
Controladoria Geral

Despesa Total com Pessoal	41.587.276,86	57,81%
Limite máximo	43.161.892,94	60,00%
Limite Prudencial	41.003.798,29	57,00%
Limite de Alerta	38.845.703,65	54,00%

5- ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO SOB O BALANÇO FINANCEIRO 2021 CONSOLIDADO.

Conforme pode ser observado no Balanço Financeiro do Exercício de 2021, as Receitas Orçamentárias de R\$ 72.159.388,23 (Setenta e dois milhões, cento e cinquenta e nove mil, trezentos e oitenta e oito reais e vinte e três centavos), contra as Despesas Orçamentárias de R\$ 75.032.054,36 (setenta e cinco milhões, trinta e dois mil, cinquenta e quatro reais e trinta e seis centavos), foram inscritos em Restos a Pagar do Município R\$ 3.309.520,53 (Três milhões, trezentos e nove mil, quinhentos e vinte reais e cinquenta e três centavos).

Apresentando um Saldo de disponibilidades financeiras para o Exercício Seguinte no valor de R\$ 3.626.597,50 (três milhões, seiscentos e vinte e seis mil, quinhentos e noventa e sete reais e cinquenta centavos). Fechando as contas do Balanço Financeiro de forma considerável.

INGRESSOS	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	72.159.388,23
RECURSOS DO. EXERCÍCIO CORRENTE	40.460.320,60
ASSISTENCIA SOCIAL	0,00
EDUCAÇÃO	227.709,55
EDUCAÇÃO ESPECIAL- REM.APLIC.FINANCEIRA	75.600,60

GERAL TOTAL	5.759.579,08
ORDINÁRIO	33.660.758,97
FUNDEB	735.584,09
SAÚDE	119,50
REC.PROPRIOS –FUNDOS ESPECIAIS	31.008.594,50



Prefeitura Municipal de Terra Santa
CNPJ: 23.060.866/0001-93
Sistema de Controle Interno
Controladoria Geral

TRANSF. E CONVENIOS ESTADUAIS VINCULADOS	690.473,13
REC. EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	14.978.147,20
INSCRIÇÃO RESTOS A PAGAR	3.309.520,53
REST/PAGAR N. PROCESSADOS.	404.038,22
REST/PAGAR PROCESSADOS	2.905.482,31
DEPOSITOS RESTITUIVEIS - VINCULADOS	10.555.065,40
OUTROS REC EXTRA ORÇAMENT	1.113.561,27
SALDO DO EXERC. ANTERIOR	5.468.664,58
TOTAL DA RECEITA	135.647.365,20

DISPÊNDIOS	
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	75.032.054,36
RECURSOS DO. EXERCÍCIO CORRENTE	37.275.905,81
ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00
EDUCAÇÃO	1.158.786,37
ENSINO FUNDEB MAGISTÉRIO	0,00
TOTAL GERAL	2.656.534,21
ORDINÁRIO	26.838.976,26
FUNDEB	
SAÚDE	311.636,73
SAÚDE GERAL	
TRANSFERÊNCIA SOCIAL GERAL	2.437.198,65
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS ESTADUAIS VINCULADOS	322.019,08
TRANSF. FINANC. CONCEDIDAS	43.041.165,19
PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	13.947.548,15
RESTOS A PAGAR-PAGOS	2.963.913,13
REST/PAGAR . PROCESSADOS.	2.394.768,63
REST/PAGAR N/ PROCESSADOS	569.144,50

DEPOSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	9.757.178,74
OUTROS PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS	1.226.456,28
SALDO PARA/EXERC. SEGUINTE	3.626.597,50



Prefeitura Municipal de Terra Santa
CNPJ: 23.060.866/0001-93
Sistema de Controle Interno
Controladoria Geral

TOTAL DA DESPESA	135.647.365,20
-------------------------	-----------------------

6- ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO SOB O BALANÇO PATRIMONIAL 2021 CONSOLIDADO.

Em observância ao Balanço Patrimonial do Exercício de 2021, conclui-se que o total do Ativo Circulante de R\$ 6.612.569,91 (seis milhões, seiscentos e doze mil, quinhentos e sessenta e nove reais e noventa e um centavos) e do Passivo Circulante R\$ 10.386.044,87 (dez milhões, trezentos e oitenta e seis mil, quarenta e quatro reais e oitenta e sete centavos), apresentando no Patrimônio Líquido de R\$ -16.172.758,14 (dezesseis milhões, cento e setenta e dois mil, setecentos e cinquenta e oito reais e quatorze centavos).

ATIVO	
ATIVO CIRCULANTE	6.612.569,91
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.626.597,50
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	1.713.489,89
DEMAIS CRED A CURTO PRAZO	1.231.050,80
ESTOQUES	41.431,72
ATIVO NÃO CIRCULANTE	38.645.674,79
BENS MOVEIS	7.979.687,09
BENS IMÓVEIS	38.460.059,93
(-)DEPRECIÇÃO ACUMULADA	-7.794.072,23
TOTAL DO ATIVO	45.258.244,70

PASSIVO	
PASSIVO CIRCULANTE	10.386.044,87
OBRIG. TRAB. PREV. E ASSISTENCIAL	2.099.152,00
FORN E CONT PAGAR/CURTO PRAZO	2.141.978,14
DEMAIS OBRIG A CURTO PRAZO	6.144.914,73
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.003.792,78
OBRIG. TRAB PREV E ASSISTENCIAIS	7.963.765,14
PESSOAL A PAGAR	27.017,58
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	7.936.747,56



Prefeitura Municipal de Terra Santa
CNPJ: 23.060.866/0001-93
Sistema de Controle Interno
Controladoria Geral

<i>FORN/CONT A PAGAR A LONGO PRAZO</i>	40.027,64
TOTAL DO PASSIVO	18.389.837,65
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<i>SUPERAVIT OU DÉFICITS ACUMULADOS</i>	-16.172.758,14

TOTAL DO PATRIMONIO LÍQUIDO	-16.172.758,14
TOTAL	2.217.079,51

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS	
<i>ATIVO FINANCEIRO</i>	4.643.835,98
<i>ATIVO PERMANENTE</i>	40.614.408,72
<i>PASSIVO FINANCEIRO</i>	10.546.595,37
<i>PASSIVO PERMANENTE</i>	8.248.255,70
<i>SALDO PATRIMONIAL</i>	26.463.393,63

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS	
COMPENSAÇÕES	7.136.391,44
<i>EXEC DE DIR CONV E OUT INST CONG</i>	5.719.691,44
<i>EXEC DE DIREITOS CONTRATUAIS</i>	1.416.700,00
TOTAL	7.136.391,44
PASSIVOS COMPENSAÇÕES	183.549.459,72
<i>EXEC DE OBRIG CONVE E OUTROS</i>	2.676.947,20
<i>EXEC DE OBRIG CONTRATUAIS</i>	180.872.512,52
TOTAL	183.549.459,72



Prefeitura Municipal de Terra Santa
CNPJ: 23.060.866/0001-93
Sistema de Controle Interno
Controladoria Geral

7 ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO SOB AS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 2021 CONSOLIDADO.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DO EXERCÍCIO	
IMPOST/TAXAS E CONT DE MELHORIA	3.753.803,04
CONTRIBUIÇÕES	424.087,28
EXP/VENDA DE BENS SERV E DIREITOS	707,32
VARIA PATRI AUMENT FINANCEIRAS	172.208,00
TRANSFER E DELGAÇÕES RECEBIDAS	117.591.560,47
VALORIZAÇÃO E/GANHOS COM ATIVOS E DESINCOR POR AÇÃO PASSIVOS	1.474.505,87
OUTRAS VAR. PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	61.938,55
TOTAL	123.478.810,53
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	42.592.801,76
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	354.162,50
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	27.304.909,24
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS E FINANCEIRAS	418.645,93
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	50.282.219,65
TRIBUTÁRIAS	636.462,81
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	15.500,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	121.604.701,89
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERAVIT)	1.874.108,64
TOTAL	123.478.810,53
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS	
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	4.406.976,00
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	1.424.417,20

8 PERCENTUAIS APLICADOS NO BALANÇO CONSOLIDADO EXERCÍCIO 2021



Prefeitura Municipal de Terra Santa
CNPJ: 23.060.866/0001-93
Sistema de Controle Interno
Controladoria Geral

- 1- Ações de Saúde: 15,94%;
- 2- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério: 70.99%;
- 3- Despesa com Pessoal: 57.81%;
- 4- Percentual de aplicação em MDE sobre a Receita Líquida de impostos:
45,15%.

9 CONCLUSÃO

O **Controle Interno** avaliando o processo de prestação de contas quanto aos diversos aspectos que envolvem a Administração do Município, no que se refere à eficiência, eficácia e efetividade, constata uma evolução da gestão administrativa do presente Balanço Consolidado do Exercício de 2021.

A implementação de procedimentos de controle, fruto do desejo de aprimoramento, vem favorecer a aplicação de recursos públicos de forma mais eficaz, propiciando a efetividade das ações públicas em benefício da sociedade. Possibilitando ainda, que ao constatar quaisquer fragilidades, sejam adotadas, caso necessário, medidas corretivas.

Para obtenção da avaliação do que a legislação determina, foi realizada uma verificação com dados reais extraídos da Contabilidade do Município. Assim, feita pelo Orçamento e a Execução, alimentada pelos Balancetes, para que o Controle Interno possa emitir juízo de valor sobre o desempenho do comportamento contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

As ações executadas pelo Município de Terra Santa – PA no exercício, foram voltadas para a manutenção das atividades e serviços públicos, das políticas públicas de Estado e de Governo, para o atendimento das necessidades da população municipal e buscando o cumprimento de todos os limites legais, configurando o cumprimento das metas e prioridades estabelecidas.

O atendimento às recomendações do Controle Interno referente ao Balanço Consolidado de 2021 geraram bons resultados e com base nestes procedimentos, novas técnicas vem sendo implantadas para auxiliar o Gestor deste Município quanto aos aspectos técnicos de uma metodologia em construção permanente na busca de novos



Prefeitura Municipal de Terra Santa
CNPJ: 23.060.866/0001-93
Sistema de Controle Interno
Controladoria Geral

e melhores tempos para a Administração Municipal.

Cabe ressaltar que este órgão de controle interno está se reestruturando a cada dia para avançar, efetivando acompanhamento focado também em aspectos gerenciais, de maneira a contribuir mais diretamente na condução do Município.

Este relatório buscou atender além das exigências da Instrução Normativa do TCM/PA, a todos os mandamentos legais.

É o Relatório .

Terra Santa/PA, 30 de março de 2022.

TARCÍSIO AUGUSTO C. ALMEIDA
Controlador Geral
Port. nº 015/2021 / CRA-PA nº 16.381