



**ESTADO DO MARANHÃO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRAS  
CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO E PARECER DO CONTROLE INTERNO  
INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA PRÓPRIA  
EXERCÍCIO 2021**





**ESTADO DO MARANHÃO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRAS**  
**CONTROLE INTERNO**

## **INTRODUÇÃO**

O presente Relatório de Controle Interno, contendo dados relativos à Prestação de Contas do INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA PRÓPRIA do Município de Pedreiras - MA – exercício 2021, busca a evidenciação de informações da Administração Municipal, através de análises descritivas, quadros analíticos, quocientes específicos através de índices próprios, com a finalidade de demonstrar as situações orçamentárias, financeiras, patrimoniais, referente ao exercício financeiro de 2021.

O presente trabalho busca o cumprimento da atual legislação, sobretudo no que se refere à transparência da gestão pública e publicidade, no trato com as questões relacionadas ao erário, proporcionando aos usuários da informação conhecer os resultados das finanças do INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA PRÓPRIA do Município de Pedreiras - MA

Este Relatório foi elaborado com observância e cumprimento dos dispositivos legais a seguir indicados:

1. Constituição Federal;
2. Constituição Estadual;
3. Lei nº. 4320/64, de 17 de março de 64 – “Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro, para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal”;
4. Decreto Lei nº. 200/67 de 25 de fevereiro de 67 - “Dispõe sobre a organização da Administração Federal, estabelece diretrizes para a Reforma Administrativa, Título X - das Normas de Administração Financeira e Contabilidade”;
5. Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000 – “Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão”;
6. Instrução Normativa – TCE/MA nº. 009/2005, de 2 de fevereiro de 2005 – “Dispõe sobre a sistemática de prestação de contas anual do Prefeito e do Presidente da Câmara de Vereadores e Instrução Normativa – TCE/MA n. ° 025/2011, de 30 de novembro de 2011, e Instrução Normativa – TCE/MA n. ° 052/2017, de 25 de outubro de 2017 e IN nº65 de 09 dezembro de 2020, bem como do parecer prévio emitido pelo Tribunal de Contas do Estado”.

## **EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO**

### **Receita Orçamentária**

O Governo efetiva o seu papel na sociedade através da Despesa Pública, a qual é viabilizada pela obtenção de recursos denominados genericamente de Receitas Públicas. Tanto as despesas quanto as receitas devem ser previstas em lei – a denominada Lei Orçamentária Anual (LOA). O orçamento é o ato pelo qual é feita a previsão da arrecadação





**ESTADO DO MARANHÃO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRAS**  
**CONTROLE INTERNO**

das receitas e a autorização da sua aplicação em despesas discriminadas, durante o período, de forma a evidenciar a política econômico-financeira e o programa de trabalho do governo.

A definição acima revela as matérias do orçamento: previsão das receitas e autorização para a realização de despesas; a origem das receitas; a exigência de discriminação das despesas, a periodicidade do orçamento e o seu conteúdo programático, além de expressão da política econômica e financeira do governo do qual é emanado.

O Estado através do orçamento abrange a manutenção das suas atividades, o planejamento e a execução dos projetos estabelecidos nos planos e programas do governo. As despesas são fixadas e as receitas previstas para serem executadas a cada exercício, após autorização do poder legislativo para que o executivo possa destinar o respectivo orçamento ao funcionamento dos serviços públicos e outros fins.

A Receita na Administração Pública, mais precisamente no que diz respeito às entidades de Direito Público Interno, se origina em decorrência do seu poder de império, da gerência do seu patrimônio e das transferências de outras entidades.

De acordo com o art. 11 da Lei Federal n.º 4.320, de 17 de março de 1964, que “Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para Elaboração e Controle dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal as receitas classificam-se em duas categorias econômicas”, a saber:

- a) Receitas Correntes: composta pela receita tributária, de contribuições, patrimonial, agropecuária, industrial, de serviços e outras e, ainda, as provenientes de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em Despesas Correntes;
- b) Receitas de Capital: as provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas; da conversão, em espécie, de bens e direitos; os recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, destinado a atender despesas classificáveis em Despesas de Capital e, ainda, o superávit do Orçamento Corrente.

RECEITA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONÔMICAS

CÓDIGO	E S P E C I F I C A Ç Ã O	DESDOBRAMENTO	FONTE	CATEG. ECONÔMICA
1.0.0.0.00.0.0.00.00.00	Receitas Correntes			6.360.272,84
1.2.0.0.00.0.0.00.00.00	Contribuições		6.359.403,06	
1.2.1.0.00.0.0.00.00.00	Contribuições Sociais	6.359.403,06		
1.2.1.8.00.0.0.00.00.00	Contribuições Sociais específicas de Estados, DF,	6.359.403,06		
1.2.1.8.01.0.0.00.00.00	Contribuição do Servidor Civil para o Plano de	6.359.403,06		
1.2.1.8.01.1.0.00.00.00	CPSSS do Servidor Civil Ativo	6.359.403,06		
1.2.1.8.01.1.1.00.00.00	CPSSS do Servidor Civil Ativo - Principal	6.359.403,06		
1.3.0.0.00.0.0.00.00.00	Receita Patrimonial		869,78	
1.3.2.0.00.0.0.00.00.00	Valores Mobiliários	869,78		
1.3.2.1.00.0.0.00.00.00	Juros e Correções Monetárias	869,78		





**ESTADO DO MARANHÃO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRAS**  
**CONTROLE INTERNO**

1.3.2.1.00.1.0.00.00.00	Remuneração de Depósitos				
	Bancários		869,78		
1.3.2.1.00.1.1.00.00.00	Remuneração de Depósitos				
	Bancários - Principal		869,78		
1.3.2.1.00.1.1.10.00.00	Remuneração de Depósitos de				
	Recursos Vinculados -		869,78		
1.3.2.1.00.1.1.10.90.00	Rem. Dep. Banc. Rec Vinc. -				
	Outros dest. - Principal		869,78		
1.3.2.1.00.1.1.10.90.90	Rem. Dep. Banc. Rec Vinc. -				
	Out. destinações - Principal		869,78		
7.0.0.0.00.0.0.00.00.00	Receitas Correntes				6.161.462,13
7.2.0.0.00.0.0.00.00.00	Contribuições			6.161.462,13	
7.2.1.0.00.0.0.00.00.00	Contribuições Sociais		6.161.462,13		
7.2.1.8.00.0.0.00.00.00	Contribuições Sociais				
	específicas de Estados, DF,		6.161.462,13		
7.2.1.8.03.0.0.00.00.00	CPSSS Patronal - Servidor				
	Civil - Específico de		6.161.462,13		
7.2.1.8.03.1.0.00.00.00	CPSSS Patronal - Servidor				
	Civil Ativo		6.161.462,13		
7.2.1.8.03.1.1.00.00.00	CPSSS Patronal - Servidor				
	Civil Ativo - Principal		6.161.462,13		
TOTAL DA RECEITA					12.521.734,97

Pedreiras, 31 de Dezembro de 2021.

## Despesas Orçamentárias

Despesas Públicas são todos os gastos realizados pela Administração Pública em favor de manutenção e funcionamento dos serviços públicos obrigatórios, bem como a intenção de adquirir ou construir bens que integrarão o patrimônio público, objetivando sempre os princípios da Legalidade, Impessoalidade, Moralidade, Publicidade e Eficiência.

O artigo 12 da Lei Federal 4.320/64 foi o marco para a classificação da despesa em duas categorias econômicas: corrente e capital. Constituem despesas correntes aquelas de natureza operacional, realizados pela Administração Pública para a manutenção e funcionamento dos serviços prestados pelo Poder Público.

Quanto às despesas de Capital, são caracterizadas como despesas cujo objetivo é o de adquirir bens novos/usados de capital, através dos investimentos ou inversões financeiras, sendo que tais gastos não constituem uma despesa efetiva, ou seja, que provoque diminuição no patrimônio, tendo em vista que da aplicação de tais despesas resultarão o aumento do ativo ou diminuição do passivo (pela amortização de dívidas a longo prazo).

As classificações orçamentárias das despesas têm a finalidade, portanto, de propiciar informações para a administração, além de especificar para os usuários da informação, sobretudo a população, a forma de aplicação dos recursos públicos, evidenciando a política econômico-financeira e o programa de trabalho do governo.

**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA  
COM A REALIZADA**





**ESTADO DO MARANHÃO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRAS**  
**CONTROLE INTERNO**

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	A U T O R I Z A D A			T O T A L	REALIZADA	DIFERENÇA
	CRÉDITOS ORÇAMENT E SUPLEMENTARES	CRÉDITOS ESPECIAI E EXTRAORDINÁRIOS				
19 Inst Mun de Previdên de						
19 01. Inst Mun de Previdência de						
Despesas correntes	16.234.616,36	0,00	16.234.616,36	16.234.616,36		0,00
Despesas de capital	5.278,00	0,00	5.278,00	5.278,00		0,00
TOTAL DE Inst Mun de Previ	16.239.894,36	0,00	16.239.894,36	16.239.894,36		0,00
TOTAL GERAL	16.239.894,36	0,00	16.239.894,36	16.239.894,36		0,00

Pedreiras, 31 de Dezembro de 2021.

## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### Conceituação

A administração pública em geral se encontra numa fase de modernização, ou seja, os permanentes desafios a que está sujeita obrigam-na a que disponha, cada vez mais, de sistema de informações capazes de responder às crescentes exigências da sociedade e a necessidade de informações tempestivas e seguras para tomada de decisão dos gestores públicos.

As entidades públicas tais como as empresas privadas possuem um patrimônio que é movimentado diariamente, por consequência demandam o respectivo registro, controle e acompanhamento das contas públicas de forma clara e contínua. Para tanto se utiliza da Contabilidade que é a ciência que tem por objetivo o registro e análise dos atos e fatos de uma empresa, órgão ou entidade, a fim de demonstrar o patrimônio, suas variações, o resultado, a eficácia e a economicidade de uma gestão ou período administrado.

Nesse sentido, os resultados gerais do exercício são evidenciados através das Demonstrações Contábeis – Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração de Variações Patrimoniais – estruturadas de forma a evidenciar além da situação estática do patrimônio, os resultados orçamentários e financeiros da Administração Pública, propiciando dessa maneira o conhecimento mais adequado da situação econômico financeira do governo tanto para os tomadores de decisão quanto para a sociedade, potencial usuária dos serviços e bens públicos e financiadora das ações governamentais através dos tributos que lhe são cobrados.

### Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário tem por função demonstrar as receitas previstas e as despesas autorizadas em confronto com as receitas e despesas realizadas, de acordo com a Lei Orçamentária. De um lado permite a avaliação do grau de planejamento e





**ESTADO DO MARANHÃO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRAS**  
**CONTROLE INTERNO**

desempenho da arrecadação no exercício financeiro e por outro analisa o desempenho da Administração Pública.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

R E C E I T A				D E S P E S A			
T Í T U L O S	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇAS	T Í T U L O S	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇAS
Receitas Correntes							
				CRÉDITOS			
				ORÇAMENTÁRIOS			
Contribuições	5.121.700,00	6.359.403,06	1.237.703,06	SUPLEMENTAÇÕES			
Receita Patrimonial	0,00	869,78	869,78		16.239.894,36	16.239.894,36	0,00
Receitas Correntes - intra							
				CRÉDITOS			
				ESPECIAIS			
Contribuições - intra	5.121.700,00	6.161.462,13	1.039.762,13	SUPLEMENTAÇÕES			
					0,00	0,00	0,00
				CRÉDITOS			
				EXTRAORDINÁRIOS			
				SUPLEMENTAÇÕES			
					0,00	0,00	0,00
SOMA	10.243.400,00	12.521.734,97	2.278.334,97	SOMA	16.239.894,36	16.239.894,36	0,00
DÉFICIT	5.996.494,36	3.718.159,39	-2.278.334,97	SUPERÁVIT	-	-	0,00
TOTAL	16.239.894,36	16.239.894,36	0,00	TOTAL	16.239.894,36	16.239.894,36	0,00

Pedreiras, 31 de Dezembro de 2021.

### Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro por finalidade demonstrar a receita e despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Analisaremos a execução financeira do exercício 2021, através do demonstrativo do Balanço Financeiro, configurado no quadro abaixo:

BALANÇO FINANCEIRO

R E C E I T A		D E S P E S A	
ORÇAMENTÁRIA		ORÇAMENTÁRIA	
Contribuições	6.359.403,06	Previdência Social	16.239.894,36
Receita Patrimonial	869,78		
Contribuições - intra	6.161.462,13	subtotal orçamentária	16.239.894,36
subtotal orçamentária	12.521.734,97	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	
CONTRAPARTIDA		PAGAMENTOS ANTECIPADOS	
RESTOS A PAGAR - IMPP I	1.487.367,17	Pagamento Antecipado - IMPP I	3.397,83
subtotal contrapartida	1.487.367,17	subtotal	3.397,83
		RESPONSABILIDADES FINANCEIRAS	
		Responsabilidade Financeira - IMPP I	137,80





**ESTADO DO MARANHÃO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRAS**  
**CONTROLE INTERNO**

		subtotal	137,80
EXTRA ORÇAMENTÁRIA		RESTOS A PAGAR - DESPESAS PROCESSADAS	
PAGAMENTOS ANTECIPADOS		RESTOS A PAGAR PROCESSADOS - 2020 - IMPP I	1.629.423,40
Pagamento Antecipado - IMPP I	1.874,83		subtotal 1.629.423,40
subtotal	1.874,83	CONSIGNAÇÕES	
RESPONSABILIDADES FINANCEIRAS		ASSOC. MUN. DOS AGENTES COMUNITARIOS DE - IM	196,25
Responsabilidade Financeira - IMPP I	137,80	Consignação Banco do Bradesco - IMPP I	19.972,74
subtotal	137,80	Consignação Banco do Brasil - IMPP I	16.748,96
CONSIGNAÇÕES		Consignação Caixa Econômica Federal - IMPP I	1.536.433,70
ASSOC. MUN. DOS AGENTES COMUNITARIOS DE - IM	1.852,50	Contribuição Sindical - IMPP I	32.014,97
Consignação Banco do Bradesco - IMPP I	20.431,45	INSS - INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCI - I	6.113,51
Consignação Banco do Brasil - IMPP I	21.264,18	IRRF - IMPP I	16.701,42
Consignação Caixa Econômica Federal - IMPP I	1.537.855,77	Pensão Alimentícia - IMPP I	7.046,08
Contribuição Sindical - IMPP I	58.133,38	Plano de Saúde - IMPP I	73.989,99
Convênio Parque Península - IMPP I	955,00	subtotal	1.709.217,62
INSS - INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCI - I	13.665,67		
IRRF - IMPP I	257.644,69	subtotal extra orçamentária	3.342.176,65
Pensão Alimentícia - IMPP I	7.334,24		
Plano de Saúde - IMPP I	123.757,96	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	
Previdência Municipal - IMPP-I	27.003,61		
subtotal	2.069.898,45	subtotal transferências concedidas	0,00
subtotal extra orçamentária	2.071.911,08	SALDOS ATUAIS	Exerc atual
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		BANCOS	
TRANSFERÊNCIAS ENTRE UNIDADES GESTORAS INTERNAS		CEF _____ 352-2 (IMPP)	2.004,49
TRANSFERÊNCIAS PMP x IMPP I	3.375.836,18	CEF _____ 3.134-8 (FOPAG IMPP)	494,59
subtotal	3.375.836,18	subtotal	2.499,08
subtotal transferências recebidas	3.375.836,18	subtotal saldos atuais	2.499,08

R E C E I T A		D E S P E S A	
SALDOS ANTERIORES	Exerc anterior		
BANCOS			
CEF _____ 352-2 (IMPP)	89.491,04		
CEF _____ 3.134-8 (FOPAG IMPP)	38.229,65		
subtotal	127.720,69		
subtotal saldos anteriores	127.720,69		
TOTAL RECEITAS	19.584.570,09	TOTAL DESPESAS	19.584.570,09

Pedreiras, 31 de Dezembro de 2021

**Balanço Patrimonial**

O Balanço Patrimonial compreende os valores numerários, os créditos, os valores realizáveis e os compromissos exigíveis que independam de autorização legislativa e os bens, créditos, valores, as dividas fundadas e outras que dependem de autorização legislativa e mais as contas de compensação. Ele será demonstrado de forma sumária, para fins de análise, no quadro abaixo:

BALANÇO PATRIMONIAL

A T I V O		P A S S I V O	
ATIVO FINANCEIRO		PASSIVO FINANCEIRO	
DISPONÍVEL		RESTOS A PAGAR	





**ESTADO DO MARANHÃO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRAS**  
**CONTROLE INTERNO**

BANCOS		RESTOS A PAGAR - DESPESAS NÃO PROCESSADAS	
CEF _____ 352-2 (IMPP)	2.004,49	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS - 2021 - IMPP I	2.200,00
CEF _____ 3.134-8 (FOPAG IMPP)	494,59	subtotal restos a pagar - despesas não pr	2.200,00
subtotal bancos	2.499,08	RESTOS A PAGAR - DESPESAS PROCESSADAS	
REALIZÁVEL		RESTOS A PAGAR PROCESSADOS - 2021 - IMPP I	1.485.167,17
PAGAMENTOS ANTECIPADOS		subtotal restos a pagar - despesas proces	1.485.167,17
Pagamento Antecipado - IMPP I	1.523,00	DEPÓSITOS	
subtotal pagamentos antecipados	1.523,00	CONSIGNAÇÕES	
subtotal ativo financeiro	4.022,08	ASSOC. MUN. DOS AGENTES COMUNITARIOS DE - IMPP-I	1.656,25
		Consignação Banco do Bradesco - IMPP I	2.140,99
		Consignação Banco do Brasil - IMPP I	4.515,22
ATIVO PERMANENTE		Consignação Caixa Econômica Federal - IMPP I	1.024.936,84
		Contribuição Sindical - IMPP I	81.208,29
BENS DA ENTIDADE		Convênio Parque Península - IMPP I	955,00
BENS MÓVEIS		INSS - INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCI - IMPP	18.589,00
Outros bens móveis a classific. - IMPP I	5.278,00	IRRF - IMPP I	376.408,40
subtotal bens móveis	5.278,00	Pensão Alimentícia - IMPP I	13.067,58
subtotal ativo permanente	5.278,00	Plano de Saúde - IMPP-I	136.123,71
		Previdência Municipal - IMPP I	27.003,61
		subtotal consignações	1.686.604,89
		subtotal passivo financeiro	3.173.972,06
TOTAL ATIVO REAL	9.300,08	TOTAL PASSIVO REAL	3.173.972,06
PASSIVO A DESCOBERTO	3.164.671,98		
TOTAL ATIVO	3.173.972,06	TOTAL PASSIVO	3.173.972,06

Pedreiras, 31 de Dezembro de 2021.

## Demonstração das Variações Patrimoniais

A demonstração das Variações Patrimoniais espelha-se num quadro de duas seções, Resultado Aumentativo e Diminutivo, distribuídas em três grandes grupos: Resultantes da Execução Orçamentária, Mutações Patrimoniais e Independentes da Execução Orçamentária. O Demonstrativo das Variações Patrimoniais expressa claramente duas situações distintas na Administração Pública: a situação financeira e a situação econômica; bem como o resultado financeiro apurado dentro de um exercício, o superávit ou o déficit e as variações para mais ou para menos, verificadas no patrimônio das instituições Públicas.

As Variações Patrimoniais Ativas são assim demonstradas: resultante da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária. As primeiras compreendem as receitas orçamentárias arrecadadas durante o exercício (receitas correntes e de capital) e as mutações patrimoniais da despesa, que decorrem da incorporação de elementos ativos ao patrimônio ou da diminuição de elementos do passivo do ente público. As mutações caracterizam o que se poderia chamar de fatos permutativos na Contabilidade Empresarial. As segundas compreendem as variações ocorridas no exercício, que provocam alterações positivas no patrimônio do órgão ou entidade, resultantes de fatos independentes da execução orçamentária. Essas variações são exemplificadas pela incorporação de bens, cancelamento de dívidas passivas, inscrição em dívida ativa, etc. Vê-se, pois, que caracterizam fatos modificativos, tanto por aumento do ativo como por redução do passivo.

As Variações Patrimoniais Passivas evidenciarão as alterações verificadas no patrimônio, ocorridas durante o exercício financeiro, resultante ou não da execução do







**ESTADO DO MARANHÃO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRAS**  
**CONTROLE INTERNO**

orçamento. As resultantes da execução orçamentária compreendem a despesa orçamentária empenhada ou realizada no exercício, e as mutações patrimoniais da receita, que decorrem da incorporação de elementos passivos ou da desincorporação de elementos ativos. As independentes decorrem de fatos que independem da execução do orçamento e que provocam alterações negativas no patrimônio.

Demonstraremos de forma sumária as Demonstrações das Variações Patrimoniais do exercício 2021, para fins de análise, no quadro abaixo:

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

V A R I A Ç Õ E S   A T I V A S		V A R I A Ç Õ E S   P A S S I V A S	
RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes		Despesas correntes	
Contribuições	6.359.403,06	Pessoal e encargos sociais	16.146.429,59
Receita Patrimonial	869,78	Outras despesas correntes	88.186,77
Receitas Correntes - intra		Despesas de capital	
Contribuições	6.161.462,13	Investimentos	5.278,00
	<hr/>		<hr/>
	subtotal	subtotal	16.239.894,36
	12.521.734,97		
MUTAÇÕES PATRIMONIAIS			
AQUISIÇÃO DE BENS MÓVEIS	5.278,00		
	<hr/>		
	subtotal		
	5.278,00		
INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
TRANSFERÊNCIA DE VALORES DE OUTRAS	3.375.836,18		
CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR	345.736,81		
PRESCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	500,00		
	<hr/>		
	subtotal		
	3.722.072,99		
<b>R E S U M O</b>			
		SUPERÁVIT	9.191,60
T O T A L	16.249.085,96	T O T A L	16.249.085,96

Pedreiras, 31 de Dezembro de 2021.

## PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

### Endereço do Portal da Transparência

Em atendimento a Lei de Responsabilidade Fiscal e a Lei da Transparência, o Município de Pedreiras - MA, fez suas publicações no endereço:





**ESTADO DO MARANHÃO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDREIRAS**  
**CONTROLE INTERNO**

[www.pedreiras.ma.gov.br](http://www.pedreiras.ma.gov.br)

**CERTIFICADO DE AUDITORIA E PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Em cumprimento ao disposto ao art. 171 da Constituição Estadual e da exigência contida na Instrução Normativa n.º 009/2005 e 025/2011, avaliamos a Regularidade da Realização da Receita e da Despesa, a execução do Orçamento e dos Programas de Trabalho e o cumprimento das metas previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, e ainda examinamos as Demonstrações Contábeis exigidas pela Lei n.º 4.320/64. Esclarecemos que a administração pública municipal no exercício financeiro de 2021 vem atentando para o cumprimento das metas previsto no Plano Plurianual – PPA.

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria governamental adotadas pelos demais órgãos de controle – Tribunal de Contas da União, Controladoria Geral da União, Tribunais de Contas e Controladorias Estaduais e Municipais – e compreendeu: levantamento da legislação pertinente, conferência de cálculos, exame dos documentos que deram suporte às receitas e às despesas realizadas e confronto dos dados e registros contidos nos relatórios gerenciais, nos livros (Diário e Razão) e nos demonstrativos contábeis.

Examinamos os documentos que suportaram os registros contábeis referentes aos valores efetuados por esta Administração apresentados nos demonstrativos acima citados, tendo sido constatada a sua conformidade.

Em suma com base nos exames elaborados e verificados, os valores contidos nas Demonstrações Contábeis – Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais – atendem às formalidades exigidas pela Lei n.º 4.320/64, bem como, entendemos que os dados apresentados nas referidas Demonstrações estão em conformidade com os registros contábeis e com a documentação suporte analisada, demonstrando a regularidade da Gestão.

Pedreiras - MA, em 25 de março de 2022.

**EDVAN FERREIRA MATOS**

Controlador Geral

CPF: 148.128.783-49

Portaria nº- 282/2021 GP

