



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

RELATORIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO



PREFEITURA DE CHUPINGUAIA

EXERCÍCIO DE 2015



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ____

Março, 2016

Órgão: Prefeitura Municipal de Chupinguaia

Período: Janeiro a dezembro de 2015

GESTÃO 2015

PREFEITO MUNICIPAL

Vanderlei Palhari

CONSIDERAÇÕES INICIAIS

O presente relatório tem como base os Relatórios Contábeis enviados ao Controle Interno para análise e elaboração do Relatório do Controle Interno que fará parte da Prestação de Contas referente a Gestão Municipal do Município de Chupinguaia referente o exercício de 2015, e demais atos da administração municipal, em especial atos contábeis, estando estes com todas as peças e documentos exigidos pela Instrução Normativa 013/2004 do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, e tem por objetivo evidenciar o desempenho da gestão orçamentária financeira e patrimonial no exercício de 2015, demonstrando os aspectos mais relevantes, objetivando oferecer elementos para uma melhor compreensão dos dados inseridos na prestação de contas anual.

O sistema de controle interno do Município de Chupinguaia atende as exigências da Constituição Federal em seu Art. 70, 74, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2002 e Lei 4.320/64, sendo instituído no âmbito municipal pela lei 303/2005, e, portanto, cumprindo a exigência legal apresentamos o relatório de Controle Interno, parte integrante da prestação de contas anual do exercício de 2015.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ____

ÁREAS ENVOLVDAS

A seguir apresentamos as áreas envolvidas e os exames considerados necessários para elaboração do presente relatório de Controle Interno, como também o respectivo Certificado que o acompanha.

- Orçamento – Execução Orçamentária
- Disponibilidades
- Aplicações financeiras
- Despesa
 - Despesas com Pessoal
 - Repasse ao Legislativo
 - Despesas por função de Governo
 - Despesas por Órgão
- Contabilidade
 - Despesas com MDE
 - Despesas com FUNDEB
 - Despesas com SAÚDE

São fontes de critérios para avaliação da Gestão Pública

Gerais

- ✓ Constituição Federal do Brasil
- ✓ Constituição Estadual
- ✓ Lei Federal 4.320/64 e suas atualizações
- ✓ Lei Federal 8.666/93 (Atualizada pela Lei 8.883/94)
- ✓ Lei Federal 10.520/2002
- ✓ Outras normas Federais e Estaduais

Específicas

- ✓ Lei Orgânica do Município
- ✓ Plano plurianual, Lei 1621/2014.
- ✓ Lei de Diretrizes Orçamentárias – nº 1622/2014
- ✓ Lei Orçamentária Anual - nº 1623/2014
- ✓ Demonstrações Financeiras
- ✓ Execução Orçamentária
- ✓ Leis/Decretos Orçamentários 2015.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ___

LEIS AUTORIZATIVA ORÇAMENTÁRIAS 2015

Nº DA LEI	DESCRIÇÃO	DATA
1.621/2014	Plano Plurianual	22/12/2014
1.622/2014	Lei de Diretrizes Orçamentárias	22/12/2014
1.623/2014	Lei Orçamentária Anual	22/12/2014

- DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E ECONÔMICA

1. ESTIMATIVA DA RECEITA

O Município de Chupinguaia em cumprimento a IN nº 001/TCERE/99, encaminhou ao TCE/RO a estimativa da receita para o Exercício de 2015, prevista em R\$ 27.681.912,47 (Vinte e sete milhões seiscentos e oitenta e um mil novecentos e doze reais e quarenta e sete centavos). Note-se, que ocorreu no prazo legal, após análise do TCE/RO, parecer de viabilidade da realização da receita proposta pelo município de Chupinguaia.

2. LEI ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº 1623/2014, aprovou o orçamento para o exercício de 2015, estimou a Receita e Fixou a despesa em R\$ 27.681.912,47 (Vinte e sete milhões seiscentos e oitenta e um mil novecentos e doze reais e quarenta e sete centavos).

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

RECEITAS (Janeiro a Dezembro)	Previsão (A)	Execução (B)	B/A
Receita Corrente Prevista	27.677.455,53	31.687.348,78	
Receita Capital Prevista	4.456,94	364.999,39	
TOTAL	27.681.912,47	32.052.348,17	115,79

Observamos que houve um percentual de 115,79% em relação da previsão da receita e sua execução. Portanto, ocorreu de forma evidente um excesso de arrecadação no exercício de 2015, fato que será claramente demonstrado nos quadros demonstrativos seguintes.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ____

3. RECEITA TRIBUTÁRIA

A Receita Tributária no exercício e a participação na receita total, conforme demonstramos a seguir:

RECEITAS TRIBUTÁRIAS	2013	%	2014	%	2015	%
	Valor (R\$)		Valor (R\$)		Valor (R\$)	
IMPOSTOS	2.532.085,26	96,36%	2.934.216,67	97,13%	1.532.348,54	89,61%
<i>IPTU</i>	<i>51.198,09</i>	<i>2,02%</i>	<i>59.393,96</i>	<i>2,02%</i>	<i>52.022,49</i>	<i>3,39%</i>
<i>IRRF</i>	<i>453.034,89</i>	<i>17,89%</i>	<i>508.488,92</i>	<i>17,33%</i>	<i>427.487,58</i>	<i>27,90%</i>
<i>ITBI</i>	<i>976.070,45</i>	<i>38,55%</i>	<i>1.258.366,06</i>	<i>42,89%</i>	<i>303.276,51</i>	<i>19,79%</i>
<i>ISSQN</i>	<i>1.051.781,83</i>	<i>41,54%</i>	<i>1.107.967,73</i>	<i>37,76%</i>	<i>749.561,96</i>	<i>48,92%</i>
TAXAS	95.768,40	3,64%	86.748,98	2,87%	177.601,32	10,39%
Rec. Total Tributária	2.627.853,66	100%	3.020.965,65	100%	1.709.949,86	100%
Rec. Total Arrecadada	25.002.854,42	10,51%	30.544.536,16	9,89%	32.051.089,74	5,33%

Observamos que a Receita Tributária Municipal arrecadada em 2015 não superou as expectativas, visto que ocorreu decréscimos em relação aos exercícios de 2013 e 2014, conforme demonstra o quadro abaixo:

Receita Total Arrecadada	R\$	%
Exercício de 2013	2.627.853,66	35,71%
Exercício de 2014	3.020.965,65	41,05%
Exercício de 2015	1.709.949,86	23,24%
	7.358.769,17	100%

Assim, ao compararmos com o exercício de 2013, constata-se que houve um decréscimo de 34,93% e, em comparação ao exercício de 2014, uma baixa de 43,40%.

3.1 DO DESEMPENHO DA RECEITA ARRECADADA EM RELAÇÃO À PLANEJADA.

De acordo com os Anexos da LC 4.320/64, Anexo 02 - Resumo Geral da Receita e Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, a receita prevista é o montante de R\$ 27.681.912,47 (vinte e sete milhões, seiscentos e oitenta e um mil, novecentos e doze reais e quarenta e sete centavos), apresentando assim um acréscimo, em relação à receita prevista nos exercícios anteriores.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ____

3.2 - Quadro e Gráfico da Receita Total

RECEITA 2015			
POR FONTE	PREVISTA	ARRECADADA	VARIAÇÃO
Receita Tributária	2.412.773,53	1.709.949,86	-702.823,67
Receita Patrimonial	115.405,27	488.976,31	373.571,04
Receita Contribuição	3.816,29	3.718,23	-98,06
Receita Serviços	213.405,61	212.060,88	-1.344,73
Transferências Correntes	32.776.651,93	33.919.002,93	1.142.351,00
Outras Receitas Correntes	186.547,86	189.146,16	2.598,30
Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	4.456,94	0,00	-4.456,94
Transferências de Capital	282.565,09	364.999,39	82.434,30
Deduções do FUNDEB	-4.381.288,13	-4.836.764,02	-455.475,89
Receita Total	31.614.334,39	32.051.089,74	436.755,35

FONTE: CONTABILIDADE

Como se vê, considerando as deduções do FUNDEB, a receita arrecadada foi de R\$ 32.051.089,74 (trinta e dois milhões, cinquenta e um mil, oitenta e nove reais e setenta e quatro centavos). Em comparação com a receita prevista de R\$ 31.614.334,39 (trinta e um milhões, seiscentos e quatorze mil, trezentos e trinta e quatro reais e trinta e nove centavos), demonstra um excesso de arrecadação de R\$ 436.755,35 (quatrocentos e trinta e seis mil, setecentos e cinquenta e cinco reais e trinta e cinco centavos), representando uma variação positiva de 1,36%.

4. Quadro e Gráfico das Receitas de Transferências Estado e União - Destaques

Transferências dos Estados	19.288.914,57	20.728.624,43	1.439.709,86
Cota-Parte do ICMS	16.850.606,01	18.267.737,51	1.417.131,50
Cota-Parte do IPVA	329.387,65	361.701,01	32.313,36
Cota-Parte do IPI	64.584,14	100.739,00	36.154,86
Cota-Parte CIDE	-	11.013,55	11.013,55
Cota-Parte do FPM	5.213.264,56	5.317.877,35	104.612,79
Cota-Parte do ITR	169.865,50	388.300,50	218.435,00
ICMS Desoneração LC Nº 87/96	26.844,02	27.404,53	560,51
Dedução FUNDEB - Estado	- 3.365.637,31	- 3.746.149,02	- 380.511,71



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ___

Transferências da União	1.152.569,38	880.172,51	-272.396,87
FNS	1.514.668,38	1.328.177,55	-186.490,83
FNAS	102.022,97	187.803,65	85.780,68
FNDE	551.528,85	454.806,31	-96.722,54
Dedução FUNDEB - União	- 1.015.650,82	- 1.090.615,00	-74.964,18

	Prevista	Arrecadada
Receita Geral	31.614.334,39	32.051.089,74
<i>Receita Total de Transferências</i>	<i>64,65%</i>	<i>67,42%</i>
Receita Total de Transferências	20.441.483,95	21.608.796,94
<i>Transferências dos Estados</i>	<i>94,36%</i>	<i>95,93%</i>
<i>Transferências da União</i>	<i>5,64%</i>	<i>4,07%</i>

5 - RECEITAS PREVISTAS X RECEITAS ARRECADADAS

Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

	RECEITA TRIBUTÁRIA 2015		
	Prevista	Arrecadada	Variação
IMPOSTOS	2.211.324,90	1.532.348,54	-678.976,36
<i>IPTU</i>	<i>57.269,52</i>	<i>52.022,49</i>	<i>-5.247,03</i>
<i>IRRF</i>	<i>394.219,24</i>	<i>427.487,58</i>	<i>33.268,34</i>
<i>ITBI</i>	<i>954.005,04</i>	<i>303.276,51</i>	<i>-650.728,53</i>
<i>ISSQN</i>	<i>805.831,10</i>	<i>749.561,96</i>	<i>-56.269,14</i>
TAXAS	201.448,63	177.601,32	-23.847,31
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.412.773,53	1.709.949,86	-702.823,67

	Prevista	Arrecadada
RECEITA GERAL	31.614.334,39	32.051.089,74
RECEITA TRIBUTÁRIA	7,63%	5,33%
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.412.773,53	1.709.949,86
Impostos	91,65%	89,61%

Nota-se que no exercício de 2015 a receita se comportou positivamente em relação à previsão inicial.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ___

**5.1 - TRANSFERENCIAS RECEBIDAS DE CONVÊNIOS DURANTE O EXERCICIO DE
2015 ENTRE O ESTADO E A UNIÃO**

	ARRECADADA
CONVÊNIOS DO ESTADO	1.951.807,24
RECEITAS CORRENTES	1.951.807,24
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS PARA O TRANSPORTE ESCOLAR	1.457.514,00
<i>TRANSPORTE ESCOLAR 2014</i>	<i>347.000,00</i>
<i>TRANSPORTE ESCOLAR 2015</i>	<i>1.110.514,00</i>
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO FITHA	450.624,33
<i>FITHA 2015</i>	<i>450.624,33</i>
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO 37/2014/DEOSP/RO	43.668,91
<i>CONV AQUISIÇÃO TUBOS E CONEXÕES</i>	<i>60.000,00</i>
<i>DEVOLUÇÃO SALDO CONVENIO 37/2014/DEOSP/RO</i>	<i>- 16.331,09</i>
RECEITAS DE CAPITAL	-
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DO ESTADO	-
CONVÊNIOS DA UNIÃO	364.999,39
RECEITAS CORRENTES	-
RECEITAS DE CAPITAL	44.999,39
TRANSF. CONVÊNIOS DA UNIÃO DESTINADOS A PROG. DE EDUCAÇÃO	44.999,39
<i>CONST. COBERTURA QUADRA POLIESPORTIVA VALTER JOSE ZANELLA PROC. 0527/2014</i>	<i>44.999,39</i>
<i>CONV. AQUISIÇÃO MAT. PERMANENTE UNIDADE MISTA - LABORATORIO</i>	<i>140.000,00</i>
<i>CONV. AQUISIÇÃO MAT. PERMANENTE UNIDADE MISTA - FISIOTERAPIA</i>	<i>180.000,00</i>
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES PARA APLICAÇÃO EM OUTRAS ÁREAS	-
TOTAL GERAL DA RECEITA DE CONVÊNIOS	2.316.806,63

FONTE: CONTABILIDADE



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ___

6. DESPESA

DOS CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E ADICIONADOS

De acordo com a movimentação Orçamentária do exercício, os créditos atualizados foram os seguintes:

ALTERAÇÕES DO ORÇAMENTO INICIAL	VALOR (R\$)
DOTAÇÃO INICIAL	27.681.912,47
(+) CRÉDITOS SUPLEMENTARES	8.009.696,54
(+) CRÉDITOS ESPECIAIS	3.472.638,69
(-) ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	5.438.398,25
(=) DESPESA AUTORIZADA	33.725.849,45
(-) DESPESA EMPENHADA	29.347.322,92
(=) SALDO DE DOTAÇÃO	4.378.526,53

Segundo informações da Contabilidade Geral as movimentações acima estão devidamente demonstradas no Quadro Demonstrativo das Alterações Orçamentárias - TC 18, anexado na prestação de contas, bem como, as cópias dos decretos de abertura, demonstrando a veracidade das informações;

Os créditos adicionais abertos no exercício, suplementares e especiais, totalizaram R\$ 11.482.335,23, (onze milhões quatrocentos e oitenta e dois mil trezentos e trinta e cinco reais e vinte e três centavos), equivalente a 41,48% em relação ao valor orçado. A comparação entre o valor do orçamento inicial de R\$ 27.681.912,47 (vinte e sete milhões seiscentos e oitenta e um mil novecentos e doze reais e quarenta e sete centavos), em relação ao valor da despesa atualizada final de R\$ 33.725.849,45 (trinta e três milhões setecentos e vinte e cinco mil oitocentos e quarenta e nove reais e quarenta e cinco centavos) concluímos que o orçamento do município foi expressivamente alterado.

Em relação aos créditos Adicionais, os suplementares representam 28,93% e os especiais 12574%. As anulações de dotações efetuadas foram na ordem de R\$ 5.438.398,25 (cinco milhões quatrocentos e trinta e oito mil trezentos e noventa e oito reais e vinte e cinco centavos), e equivalem a 19,65% das dotações iniciais do orçamento municipal.

Em relação aos créditos suplementares autorizado na Lei Nº 1623/2014, Lei Orçamentária Anual- LOA para o exercício de 2015, inciso I, estabelece limites para abertura de



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ___

créditos suplementares no limite de 2% (dois por cento) do total da despesa orçada para o exercício perfazendo o valor de R\$ 27.681.912,47 (vinte e sete milhões seiscentos e oitenta e um mil, novecentos e doze reais e quarenta e sete centavos). De acordo com o Demonstrativo das alterações orçamentárias os valores suplementados foram de R\$ 549.214,15 (quinhentos e quarenta e nove mil duzentos e quatorze reais e quinze centavos), com percentual de 1,98% de acordo com o anexo tc - 18 da INº13.

No que se refere aos créditos adicionais abertos e utilizados ocorreram as seguintes movimentações:

RECURSOS PARA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	VALOR (R\$)	%
Superávit Financeiro	2.105.336,92	18,34
Excesso de Arrecadação	2.552.515,47	22,23
Anulação de Créditos	5.438.398,25	47,36
Recurso Vinculado	1.386.084,59	12,07
TOTAL	11.482.335,23	100,00

Observa-se que os créditos adicionais abertos no montante de R\$ 11.482.335,23 (onze milhões, quatrocentos e oitenta e dois mil, trezentos e trinta e cinco reais e vinte e três centavos). Segundo informações da Contabilidade Geral, todos os créditos foram acompanhados por aquele setor e estão legalmente autorizados pelo legislativo conforme leis e decretos que serão anexados na Prestação de Contas para análise dessa Colenda Corte de Contas.

Em relação à abertura de crédito adicional suplementar utilizando como fonte de recursos o Excesso de Arrecadação que foi no montante de R\$ 5.438.398,25 (cinco milhões quatrocentos e trinta e oito mil trezentos e noventa e oito reais e vinte e cinco centavos). Passamos a analisar o excesso ocorrido no exercício

Receita prevista para o exercício de 2015	27.681.912,47
Receita arrecada no exercício de 2015	32.052.348,17
Excesso devido	4.370.435,70
Excesso gerado	3.932.421,92
Diferença	438.013,78

Observa-se a ocorrência de indicação dos recursos correspondentes aos valores de excesso gerado no exercício, cumprindo-se, portanto cumprimento art. 43, inciso II e 3º, da Lei Federal nº 4.320/64 e art, 167, v, da CF/88.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ___

A abertura de crédito suplementar por superávit financeiro no exercício valor de R\$ 2.105.336,92 (dois milhões cento e cinco mil trezentos e trinta e seis reais e noventa e dois centavos). pode ser justificamos, conforme quadro demonstrativo abaixo.

Saldo financeiro no encerramento do exercício de 2015	3.188.199,73
Despesas inscritas em resto a pagar e contas a pagar do exercício de 2014	725.515,66
Saldo a ser utilizado como superávit	2.462.684,07
Superávit gerado	2.105.336,92
Diferença	357.347,15

FONTE: CONTABILIDADE

6.1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

Despesa de janeiro a dezembro de 2015	Fixação para o exercício (A)	Execução do exercício (B)	B/A
Despesa Corrente Fixada	26.052.325,62	27.116.256,57	104,08
Despesa de Capital Fixada	1.400.704,37	2.231.066,35	159,28
Reserva de Contingência	228.882,48	0,00	
Créditos Adicionais	-	11.482.335,23	
TOTAL	27.681.912,47	29.347.322,92	106,01

No encerramento do exercício houve um saldo na ordem de R\$ 4.378.526,53 (quatro milhões trezentos e setenta e oito mil quinhentos e vinte e seis reais e cinquenta e três centavos).

FONTE: CONTABILIDADE

6.2 - CONFRONTO ENTRE RECEITA X DESPESA EMPENHADA

ESPECIFICAÇÃO	2013 (R\$)	2014 (R\$)	2015 (R\$)
Receita Arrecada	25.002.327,98	30.544.536,16	32.052.348,17
Despesa Empenhada	24.694.286,63	29.403.566,59	29.347.322,92
% DA DESPESA SOBRE A RECEITA	98,77	96,26	91,56

Conforme se vê, os valores arrecadados e despesas empenhadas foram superiores no exercício de 2015 em comparação com os dois últimos exercícios. Quanto ao exercício de 2015 o valor empenhado foi menor que a receita arrecadada, portanto, ocorreu equilíbrio orçamentário.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ___

6.3 - CONFRONTO ENTRE RECEITA X DESPESA LIQUIDADADA

ESPECIFICAÇÃO	2013 (R\$)	2014 (R\$)	2015 (R\$)
Receita Arrecada	25.002.327,98	30.544.536,16	32.052.348,17
Despesa Liquidada	23.287.863,04	29.348.864,75	29.222.533,22
% DA DESPESA SOBRE A RECEITA	93,14	96,08	91,17

Nota-se que a despesa liquidada foi de R\$ 29.222.533,22 (vinte e nove milhões duzentos e vinte e dois mil quinhentos e trinta e três reais e vinte e dois centavos). Assim, conforme quadro demonstrativo acima, a despesa liquidada foi inferior em R\$ 2.829.815,00 (dois milhões, oitocentos e vinte e nove mil, oitocentos e quinze reais)

7. COMPOSIÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

7.1 Comparativo das receitas realizadas em relação a 2015:

ESPECIFICAÇÕES	2013 VALOR (\$)	2014 VALOR (\$)	2015 VALOR (\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	24.628.244,90	29.406.417,64	31.687.348,78
(-) Despesa Corrente	22.354.271,18	26.855.663,42	27.116.256,57
SUPERÁVIT CORRENTE	2.273.973,72	2.550.754,22	4.571.092,21
(+) Receitas de Capital Arrecadadas	374.083,08	1.138.118,52	490.234,74
SUBTOTAL	2.648.056,80	3.688.872,74	5.061.326,95
(-) Despesas de Capital	2.340.015,45	2.547.903,17	2.231.066,35
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	308.041,35	1.140.969,57	2.830.260,60

Portanto, ocorreu um superávit orçamentário no exercício de 2015 na ordem de R\$ 2.830.260,60 (dois milhões oitocentos e trinta mil duzentos e sessenta reais e sessenta centavos).

8. GASTOS COM A EDUCAÇÃO

Base de cálculo dos limites mínimos obrigatórios e dos percentuais efetivamente aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (art. 212 da CF)

Do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Básico e de Valorização do Magistério - FUNDEB

8.1 - RECEITAS INCIDENTES

1) Receita de Impostos Próprios	1.590.337,35
Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	52.022,49
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	427.487,58



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ___

Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN	749.561,96
Imposto s/Transmissão inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis – ITBI	303.276,51
Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos (IPTU, ISSQN, ITBI)	32.084,82
Receita de Dívida Ativa Proveniente de correção monetária, multas e juros.	25.903,99
2) Transferências Constitucionais Estadual	18.730.177,52
Cota-Parte do ICMS	18.267.737,51
Cota-Parte do IPVA	361.701,01
Cota parte IPI-Exportação	100.739,00
3) Transferências Constitucionais Federal	5.737.582,38
Cota-Parte do FPM	5.037.372,07
Cota-Parte do FPM 1%	280.505,28
Transferências Financeiras - Lei Complementar nº 87/96	27.404,53
Cota do ITR	388.300,50
4) TOTAL DA RECEITAS (1 + 2 + 3)	26.054.097,25
5) Limite Mínimo de Aplicação em MDE (25% de 4)	6.513.524,31

8.2 - APLICAÇÕES (DISCRIMINAÇÃO)	VALOR (R\$)
1-Contribuição ao Fundeb (retenção de 20% do FPM, ICMS, IPIexp e ICMS desoneração e de 20% do IPVA e ITR) art. 3 da Lei Federal nº 11.494/07. FPM R\$ 1.007.474,41 ITR R\$ 77.660,10 87/96 R\$ 5.480,90 IPI R\$ 20.147,80 ICMS R\$ 3.653.547,50 IPVA R\$ 72.340,20	4.836.650,91
2- Despesa da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino pagas no exercício, em conformidade com o art. 70 da Lei Federal nº 9.394/96 c/c a Decisão nº 74/97, Súmula nº 001/TCER-1999 e art. 4º da Instrução Normativa nº 22/TCER-2007.	2.196.110,00
Total das Despesas	7.032.760,91
Total Geral de Impostos	26.054.097,25
Valor Mínimo de 25% das Receitas com Impostos	6.513.524,31
Percentual aplicado das receitas decorrentes de impostos e transferências constitucionais, art. 2012 da CF (4/5*100)	26,99

De acordo com os demonstrativos contábeis apresentados o Município aplicou a importância efetivamente em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE –Item 12, a importância de R\$ 7.032.760,91 (sete milhões, trinta e dois mil, setecentos e sessenta reais e noventa



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ___

e um centavos), correspondente a 26,99% receita resultante de impostos e transferências; cumprindo, portanto, o disposto constitucional.

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	VALOR (R\$)	%
(+) Saldo Financeiro do Exercício anterior	71.848,61	1,33
(+) Recebimento Efetivo do FUNDEB Anexo X	5.269.975,69	97,62
(+) Aplicação Financeira Anexo X	56.690,18	1,05
Receitas a serem consideradas	5.398.514,48	100
Das aplicações de acordo com a Lei 9.424/96		
Pagamento Pessoal (60%)	3.239.108,69	60
Outras Despesas Ensino Básico (40%)	2.159.405,79	40
Total	4.943.595,42	100
DESPESAS PAGAS - art. 70 e 71 da Lei Federal nº 9.394/96		
Despesas pagas com Pessoal	3.538.870,70	65,55
Outras Despesas Ensino Básico	1.796.663,57	33,28
Total	5.335.534,27	98,83

FONTE: CONTABILIDADE

Conforme se vê no quando acima, os gastos com remuneração dos profissionais do magistério(60%), atingiu o montante de R\$ 3.538.870,70 (três milhões, quinhentos e trinta e oito mil oitocentos e setenta reais e setenta centavos) correspondendo a 65,55% de aplicação. Já os valores pagos referente os 40% foi de R\$ 1.796.663,57 (Um milhão, setecentos e noventa e seis mil seiscentos e sessenta e três reais e cinquenta e sete centavos) correspondendo a 33,28% de aplicação, cumprindo assim a legislação vigente.

COMPOSIÇÃO FINANCEIRA DO FUNDEB

Em cumprimento ao artigo 60 dos ASCT c/c com artigo 7º da Lei Federal 9.424/96, Normativa 22 TCE/RO, a aplicação das receitas provenientes do FUNDEB em gastos com “Remuneração e Capacitação dos Profissionais do Magistério” e “Outras Despesas do Ensino Fundamental” se apresentam da seguinte forma:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ___

Discriminação	Valor
1 Saldo Financeiro do Exercício anterior	71.848,61
2 Recebimento Efetivo do FUNDEB	5.269.975,69
3 Aplicação Financeira	56.690,18
4. Transferência de recurso próprio para as contas do Fundeb	40.000,00
4 Total dos valores financeiros (item 1+2+3)	5.438.514,48
5 Despesas efetivamente pagas no exercício	5.335.534,27
6 Resto a pagar pagos no exercício	9.142,72
7 Total das despesas realizadas (5+6)	5.344.676,99
8 Saldo Financeiro a existir (5-7)	93.837,49
9 Saldo Financeiro	94.485,65
CONTA 33.774-9 GERAL	32.949,64
CONTA 44.761-7 FUNDEB 60%	1.183,67
CONTA 44.762-5 FUNDEB 40%	24.110,71
CONTA 615.494-8 FUNDEB 60%	21.571,44
CONTA 615.495-6 FUNDEB 40%	14.670,19
Resultado existente (8-9)	648,16

Conforme demonstrado no quadro acima, houve um saldo financeiro nas contas do fundeb no valor total de R\$ 94.485,65 (noventa e quatro mil quatrocentos e oitenta e cinco reais e sessenta e cinco centavos).

Em relação ao saldo das contas do FUNDEB, a sobra financeira atingiu um percentual de 1,18% do disponível financeiro durante o exercício de 2015 não ultrapassando o limite Máximo de 5%, cumprindo o artigo 21 da Lei Complementar nº 11.494/07.

Quanto à diferença apresentada entre o saldo que deveria existir e o existente refere-se a transferências de recursos livres para as contas do Fundeb no decorrer do exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ___

Considerando a necessidade do cumprimento da legalidade quanto à execução das atividades desenvolvidas com o Fundeb e cumprindo as determinações quanto à arrecadação e a execução das despesas no decorrer do exercício de 2015 cumprimos com o determinado legalmente.

FONTE: CONTABILIDADE

9. APLICAÇÕES EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

9.1 - DEMONSTRATIVO DO CALCULO DAS APLICAÇÕES EM GASTOS E AÇÕES PÚBLICAS DE SAÚDE

Receitas Resultantes de Impostos (Art. 212 da CF)	Valor R\$
1 - Impostos Próprios	1.590.337,35
IPTU	52.022,49
ITBI	303.276,51
ISSQN	749.561,96
Divida Ativa Impostos	32.084,82
Multa e Juros de Impostos	12.009,57
Multa e Juros de Impostos da Divida Ativa	13.894,42
IRRF	427.487,58
2 - Transferências Estaduais	18.730.177,52
IPVA	361.701,01
ICMS	18.267.737,51
IPI SOBRE EXPORTAÇÃO	100.739,00
3 - Transferências Federais	5.733.582,38
FPM	5.317.877,35
ITR	388.300,50
ICMS-DESONERAÇÃO (LC Nº 87/96)	27.404,53
4 - Total Geral de Impostos (item 1+2+3)	26.054.097,25
5 - Valor Mínimo para cumprimento do disposto na EC 29/2000 e IN nº 0006/TCER-01.	3.908.114,59
6 - Valor aplicado despesas com Saúde.	5.493.342,49



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ___

9.2 - DESPESA APLICAÇÃO NA SAUDE

Descrição	Valor (R\$)
1- Despesas com Ações e Serviços de Saúde, pagas no exercício, em conformidade com os arts. 19 e 20 da Instrução Normativa nº 022/TCER/2007, excluídos os convênios, PAB,SAI/SUS e outros recursos vinculados.	5.451.596,40
2- Despesas de restos a pagar, pagas com recursos próprios vinculados a ações e serviços públicos de saúde no exercício em análise sem a respectiva vinculação de tais recursos ao final do exercício anterior (Instrução Normativa nº 022/TCER-2007, art. 23)	0
3- Despesa inscrita em restos a pagar ao final do exercício, a serem pagas no exercício subsequente, com a respectiva vinculação de recursos em conta específica para tal fim (Instrução Normativa nº 022/TCE, art. 23).	35.614,07
4- TOTAL DA DESPESA (itens 1+2+3)	5.487.210,47
5- Despesas empenhadas e pagas não consideradas no exercício, inclusive os restos a pagar, de acordo com o art. 21 da Instrução Normativa nº 22/TCER-2007.	5.487.210,47
6- Total das despesas efetuadas no exercício de acordo com a Instrução Normativa nº 22TCER-2007 (itens 4 - 5)	3.908.114,59
7- Valor Mínimo de 15% das Receitas com Impostos	
8- Percentual aplicado das receitas decorrentes de impostos e transferências constitucionais, art. 77, inciso III do ADCT da Constituição Federal c/c ao art. 17 inciso II da Instrução Normativa nº 22/TCER-2007.	21,06

A despesa realizada com ações e serviços públicos de saúde no exercício consistiu no montante de R\$ 5.487.210,47 (cinco milhões quatrocentos e oitenta e sete mil duzentos e dez reais e quarenta e sete centavos), correspondendo ao percentual de 21.06% do total das receitas arrecadadas de impostos e transferências constitucionais, atendendo, portanto, o disposto no art. 77, inciso III, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias.

10. BALANÇOS

As informações concernentes as peças contábeis à luz das alterações promovidas pela STN e demais normas aplicáveis à contabilidade pública se apresentam da seguinte forma.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ___

10.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A composição do Balanço Orçamentário Consolidado da Prefeitura de Chupinguaia, ao final do exercício de 2015, se deu da seguinte forma:

Balanço Orçamentário (Exercício de 2015)				
Receita Orçamentária	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas (b)	Saldo = (b-a)
Receita Corrente	25.462.932,86	27.040.133,58	29.406.417,64	2.366.284,06
Receitas de Capital	9.705,00	9.705,00	1.138.118,52	1.128.413,52
Receitas (I)	25.472.637,86	27.049.838,58	30.544.536,16	3.494.697,58
Despesa Orçamentária	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesas Empenhadas (f)	Despesas Liquidadas (g)
Despesas Correntes	23.785.432,49	28.423.200,64	26.855.663,42	26.813.943,42
Despesas de Capital	1.537.205,37	4.609.773,64	2.547.903,17	2.534.921,33
DESPESAS (II)	25.472.637,86	33.032.974,28	29.403.566,59	29.348.864,75
SUPERÁVIT (I-II)			1.140.969,57	

Analisando os números apresentados pela Contabilidade Geral do Município, podemos confrontar a receita arrecadada de R\$ 32.052.348,17 (trinta e dois milhões cinquenta e dois mil trezentos e quarenta e oito reais e dezessete centavos) e a despesa realizada no montante de R\$ 29.347.322,90 (vinte e nove milhões trezentos e quarenta e sete mil duzentos e vinte e dois reais e noventa centavos), e, assim, notar que ocorreu uma economia orçamentária de R\$ 2.705.025,27 (dois milhões setecentos e cinco mil vinte e cinco reais e vinte e sete centavos), o que evidencia, pelos números apresentados, uma execução orçamentária equilibrada.

10.2 - BALANÇO FINANCEIRO

A composição do Balanço Financeiro Consolidado da Prefeitura de Chupinguaia, ao final do exercício de 2015, se deu da seguinte forma:

A) Receita e Despesa Orçamentária por vínculo

RECEITA ORÇAMENTARIA	32.052.348,17	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	29.347.322,90
ORDINÁRIA	26.751.949,05	ORDINÁRIA	12.015.312,35
VINCULADO	10.137.163,14	VINCULADO	17.332.010,55

B) Movimentação de Restos a Pagar



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ____

Saldo do Exercício Anterior	R\$	725.515,66
(+) Inscrição	R\$	287.870,31
(-) pagamento	R\$	617.849,84
(-) Cancelamento	R\$	18.709,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	R\$	376.827,13

10.3 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial demonstra qualitativa e quantitativamente o patrimônio da Entidade, demonstrando sua situação dos bens.

O Balanço Patrimonial apresentou em 31.12.2015 um resultado patrimonial superavitário, na ordem de R\$ 4.356.143,54 (quatro milhões trezentos e cinquenta e seis mil cento e quarenta e três reais e cinquenta e quatro centavos).

Quanto à situação Financeira no encerramento do exercício de 2015

Especificação	2015 (R\$)
Ativo Circulante	5.918.995,50
Disponível	5.563.245,47
Divida Ativa Tributaria	44.613,88
Demais Créditos e Valores Curto Prazo	307.331,08
Estoque	3.805,07
(-) Passivo Financeiro	376.827,13
Resto a Pagar	376.827,13
Processado	219.475,95
A Processar	157351,18
Valores Restituíveis (Depósitos, Consignações, etc..)	0,00
(=) Superávit Financeiro Consolidado	5.542.168,37

Fonte: Contabilidade

Observa-se que a Prefeitura possui um saldo de disponibilidade financeira de R\$ 5.542.168,37 (cinco milhões quinhentos e quarenta e dois mil cento e sessenta e oito reais e trinta e sete centavos) suficiente para cumprir os compromissos.

Movimentação das Contas do Ativo Não Circulante

a) BENS MÓVEIS



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ____

Saldo do Exercício Anterior	R\$	10.708.605,91
(+) Inscrição	R\$	729.529,79
(-) Transferência	R\$	44.974,99
(_) Baixa	R\$	8.462,50
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	R\$	11.384.698,21

b) BENS IMÓVEIS

Saldo do Exercício Anterior	R\$	11.737.532,44
(+) Inscrição	R\$	777.262,95
(_) Baixa	R\$	0,00
(+) Transferência	R\$	44.974,99
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	R\$	12.559.770,38

c) ALMOXARIFADO

Saldo do Exercício Anterior	R\$	3.198,54
(+) Inscrição	R\$	2.111.994,63
(_) Baixa	R\$	2.111.388,10
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	R\$	3.805,07

Os valores apresentados conferem com TC- 23 movimentação do exercício e com e demonstra nas variações patrimoniais e com TC 16 relação dos bens Móveis

10.4 - DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada do exercício de 2015 apresenta-se da seguinte forma:

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	AMORTIZAÇÃO	SALDO
Parcelamento INSS	425.048,04	336.972,06	375.282,12	386.737,98
Parcelamento com Eletrobrás S/A Ceron	586.857,87	666.366,64	547.822,38	705.402,13
TOTAL	1.011.905,91	1.003.338,70	923.104,50	1.092.140,11

10.5 - PATRIMONIO E ALMOXARIFADO

O responsável pelo setor de patrimônio e almoxarifado é o servidor, comissionado, Silvio da Silva Santos, nomeado através do Decreto nº 169/2013. Tal servidor promove os devidos lançamentos no sistema de almoxarifado e patrimônio para registrar as entradas e saídas de materiais, gerando também a incorporação dos bens patrimoniais, sendo que esses dados estão integrados com a contabilidade.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ___

Em atendimento a nova Contabilidade Pública no tocante a depreciação de bens foi constituída Comissão no exercício de 2014, para levantamento patrimonial do município, tendo em vista a necessidade do setor de contabilidade proceder às atualizações através da depreciação de ativos. No entanto, por conta da necessidade de um levantamento mais detalhado e confiável a Prefeitura de Chupinguaia contratou no final do exercício de 2014 uma empresa especializada para efetuar o levantamento patrimonial de todos os bens móveis do município, sendo pactuada a entrega dos serviços pela contratada até o final de abril de 2015. Contudo, até o momento não houve a devida conclusão dos serviços contratados, o que, espera-se, ocorra até meados de 2016.

11. - REPASSE DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL

Análise dos repasses efetuados:

Imposto Predial e Territorial Urbano	R\$ 59.393,96
Imposto de Renda Retido na Fonte	R\$ 508.488,92
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	R\$ 1.107.967,73
Imposto s/ Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	R\$ 1.258.366,06
Taxas	R\$ 86.748,98
Total das Receitas Tributárias - RTR	R\$ 3.020.965,65
Cota-Parte do FPM	R\$ 5.050.194,04
Cota do ITR	R\$ 359.632,14
Transferências Financeiras - Lei Complementar nº. 87/96	R\$ 23.338,56
Cota-Parte do ICMS	R\$ 14.833.774,10
Cota-Parte do IPVA	R\$ 359.336,99
Cota-Parte do IPI sobre Exportação	R\$ 49.215,97
CIDE - Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	R\$ 2.990,77
Total das Receitas de Transferência - RTF	R\$ 20.678.482,57
Multas e Juros de Mora De Impostos	R\$ 64.808,25
Receita da Dívida Ativa de Impostos	R\$ 72.581,69
Total das Receitas da Dívida Ativa - RDA	R\$ 137.389,94



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ___

RECEITA TOTAL	R\$ 23.836.838,16
Nº de Habitantes de Município de Acordo com o IBGE	8.721
Percentual de Acordo com o Número de Habitantes	7%
VALOR DO REPASSE	R\$ 1.668.578,67

A. Valor á Repassar	R\$ 1.668.578,67
B. Valor Repassado	R\$ 1.665.389,14
Diferença (A-B)	R\$ 3.189,53

O Poder Executivo Municipal de Chupinguaia efetuou, no exercício de 2015, repasses ao Legislativo no montante de 1.665.389,14 (um milhão seiscentos e sessenta e cinco mil trezentos e oitenta e nove reais e quatorze centavos) representando 6,99% (seis vírgula noventa e nove) do somatório das receitas tributárias e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos artigos 158 e 159 da CF, **cumprindo** o que dispõe o inciso I do art. 29-A da Constituição Federal.

12. DESPESA COM PESSOAL

A despesa líquida com pessoal do Poder Executivo no período de Janeiro a Dezembro de 2015 atingiu o montante de R\$ 14.133.983,20 (quatorze milhões, cento e trinta e três mil, novecentos e oitenta e três reais e vinte centavos). A receita arrecadada no período totalizou R\$ 30.729.015,45 (Trinta milhões, setecentos e vinte e nove mil, quinze reais e quarenta e cinco centavos). Portanto o valor da despesa com pessoal representa 46,00% da RCL, abaixo, portanto, do limite de 54% da RCL estabelecido no artigo 20, III, "b" da Lei Complementar nº 101/00, conforme Tabela a seguir:

I – Receita Corrente Líquida	30.729.015,45	
II – Poder Executivo Municipal		
II.1 – Limite Legal (RCL)	16.593.668,34	54,00%
II.2 – Limite Prudencial (95% de 54% RCL)	15.763.984,93	51,30%
II.2 – Limite de Alerta (51,76 % da RCL)	14.934.301,51	48,60%
II.3 – Despesa Líquida com pessoal no período de Jan a Dez/2015	14.133.983,20	46,00%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ___

13. Audiências Públicas Realizadas

Conforme demonstrado abaixo as audiências publicas foram devidamente realizadas em 2015, comprovando as atividades desenvolvidas por todos os órgãos municipais:

Entidade: Prefeitura

PERÍODO	DATA REALIZADA	LOCAL
Primeiro Quadrimestre	27/05/2015	CÂMARA DE VEREADORES
Segundo Quadrimestre	28/09/2015	CÂMARA DE VEREADORES
Terceiro Quadrimestre,	26/01/2016	CÂMARA DE VEREADORES

13.1 REALIZAÇÃO DE AUDIÊNCIAS PÚBLICA FUNDO M. DE SAÚDE 2015

PERÍODO	DATA REALIZADA	LOCAL
Primeiro Trimestre	27/05/2015	Realizada na Câmara Municipal de Vereadores, na presença dos membros do Conselho juntamente com autoridades municipais bem como a população em geral.
Segundo Quadrimestre	28/09/2015	Realizada na Câmara Municipal de Vereadores, na presença dos membros do Conselho juntamente com autoridades municipais bem como a população em geral.
Terceiro Quadrimestre	04/02/2016	Realizada na Câmara Municipal de Vereadores, na presença dos membros do Conselho juntamente com autoridades municipais bem como a população em geral.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ___

Reunião do Conselho do Fundeb

13.2 REALIZAÇÃO DE REUNIÕES DO CONSELHO DO FUNDEB 2014/2015

PERÍODO	DATA REALIZADA	LOCAL
JULHO	25/07/2014	Reuniram-se nas dependências da Escola de Educação Infantil Irmãs Juliana e Aline dos Santos Marcos, para tratar de eleição e posse de novos membros da Diretoria, o Presidente Sr. Pedro Miguel, iniciou explicando que conforme determina o Estatuto Social, não pode deixar que os alunos venham a ser prejudicados por conta dos membros em vacância, sendo esse o motivo da reunião, com os membros devidamente empossados, deu-se por encerrada a reunião.
AGOSTO	01/08/2014	Reuniram-se nas dependências da UAB os membros do Conselho do FUNDEB, para eleição de alguns membros do Conselho, o secretário ressaltou o fato de que os que já estão que se possível permaneçam para que o município não venha sofrer as consequências, já que esse conselho, tem grande importância nas tomadas de decisões para o FUNDEB, aconteceu a eleição e não havendo mais a tratar deu-se por encerrada.
NOVEMBRO	21/11/2014	Reuniram-se nas dependências da Câmara os membros deste conselho para tratar de assuntos concernentes ao FUNDEB, a qual tinha como objetivo, analisar e discutir sobre aplicação dos recursos de forma correta e também quais pessoas receberam licença prêmio, quais recebem em pecúnia, até a presente data, e ainda se haveria rateio, concluindo que com relação ao pagamento de rateio deveriam



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ___

		aguardar a receita proveniente do mês de dezembro para ser ter uma análise correta, houve também acordo sobre datas das reuniões, sendo mensais, não havendo mais a tratar deu-se por encerrada a reunião.
MARÇO	05/03/2015	Relatório de aprovação das aplicações do FUNDEB, devidamente dado como regular do exercício de 2014.

O Conselho aprovou a prestação de contas do exercício de 2014 no dia 05/03/2015.

14. Publicações do Rol dos Servidores Municipais

ENTIDADE	LOCAL DA PUBLICAÇÃO	DATA
Prefeitura	Diário Oficial de Rondônia	23/12/2015
Fundos	Diário Oficial de Rondônia	24/12/2015
Prefeitura e Fundos	AROM	23/12/2015

15. Publicação dos Balanços da Lei 4.320/64

Os balanços do exercício de 2015 foram publicados em jornal de grande circulação no dia 28/03/2015 em obediência ao Princípio da Publicidade, estabelecido no artigo 37º caput da Constituição Federal c/c inciso VI, alínea “d”, do artigo 11, da Instrução Normativa nº 013/TCER-2004.

FONTE DE INFORMAÇÃO: CONTABILIDADE

16 - Responsável pelas Movimentações Financeiras da Secretaria Municipal de Saúde

Estão anexados à Prestação de Contas os decretos onde estavam designados todos responsáveis pelas movimentações financeiras da Saúde no exercício de 2015.

Decreto	Responsável	Motivo	DATA
717/2015	Norma Teclânia Saraiva Barros	Nomeação do Secretário	08/01/2014
721/2015	Norma Teclânia Saraiva Barros	Nomeação do Secretário Gestor	08/01/2014
1863/2015	Norma Teclânia Saraiva Barros	Exoneração do Secretário	09/06/2015
1866/2015	Norma Teclânia Saraiva Barros	Exoneração do	09/06/2015



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016
Nº fls.: ____

		Secretário Gestor	
1868/2015	Cláudia Rodrigues Magalhães	Nomeação do Secretário	09/06/2015
1873/2015	Cláudia Rodrigues Magalhães	Nomeação do Secretário Gestor	09/06/2015
2003/2015	Cláudia Rodrigues Magalhães	Exoneração do Secretário	31/08/2015
2004/2015	Cláudia Rodrigues Magalhães	Exoneração do Secretário Gestor	31/08/2015
2005/2015	Aparecido Alves dos Santos	Nomeação do Secretário	31/08/2015
2006/2015	Aparecido Alves dos Santos	Nomeação do Secretário Gestor	31/08/2015
2210/2015	Aparecido Alves dos Santos	Exoneração do Secretário	30/12/2015
2211/2015	Aparecido Alves dos Santos	Exoneração do Secretário Gestor	30/12/2015
2184/2015	José Reginaldo dos Santos	Delega Competência	30/12/2015
2212/2015	José Reginaldo dos Santos	Revoga Decreto de Competência	30/12/2015
2213/2015	José Reginaldo dos Santos	Exoneração do Secretário	30/12/2015
2214/2015	José Reginaldo dos Santos	Exoneração do Secretário Gestor	30/12/2015

17. Responsável pelas Movimentações Financeira da Educação

A movimentação financeira das contas da Educação no exercício de 2015 foi efetuada pela Secretaria Municipal de Fazenda e pelo Prefeito Municipal, tanto as transferências online quanto assinaturas em cheques. A Educação em nosso Município não funciona como entidade separada, assim, o Secretário Municipal de Fazenda é responsável pelo controle financeiro juntamente com o Ordenador de Despesa o Exmo Senhor Prefeito Vanderlei Palhari.

Responsável	DECRETO
Cássio Aparecido Lopes – Secretário M. de Fazenda	02/2013



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ___

18. Secretário da pasta da Secretaria Municipal de Educação em 2015

RESPONSÁVEL	DECRETO
Nomeação Helenildo de Souza	351/2013
Nomeação Helenildo de Souza, responsável pela aplicação dos recursos da Educação.	1413/2014

19. Encaminhamento dos anexos da Instrução Normativa nº 22

19.1 ENVIO DA IN 22 PREFEITURA AO TRIBUNAL DE CONTAS

Nº OFÍCIO	ASSUNTO	COMPETÊNCIA	DATA RECEBIDA
019/2015	I. N. 22 AO T. DE CONTAS	Janeiro	23/03/2015
022/2015	I. N. 22 AO T. DE CONTAS	Fevereiro	23/03/2015
039/2015	I. N. 22 AO T. DE CONTAS	Março	30/04/2015
045/2015	I. N. 22 AO T. DE CONTAS	Abril	21/05/2015
051/2015	I. N. 22 AO T. DE CONTAS	Maiο	30/06/2015
056/2015	I. N. 22 AO T. DE CONTAS	Junho	28/07/2015
064/2015	I. N. 22 AO T. DE CONTAS	Julho	26/08/2015
068/2015	I. N. 22 AO T. DE CONTAS	Agosto	30/09/2015
072/2015	I. N. 22 AO T. DE CONTAS	Setembro	29/10/2015
078/2015	I. N. 22 AO T. DE CONTAS	Outubro	25/11/2015
084/2015	I. N. 22 AO T. DE CONTAS	Novembro	07/01/2016
001/2016	I. N. 22 AO T. DE CONTAS	Dezembro	29/01/2016

19.2 ENVIO DA IN 22 PREFEITURA AO CONSELHO DO FUNDEB

Nº OFÍCIO	ASSUNTO	COMPETÊNCIA	DATA RECEBIDA
020/2015	I. N. 22 AO CONS. FUNDEB	Janeiro	20/03/2015
023/2015	I. N. 22 AO CONS. FUNDEB	Fevereiro	23/03/2015
040/2015	I. N. 22 AO CONS. FUNDEB	Março	30/04/2015
046/2015	I. N. 22 AO CONS. FUNDEB	Abril	26/05/2015
052/2015	I. N. 22 AO CONS. FUNDEB	Maiο	25/06/2015
057/2015	I. N. 22 AO CONS. FUNDEB	Junho	28/07/2015
066/2015	I. N. 22 AO CONS. FUNDEB	Julho	31/08/2015
069/2015	I. N. 22 AO CONS. FUNDEB	Agosto	28/09/2015
073/2015	I. N. 22 AO CONS. FUNDEB	Setembro	29/10/2015
079/2015	I. N. 22 AO CONS. FUNDEB	Outubro	25/11/2015
085/2015	I. N. 22 AO CONS. FUNDEB	Novembro	29/12/2015



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ____

001/2016	I. N. 22 AO CONS. FUNDEB	Dezembro	29/01/2016
----------	--------------------------	----------	------------

Observamos que o poder executivo encaminhou mensalmente os anexos da IN -22,

20. Relatórios do Controle Interno

Nº OFICIO	PERÍODO	DATA RECEBIDO
007/2015	Relatório do Controle Interno do 1º quadrimestre	29/05/2015
009/2015	Relatório do Controle Interno do 2º quadrimestre	01/10/2015
007/2016	Relatório do Controle Interno do 3º quadrimestre	29/01/2016

Os relatórios do Controle Interno foram encaminhados e entregues dentro do prazo cumprindo o estabelecido no artigo 11, inciso V, letra “b”, da Instrução Normativa nº. 013/2004/TCE-RO.

GESTÃO FISCAL

DOS RELATORIOS EXIGIDOS PELA LEI COMPLEMENTAR Nº. 101/2000.

Em cumprimento ao que determina os artigos 52 e 53 da Lei Complementar nº. 101, e artigo 13, Inciso IV, alínea “b”, da Instrução Normativa nº. 005/TCER/2000, os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária, estão assim evidenciados:

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA ACOMPANHADO DOS DEMONSTRATIVOS, DE ACORDO COM ARTIGO 52 E 53 DA LRF			
Bimestre	Meio de Publicação	Data da Publicação Mural	Data de encam. ao TCER
1º Bimestre	Átrio Prefeitura e Câmara	06/04/2015	06/04/2015
2º Bimestre	Átrio Prefeitura e Câmara	29/05/2015	29/05/2015
3º Bimestre	Átrio Prefeitura e Câmara	29/07/2015	29/07/2015
4º Bimestre	Átrio Prefeitura e Câmara	29/09/2015	29/09/2015
5º Bimestre	Átrio Prefeitura e Câmara	24/11/2015	24/11/2015
6º Bimestre	Átrio Prefeitura e Câmara	29/01/2015	29/01/2015

Como pode ser verificado acima a Prefeitura de Chupinguaia encaminhou todos os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária dentro do prazo determinado pelo dispositivo constitucional.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ____

CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Município de Chupinguaia possui características peculiares, entre as quais a de possuir extensa área territorial em relação à população residente, estando distribuídas entre sede e mais 05 (cinco) distritos, aldeias indígenas e recentemente assentamento, as localidades estão distante em até 130 km da sede do município, o município conta com malha viária de cerca de 850 km de estradas vicinais não pavimentadas e mantidas pelo município. Chupinguaia encontra-se em uma fase de expansão não programada contando com uma população superior a estabelecida pelo IBGE (8.301 habitantes).

A estrutura da Prefeitura de Chupinguaia (Recursos humanos, materiais...) não acompanha a extensão em que o município está inserido. O setor de Controle Interno não está totalmente estruturado para atender a diversidade do município, contudo, mesmo com as deficiências o setor não tem medido esforço para apresentar informações consistentes e confiáveis, considerando ainda as modificações impostas pelas novas normas de Contabilidade aplicadas ao Setor Público, mas as deficiências de pessoal em especial no setor de Patrimônio e Almoxarifado comprometem o levantamento fiel de bens e em consequência depreciação dos mesmos.

É do parecer do Controle Interno que as metas previstas para o exercício de 2015, conforme Lei de Diretrizes Orçamentária, e os programas elencados na Lei Orçamentária do exercício, foram adequadamente cumpridos, assim como também foram criadas no exercício novas ações.

De outra parte, no que se refere à legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial, salvo melhor juízo, foi ela observada. Quanto à eficácia e eficiência, da gestão, os resultados obtidos foram os previstos nas leis orçamentárias com proveito para a coletividade atendida.

Com relação aos limites legais observa-se o atendimento aos índices de aplicação em gasto com Saúde (21,06%) e educação (26,99%). O valor aplicado com remuneração dos profissionais do magistério-fundeb, atingiu o percentual de 65,55%. Quando ao gasto com pessoal o percentual com folha de pagamento no período de Janeiro a Dezembro de 2015 foi de 46%, portanto, dentro da margem de limite máximo de 54% prevista na legislação, bem como também, abaixo do limite prudencial de 51,30%, conforme consta no relatório ora apresentado.

Ademais, este Controle Interno, solicitou abertura de sindicância visando apuração de fatos referente a possíveis irregularidades no cadastro de profissionais do programa NASF – Ministério da Saúde. Outrossim, no ano de 2015, em atendimento a recomendação do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, a Controladoria solicitou abertura de sindicância em vários processos da Empresa Portal Construtora, para exame da legalidade nos contratos efetivamente realizados entre a Prefeitura de



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ____

Chupinguaia e a referida empresa. No entanto, não houve informação da Procuradoria Geral sobre o andamento das ações de responsabilidade daquele órgão.

Sendo assim, opinamos pela regularidade dos atos praticados, emitindo Certificado de Auditoria que acompanha esse relatório.

É o relatório e parecer.

Chupinguaia 28 de Março de 2016

Norma Teclânia S. Barros
Controladora Geral
Decreto 1.881/2015



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ___

CERTIFICADO DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Chupinguaia
Período: Exercício de 2015.

A Controladoria Geral do Município de Chupinguaia é de opinião pela certificação de regularidade das Contas do Chefe do poder Executivo Municipal, atinentes ao exercício financeiro de 2015, de responsabilidade do Exmo. Senhor Prefeito Municipal Vanderlei Palhari, já que **(a)** Administração observou os princípios constitucionais legais que regem a administração pública municipal, bem como as normas constitucionais, legais e regulamentares na execução dos orçamentos do Município e o cumprimento da Gestão Fiscal, em especial os mínimos na aplicação da Saúde e Educação; o limite do repasse ao poder Legislativo; o equilíbrio orçamentário e financeiro, o atendimento das metas do resultado nominal e primário; os limites da despesa com pessoal e endividamento e **(b)** que as demonstrações contábeis consolidadas do Município, compostas pelos balanços orçamentário, Financeiro e Patrimonial e pelas Demonstrações das Variações Patrimoniais e Fluxos de Caixa, refletem sobre todos os aspectos relevantes a situação patrimonial de 31/12/2015 e os resultados orçamentário, financeiro e patrimonial relativos ao exercício encerrado nessa data, de acordo com as disposições da Lei 4.320/1964, da Lei Complementar 101/2000 e das demais normas contábeis do setor público.

Chupinguaia 28 de Março de 2016

Norma Teclânia S. Barros
Controladora Geral
Decreto 1.881/2015

Cássio Aparecido Lopes
Contador



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ____

PARECER DA AUDITORIA

Em atendimento as exigências legais, em análise aos dados referentes ao exercício de 2015 da Prefeitura Municipal de Chupinguaia, verificamos que o mesmo contém todas as peças exigidas pela Instrução Normativa nº 013/2004 do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia.

As ações de gestão ocorridas durante exercício de 2015, na extensão analisada pelo setor de Controle Interno estão dentro da legalidade.

Desse modo tendo base às informações levantadas durante o período, somos pela regularidade das contas.

Chupinguaia, 28 de Março de 2016.

Norma Teclânia S. Barros
Controladora Geral
Decreto 1.881/2015



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHUPINGUAIA
CONTROLADORIA GERAL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício 2015

Proc.: ___/2016

Nº fls.: ____

PRONUNCIAMENTO DA AUTORIDADE SUPERIOR

Em atendimento a Instrução Normativa nº 0013/2004 e Lei Complementar nº 154/96 do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, atesto ter tomado conhecimento do Relatório Anual do Controle Interno, alusivo a Gestão de 2015 da Prefeitura Municipal de Chupinguaia, que vai acompanhado do Certificado e do parecer, além de documentos pertinentes.

Encaminhe-se ao Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, juntamente com o Relatório Anual do Controle Interno.

Chupinguaia 28 de Março de 2016.

Vanderlei Palhari
Prefeito Municipal