



**ESTADO DE PERNAMBUCO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO  
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

1



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO  
REFERÊNCIA – 2º SEMESTRE DE 2017  
JANEIRO-DEZEMBRO/2017**

**BREJINHO/PE, JANEIRO DE 2018.**

**RUA SEVERINO DA COSTA NOGUEIRA, 153 – CENTRO – CEP: 56.740-000 – BREJINHO/PE  
TEL: (87) 3850-1156 RAMAL: 208**



**ESTADO DE PERNAMBUCO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO  
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO  
COMPETÊNCIA 2º SEMESTRE DE 2017**

2

**1. INTRODUÇÃO**

Atendendo ao que preceitua a Legislação Vigente, Lei Ordinária n°. 304/2009, de 30/06/2009, os artigos 37, 42, 74 e 165 da Constituição Federal, o Art. 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal, e demais legislações pertinentes, apresentamos o RELATÓRIO SEMESTRAL DE CONTROLE INTERNO, onde enviaremos ao Prefeito Municipal, Câmara Municipal de Vereadores e ao Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, bem como publicamos o mesmo na página do Município na web, SITE: [www.brejinho.pe.gov.br](http://www.brejinho.pe.gov.br)

Este Relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programadas para o 2º semestre de 2017, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

Assim, ao mesmo tempo em que demonstra as ações do governo em termos físico-financeiros, pode se constituir num instrumento auxiliar em nível gerencial a fim de conduzir a gestão pública municipal, tornando-a, essencialmente, voltada para o atendimento dos interesses coletivos.



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**2. ABORDAGEM DO RELATÓRIO**

Os relatórios consistirão no controle da execução orçamentária, patrimonial, financeira e operacional e outros necessários ao acompanhamento efetivo da Administração Pública Municipal em seus mais diversos níveis, o qual entre eles contemplarão a verificação de:

3

- Créditos Orçamentários e Adicionais;
- Situação Financeira;
- Receita;
- Despesa;
- Aplicação dos índices em Saúde;
- Aplicação dos índices em Educação;
- Verificação das Licitações, Dispensas, Inexibibilidades, Contratos e Convênios;
- Obras e Reformas;
- Operações de Créditos;
- Aplicação do FUNDEB;
- Receita Corrente Líquida;

O conteúdo constante do presente relatório consiste no atendimento a legislação vigente, com suporte documental analítico de posse do setor de Controle Interno, que terão como objetivos:

- Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis financeiros e operacionais;
- Prevenir erros e irregularidades e, em caso de ocorrência destes, possibilitar descobri-los o mais rapidamente possível;
- Localizar erros e desperdícios promovendo ao mesmo tempo a uniformidade e a correção ao registrarem-se as operações;
- Estimular a eficiência do pessoal mediante a discussão e acompanhamento que se exerce através de relatórios e informações dos auxiliares de controle interno de cada setor;
- Salvar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.

Dividimos o relatório em quatro tópicos principais que são:

- 1 - A Introdução;
- 2 – Abordagem do Relatório;
- 3 – Controles Verificados;
- 4 – Parecer;
- 5 - Conclusão.



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**3. VERIFICAÇÃO E CONTROLE DAS ÁREAS DE ABRANGÊNCIA DO CONTROLE INTERNO**

**3.1 CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL**

4

**3.1.1 ORÇAMENTO 2017**

Para o exercício financeiro de 2017 a despesa foi fixada e a receita foi estimada, pela Lei Ordinária nº 434 de 28 de Novembro de 2016, no valor de R\$ 33.290.705,00 (Trinta e três milhões duzentos e noventa mil e setecentos e cinquenta reais).

**Receita Orçada para o exercício:**

A receita orçada para o exercício foi de R\$ 33.290.705,00 (Trinta e três milhões duzentos e noventa mil e setecentos e cinquenta reais), sendo:

Receitas Correntes: R\$ 32.923.066,00 (trinta e dois milhões novecentos e vinte e três mil e sessenta e seis reais).

Receitas de Capital: R\$ 3.041.625,00 (três milhões quarenta e um mil e seiscentos e vinte e cinco reais).

Receitas Intra-orçamentárias Correntes: R\$ 985.230,00 (novecentos e oitenta e cinco mil duzentos e trinta reais).

Deduções de Receitas: R\$ 3.659.216,00 (três milhão seiscentos e cinquenta e nove mil e duzentos e dezesseis reais).

**Despesa Orçada para o exercício:**

A despesa orçada para o exercício foi de R\$ 33.290.705,00 (Trinta e três milhões duzentos e noventa mil e setecentos e cinquenta reais), sendo:

Despesa do Tesouro: R\$ 24.873.227,00 (vinte e quatro milhões oitocentos e setenta e três mil e duzentos e vinte e sete reais).

Despesa de Obras Fontes de Entidades da Administração Indireta: R\$ 8.417.478,00 (oito milhões e quatrocentos e dezessete mil e quatrocentos e setenta e oito reais).



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**3.1.2 REALIZAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

A Receita Orçamentária por origem no 2º Semestre de 2017 está assim representada:

<b>ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA</b>	<b>RECEITA SEMESTRAL ATÉ O 1º SEMESTRE (ACUMULADA) JANEIRO-JUNHO/2017</b>	<b>%</b>
<b>REC. ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>R\$ 33.290.705,00</b>	<b>100</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>R\$ 20.717.434,48</b>	<b>62,23</b>
Receita Tributária	R\$ 753.430,63	3,67
Receita Contribuição	R\$ 557.137,28	2,69
Receita Patrimonial	R\$ 301.843,49	1,46
Receita de Serviços	0,00	0,00
Transf. Correntes	R\$ 9.084.580,38	43,85
Outra Rec. Correntes	R\$ 20.442,70	0,10
<b>Receitas de Capital</b>	<b>R\$ 808.692,40</b>	<b>2,43</b>
Alienação de Bens	0,00	0,00
Operação de Crédito	0,00	0,00
Transferências de Capital	R\$ 808.692,40	2,43
<b>(Deduções da Receita)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(Fundeb)	0,00	0,00
Impostos e Patrimonial	0,00	0,00
Capital	0,00	0,00
<b>Receitas (Intra-Orçamentária) (II)</b>	<b>R\$ 1.356.999,76</b>	<b>4,08</b>
DÉFICIT (VI)	R\$ 0,00	0,00
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>R\$ 22.883.126,64</b>	<b>68,74</b>

5

FONTE: CONTABILIDADE – RELATÓRIO RESUMIDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (E-TICONS) ANEXO 1



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**3.1.3 COMPARATIVO DA RECEITA AUTORIZADA COM A REALIZADA**

<b>PERÍODO</b>	<b>PREVISTA NA LOA (exercício 2017) – R\$</b>	<b>REALIZADA NO SEMESTRE – R\$</b>	<b>% REALIZADO</b>
ATÉ o 2º SEMESTRE	R\$ 33.290.705,00	22.883.126,64	68,74
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 33.290.705,00</b>	<b>22.883.126,64</b>	<b>68,74</b>

6

**3.1.4. COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA**

**3.1.4.1.** Comparativo da Despesa autorizada com a Despesa realizada:

<b>PERÍODO</b>	<b>Total da Despesa Fixada</b>	<b>Total da Despesa Realizada</b>	<b>Diferencia</b>	<b>% realizado</b>
Até o 2º Semestre	R\$ 33.290.705,00	R\$ 16.051.849,86	R\$ 17.238.855,14	<b>48,22</b>

A Despesa Orçamentária fixada no exercício até o 2º Semestre/2017, foi de R\$ 33.290.705,00. Quanto ao valor das despesas realizadas houve uma diferença de R\$ 17.238.855,14 do valor da Despesa fixada.

Impende ressaltar que neste comparativo algumas despesas são de caráter global, ficando sua liquidação condicionada a efetiva realização da despesa no decorrer do exercício financeiro de 2018, em restas a pagar.



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**3.1.5. COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA**

As despesas realizadas, dos principais setores no exercício até o 2º Semestre/2017; por órgãos, ficaram assim representadas:

7

<b>SECRETARIAS/DEPARTAMENTOS</b>	<b>FIXADA - 2017</b>	<b>REALIZADA ÁTE O 2º SEMESTRE/2017</b>
Poder Legislativo Municipal	R\$ 921.150,00	-
Gabinete do Prefeito	R\$ 528.581,00	R\$ 352.881,72
Secretaria Mun. de Administração	R\$ 1.883.316,00	R\$ 1.509.146,13
Secretaria de Finanças	R\$ 272.539,00	R\$ 179.840,16
Sec. Mun. de Educ. Cultura	R\$ 12.273.930,24	R\$ 9.103.264,40
Secretaria dos Transportes	R\$ 59.111,00	R\$ 33.789,08
Fundo. Mun. de Assistência Social	R\$ 3.438.901,00	R\$ 1.407.241,38
Fundo Mun. Dos Direitos da Crian e Adolesc	R\$ 187.867,00	R\$ 67.317,22
Fundo Municipal do Idoso	R\$ 35.451,00	R\$ 1.572,00
Secretaria Municipal de Agricultura	R\$ 891.387,18	R\$ 502.267,23
Secretaria de Transportes	R\$ 42.120,00	R\$ 20.616,00
Secretaria Municipal Obras e Urbanismo	R\$ 3.836.967,86	R\$ 2.586.852,22
Fundo Municipal de Saúde	R\$ 6.893.598,00	R\$ 3.992.325,30
Fundo Previdenciário de Brejinho	R\$ 1.523.880,00	R\$ 0,00
Reserva de Contingência	R\$ 50.479,00	R\$ 0,00
Fundo de Desenvolvimento de Brejinho (FEM)	R\$ 349.293,98	R\$ 307.678,32
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>R\$ 33.290.705,00</b>	<b>R\$ 16.051.849,86</b>

Fonte: E-Ticons – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada – Anexo 11 Lei Federal nº. 4.320/64 – Por Órgão

Na análise do quadro acima, verificamos que alguns setores apresentaram empenhamento da despesa quase total a orçado em proporção ao exercício, necessitando uma melhor distribuição proporcional ao período ou suplementação do orçamento, porém sabe-se que algumas despesas foram empenhadas para todo o exercício, ficando sua liquidação condicionada á efetiva realização da despesa no decorrer do exercício.



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

### 3.1.6 CONTROLE DA DESPESA

O planejamento governamental é de responsabilidade institucional da Prefeitura Municipal Brejinho e tem como objetivo principal controlar os programas e projetos, em consonância com as diretrizes do Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), com acompanhamento da execução orçamentária.

Quanto ao acompanhamento das metas propostas no Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual – (LOA), verificamos que algumas já foram executadas parcial e ou integralmente em 2017.

### 3.1.7. CONTROLE DOS CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E ADICIONAIS

No exercício foram abertos os seguintes créditos adicionais: Entidade: **Prefeitura Municipal de Brejinho/PE**

DECRETO	DATA	VALOR R\$	RECURSOS
001	31/01/2017	7.537,00	Suplementar
002	01/02/2017	157.245,32	Suplementar
003	01/03/2017	10.137,50	Suplementar
004	03/04/2017	20.113,00	Suplementar
006	02/05/2017	284.400,00	Suplementar
008	01/06/2017	268.896,00	Suplementar
011	03/07/2017	129.622,00	Suplementar
013	03/07/2017	109.200,00	Suplementar
015	01/08/2017	349.985,00	Suplementar
016	17/08/2017	9.000,00	Suplementar
018	01/09/2017	1.298.211,00	Suplementar
021	02/10/2017	314.663,26	Suplementar
022	02/10/2017	44.000,00	Suplementar
024	01/11/2017	358.664,00	Suplementar
027	01/12/2017	1.497.430,98	Suplementar
<b>TOTAL 2º SEMESTRE</b>		<b>R\$ 4.859.105,06</b>	





**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**3.1.7.1 CONTROLE DOS CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E ADICIONAIS**

No exercício foram abertos os seguintes créditos adicionais: Entidade: **Fundo Municipal de Saúde de Brejinho/PE**

9

DECRETO	DATA	VALOR R\$	RECURSOS
005	03/04/2017	10.376,00	Suplementar
007	01/05/2017	55.788,00	Suplementar
009	01/06/2017	69.423,00	Suplementar
010	03/07/2017	65.093,00	Suplementar
014	01/08/2017	102.600,00	Suplementar
016	17/08/2017	36.000,00	Suplementar
017	01/09/2017	122.001,00	Suplementar
020	02/10/2017	160.793,00	Suplementar
023	01/11/2017	189.256,00	Suplementar
026	01/12/2017	354.604-19	Suplementar
<b>TOTAL 2º SEMESTRE</b>		<b>R\$ 811.330,00</b>	

No exercício de 2017, foram abertos, **R\$ 4.859.105,06** de créditos adicionais na entidade Prefeitura e **R\$ 811.330,00** na Entidade Fundo Municipal de Saúde de Brejinho/PE.

**3.1.8 GESTÃO DA SAÚDE**

Evidenciamos abaixo quadro da aplicação dos recursos em Saúde:

Semestres	Receita Base de Cálculo	Mínimo a Aplicar (15%)	Despesas Realizadas até o semestre	%
2º	R\$ 13.661.832,41	R\$ 2.049.274,86	R\$ 2.238.238,98	16,38
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 13.661.832,41</b>	<b>R\$ 2.049.274,86</b>	<b>R\$ 2.238.238,98</b>	<b>16,38</b>

Fonte: RREO – Anexo 12 Dem. da Rec. de Impostos Líq. e das Desp. Próprias com Ações e Serv. Púb. De Saúde

O valor da base de calculo dos recursos em Saúde no **exercício 2017, 2º Semestre** foi de **R\$ 13.661.832,41** sendo este para apuração do valor mínimo (15%) a ser aplicado em **Saúde** no exercício, para acompanhamento e controle, o valor a ser aplicado é **R\$ 2.049.274,86**. O município



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

aplicou **R\$ 2.238.238,98**, correspondendo a um percentual de **(16,38%)** aplicado no 2º semestre de 2017. Ficando **acima** do índice legal exigido, considerando a aplicação no 2º semestre de 2017.

Base de cálculo estabelecida no art. 198 da Constituição Federal, com a redação dada pela Emenda Constitucional nº. 29 de 13 de setembro de 2000, respeitando, portanto, o art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT, acrescido pela emenda ora referida.

**3.1.9. GASTOS MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - Art. 212 C.F.**

Semestres	Receita Base de Cálculo	Despesas Realizadas no bimestre	Despesas Realizadas até o semestre	%
2º	13.661.832,41	3.415.458,10	5.028.571,81	36,81
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 13.661.832,41</b>	<b>R\$ 3.415.458,10</b>	<b>R\$ 5.028.571,81</b>	<b>36,81</b>

**3.1.10. GASTOS FUNDEB**

Semestres	Receita Base de Cálculo	Despesas Realizadas no bimestre	Despesas Realizadas até o semestre	%
2º	6.689.040,00	4.013.424,00	4.979.321,37	74,44
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 6.689.040,00</b>	<b>R\$ 4.013.424,00</b>	<b>R\$ 4.979.321,37</b>	<b>74,44</b>

**3.1.11. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA.**

**3.1.11.1 Poder Executivo**

**DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA**

ESPECIFICAÇÃO	EVOLUÇÃO DA RECEITA REALIZADA NOS ÚLTIMOS 12 MESES												TOTAL ( ÚLTIMOS 12 MESES )	PREVISÃO ATUALIZADA 2017
	JUL/2016	AGO/2016	SET/2016	OUT/2016	NOV/2016	DEZ/2016	JAN/2017	FEV/2017	MAR/2017	ABR/2017	MAI/2017	JUN/2017		
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>	<b>1.759.461,68</b>	<b>2.210.953,73</b>	<b>1.764.848,99</b>	<b>1.682.444,99</b>	<b>2.019.422,31</b>	<b>1.848.587,39</b>	<b>2.188.746,22</b>	<b>1.763.067,54</b>	<b>1.704.902,64</b>	<b>1.862.892,79</b>	<b>1.719.020,27</b>	<b>2.670.849,14</b>	<b>23.195.197,61</b>	<b>32.923.066,00</b>
Receita Tributária	74.104,71	43.663,72	45.154,34	64.175,81	68.412,21	48.584,72	53.738,79	67.767,01	79.828,04	53.626,38	52.623,41	101.751,53	753.430,63	533.932,00
IPTU	21.686,50	2.257,33	503,28	449,77	368,51	154,30	103,18	180,28	277,21	169,01	0,00	23.087,24	49.236,67	21.600,00
ISS	6.643,36	4.760,19	7.979,63	7.653,20	10.421,90	9.930,77	8.662,11	29.772,22	21.526,98	14.513,08	13.272,50	24.782,98	159.918,90	250.000,00
ITBI	1.450,00	1.048,00	330,00	50,00	1.572,98	380,00	690,00	500,00	590,21	680,00	360,00	500,00	8.151,16	23.760,00
IRRF	17.236,83	11.637,82	13.458,00	29.744,97	34.039,98	17.235,08	18.311,93	16.727,37	37.871,44	14.722,51	16.447,10	30.013,68	257.446,72	183.600,00
Outras Receitas Tributárias	27.088,02	23.960,38	22.883,41	26.277,87	22.008,87	20.884,57	25.971,51	20.587,18	19.562,18	23.541,73	22.543,81	23.367,62	278.677,18	54.972,00
Receita de Contribuições	2.530,04	59.405,02	38.800,51	42.958,31	42.986,63	44.967,64	61.655,27	49.170,38	48.680,58	48.065,18	7.718,30	110.199,41	557.137,28	430.650,00
Receita Patrimonial	33.970,19	29.823,32	36.346,00	25.954,42	28.830,31	26.670,18	27.609,53	24.732,04	18.592,04	16.950,12	16.658,48	15.706,83	301.843,49	398.520,00



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.110,00
Transferências Correntes	1.648.856,74	2.078.061,67	1.644.548,12	1.549.356,45	1.869.743,31	1.718.529,20	2.045.742,63	1.621.398,10	1.557.801,99	1.743.255,38	1.642.020,11	2.443.029,81	21.562.343,51	31.192.091,00	0,00
Cota-Parte do FPM	689.178,49	883.508,28	553.572,08	666.960,23	756.551,25	697.325,18	900.354,17	610.792,98	512.860,39	581.217,20	597.822,60	1.150.244,27	8.600.387,12	11.324.800,00	0,00
Cota-Parte do ICMS	425.309,12	294.754,63	377.441,37	298.379,10	394.219,34	337.864,84	346.898,89	367.101,72	376.428,43	425.896,45	363.514,37	458.393,69	4.466.202,00	6.900.000,00	0,00
Cota-Parte do IPVA	10.791,81	29.565,75	18.226,53	7.412,25	3.406,53	4.834,37	3.544,82	1.739,58	1.682,12	2.104,55	1.250,50	1.245,18	85.804,05	48.600,00	0,00
Cota-Parte do ITR	39,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	15,29	112,48	0,00	0,00	172,43	5.400,00	0,00
Transferências da LC 87/1996	762,19	762,19	762,19	762,19	762,19	762,19	762,19	762,19	762,19	762,19	762,19	762,19	9.146,28	10.260,00	0,00
Transferências da LC 61/1989	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do FUNDEB	426.408,71	579.975,43	447.611,89	394.171,23	472.679,48	409.394,19	417.513,63	403.558,28	434.861,22	426.012,45	351.353,57	472.150,21	5.235.690,33	6.364.753,00	0,00
Transferências Correntes Outras	96.366,67	289.495,39	246.934,06	181.671,45	242.124,50	268.348,43	376.663,93	237.443,35	231.192,39	307.149,98	327.316,88	360.234,27	3.164.941,30	6.538.278,00	0,00
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	9.449,81	9.835,61	0,00	0,00	0,00	995,72	0,00	161,50	20.442,70	180.769,00	0,00
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	<b>225.815,21</b>	<b>295.422,77</b>	<b>225.404,91</b>	<b>236.409,56</b>	<b>275.469,63</b>	<b>252.397,93</b>	<b>239.136,22</b>	<b>245.187,32</b>	<b>226.937,94</b>	<b>250.001,03</b>	<b>200.439,70</b>	<b>362.278,19</b>	<b>3.034.900,41</b>	<b>4.089.866,00</b>	<b>0,00</b>
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	223	236.017,75	186.604,40	193.451,25	232.482,98	207.430,25	177.480,95	196.016,93	178.257,35	201.935,88	192.721,40	252.078,78	2.477.763,13	(3.659.216,00)	0,00
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	2.530,04	59.405,02	38.800,51	42.958,31	42.986,65	44.967,64	61.655,27	49.170,39	48.680,59	48.065,15	7.718,30	110.199,41	557.137,28	(430.650,00)	0,00
Compensação Financ. entre Regimes Previdenciários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>	<b>1.759.461,68</b>	<b>2.210.953,73</b>	<b>1.764.848,98</b>	<b>1.682.444,99</b>	<b>2.019.422,38</b>	<b>1.848.587,38</b>	<b>2.188.746,22</b>	<b>1.763.067,58</b>	<b>1.704.902,64</b>	<b>1.862.892,73</b>	<b>1.719.020,27</b>	<b>2.670.849,14</b>	<b>23.195.197,61</b>	<b>32.923.066,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I - II)</b>	<b>1.533.646,47</b>	<b>1.915.530,96</b>	<b>1.539.444,04</b>	<b>1.446.035,43</b>	<b>1.743.952,72</b>	<b>1.596.189,42</b>	<b>1.949.610,00</b>	<b>1.517.880,22</b>	<b>1.477.964,70</b>	<b>1.612.891,72</b>	<b>1.518.580,57</b>	<b>2.308.570,94</b>	<b>20.160.297,20</b>	<b>28.833.200,00</b>	<b>0,00</b>

11

Valor da Receita Corrente Líquida até o 2º semestre de 2017 é **R\$ 28.833.200,00** (vinte e oito milhões oitocentos e trinta e três mil e duzentos reais).

**3.1.12 DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS ( NOS ÚLTIMOS 12 MESES )	
	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>11.502.666,45</b>	<b>0,00</b>
Pessoal Ativo	9.851.737,26	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.650.929,19	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LR)	0,00	0,00
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)</b>	<b>(1.650.929,19)</b>	<b>0,00</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	(1.650.929,19)	0,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>9.851.737,26</b>	<b>0,00</b>

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)</b>	<b>R\$ 20.160.297,20</b>	<b>100,00 %</b>
<b>DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b)</b>	<b>R\$ 9.851.737,26</b>	<b>48,87 %</b>
<b>LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)</b>	<b>R\$ 10.886.560,49</b>	<b>54,00 %</b>
<b>LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)</b>	<b>R\$ 10.342.232,46</b>	<b>51,30 %</b>
<b>LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)</b>	<b>R\$ 9.797.904,44</b>	<b>48,60 %</b>

**Demonstrativo da despesa com pessoal do exercício financeiro de 2017.**



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**3.1.13 CONTROLE DE LICITAÇÕES E CONTRATOS.**

**3.1.13.1. LICITAÇÕES:**

As licitações foram efetuadas, conforme quadro demonstrativo abaixo exposto:

2º Semestre (janeiro e dezembro de 2017): Prefeitura Municipal de Brejinho/PE e Fundo Municipal de Saúde;

<b>Modalidade</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Valor</b>
<b>Inexigível</b>	01	R\$ 8.360,00
<b>Convite</b>	20	R\$ 1.197.269,24
<b>Dispensa</b>	07	R\$ 814.395,84
<b>Concorrência</b>	00	R\$ 0,00
<b>Tomada de Preços</b>	10	R\$ 2.354.926,90
<b>Pregão Presencial</b>	74	R\$ 6.659.739,86

<b>TOTAL DE LICITAÇÕES NO SEMESTRE</b>	<b>VALOR R\$</b>
112	11.034.469,84

No exercício de 2017, até o 2º Semestre, foram realizadas 112 (cento e doze) licitações, pela entidade Prefeitura Municipal de Brejinho/PE e Fundo Municipal de Saúde, totalizando um valor de R\$ 11.034.469,84 (onze milhões trinta e quatro mil quatrocentos e sessenta e nove reais e oitenta e quatro centavos).

Os editais foram publicados nas respectivas datas no Diário Oficial da AMUPE, UNIÃO e Portal de Transparência do Município.

Pela documentação analisada, foi constatado que os processos licitatórios atendem as exigências da Lei 8.666/93. A Comissão Permanente de Licitação foi legalmente constituída e a documentação verificada encontra-se em ordem, foram observados os procedimentos cabíveis com pareceres jurídicos nos atos praticados analisados.



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**3.1.14. CONTROLE DAS PRINCIPAIS OBRAS E REFORMAS**

Situação Física dos Investimentos em Obras no 2º Semestre do exercício de 2017:

OBRA	Construção		Ampliação/Reforma e Recuperação		Situação
	Qtd	Valor R\$	Qtd	Valor R\$	
Construção da Praça Central do Município de Brejinho – PE.	01	739.993,76			Andamento
Melhorias sanitárias domiciliares, objeto do Convênio FUNASA n.º 0132/2014, firmado entre o Município e o Fundo Nacional de Saúde.	01	312.974,68			Concluído
Construção de pequenas barragens de terra, limpeza de terrenos, construção de estradas vicinais.	01	154.594,00			Andamento
Construção de 03 (três) unidades habitacionais Unifamiliar tipo popular	01	121.380,00			Andamento
Pavimentação em vias públicas no Município de Brejinho – PE.	01	39.454,87			Andamento
Aração de solo na Zona Rural no Município de Brejinho – PE.	01	140.514,00			Andamento
Reforma das Unidades Escolares Escola São Sebastião e Creche.			01	99.022,84	Concluído



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**3.1.15. CONTROLE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS**

No exercício de 2017, não foi realizado Operações de Crédito.

**3.1.16. RESULTADO PRIMÁRIO**

Demonstramos abaixo quadro demonstrativo do cálculo do Resultado Primário:

<b>I – RECEITAS FISCAIS</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>
	<b>Até o Semestre</b>
<b>Receita Primária Total</b>	<b>R\$ 23.702.046,52</b>
<b>II – DESPESAS FISCAIS</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>
	<b>Até o Semestre</b>
<b>Despesa Primária Total</b>	<b>R\$ 21.401.375,46</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO ( I (-) II )</b>	<b>R\$ 2.300.671,06</b>

O Resultado Primário apresentado evidencia valores positivos no 6º Bimestre/2017, no 2º Semestre/2017 e no acumulado do exercício 2017, as Receitas Arrecadadas foram superiores as Despesas Liquidadas no valor de **R\$ 2.300.671,06 (dois milhões trezentos mil seiscientos e setenta e um reais e seis centavos)**.

**3.1.17. PUBLICAÇÃO LEGAL DOS RELATÓRIOS**

O Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, bem como os atos administrativos praticados, pelo qual foi constatado foram legalmente publicados nos Prédios Públicos, no Diário Oficial da AMUPE e em meio eletrônico no endereço [www.brejinho.pe.gov.br](http://www.brejinho.pe.gov.br) obedecendo à legislação pertinente.

**3.1.18. LIMITAÇÃO DE EMPENHOS**

Não houve nenhum decreto de regulamentação para limitação de empenhos.



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**4 – PARECER DO AGENTE DE CONTROLE INTERNO**

O Controle Interno do Município acompanha a Gestão Fiscal que trata da fiscalização contábil, financeira, orçamentária e patrimonial, ações quanto à verificação de procedimentos operacionais, examinando especialmente quanto ao atendimento dos princípios constitucionais, quanto à legalidade, moralidade, impessoalidade e eficiência dos atos de gestão.

Acompanhamos os trabalhos dos setores internos da Prefeitura Municipal de Brejinho que integram o Sistema de Controle Interno e elaboramos o nosso relatório Semestral dando maior ênfase a aspectos e informações contidas nas demonstrações orçamentárias e contábeis, e os procedimentos operacionais efetuados no dia a dia pelos funcionários municipais, porém, destacamos que:

Não foi atingindo o percentual nas áreas da Educação e Saúde de acordo com o que determina a Legislação;

A responsabilidade pelo Sistema de Controle cabe à administração, nos termos da Constituição da República, Arts. 31 e 74;

A responsabilidade no controle de cada setor segue hierarquicamente cada chefia e é solidária ao auxiliar de controle interno e ao pessoal de cada departamento que exerce cargo ou função de direção, nos termos do que dispõe a Constituição da República, art. 74, § 1º;

A responsabilidade da Unidade de Controle Interno reside na sede do Prédio da Prefeitura Municipal de Brejinho e no apoio a cada setor, no que se refere à observância dos princípios de controle interno, a análise do controle quanto à relação custo-benefício e quanto à verificação dos controles já constituídos.

Por fim os dados descritos neste relatório são verídicos ao banco de dados da Prefeitura Municipal de Brejinho e ao Fundo Municipal de Saúde de Brejinho, não tendo nenhuma contradição.



**ESTADO DE PERNAMBUCO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO  
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**5 – CONCLUSÃO**

16

No 2º Semestre de 2017, pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhamos e com base nos relatórios simplificados que recebemos dos Secretários Municipais de cada setor, não constatamos falhas, irregularidades ou desperdícios na gestão dos setores e dos recursos da Prefeitura Municipal de Brejinho/PE e do Fundo Municipal de Saúde, estando o percentual aplicado na Educação e Saúde acima do limite exigido pela Legislação, como também o percentual com gastos com pessoal que está dentro do limite exigido pela LRF Art. 55 Inciso I, alínea “a”.

Destaca-se por fim, quanto aos trabalhos da Unidade de Controle Interno, que todas as atividades desenvolvidas e os apontamentos realizados aos setores e recomendações efetuadas encontram-se arquivados e disponíveis para análise do Tribunal de Contas do Estado.

Brejinho – PE, em 31 de janeiro de 2018.

---

**OSMAR CLEITON ROCHA DA SILVA**  
*Secretário de Controle Interno*