



**CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE VERTENTES**

Rua Dr. Emídio Cavalcanti, 97, Centro – CEP: 55.770-000

Fone/Fax: (81) 3734.1156 / 3734.1109 / 3734.1040

E-mail: controleinterno.vertentes.pe@gmail.com

ESTADO DE PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA EUNICE ALVES DE OLIVEIRA, ROMERO LEAL FERREIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aca3fa9-10c1-4aa6-a2f1-ca7d942278cd

**RELATÓRIO DE AUDITORIA**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE VERTENTES**  
**EXERCÍCIO 2023**



## CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE VERTENTES

Rua Dr. Emídio Cavalcanti, 97, Centro – CEP: 55.770-000

Fone/Fax: (81) 3734.1156 / 3734.1109 / 3734.1040

E-mail: controleinterno.vertentes.pe@gmail.com

ESTADO DE PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA EUNICE ALVES DE OLIVEIRA, ROMERO LEAL FERREIRA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aca31a9-10c1-4aa6-a2f1-ca7d942278cd

### 1. APRESENTAÇÃO

O Controle Interno do Município de Vertentes, no desempenho de suas funções, apresenta relatório a ser encaminhado ao Poder Executivo Municipal, mediante auditoria realizada sobre o cumprimento das disposições constitucionais e legais do município.

### 2. FUNDAMENTAÇÃO

Com fulcro no artigo 74 da Constituição Federal; Resolução T.C. nº. 0001/2009 do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco; e Lei Municipal nº. 738/2009 - Institui o Sistema de Controle Interno, apresentamos o relatório, o qual faz parte das atribuições deste Sistema.

O Sistema de Controle Interno tem por finalidade:

- Avaliar o cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual, a Execução dos Programas de Governo e dos Orçamentos do Município;
- Comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficiência e eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;
- Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do Município;
- Apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.



## CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE VERTENTES

Rua Dr. Emídio Cavalcanti, 97, Centro – CEP: 55.770-000

Fone/Fax: (81) 3734.1156 / 3734.1109 / 3734.1040

E-mail: controleinterno.vertentes.pe@gmail.com

ESTADO DE PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA EUNICE ALVES DE OLIVEIRA, ROMERO LEAL FERREIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aca31a9-10c1-4aa6-a2f1-ca7d942278cd

### 3. AVALIAÇÕES DO CONTROLE INTERNO

#### RELATÓRIO DE ANÁLISE NOS CUMPRIMENTOS DAS DISPOSIÇÕES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS DO MUNICÍPIO EXERCÍCIO 2023

**1. APLICAÇÃO NO ENSINO:** Conforme estabelece o caput do art. 212 da Constituição Federal, os municípios deverão aplicar na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE), no mínimo, 25% (vinte e cinco por cento) da Receita Resultante de Impostos (RRI), compreendida a proveniente de transferências constitucionais e legais aplicáveis.

Foi aplicado no Município de Vertentes **36,55%** da receita resultante de impostos, atendendo ao disposto no *caput* do artigo 212 da Constituição Federal/88;

**2. COMPLEMENTAÇÃO VAAT (Valor Aluno Ano Total):** A nova Lei do Fundeb (Lei 14.113/2020) estabelece no art. 27 o percentual mínimo de 15% da receita do VAAT para aplicação em despesas de Capital na rede de ensino, o município aplicou **15,95%**. O art. 28 estabelece o percentual mínimo de 50% de aplicação da receita do VAAT em despesas vinculadas ao ensino infantil, o percentual alcançado foi de **60,98%**.

**3. REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO DA EDUCAÇÃO BÁSICA:** a Lei Federal Nº 14.113 de 25 de dezembro de 2020, veio regulamentar o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb). Eis o art. 26 desta Lei:

(“...proporção não inferior a 70% (setenta por cento) dos recursos anuais totais dos Fundos referidos no art. 1º desta Lei será destinada ao pagamento, em cada rede de ensino, da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício.”)

Desta forma, o município de Vertentes aplicou **72,46%** da receita resultante de impostos, atendendo à nova legislação;



## CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE VERTENTES

Rua Dr. Emídio Cavalcanti, 97, Centro – CEP: 55.770-000

Fone/Fax: (81) 3734.1156 / 3734.1109 / 3734.1040

E-mail: controleinterno.vertentes.pe@gmail.com

ESTADO DE PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA EUNICE ALVES DE OLIVEIRA, ROMERO LEAL FERREIRA  
Acesse em: <https://stc.cei.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aca37a9-10c1-4aa6-a2f1-ca7d942278cd

**4. APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:** De acordo com o art. 2º da Lei Complementar 141/12, os municípios deverão aplicar em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% (quinze por cento) da Receita Resultante de Impostos (RRI).

O município aplicou **29,00%** da receita resultante de impostos e dos recursos o art. 2º da LC 141/12;

**5. REPASSE DO DUODÉCIMO:** Conforme o art. 29- A da CF/88, o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5o do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior.

I - 7% (sete por cento) para Municípios com população de até 100.000 (cem mil) habitantes.

O valor foi de **R\$ 2.920.134,84** repassado segundo o limite constitucional, de acordo com o art. 29-A da CF/88. Além deste valor, foi repassado **R\$ 17.088,00** para pagamento de inativos.

**6. DESPESA COM PESSOAL:** De acordo com o Art. 20, inciso III da LC 101/00, estabelece que não poderá exceder o limite de 54% (cinquenta e quatro por cento) para o poder executivo.

Com relação à despesa com pessoal durante o exercício, o gasto foi de **48,95%** da receita corrente líquida, correspondente ao artigo 20, inciso III da Lei Complementar n.º 101/00;



## CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE VERTENTES

Rua Dr. Emídio Cavalcanti, 97, Centro – CEP: 55.770-000

Fone/Fax: (81) 3734.1156 / 3734.1109 / 3734.1040

E-mail: controleinterno.vertentes.pe@gmail.com

ESTADO DE PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA EUNICE ALVES DE OLIVEIRA, ROMERO LEAL FERREIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aca31a9-10c1-4aa6-a2f1-ca7d942278cd

### CONCLUSÃO

A situação do município de Vertentes, apesar de toda dificuldade financeira e escassez de recursos públicos, é muito boa.

Levando em consideração a obrigatoriedade conforme determina a legislação, quanto aos limites constitucionais mínimos de investimentos públicos, que são de 25% em educação, 70% do FUNDEB no Magistério e 15% em saúde, verificou-se que teve um superávit de investimentos de 14% em saúde; 11,55% em aplicação de ensino e 2,46% no FUNDEB 70%. Quanto à despesa com pessoal onde o limite de alerta é de 48,60, durante o exercício o percentual gasto foi de 48,95% da receita corrente líquida, não ultrapassando o limite prudencial que é de 51,30%.

O gestor cumpriu com as obrigações constitucionais em todas as áreas, inclusive em alguns casos além do que é exigido como meta.

Em face das constatações encontradas no decorrer dos trabalhos de auditoria, este controle interno participará ativamente destas conferências juntamente com a elaboração de relatórios que serão encaminhados ao gestor municipal, a fim de garantir maior controle, eficiência e eficácia na gestão financeira e pessoal desta Edilidade.

Vertentes, 09 de fevereiro de 2024.

JULIANA EUNICE ALVES DE OLIVEIRA:06246129455  
Assinado de forma digital por JULIANA EUNICE ALVES DE OLIVEIRA:06246129455

**Juliana Eunice Alves de Oliveira**  
Controladora Geral de Controle Interno