



ESTADO DO AMAZONAS  
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI  
CONTROLE INTERNO  
RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2022

**CONTROLE INTERNO  
RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO  
EXERCÍCIO 2022**



## INTRODUÇÃO

O presente Relatório Técnico Conclusivo do Controle Interno da Prefeitura Municipal de Apuí-AM acompanha como parte integrante da Prestação de Contas Anual referente ao exercício de 2022.

As atividades de Controle Interno encontram-se previsto na Constituição Federal 1988 em seu artigo 70, no artigo 59 da Lei Complementar 101 de 2000 (LRF), nos artigos 76 a 80 da Lei Federal nº 4320/64, no artigo 126 da Constituição do Estado do Amazonas e no artigo 4º parágrafo primeiro da resolução nº 04 de 2002 do TCE/AM e demais legislações.

Os trabalhos da controladoria municipal foram realizados de forma preventiva, sendo fiscalizado por amostragem, onde, através de análise e diagnósticos emitimos orientações visando ao cumprimento das determinações legais, também atuamos concomitantemente e posteriormente aos atos administrativos com a finalidade de sanar inconformidades ou deficiências administrativas, verificando assim a legalidade dos atos dos agentes públicos responsáveis pela gestão.

## GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Conforme disposto na Lei Municipal nº462, de 23 de dezembro de 2021 - LOA 2022, que estima a receita e fixa a despesa para o exercício financeiro de 2022, a receita foi estimada em **R\$ 50.454.342,00** (cinquenta milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil, trezentos e quarenta e dois reais) decorrente de arrecadação de tributos, contribuições e outras receitas correntes.

Na composição desse valor, estão englobadas as receitas correntes de **R\$ 57.172.540,00** (cinquenta e sete milhões, cento e setenta e dois mil, quinhentos e quarenta reais), as receitas de capital **R\$ 0,00** (zero), assim como correspondente dedução do FUNDEB em **R\$ 6.718.198,00** (seis milhões, setecentos e dezoito mil, cento e noventa e oito reais).

Verificamos que em 2022, foi arrecadado e apropriado pelo regime de caixa, em conformidade com o Art. 35, da Lei nº 4.320, de 1964, o montante de **R\$ 73.862.814,09** (setenta e três milhões,

AP



ESTADO DO AMAZONAS  
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUÍ  
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2022

oitocentos e sessenta e dois mil, oitocentos e catorze reais e nove centavos), ou seja, **146,40%** do valor estimado.

Destacamos, para fins de apuração do resultado orçamentário, que houve transferências de duodécimos da ordem de **R\$ 2.613.357,48** (dois milhões, seiscentos e treze mil, trezentos e cinquenta e sete reais e quarenta e oito centavos), conforme quadro 1 **demonstrativo da despesa empenhada, liquidada e paga:**

Quadro 1

| DESCRIPTIVO                                      | EMPENHADA (R\$)      | %              | LIQUIDADADA          | %             | PAGA (R\$)           | %             |
|--|----------------------|----------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| DESPESAS CORRENTES                               | 64.914.773,33        |                | 62.258.749,71        |               | 60.658.047,39        |               |
| DESPESAS DE CAPITAL                              | 12.667.349,34        |                | 7.416.016,82         |               | 7.369.624,12         |               |
| <b>SUBTOTAL DESPESA</b>                          | <b>77.582.122,67</b> |                | <b>69.674.766,53</b> |               | <b>68.027.671,51</b> |               |
| DUODÉCIMOS                                       | 2.643.000,00         |                | 2.613.357,48         |               | 2.613.357,48         |               |
| SUBTOTAL DESPESA COM DUODÉCIMOS E TRANSFERÊNCIAS | 80.225.122,67        |                | 72.288.124,01        |               | 70.641.028,99        |               |
| <b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>                    | <b>-6.362.308,58</b> | <b>-8,6137</b> | <b>1.574.690,08</b>  | <b>2,1319</b> | <b>3.221.785,10</b>  | <b>4,3618</b> |

FONTE: SCIM - Sistema de Controle Interno Municipal e Balanço Orçamentário 2022

Através do Balanço Orçamentário verificou-se a efetiva arrecadação, bem como, sua correta contabilização conforme segue no quadro 2 do **Resultado da Arrecadação Orçamentária:**

Quadro 2

| DESCRIPTIVO                                      | VALOR                    |
|--|--------------------------|
| (+) Previsão da Receita 2022                     | R\$ 50.454.342,00        |
| (-) Receita Arrecadada 2022                      | R\$ 73.862.814,09        |
| <b>(=) Resultado da Arrecadação Orçamentária</b> | <b>R\$ 23.408.472,09</b> |
| <b>(%) da Arrecadação conforme o Previsto</b>    | <b>146,40%</b>           |

FONTE: LOA 2022 e Balanço Orçamentário 2022

No exercício de 2022 foram arrecadados um montante de **R\$ 73.862.814,09** (setenta e três milhões oitocentos e sessenta e dois mil oitocentos e catorze reais e nove centavos), o que representa **146,40%** da Execução orçamentária, representando assim, um superávit de arrecadação de **46,40%**.

No Município de Apuí as receitas representam: Tributárias **5,408%**, de Contribuições para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública **1,836%**, Patrimonial **3,474%**, Transferências Correntes Intergovernamentais **84,359%**, Receita de Capital **4,877%** e Outras Receitas Correntes **0,047%**.

Já no quadro 3 representamos o resultado orçamentário de **-5,04%** equivalente a **-R\$ R\$ 3.719.308,58** (três milhões, setecentos e dezenove mil, trezentos e oito reais e cinquenta e oito centavos), seguido pelo quadro 4 onde detalha a execução do orçamento de 2022.

AR



ESTADO DO AMAZONAS  
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI  
CONTROLE INTERNO  
RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2022

Quadro 3

| DESCRIPTIVO                                      | VALOR                    |
|--|--------------------------|
| Receita Orçamentária Arrecadada 2022             | R\$ 73.862.814,09        |
| Despesa Orçamentária Realizada 2022              | R\$ 77.582.122,67        |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária - 2022</b> | <b>-R\$ 3.719.308,58</b> |

FONTE: Balanço Orçamentário 2022

Quadro 4

| DESCRIPTIVO  | VALOR                 |
|--|-----------------------|
| (+) Fixação da Despesa (Bal. Orçam. 2022-Dotação atualizada) | R\$ 78.011.695,75     |
| (-) Total de Despesa Realizada-empenhada (Bal. Orçam. 2022)  | R\$ 77.582.122,67     |
| <b>(=) Total de Economia Orçamentária</b>                    | <b>R\$ 429.573,08</b> |
| <b>(%) da Despesa conforme o Previsto</b>                    | <b>0,55%</b>          |

FONTE: LOA 2022 e Balanço Orçamentário 2022

Nota-se que inicialmente a Lei Municipal nº462, de 23 de dezembro de 2021 - LOA 2022, fixou as despesas em **R\$ 50.454.342,00** (cinquenta milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil, trezentos e quarenta e dois reais), no entanto, houve atualização da dotação inicial através de créditos adicionais no valor de **R\$ 27.557.353,75** (vinte e sete milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, trezentos e cinquenta e três reais e setenta e cinco centavos), ficando fixada em **R\$ 78.011.695,75** (setenta e oito milhões, onze mil, seiscentos e noventa e cinco reais e setenta e cinco centavos), mesmo assim, a Economia Orçamentária representa **0,55%**, destacando desta forma na execução financeira/orçamentária, um equilíbrio nas contas públicas entre a receita arrecadada e as despesas realizadas.

#### APLICAÇÃO NO ENSINO

Específico à aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino, o município teve uma receita de impostos e transferências correspondente ao montante de **R\$ 42.979.762,48** (quarenta e dois milhões, novecentos e setenta e nove mil, setecentos e sessenta e dois reais e quarenta e oito centavos).

A Constituição Federal de 1988 determina em seu artigo 212, que o **valor mínimo** a ser aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino deve ser de **R\$ 10.744.940,62** (dez milhões, setecentos e

AR



ESTADO DO AMAZONAS  
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUÍ  
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2022

quarenta e quatro mil, novecentos e quarenta reais e sessenta e dois centavos), equivalente a **25%** da receita.

As despesas com o ensino infantil e fundamental (empenhadas, liquidadas e pagas), assim como os percentuais respectivos estão demonstradas no quadro a seguir:

Quadro 5

| Receitas e Transferências de Impostos : |                          |               |                         | R\$ 42.979.762,48 |                         |               |
|---|--------------------------|---------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|---------------|
| Valor de aplicação mínima (25%) :       |                          |               |                         | R\$ 10.744.940,62 |                         |               |
| DESCRIPTIVO                             | EMPENHADA                | %             | LIQUIDADADA             | %                 | PAGA                    | %             |
| Ensino Infantil                         | R\$ 5.581.047,23         | 12,99%        | R\$ 5.579.047,23        | 12,98%            | R\$ 5.176.381,92        | 11,54%        |
| Ensino Fundamental                      | R\$ 14.018.612,92        | 32,62%        | R\$ 12.172.092,31       | 28,32%            | R\$ 11.418.810,48       | 4,14%         |
| Deduções FUNDEB                         | R\$ 1.799.738,31         | 4,19%         | R\$ 1.799.738,31        | 4,19%             | R\$ 1.799.738,31        | 4,19%         |
| VAAF                                    | R\$ 3.454.316,46         | 8,04%         | R\$ 3.454.316,46        | 8,04%             | R\$ 3.454.316,46        | 8,04%         |
| VAAT                                    | R\$ 3.282.263,82         | 7,64%         | R\$ 3.282.263,82        | 7,64%             | R\$ 3.224.017,82        | 7,50%         |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>R\$ 11.063.341,56</b> | <b>25,74%</b> | <b>R\$ 9.214.820,95</b> | <b>21,44%</b>     | <b>R\$ 8.117.119,81</b> | <b>18,89%</b> |

FONTE: SCIM - Sistema de Controle Interno Municipal

O quadro acima, considerando o princípio da anualidade a despesa empenhada, liquidada e paga, conclui-se que o Município aplicará **25,74%**, neste caso, atingindo o limite constitucional, também consta em Restos a Pagar o montante de **R\$ 1.848.520,61** (um milhão, oitocentos e quarenta e oito mil, quinhentos e vinte reais e sessenta e um centavos).

Considerando o total Empenhado, Liquidado, Pago e os Restos a Pagar referente as ações vinculadas à manutenção e desenvolvimento do ensino, destaca-se que o Município aplicará **25,74%**, atingindo assim o limite mínimo vinculado ao ensino, estando **0,74%** acima do limite constitucional.

### APLICAÇÃO RECURSOS FUNDEB

O Controle Interno do Município verificou quanto ao FUNDEB (Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização do Magistério dos Profissionais da Educação), prevista na Lei nº 14.113, de 2020, que o montante das receitas foi da ordem de **R\$ 16.345.526,09** (dezesseis milhões, trezentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e vinte e seis reais e nove centavos).

Desta forma, para que ocorra a aplicação mínima de **90%** exigidas na lei supramencionada (art. 25, § 3º), será necessária a utilização de, no mínimo, **R\$ 14.710.973,48** (quatorze milhões,



ESTADO DO AMAZONAS  
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI  
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2022

setecentos e dez mil, novecentos e setenta e três reais e quarenta e oito centavos) dos recursos do FUNDEB no presente exercício de 2022.

Já de acordo com o art. 26 da Lei nº 14.113, de 2020, **R\$ 8.116.778,36** (oito milhões, cento e dezesseis mil, setecentos e setenta e oito reais e trinta e seis centavos), equivalente a **70%** dos recursos do FUNDEB, deverão ser destinados ao pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício da rede pública.

Quadro 6

| Receitas do FUNDEB:                         | R\$                      | 16.345.526,09 |                          |              |                          |              |
|---|--------------------------|---------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| Valor de aplicação mínima (90%):            | R\$                      | 14.710.973,48 |                          |              |                          |              |
| Valor de aplicação mínima (70%):            | R\$                      | 11.441.868,26 |                          |              |                          |              |
| DESCRIPTIVO                                 | EMPENHADA                | %             | LIQUIDADADA              | %            | PAGA                     | %            |
| FUNDEB com Profissionais da Educação Básica | R\$ 11.442.659,13        | 70,00         | R\$ 11.442.659,13        | 70,00        | R\$ 10.327.118,50        | 63,18        |
| Outras Despesas                             | R\$ 4.871.899,38         | 29,81         | R\$ 4.024.342,45         | 24,62        | R\$ 4.022.742,45         | 24,61        |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>R\$ 16.314.558,51</b> | <b>99,81</b>  | <b>R\$ 15.467.001,58</b> | <b>94,63</b> | <b>R\$ 14.349.860,95</b> | <b>87,79</b> |

FONTE: SCIM - Sistema de Controle Interno Municipal

Assim, das informações contidas acima, considerando o total da **despesa empenhada**, conclui-se que o Município aplicou **99,81%** dos recursos oriundos do FUNDEB dentro do exercício financeiro em que foram creditados, percentual que atende ao disposto no artigo 25, §3º, da Lei do FUNDEB.

No que tange à aplicação de no mínimo 70% da receita do FUNDEB na manutenção do magistério, constata-se com base na **despesa empenhada, liquidada e paga** a realização do percentual de **70,00%**, **cumprindo** a determinação do artigo 26, da Lei do FUNDEB

## APLICAÇÃO NA SAÚDE

Conforme dispõe o artigo 77, III, § 4º do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, o Município deve aplicar **15%** nas ações e serviços de saúde.

Considerando o total de receita de impostos de **R\$ 40.965.770,61** (quarenta milhões, novecentos e sessenta e cinco mil, setecentos e setenta reais e sessenta e um centavos), a aplicação mínima corresponde a um investimento nas ações da saúde da ordem de **R\$ 6.144.865,59** (seis milhões, cento e quarenta e quatro mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e cinquenta e nove centavos).

AR



ESTADO DO AMAZONAS  
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUÍ  
CONTROLE INTERNO  
RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2022

Quadro 7

| Receitas e Transferências de Impostos:                  |                         |              | R\$                     |              | 40.965.770,61           |              |
|---|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Valor de aplicação mínima (15%):                        |                         |              | R\$                     |              | 6.144.865,59            |              |
| DESCRIPTIVO   | EMPENHADA               | %            | LIQUIDADA               | %            | PAGA                    | %            |
| Total das despesas com a Saúde                          | R\$ 23.470.984,18       | 57,29        | R\$ 20.193.099,46       | 49,29        | R\$ 19.955.424,44       | 48,71        |
| Total das despesas com a Saúde não computadas           | R\$ 15.630.232,07       | 38,15        | R\$ 12.812.936,70       | 31,28        | R\$ 12.812.936,70       | 31,28        |
| <b>Total das despesas com ações e serviços públicos</b> | <b>R\$ 7.840.752,11</b> | <b>19,14</b> | <b>R\$ 7.380.162,76</b> | <b>18,02</b> | <b>R\$ 7.142.487,74</b> | <b>17,44</b> |

FONTE: SCIM - Sistema de Controle Interno Municipal

Desta forma, considerando as informações contidas no quadro 7, especialmente analisando a despesa empenhada, o Município aplicou **19,14%**, dando pleno atendimento ao disposto pela Emenda Constitucional nº 29, de 2000.

### DESPESAS COM PESSOAL

Na análise da despesa com pessoal, foi necessário apurar a Receita Corrente Líquida (RCL) conforme as normas contábeis em vigência.

Desta forma, a RCL dos últimos doze meses (13/2021 a 12/2022), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a **R\$ 68.436.384,89** (sessenta e oito milhões, quatrocentos e trinta e seis mil, trezentos e oitenta e quatro reais e oitenta e nove centavos).

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal consolidada para o mesmo período (13/2021 a 12/2022) foi da ordem de **R\$ 28.541.449,26** (vinte e oito milhões, quinhentos e quarenta e um mil, quatrocentos e quarenta e nove reais e vinte e seis centavos), foi possível apurar o percentual da despesa de pessoal, conforme quadro abaixo.

Quadro 8

| DESCRIPTIVO  | RCL               | % REFERÊNCIA |
|--|-------------------|--------------|
| LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)                 | R\$ 41.061.830,93 | 60,00 %      |
| LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF) | R\$ 39.008.739,39 | 57,00 %      |
| LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)  | R\$ 36.955.647,84 | 54,00 %      |
| <b>PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)</b>                 | <b>41,71 %</b>    |              |

FONTE: SCIM - Sistema de Controle Interno Municipal

AR



ESTADO DO AMAZONAS  
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI  
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2022

**ARRECAÇÃO DÍVIDA ATIVA**

É sabido que a tomada de providências quanto a arrecadação da dívida ativa do município é de suma importância, desta forma, a tomada de providências no sentido de recuperação desses valores, quer seja via judicial, quer seja administrativamente ou extrajudicial via protesto, é essencial para a consecução dos objetivos da arrecadação, nesta linha, está sendo orientado no sentido de tomada de providências para recuperação dos valores inscritos em Dívida Ativa.

Quadro 9

| DESCRIPTIVO   | PREVISTO          | ARRECADADO | % REFERÊNCIA |
|---|-------------------|------------|--------------|
| Receita da Dívida Não Tributária de Outras Receitas - Principal | R\$ 14.087.280,27 | R\$ -      | 0,00 %       |
| Créditos a Longo Prazo de Dívida Ativa Tributária               | R\$ 1.302,64      | R\$ -      | 0,00 %       |

FONTE: SIA - Sistema Integrado de Arrecadação

**DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS**

A análise das despesas com encargos sociais é feita apenas com a finalidade de demonstrar se a entidade tem honrado para com seus compromissos de origem previdenciária/trabalhista, neste sentido, demonstramos através do quadro 10, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas para essas naturezas.

Quadro 10

| DESCRIÇÃO  | EMPENHADO               | LIQUIDADO               | PAGO                    |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -   | R\$ 1.967.802,79        | R\$ 1.967.802,79        | R\$ 1.789.927,59        |
| FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS | R\$ 728.036,63          | R\$ 728.036,63          | R\$ 659.544,59          |
| SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDE   | R\$ 1.496.764,92        | R\$ 1.496.764,92        | R\$ 1.370.765,39        |
| SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS   | R\$ 476.344,46          | R\$ 476.344,46          | R\$ 435.996,22          |
| <b>DESPESA TOTAL</b>   | <b>R\$ 4.668.948,80</b> | <b>R\$ 4.668.948,80</b> | <b>R\$ 4.256.233,79</b> |

FONTE: SCIM - Sistema de Controle Interno Municipal

**TRANSFERÊNCIAS DE DUODÉCIMOS**

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de **R\$ 2.643.000,00** (dois milhões, seiscentos e quarenta e três mil reais).

Até o mês de dezembro do exercício de 2022, foram transferidos o correspondente a **98,88%** do valor total previsto,



ESTADO DO AMAZONAS  
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI  
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2022

ou seja, o equivalente a **R\$ 2.613.357,48** (dois milhões, seiscentos e treze mil, trezentos e cinquenta e sete reais e quarenta e oito centavos).

Quadro 10

| MÊS          | FIXADO                  | REPASSADO               | %             |
|--------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Janeiro      | R\$ 220.250,00          | R\$ 173.144,64          | 78,61%        |
| Fevereiro    | R\$ 220.250,00          | R\$ 262.414,94          | 119,14%       |
| Março        | R\$ 220.250,00          | R\$ 217.779,79          | 98,88%        |
| Abril        | R\$ 220.250,00          | R\$ 217.779,79          | 98,88%        |
| Maiο         | R\$ 220.250,00          | R\$ 217.779,79          | 98,88%        |
| Junho        | R\$ 220.250,00          | R\$ 217.779,79          | 98,88%        |
| Julho        | R\$ 220.250,00          | R\$ 217.779,79          | 98,88%        |
| Agosto       | R\$ 220.250,00          | R\$ 217.779,79          | 98,88%        |
| Setembro     | R\$ 220.250,00          | R\$ 217.779,79          | 98,88%        |
| Outubro      | R\$ 220.250,00          | R\$ 217.779,79          | 98,88%        |
| Novembro     | R\$ 220.250,00          | R\$ 217.779,79          | 98,88%        |
| Dezembro     | R\$ 220.250,00          | R\$ 217.779,79          | 98,88%        |
| <b>TOTAL</b> | <b>R\$ 2.643.000,00</b> | <b>R\$ 2.613.357,48</b> | <b>98,88%</b> |

FONTE: SCIM - Sistema de Controle Interno Municipal

### ADIANTAMENTOS

Não houve adiantamentos a servidores em 2022

### LICITAÇÕES

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados **R\$ 74.987.924,51** (setenta e quatro milhões, novecentos e oitenta e sete mil, novecentos e vinte e quatro reais e cinquenta e um centavos); liquidados **R\$ 67.219.907,95** (sessenta e sete milhões, duzentos e dezenove mil, novecentos e sete reais e noventa e cinco centavos); pagos **R\$ 65.628.279,04** (sessenta e cinco milhões, seiscentos e vinte e oito mil, duzentos e setenta e nove reais e quatro centavos).

Dentro desses valores, apurou-se que **1,94%** o que equivale a **R\$ 1.454.944,93** (um milhão, quatrocentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e quarenta e quatro reais e noventa e três centavos) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidades) com base no valor empenhado.

AP



ESTADO DO AMAZONAS  
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUÍ  
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2022

Os dados a seguir melhor demonstram a situação, sendo que foram obtidos com o intuito de demonstrar o percentual de despesas sem a realização de licitação, além de eventual inconsistência entre os valores empenhados, liquidados e pagos.

Quadro 10

| DESCRIPTIVO               | EMPENHADA                | %              | LIQUIDADADA              | %             | PAGA                     | %             |
|---------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| DISPENSA                  | R\$ 940.504,93           | 1,25%          | R\$ 880.560,63           | 1,17%         | R\$ 880.560,63           | 1,17%         |
| INEXIGIBILIDADE           | R\$ 172.000,00           | 0,23%          | R\$ 140.000,00           | 0,19%         | R\$ 140.000,00           | 0,19%         |
| INEXIGIBILIDADE (ART. 25) | R\$ 342.440,00           | 0,46%          | R\$ 320.690,00           | 0,43%         | R\$ 320.690,00           | 0,43%         |
| OBRA TOMADA               | R\$ 3.940.477,48         | 5,25%          | R\$ 1.466.852,06         | 1,96%         | R\$ 1.434.389,36         | 1,91%         |
| OUTRAS NÃO APLICÁVEIS     | R\$ 37.483.281,34        | 49,99%         | R\$ 36.657.690,71        | 48,88%        | R\$ 35.167.743,37        | 46,90%        |
| PREGÃO ELETRÔNICO         | R\$ 3.367.783,76         | 4,49%          | R\$ 1.901.439,77         | 2,54%         | R\$ 1.901.439,77         | 2,54%         |
| PREGÃO PRESENCIAL         | R\$ 28.741.437,00        | 38,33%         | R\$ 25.852.674,78        | 34,48%        | R\$ 25.783.455,91        | 34,38%        |
| <b>TOTAL</b>              | <b>R\$ 74.987.924,51</b> | <b>100,00%</b> | <b>R\$ 67.219.907,95</b> | <b>89,64%</b> | <b>R\$ 65.628.279,04</b> | <b>87,52%</b> |

FONTE: SCIM - Sistema de Controle Interno Municipal

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante toda a análise supramencionada e atividades realizadas no decorrer do exercício de 2022, encerramos nosso relatório de controle interno, anotando as devidas ressalvas e observações.

É certo que na realização de nosso trabalho, procedemos, na medida do possível, com as análises que entendemos como cabíveis na oportunidade, não sendo possível, conforme é de se imaginar pelo volume de informações, documentos e atividades, acompanhar todos os atos realizados na Administração.

Contudo, utilizando-se das ferramentas à disposição, com os recursos de informática, atuamos da melhor forma possível com o intuito de coletar, analisar e, por final, apreciar as informações obtidas. O objetivo maior desse trabalho, além de apenas fiscalizar, é, sempre, o de coletar dados para auxiliar na definição consciente de metas e objetivos, isto é, o controle interno como ferramenta de gestão na busca de otimizar a melhor qualidade da utilização dos indicadores, apoiando a evolução da Administração.

Com nossa atuação proativa, na medida que se busca informações e auxilia nas orientações, esse controle interno visa melhor aperfeiçoamento com o escopo maior de promover adequações e melhorias nas rotinas, fluxos e processos internos das entidades da Administração, tornando-a célere, transparente



ESTADO DO AMAZONAS  
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI  
CONTROLE INTERNO  
RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2022

e eficiente, alcançando, nessa linha, a finalidade dos interesses sociais.

Assim, sendo o que nos cabia relatar, arquivamos o presente relatório, com o competente envio à autoridade superior.

É o relatório.

Apuí - Amazonas, 31 de dezembro de 2022

Alzimar Peixoto da Silva  
Controlador Interno  
Port. GPA/PMA-AM n° 002/2021