



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

**RELATÓRIO DA CONTROLADORIA INTERNA DE ANÁLISE DE
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL**

Órgão: Prefeitura Municipal de Castanheiras

Período: Prestação de Contas Anual do Exercício de 2015

01 - INTRODUÇÃO

Em atendimento a SUMULA 004/2009, do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, apresentamos o **Relatório Anual da Controladoria**, elaborado pela Unidade de Controle Interno, da Prefeitura Municipal de Castanheiras-RO, que vai acompanhado do Certificado da Controladoria e Pronunciamento do seu dirigente, e tratam dos exames realizados sobre a apresentação, informados exclusivamente pelo Setor de Contabilidade, de Responsabilidade da Senhora: Leomira Lopes França, com dados contidos no Sistema utilizado, no Balanço Anual, da Prefeitura Municipal de Castanheiras-RO, correspondente ao exercício de 2015.

A Unidade de Controle Interno analisou a Prestação de Contas Anual, da Prefeitura Municipal de Castanheiras-RO, referente ao exercício de 2015, em seus aspectos: Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Comparativos de Avaliação dos Cumprimentos das Metas e dos Resultados, e Cumprimentos dos limites Constitucionais e Legais (Saúde, Educação, Repasse de recursos ao Poder Legislativo).



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Os trabalhos foram desenvolvidos na sede da Prefeitura Municipal, tendo sido realizados exames complementares por amostragem, na extensão julgada necessária, com objetivo de emitir opinião sobre a regularidade e avaliação dos anexos da Prestação de Contas enfatizada, bem como o cumprimento da legislação vigente. Os papéis de trabalho utilizados, que dão suporte ao presente relatório, estão devidamente arquivados nesta Unidade de Controle Interno.

02. ÁREAS ENVOLVIDAS

- 2.1. Avaliação Orçamentária;
- 2.2. Avaliação Financeira;
- 2.3. Avaliação Patrimonial;
- 2.4. Avaliação do cumprimento das Metas e dos Resultados
- 2.5. Cumprimento dos Limites Constitucionais;

03. PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS

O planejamento elaborado buscou definir com clareza os objetivos da fiscalização realizada nas áreas envolvidas, no sentido de emitir opinião sobre a regularidade dos atos praticados, em consonância com a legislação vigente.

Os trabalhos foram realizados, através da utilização dos relatórios emitidos na Prestação de Contas Anual do Exercício de 2015.



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

04. DOS RESULTADOS APURADOS PELA UNIDADE DE
CONTROLE INTERNO:

05. DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO/RECEITAS E DESPESAS

O Balanço Orçamentário do exercício está assim representado:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISÃO REALIZADAS	SALDO
Receitas Correntes	13.398.673,00	13.646.887,13	13.369.612,98	- 277.274,15
Rec. Tributária	749.679,76	749.679,76	548.033,16	- 201.646,60
Rec. Contribuição	427.034,00	427.034,00	413.431,80	- 13.602,20
Rec. Patrimonial	215.386,00	215.386,00	736.694,51	521.308,51
Rec. Agropecuária	-	-	-	-
Rec. Industrial	-	-	-	-
Rec. De Serviços	-	-	-	-
Trans. Correntes	11.986.046,51	12.234.260,64	11.609.797,02	- 624.463,62
Outros Rec. Corren.	20.526,73	20.526,73	61.656,49	41.129,76
Deduções	-	-	-	-
Rec. De Capital	-	543.490,75	576.172,76	32.682,01
Oper. De Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	271.300,00	-	- 271.300,00
Amort. De Emprést.	-	-	-	-
Transf. De Capital	-	272.190,75	576.172,76	303.982,01
Trans. Convênios	-	272.190,75	576.172,76	303.982,01
Outras Rec. De Cap.	-	-	-	-
Rec. Cor. Intraorç.	588.966,00	588.966,00	606.567,38	17.601,38
Rec. De Cap. Sintrão.	-	-	-	-
Subtotal das Rec.	13.987.369,00	14.779.343,88	14.552.353,12	- 226.990,76
Subtotal c/Refinac.	13.987.369,00	14.779.343,88	14.552.353,12	- 226.990,76
Déficit	-	-	-	-
Total:	13.987.639,00	14.779.343,88	14.552.353,12	-
Superávit Financeiro	-	-	-	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	Saldo da Dotação
Despes. Correntes	12.429.328,20	13.305.881,20	12.160.805,03	12.153.485,63	12.120.753,14	1.145.076,17
Despes. De Capital	690.769,80	1.119.841,68	940.592,08	855.401,33	709.601,33	179.249,60
Amort. Da Dívida	150.000,00	150.000,00	12.390,30	12.390,30	12.390,30	137.609,70
Reserva de Contig.	180.000,00	2.880,00	0,00	0,00	0,00	2.880,00
Reserva do RPPS	687.541,00	350.741,00	0,00	0,00	0,00	350.741,00
Subtotal das Desp.	13.987.639,00	14.779.343,88	13.101.397,11	13.008.886,96	12.830.354,47	1.677.946,77
Amort. Div. Refin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Subtotal c/ Refinac.	<u>13.987.639,00</u>	<u>14.779.343,88</u>	<u>13.101.397,11</u>	<u>13.008.886,96</u>	<u>12.830.354,47</u>	<u>1.677.946,77</u>
Superávit	-	-	<u>1.450.956,01</u>	-	-	-
Total:	<u>13.987.639,00</u>	<u>14.779.343,88</u>	<u>14.552.353,12</u>	<u>13.008.886,96</u>	<u>12.830.354,47</u>	<u>226.990,76</u>

AVALIAÇÃO ORÇAMENTARIA:

O Balanço Orçamentário do exercício de 2015, Fixou as Receitas/Despesas com igual valor de R\$ 13.987.639,00 (Treze milhões novecentos e oitenta e sete reais e trinta e nove centavos).

Mediante a Avaliação de análise referente ao Balanço orçamentário foi observado que houve por parte da administração uma divergência ao destacar sobre o PPA, LOA, LDO. Pois é notório que houve uma considerável alteração orçamentária; mesmo havendo Superávit.

Observamos ainda que várias ações dentro dos programas (projetos atividades) não atingiram os objetivos esperados/planejados, levando a crer divergência junto aos responsáveis pelas prioridades preestabelecidas. Na Receita Tributária, foi constatado que há um valor significativo inferior da Receita Realizada em relação a Receita Prevista. Com já observado pelo TCE-RO, a Administração deverá tomar medidas imediatas e cabíveis para a implementação junto à Arrecadação Municipal, tendo em vista os resultados apresentados, mesmo sendo conhecedor da situação financeira e econômica que assola o País. No que se refere a Despesas Orçamentárias, a Dotação Inicial é no valor de R\$ 13.987.639,00 e Atualizada no valor de R\$ 14.779.343,88 e Despesas Empenhadas no de R\$ 14.552.353,12.

Em relação, a Restos a Pagar Não Processados - observamos que neste tópico, em Inscritos, em exercícios anteriores, o Acumulado no valor de R\$ 1.870.601,92. Já em



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Liquidados fechou no valor de R\$ 1.177.843,33 e Pagos no valor de R\$ 1.177.753,34 e Cancelados no valor de R\$ 161.931,29. Havendo um saldo a Liquidar no montante de R\$ 530.917,29.

Em relação, a Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados - Inscritos, em exercícios anteriores, no valor de R\$ 128.257,95, não havendo, portanto em 31.12.2015(Saldo) e Pagos no valor de R\$ 120.950,68. Cancelados (Não havendo Saldos). No Saldo a Pagar o valor é de R\$ 7.307,27.

06 - DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro do exercício está assim representado:

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	14.552.353,12	15.250.340,07	Despesa Orçamentária (VI)	13.101.397,11	15.673.460,03
Transferência Finan. Recebidas (II)	5.374.177,42	5.398.020,62	Transf. Financ. Concedidas (VI)	5.377.605,55	5.406.217,99
Recebimentos Extraorçament. (III)	1.573.579,48	3.256.119,13	Pagamentos Extraordinários (VIII)	2.553.403,93	1.958.826,45
Saldo em Esp. Do Exercício Anterior (IV)	14.078.317,62	7.244.596,85	Saldo em Espécie do Exercício Seguinte (IX)	14.546.059,96	8.110.572,20
Total:	35.578.427,64	31.149.076,67	Total:	35.578.466,55	31.149.076,67

AVALIAÇÃO FINANCEIRA:

Mediante avaliação referente ao Balanço Financeiro, do exercício 2015, observamos que no exercício atual(2015) a Receita Orçamentária(I) esteve com o valor de R\$ 14.552.353,12 que se resume em transferências Estadual e Federal. Percebe-se, no entanto, que houve queda significativa nesses Recursos, citamos como exemplos: Recursos do FMAS, PAB, PSF, PNAE e outros.



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Considerando ainda, transferências financeiras recebidas - recebimentos extra orçamentários e em espécie do exercício anterior, que gera o montante final no valor de R\$ 35.578.427,64, que comparando ao exercício anterior(2014) com montante final de R\$ 31.149.076,67.

Observamos que no exercício atual de despesas orçamentárias esteve no montante de R\$ 13.101.397,11; onde poderíamos citar como exemplo: despesas em aplicação no RPPS, Aplicação no RPPS Previdenciária, com Ensino Fundamental, com Ações e Serviços de Saúde Pública e outros. Considerando ainda, as Transferências Financeiras concedidas e Pagamentos Extras Orçamentários e Saldo em Espécie no exercício seguinte, que gerou o montante final no valor de R\$ 35.578.466,55.

07 - DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial do exercício está assim representado:

ATIVO

PASSIVO

Especificações	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificações	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	8.824.340,80	8.431.325,16	PASSIVO CIRCULANTE	366.420,07	260.911,33
Caixa e Equiv.Caixa	8.577.772,14	8.110.572,20	Obr.Trab.Pres.As	4.792,56	4.751,57
Dem. Créd./Val.C.P.	542,40	0,00	For.Con.Pagar CP	181.137,20	123.506,38
Estoque	246.026,26	320.752,96	Dem. Obri. a CP.	180.490,31	132.653,38
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	15.369.417,67	14.333.308,51	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	10.027.764,63	10.002.984,03
Ativo Realizável a Longo Prazo	1.246.085,88	991.140,51	Obr.Trab.Prev. e Ass. A Pg. L.P.	778.174,70	778.174,70
Créd. A Longo Prazo	1.243.092,14	988.146,77	Fornec. a L.P.	24.780,60	0,00
Div. Ativa Tributaria	898.869,75	856.554,94	Provisões a L.P.	9.224.809,33	9.224.809,33
Div.Ativa ã Trib. Clientes	344.222,39	131.591,83	TOTAL DO PASSIVO:	10.394.184,70	10.263.895,36
Dem.Créd.Val.a L.P	2.993,74	2.993,74			
Investimentos	0,00	0,00			
Imobilizado	14.393.331,79	13.342.168,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Bens Móveis	9.401.323,85	8.028.542,71	EPECIFICAÇÕES	Exerc. Atual	Exerc. Anter.
Bens Imóveis	5.641.236,56	5.313.625,29	Ajust. de Aval. Patrimonial	1.098.850,20	2.597.198,96
(-) Deprec.Exaus.Amor	649.228,62	0,00	Res. Acumulados	12.970.723,57	9.903.539,35



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

			Res.do Exercício	1.854.254,35	3.413.273,25
			Res.Exerc.Anter.	11.116.469,22	6.490.266,10
<u>Intangível</u>	0,00	0,00	TOTAL	14.069.573,77	12.500.738,31
			PATRIMON.LÍQUIDA		
TOTAL:	24.463.758,47	22.764.633,67	TOTAL:	24.463.758,47	22.764.633,67
ATIVO FINANCEIRO	8.578.314,54	8.110.572,20	PASSIVO	989.757,51	2.131.513,25
			FINANCEIRO		
ATIVO PERMANENTE	15.885.443,93	14.654.061,47	PASSIVO	10.027.764,63	10.002.984,03
			PERMANENTE		
SALDO PATRIMONIAL				13.446.236,33	10.630.136,39

AVALIAÇÃO PATRIMONIAL:

Mediante Avaliação referente ao Balanço Patrimonial, foi observado que houve em (2015) no tocante ao Ativo Circulante o montante de R\$ 8.824.340,80 e no Ativo Não Circulante o valor de R\$ 15.639.417,67, sendo que a somatória total é de R\$ 24.463.758,47; observamos ainda, que Imobilizado há um valor de R\$ 14.393.331,79; sendo de Bens Móveis o valor de R\$ 9.401.323,85 e Bens Imóveis o valor de R\$ 5.641.236,56 e em (Depreciação/Exaustão/Amortização) o valor de R\$ 649.228,62.

Considerando que no exercício de (2015) o valor é de R\$ 24.463.758,47; em relação ao exercício anterior Ativo Circulante/Ativo Não Circulante, o valor foi de R\$ 22.764.633,67, apresentando uma diferença entre ambos no valor de R\$ 1.699.124,80.

No Passivo Circulante o valor de R\$ 366.420,07 e no Passivo Não-Circulante R\$ 10.027.764,63; resultando um montante de R\$ 10.394.184,70 (2015) que em relação (2014) o valor foi de R\$ 10.263.895,36; apresentando uma diferença de R\$ 130.289,34, comparando os dois exercícios apresentou uma diferença de R\$ 1.568.835,46. Na somatória de 2015, o Passivo Circulante/Passivo Não Circulante + Patrimônio Líquido, apresentou o valor acima citado de igual modo no exercício de 2014, no valor de R\$ 22.764.633,67.



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

O Ativo Financeiro/2015 no valor de R\$ 8.578.314,54 e em 2014 o valor de R\$ 8.110.572,20.

O Passivo Financeiro/2015 no valor de R\$ 989.757,51 e em 2014 o valor de R\$ 2.131.513,25.

O Ativo Permanente/2015 no valor de R\$ 15.885.443,93 e em 2014 o valor de R\$ 14.654.061,47.

O Passivo Permanente/2015 no valor de R\$ 10.027.764,63 e em 2014 o valor de R\$ 10.002.984,03.

Sendo assim, o saldo Patrimonial/2015 no valor de R\$ 13.446.236,33 e em 2014 o valor de R\$ 10.630.136,39.

8 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

Variações Patrimon.	Exercício Atual	Exercício Anterior
Aumentativas		
Var. Pat. Aumentat.	20.093.768,56	20.434.301,90
Impo. Taxas e Cont.	592.214,10	1.045.016,43
Contribuições	1.019.999,18	1.063.656,51
Var. Pat. Aumentat.	766.932,44	816.595,01
Tran. e Del. Recebida	17.699.827,17	17.509.033,95
Outr.Var.Pat. Aument.	14.795,67	0,00
Variações Patrimon.	18.466.940,44	17.021.028,65
Diminutivas		
Pessoal e Encargos	7.194.581,99	6.719.086,88
Benef. Prev. E Assis.	561.720,08	359.320,04
Uso de Bens Serv. E Cons. De Capital	4.968.495,00	3.953.088,96
Var.Patr. Dim. Finan.	107.203,82	124.394,89
Trans. E Deleg. Conc.	5.504.983,55	5.554.055,49
Tributárias	105.000,00	121.056,76
Res.Patrim.do Período	1.626.828,12	3.413.273,25



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITAVAS

	Exerc. Atual	Exerc. Anterior
Incorporação de Ativos	1.897.209,33	2.343.130,52
Desincorp. De Passivos	12.390,30	22.013,80
Incorpor. de Passivos	0,00	0,00
Desincorpor. De Ativos	41.453,97	284.183,98

**09 - AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS E
DOS RESULTADOS**

**Demonstrativo de Avaliação das Metas Previstas no
Plano Plurianual/PPA - 2014/2017.**

EXERCÍCIO - 2015

O Plano Plurianual para o quadriênio 2014/2017, foi aprovado através da Lei Municipal nº 787/GAB/2013, de 12 de Novembro de 2013, e Edital de Publicação nº 081/2013 - datado em 12.11.2013.

É necessário que se atrele o objetivo, à necessidade levantada, cuidando-se para não eleger como necessárias ou prioritárias metas inatingíveis ou desnecessárias em detrimento de outras, com maior necessidade, sempre tendo em mente a escassez dos recursos públicos para atender a demanda da população.

As metas representam a quantificação dos objetivos, ou seja, estão intimamente associadas aos objetivos dando-lhes dimensões e permitindo avaliar seus custos e sua efetiva realização. Para que a avaliação possa ser levada a efeito é preciso que os objetivos e as metas de um programa sejam estabelecidos em função dos resultados verdadeiramente pretendidos, medidos, preferencialmente, em termos de benefícios aos munícipes.



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Em verdade os recursos disponíveis do Município são em sua maioria somente para fazer frente à despesa com manutenção, no entanto, em análise documental, constatamos que, a Prefeitura Municipal de Castanheiras/RO, executou parcialmente seus Programas, sendo que em algumas Metas, atingiu o percentual previsto, e outros contemplados/executados por "Convênios". De modo geral houve cumprimento parcial, em algumas Ações não atingiram os objetos esperado/planejados, e levando a crer que houve divergências junto aos Responsáveis pelas prioridades preestabelecidas (PPA/LOA e LDO).

Esta Unidade de Controle Interno através deste demonstrativo buscou identificar o percentual de execução das metas previstas no PPA comparando-as com o que está previsto no orçamento.

Programas Estabelecidos no Plano Plurianual – PPA

Os programas servem como instrumento de organização da atuação governamental, que articula um conjunto de ações para a concretização de um objetivo comum, de um problema ou atendimento de demanda da sociedade ou ainda, o aproveitamento de uma oportunidade de investimento.

Na consecução de seus objetivos realizou um gasto até o mês de Dezembro/2015, no montante de R\$ 12.830.354,47 correspondendo a 100%. Do total da Despesa, as Despesas Correntes representam 94,46% e as Despesas de Capital 5,54%.

Ressalta-se que a despesa considerada no demonstrativo a seguir é a efetivamente paga.



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

CATEGORIAS	VALOR	% EM RELAÇÃO AO TOTAL
DESPESAS CORRENTES	12.120.753,14	94,46%
Pessoal e Encargos Sociais	7.736.987,27	-
Outras Despesas Correntes	4.383.765,87	-
DESPESAS DE CAPITAL	709.601,33	5,54%
Investimentos	697.211,03	-
Amortização da Dívida	12.390,30	-
Reserva de Contingência	0,00	-
Total:	12.830.354,47	100%

A Prefeitura Municipal de Castanheiras/RO, através do Plano Plurianual propôs a execução de Programas, com suas respectivas ações, os quais descrevemos abaixo, demonstrando as aplicações efetivamente realizadas na execução da Lei Orçamentária Anual - LOA, em cada programa proposto:

GABINETE

PROGRAMA: APOIO AS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Objetivo: Manter as atividades da Secretaria. (Manutenção do Gabinete do Prefeito).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 586.450,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 745.440,00
Valor executado na Lei Orçamentária Anual - LOA	R\$ 685.977,40
Percentual Aplicado	92,02 %

PROGRAMA: APOIO AS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Objetivo: Manter as atividades da Secretaria. (Realização de Cerimonial e Festividades Municipais).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 52.500,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 0,00
Valor executado na Lei Orçamentária Anual - LOA	R\$ 0,00
Percentual Aplicado	0,00%

PROGRAMA: APOIO AS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Objetivo: Manter as atividades da Secretaria. (Divulgação dos Atos Oficiais).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 73.500,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 63.150,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 63.150,00



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Percentual Aplicado	85,91%
---------------------	--------

SEMFAZ

PROGRAMA: APOIO AS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Objetivo: Manter as atividades da Secretaria. (Manutenção das Atividades da Secretaria de Fazenda).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 177.765,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 89.654,93
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 61.153,63
Percentual Aplicado	34,40%

PROGRAMA: APOIO AS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Objetivo: Manter as atividades da Secretaria. (Administração Financeira do PASEP).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 105.000,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 105.000,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 105.000,00
Percentual Aplicado	100%

PROGRAMA: APOIO DAS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Objetivo: Manter as atividades da Secretaria. (Serviços da Dívida Fundada Interna).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 115.500,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 175.100,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 34.164,16
Percentual Aplicado	19,51% / 29,57%

SEMAD

PROGRAMA: APOIO AS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Objetivo: Manter as atividades da Secretaria. (Manutenção das Atividades da Secretaria de Administração).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 1.233.750,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 1.185.357,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 1.013.424,79
Percentual Aplicado	85,50% / 82,14%

PROGRAMA: APOIO AS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Objetivo: Manter as atividades da Secretaria. (Manutenção das Ações de Informática).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 57.750,00



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Valor atualizado no Ano	R\$ 48.600,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 44.441,32
Percentual Aplicado	91,44% / 76,95%

PROGRAMA: APOIO AS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Objetivo: Manter as atividades da Secretaria. (Realização de Concurso Público).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 0,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 0,00
Percentual Aplicado	0,00%

PROGRAMA: APOIO AS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Objetivo: Manter as atividades da Secretaria. (Contribuição a Entidades sem Fins Lucrativos).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 126.000,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 47.000,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 47.000,00
Percentual Aplicado	100% / 37,30%

PROGRAMA: APOIO AS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Objetivo: Manter as atividades da Secretaria. (Capacitação de Recursos Humanos).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 30.400,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 19.005,59
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 14.518,01
Percentual Aplicado	76,39% / 47,75%

SEMPLAN

PROGRAMA: APOIO AS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Objetivo: Manter as atividades da Secretaria. (Manutenção da Secretaria de Planejamento).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 67.777,50
Valor atualizado no Ano	R\$ 23.000,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 9.123,77
Percentual Aplicado	39,67% / 13,46%

PROGRAMA: RESERVA DE CONTIGÊNCIA	
Objetivo: Atender os passivos contingentes e outros riscos fiscais imprevistos e contrapartida de Convênios. (Reserva de Contingência).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 282.391,25



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Valor atualizado no Ano	R\$ 2.880,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 0,00
Percentual Aplicado	0,00

SEMOSP

PROGRAMA: MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA E SERVIÇOS MUNICIPAIS	
Objetivo: Manter e melhorar a infraestrutura do Município.	
(Manutenção da Secretaria de Obras e Serviços Públicos)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 638.400,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 633.425,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 567.664,17
Percentual Aplicado	89,62% / 88,91%

PROGRAMA: MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA E SERVIÇOS MUNICIPAIS	
Objetivo: Manter e melhorar a infraestrutura do Município.	
(Instalação de Lixeiras)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 42.000,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 0,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 0,00
Percentual Aplicado	0,00%

PROGRAMA: MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA E SERVIÇOS MUNICIPAIS	
Objetivo: Manter e melhorar a infraestrutura do Município.	
(Construção, Recuperação de Meios Fios e Calçadas)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 52.000,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 0,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 0,00
Percentual Aplicado	0,00%

PROGRAMA: MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA E SERVIÇOS MUNICIPAIS	
Objetivo: Manter e melhorar a infraestrutura do Município.	
(Construção, Reforma e Ampliação de Praças, Jardins e demais Espaços Públicos)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 199.500,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 35.800,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 31.110,00
Percentual Aplicado	86,90% / 15,59%



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

PROGRAMA: MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA E SERVIÇOS MUNICIPAIS	
Objetivo: Manter e melhor a infraestrutura do Município. (Transferência ao Consórcio Público - CIMCERO)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 25.200,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 0,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 0,00
Percentual Aplicado	0,00%

PROGRAMA: MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA E SERVIÇOS MUNICIPAIS	
Objetivo: Manter e melhor a infraestrutura do Município. (Abertura e Manutenção de Estradas Vicinais, Pontes e Bueiros)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 484.017,65
Valor atualizado no Ano	R\$ 404.260,23
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 306.596,25
Percentual Aplicado	75,84% / 63,34%

PROGRAMA: MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA E SERVIÇOS MUNICIPAIS	
Objetivo: Manter e melhor a infraestrutura do Município. (Manutenção das Atividades do CIDE)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 67.507,00
Valor atualizado no Ano / Não inserido LOA	R\$ 0,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 0,00
Percentual Aplicado	0,00%

PROGRAMA: MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA E SERVIÇOS MUNICIPAIS	
Objetivo: Manter e melhor a infraestrutura do Município. (Manutenção das Atividades do FITHA)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 289.407,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 248.000,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 247.982,00
Percentual Aplicado	99,99% / 85,68%

PROGRAMA: MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA E SERVIÇOS MUNICIPAIS	
Objetivo: Manter e melhor a infraestrutura do Município. (Convênio Estradas Vicinais - 2014)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	Não Prev. PPA
Valor atualizado no Ano	R\$ 210.000,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 209.936,90
Percentual Aplicado	99,97%



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

SEMELC

PROGRAMA: ESPORTE, LAZER E CIDADANIA AOS MUNICIPES.	
Objetivo: Valorizar o esporte no Município e oferecer lazer, como forma de melhorar a vida e a saúde da população (Manutenção da Secretaria de Esporte, Lazer e Cidadania)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 57.750,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 79.655,77
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 73.252,23
Percentual Aplicado	91,96%

PROGRAMA: ESPORTE, LAZER E CIDADANIA AOS MUNICIPES.	
Objetivo: Valorizar o esporte no Município e oferecer lazer, como forma de melhorar a vida e a saúde da população (Organização de Torneios Esportivos)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 79.800,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 78.750,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 76.980,14
Percentual Aplicado	97,75% / 96,46%

PROGRAMA: ESPORTE, LAZER E CIDADANIA AOS MUNICIPES.	
Objetivo: Valorizar o esporte no Município e oferecer lazer, como forma de melhorar a vida e a saúde da população (Recuperação de Quadra Poliesportiva) - CONVÊNIO	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	Não prev. PPA
Valor atualizado no Ano	R\$ 46.374,13
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 46.374,13
Percentual Aplicado	100%

PROGRAMA: ESPORTE, LAZER E CIDADANIA AOS MUNICIPES.	
Objetivo: Valorizar o esporte no Município e oferecer lazer, como forma de melhorar a vida e a saúde da população (Construção e Iluminação de Campos de Futebol)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 31.500,00
Valor atualizado no Ano /Não inserido no LOA	R\$ 0,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 0,00
Percentual Aplicado	0,00%

SEMEC

PROGRAMA: ATIVIDADES DO ENSINO BÁSICO COM RECURSOS PRÓPRIOS.	
Objetivo: Manter o Ensino Infantil, Fundamental e Ensino de Jovens e Adultos. Inserir no rol destas ações, despesas	



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

relacionadas à aquisição, manutenção e funcionamento das instalações e equipamentos necessários ao ensino, uso e manutenção de bens e serviços, remuneração e aperfeiçoamento dos profissionais da educação, aquisição de material didático, transporte escolar, entre outros. **(Merenda Escolar - Recursos Próprios)**.

Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 42.000,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 59.500,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 55.056,64
Percentual Aplicado	92,53%

PROGRAMA: ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS DO FNDE.

Objetivo: Realizar as Atividades do FNDE **(Manutenção do PNAE)**

Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 36.744,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 42.412,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 38.544,17
Percentual Aplicado	90,88%

PROGRAMA: ATIVIDADES DO ENSINO BASICO COM RECURSOS PRÓPRIOS.

Objetivo:

(Recuperação de Quadra Poliesportiva) CONVÊNIO

Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	Não prev. PPA
Valor atualizado no Ano	R\$ 149.000,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 148.900,00
Percentual Aplicado	99,93%

PROGRAMA: ATIVIDADES DO ENSINO BÁSICO COM RECURSOS PRÓPRIOS.

Objetivo: Manter o Ensino Infantil, Fundamental e Ensino de Jovens e Adultos. Inserem-se no rol destas ações, despesas relacionadas à aquisição, manutenção e funcionamento das instalações e equipamentos necessários ao ensino, uso e manutenção de bens e serviços, remuneração e aperfeiçoamento dos profissionais da educação, aquisição de material didático, transporte escolar, entre outros. **(Manutenção das Atividades da Secretaria de Educação e Cultura - 25%)**.

Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 1.022.700,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 1.224.060,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 1.152.296,17
Percentual Aplicado	94,14%

PROGRAMA: ATIVIDADES DO FUNDEB

Objetivo: Manter as atividades relacionadas à educação básica com recurso do FUNDEB, visando à melhoria do ensino básico. **(Manutenção de Despesas do FUNDEB 40%)**.

Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 350.842,80
--	----------------



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Valor atualizado no Ano	R\$ 7.941,80
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 0,00
Percentual Aplicado	0,00%

PROGRAMA: ATIVIDADES DO FUNDEB 40%.	
Objetivo: Realizar as atividades do FNDE (Manutenção de Despesas do FUNDEB 40%) .	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 36.744,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 7.941,80
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 0,00
Percentual Aplicado	0,00%

PROGRAMA: ATIVIDADES DO FUNDEB	
Objetivo: Manter as atividades relacionadas à educação básica com recursos do FUNDEB, visando a melhoria do ensino básico. (Manutenção de Despesas do FUNDEB 60% - Ensino Fundamental) .	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 745.505,20
Valor atualizado no Ano	R\$ 1.050.985,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 1.028.763,07
Percentual Aplicado	97,89%

PROGRAMA: ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS DO FNDE	
Objetivo: Realizar as atividades administrativas do FNDE. (Manutenção do Salário Educação)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 64.945,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 84.945,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 78.267,17
Percentual Aplicado	92,14%

PROGRAMA: ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS DO FNDE	
Objetivo: Realizar atividades administrativas do FNDE. (Manutenção do PNAT)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 38.332,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 47.391,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 42.653,48
Percentual Aplicado	90,00%

PROGRAMA: ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS DO FNDE	
Objetivo: Realizar as atividades administrativas do FNDE. (Convênio - Transporte Escolar)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 588.000,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 594.553,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 587.201,69



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Percentual Aplicado	98,76%
----------------------------	---------------

PROGRAMA: ATIVIDADES DO FUNDEB	
Objetivo: Manter as atividades relacionadas à educação básica com recursos do FUNDEB, visando a melhoria do ensino básico. (Manutenção de Despesa do FUNDEB 60% - Ensino Infantil)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 416.850,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 319.250,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 254.418,37
Percentual Aplicado	79,69% / 61,03%

PROGRAMA: ATIVIDADES DO FUNDEB	
Objetivo: Manter as atividades relacionadas à educação básica com recursos do FUNDEB, visando a melhoria do ensino básico. (Manutenção de Despesa do FUNDEB 60% - Ensino Jovens e Adultos / EJA)	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 28.035,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 28.035,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 23.588,80
Percentual Aplicado	84,14%

PROGRAMA: VALORIZAÇÃO DA CULTURA	
Objetivo: Incentivar as atividades culturais, promovendo eventos e festividades tradicionais. (Manutenção das Atividades Culturais).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	R\$ 10.500,00
Valor atualizado no Ano	R\$ 10.800,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 10.714,00
Percentual Aplicado	99,20%

PROGRAMA: PDDE	
Objetivo: Incentivar/Apoiar Programa Dinheiro Direto na Escola (Programa Dinheiro Direto na Escola).	
Valor previsto no Plano Plurianual - PPA	Não prev. PPA
Valor atualizado no Ano	R\$ 1.840,00
Valor executado na Lei Orçament. Anual - LOA	R\$ 1.836,37
Percentual Aplicado	99,80%

AVALIAÇÃO DO PPA/LOA

Em análise ao previsto, conforme acima descrito, informamos em duas formas: o atingido, o primeiro em valor percentual previsto no PPA/LOA; o segundo em valor de



**PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL**

Atualização no Ano, que são valores superiores ao Previsto, conforme, Autorizações por Lei.

10 - CUMPRIMENTO DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS

AVALIAÇÃO DAS METAS ANUAIS ESTABELECIDAS NA LDO E LIMITES CONSTITUCIONAIS

10.1 - EDUCAÇÃO 25%:

Da análise do comportamento quanto à observância do limite constitucional relativo às aplicações na MDE, observa-se que na Prestação de Contas Anual, o Município aplicou o valor de R\$ 3.284.458,16, que sobre a Receita proveniente de impostos e transferências constitucionais de R\$ 10.258.685,89, resultou no percentual de **32,02%**. Portanto, atendeu ao limite mínimo de 25% previsto no artigo 212 da Constituição Federal e conforme previsão no art. 6º da Instrução Normativa nº 22/TCE-RO/2007.

Fonte: RREO - Contabilidade Geral do Município.

10.2 - FUNBEB 60%:

Da análise do comportamento quanto à observância do Limite Constitucional relativo a aplicação de 60% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério da Educação Básica e constando-se que o Município aplicou o valor de R\$ 1.306.770,24; que sobre a Receita proveniente de impostos e transferências constitucionais de R\$ 1.206.619,61, resultou no percentual de 108,30%; Portanto, atendeu ao limite mínimo de



**PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL**

60% previsto no Art. 60, inciso XII do ADCT da Constituição Federal c/c Artigo 22 Caput da Lei Federal nº.11.494/2007.

Fonte: RREO - Contabilidade Geral do Município.

10.3 - SAÚDE - 15%

Da análise do comportamento quanto à observância do limite constitucional relativo à aplicação de Recursos em Ações e Serviços Públicos de Saúde, verifica-se que o Município aplicou o valor de R\$ 2.767.917,95 que sobre a Receita proveniente de impostos e transferências Constitucionais de R\$ 10.258.685,89, resultou no percentual de 26,98%. Portanto, atendeu ao limite mínimo de 15% previsto no Artigo 77, inciso III do ADCT da Constituição Federal.

Fonte: RREO - Contabilidade Geral do Município.

10.4 - REPASSES A CÂMARA

Com base ao montante entregue a Contabilidade Geral da Prefeitura Municipal, através da Secretaria Municipal de Fazenda, de Responsabilidade da Senhora: Elaine Paro do Nascimento, o valor correspondente é de R\$ 576.583,00 (Quinhentos e setenta e seis mil, quinhentos e oitenta e três reais). Que comparado ao Previsto (LOA), Receita x Despesa, no valor de R\$ 600.000,00. Considerando, que a Receita reduziu significativa, mas, atingiu a percentagem de 96,09%.

Fonte: RREO - Contabilidade Geral do Município/.



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

11 - DOS RESTOS A PAGAR

ANEXO 1 – Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados:
(Inscritos)

Restos a Pagar não Processados	Em Exercícios Anteriores	Em 31.12 do Exercício Anterior	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Despes. Correntes	158.969,42	0,00	123.645,04	123.555,04	14.931,29	20.483,09
Despes. De Capital	1.711.632,50	0,00	1.054.198,30	1.054.198,30	147.000,00	510.434,20
Total:	<u>1.870.601,92</u>	<u>0,00</u>	<u>1.177.843,34</u>	<u>1.177.753,34</u>	<u>161.931,29</u>	<u>530.917,29</u>

Em análise, diante no quadro acima, observamos que a Prefeitura Municipal, no saldo dos Restos a Pagar não Processados Liquidados, percebe-se que houve uma redução de **71,62%**, em relação ao montante dos restos a pagar a esse título, inscritos em exercícios anteriores e em 31 de dezembro do exercício anterior ao exercício referência, **demonstrado**, portanto, o empenho de esforços necessários na busca da redução gradual das despesas inscritos em restos a pagar ao longo do exercício.

ANEXO 2 – Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados:
(Inscritos)

Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	Em Exercícios Anteriores	Em 31.12 do Exercício Anterior	Pagos	Cancelados	Saldo
Despes. Correntes	119.462,95	0,00	113.380,68	0,00	6.082,27
Despes. De Capital	8.795,00	0,00	7.570,00	0,00	1.225,00
Total:	<u>128.257,95</u>	<u>0,00</u>	<u>120.950,68</u>	<u>0,00</u>	<u>7.307,27</u>

Em análise, diante no quadro acima, observamos que a Prefeitura Municipal, no saldo dos Restos a Pagar Processados, percebe-se que houve uma redução de 94,30%, em relação ao montante dos restos a pagar a esse título, inscritos em exercícios anteriores e em 31 de dezembro do exercício anterior ao exercício referência, demonstrado, portanto, o empenho de esforços necessários na busca da redução gradual



**PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL**

das despesas inscritos em restos a pagar ao longo do exercício.

12 - RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - RGF

12.1 - DOS LIMITES DA DESPESA PESSOAL

Da análise, do comportamento quanto a Gasto com Pessoal, à observância do Limite Constitucional relativo à aplicação de 55,21%. Com valor de R\$ 6.965.851,39 (Seis milhões, novecentos e sessenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e um reais e trinta e nove centavos). Considerando, que mediante calculo de Folha, percebe-se que a Prefeitura Municipal precisa conter Gasto com Pessoal, em virtude ao Cumprimento do índice. Ou seja, providencias em caráter de urgência, uma vez que o encontra-se em emissão de Alerta. Esta Controladoria, já vem orientando e sugerindo antes, e alertará ao próximo Semestre, medidas cabíveis ao Gestor e Responsáveis.

Fonte: Contabilidade Geral - RGF.

Castanheira-RO, 31 de março de 2016.

Ana Maria Gonçalves da Silva
Controladora Geral
Port.268/GAB/2015



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA EXERCÍCIO DE 2015

Órgão: Prefeitura Municipal de Castanheiras/RO
Período: Prestação de Contas Anual
Exercício de 2015

01 - INTRODUÇÃO

De acordo com o que dispõe a Normativa nº 013/2004 e Lei Complementar nº 154/96, do Tribunal de Contas do Estado de Contas do Estado de Rondônia, apresentamos o **Relatório de Auditoria Anual**, elaborado pela Unidade de Controle Interno, que vai acompanhado do Certificado da Controladoria e Pronunciamento do seu dirigente, e tratam dos exames realizados sobre os atos e fatos da gestão do Excelentíssimo Prefeito Municipal, e seu Secretariado praticado durante o período de Janeiro a Dezembro de 2015.

A Unidade de Controle Interno forma geral, no exercício de 2015, tem procurado acompanhar as fases da despesa e a execução orçamentária, financeira, dirimindo dúvidas, orientando e tomando as providências necessárias para resguardar a eficiência, a legalidade e a economicidade dos atos praticados, porém desde já ressaltamos que devido à falta de servidores municipais, o controle interno padece quanto sua estruturação de forma adequada a acompanhar todos os setores municipais no que tange a mão de obra para dar suporte necessário junto a Controladoria.

Os trabalhos foram desenvolvidos na sede da Prefeitura Municipal e Secretarias Municipais, tendo sido realizados a análise na Prestação de Contas do Município do referente ao exercício de 2015, na extensão julgada necessária, com objetivo de emitir opinião sobre a regularidade e avaliação dos controles administrativos, bem como o cumprimento da legislação vigente. Os papéis de trabalho utilizados, que dão suporte ao presente relatório, estão devidamente arquivados nesta Unidade de Controle Interno.



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

02 - OBJETIVOS

O planejamento elaborado buscou definir com clareza os objetivos da fiscalização realizada nas áreas envolvidas, no sentido de emitir opinião sobre a regularidade dos atos praticados, em consonância com a legislação vigente.

A legislação que serviu de subsídio para os trabalhos foram:

- a) Constituição Federal do Brasil;
- b) Constituição do estado de Rondônia;
- c) Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária Anual;
- d) Lei Federal nº 8.666/03 e suas alterações;
- e) Lei Federal nº 4.320/64 e suas alterações;
- f) Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal);
- g) Resoluções e Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia;
- h) Demais Leis e Decretos, bem como outras formas.

Os trabalhos foram realizados por amostragem, com utilização dos papéis de trabalho arquivados nesta Unidade de Controle Interno, bem como foram verificados junto aos setores responsáveis o cumprimento dos prazos e metas estabelecidas pela legislação vigente.

03 - METODOLOGIA

- 2.1. Orçamento e Execução Orçamentária;
- 2.2. Contabilidade;
- 2.3. Almoxarifado;
- 2.4. Frotas;
- 2.5. Patrimônio;
- 2.6. Recursos Humanos;
- 2.7. Cumprimentos Constitucionais;
- 2.8. Lei de Responsabilidade Fiscal.

04 - CRITERIOS DE AUDITORIA:

4.1. Orçamento e Execução Orçamentária



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Da Verificação:

O Orçamento do Município de Castanheiras-RO, para o exercício de 2015, foi aprovado pela Lei Municipal nº 831/GAB/2014, datada de 02/12/2014, estimando a receita e fixando a despesa em R\$ **13.987.639,00** (Treze milhões, novecentos e oitenta e sete mil seiscentos e trinta e nove reais), sendo que a despesa foi assim fixada.

Nº	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1	RECEITA ORÇADA	13.987.639,00
2	RECEITA ARRECADADA	14.552.353,12
	DIFERENÇA (1-2) (+/-)	(+) 564.714,12
3	DESPESA AUTORIZADA	13.987.639,00
4	DESPESA REALIZADA	12.830.354,47
	DIFERENÇA (3-4) (+/-)	(+) 1.157.284,53

O Orçamento do Município de Castanheiras-RO, iniciou-se com a **Receita Orçada** em R\$ 13.987.639,00 e a Receita Arrecadada em R\$ 14.552.353,12. Ressaltando uma diferença (+) em relação à Orçada e Arrecadada de R\$ 564.714,12.

A **Despesa Autorizada** em R\$ 13.987.639,00, e a despesa Realizada em R\$ 12.830.354,47.

Assim, o Município de Castanheiras-RO, observou o equilíbrio Orçamentário proposto entre a Receita e Despesa.

Segundo, dados repassados pela Contabilidade, a execução orçamentária referente ao exercício de 2015, foi realizada com observância às funções programáticas contidas no orçamento. Portanto, havendo cumprimento parcial das metas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, atingindo parcialmente as finalidades programáticas estabelecidas no Orçamento.

Foi verificado, que a Receita está equilibrada em relação ao planejamento, embora, nossas Recomendações sejam em melhorar a busca e adequar o Setor de Arrecadação, para melhores resultados. Segundo a Responsável, através de Relatório elaborado pela SEMFAZ, vem demonstrando na busca a gestão municipal na arrecadação de impostos e principalmente na captação de recursos dos entes Estadual e Federal.

As despesas pagas no período reflete que o município arrecadou, mais, do que estava planejado, assim, observa-se que, as Despesas empenhadas foram de R\$ 14.552.353,12 e Pagas foram de R\$ 12.830.354,47.



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Assim, a Prefeitura Municipal obedeceu ao disposto no Art. 1º da Lei Complementar 101/2000; no que tange ao equilíbrio orçamentário e financeiro, pois, está com saldo/financeiro, à disponibilidade de arcar com todos os seus compromissos assumidos até o período.

4.2. Da Contabilidade

Da Verificação:

A Contabilidade, de forma geral, encontra-se atualizada e as operações contábeis, são feitas em documentos hábeis, considerando o movimento diário conferido pela Contadora Geral do Município, que está devidamente registrada no Conselho de Contabilidade do estado de Rondônia.

Em nossas análises, verificamos que os registros contábeis com Relação a Prestação de Contas Anual do exercício de 2015, refletem adequadamente a situação Orçamentária, Financeira e Patrimonial da Prefeitura.

Considerando que, a Contabilidade Geral do Município, vem passando por dificuldades internas, no que diz respeito ao Sistema de Informatização, segundo relatos, por adequação ao MPCASP e outros (lançamentos de receita, em relação ao Patrimônio para adequação as exigências do TCE-RO, frotas), gerando, um transtorno em relação a prazos. A sobrecarga de trabalhos à somente a um servidor no setor Contábil reflete no sistema de Controle Interno, com relação a prazos a serem cumpridos junto à Corte de Contas (TCER-RO) tendo a mesma situação já apontada.

4.3. Do Almoxarifado

Da Verificação:

O Almoxarifado se divide em dois: Almoxarifado Central e Almoxarifado da SEMEC; ambos as entradas e saídas de mercadorias são de Responsabilidade do Coordenador de Almoxarifado da SEMEC, que é custeado com recursos próprios da SEMEC dentro dos 25%. O imóvel é alugado, por um fluxo de movimento bastante grande; sendo que o Almoxarifado Central abrange as demais Secretarias e os Fundos; havendo a necessidade de ser realizada uma melhoria significativa nos setores.

Em verificação in loco, recomendamos aos responsáveis: em especial ao senhor Coordenador e ao senhor Secretário Municipal de Administração, que mantenham a limpeza



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

frequente do espaço, verificando periodicamente o sistema quanto à ventilação adequada, no que se refere à conservação de gêneros alimentícios, prazos de validade e ainda quanto, verificação de quantidade e controle de mercadorias adquiridas no exercício. Necessário se faz em manter o aparelho de extintor de incêndio nos locais mencionados, incluindo os demais prédios Públicos de responsabilidade da Prefeitura, onde verificamos que mais de 80% em construção é de madeira e em estado antigo.

4.4. Das Escolas

Da Verificação:

Em inspeção realizada nas Escolas do Município, foi bastante satisfatória, têm suas salas de aulas limpas, refrigeradas, a merenda escolar servida é de boa qualidade e em conformidade com a realidade oferecida pela época; pequenas conversas com alguns alunos a satisfação entre os mesmos é muito boa. Recomendamos somente as diretoras das Escolas Municipais Vasco da Gama e Marques de Barbacena que ao servirem a merenda a cada aluno, mantenham a preservação quanto ao desperdício dos alimentos.

4.5. Da Unidade Mista - Saúde

Da Verificação:

Quanto à verificação "In loco" da Secretaria Municipal de Saúde, verificamos que o setor passa por melhoria de transformação quanto ao cadastro de medicamento e sua distribuição; verificamos ainda que o setor de atendimento a pacientes encontra-se informatizado, assim como o sistema da Farmácia da Unidade Mista de Saúde, que realizam o abastecimento da Unidade do Município e a unidade do Distrito de Jardinópolis. O almoxarifado da Unidade Mista, armazena medicamentos e materiais pensos em sala separada e em prateleiras, com qualidade satisfatória; o setor também é informatizado e os bens são classificados de forma analítica e identificados individualmente.

Em contexto geral a entrada dos materiais é registrada por documentos fiscais e lançados junto ao sistema de informática de cada setor, com recebimento por Comissão pré-estabelecidas através de nomeações.



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

Vale lembrar que é cooperador e corresponsável ao Sistema de Almocharifado o senhor Secretário de Administração, cada qual respondendo pelo período de nomeação junto a Pasta.

4.6. Do Frotas

Do controle de combustível, viaturas e peças

Da Verificação:

Ponto que merece destaque e maior atenção é o controle de combustível, sabemos que o sistema é informatizado e seus relatórios demonstra de forma clara o consumo de cada veículo e em todas as Secretarias.

4.7. Do Patrimônio

Da Verificação:

No exercício de 2015, foi realizado o inventário por uma Comissão designada para tal finalidade e nesse levantamento foram efetuados ajustes e baixas necessárias, onde a Administração acompanhou. Estes dados refletem no Sistema informatizado sobre Responsabilidade do Coordenador Geral do Municipal e acompanhado bimestralmente pela Contabilidade Geral do Município. Considerando que estes dados foram repassados pela Contabilidade Geral e responsável: Leomira Lopes de França.

FONTE: Balanço Patrimonial - Consolidado:30.03.2016.

4.8. Recursos Humanos e Gastos com Pessoal

Da Verificação:

Com relação à despesa com pessoal referente ao exercício de 2015, a análise, do comportamento quanto a Gasto com Pessoal, à observância do Limite Constitucional relativo à aplicação de 55,21%. Com valor de R\$ 6.965.851,39 (Seis milhões novecentos e sessenta e cinco mil oitocentos e cinquenta e um real e trinta e nove centavos).

Exercício	Total Arrecadado	Limite de 60%	Despesa Real com Pessoal
2015	12.617.545,63	55,21%	6.965.851,39



**PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL**

**4.9. IPC - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA PRÓPRIA DO
MUNICÍPIO DE CASTANHEIRAS**

Da Verificação:

Essa Controladoria Geral do Município, não recebeu a Prestação de Contas Anual do Exercício de 2015, através meio físico do Instituto de Previdência Própria e tão pouco houve registro de entrega através de protocolo neste Setor e no Setor de Contabilidade Geral do Município.

Assim, essa Controladoria fica impedida de fazer qualquer análise/avaliação.

5 - CONCLUSÃO

Pelas análises realizadas no exercício de 2015, evidenciamos de forma geral, que a Prefeitura Municipal de Castanheiras, vem cumprindo a Legislação vigente, em especial o processamento da despesa e norma legais, quanto a execução Financeira, Patrimonial.

No tocante ao Balanço Orçamentário, verifica-se que houve algumas divergências nas Ações dentro do PPA/LOA, tendo em vista que não se concretizaram. Assim como, grande quantidade de remanejamentos.

Porém, opinamos pela Regularidade dos atos praticados e emitimos Certificado de Auditoria, que acompanha este Relatório.

6 - Recomendações e Providências quanto as Falhas Detectadas.

Como relatado acima, no decorrer do exercício de 2015, esta controladoria interna, tendo por base a amostragem realizada por esta Unidade de Controle, não constatou irregularidades ou impropriedades nos procedimentos administrativos da Prefeitura, que possam comprometer a gestão do ordenador de despesa, mas independentemente fazemos algumas recomendações ao longo do exercício, portanto, sendo boa parte das mesmas já sanadas:

- Recomendamos ao senhor Prefeito e Secretários Municipais, quanto às planilhas de gastos com combustível esteja no setor de Contabilidade até o envio do Balancete Mensal, à Câmara Municipal;



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

- Recomendamos ao senhor Prefeito e aos Secretários, sobre o cumprimento das Metas Fiscais, PPA e LOA, referente aos Quadrimestres, já executados e os Quadrimestres futuros;
- Recomendamos tomar medidas para fortalecer o almoxarifado, especialmente o controle das entradas e saídas das mercadorias, medicamentos e material médico/odontológicos da Secretaria Municipal de Saúde;
- Recomendamos a realização do inventário físico do almoxarifado;
- Recomendamos a realização de um controle de peças por veículos;
- Analisar a aplicação dos recursos da saúde e educação de acordo com a Instrução Normativa 22 do TCE-RO;
- Recomendamos a continuidade em realizar capacitações aos servidores administrativos e em especial os da Comissão Permanente de Licitação; RH, Controle Interno e Setor de Arrecadação;
- Recomendamos providências em relação à Dívida Ativa;

Ressaltamos que algumas das recomendações feitas, estão em processo de cumprimento.

Castanheira-RO, 31 de março de 2016.

Ana Maria Gonçalves da Silva
Controladora Geral
Port.268/GAB/2015



PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRAS
CONTROLADORIA GERAL

CERTIFICADO DE REGULARIDADE

A Controladoria Geral do Município de Castanheiras-RO é de opinião pela **CERTIFICAÇÃO DE REGULARIDADE** das contas do Chefe do Executivo Municipal, atinentes ao exercício financeiro de 2015, de responsabilidade do Senhor Claudio Martins de Oliveira, já que a Administração observou os princípios constitucionais e 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 de Repasse ao Legislativo; o equilíbrio orçamentário e financeiro, o atendimento das metas de resultado nominal e primário; os limites de despesas com pessoal e endividamento; e da gestão previdenciária, e que as demonstrações contábeis consolidadas do município, compostas pelos balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e pelas Demonstrações das Variações Patrimoniais e dos Fluxos de Caixa, refletem sobre todos os aspectos relevantes a situação patrimonial em 31.12.2015 e os resultados orçamentários, financeiro e patrimonial relativos ao exercício encerrado nesta data, de acordo com as disposições da Lei 4.320/1964, da Lei Complementar 101/2000 e das demais Normas de Contabilidade do Setor Público.

Castanheira-RO, 31 de março de 2016.

Ana Maria Gonçalves da Silva
Controladora Geral
Port.268/GAB/2015