



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

RELATÓRIO E CERTIFICADO DE AUDITORIA

ÓRGÃO INTERESSADO: PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
ASSUNTO: Análise contábil da Prestação de Contas 2015
RESPONSÁVEL: Jean Henrique Gerolomo de Mendonça
TÉCNICO RESPONSÁVEL : Contador Ageu Sérgio Severo Guimarães, inscrito no Conselho Regional de Contabilidade do Estado de Rondônia, sob número – CRC MT – 004228-T1-RO.
AUDITORES INTERNOS: Rogério A. Carnelossi - Contador (Pós Graduado em Auditoria Contábil e Gestão Empresarial) Aparecida Pereira de Azevedo - Contadora (Pós Graduada em Gestão de Pessoas)
CONTROLADOR GERAL: Waldir Petry - Contador – Pós graduado em Auditoria Contábil, de 01/01/2015 até 06/08/2015. Valéria Plantes S. Sanches - Contadora, a partir 07/08/2015. Encontra-se afastado por motivo de saúde - Portaria Municipal n.º 458/2.015 Rogério Antonio Carnelossi - Contador (Pós Graduado em Auditoria Contábil e Gestão Empresarial). Portarias de Competência n. 647/2015 e 154/2016.

1. INTRODUÇÃO

Consoante determinação contida no inciso III, Art. 9º da Lei Complementar nº 154/1996, apresenta-se a esse Controlador Geral do Município, o relatório de auditoria referente prestação de contas 2015

2. OBJETIVOS



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Examinar a regularidade das Demonstrações Contábeis de acordo com a legislação vigente, abordando os aspectos considerados mais relevantes da execução orçamentária, financeira e patrimonial da Prefeitura, referente ao exercício de 2015.

3. CRITÉRIOS E PROCEDIMENTOS

Os trabalhos foram realizados através de análises nas peças contábeis e informações coletadas em Relatórios Gerenciais, em consonância com os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade e normas da STN, o método utilizado foi análise documental.

4. METODOLOGIA

A análise será realizada conforme alterações promovidas pela STN e demais normas aplicáveis à contabilidade pública.

5. RESULTADOS DOS EXAMES EFETUADOS

5.1 Gestão Orçamentária e Financeira

5.1.1 Lei Orçamentária

A Lei Municipal nº.2.071/GP/PMPB/2014 - LOA, publicada em 16/12/2014 - que estimou para Prefeitura do Município de Pimenta Bueno – RO, receita no valor



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

de R\$ 64.052.000,00 (sessenta e quatro Milhões, cinquenta e dois mil reais), e fixou a despesa em igual valor.

5.1.2. Execução Orçamentária

5.1.2.1 Execução da Receita

RECEITAS POR FONTE	RECEITAS PREVISTAS (A)	RECEITAS ATUALIZADAS (B)	RECEITAS ARRECADADAS (C)	SUPERÁVIT/ DEFICIT (c-b)
Receita Tributária	9.875.794,00	9.875.794,00	10.028.692,54	152.898,54
Rec. De Contrib.	1.350.000,00	1.350.000,00	1.612.955,72	262.955,72
Rec. Patrimonial	61.500,00	165.696,95	1.146.405,60	980.708,65
Receitas serviços	125.500,00	125.500,00	99.425,20	-26.074,80
Transf. Correntes	50.986.695,58	51.593.892,78	53.048.218,28	1.454.325,50
Outras Transf. Correntes	1.652.510,42	1.652.510,42	1.445.054,72	-207.455,70
Alienação de bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Transf. Capital	0,00	5.666.130,26	5.422.273,37	-243.856,89
Receita Total	64.052.000,00	70.429.524,41	72.803.025,43	2.373.501,02

Conforme pode ser observado na tabela supracitada, as Receitas Tributárias, de Contribuição, Patrimonial e as Transferências Correntes superaram o montante previsto no orçamento. Ressalta-se que a administração não previu



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

arrecadação para as Receitas de Alienação de bens e Transferências de Capital, porém houve arrecadação em Transferência de Capital.

Destaca-se que a receita tributária, conforme pode ser visto no índice apurado abaixo, representou somente 13,48% (treze vírgula setenta e sete por cento) da Receita total arrecadada, apresentando um resultado insignificante para composição da receita total, houve crescimento de apenas 0,29% em relação ao exercício de 2014.

Receita tributária _____ = 10.028.692,54 = 13,77%

Receita arrecadada total 72.803.025,43

O quadro abaixo demonstra a evolução da arrecadação da Receita Tributária do Município do exercício de 2008 a 2.014:

EXERCÍCIO	2008	2009	2010	2011
Receita tributária arrecadada	3.335.286,42	3.854.862,70	3.762.321,59	6.001.560,10
PERCENTUAL	23,27%	15,58%	-2,4%	59,51%
EXERCÍCIO				
	2012	2013	2014	2015
Receita tributária arrecadada	7.438.030,90	6.452.691,74	9.073.972,62	10.028.692,54



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

%	23,93%	-13,24%	40,62%	10,52%
---	--------	---------	--------	--------

A arrecadação tributária do município no exercício de 2015, se comparada ao exercício de 2014 aumentou 10,52% (dez vírgula cinquenta e dois por cento) . Assim sendo, apesar do crescimento da receita tributária, ela ainda representa um percentual muito pequeno em relação à receita total do município.

A fonte de recurso mais significativa na composição da receita total do município foram as Transferências Correntes no valor de 53.048.218,28 (cinquenta e três milhões, quarenta e oito mil, duzentos dezoito reais e dois centavos), que representa 72,87% (setenta e dois vírgula oitenta e sete por cento), da receita arrecadada, representando a maior fonte de financiamento do município.

Receitas de transferências = 53.048.218,28 = 72,86%

Receita arrecadada total 72.803.025,43

O confronto entre a receita atualizada e a arrecadada, demonstra que houve superávit no valor de R\$2.373.501,02 (dois milhões, trezentos e setenta e três mil, quinhentos e um reais, dois centavos), ou seja, o município arrecadou 3,37% além da previsão.

Receita Arrecada _____ = 72.803.025,43 = 103,37%

Receita Orçada atualizada 70.429.524,41

5.1.2.1.1 Receita da Dívida Ativa



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

O saldo da dívida ativa do exercício anterior foi R\$ 13.162.587,34 (treze milhões, cento e sessenta e dois mil quinhentos e oitenta e sete reais e trinta e quatro centavos), somado com a inscrição em dívida ativa do exercício 2015 no valor de R\$ 4.863,423,36 (quatro milhões, oitocentos e sessenta e três mil, quatrocentos e vinte e três reais e trinta e seis centavos), menos a cobrança da dívida no valor de R\$ 1.332.463,66 (um milhão trezentos e trinta e dois mil quatrocentos e sessenta e três reais e sessenta e seis centavos), reduzindo cancelamento, execuções e prescrições no valor de R\$ 2.534.975,50 (dois milhões quinhentos e trinta e quatro mil novecentos e setenta e cinco reais e cinquenta centavos), perfazendo um saldo capital de R\$ 14.158.571,54 (quatorze milhões cento e cinquenta e oito mil, quinhentos e setenta e um reais e cinquenta e um centavos).

Por orientação deste Controle Interno e Tribunal de Contas de Rondônia na prestação de contas dos anos de 2013 e 2014, foi realizado pela Contabilidade o lançamento das correções juros e multa do montante da dívida ativa, sendo que essa atualização somou o montante de R\$15.637.536,17 (quinze milhões seiscentos e trinta e sete mil, quinhentos e trinta e seis reais e dezessete centavos).

A Lei Orçamentária Municipal previu uma arrecadação de R\$ 1.218.000,00 (um milhão duzentos e dezoito mil reais), referente à Dívida Ativa, arrecadou R\$ 1.332.463,66 (um milhão trezentos e trinta e dois mil quatrocentos e sessenta e três reais), superando o planejado em R\$114.463,66 (cento e quatorze mil quatrocentos e sessenta e três reais e sessenta e seis centavos).

Quanto aos cancelamentos da dívida no valor de R\$ 2.534,975,50 (dois milhões quinhentos e trinta e quatro mil, novecentos e setenta e cinco reais e cinquenta centavos), ocorreram por vários fatores que são: prescrições e baixa por decisão judicial baixados e comprovados nos autos 2110/2013; 6545/2014;



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

3957/2013; 7567/2014; 4875/2014; 4195/2015; 3206/2013; 7510/2014; 3858/2014; 5513/2015; 5232/2015; 6056/2014; 1699/2012; 3652/2014; 2405/2009; 4929/2015; 4298/2015; 6303/2015; 4923/2015; 5897/2013; 3542/2013; Revisão de lançamento, Lançamentos indevidos, isenções e remidos baixados e comprovados nos autos 6809/2014, 3929/2014; 6057/2014; 3314/2015; 5249/2014; 3555/2013; 6352/2012; 3453/2012; 3300/2013; 6606/2012; 5902/2013; 334/2015; 3056/2014; 3540/2012; 7840/2011; 7632/2014; 7343/2014; 2597/2015; 8008/2014; 7703/2014; 1183/2014; 2455/2009; 2455/2009; 5548/2009; 5071/2013; 1305/2012; 6076/2012; 5080/2014; 5844/2014; 2284/2015; 6335/2015; 3487/2014; 768/2014; 213/2013; 6399/2014; 5405/2014; 6995/2014; 417/2014; 7035/2014; 6110/2012; 567/2015; 2196/2013; 2930/2011; 4798/2013; 6126/2015; 736/2014; 6533/2014; 2967/2011; 118/2015; 5827/2013; 5169/2013; 6321/2015; 4926/2014; 5416/2015; 5449/2015; 6199/2015; 2725/2014; 6365/2015; 5603/2012; 8027/2014; 5984/2014; 3753/2012; 2596/2015; 5519/2013; 4644/2014; 3126/2012; 3207/2015; 7233/2014; 4048/2014 e 5994/2014 (Ressalta-se que tais processos não foram objeto de análise dessa auditoria, no entanto, foram analisados e despachados pelo setor competente, Procuradoria Geral do Município).

5.1.3 Crescimento da Dívida Ativa.

Demonstrativo da Dívida Ativa dos Exercícios de 2011 à 2015.

DÍVIDA ATIVA E SEU CRESCIMENTO



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

ANO	Valor	Baixa	Inscrição	Correções, juros e multas	Saldo	Crescimento	%
2011	5.705.923,53	1.345.859,82	1.259.119,13		5.619.182,84	86.740,69	1,52
2012	5.619.182,84	1.710.754,46	7.445.590,82		11.354.019,20	5.734.836,36	102,06
2013	11.354.019,20	1.419.902,35	1.808.322,80		11.742.439,65	388.420,45	3,42
2014	11.742.439,65	1.187.595,33	2.607.743,02		13.162.587,34	1.420.147,69	12,09
2015	13.162.587,34	3.867.439,16	4.863.423,36	15.637.536,17	29.796.107,71	16.633.520,37	126,4

O demonstrativo acima foi elaborado com base no anexo 14 – Balanço Patrimonial e 15 – Demonstrações das Variações Patrimoniais contidos nas prestações de contas dos referidos exercícios e ainda informações extraídas do software de Tributação desta prefeitura, encaminhadas pela Chefe da Divisão de Receitas da dívida ativa - Aline Cristiane Leite P. da Silva.

Conforme pode ser visto no quadro acima, não houve recebimentos significativos de créditos da dívida ativa que fizessem o montante geral diminuir, porém com as novas inscrições e recebimentos, o crescimento vegetativo do estoque da dívida ativa foi 11,20%, ou seja, menor que o índice registrado em 2014 de 12,9%. Considerando o lançamento das correções monetárias, o crescimento total da dívida ativa foi de 126,4%.

De acordo com o Art. 58 da LRF dispõe que “a prestação de contas evidenciará o desempenho da arrecadação em relação à previsão, destacando as providências adotadas no âmbito da fiscalização das receitas e combate à sonegação, as ações de recuperação de créditos nas instâncias administrativa e



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

judicial, bem como as demais medidas para incremento das receitas tributárias e de contribuições”.

Na prestação de contas de 2013 e 2014 foi recomendado ao Gestor que fizesse as correções e ajustes necessários no lançamento da dívida ativa, visto que na época das análises realizadas, haviam algumas inconsistências como: lançamentos duplicados, cadastros isentos inscritos, cadastros inexistentes e inscrições em nome do próprio município. Na ocasião da análise da dívida ativa relativa ao exercício de 2015, pode-se constatar que não foram realizadas medidas saneadoras o suficientes para que se resolvesse o problema, constando assim em dívida ativa: créditos prescritos sem o devido cadastro da pessoa, exemplos de cadastros sem número de CPF e endereço completo; créditos prescritos de forma geral, inflando o montante da dívida; Créditos inscritos em nome da própria Prefeitura Municipal de Pimenta Bueno; Créditos inscritos em nome de Vala não cobrar IPTU; Créditos inscritos em nome de órgão da Prefeitura, a exemplo do Centro Comunitário Pedro Canteli e Centro de Saúde Frei Silvestre; Créditos inscritos em nome de Comparecer a Prefeitura e por fim, créditos em nome de Procurar a Prefeitura.

Naquela ocasião foi observado que o lançamento da dívida ativa estava em desconformidade com o artigo 39, §2 da Lei n. 4320/1964, ao passo que não estavam sendo lançados os valores referentes a juros de mora e multas, e sim, apenas o valor capital da dívida, fato esse corrigido no exercício de 2015, portanto sanado o apontamento.

A Controladoria Geral do Município, na intenção de buscar uma solução para os casos acima apresentados, solicitou aos responsáveis: Secretários, Procuradoria Geral e Ordenador de Despesas, através dos Memorando nº 040/CGM/GP/15, onde solicitou informações a respeito das providências tomadas para os casos. Assim como, realizou reunião no dia 25 de novembro de 2014, onde estavam presentes os



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

membros da controladoria, o Senhor Prefeito Jean Mendonça, Chefe de Gabinete, Senhora Elessandra Ferro, Paulo Dimer/Secretário de Administração, Marcos Pancier/Procurador Geral, Miriam Portela/Chefe DDU, Antonio Lisboa/TI e Aline Leite/Divisão de dívida ativa, sendo ponto da pauta: Dívida ativa, necessidade urgente de revisar, cobrar e inscrever valores exatos, com juros e multas;

Tais recomendações foram realizadas no relatório da prestação de contas do exercício de 2014, assim como nos relatórios quadrimestrais do mesmo exercício. Importante destacar ainda, as inúmeras solicitações verbais feitas por este CI aos responsáveis pelo cadastro, sem sucesso. Enfim, medidas ainda insuficientes.

Quanto a provisão “ajuste de perdas de créditos da dívida” e a reclassificação em ativo circulante e ativo não circulante conforme sua liquidez, foi realizada pelo setor Contábil, sanando o apontamento.

5.1.4 Execução da Despesa

DESPESAS	Prevista (a)	Previsão Atualizada (b)	Despesa Executada ©	Superávit/Déficit (b-c)
Despesas Correntes	59.201.350,47	66.477.286,82	62.977.591,03	3.499.695,79
Pessoal e Encargos	34.079.3467,66	38.464.093,42	37.966.503,14	497.590,28
Juros e Encargos	60.100,00	71.234,64	70.227,529	1.007,12
Outras Despesas Correntes	25.061.782,81	27.941.958,76	24.940.860,37	3.001.098,39
Despesas de Capital	4.760.505,31	13.021.951,35	10.529.192,27	2.492.759,08
Investimentos	2.958.505,31	11.450.122,20	8.957.642,38	2.492.479,82
Inversões Financeiras	0	0	0	
Amortização da Dívida	1.802.000,00	1.571.549,89	1.571.549,89	279,26
Reserva de Contingência	90.144,22	0,00	0,00	0,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

TOTAL	64.052.000,00	79.499.238,17	73.506.783,30	5.992.454,87
--------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Conforme pode ser observado na tabela acima do montante da despesa executada, 85,67% (oitenta e cinco vírgula sessenta e sete por cento) foi gasto com Despesas Correntes e 14,32% (quatorze vírgula trinta e dois por cento), o que demonstram que a maior parte dos recursos da municipalidade dos gastos com despesas de custeio.

Das Despesas Correntes observa-se que a rubrica Pessoal e Encargos social absorveram 60,28% (sessenta vírgula vinte e oito por cento), o que significa que mais 60% dos recursos correntes da prefeitura estão comprometidos com pessoal.

Quanto as Despesas de Capital 85,07% (oitenta e cinco vírgula sete por cento) foram aplicados em Investimentos e o 14,93% (quatorze vírgula noventa e três por cento) em amortização da dívida.

5.1.5 Confronto entre receitas X Despesas Executadas

	2013	2014	
Receita Prevista	56.504.101,00	63.489.000,00	64.052.000,00
Receita Arrecadada	54.042.370,00	67.321.660,04	72.803.025,43
Despesa Empenhada	53.594.549,02	65.568.328,96	73.506.783,30
% Despesa Empenhada sobre Rec. Arrecadada	99,17	97,56	100,97



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Apesar da receita arrecadada ter evoluído 8,14% em relação ao exercício anterior, a receita arrecadada no exercício não cobre toda a despesa empenhada.

5.1.5 Alterações Orçamentárias.

Conforme já foi relatado a Prefeitura previu receita no valor de R\$ 64.052.000,00 (sessenta e quatro Milhões, cinquenta e dois mil reais), e fixou a despesa em igual valor.

A LOA em seu Art. 6º, inciso I, autorizou o poder executivo municipal abrir créditos adicionais suplementares até o valor de 8% do orçamento que equivale a R\$ 5.124.160,00 (cinco milhões, cento e vinte e quatro mil, cento e sessenta reais), desse valor R\$ 256.435,65 (duzentos e cinquenta e seis mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e sessenta e cinco centavos), refere-se à entidade Câmara Municipal.

Da análise verificou-se que foi remanejado nas entidades: Prefeituras e Fundos Municipais o percentual de 94,85% (noventa e quatro vírgula oitenta e cinco por cento) do autorizado e na Entidade Câmara 45,09% (quarenta e cinco vírgula setenta e nove por cento), atendendo assim o aludido artigo.

Até 31 de dezembro de 2015 foram abertos créditos adicionais no montante de R\$ 23.969.118,93 (vinte e três milhões, novecentos e sessenta e nove mil, cento e dezoito reais e noventa e três centavos), o equivalente a 37,42% (trinta e sete vírgula quarenta e dois por cento) do orçado, conforme dados extraídos do relatório TC – 18, exigido pela IN.13/TCE-RO/2004.

Do montante autorizado, R\$11.873.778,42 (onze milhões, oitocentos setenta e três mil, setecentos setenta e oito reais e quarenta dois centavos) foram abertos



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

por créditos adicionais suplementares e R\$12.095.340,51 (doze milhões, noventa e cinco mil, trezentos e quarenta reais e cinquenta e um centavos) por créditos adicionais especiais.

Os créditos adicionais abertos tiveram como recursos: R\$ 8.521.880,76 (oito milhões, quinhentos e vinte e um mil, oitocentos e oitenta reais e setenta e seis centavos), referente à anulação de dotação, R\$ 6.917.475,55 (seis milhões, novecentos e dezessete mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos), de superávit Financeiro, R\$7.169.591,16 (sete milhões, cento e sessenta e nove mil, quinhentos e noventa e um reais e dezesseis centavos) Recursos Vinculados e R\$ 1.360.171,46 (um milhão, trezentos e sessenta mil, cento e setenta e um reais e quarenta e seis centavos) relativo à Excesso de Arrecadação.

Considerando que os créditos abertos por anulação de recursos não alteram o montante inicialmente orçado, verifica-se que o município dispôs no exercício de 2015 de um orçamento de R\$ 79.499.238,17 (setenta e nove milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, duzentos e trinta e oito reais e dezessete centavos).

Na entidade Câmara Municipal foram abertos créditos adicionais suplementares no valor de R\$307.617,98 (trezentos e sete mil, seiscentos e dezessete reais e noventa e oito centavos), todos por anulação de dotação, sendo que R\$ 20.617,98 (vinte mil, seiscentos e dezessete reais e noventa e oito centavos), foram anulados na entidade Prefeitura e R\$ 338.500,00 (trezentos e trinta e oito mil e quinhentos reais) na entidade Câmara Municipal.

Vale registrar que foram anulados ainda da Entidade Câmara o valor de R\$ 51.500,00 (cinquenta e um mil e quinhentos reais) e suplementado na Entidade Prefeitura.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

No Fundo Municipal de Saúde - FMS - foram abertos R\$ 8.381.371,57 (oito milhões, trezentos oitenta e um mil, trezentos e setenta e um reais e cinquenta e sete centavos), onde R\$ 5.348.661,36 (cinco milhões e trezentos quarenta e oito mil, seiscentos e sessenta e um reais e trinta e seis centavos), suplementares e R\$ 3.032.710,21 (três milhões, trinta e dois mil, setecentos e dez reais e vinte e um centavos) referente a créditos especiais. Os créditos adicionais abertos tiveram como fonte: anulação de recursos no valor de R\$1.892.230,79 (um milhão, oitocentos e noventa e dois mil, duzentos e trinta reais e setenta e nove centavos), R\$2.514.008,02 (dois milhões, quinhentos e quatorze mil e oito reais e dois centavos) por superávit, R\$ 1.356.291,72 (um milhão, trezentos e cinquenta e seis mil, duzentos e noventa e um reais e setenta e dois centavos) por recursos vinculados e R\$ 858.198,43 (oitocentos cinquenta e oito mil, cento e noventa e oito reais e quarenta e três centavos), por excesso de arrecadação.

Já no Fundo Municipal de Assistência Social foram abertos créditos adicionais no montante de R\$ 532.213,87 (quinhentos e trinta e dois mil, duzentos e treze reais e oitenta e sete centavos), onde R\$ 496.713,87 (quatrocentos e noventa e seis mil, setecentos e treze reais e oitenta e sete centavos), refere-se à créditos suplementares e R\$ 35.500,00 (trinta e cinco mil e quinhentos reais) à especiais, os quais tiveram como fonte: anulação de recursos no valor de R\$ 608.929,23 (seiscentos e oito mil e novecentos e vinte e nove reais e vinte e três centavos), e superávit financeiro no valor de R\$ 343.707,32 (trezentos e quarenta e três mil, setecentos e sete reais e trinta e dois centavos).

Quanto ao percentual de 37,42% (trinta e sete vírgula quarenta e dois por cento) relativo às alterações orçamentárias, justificamos que esse controle interno alertou o gestor e secretários municipais quanto ao atendimento a Decisão n. 259/2013-PLENO/TCE/RO, que recomendou “que a administração deveria abster-se em alterar abusivamente a LOA, por meio de créditos adicionais (suplementares e



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

especiais), em contrariedade ao princípio da programação e razoabilidade”, conforme foi exposto nos Relatórios Quadrimestrais.

Entretanto, poderá ser levado em consideração que do total de créditos adicionais abertos R\$ 6.917.475,55 (seis milhões, novecentos e dezessete mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos), foi por superávit Financeiro, R\$7.169.591,16 (sete milhões, cento e sessenta e nove mil, quinhentos e noventa e um reais e dezesseis centavos) por Recursos Vinculados e R\$ 1.360.171,46 (um milhão, trezentos e sessenta mil, cento e setenta e um reais e quarenta e seis centavos) relativo à Excesso de Arrecadação, que não estavam previstos, que equivale a 24,11% das alterações realizadas.

Quanto aos créditos adicionais suplementares e especiais verificou-se que para todos os créditos abertos houve existência de prévia autorização legislativa e indicação dos recursos correspondentes, exceto aqueles autorizados previamente no Art.6º da lei orçamentária anual, cumprindo assim, o art. 167, V da CF/88 e Art. 43 da Lei n. 4320/1964.

5.1.6 Resultado orçamentário

Considerando que a despesa autorizada foi de R\$ 79.499.238,17 (setenta e nove milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, duzentos e trinta e oito reais e dezessete centavos), e a despesa executada foi de R\$ 73.506.783,30 (setenta e três milhões, quinhentos e seis mil, setecentos e oitenta e três reais e trinta centavos), verifica-se um superávit orçamentário de R\$ 5.992.454,87 (cinco



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

milhões, noventa e dois mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais e oitenta e sete centavos).

5.1.7 Do Superávit Financeiro do exercício de 2014, lançado em 2015

No exercício de 2014, obteve-se um superávit financeiro no valor de R\$ 9.082.256,05 (nove milhões, oitenta e dois mil, duzentos e cinquenta e seis reais e cinco centavos), a ser utilizado para dar suporte a abertura de créditos adicionais por fonte de recursos.

Conforme pode ser visto no Relatório TC – 18 -Quadro das alterações orçamentárias, o lançamento do superávit por fonte de recursos, onde verificou-se que foi lançado no exercício de 2015, o montante de R\$ 6.917.475,55 (seis milhões, novecentos e dezessete mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos), conforme pode ser visto na tabela abaixo:

LANÇAMENTO SUPERAVIT 2015 CONSOLIDADO			
FONTE	SUPERAVIT 2014	LANÇAMENTO ATE 31/12/2015	SALDO
10000	874.698,49	897.075,00	22.376,51
10000 - leilão	1.539,29	-	1.539,29



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

10000-alienação	33.114,15	33.114,00	0,15
10000-caução	3.360,32	-	3.360,32
10000-FMAS	8.491,21	-	8.491,21
10049	64.980,49	64.980,49	-
10100/10161	4.136,86	4.136,86	-
10247	19.093,97	19.093,97	-
10707	550.173,60	550.173,60	-
10709	55.766,82	55.766,82	-
10710	46.328,01	46.328,01	-
10711	26.069,77	26.069,77	-



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

10712	70.977,88	70.977,88	-
10714	6.294,96	6.294,96	-
10716	200.506,33	200.506,33	-
10750	376.092,21	376.092,21	-
10751	26.102,10	26.102,10	-
10753	117.313,81	-	117.313,81
10831	146.797,57	146.797,57	-
10832	181,79	181,79	-
10833	130,46	130,46	-
10834	83,44	83,44	-



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

10835	92.585,37	92.585,37	-
10900	366,23	-	366,23
11000	178.536,08	178.536,08	-
11142	1.083,57	1.083,57	-
11143	26.679,84	26.679,84	-
11502	1.084,30	1.084,30	-
11503	164.305,24	26.489,68	137.815,56
11504	1,02	-	1,02
11505	43.798,46	-	43.798,46
11538	95.240,14	93.910,68	1.329,46



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

11555	198.492,08	198.492,08	-
11559	130.316,42	23.730,58	106.585,84
21236	542.066,25	116.714,23	425.352,02
21237	132.912,41	28.029,74	104.882,67
21336	380.984,93	-	380.984,93
21337	1.168.166,05	1.136.602,37	31.563,68
21436	1.890.126,91	1.256.973,08	633.153,83
21437	1.403.277,22	1.212.658,69	190.618,53
SOMA	9.082.256,05	6.917.475,55	2.164.780,50

Vale registrar que o valor de R\$ 800.000,00 (oitocentos mil reais) da fonte de recurso 10000 encontrava-se em 31/12/2015, bloqueados pela justiça e pendentes



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

em conciliação bancária. Sendo que em 19/06/2015 foi aberto crédito adicional suplementar do referido valor bloqueado por superávit, autorizado pela Lei Municipal nº. 2113/2015 e lançado pelo Decreto Municipal n. 4036/2015 e assim foi dada baixa na referida conciliação.

Quanto ao valor de R\$ 22.376,66 (vinte e dois mil, trezentos e setenta e seis reais e sessenta e seis centavos), refere-se a contas de Consignações, que de acordo com o entendimento da auditoria, deveria estar reduzindo da fonte de recurso próprio - 10000.

Nesse sentido, por meio do Memo. n. 106/CGM/2015, foi solicitado ao Contador Ageu Sérgio informações quanto a qual fonte de recursos o referido valor havia sido vinculado, visto a apuração indicada por esta auditoria.

Foi justificado pelo senhor contador que houve um equívoco na apuração do superávit referente à fonte 10.000 - Livre. Confirmando que o valor correto era de R\$ 882.773,08 (oitocentos e oitenta e dois mil setecentos e setenta e três reais e oito centavos), tendo como dedução o valor de R\$ 14.302,07 (quatorze mil trezentos e dois reais e sete centavos), pois o valor de R\$ 22.376,66 (vinte e dois mil trezentos e setenta e seis reais e sessenta e seis centavos), apurado anteriormente estava constando os valores de R\$ 5.029,75 (cinco mil e vinte e nove reais e setenta e cinco centavos) proveniente de acerto pendente de consignações e o valor de R\$ 3.044,84 (três mil e quarenta e quatro reais e oitenta e quatro centavos) que segundo ele, refere-se a caução que está vinculada a própria conta de caução. Assim sendo, conforme recomendado pela CGM, o Senhor contador, informou a Coordenadora Geral de Orçamento - CGO do equívoco e solicitou que fosse reservado o valor de R\$ 14.302,07 (quatorze mil trezentos e dois reais e sete centavos) - aberto pelo crédito adicional por superávit financeiro, evitando assim a realização de despesa por crédito fictício.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Considerando que o crédito aberto pelo Decreto nº 3926/2015 de 09/03/2015 na programática 130010412212052093390390000 não havia sido utilizado até aquele momento, foi possível a reserva da dotação conforme consta da Declaração de Reserva, lançamento de nº 489, realizado pela CGO.

Apesar do crédito aberto pelo aludido decreto não ter sido executado (Declaração de Reserva, lançamento de nº 489, realizado pela CGO), não exime a responsabilidade do técnico da apuração indevida do superávit financeiro, e nem da abertura créditos com valores fictícios, onde o mesmo foi advertido a ter mais cuidado. Contudo, levando em consideração que o crédito foi aberto mais não foi utilizado, e que não houve nenhum dano ao erário, entendemos que o vício foi resolvido.

5.1.8. Superávit 2015

RELATÓRIO DE GESTÃO - SUPERAVIT 2015					
FONTE	C/C 31/12/2014	RAP PROC	RAP não PROC.	Consignações valores Restit	SUP/DEF
10000	2.469.357,83	220.467,75	10.920,69	59.569,94	2.178.399,45
10000 -BASA	11.851,72	-	-	-	11.851,72



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

10000 - leilão	1.664,78	-	-	-	1.664,78
10000-alie nação	2.493,29	878,60	-	-	1.614,69
10000-cau ção	20.033,65	-	-	20.033,65	-
10000-FM AS	15.767,04	4.865,96	-	-	10.901,08
10049	19.224,99	19.000,00	-	-	224,99
10100	187.647,36	133.450,45	34.651,36	-	19.545,55
10247	246.121,25	127,25	-	<u>975,82</u>	245.994,00
10247- LEILÃO	15.228,78	-	-	-	15.228,78
10247 - VINC. HMAN	1.036.638,09	88.615,08	899.676,64	-	48.346,37
10707	684.381,25	7.769,19	3.361,24	-	673.250,82



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

10709	504.696,95	-	-	-	504.696,95
10710	54.405,26	-	-	-	54.405,26
10711	70.641,76	-	-	-	70.641,76
10712	26.353,32	3.268,00	10.609,26	-	12.476,06
10714	17.884,70	11.464,90	-	-	6.419,80
10716	550.915,14	40.400,36	165.401,55	-	345.113,23
10750	66.334,67	13.665,06	-	-	52.669,61
10751	116.645,98	-	-	-	116.645,98
10753	127.550,46	-	-	-	127.550,46
10831	109.707,89	15.975,28	33.618,83	-	60.113,78
10832					



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

	7.950,73	-	-	-	7.950,73
10833	3.960,16	-	1.355,24	-	2.604,92
10834	18.506,39	-	-	-	18.506,39
10835	81.706,56	-	-	-	81.706,56
10900	25.442,62	-	-	-	25.442,62
11000	328.339,57	-	16.191,31	-	312.148,26
11142	39.737,93	-	-	-	39.737,93
11143	365,65	-	-	-	365,65
11502	6.436,72	1.135,81	-	-	5.300,91
11503	14.821,46	-	-	-	14.821,46
11504	10,68	-	-	-	10,68



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

11505	47.142,97	-	-	-	47.142,97
11538	77.062,51	1.565,56	-	-	75.496,95
11555	181.699,07	1.123,38	-	-	180.575,69
11559	122.134,41	-	-	-	122.134,41
21236	461.960,49	145.728,86	153.522,12	-	162.709,51
21237	582.518,52	531.565,40	-	-	50.953,12
21336	411.437,02	-	-	-	411.437,02
21337	222.236,09	80.134,80	-	-	142.101,29
21436	1.430.535,45	-	502.421,19	-	928.114,26
21437	1.713.321,14	88.365,00	110.204,04	-	1.514.752,10
SOMA	12.132.872,30	1.409.566,69		60.545,76	



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

			1.941.933,47		8.720.826,38
10000- CAMARA	34.615,24	-	34.615,24	0.00	-
Total S. Banc	12.167.487,54	1.409.566,69	1.976.548,71	60.545,76	8.720.826,38

O saldo bancário consolidado levantado em 31/12/2015 foi de R\$ 12.167.487,54 (doze milhões, cento e sessenta e sete mil, quatrocentos e oitenta e sete reais e cinquenta e quatro centavos), deduzido os restos a pagar do exercício na ordem de R\$ 3.386.115,40 (três milhões, trezentos e oitenta e seis mil, cento e quinze reais e quarenta centavos) e as demais obrigações a Curto Prazo no valor de R\$ 60.545,76 (sessenta milhões, quinhentos e quarenta e cinco reais e setenta e seis centavos), evidencia que o município obteve um superávit financeiro de R\$ 8.720.826,38 (oito milhões, setecentos e vinte mil, oitocentos e vinte e seis reais e trinta e oito centavos), o qual deverá ser utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais.

5.2 .Restos a Pagar

De acordo com as novas regras estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, recepcionada nas Decisões n 325/2010-PLENO do TCE-RO e n 259/2013-PLENO do TCE-RO, deverá ser inscrito em restos a pagar não processados, somente as despesas cujas obrigações contratuais encontram-se em 31 de dezembro, com parcela ainda no



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

prazo de execução, ou que apesar de cumpridas, ainda não tenham recebido o aceite da administração e que as despesas que não cumprirem esses requisitos deverão ter seus empenhos cancelados.

5.2.1 Restos a Pagar de Exercícios anteriores

Foram inscritos em resto a pagar do exercício de 2014, o total de R\$ 748.942,36 (setecentos e quarenta e oito mil, novecentos e quarenta e dois reais e trinta e seis centavos), referente processados e montante de R\$ 2.269.348,47 (dois milhões, duzentos e sessenta e nove mil, trezentos e quarenta e oito reais e quarenta e sete centavos) de não processados, ambos com lastros financeiros.

Conforme levantamento realizado em 31/12/2015 pela CGM, verificou-se que todos os restos a pagar processados e não processados foram pagos.

5.2.2 Restos a Pagar inscritos em 31-12-2015

Foram inscritos em resto a pagar um o total de R\$ 3.386.115,40 (três milhões, trezentos e oitenta e seis mil, cento e quinze reais e quarenta centavos). Desse montante R\$ 1.409.566,69 (um milhão, quatrocentos e nove mil, quinhentos e sessenta e seis reais e sessenta e nove centavos) refere-se a processados e R\$ 1.976.548,71 (um milhão, novecentos e setenta e seis mil, quinhentos e quarenta e oito reais e setenta e um centavos), não processados. Foi informado no relatório circunstanciado que os restos a pagar não processados foram devidamente justificados para a ocorrência de suas



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

inscrições.

5.3. Resultado Nominal

O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida. O valor previsto na LDO - no anexo de metas fiscais foi de R\$ -496.142,99 (quatrocentos e noventa e seis mil, cento e quarenta e dois reais e noventa e nove centavos), foi apurado, no exercício de 2015, um resultado nominal de R\$ -405.674,86 (quatrocentos e cinco mil, seiscentos e setenta e quatro reais e oitenta e seis centavos), ou seja, cumpriu somente 82% (oitenta e dois por cento) do previsto.

5.4. Resultado Primário - Anexo VII - da LRF

O resultado primário representa a diferença entre as receitas e despesas primárias. O valor previsto no anexo de metas fiscais para o exercício de 2015 é R\$ 1.862.100,00 (um milhão, oitocentos e sessenta e dois mil, cem reais).

O resultado primário apurado pela despesa liquidada foi de R\$ 1.836.608,27 (um milhão, oitocentos e trinta e seis mil, seiscentos e oito reais e vinte e sete centavos), que representa 99% do previsto. Porém, já em relação às despesas primárias empenhadas, apurou-se R\$ -139.940,44 (cento e trinta e nove mil, novecentos e quarenta reais e quarenta quatro centavos), ou seja, o município não alcançou o planejado. Demonstrando que as Receitas Primárias não suportaram todas as Despesas Primárias.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Informamos que a CGM acompanhou resultado primário durante o exercício, tendo inclusive solicitado limitação de empenho de acordo (art. 9º da LRF), conforme foi exposto no item 4.8.1.1.1 do Relatório do 2º Quadrimestre/2015.

Contudo, vale registrar que no mês de setembro, a CGM detectou que o Anexo XIV - RREO da LRF, não estava demonstrando corretamente o superávit lançado e o executado, onde solicitou a devida correção, momento em que foi visto que o superávit foi lançado e executado na fonte do grupos 1 e 2, enquanto deveria ser na fonte dos grupos 3 e 6 (conforme tabela do TCE-RO). Sendo que a partir de outubro a abertura de créditos adicionais por superávit foi corrigido nas fontes e grupos corretos.

Assim sendo, levando em consideração o exposto no parágrafo anterior, entendemos que o Resultado primário não foi alcançado devido as esses lançamentos equivocados.

5.5.APLICAÇÃO DOS RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (ART. 212 DA CF E ART. 60 DO ADCT).

O art. 212 da CF, dispõe que os Municípios devem aplicar no mínimo 25% (vinte e cinco por cento), da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino.

	2015
--	------



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	50.083.270,84
Resultado Líquido das transferências do FUNDEB	2.465.439,22
Despesa vinculada às Receitas Resultantes de Impostos e Transferências (deduzido o valor do ganho com o FUNDEB e Convênios)	17.631.161,15
Mínimo de 25% das Receitas resultantes de Impostos na Manut. e Des do Ensino - MDE	30,28%

Dados retirados do RREO da LRF, pelo valor da despesa liquidada.

Conforme dados contábeis apresentados acima, o art. 212, da Constituição Federal e o Art. 2º da Instrução Normativa nº. 22/TCER/2007 foram cumpridos por ter aplicado anualmente 30,28% (vinte e nove vírgula dez por cento) em educação, ficando acima do mínimo de 25% (vinte e cinco por cento), obrigatório na manutenção e desenvolvimento do ensino.

Ressalta-se que ficou em resto a pagar, o valor de R\$168.101,81 (cento e sessenta e oito mil, cento e um reais e oitenta e um centavos), para ser aplicado até 30/03/2016 em manutenção e desenvolvimento de ensino. Onde R\$ 34.651,36 (trinta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e um reais e trinta e seis centavos) resto a pagar processados e R\$ 113.450,45 (cento e treze mil, quatrocentos e cinquenta reais e quarenta e cinco centavos) em resto a pagar não processados. Sendo que ficou em conta corrente o valor de R\$ 187.167,36 (cento e oitenta e sete mil, cento e sessenta e sete reais e trinta e seis centavos), o qual cobre todo resto a pagar,



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

restando ainda um superávit de R\$ 19.545,55 (dezenove mil, quinhentos e quarenta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos).

A Instrução Normativa nº. 22/TCER/2007, dispõe em seu Art. 10, que pelo menos 60% (sessenta por cento) dos recursos anuais totais do FUNDEB serão destinados ao pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública.

O parágrafo único do mesmo Artigo dispõe que o restante dos recursos, até o máximo de 40% (quarenta por cento) do total, poderá ser direcionado para despesas diversas consideradas como de manutenção e desenvolvimento do ensino básico, na forma do art. 70 da Lei nº 9.394/96.

FUNDEB 60%	
Receitas destinadas ao FUNDEB	7.978.969,56
Receitas recebidas do FUNDEB	10.444.408,78
Resultado Líquido das Transferências do FUNDEB	2.465.439,22
Total das despesas com FUNDEB	11.478.707,23
Pagamento dos Profissionais do Magistério	8.450.608,53
Outras despesas do FUNDEB	3.028.098,70



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Mínimo de 60% do FUNDEB na	80,91%
----------------------------	--------

Consoante dados acima, aplicou-se em remuneração dos Profissionais do Magistério da Educação Básica, o percentual de 80,91%, (setenta e dois vírgula vinte e um por cento), das receitas recebidas do FUNDEB, atendendo assim, o art. 60, inciso XII do ADCT da CF c/c o art. 22 da Lei Federal n. 11.494/07 e art. 10 da Instrução Normativa n. 022/07 do TCE/RO.

Desta forma, aplicou-se nas demais despesas do FUNDEB (40%), o valor de R\$ 3.028.098,70 (três milhões, vinte e oito mil, noventa e oito reais e setenta centavos) em despesas diversas consideradas como de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Básico. Atendendo o art. 60, inciso XII do ADCT da CF c/c o art. 22 da Lei Federal n. 11.494/07 e art. 10 da Instrução Normativa n. 022/07 do TCE/RO.

O município registrou ganho do FUNDEB no valor de R\$ 2.465.439,22 (dois milhões, quatrocentos e sessenta cinco mil, quatrocentos e trinta nove reais e vinte e dois centavos), em relação aos recursos retidos para formação do Fundo.

O total recebido do FUNDEB, no valor de R\$ 10.407.278,12 (dez milhões, quatrocentos e sete mil, duzentos e setenta e oito reais, doze centavos), registrado na contabilidade, corresponde com o valor informado pelo Governo Federal, conforme disponibilizado no site www.stn.fazenda.gov.br.

QUADRO DEMONSTRATIVO DA COMPOSIÇÃO DO FUNDEB 2015

MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA	VALOR



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

1. Saldo Financeiro do exercício de 2014	27.763,41
2. RECEBIMENTO DO FUNDEB	10.407.278,12
2.1 Contribuição Município para formação do FUNDEB (REL. LRF)	7.978.969,56
2.2 Superávit verificado no recebimento de recursos (REL LRF)	2.428.308,56
3. Aplicações financeiras	37.130,66
4. Transferência de Recursos Próprios	1.046.638,62
5. TOTAL DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS DO FUNDEB (1+2+3+4)	11.518.810,81
6. PAGAMENTOS EFETUADOS	11.478.707,23
6.1 Resto a pagar	0,00
7. Total SALDO FINANCEIRO (5-6)	40.103,58
8. SALDO FINANCEIRO NAS CONTAS CORRENTES DO FUNDEB	40.103,58

Assim, somando-se o saldo financeiro do exercício anterior no montante de R\$ 27.763,41 (vinte e sete mil, setecentos e sessenta e três reais e quarenta centavos), o valor de R\$ 37.130,66 (trinta sete mil, cento e trinta reais e sessenta e seis centavos) referente rendimentos de aplicação financeira, mais a receita recebida pelo FUNDEB no valor de R\$ 10.407.278,12 (dez milhões, quatrocentos e sete mil, duzentos e setenta e oito reais e doze centavos), R\$ 1.046.638,62 (um



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

milhão, quarenta e seis mil, seiscentos e trinta reais e sessenta e dois centavos) resultou no montante de R\$ 11.518.810,81 (onze milhões, quinhentos e dezoito mil, oitocentos e dez reais e oitenta e um centavos), reduzindo desse valor referente pagamentos de despesa, chegou-se a um saldo financeiro de R\$ 40.103,58 (quarenta mil, cento e três reais e cinquenta e oito centavos), o qual concilia com o saldo existentes nas contas correntes/conciliação bancária.

5.6. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE, NOS TERMOS DOS DISPOSITIVOS CONSTITUCIONAIS.

Consoante Emenda Constitucional nº. 29 de 13 de setembro de 2000, regulamentada pela Lei Complementar nº 141, de 13.01.2012, o limite a ser aplicado nas ações de serviços públicos de saúde deverá ser equivalente a no mínimo 15% (quinze por cento) do produto da arrecadação dos impostos e transferências.

O quadro abaixo evidencia o valor da receita de impostos e transferências constitucionais, a despesa própria aplicada em saúde e o percentual aplicado.

Despesas	2014	2015
(-) Total das despesas com a Função Saúde 15% (Recursos Próprios)	12.221.478,97	14.146.691,84
(-) Despesa empenhada com Transferências Federal (PAB, MAC/AIH e Convênios)	7.506.431,38	7.248.862,91
(-) Transferências Estadual (Convênios)	0,00	0,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Total das despesas com Função Saúde	19.727.910,35	21.395.554,75
Receitas de Impostos destinadas a SEMSAU	44.355.217,51	50.083.270,84
Índice aplicado em Ações e Serviços de Saúde	27,55%	28,25%

Fonte: LRF-Anexo XII – Cálculo Receita e Despesa Saúde

Conforme pode ser observado na tabela acima a despesa total realizada no exercício de 2015, foi de R\$ 14.146.691,84 (quatorze milhões, cento e quarenta e seis mil, seiscentos e noventa e um reais e oitenta e quatro centavos), dos quais foram pagos o valor de R\$13.158.272,87 (treze milhões, cento e cinquenta e oito mil, duzentos e setenta e dois reais e oitenta e sete centavos) e inscritos em restos a pagar vinculados o valor de R\$ 988.418,97 (novecentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e dezoito reais e noventa e sete centavos), do qual já foi liquidado e pago até 29 de fevereiro de 2016, o valor de R\$ 210.200,16 (duzentos e dez mil, duzentos reais e dezesseis centavos) e ainda resta pagar R\$778.218,81 (setecentos e setenta e oito mil, duzentos e dezoito reais e oitenta e um centavos), que em cumprimento ao Art. 2º da IN n. 27/2011/TCE/RO, deverá ser pago até final de março, sob pena de serem desconsiderados para fins do cálculo do percentual estabelecido no artigo 77, II e III, ADCT, da Constituição Federal.” (NR)

Assim sendo, a Prefeitura Municipal do Município de Pimenta Bueno aplicou em despesas com ações e serviços públicos de saúde no exercício de 2014 o percentual de 28,25%, devidamente conciliado com o percentual do relatório SIOPS.

5.7. Observância ao disposto no artigo 29-A da Constituição Federal, referente ao repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

TRIBUTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSIDERADOS PARA O CÁLCULO	
DO REPASSE DO EXECUTIVO PARA O LEGISLATIVO MUNICIPAL	
ART. 29-A DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL	
I - RECEITA TRIBUTÁRIA	<u>9.073.972,62</u>
IMPOSTOS	7.750.082,88
IPTU	1.640.243,80
IRRF	1.279.902,09
ISS	3.987.315,01
ITBI	842.621,98
TAXAS	1.323.889,74
Taxas	1.323.889,74
II - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	<u>1.287.736,84</u>
MULTAS E JUROS DE MORA DOS TRIBUTOS	231.825,19



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

RECEITA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DE IMPOSTOS	851.041,89
JUROS E MULTAS DE MORA SOBRE A DÍVIDA ATIVA	204.869,76
III - TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS (inciso II do § 5º do art. 153, arts. 158 e 159 da CF/88):	<u>35.734.591,16</u>
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM.	13.467.184,13
Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural – ITR.	255.829,97
Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA;	2.848.882,29
Cota-Parte do ICMS	19.044.446,08
Cota-Parte do Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI;	78.940,12
Receitas decorrentes da desoneração das exportações – Lei Kandir (LC 87/96);	29.947,08



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Cota- Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE.	9.361,49
TOTAL DOS IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS – EXERCÍCIO 2013 (I+II+III).	<u>46.096.300,62</u>
PERCENTUAL A SER REPASSADO 7%.	3.226.741,04
VALOR MENSAL.	268.895,09

Em observância ao disposto no § 2º do artigo 29-A da Constituição Federal, foi analisado os autos (processo administrativo nº. 347/2015), para verificar o cumprimento do mesmo. Conforme pode ser visto na tabela acima, o valor apurado em relação a receita arrecadada de 2014 foi de R\$46.096.300,62 (quarenta e seis milhões, noventa e seis mil, trezentos reais e sessenta e dois centavos), que multiplicado pelo limite máximo de repasse 7%, o Sr. Prefeito Jean Mendonça deverá repassar o valor total de R\$ 3.226.741,04 (três milhões, duzentos e vinte e seis mil, setecentos e quarenta e um reais e quatro centavos).

REPASSE À CAMARA MUNICIPAL DE PIMENTA BUENO	
MÊS/DATA	VALOR REPASSADO



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

JANEIRO - 19/01/2015	268.838,64
FEVEREIRO - 19/02/2015	268.838,64
MARÇO - 17/03/2015	268.838,64
ABRIL - 16 e 17/04/2015	268.838,64
MAIO - 15/05/2015	268.838,64
JUNHO - 16/06/2015	268.838,64
JULHO - 15/07/2015	268.838,64
AGOSTO - 18/08/2015	268.838,64
SETEMBRO-18/09/2015	269.346,69
OUTUBRO-19/10/2015	238.895,09
NOVEMBRO-18/11/2015	268.895,09
DEZEMBRO-15 e 18/12/2015	247.395,09
TOTAL	2.175.241,08



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Somando-se os comprovantes de transferências bancárias juntados aos autos (processo administrativo nº. 347/2015), verifica-se que até dezembro do referido exercício foi repassado ao Legislativo o valor de R\$ 2.175.241,08 (dois milhões, cento e setenta e cinco mil, duzentos e quarenta e um reais e oito centavos), estando dentro do limite máximo de 7% das receitas arrecadadas em 2014, cumprindo o inciso I do Art. 29-A da CF.

Informamos ainda, que todos os repasses foram realizados de acordo com inciso I e II do § 2º do Art. 29- A da CF /1988, que dispõe que *constitui crime de responsabilidade do Prefeito Municipal, não enviar o repasse até o dia vinte de cada mês.*

5.8. GESTÃO FISCAL

5.8.1. Dívida Consolidada Líquida

O limite legal da Dívida Consolidada Líquida para o exercício é de até 120% da Receita Corrente Líquida. Conforme o demonstrativo abaixo apurou-se que até dezembro/2014 a dívida consolidada representou 31,97% da RCL e a Dívida Consolidada Líquida 15,29% da RCL, estando em conformidade com o limite estabelecido na forma do Art. 2º da Resolução do Senado Federal n. 40/2001.

Ressalta-se que o valor da dívida consolidada concilia com o valor demonstrado no Anexo – XVI – Demonstrativo da Dívida Fundada.

5.8.2 Demonstrativo da Despesa com Pessoal



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

De acordo com a LRF, a despesa com pessoal não pode ultrapassar 60% da RCL, assim distribuídos: 54% para o Executivo e 6% para o Legislativo. Existem ainda dois limites de gastos com pessoal. O denominado "limite de alerta", estabelecido em 90% do limite legal, ou seja, quando o Executivo atingir 48,60% da RCL, e o outro é o "limite prudencial", que chega a 95% do limite legal (51,30% da RCL).

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL		
DESPESA PESSOAL	2015	% RCL
Despesa Bruta com pessoal	36.158.911,12	
Pessoal Ativo	35862.070,12	
Pessoal Decorrente de Terceirização	296.841,00	
Ind. para DEmissão Voluntária	251.674,00	
Despesas de Exercício Anterior	0,00	
Parecer Prévio n. 056/2002/TCE-RO -IRRF	1.251.618,48	
Parecer Prévio n. 177/2033/TCE-RO - PACS/PSF	1.629.928,00	
Parecer Prévio n. 009/2013/TCE-RO	582.958,00	
TOTAL DESPESA LIQUIDA C PESSOAL	32.442.732,64	50,30
RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL		64.499.205,58

Dados retirados do relatório de Gestão fiscal – Demonstrativo Consolidado da Despesa com Pessoal Anexo I.

Conforme demonstrado na Tabela acima a despesa com pessoal de acordo com Anexo I da LRF, atingiu R\$ 32.442.732,64 (trinta e dois milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil, setecentos e trinta e dois reais e sessenta e quatro centavos) o



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

que corresponde a 50,30% da RCL arrecadada entre os meses de janeiro/2015 e dezembro/2015, ou seja, ficando acima do limite de alerta, porém, cumpriu do artigo 20, inciso III, alínea "b", da LRF.

Assim sendo, observa-se que o percentual 50,30%, ficou acima do limite de alerta (48,60%) e abaixo do limite prudencial de (51,30%), cumprindo o artigo 20, inciso III, alínea "b", da LRF, que estabelece um limite máximo de 54%.

5.9 DOS BALANCETES

Houve cumprimento do art. 53 da Constituição Estadual c/c artigo 5º da Instrução Normativa nº 019/TCERO-2006, visto que Balancetes Mensais foram encaminhados dentro dos prazos, por meio informatizado, através do Sistema Integrado de Gestão e Auditoria Pública - SIGAP, à exceção do mês de janeiro, porém respaldado no comunicado de prazo final de envio da remessa normal do mês de Janeiro, prorrogado para o dia 16/03/15 a remessa do SIGAP contábil municipal, expedido pela Secretaria Geral de Controle Externo e a Secretaria Estratégica de Tecnologia da Informação e Comunicação, conforme justificado pelo Contador no Relatório Circunstanciado.

Diante disso, entende-se que houve cumprimento do art. 53 da Constituição Estadual c/c artigo 5º da Instrução Normativa nº 019/TCERO-2006.

5.10 DOS RELATÓRIOS EXIGIDOS PELA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/2000.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Conforme determina os artigos 52 e 53 da Lei Complementar n.º 101, e artigo 13, Inciso IV, alínea “b”, da Instrução Normativa n.º 005/TCER/2000, os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária, estão assim evidenciados:

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA ACOMPANHADO DOS DEMONSTRATIVOS, DE ACORDO COM OS ARTIGOS 52 E 53 DA LRF e PORTARIA 637/12			
Período	Meio de Publicação	Data da Publicação	Data de encam. ao TCER e n.º do protocolo
1º bim.	AROM	01/04/2015	03/08/2015 – SIGAP
2º bim.	AROM	27/05/2015	14/08/2015- SIGAP
1º Quad.	AROM	27/05/2015	29/09/2015- SIGAP
3º bim.	AROM	31/07/2015	09/10/2015- SIGAP
4º bim.	AROM	29/09/2015	14/10/2015- SIGAP
2º Quad.	AROM	13/10/2015	14/10/2015- SIGAP
5º bim.	AROM	19/11/2015	23/11/2015- SIGAP



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

6º bim	AROM	26/01/2016	- SIGAP
3º Quad.	AROM	26/01/2016	- SIGAP

Conforme observa-se acima alguns relatórios não ocorreram dentro dos 30 (trinta) dias após o encerramento de cada bimestre (art.52 da LTF). Porém, conforme justificado pelo Contador no Relatório Circunstanciado, o atraso foi esclarecidos através do Mandado de Audiência 497/2015 DP-SPJ – PROC. 4318/15/TCE-RO, quanto ao atraso do 1º e 3º bimestres de 2015. Em relação ao envio observa-se que houve intempestividade quanto ao 1º, 2º e 3º bimestres, os quais também foram esclarecidos no mandado acima citado.

5.11 DOS BALANÇOS

As Demonstrações Contábeis da entidade Prefeitura estão sob a responsabilidade do Contador, Ageu Sérgio Severo Guimarães - devidamente inscrito no Conselho Regional de Contabilidade do Estado de Rondônia sob número – CRC MT – 004228-T1-RO, o qual responde pelo conteúdo informativo das demonstrações contábeis, enquanto o agente público, político ou administrativo é responsável pelos atos praticados que deram consequência aos fatos representados pela Contabilidade nas referidas demonstrações.

Observou-se que os Demonstrativos Contábeis (Anexos 12, 13, 14, 15 e 18 (Demonstrações dos Fluxos de Caixas) estão de acordo com os novos formatos/layouts, conforme - Portaria da STN n. 700/2014 (Manual de Contabilidade



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

aplicada ao Setor, 6º Edição) Procedimentos e Demonstrações Contábeis e Portaria da STN/SOF n. 1/2014 e demais normas aplicáveis à contabilidade pública.

Em obediência ao Princípio da Publicidade, o Balanço Geral da Prefeitura do Município de Pimenta Bueno, exercício de 2015, foi publicado no Diário Oficial dos Municípios do Estado de Rondônia nº 1666, de 21 de março de 2016, (www.diariomunicipal.com.br/arom).

5.11.1 Balanço Orçamentário - Anexo - XII

Conforme Art. 102. da Lei Federal nº 4320/64, o objetivo do Balanço orçamentário é demonstrar as receitas previstas em confronto com as realizadas.

A receita prevista no orçamento foi R\$ 64.052.000,00 (sessenta e quatro milhões e cinquenta e dois mil reais), o valor efetivamente arrecadado foi R\$ 72.803.025,43 (setenta e dois milhões, oitocentos e três mil, vinte e cinco reais, quarenta e três centavos), os quais estão devidamente conciliados com os valores constantes no Anexo X – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada.

Confrontado a receita prevista com a arrecadada verifica-se um superávit de R\$ 8.751.025,43 (oito milhões, setecentos e cinquenta e um mil, vinte e cinco reais, quarenta e três centavos), ou seja, o município arrecadou 13,66% além do previsto, conforme pode ser observado na fórmula abaixo.

Receita Orçada = 64.052.000,00 = 113,66%

Receita Arrecada 72.803.025,43



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

A despesa fixada no orçamento o mesmo valor da receita R\$ 64.052.000,00 (sessenta e quatro milhões e cinquenta e dois mil reais), que somados aos créditos adicionais que causaram aumento na despesa autorizada, no valor de R\$15.447.238,17 (quinze milhões, quatrocentos e quarenta e sete mil, duzentos e trinta e oito reais e dezessete centavos), resultou numa despesa autorizada de R\$ 79.499.238,17 (setenta e nove milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, duzentos e trinta e oito reais e dezessete centavos).

A despesa executada até 31/12/2015 foi de R\$ 73.506.783,30 (setenta e três milhões, quinhentos e seis mil, setecentos e oitenta e três reais, trinta centavos), comparando-a com a despesa autorizada houve uma sobra orçamentária de R\$ 5.992.454,87 (cinco milhões, novecentos e noventa e dois mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais, oitenta e sete centavos).

Despesa Executada = 73.506.783,30 = 92,46%

Despesa Autorizada 79.499.238,17

Conforme explicitado acima o município executou 92,46% (noventa e dois vírgula quarenta e seis por cento) do orçamento autorizado.

Quanto as alterações orçamentárias que atualizou o valor inicialmente orçado, que resultou no valor demonstrado na coluna dotação atualizada, já foi explicitado no item 5.1.2.3 desse relatório.

No Anexo I e II, estão demonstrando as movimentações dos restos a pagar não processados e processados, onde os valores inscritos foram todos pagos

5.11.2. Balanço Financeiro



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Conforme Art. 103 da Lei n. 4320/64, o Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécies provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Os valores demonstrados como receita orçamentária e Despesa Orçamentária, estão devidamente conciliados com os valores evidenciados nos Anexos II, X, XI e XII da Lei n. 4320/1964.

Na movimentação da conta resto a pagar processados e não processados inscritos no exercício de 2014, estão devidamente conciliados com os valores registrados no Anexo 17- Demonstração da Dívida Flutuante.

Observa-se uma diferença de R\$ 30.095,61 (trinta mil, noventa e cinco reais e sessenta e um centavos) entre as contas Transferências Financeiras Recebidas e Transferências Financeiras Concedidas, que conforme foi justificado pelo contador no relatório circunstanciado, refere-se a se a devolução de saldo financeiro registrado pela Câmara Municipal em 2015, porém sua entrada nos cofres da Prefeitura ocorreu somente no em janeiro de 2016.

O saldo da conta Caixa e equivalente de Caixa para o exercício seguinte, na ordem de R\$ 12.167.487,54 (doze milhões, cento e sessenta e sete mil, quatrocentos oitenta e sete reais e cinquenta e quatro centavos) está devidamente conciliado com o valor demonstrado na rubrica Caixa e Equivalentes de Caixa do Ativo Circulante de Balanço Patrimonial. Da mesma forma, o Saldo de Exercício Anterior, está devidamente conciliado com o valor demonstrado no saldo para exercício seguinte demonstrado no Balanço Patrimonial 2014.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Observa-se também uma diferença de R\$ 38.169,10 (trinta e oito mil, cento e sessenta e nove reais e dez centavos) entre os Ingressos da rubrica Valores Restituíveis e os dispêndios da conta Valores Restituíveis. Onde R\$ 975,82 (novecentos e setenta e cinco reais e oitenta e dois centavos), refere-se saldo em consignações - rubrica ISS - Tesouro Municipal, retidos no final de exercício e não pagos, R\$ 11.042,55 (onze mil, quarenta e dois reais e cinquenta e cinco centavos) refere-se a restituição de ISS, R\$ 9.477,40 (nove mil, quatrocentos e setenta e sete reais e quarenta centavos), a rubrica outros consignatários e R\$ 16.673,33 (dezesseis mil, seiscentos e setenta e três mil, trinta e três centavos) refere-se Cauções em dinheiro, estando em consonância com os valores demonstrados no Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante.

5.11.3. Balanço Patrimonial

Consoante Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (Parte V – 6ª edição) - O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público (Bens, Direitos e Obrigações), além das contas de compensação.

O ativo Circulante está demonstrando o montante de R\$ 13.843.546,22 (treze milhões, oitocentos e quarenta e três mil quinhentos e quarenta e seis reais e vinte e dois centavos), desse valor R\$ 12.167.487,54 (doze milhões, cento e sessenta e sete mil quatrocentos e oitenta e sete reais e cinquenta e quatro centavos), refere-se conta Caixa e Equivalentes de Caixa, o qual concilia com o relatório de saldos bancários e saldo disponível do Balanço Financeiro, R\$ 69.126,59 (sessenta e nove mil, cento e vinte e seis reais e cinquenta e nove centavos), refere-se a saldo de Estoques, resultante do saldo do exercício anterior



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

no valor de R\$ 148.890,72 (cento e quarenta e oito mil, oitocentos e noventa reais e setenta e dois centavos), somados com o inscrito no exercício no valor de R\$ 4.109.048,10 (quatro milhões, cento e nove mil, quarenta e oito reais e dez centavos), menos a baixa de R\$ 4.188.812,23 (quatro milhões, cento e oitenta e oito mil, oitocentos e doze reais e vinte e três centavos), o qual concilia com o Anexo TC -13 – Inventário de Estoque de Almoxarifado.

O passivo Circulante está evidenciando o montante de R\$ 1.470.112,45 (um milhão, quatrocentos setenta mil, cento e doze reais e quarenta e cinco centavos). Dessa quantia R\$ 1.409.566,69 (um milhão, quatrocentos e nove mil, quinhentos e sessenta e seis reais e sessenta e nove centavos) refere-se a Fornecedores e Contas a Pagar a Curto prazo (restos a pagar processados), o qual concilia com o anexo TC-10 da IN.n. 013/TCE/RO/2004 e R\$ 60.545,76 (sessenta mil, quinhentos e quarenta e cinco, setenta e seis centavos), estando em consonância com os valores demonstrados no Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante.

No Ativo Não Circulante – demonstra o valor de R\$ 81.032.865,35 (oitenta e um milhões, trinta e dois mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e trinta e cinco centavos), aumentou R\$ 23.383.525,53 (vinte e três milhões, trezentos e oitenta e três mil, quinhentos e vinte e cinco reais e cinquenta e três centavos) em relação ao exercício anterior.

No Ativo Realizável a Longo Prazo, consta registro de R\$ 28.403.798,71 (vinte e oito milhões, quatrocentos e três mil, setecentos e noventa e oito reais e setenta centavos), que está composto por:

- Créditos a Longo Prazo – Dívida Ativa no valor de R\$ 28.396.107,71 (vinte e oito milhões, trezentos e noventa e seis mil, cento e sete reais e setenta e um centavos), resultante do saldo do exercício anterior de R\$ 13.162.587,34 (treze milhões, cento e sessenta e dois mil, quinhentos e oitenta e sete reais e trinta e



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

quatro centavos), somado com a inscrição em dívida ativa do exercício 2015 no valor de R\$ 19.501.088,12 (dezenove milhões, quinhentos e um mil, oitenta e oito reais e doze centavos), menos a baixa de 4.267.567,75 (quatro milhões, duzentos e sessenta e sete mil, quinhentos e sessenta e sete reais e setenta e cinco centavos). Salienta-se que parte do valor acrescido na Dívida Ativa dentro do exercício de 2015, refere-se à incorporação de valores de Multas, Juros e Correções, os quais não vinham sendo registrados anteriormente, conforme apresentados na “Relação dos Contribuintes Inscritos na Dívida Ativa.

- Investimento e Aplicações a Longo Prazo refere-se a Ações da Tele Norte e da Ceron S/A, no valor de R\$ 7.690,30 (sete mil, seiscentos e noventa reais e trinta centavos) o qual concilia com o valor demonstrado no Anexo TC -24 exigido pela IN. 013/TCE/2004.

No Imobilizado está demonstrando o montante R\$ 52.629,067,34 (cinquenta e dois milhões, seiscentos e vinte e nove mil e sessenta e sete reais e trinta e quatro centavos), com as seguintes movimentações:

- Bens móveis: está evidenciando o valor de R\$15.801.564,54 (quinze milhões, oitocentos e um mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e quatro centavos), menos o valor referente depreciações no valor de R\$ 1.145.254,36 (um milhão cento e quarenta e cinco mil, duzentos e cinquenta e quatro reais e trinta e seis centavos), resulta no valor de R\$ 14.656.310,18 (quatorze milhões, seiscentos e cinquenta e seis mil, trezentos e dez reais e dez centavos), devidamente conciliado com o Anexo TC -15 – Inventário Físico-financeiro dos bens móveis e TC -23 – Demonstrativo Sintético das Contas do Ativo Permanente.

O valor de R\$ 15.801.564,54 (quinze milhões, oitocentos e um mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e quatro centavos), é resultado do saldo do exercício anterior de R\$12.409.183,97 (doze milhões, quatrocentos e nove mil, cento



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

e oitenta e três reais e noventa e sete centavos), mais a inscrição do exercício no valor de R\$17.424.895,96 (dezessete milhões, quatrocentos e vinte e quatro mil, oitocentos e noventa e cinco reais e noventa e seis centavos), menos a baixa do exercício de R\$ 14.032.515,39 (quatorze milhões, trinta e dois mil, quinhentos e quinze reais e trinta e nove centavos), conforme elucidado no item 8.3.4 do Relatório Circunstanciado, bem como em nota explicativa no balanço patrimonial.

O Saldo para o exercício seguinte de Bens Móveis, acima demonstrado está corretamente registrado no Balanço Patrimonial e corresponde com o valor registrado no Demonstrativo Sintético das Contas do Ativo Permanente – TC 23. Este saldo também corresponde ao total do Inventário Físico-Financeiro dos Bens Móveis – TC –15.

-Bens imóveis: está evidenciando o valor de R\$ 37.972.757,16 (trinta e sete milhões, novecentos e setenta e dois mil, setecentos e cinquenta e sete reais e dezesseis centavos) resultante do saldo do exercício anterior de R\$ 32.253.875,48 (trinta e dois milhões, duzentos e cinquenta e três mil, oitocentos e setenta e cinco reais e quarenta e oito centavos), mais R\$ 51.187.083,89 (cinquenta e um milhões, cento e oitenta e sete mil, oitenta e três reais e oitenta e nove centavos) referente incorporações, menos a baixa de R\$45.468.202,21 (quarenta e cinco milhões, quatrocentos e sessenta e oito mil duzentos e dois reais e vinte e um centavos),

Vale registrar que o valor empenhado no elemento de despesa 4.4.9.0.51 00.00 – Obras e Instalações foi de R\$ 5.442.701,36 (cinco milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil, setecentos e um reais e trinta e seis centavos), desse valor, foram liquidados R\$ 3.764.184,91 (três milhões, setecentos e sessenta e quatro mil, cento e oitenta e quatro reais e noventa e um centavos), restando um saldo de R\$ 1.678.516,45 (um milhão, seiscentos e setenta e oito mil, quinhentos e dezesseis reais e quarenta e cinco centavos). Houve ainda incorporação de bens no valor de



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

R\$ 5.718.881,68 (cinco milhões, setecentos dezoito mil, oitocentos e oitenta e um reais e sessenta e oito centavos), sendo: R\$ 2.944.875,42 (dois milhões, novecentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e setenta e cinco reais e quarenta e dois centavos) do exercício de 2015; R\$ 820.491,57 (oitocentos e vinte mil, quatrocentos e noventa e um reais e cinquenta e sete centavos) de exercícios anteriores; no Fundo Municipal de Saúde foram R\$ 1.907.521,08 (um milhão, novecentos e sete mil, quinhentos e vinte e um reais e oito centavos) sendo que deste R\$ 773.315,88 (setecentos e setenta e três mil, trezentos e quinze mil, oitenta e oito centavos) refere-se ao exercício de 2015, e R\$ 1.134.205,20 (um milhão, cento e trinta e quatro mil, duzentos e cinco reais e vinte centavos) de exercícios anteriores.

Quanto ao Legislativo informamos que houve a incorporação de Bens Imóveis TC-16 no exercício, no valor de R\$ 45.993,61 (quarenta e cinco mil, novecentos e noventa e três reais e sessenta e um centavo), referente bloqueamento do pátio da mesma.

O inventário de bens móveis e imóveis do município de Pimenta Bueno está consubstanciado no processo nº 867/2016, em cinco volumes.

No entanto, faz-se necessário ainda, a reavaliação de uma série de bens móveis e imóveis, pois há muitos bens com valores irrisórios, fora do valor de mercado ou não depreciados corretamente. Estas reavaliações deverão estar de acordo com o decreto municipal nº 202/2014, artigo 5º que diz: *Compete ao Prefeito da Prefeitura Municipal de Pimenta Bueno e suas entidades da administração direta, a nomeação das comissões encarregadas do procedimento de reavaliação e de redução ao valor recuperável, composta por no mínimo 4 (quatro) servidores, sendo 2 (dois) do setor de patrimônio, 1 (um) da divisão de contabilidade e 1 (um) técnico ou analista de informática.*



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

§1º A comissão a que se refere o “caput” elaborará o laudo técnico, que deve conter ao menos as seguintes informações:

I – descrição detalhada de cada bem ou lote de bens avaliados e da correspondente documentação;

Portanto, no sentido de sanar tal situação, a controladoria orientou a Coordenadoria de Patrimônio, que procedesse a regularização urgente conforme estabelece o decreto municipal e aos normativos da STN e NBC T's.

Sugerimos ainda que se faz necessário providenciar leilão dos bens inservíveis e doações de lotes de sucatas para entidades sem fins lucrativos que estão se acumulando no pátio do setor de Patrimônio a exemplo dos veículos: NCU-4803, NBG-0339, NEC-2613, NER-5596, NBR-4709, NDH-0853 e NCM-9810, além de uma série de bens móveis (eletrodomésticos, eletrônicos e carteiras escolares), empilhados no referido setor e por ventura, nas sedes de entes públicos.

Consta registrado no Anexo TC - 16 – Inventário Físico-financeiro dos bens imóveis o valor de R\$ 37.902,078,55 (trinta e sete milhões, novecentos e dois mil, setenta e oito reais e cinquenta e cinco centavos), que somados ao montante de R\$ 70.678,61 (setenta mil seiscentos e setenta e oito reais e sessenta e um centavos) referente a rubrica imóveis da entidade Câmara Municipal, concilia com o referido balanço, bem como com os valores expressos no Demonstrativo Sintético das Contas do Ativo Permanente – TC - 23.

No Passivo Não Circulante – evidencia o valor de R\$ 20.621.030,01 (vinte milhões, seiscentos vinte e um mil, trinta reais e um centavo) do qual R\$ 8.459.814.,29 (oito milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, oitocentos e quatorze reais e noventa e vinte e nove centavos), trata-se de precatório de pessoal, R\$6.263.028,24 (seis milhões, duzentos e sessenta e três mil, vinte e oito reais e



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

vinte e quatro centavos) refere-se parcelamento de dívida junto a Ceron S/A, R\$ 113.188,09 (cento e treze mil, cento e oitenta e oito reais e nove centavos) à parcelamento do PASEP, R\$ 5.586.132,90 (cinco milhões, quinhentos e oitenta e seis mil, cento e trinta e dois reais e noventa centavos), à parcelamento de INSS e por fim o valor de R\$ 198.866,49 (cento e noventa e oito mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais e trinta centavos) refere-se a devolução de convênios Incra 52002/97, o qual concilia com o Anexo XVI da Lei n. 4320/1964.

O confronto entre o Ativo Financeiro R\$ 12.167.487,54 (doze milhões, cento e sessenta e sete mil, quatrocentos e oitenta e sete reais e cinquenta e quatro) e o Passivo Financeiro no valor de R\$ 3.446.661,16 (três milhões, quatrocentos e quarenta e seis mil, seiscentos e sessenta e um reais e dezesseis centavos) verifica-se um superávit financeiro no valor de R\$ 8.720.826,38 (oito milhões, setecentos e vinte mil, duzentos e cinquenta e seis reais e cinco centavos), o qual concilia com o valor do superávit demonstrado no Anexo do referido Balanço.

Ativo Financeiro = 12.167.487,54 = R\$ 3,53

Passivo Financeiro 3.446.661,16

O índice acima revela que o município possui condições de honrar com seus compromissos assumidos a curto prazo, pois para cada R\$ 1,00 (um real) de dívida dispõe de R\$ 3,53 (três reais e cinquenta e três centavos).

O passivo permanente, compreende as dívidas a longo prazo, ou seja, a Dívida Fundada, interna ou externa, representada por títulos e contratos. Esta conta traz o saldo em 31/12/2015, no valor de R\$ 20.621.030,01 (vinte milhões, seiscentos e vinte e um mil, trinta reais e um centavo), onde se observa-se que houve um redução da dívida na ordem de R\$ 893.975,96 (oitocentos e noventa e três mil,



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

novecentos e setenta e cinco reais, noventa e seis centavos), em relação ao exercício de 2014.

O Resultado Patrimonial é a diferença apurada pelo Ativo menos o Passivo que resultou no Saldo Patrimonial de R\$ 72.785.269,11 (setenta e dois milhões, setecentos e oitenta e cinco mil, duzentos e sessenta e nove reais e onze centavos) demonstrando uma situação patrimonial positiva, o que significa que o valor bens e direitos estão superiores ao total das obrigações inscritas no passivo.

O grupo compensado, é formado por contas com função precípua de controle, relacionada aos bens, direitos, obrigações e situações não compreendidas no patrimônio, mas que direta ou indiretamente, possam vir a afetá-las, inclusive as relativas a atos e fatos relacionados com a execução orçamentária e financeira.

Observa-se que a conta Saldo dos Atos Potenciais Ativos – na rubrica Direitos Contratuais encontra-se zerada. Já o Saldo dos Atos Potenciais Passivos está demonstrando valor negativo de R\$ 781.780,12 (setecentos e oitenta e um mil, setecentos e oitenta reais e doze centavos). Ressalta-se que nas colunas referentes as compensações do exercício anterior não estão demonstrando saldo do exercício anterior.

5.12. Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP.

De acordo com a Resolução CFC n. 1268/2009 – “A DVP evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária. Sendo que o resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas. As variações qualitativas são decorrentes de transações que alteram a



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

composição dos elementos patrimoniais sem afetar patrimônio líquido. Já as variações quantitativas aumentam ou diminuem o patrimônio líquido”.

Confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas na ordem de R\$ 131.249.315,88 (cento e trinta e um milhões, duzentos quarenta e nove mil, trezentos e quinze reais e oitenta e oito centavos) com as Diminutivas no valor de R\$ 106.235.806,11 (cento e seis milhões, duzentos e trinta e cinco mil, oitocentos e seis reais e onze centavos) obteve-se um Resultado Patrimonial do exercício de R\$ 25.013.509,77 (vinte e cinco milhões, treze mil, quinhentos e nove reais, setenta e sete centavos). o qual concilia com o valor demonstrado no Balanço Patrimonial.

Variações Patrimoniais Ativas = 131.249.315,88 = 1,24

Variações Patrimoniais Passivas 106.235.806,11

O Índice apurado acima evidencia que para cada R\$ 1,00 consumido em 2015, gerou -se R\$ 1,24 de aumento no Patrimônio.

O Manual da Contabilidade aplicado ao Setor Público, 6ª Edição, ensina que as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária consistem em incorporação e desincorporação de ativos, bem como incorporação e desincorporação de passivos, onde são consideradas apenas as variações qualitativas decorrentes das receitas e despesas de capital, considerando a relevância da informação.

Nesse sentido, observa-se que no grupo das Variações Patrimoniais Qualitativas houve movimentação na conta Incorporação de Ativos na quantia de R\$ 9.032.947,66 (nove milhões, trinta e dois mil, novecentos e quarenta e sete reais e oitenta centavos), desincorporação de Passivos no montante de R\$1.571.549,89 (um milhão, quinhentos e setenta mil, quinhentos e quarenta e nove reais e oitenta e nove centavos), que refere-se a amortização de dívida e desincorporação de



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

ativos no valor de R\$ 963.824,08 (novecentos e sessenta e três mil, oitocentos e vinte e quatro reais e oito centavos), as quais estão de acordo com o aludido manual.

5.13 Demonstração de Fluxo de Caixa - DFC

De acordo Manual Aplicado ao Setor Público, 6ª Edição, a Demonstração dos Fluxos de Caixa visa à análise do desempenho financeiro do setor público, permitindo:

“- ter uma visão da situação das finanças públicas, possibilitando efetuar comparações entre ingressos e desembolsos por tipos de atividades (operacionais, de investimento e de financiamento), e avaliar as decisões de investimento e financiamento público;

- avaliar a situação presente e futura do caixa da entidade, permitindo análise de liquidez;

- conhecer a capacidade de expansão das despesas com recursos próprios gerados pelas operações;

- a análise imediata da disponibilidade e do impacto da mesma nas finanças da entidade, quando da inserção de nova despesa na programação;

- avaliar a previsão de quando é possível contrair novas despesas sem que isso comprometa as finanças públicas;

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 6ª edição. A soma dos três fluxos (operacionais; investimento e financiamento), deverá corresponder à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

O manual também ensina que o Caixa e Equivalentes de Caixa compreende o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, além das aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Inclui, ainda, a receita orçamentária arrecadada que se encontra em poder da rede bancária em fase de recolhimento

Nesse sentido, observa-se que houve ingressos nos cofres da prefeitura no valor de R\$ 100.211.789,77 (cem milhões, duzentos e onze mil, setecentos e oitenta e nove reais, setenta e sete centavos), e desembolsos de R\$ 89.920.097,03 (oitenta e nove milhões, novecentos e vinte mil, noventa e sete reais, três centavos), resultando num fluxo de Caixa Líquido das Operações R\$ 10.291.692,74 (dez milhões, duzentos e noventa e um mil, seiscentos e noventa e dois reais, setenta e quatro centavos), que deduzindo as atividades de investimentos R\$ 8.848.011,11 (oito milhões, oitocentos e quarenta e oito mil onze reais e onze centavos), resultou num saldo positivo de R\$ 1.443.681,63 (um milhão, quatrocentos e quarenta e três mil, seiscentos e oitenta e um reais e sessenta e três centavos).

O confronto do caixa inicial no valor de R\$12.295.355,80 (doze milhões, duzentos e noventa e cinco mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e oitenta centavos), referente exercício anterior e o valor de R\$ - 127.868,26 (cento e vinte e sete mil oitocentos e sessenta e oito reais e vinte e seis centavos), referente a Geração Líquida de Caixa do período resultou em um Caixa final de R\$12.167.487,54 (doze milhões cento e sessenta e sete mil, quatrocentos e oitenta e sete reais e cinquenta e quatro centavos), o qual concilia com o saldo bancário, bem como com disponibilidade de caixa demonstrado no Balanço Patrimonial.

Assim observa que o valor de R\$ - 127.868,26 (cento e vinte e sete mil oitocentos e sessenta e oito reais e vinte e seis centavos), resultado da soma dos três fluxos (operacionais; investimento e financiamento) corresponde à diferença



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência, atendendo assim a aludida norma.

5.14. Avaliação da Gestão

A avaliação dos elementos do Ativo e passivo pode ser realizada mediante análise de quociente, dentre os quais destacam-se os índices de liquidez e de endividamento.

15.1 Indicadores gerenciais

a) Liquidez imediata

$$\frac{\text{Disponível}}{\text{Passivo Financeiro}} = \frac{12.167.487,54}{3.446.661,16} = 2,53$$

Passivo Financeiro 3.446.661,16

O quociente indica que prefeitura possui capacidade financeira para honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo, contando apenas com suas disponibilidades. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida possui R\$ 2,53 para saldá-la.

b) Grau de Investimento

$$\frac{\text{Investimento}}{\text{Receita total}} = \frac{8.957.642,38}{72.803.025,43} \times 100 = 12,30\%$$

Receita total 72.803.025,43

O percentual evidencia que somente 12,30% da despesa total executada, foi gasto com investimentos, o restante foi utilizado para cobertura de gastos correntes.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Contudo, aumentou 3,46% em relação ao percentual de investimento do exercício anterior (8,84%).

c) Equilíbrio Financeiro

Rec. arrecadada + Superávit do exercício anterior = 81.885.281,48 = R\$ 1,11

Despesa Executada 73.506.783,30

O valor apurado acima indica que o município obteve equilíbrio financeiro, demonstrando capacidade para executar seu orçamento, Ou seja, para cada R\$ 1,00 de despesa executada, arrecadou dispôs de R\$ 1,11.

d) Autonomia Financeira

Receita tributária arrecadada = 10.028.692,54 x 100= 13,64%

Despesa Executada 73.506.783,30

O índice apurado de 13,64% indica a capacidade município manter a máquina pública com recursos próprios, o que conota que 86,36% do valor executado no orçamento foi advindo de transferências governamentais.

e) Gastos com saúde

e.1) Recursos próprio

d.1) Recursos próprio

Gasto saúde = 14.146.691,84 = R\$ 418,27



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

População do Município 33.822

O valor acima evidencia que do total de recursos próprios utilizados com ações e serviços públicos de saúde, cada munícipe recebeu R\$ 418,27, que aumentou R\$ 56,92 em relação ao exercício anterior.

d2) Recursos próprios e Convênios

Gasto total saúde = 21.395.554,75 = R\$ 632,59

População do Município 33.822

Já em relação ao total de recursos (próprios e convênios) gastos com ações e serviços públicos de saúde, o valor acima demonstra que cada munícipe recebeu R\$ 632,59, havendo um aumento significativo de R\$ 49,31 em relação ao exercício anterior.

f) Receita Tributária per cápita

Rec.Trib.própria + Inscr.em dívida ativa = 10.028.692,54 + 4.863.423,36 = R\$ 440,31

População do Município 33.822

O Valor apurado de R\$ 440,31 indica teoricamente o quanto cada munícipe contribui em favor do fisco municipal.

g) Gastos com educação

g.1) Recursos próprio



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Valor aplicado educação = 7.978.969,56 = R\$ 235,91

População do Município 33.822

Valor aplicado educação = 7.978.969,56 = R\$ 2.279,71

Nº de alunos 3.500

Observa-se que dos recursos próprios aplicados na manutenção do ensino, em tese cada cidadão foi contemplado teoricamente com R\$ 235,91, em contrapartida a sua contribuição de R\$ 440,31 à fazenda pública. E com relação ao número de alunos matriculados (dados fornecidos pela Secretaria M. de Educação) o investimento de cada munícipe, houve retorno de R\$ 2.279,71.

g2) Função Educação

Gasto total educação (valor empenhado) = 22.145.379,02 = R\$ 654,76

População do Município 33.822

Já em relação a despesa executada na função educação, cuja fonte advêm de recursos próprios e convênios, o valor apurado demonstra que cada munícipe foi contemplado com R\$ 654,76, havendo um aumento de R\$ 103,01 em relação ao exercício anterior.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

6.1 Da análise, observou-se que os Demonstrativos Contábeis (Anexos 12, 13, 14, 15 e 18 (Demonstrações dos Fluxos de Caixas) estão em consonância com os novos formatos/layouts, conforme - Portaria da STN n. 700/2014 (Manual de Contabilidade aplicada ao Setor, 6º Edição) Procedimentos e Demonstrações Contábeis e Portaria da STN/SOF n. 1/2014 e demais normas aplicáveis à contabilidade pública.

6.2 Houve atendimento ao Art. 1º, § 1 da Lei Complementar 101/2000, uma vez que a despesa executada ficou abaixo do financeiro disponível (Receita do exercício mais o superávit do exercício anterior);

6.3 Foi executado 92,46% (noventa e dois vírgula quarenta e seis por cento) da despesa orçamentária autorizada, restando um saldo orçamentário de R\$ 5.992.454,87 (cinco milhões, novecentos e noventa e dois mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais, oitenta e sete centavos).

6.4 O município aplicou 80,91%, (oitenta vírgula noventa e um por cento) do limite mínimo obrigatório de 60% (sessenta por cento) da receita recebida do FUNDEB, cumprindo assim, o art. 60, inciso XII do ADCT da CF c/c o art. 22 da Lei Federal n. 11.494/07 e art. 10 da Instrução Normativa n. 022/07 do TCE/RO;

6.5 A administração atendeu o Art. 212, da Constituição Federal e o Art. 2º da Instrução Normativa n. 022/TCER/2007, por aplicar no exercício o percentual



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

30,28% (trinta vírgula vinte e oito por cento), ficando acima do mínimo de 25% (vinte e cinco por cento), obrigatório na manutenção e desenvolvimento de ensino;

6.6 Cumpriu-se a Emenda Constitucional nº. 29/2000 e Art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT, visto que aplicou o percentual de 28,25%, (vinte e sete vírgula cinquenta e cinco por cento), conforme Relatório da LRF – ANEXO – XVI.

6.7 Os repasses efetuados ao Poder Legislativo obedeceram ao disposto no inciso II do § 2º do Art. 29-A da CF /1988 - Emenda Constitucional 25/2000;

6.8 A despesa com pessoal entre o mês de janeiro e dezembro de 2014 representou o 50,30%, da RCL, conforme relatório de Gestão fiscal – Demonstrativo Consolidado da Despesa com Pessoal Anexo I, ficando acima do limite de alerta (48,60%) e abaixo do limite prudencial de (51,30%), cumprindo o artigo 20, inciso III, alínea "b", da LRF, que estabelece um limite máximo de 54%;

6.9 A Dívida Consolidada Líquida para o exercício consolidada representou 31,97% da RCL e a Dívida Consolidada Líquida 15,29% da RCL, estando em conformidade com o limite estabelecido na forma do Art. 2º da Resolução do Senado Federal n. 40/2001;

6.10. De acordo com os Créditos Adicionais abertos, observa-se que 37,42% (trinta e sete vírgula quarenta e dois por cento) do orçamento de 2015 foi alterado, descumprindo o recomendado na Decisão n. 259/2013-PLENO/TCE/RO. Todavia, poderá ser levado em consideração que desse percentual, 21,99% (vinte e um vírgula noventa e nove por cento) refere-se à fonte de Recursos Vinculados – Convênios e Superávit Financeiro, que não estavam previstos, ou seja, equivale a mais metade do percentual total das alterações orçamentárias. E reduziu 2,89% em relação as alterações realizadas no exercício de 2014 (40,31%);



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

6.11 O superávit do exercício de 2014 lançado em 2015, foi realizado por fonte de recursos, com o devido suporte financeiro, cumprindo a determinação do inciso I do Art. 50, da LRF/00.

6.12 A arrecadação tributária do município no exercício de 2014, se comparada ao exercício de 2013 aumentou 10,52%(dez virgula cinquenta e dois por cento). Assim sendo, apesar do crescimento da receita tributária, ela ainda representa um percentual muito pequeno em relação à receita total do município.

6.13.O município previu no anexo de metas fiscais um resultado nominal de R\$ -496.142,99 (quatrocentos e noventa e seis mil, cento e quarenta e dois reais e noventa e nove centavos), foi apurado, no exercício de 2015, um resultado nominal de R\$ -405.674,86 (quatrocentos e cinco mil, seiscentos e setenta e quatro reais e oitenta e seis centavos), ou seja, cumpriu somente 82% (oitenta e dois por cento) do previsto.

6.14. Com relação ao resultado primário, foi previsto na LDO, R\$ 1.862.100,00 (um milhão, oitocentos e sessenta e dois mil, cem reais), o montante apurado pela despesa liquidado foi de R\$ 1.836.608,27 (um milhão, oitocentos e trinta e seis mil, seiscentos e oito reais e vinte e sete centavos), que representa 99% do previsto. Já pela despesa empenhada apurou-se R\$ -139.940,44 (cento e trinta e nove mil, novecentos e quarenta reais e quarenta quatro centavos), ficando muito abaixo da referida meta. Porém, conforme foi justificado no item 5.4 desse relatório, a despesa que teve como fonte de recurso superávit foi lançada e executada na fonte do grupos 1 e 2 (fontes de receitas do exercício corrente), enquanto deveria ser na fonte dos grupos 3 e 6 (conforme tabela do TCE-RO). Ou seja, entendemos que o Resultado primário não foi alcançado devido as esses lançamentos equivocados.

6.15 Para todos os créditos adicionais suplementares e especiais abertos houve existência de prévia autorização legislativa e indicação dos recursos



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

correspondentes, exceto aqueles autorizados previamente no Art.6º da lei orçamentária anual, cumprindo assim o art. 167, V da CF/88 e Art. 43 da Lei n. 4320/1964.

6.16 Houve um superávit financeiro de R\$ 8.720.826,38 (oito milhões, setecentos e vinte mil, oitocentos e vinte e seis reais e trinta e oito centavos), que poderá servir como fonte de recurso para dar suporte a abertura de créditos adicionais, porém tal valor deverá ser lançado de acordo com o saldo existentes em cada fontes de recursos;

6.17. Um saldo Patrimonial positivo de R\$ 70.808.720,40 (setenta milhões, oitocentos e oito mil, setecentos e vinte reais e quarenta centavos) demonstrando que o valor bens e direitos estão superiores ao total das obrigações inscritas no passivo;

6.18 O município possui condições de honrar com seus compromissos assumidos a curto prazo, pois para cada R\$ 1,00 (um real) de dívida dispõe de R\$ 3,53 (três reais e cinquenta e três centavos).

6.19 Foram inscritos em resto a pagar um o total de R\$ 3.386.115,40 (três milhões, trezentos e oitenta e seis mil, cento e quinze reais e quarenta centavos). Desse montante R\$ 1.409.566,69 (um milhão, quatrocentos e nove mil, quinhentos e sessenta e seis reais e sessenta e nove centavos) refere-se a processados e R\$ 1.976.548,71(um milhão, novecentos e setenta e seis mil, quinhentos e quarenta e oito reais e setenta e um centavos), não processados, todos com lastro financeiro. Foi informado no relatório circunstanciado que os restos a pagar não processados foram devidamente justificados para a ocorrência de suas inscrições.

6.20 Observa-se inconcistências no lançamento da dívida ativa, tais como: créditos prescritos sem o devido cadastro do contribuinte, exemplos de cadastros sem



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

número de CPF e endereço completo; créditos prescritos de forma geral, inflando o montante da dívida; Créditos inscritos em nome da própria Prefeitura Municipal de Pimenta Bueno; Créditos inscritos em nome de Vala não cobrar IPTU; Créditos inscritos em nome de órgão da Prefeitura, a exemplo do Centro Comunitário Pedro Cantelli e Centro de Saúde Frei Silvestre; Créditos inscritos em nome de “Comparecer a Prefeitura” e por fim, créditos em nome de “Procurar a Prefeitura” fazendo com que o montante do estoque da dívida ativa tenha muitos “ativos podres”;

6.21. No exercício de 2015 foi sanado o apontamento quanto ao lançamento da dívida ativa que estava em desconformidade com o artigo 39, §2 da Lei n. 4320/1964, pois não eram lançados os valores referentes a juros de mora e multas, e sim, apenas o valor capital da dívida, devidamente corrigido.

6.22. Não houve no exercício de 2015, adoção do procedimento contábil de ajuste de perdas dos créditos da dívida ativa, eis que essa rubrica encontra-se com saldo zerado no balanço patrimonial. Salienta-se, porém, que a Controladoria atuou por diversas vezes para que tal pendência, já apontada pelo TCE RO fosse resolvida, conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, porém sem êxito, mas que já está sendo providenciado no exercício corrente.

6.23. No exercício de 2014 não havia sido feito a classificação dos créditos da dívida ativa por liquidez em dívida ativa de curto prazo e dívida ativa de longo prazo, conforme orientação deste CI e TCE – RO, porém conforme pode se averiguar no balanço patrimonial de 2015, tal apontamento foi devidamente sanado.

Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submetemos o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

emissão do competente Certificado de Auditoria e opinião, a partir das constatações levantadas por esta auditoria.

Pimenta Bueno- RO, em 21 de março de 2016

APARECIDA PEREIRA DE AZEVEDO
Auditora Interna II
CRC – RO-006568/O-5



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

TIPO DE AUDITORIA: ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2015
ENTIDADE: PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO-RO

CERTIFICADO DE AUDITORIA

As informações contidas nos Balanços e demais demonstrações contábeis da Prefeitura Municipal de Pimenta Bueno - Estado de Rondônia, levantados em 31 de dezembro de 2015, são de responsabilidade técnica do Contador Sr. Ageu Sérgio Severo Guimarães, devidamente inscrito no Conselho Regional de Contabilidade do Estado de Rondônia.

Conforme análise da auditoria os Demonstrativos Contábeis (Anexos 12, 13, 14, 15 e 18 (Demonstrações dos Fluxos de Caixas) estão em consonância com os novos formatos/layouts, conforme - Portaria da STN n. 700/2014 (Manual de Contabilidade aplicada ao Setor, 6º Edição) Procedimentos e Demonstrações Contábeis e Portaria da STN/SOF n. 1/2014 e demais normas aplicáveis à contabilidade pública.

Assim sendo, certifica-se que:

Houve atendimento ao Art. 1º, § 1 da Lei Complementar 101/2000, uma vez que a despesa executada ficou abaixo do financeiro disponível (Receita do exercício mais o superávit do exercício anterior);

Foi executado 92,46% (noventa e dois vírgula quarenta e seis por cento) da despesa orçamentária autorizada, restando um saldo orçamentário de R\$



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

5.992.454,87 (cinco milhões, novecentos e noventa e dois mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais, oitenta e sete centavos).

O município aplicou 80,91%, (oitenta vírgula noventa e um por cento) do limite mínimo obrigatório de 60% (sessenta por cento) da receita recebida do FUNDEB, cumprindo assim, o art. 60, inciso XII do ADCT da CF c/c o art. 22 da Lei Federal n. 11.494/07 e art. 10 da Instrução Normativa n. 022/07 do TCE/RO;

A administração atendeu o Art. 212, da Constituição Federal e o Art. 2º da Instrução Normativa n. 022/TCER/2007, por aplicar no exercício o percentual 30,28% (trinta vírgula vinte e oito por cento), ficando acima do mínimo de 25% (vinte e cinco por cento), obrigatório na manutenção e desenvolvimento de ensino;

Cumriu-se a Emenda Constitucional nº. 29/2000 e Art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT, visto que aplicou o percentual de 28,25%, (vinte e sete vírgula cinquenta e cinco por cento), conforme Relatório da LRF – ANEXO – XVI.

Os repasses efetuados ao Poder Legislativo obedeceram ao disposto no inciso II do § 2º do Art. 29-A da CF /1988 - Emenda Constitucional 25/2000;

A despesa com pessoal entre o mês de janeiro e dezembro de 2014 representou o 50,30%, da RCL, conforme relatório de Gestão fiscal – Demonstrativo Consolidado da Despesa com Pessoal Anexo I, ficando acima do limite de alerta (48,60%) e abaixo do limite prudencial de (51,30%), cumprindo o artigo 20, inciso III, alínea "b", da LRF, que estabelece um limite máximo de 54%;

A Dívida Consolidada Líquida para o exercício consolidada representou 31,97% da RCL e a Dívida Consolidada Líquida 15,29% da RCL, estando em



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

conformidade com o limite estabelecido na forma do Art. 2º da Resolução do Senado Federal n. 40/2001;

No que tange aos Créditos Adicionais abertos, observa-se que 37,42% (trinta e sete vírgula quarenta e dois por cento) do orçamento de 2015 foi alterado, descumprindo o recomendado na Decisão n. 259/2013-PLENO/TCE/RO. Todavia, poderá ser levado em consideração que desse percentual, 21,99% (vinte e um vírgula noventa e nove por cento) refere-se à fonte de Recursos Vinculados – Convênios e Superávit Financeiro, que não estavam previstos, ou seja, equivale a mais metade do percentual total das alterações orçamentárias.

Acerca do superávit do exercício de 2014 lançado em 2015, foi realizado por fonte de recursos, com o devido suporte financeiro, cumprindo a determinação do inciso I do Art. 50, da LRF/00.

A arrecadação tributária do município no exercício de 2014, se comparada ao exercício de 2013 aumentou 10,52%(dez vírgula cinquenta e dois por cento). Assim sendo, apesar do crescimento da receita tributária, ela ainda representa um percentual muito pequeno em relação à receita total do município.

O município previu no anexo de metas fiscais um resultado nominal de R\$ -496.142,99 (quatrocentos e noventa e seis mil, cento e quarenta e dois reais e noventa e nove centavos), foi apurado, no exercício de 2015, um resultado nominal de R\$ -405.674,86 (quatrocentos e cinco mil, seiscentos e setenta e quatro reais e oitenta e seis centavos), ou seja, cumpriu somente 82% (oitenta e dois por cento) do previsto.

Com relação ao resultado primário, foi previsto na LDO, R\$ 1.862.100,00 (um milhão, oitocentos e sessenta e dois mil, cem reais), o montante apurado pela despesa liquidado foi de R\$ 1.836.608,27 (um milhão, oitocentos e trinta e seis mil,



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

seiscentos e oito reais e vinte e sete centavos), que representa 99% do previsto. Já pela despesa empenhada apurou-se R\$ -139.940,44 (cento e trinta e nove mil, novecentos e quarenta reais e quarenta quatro centavos), ficando muito abaixo da referida meta. Porém, conforme foi justificado no item 5.4 do relatório de auditoria, a despesa que teve como fonte de recurso superávit foi lançada e executada na fonte do grupos 1 e 2 (fontes de receitas do exercício corrente), enquanto deveria ser na fonte dos grupos 3 e 6 (conforme tabela do TCE-RO). Ou seja, entendemos que o Resultado primário não foi alcançado devido as esses lançamentos equivocados.

Quanto aos créditos adicionais suplementares e especiais abertos, houve existência de prévia autorização legislativa e indicação dos recursos correspondentes, exceto aqueles autorizados previamente no Art.6º da lei orçamentária anual, cumprindo assim o art. 167, V da CF/88 e Art. 43 da Lei n. 4320/1964.

Houve um superávit financeiro de R\$ 8.720.826,38 (oito milhões, setecentos e vinte mil, oitocentos e vinte e seis reais e trinta e oito centavos), que poderá servir como fonte de recurso para dar suporte a abertura de créditos adicionais, porém tal valor deverá ser lançado de acordo com o saldo existentes em cada fontes de recursos;

Um saldo Patrimonial positivo de R\$ 70.808.720,40 (setenta milhões, oitocentos e oito mil, setecentos e vinte reais e quarenta centavos) demonstrando que o valor bens e direitos estão superiores ao total das obrigações inscritas no passivo;

O município possui condições de honrar com seus compromissos assumidos a curto prazo, pois para cada R\$ 1,00 (um real) de dívida dispõe de R\$ 3,53 (três reais e cinquenta e três centavos).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Foram inscritos em resto a pagar um o total de R\$ 3.386.115,40 (três milhões, trezentos e oitenta e seis mil, cento e quinze reais e quarenta centavos). Desse montante R\$ 1.409.566,69 (um milhão, quatrocentos e nove mil, quinhentos e sessenta e seis reais e sessenta e nove centavos) refere-se a processados e R\$ 1.976.548,71(um milhão, novecentos e setenta e seis mil, quinhentos e quarenta e oito reais e setenta e um centavos), não processados, todos com lastro financeiro. Foi informado no relatório circunstanciado que os restos a pagar não processados foram devidamente justificados para a ocorrência de suas inscrições.

Inconcistências no lançamento da dívida ativa, tais como: créditos prescritos sem o devido cadastro do contribuinte, exemplos de cadastros sem número de CPF e endereço completo; créditos prescritos de forma geral, inflando o montante da dívida; Créditos inscritos em nome da própria Prefeitura Municipal de Pimenta Bueno; Créditos inscritos em nome de Vala não cobrar IPTU; Créditos inscritos em nome de órgão da Prefeitura, a exemplo do Centro Comunitário Pedro Cantelli e Centro de Saúde Frei Silvestre; Créditos inscritos em nome de “Comparecer a Prefeitura” e por fim, créditos em nome de “Procurar a Prefeitura” fazendo com que o montante do estoque da dívida ativa tenha muitos “ativos podres”;

No exercício de 2015 foi sanado o apontamento quanto ao lançamento da dívida ativa que estava em desconformidade com o artigo 39, §2 da Lei n. 4320/1964, pois não eram lançados os valores referentes a juros de mora e multas, e sim, apenas o valor capital da dívida, devidamente corrigido.

Não houve no exercício de 2015, adoção do procedimento contábil de ajuste de perdas dos créditos da dívida ativa, eis que essa rubrica encontra-se com saldo zerado no balanço patrimonial. Salientamos porém que este CI atuou por diversas vezes para que tal pendência já apontada pelo TCE RO fosse feita, conforme



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PIMENTA BUENO
CONTROLADORIA GERAL - AUDITORIA

Av. Castelo Branco, 1.046 – Bairro Pioneiros, Pimenta Bueno/RO - CEP. 76.970-000 - Fone: (69) 3451-2593

Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, porém sem êxito, mas que já está sendo providenciado no exercício corrente.

No exercício de 2014 não havia sido feito a classificação dos créditos da dívida ativa por liquidez em dívida ativa de curto prazo e dívida ativa de longo prazo, conforme orientação deste CI e TCE – RO, porém conforme pode se averiguar no balanço patrimonial de 2015, tal apontamento foi devidamente sanado.

Diante dos exames realizados, consubstanciado no Relatório de Auditoria, e o exposto acima, certifico que as contas estão em condições de receber parecer **REGULAR COM RESSALVA.**

Pimenta Bueno - RO, em 21 de março de 2016.

ROGÉRIO ANTONIO CARNELOSSI
Controlador Geral do Município em substituição
Portarias de Competência n. 647/2015 e 154/2016.