



ESTADO DO AMAZONAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2023

CONTROLE INTERNO RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO EXERCÍCIO 2023



ESTADO DO AMAZONAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2023

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 2023.

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 nº481, de 12 de dezembro de 2022 - LOA 2023, que estima a receita e fixa a despesa para o exercício financeiro de 2023, a receita foi estimada em **R\$ 64.982.340,00** (sessenta e quatro milhões, novecentos e oitenta e dois mil, trezentos e quarenta reais) decorrente de arrecadação de tributos, contribuições e outras receitas correntes.

Na composição desse valor, estão englobadas as receitas correntes de **R\$ 73.276.380,00** (setenta e três milhões, duzentos e setenta e seis mil, trezentos e oitenta reais), as receitas de capital **R\$ 0,00** (zero), assim como correspondente dedução do FUNDEB em **R\$ 8.294.040,00** (oito milhões, duzentos e noventa e quatro mil, quarenta reais).

Verificamos que em 2023, 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\$ 89.579.884,50** (oitenta e nove milhões, quinhentos e setenta e nove mil, oitocentos e oitenta e quatro reais, cinquenta centavos), ou seja, **137,85%** do valor estimado.



ESTADO DO AMAZONAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2023

Destacamos, para fins de apuração do resultado orçamentário, que houve transferências de duodécimos da ordem de **R\$ 3.116.158,02** (três milhões, cento e dezesseis mil, cento e cinquenta e oito reais e dois centavos), conforme quadro 1 demonstrativo da despesa empenhada, liquidada e paga:

Quadro 1

DESCRIPTIVO	EMPENHADA (R\$)	%	LIQUIDADADA	%	PAGA (R\$)	%
DESPESAS CORRENTES	78.692.899,99		75.729.058,02		75.408.133,36	
DESPESAS DE CAPITAL	9.727.695,84		7.182.839,02		7.067.303,86	
SUBTOTAL DESPESA	88.420.595,83		82.911.897,04		82.475.437,22	
DUODÉCIMOS	2.896.992,89		2.795.918,59		3.116.158,02	
SUBTOTAL DESPESA COM DUODÉCIMOS E TRANSFERÊNCIAS	91.317.588,72		85.707.815,63		85.591.595,24	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-1.737.704,22	-1,9398	3.872.068,87	4,3225	3.988.289,26	4,4522

FONTE: SCIM - Sistema de Controle Interno Municipal e Balanço Orçamentário 2023

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 2023	R\$ 64.982.340,00
(-) Receita Arrecadada 2023	R\$ 89.579.884,50
(=) Resultado da Arrecadação Orçamentária	R\$ 24.597.544,50
(%) da Arrecadação conforme o Previsto	137,85%

FONTE: LOA 2023 e Balanço Orçamentário 2023

No exercício de 2023 foram arrecadados um montante de **R\$ 89.579.884,50** (oitenta e nove milhões, quinhentos e setenta e nove mil, oitocentos e oitenta e quatro reais, cinquenta centavos), o que representa **137,85%** da Execução orçamentária, representando assim, um superávit de arrecadação de **37,85%**.

No Município de Apuí as receitas representam: Tributárias **5,056%**, de Contribuições para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública **1,606%**, Patrimonial **2,212%**, Transferências Correntes Intergovernamentais **76,108%**, Receita de Capital **14,779%** e Outras Receitas Correntes **0,048%**.

Já no quadro 3 representamos o resultado orçamentário de **-0,71%** equivalente a **-R\$ R\$ 633.935,38** (seiscentos e trinta e três mil, novecentos e trinta e cinco reais e oito



ESTADO DO AMAZONAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2023

centavos), seguido pelo quadro 4 onde detalha a execução do orçamento de 2023.

Quadro 3

DESCRIPTIVO	VALOR
Receita Orçamentária Arrecadada 2023	R\$ 89.579.884,50
Despesa Orçamentária Realizada 2023	R\$ 90.213.809,88
Resultado da Execução Orçamentária - 2023	-R\$ 633.925,38

FONTE: Balanço Orçamentário 2023

Quadro 4

DESCRIPTIVO	VALOR
(+) Fixação da Despesa (Bal. Orçam. 2023-Dotação atualizada)	R\$ 90.213.809,88
(-) Total de Despesa Realizada-empenhada (Bal. Orçam. 2023)	R\$ 90.213.809,88
(=) Total de Economia Orçamentária	R\$ 0,00
(%) da Despesa conforme o Previsto	0,00%

FONTE: LOA 2023 e Balanço Orçamentário 2023

Nota-se que inicialmente a Lei Municipal nº481, de 12 de dezembro de 2022 - LOA 2023, fixou as despesas em **R\$ 64.982.340,00** (sessenta e quatro milhões, novecentos e oitenta e dois mil, trezentos e quarenta reais), no entanto, houve atualização da dotação inicial através de créditos adicionais no valor de **R\$ 25.231.469,88** (vinte e cinco milhões, duzentos e trinta e um mil, quatrocentos e sessenta e nove reais, oitenta e oito centavos), ficando fixada em **R\$ 90.213.809,88** (noventa milhões, duzentos e treze mil, oitocentos e nove reais, oitenta e oito centavos), mesmo assim, a Economia Orçamentaria representa **0,00%**, 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\$ 44.423.592,18** (quarenta e quatro milhões, quatrocentos e vinte e três mil, quinhentos e noventa e dois reais e dezoito 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\$ 11.105.898,05** (onze milhões, cento e cinco



ESTADO DO AMAZONAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUÍ
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2023

mil, oitocentos e noventa e oito reais, cinco 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\$ 44.423.592,18
Valor de aplicação mínima (25%) :						R\$ 11.105.898,05
DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
Ensino Infantil	R\$ 726.755,7	1,64%	R\$ 726.755,7	1,64%	R\$ 724.541,72	1,63%
Ensino Fundamental	R\$ 3.943.978,7	8,88%	R\$ 3.432.577,4	7,73%	R\$ 3.410.156,33	7,68%
20% Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea B	R\$ 4.317.180,0	9,72%	R\$ 4.317.180,1	9,72%	R\$ 4.317.180,05	9,72%
20% Cota-Parte ICMS	R\$ 2.997.009,2	6,75%	R\$ 2.997.009,3	6,75%	R\$ 2.997.009,27	6,75%
20% Cota-Parte IPI-Exportação	R\$ 5.566,2	0,01%	R\$ 5.566,2	0,01%	R\$ 5.566,21	0,01%
20% Cota-Parte ITR	R\$ 6.646,2	0,01%	R\$ 6.646,2	0,01%	R\$ 6.646,24	0,01%
20% Cota-Parte IPVA	R\$ 235.588,2	0,53%	R\$ 235.588,3	0,53%	R\$ 235.588,27	0,53%
20% Outras Transferências ou Compensações Financ	R\$ 34.930,2	0,08%	R\$ 34.930,3	0,08%	R\$ 34.930,25	0,08%
Total de Deduções	R\$ 11.724,66	-0,03%	R\$ 11.724,7	-0,03%	R\$ 11.724,66	-0,03%
TOTAL	R\$ 12.255.929,69	27,59%	R\$ 11.744.528,78	26,44%	R\$ 11.719.893,67	26,38%

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 **27,59%**, neste caso, atingindo o limite constitucional, também consta em Restos a Pagar o montante de **R\$ 536.036,02** (quinhentos e trinta e seis mil, trinta e seis reais e dois 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 **27,59%**, atingindo assim o limite mínimo vinculado ao ensino, estando **2,59%** acima do limite constitucional.



ESTADO DO AMAZONAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2023

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 Federal nº 14.113, de 2020 e Lei Federal 14.276, de 2021, que o montante das receitas foi da ordem de **R\$ 17.539.155,68** (dezesete milhões quinhentos e trinta e nove mil cento e cinquenta e cinco reais e sessenta e oito centavos).

De acordo com o art. 26 da Lei nº 14.113, de 2020, **R\$ 12.277.408,98** (doze milhões, duzentos e setenta e sete mil, quatrocentos e oito reais e noventa e oito 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\$	17.539.155,68			
Valor de aplicação mínima (70%):		R\$	12.277.408,98			
DESCRIPTIVO	EXIGIDO	%	APLICADO	%	APÓS DEDUÇÕES	%
Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	R\$ 12.277.633,48	70,00%	R\$ 14.148.197,23	81,33%	R\$ 14.148.197,23	81,33%
Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT na Educação Infantil	R\$ 2.112.586,97	50,00%	R\$ 2.279.594,59	53,95%	R\$ 2.279.594,59	53,95%
Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesa de Capital	R\$ 633.776,09	15,00%	R\$ 650.650,40	15,40%	R\$ 650.650,40	15,40%

FONTE: SCIM - Sistema de Controle Interno Municipal

Assim, das informações contidas acima, considerando o total da **despesa aplicada**, conclui-se que o Município aplicou **81,33%** 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.



ESTADO DO AMAZONAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2023

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 **42.337.622,20** (quarenta e dois milhões trezentos e trinta e sete mil seiscentos e vinte e dois reais e vinte centavos), a aplicação mínima corresponde a um investimento nas ações da saúde da ordem de **R\$ 6.350.643,33** (seis milhões trezentos e cinquenta mil seiscentos e quarenta e três reais e trinta e três centavos).

Quadro 7

Receitas e Transferências de Impostos:		R\$	42.337.622,20			
Valor de aplicação mínima (15%):		R\$	6.350.643,33			
DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
Total das despesas com a Saúde	R\$ 23.338.049,37	55,12	R\$ 21.818.552,74	51,53	R\$ 21.817.891,88	51,53
Total das despesas com a Saúde não computadas	R\$ 13.734.293,58	32,44	R\$ 12.350.481,31	29,17	R\$ 12.349.820,45	29,17
Total das despesas com ações e serviços públicos	R\$ 9.603.755,79	22,68	R\$ 9.468.071,43	22,36	R\$ 9.468.071,43	22,36

FONTE: SCIM - Sistema de Controle Interno Municipal

Desta forma, considerando as informações contidas no quadro 7, especialmente analisando a despesa empenhada, o Município aplicou **22,68%**, 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 (13/2022 a 12/2023), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a **R\$ 72.389.615,45** (setenta e dois milhões, trezentos e oitenta e nove mil, seiscentos e quinze reais e quarenta e cinco centavos).

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal consolidada para o mesmo período (13/2022 a 12/2022) foi da ordem de **R\$ 31.011.271,33** (trinta e um milhões, onze mil, duzentos e setenta e um reais e trinta e três centavos), foi possível apurar o percentual da despesa de pessoal, conforme quadro abaixo.



ESTADO DO AMAZONAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUI
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL CONCLUSIVO 2023

Quadro 8

DESCRIPTIVO	RCL	% REFERÊNCIA
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	R\$ 43.433.769,27	60,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	R\$ 41.262.080,81	57,00 %
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	R\$ 39.090.392,34	54,00 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	42,84 %	

FONTE: SCIM - Sistema de Controle Interno Municipal

Do percentual total da despesa de pessoal, 39,82% referem-se aos gastos do Poder Executivo e 3,02% do Poder Legislativo.

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\$ 15.841.608,86	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.

CA