



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRACUATEUA
CNPJ: 01.612.999/0001-92
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

RELATORIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017



TRACUATEUA-PA
MARÇO 2018



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRACUATEUA
CNPJ: 01.612.999/0001-92
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

APRESENTAÇÃO

Levando em consideração que o Controle Interno Municipal com atuação prévia, concomitante e posterior aos atos administrativos, visa à avaliação da ação governamental e da gestão fiscal dos administradores municipais, por intermédio da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas, sendo que o Controle Interno do Município de Tracuateua é exercido em obediência ao disposto no Art. 70 da Constituição Federal, nas normas gerais de direito financeiro contidas na Lei Federal nº. 4.320/64, Lei Complementar Federal nº. 101/2000, conferidas pelo art. 15 da Lei Orgânica do Município, regulamentado pela **Lei nº 173 de 29 de março de 2005 de criação do Controle Interno Municipal**, Resolução nº 7.739/2005/TCM/PA e ainda considerando as resoluções nº 10.329/2012 e 02/2015 do TCM/PA que solicita o relatório como parte integrante da Prestação de Contas.

Portanto, apresenta-se o relatório de Controle Interno Municipal, o qual é parte integrante da prestação de contas anual referente ao exercício financeiro do ano de 2017.

O presente relatório demonstra aspectos relacionados ao comportamento contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional sob o prisma deste órgão, referente ao exercício de 2017 da Prefeitura Municipal de Tracuateua.

1 – INTRODUÇÃO:

PREFEITURA MUNICIPAL DE TRACUATEUA	
Razão Social da Prefeitura:	Prefeitura Municipal de Tracuateua-Pará
C.N.P.J.	01.612.999/0001-92
Endereço da Prefeitura:	Av. Mário Nogueira de Sousa, s/nº
CEP:	68.647-000
Site da Prefeitura:	www.tracuateua.pa.gov.br
IDENTIFICAÇÃO DO GESTOR MUNICIPAL	
Nome: TAMARIZ CAVALCANTE E MELLO FILHO	Data da Posse: 01.01.2017
VICE PREFEITO	
Nome: JOSÉ BRÁULIO DA COSTA	Data da Posse: 01.01.2017
DEMAIS RESPONSÁVEIS NO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017	
CONTADOR	
NOME:	MARCUS PLINIO GARCIA DE LIMA
PERÍODO:	02.01.2017 a 31.12.2017
COORDENADOR DO CONTROLE INTERNO MUNICIPAL	
NOME:	BENEDITO HARRILSON DA SILVA OLIVEIRA
PERÍODO:	02.01.2017 a 31.12.2017
PROCURADOR JURÍDICO	
NOME:	ROBERT DOUGLAS SAMPAIO LOPES
PERÍODO:	01.05.2017 a 18.08.2017
PREGOEIRO E PRESIDENTE CPL	
NOME:	TAINA PICANÇO NERI NONATO
PERÍODO:	02.01.2017 a 03.02.2017
PRESIDENTE CPL	
NOME:	ROWILSON GUIMARÃES PESSOA



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRACUATEUA
CNPJ: 01.612.999/0001-92
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

PERÍODO:	03.02.2017 a 15.11.2017
<i>PREGOEIRO</i>	
NOME:	MANOEL PADILHA DO VALE
PERÍODO:	03.02.2017 a 15.11.2017
<i>PROCURADOR JURÍDICO</i>	
NOME:	MAGDA TORRES BALLOUT
PERÍODO:	15.08.2017 a 31.12.2017
<i>PRESIDENTE CPL</i>	
NOME:	EDGAR DE OLIVEIRA SILVA
PERÍODO:	20.11.2017 a 31.12.2017
<i>PREGOEIRO</i>	
NOME:	EVANDRO COSTA LAGO
PERÍODO:	20.11.2017 a 31.12.2017
<i>SECRETÁRIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO</i>	
NOME:	CILENE DO SOCORRO ANDRADE LIMA
PERÍODO:	02.01.2017 a 31.12.2017
<i>SECRETÁRIO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO</i>	
NOME:	ALEXANDRE SARMENTO COSTA
PERÍODO:	02.01.2017 a 07.11.2017
<i>SECRETÁRIO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO</i>	
NOME:	FABRÍCIO OLIVEIRA CHAVES
PERÍODO:	07.11.2017 a 31.12.2017
<i>SECRETEIRA MUNICIPAL DE SAÚDE</i>	
NOME:	NAURA DO SOCORRO PINHEIRO DE FIGUEIREDO LISBOA
PERÍODO:	02.01.2017 a 21.07.2017
<i>SECRETEIRO MUNICIPAL DE SAÚDE</i>	
NOME:	VALMIR JOSÉ DE OLIVEIRA VALE
PERÍODO:	21.07.2017 a 27.11.2017
<i>SECRETEIRA MUNICIPAL DE SAÚDE</i>	
NOME:	IARA COSTA DOS REMÉDIOS SOARES
PERÍODO:	27.11.2017 a 31.12.2017
<i>SECRETEIRA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL</i>	
NOME:	MARIA APARECIDA ROCHA DOS SANTOS
PERÍODO:	02.01.2017 a 31.12.2017
<i>SECRETÁRIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA</i>	
NOME:	FRANCE MARY GONZAGA SILVA
PERÍODO:	02.01.2017 a 27.11.2017
<i>SECRETÁRIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA</i>	
NOME:	GLORIA MARIA SALES DOS SANTOS
PERÍODO:	27.11.2017 a 31.12.2017
<i>SECRETÁRIA MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE</i>	
NOME:	ALIÁ SAMAI BARROS SILVA
PERÍODO:	02.01.2017 a 31.12.2017
<i>SECRETÁRIO MUNICIPAL DE PROMOÇÃO SOCIAL</i>	
NOME:	MARCOS DAWSON FERNANDES DE AVIZ
PERÍODO:	02.01.2017 a 31.12.2017
<i>SECRETÁRIO MUNICIPAL DE FINANÇAS</i>	



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRACUATEUA
CNPJ: 01.612.999/0001-92
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

NOME:	CLAÚDIO ROBERTO OLIVEIRA DE AVIZ
PERÍODO:	02.01.2017 a 31.12.2017
SECRETÁRIO MUNICIPAL DE CULTURA, ESPORTE E TURISMO	
NOME:	WALDETH COSTA JÚNIOR
PERÍODO:	02.01.2017 a 31.12.2017
SECRETÁRIO MUNICIPAL DE CIÊNCIAS E TECNOLOGIA	
NOME:	RODOLFO REGINALDO DA COSTA SILVA
PERÍODO:	02.01.2017 a 31.12.2017
SECRETÁRIO MUNICIPAL DE INFRA ESTRUTURA E TRANSPORTE	
NOME:	FAUSTO PEREIRA GOMES
PERÍODO:	02.01.2017 a 31.12.2017

2- DO ORÇAMENTO E SUAS ALTERAÇÕES:

A Lei Orçamentária Anual (LOA) do exercício de 2017, Lei Municipal nº 414 de 10 de novembro de 2016, definiu a previsão da receita e fixou a despesa no valor total de R\$ 90.061.800,00 (noventa milhões sessenta e um mil e oitocentos reais).

2.1. Créditos Orçamentários e Adicionais

No decorrer do exercício de 2017, o Município efetuou as seguintes alterações orçamentárias:

Prefeitura Municipal de Tracuateua

Decretos e ofícios no período de 01/01/2017 a 31/12/2017

Decreto	Ofício Lei	Data	Total credito Suplementar	Total cr. Especial	Total redução
00083/17	00414/16	02/01/2017	1.067.000,51	0,00	1.067.000,51
00085/17	00414/16	02/01/2017	167.297,37	0,00	167.297,37
00086/17	00414/16	02/01/2017	222.744,12	0,00	222.744,12
00084/17	00414/16	02/01/2017	87.256,25	0,00	87.256,25
00114/17	00414/16	02/05/2017	1.104.801,17	0,00	1.104.801,17
00116/17	00414/16	02/05/2017	3.218.803,76	0,00	3.218.803,76
00115/17	00414/16	02/05/2017	258.707,44	0,00	258.707,44
00117/17	00414/16	02/05/2017	770.857,83	0,00	770.857,83
00118/17	00414/16	02/05/2017	49.148,00	0,00	49.148,00
00163/17	00414/16	01/09/2017	6.051.849,39	0,00	6.051.849,39
00162/17	00414/16	01/09/2017	1.820.724,81	0,00	1.820.724,81
00164/17	00414/16	01/09/2017	1.871.125,14	0,00	1.871.125,14
00165/17	00414/16	01/09/2017	152.672,00	0,00	152.672,00
00166/17	00414/16	01/09/2017	489.448,29	0,00	489.448,29
00167/17	00422/17	11/09/2017	0,00	135.000,00	135.000,00
0171A/17	00414/16	17/10/2017	2.901,00	0,00	2.901,00
00209/17	00414/16	29/12/2017	265.308,40	0,00	265.308,40 Só CM
Totais			17.600.645,48	135.000,00	0,00 17.735.645,48

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

As alterações orçamentárias foram efetuadas levando em consideração os limites estabelecidos na Lei Orçamentária Anual e com autorização através de Leis e Decretos Específicos.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRACUATEUA
CNPJ: 01.612.999/0001-92
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

2.2. Realização da Receita Orçamentária:

A Receita Orçamentária por origem no exercício de 2017 está assim representada:

ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	VALOR ACUMULADO (R\$)
Receita Tributária	1.379.766,95
Receita Contribuição	15.336,19
Receita Patrimonial	268.333,59
Receita de Serviços	-
Transferências Correntes	54.433.656,82
Outras Receitas Correntes	13.930,56
Receitas de Capital	520.768,90
(-) Deduções - FUNDEB	(3.486.752,79)
TOTAL GERAL (RCL)	53.145.040,22

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

A receita realizada no exercício atingiu o montante de **R\$ 53.145.040,22**, ocorrendo uma diferença a menor de **R\$ 36.916.759,78** em relação ao valor inicialmente estimado que foi de **R\$ 90.061.800,00**. A meta para o exercício de 2017 não foi atingida, tendo em vista que vários montantes de recursos previstos, não se concretizaram.

2.3. Realização da Despesa Orçamentária

Quanto a Despesa Orçamentária Realizada no exercício de 2017, se apresentou da seguinte forma:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
Despesa Empenhada	57.503.325,34
Despesa Liquidada	57.275.467,18
Despesa Paga	53.981.556,34
Saldo a liquidar	228.000,16
SALDO A PAGAR	3.293.910,84

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

A Despesa Orçamentária empenhada no exercício de 2017, foi de **R\$ 57.503.325,34**, sendo o valor liquidado de **R\$ 57.275.467,18** e um valor pago de **R\$ 53.981.556,34**, restando um saldo a pagar no valor de **R\$ 3.293.910,84**.

Foi sugerido ao gestor que faça adequações para limitação de empenho e movimentação financeira, segundo os critérios fixados pela LDO.

2.4. Balanço Orçamentário

A execução orçamentária levando em consideração o Balanço Orçamentário apresenta-se sinteticamente da seguinte forma:

ESPECIFICAÇÃO	RECEITAS (R\$)	DESPESAS (R\$)	SALDO (R\$)
Previsão	90.061.800,00	90.061.800,00	
Execução	53.145.040,22	57.503.325,34	
Diferenças	36.916.759,78	32.558.474,66	
DEFICIT (RECEITA - DESPESAS)			4.358.285,12

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

De acordo com os dados verificados acima, evidenciamos um **DEFICIT** orçamentário na execução, na ordem de **R\$ 4.358.285,12** (Quatro milhões, trezentos e cinquenta e oito



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRACUATEUA
CNPJ: 01.612.999/0001-92
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

mil, duzentos e oitenta e cinco reais e doze centavos), o que demonstra que os investimentos não foram planejados adequadamente, podendo comprometer o equilíbrio financeiro do município no futuro.

2.5. Despesas por Função de Governo

As despesas realizadas, distribuídas por Unidades Orçamentárias no exercício de 2017, ficaram assim representadas:

FUNÇÃO	VALOR (R\$)
Poder Legislativo Municipal	1.439.532,35
Gabinete do Prefeito	651.059,16
Secretaria Municipal de Administração	5.592.609,00
Secretaria Municipal de Finança	1.312.837,24
Secretaria Municipal de Infra Estrutura e Transportes	1.467.973,29
Secretaria Municipal de Cultura, Esportes e Turismo	384.054,40
Secretaria Municipal de Agricultura	166.861,55
Secretaria Municipal de Promoção Social	124.658,15
Secretaria Municipal de Meio Ambiente	118.753,36
Secretaria Municipal de Ciência e Tecnologia	138.548,87
Secretaria Municipal de Assistência Social	552.912,89
Secretaria Municipal de Educação	1.226.982,59
Fundo Municipal de Educação	2.608.806,94
FUNDEB	30.259.185,26
Fundo Municipal de Saúde	10.248.706,43
Fundo Municipal de Assistência	1.121.913,85
Procuradoria Jurídica	87.930,01
Reserva de Contingência	-
TOTAL	57.503.325,34

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

2.6. Balanço Patrimonial

Apresenta-se abaixo os saldos das contas patrimoniais, demonstrando os bens direitos, obrigações e variações patrimoniais ocorridas no exercício de 2017.

ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
Ativo Financeiro	2.801.654,93
Ativo Permanente	692.078,38
TOTAL DO ATIVO	3.537.884,79
Passivo Financeiro	5.236.409,25
Passivo Permanente	1.521.849,83
TOTAL DO PASSIVO	6.758.259,08
PASSIVO A DESCOBERTO	3.220.372,29

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

Analisando as contas do Ativo Financeiro e Permanente com a do Passivo Financeiro e Passivo Permanente, temos um Passivo a Descoberto no valor de **R\$ 3.220.372,29**, o que demonstra uma situação preocupante se não ocorrer um equilíbrio financeiro no exercício seguinte.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRACUATEUA
CNPJ: 01.612.999/0001-92
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

2.7. Demonstração da Dívida Fundada

ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
Saldo Anterior	-
Emissão	2.148.028,40
Resgate	626.178,57
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	1.521.849,83

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

Nota: A dívida fundada é composta de parcelamento de Contribuições Previdenciárias, Sentenças judiciais e Embrapa

2.8. Demonstração da Dívida Flutuante

2.8.1. Restos a Pagar

ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
Saldo Anterior	387.317,70
Inscrição	3.521.769,00
Baixa	379.082,26
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	3.530.004,44

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

2.8.2. Depósitos e Consignações

ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
Saldo Anterior	97.680,13
Inscrição	7.864.726,30
Baixa	6.256.001,62
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	1.706.404,81

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

Nota: A dívida fluante do município é composta por restos a pagar processados, depósitos e valores consignados.

3- APLICAÇÃO DE RECURSOS EM SAÚDE:

3.1. Evidenciamos abaixo quadro da aplicação dos recursos em Saúde:

No exercício de 2017, se apresentou da seguinte forma:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
Total dos Impostos Arrecadados e Transferidos	19.400.448,93
Valor Aplicado na Função Saúde	9.921.816,42
(-) Transf. Estaduais para a Saúde	1.544.506,50
(-) Transf. Federais para a Saúde (SUS)	4.574.590,29
(-) Convênios para a Saúde	-
Valor Aplicado na Saúde	3.802.719,75
%	19,60

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

De acordo com o artigo art.77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) com a redação dada pelo art.7º da Emenda Constitucional nº29/2000, o percentual a ser aplicado nas ações e serviços de saúde é de 15%, em relação à previsão da receita corrente.

Analisando os gastos com ações e serviços públicos na área da saúde, constatamos que tendo por base as despesas liquidadas, o Município despendeu, efetivamente, no exercício financeiro de 2017, o montante de **R\$ 3.802.719,75**, sendo que a aplicação total



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRACUATEUA
CNPJ: 01.612.999/0001-92
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

com os recursos próprios corresponde ao percentual de **19,60%**, atendendo o limite estabelecido pela Emenda Constitucional nº29/2000.

4- APLICAÇÃO DE RECURSOS EM EDUCAÇÃO:

O total de recursos aplicados pelo Fundo Municipal de Educação na Manutenção de Desenvolvimento do Ensino correspondente ao mínimo de 25% do total dos Impostos Arrecadados e Transferidos, conforme o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

4.1. Evidenciamos abaixo quadro elucidativo da aplicação dos recursos com a manutenção e desenvolvimento de Ensino:

No exercício de 2017, se apresentou da seguinte forma:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
Rec. Base de Cálculo.	20.025.419,29
Valor Mínimo Aplicar	5.006.354,75
Valor Aplicado	10.687.206,74
%	53,37

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

A Receita da Base de Cálculo no exercício de 2017 é de **R\$ 20.025.419,29**, sendo esta base de cálculo para apuração do valor mínimo (25%) a ser aplicado em Educação no exercício, para acompanhamento e controle, o valor mínimo a aplicar é **R\$ 5.006.354,75**. No entanto o município aplicou **R\$ 10.687.206,74**, correspondendo a um percentual de **(53,37 %)** aplicado no exercício de 2017, portanto, observa-se que o município cumpriu o que determina o **Artigo 212 da Constituição Federal no que tange aos recursos aplicados no Desenvolvimento da Educação.**

4.2. Demonstrativo da aplicação do percentual mínimo de 60% em despesas com remuneração de profissionais do magistério do ensino fundamental – Art. 60,§5º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, acrescentado pela Emenda Constitucional nº14 e Lei 9.424 de 28/12/1996. Art. 7:

EXERCÍCIO DE 2017	VALOR (R\$)
Receitas do FUNDEB	26.178.045,34
Min. Aplicação Remuneração Professores (60%)	15.706.827,20
Valor Folha + Encargos	23.074.277,25
% MÍNIMO APLICADO	88,14

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

A Aplicação dos recursos do FUNDEB, no mínimo de 60%, do retorno do FUNDEB, conforme estabelecido na legislação pertinente, observa-se que o percentual aplicado foi no valor de **R\$23.074.277,25**, representando um percentual de **88,14 %**, portanto, atingiu o que determina a lei.

5- GASTO COM PESSOAL:

A Prefeitura Municipal de Tracuateua, em forma de regime estatutário e comissionados, com cargos criados e funções definidas em conformidade com a Lei Municipal de Plano de Cargos e Salários, durante o exercício de 2017, consumiu com folha de pagamento do pessoal recursos no valor total de **R\$ 40.245.172,60**.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRACUATEUA
CNPJ: 01.612.999/0001-92
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

5.1. Demonstrativo dos Gastos de Pessoal em Relação à Receita Corrente Líquida (Executivo):

EXERCÍCIO DE 2017	VALOR (R\$)
(=) RCL (base de cálculo)	52.624.266,85
Despesa Total com Pessoal	40.245.172,60
% APLICADO	76,48

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

O gasto com pessoal no exercício de 2017 teve um percentual de **76,48%**, ou seja, **acima do limite máximo permitido**.

6- DUODÉCIMO LEGISLATIVO

A constituição dispõe sobre limites de despesas com o Legislativo Municipal. A Emenda Constitucional nº 25, de 14 de fevereiro de 2000, foi promulgada com o objetivo de editar regras e impor limites, que deverão utilizar como parâmetros a receita tributária e as transferências constitucionais.

Em obediência ao disposto no artigo 168 da Constituição Federal, o repasse foi sempre realizado até o dia 20 de cada mês, não havendo nenhum registro de descumprimento.

O cálculo para o repasse do Poder Executivo ao Poder Legislativo obedece ao Art. 29-A, inciso I, da Constituição Federal.

6.1. Valores repassados:

MESES DE 2017	VALOR REPASSADO(R\$)
Janeiro	110.000,00
Fevereiro	116.000,00
Março	116.000,00
Abril	116.000,00
Maiο	120.000,00
Junho	118.000,00
Julho	116.000,00
Agosto	127.000,00
Setembro	116.000,00
Outubro	116.000,00
Novembro	116.000,00
Dezembro	116.000,00
TOTAL	1.403.000,00

Fonte: Sistema Aspec Informática- DEPTO. CONTABILIDADE-Prefeitura Municipal de Tracuateua

Os repasses do duodécimo mensal, efetuados ao Poder Legislativo, conforme Lei Orçamentária Anual aprovada obedeceram ao disposto na Emenda Constitucional 25/00. Portanto o Poder Executivo respeitou as datas para repasse e o limite constitucional de acordo com a proporção fixada.

7- DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os valores constantes deste Relatório foram extraídos do Sistema Contábil da Prefeitura Municipal de Tracuateua e confrontados com os anexos que compõe o Balanço do exercício, assim, ao finalizarmos este relatório algumas importantes ponderações devem ser aqui relatadas:



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRACUATEUA
CNPJ: 01.612.999/0001-92
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

1. Os limites com saúde e educação foram plenamente cumpridos, conforme já demonstrado nos itens 3.1, 4.1 e 4.2;
2. A reserva de contingência prevista na LOA não foi utilizada durante o exercício;
3. As aberturas de créditos suplementares e anulações estão dentro do previsto na LOA 2017;
4. A Câmara Municipal encaminhou suas contas para consolidação do Balanço Geral do município, ressaltando que estas informações foram completamente repassadas em tempo hábil ao Departamento Contábil da Prefeitura Municipal de Tracuateua.
5. Os procedimentos de controle, sob os aspectos da regularidade e legalidade demonstraram com relação a **gastos com pessoal** no exercício de 2017 que o município extrapolou o limite máximo permitido, conforme demonstrado no item 5.1, sendo que por ocasião do **Relatório Técnico nº005/17-SCI-PMT** do 1º Quadrimestre/17, datado de 26.05.2017, **Parecer de Controle nº 027/17**, datado de 20.06.2017, **Recomendação de nº234/17**, datado de 31.07.17 referente ao Relatório de Gestão Fiscal do 1º Semestre/17 e o **Relatório Técnico nº 010/2017-SCI-PMT** do 2º Quadrimestre/17, datado de 20.09.17 e **Parecer de Controle: nº 052/17**, datado de 20.10.2017, todos enviado ao Gestor Municipal, a Controladoria Interna Municipal, manifestou preocupação com a falta de controle com a Folha de Pessoal e solicitou em caráter de urgência providências para a correta adequação ao cumprimento do limite legal, o que não foi observado no decorrer no exercício de 2017;
6. Com relação ao **DEFICIT** orçamentário na execução constatado no Balanço Orçamentário, recomendamos um controle maior da gestão referente aos empenhos efetuados com o objetivo de preservar os interesses econômicos, patrimoniais e sociais da municipalidade.

Assim sendo, o Controle Interno do Município de Tracuateua - PA, com base nos valores gerados pela contabilidade, entende por adequada as contas referente ao exercício de 2017 expressas no Balanço Geral, concluindo que representam a posição orçamentária, financeira e patrimonial do Município, **com exceção do gasto com pessoal, o déficit orçamentário e o passivo a descoberto**, portanto, existe a necessidade de aperfeiçoar sempre os Controles Internos praticados em todos os setores do município, com o objetivo de preservar os interesses econômicos, patrimoniais e propiciar a efetividade das ações públicas em benefício da sociedade.

Ressaltando que a opinião supra não elimina nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desta controladoria, nem tão pouco isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

É o que coube ao órgão de Controle Interno relatar e levar a apreciação deste Tribunal de Contas.

É o Relatório

Tracuateua-Pa, 23 de março de 2018.

Benedito Harrilson da Silva Oliveira
Coordenador do Controle Interno-PMT
Decreto nº033-PMT de 02.01.2017