



**RELATÓRIO CONTROLE INTERNO
CONTAS DE GOVERNO**

EXERCÍCIO 2024

ÓRGÃO: PREFEITURA MUNICIPAL DE PACUJÁ-CE
PREFEITO: RODRIGO CARVALHO RODRIGUES

1- INTRODUÇÃO:

Examinando o processo de Prestação de Contas de Governo, o setor de controle interno faz uma breve análise quanto aos procedimentos internos da Administração Pública Municipal, quanto a legalidade dos atos de arrecadação da receita e realização da despesa; fidelidade dos agentes da administração responsáveis pelos bens e valores públicos; o cumprimento do programa de trabalho do orçamento e observância das normas estabelecidas pela LC nº 101/2000; Lei nº 8.666 e IN 01/2017 do Tribunal de Contas dos Municípios.

1.1 - COMPOSIÇÃO DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS:

Examinando o processo de Prestação de Contas de Governo, verificamos que o mesmo encontra-se devidamente instruído, com os elementos de que trata a Instrução Normativa do Tribunal de Contas dos Municípios nº 02/2013 de 19 de dezembro de 2013, alterado pela IN nº 02/2015 de 29 de outubro de 2015 e representam de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no Processo.

1.2 - RELATORIO E DEMONSTRATIVOS QUE FAZEM PARTE DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO DE 2024:

O presente Relatório, que analisa os principais aspectos da execução orçamentária / financeira do Município de PACUJA, vai acompanhado dos seguintes documentos:

I - Ofício de encaminhamento da prestação de contas alusiva ao exercício em análise à câmara municipal;



Despesa Paga	50.293.221,29
--------------	---------------

Conclui-se que, dos programas inicialmente inseridos no orçamento, uns não foram executados pela falta de recursos financeiros e outros foram substituídos para atender as prioridades e necessidades da sociedade. Assim, considera-se que a execução orçamentária atendeu as determinações legais, atingindo as metas e diretrizes previstas no planejamento.

A Receita Arrecadada nos três últimos exercícios se comportaram da seguinte maneira:

EXERCÍCIO	RECEITA - VALOR (R\$)
2022	41.089.207,01
2023	47.298.412,67
2024	52.228.561,23

O saldo financeiro, conciliação bancaria e execução orçamentária, financeira e patrimonial foram checadas com Balancete de Verificação:

Saldo Anterior R\$	Receitas Orçamentárias	Receita Extra Orçamentária	Despesas Orçamentárias	Despesas Extra Orçamentárias	Saldo Contábil Bancos
2.713.417,58	52.228.561,23	4.848.573,93	50.293.221,29	4.392.795,31	2.876.333,20

Os dispêndios de natureza Orçamentária geraram restos a pagar nos seguintes montantes:

Restos a Pagar Processados	Restos a Pagar não processados	Total de Restos a Pagar
4.202.553,39	190.241,92	4.392.795,31

3- ARRECAÇÃO DIRETA DE RECEITA MUNICIPAL:

O desempenho da receita tributária é objeto de preocupação e acompanhamento das ações que busque uma maior eficiência na arrecadação, no decorrer do exercício de 2024, o município obteve:

RECEITA	DESEMPENHO EM 2024
	VALOR R\$
IPTU	17.478,33
ISS	537.869,06
ITBI	16.240,00



IRRF	943.604,74
TOTAL GERAL	1.515.219,13

4- APLICAÇÃO DE RECURSOS FINANCEIROS NA SAUDE E NA EDUCACÃO

A aplicação dos recursos em ações públicas como saúde e educação no exercício de 2024, superou os percentuais mínimos exigidos pela carta magna, conforme especificações abaixo:

	SAÚDE R\$	EDUCAÇÃO R\$
VALOR APLICADO	6.760.715,69	10.268.313,54
% APLICADO	23,40%	33,48%
VALOR DO SUPERAVIT	2.426.206,19	2.600.721,81

5- GESTÃO DE PESSOAL

O montante gasto com a folha de pagamento tem como limite legal 54% e como limite prudencial 51,30%, o município de PACUJA encerrou o exercício atingindo 45,16%

Receita Corrente Liquida	Despesas com Pessoal	Percentual Aplicado
49.254.834,23	22.244.238,64	45,16%

6- GESTÃO DE COMPRAS, ALMOXARIFADO E COMBUSTIVEL

O processo de compras de materiais e realizado por ordem de compra, documento emitido pelo Setor de Compras e o controle de almoxarifado é realizado de forma centralizada, mantendo o fluxo dos estoques para todos os setores das secretarias de forma informatizada conforme as solicitações.

Foram movimentados os seguintes montantes com aquisição de bens de consumo:

Material de Consumo	Valor empenhado até o mês	Valor liquidado até o mês	Valor Pago até o mês
	7.138.894,20	7.129.812,28	5.750.700,08

ANTONIO
CARLOS DE
OLIVEIRA NERIS
44332939387

Assinado digitalmente por ANTONIO
CARLOS DE OLIVEIRA NERIS 44332939387
DN: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Certificado
Digital IPI AL, CN=Antônio Carlos de
Oliveira Neris, OU=655200100, O=AC-SingulairID
Múltiplo, CN=ANTONIO CARLOS DE
OLIVEIRA NERIS 44332939387
*Resumo: Eu sou o autor deste documento
Localização: PACUJÁ/CE
Data: 2025.01.30 18:51:28
Perfil Reader: Versão: 10.0.1



A Prefeitura Municipal de PACUJA possui controle de almoxarifado, sob controle dos almoxarifados, estes fazem a liberação e o controle de material, sendo:

- Almoxarifado Central
- Almoxarifado da CAF – Central de Assistência Farmacêutica.

O controle de combustíveis é efetuado pelo setor de controle e coordenador de transportes, sendo que o controle de abastecimento é executado por servidor que se dirige ao Posto de Combustível e efetua o abastecimento do Veículo de acordo com a necessidade. Após a abastecimento é efetuado controle informatizado.

7- GESTÃO DE PATRIMONIO

A Gestão patrimonial do Município encontra-se no Balanço Patrimonial, neste demonstrativo podemos verificar a situação das contas que forma o Ativo e o Passivo da entidade. No ativo, encontramos o registro dos bens e direitos do município e no Passivo os compromissos assumidos com terceiros, os quais foram confrontados com a documentação e fatos que deram origem aos registros contábeis, sendo confirmada a fidedignidade dos seus saldos em 31.12.2024.

O controle patrimonial no município é realizado da seguinte forma os bens vêm sendo registrados conforme a classificação dos Grupos de Bens Permanentes, sendo: 1. Bens Móveis, 2. Bens Imóveis, 3. Bens Semoventes e 4. Bens de Natureza Industrial, tais grupos seguindo a classificação de acordo com o Plano de Contas Aplicado do Setor Público – PCASP, e orientações dos Órgãos de Controle Externo e Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Foram movimentados os seguintes montantes com aquisição de bens permanentes móveis e imóveis:

	Valor empenhado até o mês	Valor liquidado até o mês	Valor Pago até o mês
Bens Móveis	2.024.198,48	2.024.198,48	1.307.323,18
Bens Imóveis	-	-	-

Os bens móveis e imóveis são incorporados ao acervo municipal através de registro mensal. Não foram detectados bens permanentes semoventes ou de natureza industrial.



No que concerne ao controle patrimonial, registro de bens, estoques e metodologias utilizadas estão em conformidade com os atos legais que tratam da matéria.

8- GESTÃO CONTÁBIL E TESOUREARIA

- ✓ Os registros contábeis são efetuados tempestivamente;
- ✓ A emissão do Relatório de Gestão Fiscal e do Relatório Resumido da Execução Orçamentária é tempestiva, documentação comprobatória esta correta;
- ✓ Os documentos da despesa são arquivados separados processualmente;
- ✓ Os recursos financeiros destinados a Prefeitura Municipal de PACUJA são contabilizados como receita orçamentária;
- ✓ A Prefeitura Municipal de PACUJA se encontra apta a atender as normas de contabilidade publica exigidas pelo TCE;
- ✓ A prestação de contas está sendo enviada ao TCE mensalmente, conforme normativas.
- ✓ Todos os pagamentos são feitos apenas pela Tesouraria todas por transferências bancárias;
- ✓ Os pagamentos são feitos obedecendo à ordem cronológica ou de acordo com a necessidade e os vencimentos;
- ✓ Os pagamentos por meio eletrônico possuem os comprovantes adequados;
- ✓ Antes de se pagar o empenho é conferido a sua liquidação através da nota fiscal e autorização para pagamento.

9 - CONCLUSÃO

Este Relatório de Controle Interno exibiu a preocupação com o controle concomitante da Execução Orçamentária e Patrimonial do Município de PACUJA. Buscou-se atender além da exigência da Instrução Normativa, todos os mandamentos legais relacionados ao Controle Interno.

Assim, buscou-se a EFETIVIDADE no gasto público, que é a conjugação plena da eficiência econômica com eficácia social.

**Controladoria
Geral do Município**



PACUJÁ
PREFEITURA

Sabemos da importância do setor de Controle Interno, também no aspecto de assessoramento a Gestão Municipal e Secretários Municipais, e, dentro do nosso limite de conhecimento, procuramos auxiliá-los no aspecto técnico da melhor forma possível.

Em nossa opinião, tendo em vista os levantamentos, capacitações aos servidores com atividade fins aos controles internos, acompanhamentos e planejamentos das ações de controle, acredita-se que no exercício de 2024 a gestão municipal foi norteada por princípios de Gestão Patrimonial Responsável.

PACUJA-CE, 31 de Dezembro de 2024.

**ANTONIO CARLOS
DE OLIVEIRA
NERIS:44332939387**

Assinado digitalmente por ANTONIO CARLOS DE
OLIVEIRA NERIS:44332939387
DN: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Certificado Digital PF A1,
OU=Presencial, OU=04555555000150, OU=AC,
SyngularID Multipla, CN=ANTONIO CARLOS DE
OLIVEIRA NERIS:44332939387
Razão: Eu sou o autor deste documento
Localização: PACUJÁ/CE
Data: 2025-01-30 18:42:33
Foxit Reader Versão: 10.0.1

ANTONIO CARLOS DE OLIVEIRA NERES
CONTROLADOR
PORTARIA 99B/2024

Este documento contém informações confidenciais e é propriedade exclusiva do Município de São Paulo. Qualquer reprodução ou divulgação não autorizada é proibida e poderá acarretar sanções legais. Este documento não constitui recomendação de qualquer natureza e não deve ser utilizado para fins de investimento ou qualquer outra finalidade. O Município de São Paulo não se responsabiliza por danos de qualquer natureza decorrentes do uso deste documento.

SABÃO 21 de fevereiro de 2015

ANTÔNIO CARLOS
DE OLIVEIRA
MÉTRIS 443.00382
ANTÔNIO CARLOS DE OLIVEIRA
DE OLIVEIRA
ANTÔNIO CARLOS DE OLIVEIRA