



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
End. Rua Jair Dias nº 150. Centro. CEP. 76.979-000. Telef. (69) 3447 - 1051
E-mail: controladoriaparecisro@hotmail.com

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO/2016

**RELATÓRIO ANUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS/RO,
REFERENTE À PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 01 DE JANEIRO Á 31 DE
DEZEMBRO DE 2015.**

Relatório Anual de 2015.

PARECIS/RO
29/03/2016



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
End. Rua Jair Dias nº 150. Centro. CEP. 76.979-000. Telef. (69) 3447 - 1051
E-mail: controladoriaparecisro@hotmail.com

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO/2016

**RELATÓRIO ANUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS/RO,
REFERENTE À PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 01 DE JANEIRO Á 31 DE
DEZEMBRO DE 2015.**

Relatório Anual de 2015.

Relatório anual emitido pela Unidade de Controle Interno do poder executivo da prefeitura municipal de Parecis/RO contendo avaliações do exercício de 2015, para fins de prestação de contas ao TCE-RO (Tribunal de Contas do Estado de Rondônia).

PARECIS/RO
29/03/2016



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PÁRCIS – RO
controladoriaparcisro@hotmail.com

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	5
2	RELATÓRIO DE AUDITORIA.....	7
2.1	Áreas Envolvidas	7
3	PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS	8
4	APURAÇÃO DOS RESULTADOS OBTIDOS PELA AUDITORIA	9
4.1	Planejamento Governamental – PPA, LDO e LOA.....	9
4.1.1	PPA (Plano Plurianual)	9
4.1.2	LDO (Lei das Diretrizes Orçamentárias).....	9
4.1.3	LOA (Lei Orçamentária Anual).....	10
4.2	Poder Legislativo (Câmara Municipal)	10
4.3	Poder Executivo (Gabinete do Prefeito).....	11
4.4	Almoxarifado	12
4.5	Bens Patrimoniais	12
4.6	Recursos Humanos.....	13
4.7	Licitações e Contratos Administrativos, Dispensas e Inexigibilidades de Licitação	14
4.8	Contabilidade/Tesouraria	16
4.9	Divisão De Arrecadação	16
4.10	Execução Orçamentária	18
4.10.1	Saldo das Dotações Orçamentárias	20
4.10.2	Gráfico Onde Foi Gasto o Maior Número de Orçamento.....	21
4.10.3	Alterações Orçamentárias.	22
4.10.4	Receita.	24
4.10.5	Despesas.....	25



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

4.10.6	Receitas e Despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	26
4.10.7	Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde.....	28
4.11	Balanco Orçamentário	29
4.12	Balanco Financeiro	31
4.13	Balanco Patrimonial.....	32
4.14	Demonstração do Fluxo de Caixa.....	33
4.15	Dívida Pública.....	34
4.15.1	Dívida Fundada	34
4.15.2	Dívida Flutuante.....	35
4.16	Gestão Fiscal.....	36
4.17	Indicadores Gerenciais.....	37
4.17.1	Indicadores Gerenciais dos Exercícios	37
5	CONSIDERAÇÕES FINAIS	38



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

1 INTRODUÇÃO

De acordo com o que dispõe a Instrução Normativa nº 005/2000, nº 013/2004 e Lei Complementar nº 154/96, do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, apresenta-se o Relatório Anual de Auditoria da Prefeitura Municipal de Parecis/RO, referente à Prestação de Contas do Exercício Anual de 2015, elaborado posteriormente ao período referido. O mesmo foi analisado e descrito pela Unidade de Controle Interno da Prefeitura Municipal, tendo como Controlador, o senhor **Vitor Hugo Moura Rodrigues**, efetivo, empossado através do termo de posse, decreto nº 026 referente ao concurso público nº 01, realizado no ano de 2014.

O presente relatório será acompanhado do Certificado de Auditoria, Parecer do Dirigente e Pronunciamento de Autoridade Superior, no intuito de completar as apreciações realizadas sobre os atos e fatos desenvolvidos na Gestão Municipal, tendo como gestor o, Excelentíssimo Senhor Prefeito **Luiz Amaral de Brito**, praticados durante o exercício de 2015.

A **Unidade de Controle Interno** da Prefeitura Municipal, de forma geral, relata as atividades desenvolvidas em relação, a execução financeira, patrimonial e orçamentária da gestão, dentro do exercício do ano de 2015. Foram realizadas verificações dos controles referentes à distribuição e execução das despesas, onde se inclui todas as etapas posteriores, resultantes direta ou indiretamente dos atos administrativos, atos estes que afeta todos os setores da estrutura organizacional pública do Município de Parecis/RO.

Informa-se, ainda, que o presente relatório visa extrair todas as dúvidas geradas pela administração, assim como, orientar e incentivar a adoção de providências necessárias para atingir com maior eficiência, a legalidade, a impessoalidade, a moralidade, a igualdade, a publicidade, a probidade administrativa, a vinculação ao instrumento convocatório, o julgamento dos objetivos e a economicidade dos atos praticados.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

Os trabalhos foram desenvolvidos na sede da Prefeitura Municipal, por meio de exames, análises e apreciações complementares das atividades de prestação de contas da gestão municipal.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

2 RELATÓRIO DE AUDITORIA

2.1 Áreas Envolvidas

- 1. Planejamento Governamental;**
- 2. Poder Legislativo;**
- 3. Poder Executivo;**
- 4. Almoxarifado;**
- 5. Bens Patrimoniais;**
- 6. Recursos Humanos;**
- 7. Licitações e Contratos Administrativos, Dispensas e Inexigibilidades de Licitação;**
- 8. Contabilidade/Tesouraria;**
- 9. Divisão de Arrecadação;**
- 10. Execução Orçamentária;**
- 11. Execução Financeira;**
- 12. Execução Patrimonial;**
- 13. Gestão Fiscal;**
- 14. Encaminhamento dos Documentos do Quadrimestre e Respectivas publicações;**
- 15. Materialidade das Exigências Resultantes da Lei de Responsabilidade Fiscal.**

O planejamento da execução orçamentária, financeira e patrimonial, de todos os setores organizacionais da administração pública municipal de Parecis/RO, podem ser encontradas e acompanhadas dentro do PPA (Plano Plurianual) nº 010/2013, na LDO (Lei de Diretrizes Orçamentárias) nº 017/2014 e na LOA (Lei Orçamentária Anual) nº 018/2014.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

3 PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS

O presente relatório se justifica, uma vez que trará ferramentas que auxiliará á observação das atividades da atual gestão pública do Município de Parecis/RO, assim como seus atos administrativos. O relatório visa mostrar á transparência das atividades públicas diante das legislações cabíveis e outros fundamentos legais. Deste modo, o mesmo tem como objetivo, definir com clareza a finalidade das análises realizadas nas áreas envolvidas, no sentido de emitir conceitos, recomendações e sugestões á regularidade dos atos praticados, em consonância com as legislações vigente.

As legislações que servem de apoio para rever atos administrativos e confrontar com os parâmetros legais dentro da gestão pública, no intuito de evitar possíveis ilegalidades são:

- ✓ **Constituição Federal do Brasil;**
- ✓ **Constituição do Estado de Rondônia;**
- ✓ **Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária Anual;**
- ✓ **Lei Federal nº 8.666/93 e suas alterações;**
- ✓ **Lei Federal nº 10.520/02 e suas alterações;**
- ✓ **Lei Federal nº 10.529/02 e suas alterações;**
- ✓ **Lei Federal nº 4.320/64 e suas alterações;**
- ✓ **Lei Complementar nº 101/2000(Lei de Responsabilidade Fiscal);**
- ✓ **Resoluções e Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia;**
- ✓ **Demais Leis e Decretos, bem como outras normas.**

Foram realizadas pesquisas descritivas (quantitativas e qualitativas) com as secretarias e órgãos da administração municipal, assim como á retirada de dados contábeis junto ao setor de contabilidade, no intuito de adquirir o maior número de dados possíveis sobre a situação atual da gestão. As Informações foram realizadas mediante pesquisas de campo e bibliográfica (Decretos, Leis e Resoluções), análises técnica dos referidos dados contábeis.



4 APURAÇÃO DOS RESULTADOS OBTIDOS PELA AUDITORIA

4.1 Planejamento Governamental – PPA, LDO e LOA

O desenvolvimento e execução de uma administração pública de qualidade e transparência devem ter seus pilares fixados em leis e planejamentos adequados, a fim de se obter a maior gama de resultados benéficos possíveis. Para a execução das atividades públicas o gestor deve criar planejamentos e incluir suas metas e obrigações, porém, tudo deverá ser realizado de acordo com os parâmetros legais. A própria Constituição da República Federativa do Brasil prevê os seguintes planejamentos para a administração pública, o PPA (Plano Plurianual), a LDO (Lei das Diretrizes Orçamentárias) e a LOA (Lei Orçamentária Anual).

4.1.1 PPA (Plano Plurianual)

O PPA (Plano Plurianual) do município de Parecis/RO, é um instrumento de planejamento governamental de médio prazo, previsto no artigo nº 165 da Constituição Federal do Brasil, que estabelece as diretrizes, objetivos e metas da administração pública. Deste modo o município criou a lei complementar nº 010/2013, que dispõem sobre o plano plurianual do município de Parecis, para o período de 2014 á 2017 assim como dispõe de outras providências.

De acordo com o Resumo do PPA – exercício de 2014, o valor projetado para os anos de 2014, 2015, 2016 e 2017 ficaram alocados da seguinte forma:

Tabela 1: Resumo do PPA de Acordo com Lei Complementar 010/2013.

Total do PPA - Exercício de 2014					
Projeto/Atividade/Operações Especiais					
Ano	2014	2015	2016	2017	Total
Total do PPA	R\$ 12.677.379,00	R\$ 13.311.214,00	R\$ 13.976.839,80	R\$ 14.675.706,00	R\$ 54.641.138,80

Fonte: PPA exercício de 2014, do Município de Parecis/RO.

4.1.2 LDO (Lei das Diretrizes Orçamentárias).

A LDO (Lei de Diretrizes Orçamentárias) compreenderá as metas e prioridades da administração, incluindo em seu escopo, todas as despesas de



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

capital financeiro para o exercício seguinte, assim como também, orientará na elaboração da lei orçamentária anual, dispondo sobre as alterações na legislação tributária, de tal modo a estabelecer políticas de aplicação das agências financeiras oficiais. A LDO esta prevista no artigo nº 165 da Constituição Federal, inciso II.

Deste modo, o município criou a lei complementar nº 017/2014, que dispõem sobre, as diretrizes para a elaboração da lei orçamentária para o exercício de 2015 assim como dispõe de outras providências.

4.1.3 LOA (Lei Orçamentária Anual)

A LOA (Lei Orçamentária Anual) compreende a vigência do exercício de 01 (um) ano, onde a mesma traz em seu escopo, as programações e ações orçamentárias, com recursos alocados para retratar os bens e serviços da gestão pública em benefício pró-sociedade. Portanto, os bens e serviços da gestão pública, são destinados à sociedade de forma a beneficiar a coletividade e não a individualidade.

Deste modo, a fim de seguir os parâmetros legais, o município de Parecis/RO, criou a lei complementar nº 018/2014, que estima as receitas e fixa as despesas do orçamento programa, referente ao exercício de 2015 e dispõe de outras providências. A mesma teve uma receita orçamentária prevista para o exercício de 2015 de R\$ 12.604.597,03 (doze milhões seiscentos e quatro mil quinhentos e noventa e sete reais e três centavos).

4.2 Poder Legislativo (Câmara Municipal)

O poder legislativo ou câmara municipal da administração dos municípios configura-se, como assembléia de representantes dos cidadãos ali residentes. O espaço físico (prédio) da assembléia legislativa do município de Parecis/RO, está situada na Rua Judite Jesus de Oliveira, com o nome de João Bosco Atoe e seu Plenário recebe o nome de Candinho Inácio de Lima.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

A assembléia legislativa que representa os cidadãos do município de Parecis/RO é composta por 09 vereadores, onde os mesmos elegeram para responsável direto (Presidente) da câmara o, Excelentíssimo Senhor Adalberto Amaral de Brito.

O Executivo Municipal efetuou, no exercício de 2015, repasses de R\$ 743.094,71 (setecentos e quarenta e três mil e noventa e quatro reais e setenta e um centavos) para o Poder Legislativo, correspondendo a 5,90% da receita arrecadada no ano anterior, que foi de R\$ 12.604.597,03 (doze milhões seiscentos e quatro mil quinhentos e noventa e sete reais e três centavos), portanto, inferior ao limite Máximo legal de 7%, disposto no inciso I do at. 29-A da Carta Magna, com a redação dada pela Emenda Constitucional 58/2009.

4.3 Poder Executivo (Gabinete do Prefeito)

A Constituição Federal Brasileira de 1988 prevê, em seu capítulo VII “Da Administração”, seção I “Disposições Gerais”, art. 37º “a administração pública direta e indireta de qualquer dos poderes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios obedecerá aos princípios de legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência e também ao seguinte: (EC nº 18/89, EC nº 20/98, EC nº 34/2001/ EC nº 41/2003, EC nº 42/2003 e EC nº 47/2005)”.

O poder executivo é o poder do Estado (Território Federal, Estadual ou Municipal), em que nos moldes da constituição de um país, possui atribuições de governar um povo e administrar os interesses dos mesmos, cumprindo fielmente as ordenações legais.

Assim sendo, e respeitando as normas legais, o poder executivo do município de Parecis/RO, é exercido diretamente pelo prefeito municipal, Senhor (a) Excelentíssimo **Luiz Amaral de Brito** e Vice-Prefeito (a) a Senhora Excelentíssima **Ivone Oliveira Santos Duarte**.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

4.4 Almoxarifado

O almoxarifado é um setor ou lugar específico dentro de uma administração, seja ela privada ou pública, responsável por preservar os materiais tangíveis existentes. O mesmo serve como um ambiente de proteção e preservação, adequando à sua natureza, a fim de suprir as necessidades operacionais dos setores integrantes da estrutura organizacional da gestão.

Abaixo encontra-se o resumo da movimentação do Almoxarifado durante o exercício de 2015:

Tabela 2: Resumo das Movimentações para Contabilidade

Resumo de Movimentação para Contabilidade - Período de Janeiro de 2015 à Dezembro de 2015					
Conta Contábil	Descrição do Estoque	Saldo Anterior	Entradas	Saída	Saldo Atual
1.1.5.6.1.01.00.00.00.00	Material de Consumo	R\$ -	R\$ 1.233.247,78	R\$ 1.233.247,78	R\$ -
1.1.5.6.1.02.00.00.00.00	Gêneros Alimentícios	R\$ -	R\$ 163.194,01	R\$ 163.194,01	R\$ -
1.1.5.6.1.03.00.00.00.00	Material de Construção	R\$ -	R\$ 145.276,54	R\$ 145.276,54	R\$ -
1.1.5.6.1.05.00.00.00.00	Medicamentos e Materiais Hospitalares	R\$ -	R\$ 532.106,61	R\$ 532.106,61	R\$ -
1.1.5.6.1.06.00.00.00.00	Materiais Gráficos	R\$ -	R\$ 98.814,92	R\$ 98.814,92	R\$ -
1.1.5.6.1.08.00.00.00.00	Materiais á Classificar	R\$ -	R\$ 59.072,89	R\$ 59.072,89	R\$ -
Total		R\$ -	R\$ 2.231.712,75	R\$ 2.231.712,75	R\$ -

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados junto a Contabilidade Municipal de Parecis/RO.

4.5 Bens Patrimoniais

Abaixo encontra-se o relatório de bens patrimoniais do exercício de 2015:

Tabela 3: Resumo de Bens para a Contabilidade

Resumo de Bens para Contabilidade - Período de Janeiro de 2015 à Dezembro de 2015				
Descrição	Saldo Anterior	Entradas	Saída	Saldo Atual
Total do Resumo dos Bens Móveis	R\$ 6.341.902,93	R\$ 1.268.529,54	R\$ 6.268,77	R\$ 7.604.163,70
Total do Resumo dos Bens Imóveis	R\$ 3.584.153,80	R\$ 950.575,82	R\$ -	R\$ 4.534.729,62

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

4.6 Recursos Humanos

De acordo com o servidor responsável pelo GRH (Gestão de Recursos Humanos) da prefeitura municipal de Parecis/RO, o quadro de funcionários efetivos, encontrou-se com alterações durante o exercício de 2015, mediante o concurso público número 001/2014, deste modo, logo, verifica-se, que o quadro de funcionários em portarias também sofreu alterações. Porém cabe recomendar a averiguação do quantitativo de portarias, para evitar-se de problemas ao futuro.

Para fins de verificação de gastos com pessoal previsto na lei de responsabilidade fiscal (lei nº 101 / LRF), foi elaborada a seguinte tabela, com seus respectivos dados:

Tabela 4: Demonstrativo das Despesas com Pessoal (lei nº 101 / LRF).

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL		
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL		
2º Semestre de 2015		
RGF - ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")	R\$ 1,00	
DESPESA COM PESSOAL	LIQUIDADAS (A)	INSCRITAS EM restos a pagar não processados (B)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	R\$ 6.564.363,99	R\$ -
Pessoal Ativo	R\$ 6.554.843,59	R\$ -
Pessoal Inativo e Pensionistas	R\$ 9.520,40	R\$ -
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	R\$ -	R\$ -
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	R\$ 742,85	R\$ -
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	R\$ 742,85	R\$ -
Decorrentes de Decisão Judicial	R\$ -	R\$ -
Despesas de Exercícios Anteriores	R\$ -	R\$ -
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	R\$ -	R\$ -
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	R\$ 6.563.621,14	R\$ -
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (IV) = (III a + III b)	R\$ 6.563.621,14	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)	R\$ 14.308.325,21	
% do DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (IV/V)*100	45,87%	



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <%>	R\$ 7.726.495,61
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <%>	R\$ 7.340.170,83
Limite de Alerta (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	R\$ 6.953.846,05

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).

Após análise dos dados da tabela descrita anteriormente, verifica-se, que os gastos com pessoal estão dentro do limite pré-estabelecido pelas legislações vigente, art. nº 20 e nº 22 da LRF (Lei de Responsabilidade Fiscal). Todavia, é recomendada a observação contínua dos mesmos, para evitar grandes transtornos futuros.

4.7 Licitações e Contratos Administrativos, Dispensas e Inexigibilidades de Licitação

Para a realização de análises, verificações e fiscalizações de todos os procedimentos técnicos, referente a licitações e contratos administrativos, foi instituída uma CPL (Comissão Permanente de Licitação), através do decreto nº 093/GP/2015, para a modalidade de licitação, e um decreto nº 094/GP/2015, para modalidade pregão. A comissão tem profissionais habilitados/capacitados para realização dos certames.

Os registros cadastrais, são realizados da seguinte forma: o licitante comparece com os documentos necessários, entrega a CPL (Comissão Permanente de Licitação), para devida avaliação e posteriormente é emitido cadastro.

No decorrer do exercício de 2015, as modalidades de licitações realizadas até o presente momento, de acordo com o órgão responsável, foram pregão presencial, pregão eletrônico, carta convite, concorrência, tomada de preço e dispensa/inexigibilidade de licitação, todas justificadas e amparadas pelas leis vigentes (Lei nº 8.666/93, Lei 8.883/94, Lei nº 10.520/02 e outras Leis assim como Instruções Normativas). A fim de dirimir possíveis dúvidas, também está sendo realizado o Sistema Registro de Preço. O contexto relatado pode ser confrontado



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

com os relatórios quadrimestrais do exercício de 2015, realizado por esta Unidade de Controle Interno.

Para fins de respeitar as exigências da lei 8.666/93, assim como a própria Constituição Federal Brasil, em relação à divulgação e publicação, as modalidades estão devidamente divulgadas e publicadas. Os locais de divulgação e publicação são a, Associação Rondoniense de Municípios (AROM), Diário da Amazônia, Jornal de Grande Circulação, Diário Oficial do Estado e da União, Site da Prefeitura e Mural, todos de acordo com as exigências pré-estabelecidas.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

4.8 Contabilidade/Tesouraria

Os serviços de contabilidade da Prefeitura Municipal de Parecis/RO, são de responsabilidade do Senhor Genair Marcilio Frez (contador / inscrito no CRC – RO nº 007595-07), efetivo, empossado no cargo de contador, através do concurso nº 001/2014, Decreto nº 038/GP/2014 e os serviços da tesouraria são de responsabilidade da Senhora Vera Ferreira de Oliveira portaria nº 083/2013.

As atividades da contabilidade/tesouraria, são lançadas e controladas pelos profissionais usando o Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).

4.9 Divisão De Arrecadação

A divisão de arrecadação, do exercício de 2015, teve uma receita tributária prevista com a LOA 012/2013 (lei orçamentária anual) de R\$ 429.670,56 (quatrocentos e vinte e nove mil seiscentos e setenta reais e cinquenta e seis centavos). Assim sendo, para confrontação de fatos, o valor da receita tributária dentro do exercício de 2015, obteve um valor total de R\$ 457.807,52 (quatrocentos e cinquenta e sete mil e oitocentos e sete reais e cinquenta e dois centavos), ultrapassando em 6,55% do valor previsto com a LOA.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

Para melhor verificação do contexto relatada anteriormente, foi desenvolvido uma tabela, com os seguintes dados:

Tabela 5: Balancete da Receita de 01/01/2015 à 31/12/2015

Balancete da Receita de 01/01/2015 à 31/12/2015										
				Arrecadação					Diferença	
Especificações da Receita	Orçada	Atualizada	Programada	Anterior	No Mês	Cancelada	Total Mês	Total	Arrec-Orçada	Arrec-Progr.
Receitas Correntes	R\$ 14.580.546,89	R\$ 16.249.428,71	R\$ 16.249.428,71	R\$ -	R\$ 17.245.343,30	R\$ 920.909,66	R\$ 16.324.433,64	R\$ 16.324.433,64	R\$ 1.743.886,75	R\$ 1.743.886,75
Receita Tributaria	R\$ 429.670,56	R\$ 433.881,56	R\$ 433.881,56	R\$ -	R\$ 463.859,05	R\$ 6.051,53	R\$ 457.807,52	R\$ 457.807,52	R\$ 28.136,96	R\$ 28.136,96

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).



4.10 Execução Orçamentária

As atividades financeiro-orçamentárias de uma organização, seja ela privada ou pública, envolvem todo um planejamento estratégico, onde as mesmas envolvem tanto decisões em curto, médio e longo prazo.

As decisões em curto prazo, referem-se, às atividades como:

- ✓ Gestão do caixa;
- ✓ Concessão de crédito a clientes;
- ✓ Obtenção de crédito junto a fornecedores;
- ✓ Negociações com bancos;
- ✓ Gerenciamento de riscos; e
- ✓ Entre outras.

As decisões em longo prazo, referem-se, às atividades como:

- ✓ Estratégias de financiamento; e
- ✓ Estratégias de investimentos.

Ainda, segundo Lemes Júnior “*et al*” (2005, p. 13), “o planejamento financeiro é uma das interfaces das finanças com as diversas áreas da administração”, ou seja, da mesma forma que um determinado setor está interligado ao outro, todos os outros também estarão.

No ambiente da gestão pública não é diferente, o planejamento financeiro é de forma estratégica, uma ferramenta para atender de forma eficaz e eficiente os objetivos propostos.

O Planejamento Orçamentário, é o instrumento utilizado pela Administração Pública, para definir, como os recursos arrecadados dos cidadãos por meio dos tributos (impostos, taxas e outros), serão aplicados em projetos por meio da gestão pública, visando o melhor atendimento de necessidades ou de demandas da sociedade como um todo.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

O Planejamento Orçamentário do Município de Parecis/RO, dentro do exercício de 2015, foi aprovado pela Lei Complementar nº 018/2014 de 15 de dezembro de 2014, onde estimou a receita e fixou a despesa para o exercício na ordem de R\$ 12.604.597,03 (doze milhões seiscentos e quatro mil quinhentos e noventa e sete reais e três centavos).



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

4.10.1 Saldo das Dotações Orçamentárias

O saldo das dotações orçamentárias é a junção orçamentária de todas as unidades administrativas existentes dentro da administração pública municipal. Deste modo, para fins de análise e apreciação do saldo das dotações, do exercício 2015, da Gestão Municipal de Parecis/RO, foi desenvolvida uma tabela demonstrativa, como pode ser visualizada abaixo:

Tabela 6: Dotações Orçamentárias

Saldo das Dotações Orçamentárias por Unidade - Período Dezembro de 2015						
Especificações	Dotação Inicial	Alter. Orçament.	Dotação Atual	Empenhado	Reservado	Saldo
Poder Legislativo	R\$ 657.204,11	R\$ 85.890,60	R\$ 743.094,71	R\$ 742.231,02	R\$ -	R\$ 863,69
Poder Executivo (Gabinete do Prefeito)	R\$ 623.000,00	R\$ 189.610,49	R\$ 812.610,49	R\$ 803.318,71	R\$ -	R\$ 9.291,78
SEMAF	R\$ 1.718.200,00	R\$ 36.619,08	R\$ 1.754.819,08	R\$ 1.731.332,96	R\$ -	R\$ 23.486,12
SEMED	R\$ 3.947.985,17	R\$ 845.968,74	R\$ 4.793.953,91	R\$ 4.603.538,78	R\$ -	R\$ 190.415,13
SEMOSP	R\$ 1.558.257,98	R\$ 1.651.196,10	R\$ 3.209.454,08	R\$ 3.112.676,03	R\$ -	R\$ 96.778,05
SEMAGRI	R\$ 124.000,00	R\$ 577.619,58	R\$ 701.619,58	R\$ 578.632,23	R\$ -	R\$ 122.987,35
FMS	R\$ 2.688.076,70	R\$ 1.332.532,62	R\$ 4.020.609,32	R\$ 3.626.557,01	R\$ -	R\$ 394.052,31
SEMEC	R\$ 83.600,00	-R\$ 19.296,18	R\$ 64.303,82	R\$ 62.009,95	R\$ -	R\$ 2.293,87
SEPLAN	R\$ 256.896,00	-R\$ 175.085,34	R\$ 81.810,66	R\$ 80.926,62	R\$ -	R\$ 884,04
FMAS	R\$ 947.377,07	R\$ 1.870,22	R\$ 949.247,29	R\$ 707.539,47	R\$ -	R\$ 241.707,82
Total	R\$ 12.604.597,03	R\$ 4.526.925,91	R\$ 17.131.522,94	R\$ 16.048.762,78	R\$ -	R\$ 1.082.760,16

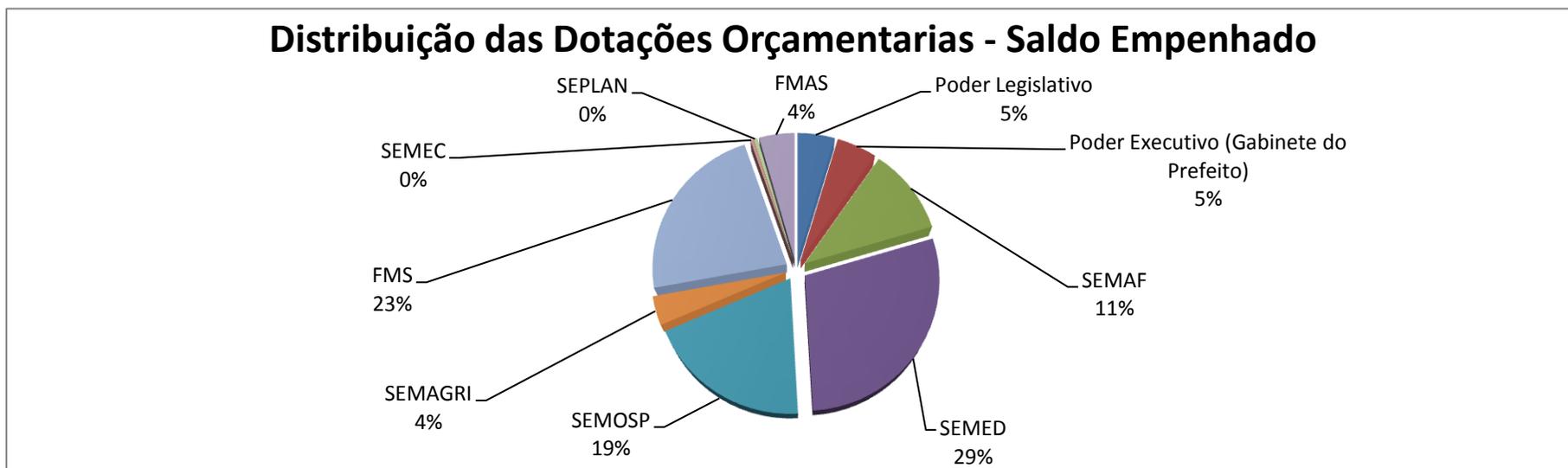
Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).



4.10.2 Gráfico Onde Foi Gasto o Maior Número de Orçamento

Após apreciações e análises das dotações orçamentárias realizadas, foi desenvolvido um gráfico que ilustra a distribuição das dotações orçamentárias dentro dos diferentes setores da administração pública municipal de Parecis/RO. Segue a seguir o gráfico com as demonstrações:

Figura 1: Gráfico com a Distribuição das Dotações



Fonte: Unidade de Controle Interno (2016).



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

4.10.3 Alterações Orçamentárias.

Ao analisar o exercício de 2015, percebe-se, que o mesmo teve abertura de créditos adicionais, proporcionando Alterações Orçamentárias. Para análise do contexto, fica demonstrado da seguinte maneira, o volume de alterações orçamentárias:

Tabela 7: Alterações Orçamentárias

Alterações Orçamentárias	
Dotação Inicial	R\$ 12.604.597,03
(+) Créditos Adicionais Suplementares	R\$ 3.177.452,38
(+) Créditos Especiais	R\$ 4.526.925,91
(-) Anulações	R\$ 3.177.453,18
(=) Despesas Atualizadas	R\$ 17.131.522,94
(-) Despesas Empenhadas	R\$ 16.048.762,78
(=) Saldo de Dotação	R\$ 1.082.760,16
Variação / %	35,91%

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).

Em análise ao quadro anterior, realizando confrontações das despesas atualizadas de R\$ 17.131.522,94 (dezesete milhões cento e trinta e um mil quinhentos e vinte e dois reais e noventa e quatro centavos) com as despesas empenhadas de R\$ 16.048.762,78 (dezesesseis milhões quarenta e oito mil setecentos e sessenta e dois reais e setenta e oito centavos), verifica-se que houve um saldo de dotação na quantia de R\$ 1.082.760,16 (um milhão oitenta e dois mil setecentos e sessenta reais e dezesseis centavos).

Ainda em análise ao quadro, percebe-se que o orçamento inicial foi de R\$ 12.604.597,03 (doze milhões seiscentos e quatro mil quinhentos e noventa e sete reais e três centavos) e as despesas atualizadas ao final do exercício foi de R\$ 17.131.522,94 (dezesete milhões cento e trinta e um mil quinhentos e vinte e dois reais e noventa e quatro centavos), evidencia-se assim uma variação de 35,91%, demonstrando que o planejamento orçamentário não foi aguçado, sofrendo variações.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

Prosseguindo a análise, os créditos adicionais abertos dentro do exercício em questão atingiram a quantia de R\$ 7.704.378,29 (sete milhões setecentos e quatro mil trezentos e setenta e oito reais e vinte e nove centavos), se equivalendo a 61,12% do valor total inicialmente estimado, distribuídos em créditos adicionais suplementares e os especiais. Os créditos suplementares representam 41,24% e os especiais 58,76% do valor total dos Créditos Adicionais.

A LOA - Lei Orçamentária Anual (Lei Complementar 018/2014) autorizou em seu art. 4º, o Poder Executivo desta municipalidade, a abertura de créditos adicionais suplementares até o limite de 30% do total estimado, realizado por ações próprias (decreto) desde que justificada a real necessidade. Verifica-se que dos créditos adicionais abertos no exercício de 2015, a quantia de R\$ 3.177.452,38 (três milhões cento e setenta e sete mil quatrocentos e cinquenta e dois reais e trinta e oito centavos) correspondem aos créditos adicionais suplementares, abertos com fundamentos no art. 4º da LOA do exercício de 2015, cujo valor representa 25,21%% do Orçamento Inicial. Ao analisar o quadro anterior, percebe-se que, a abertura de créditos adicionais reverenciou o limite previsto no art. 5º da LOA.

A Constituição Federal da Republica Federativa do Brasil de 1988, tem sentido oposto quanto à permissão de aberturas de créditos adicionais, porém não impede sua concretização, contudo, pode-se, considerar uma conduta a ser abrandada ao longo do tempo, visto que é de suma importância aumentar a eficácia dos planejamentos estratégicos (orçamento). Este contexto considera-se a partir do momento que as Leis Orçamentárias são apenas ato autorizativo da despesa, onde a LRF (Lei de Responsabilidade Fiscal) em seu artigo 1º, § 1º, diz:

Art. 1º [...]

§ 1º A responsabilidade na gestão fiscal pressupõe a ação planejada e transparente, em que se previnem riscos e corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas, mediante o cumprimento de metas de resultados entre receitas e despesas e a obediência a limites e condições no que tange a renúncia de receita, geração de despesas com pessoal, da seguridade social e outras, dívidas consolidada e mobiliária,



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PÁRCIS – RO
controladoriaparcisro@hotmail.com

operações de crédito, inclusive por antecipação de receita, concessão de garantia e inscrição em Restos a Pagar.

[...]

Ao analisar o contexto do presente relatório, em se tratando das variações orçamentárias, pode-se constatar uma grande variação orçamentária dentro do exercício orçamentário de 2015, sendo necessário o aperfeiçoamento da ferramentas de gestão e planejamento orçamentário, objetivando os princípios da eficiência e eficácia. A presente recomendação visa abster-se de realizar reajustes dentro do planejamento já realizado, pois mesmo com limites fixado na LOA, o mesmo pode desconfigurar a peça orçamentária, logo recomenda-se a proposta de 20%.

Com relação à fonte Superávit Financeiro o valor total foi de R\$ 1.402.547,05 (um milhão quatrocentos e dois mil quinhentos e quarenta e sete reais e cinco centavos), ao confrontar-se com o valor do exercício anterior de R\$ 167.062,31 (cento e sessenta e sete mil sessenta dois reais e trinta e um centavos), percebe-se que o mesmo não era suficiente para fazer face à totalidade dos créditos abertos sob esta presente rubrica.

4.10.4 Receita.

A execução da receita durante o exercício de 2015, podem ser observada no seguinte quadro:

Tabela 8: Distribuição da Arrecadação da Receita

Receitas por Fontes	Valor em R\$	%
Receita Tributária	R\$ 457.807,52	2,58%
Receita de Contribuições	R\$ 36.030,56	0,20%
Receita Patrimonial	R\$ 239.199,97	1,35%
Receitas de Serviços	R\$ -	0,00%
Transferências Correntes	R\$ 15.135.593,97	85,21%
Outras Receitas Correntes	R\$ 455.801,62	2,57%
Transferências de Capital	R\$ 1.437.000,00	8,09%
Outras Receitas Correntes Intra Orçamentária	R\$ 1.855,88	0,01%
Receita Arrecada Total	R\$ 17.763.289,52	100,00%



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

Receitas Correntes	R\$ 2.016.108,43
Total Orçamentário	R\$ 15.747.181,09

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).

Ao analisar a tabela anterior percebe-se que, as fontes mais significativas durante o exercício, foram às transferências correntes 85,21% e transferências de capital com 8,09% totalizando 93,30% da Receita Arrecada Total.

4.10.5 Despesas

As despesas realizadas no exercício de 2015, foram na ordem de R\$ 16.048.762,78 (dezesseis milhões quarenta e oito mil setecentos e sessenta e dois reais e setenta e oito centavos), como pode ser visualizada no quadro abaixo:

Tabela 9: Tabela Comparativa da Despesa Autorizada com a Realizada

Comparativo das Despesas			
Especificações	Autorizadas	Realizadas	Diferencia
Despesas Correntes	R\$ 14.355.156,66	R\$ 13.708.178,94	R\$ 646.977,72
Despesas de Capital	R\$ 2.776.366,28	R\$ 2.340.583,84	R\$ 435.782,44
Reserva de Contingência	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total	R\$ 17.131.522,94	R\$ 16.048.762,78	R\$ 1.082.760,16

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).

Detalhadamente, as despesas correntes somaram um montante de R\$ R\$ 13.708.178,94 (treze milhões setecentos e oito mil cento e setenta e oito reais e noventa e quatro centavos), ou seja, um percentual de 85,42% e as despesas de capital um montante de R\$ 2.340.583,84 (dois milhões trezentos e quarenta mil quinhentos e oitenta e três reais oitenta e quatro centavos), ou seja, um percentual de 14,58%, totalizando 100% das despesas realizadas durante o decorrer do exercício, visto que não houve movimentação de Reserva de Contingência e Reserva do RP.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

4.10.6 Receitas e Despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

As receitas e Despesas que compõe a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, regulamentada pelo art. 212 da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988, pode ser observada na Tabela abaixo discriminada:

Tabela 10: Demonstrativo das Receitas e Despesas com o MDE / Considerando os Princípios Constitucionais

Deduções Consideradas para Fins de Limite Constitucional		
Descrição	Até o Sexto Bimestre	Total de Despesas
Total das Receitas de Impostos	R\$ 10.818.111,09	R\$ 3.453.096,32
Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos em MDE (lei 101 LRF)	31,92%	
Receita Recebida do FUNDEB	R\$ 1.862.230,18	100%
FUNDEB 60% (lei 101 LRF)	R\$ 1.164.001,82	62,51%
FUNDEB 40% (lei 101 LRF)	R\$ 696.374,30	37,39%
Máximo de 5% não aplicado no exercício	R\$ 1.854,06	0,10%

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).

Considerando os princípios do artigo nº 60 do ADC e art. nº 212 da Constituição Federal assim como o art. nº 22 da Lei Federal nº 11.494/07, compreende-se que, no exercício de 2015, foram respeitados de forma plausível os princípios das legislações vigentes.

A composição Financeira do FUNDEB fica discriminada da seguinte maneira:

Tabela 11: Demonstrativo da Composição Financeira do FUNDEB

Composição Financeira do FUNDEB	
Descrição	Valor
Saldo Financeiro do Exercício Anterior	R\$ 26,84
Receitas do FUNDEB	R\$ 1.637.592,08
Complementação do FUNDEB	R\$ 213.761,45
Rendimento de Aplicação Financeira	R\$ 10.876,65
Receita Total	R\$ 1.862.257,02



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

Despesas Total do FUNDEB	R\$ 1.860.376,12
Despesas Inscritas no Restos a Pagar	R\$ 642,79
Saldo Financeiro a Existir	R\$ 1.238,11

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).

Conforme demonstrado na tabela anterior, percebe-se que, o saldo financeiro a existir do FUNDEB será de R\$ 1.238,11 (um mil duzentos e trinta e oito reais e onze centavos).



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

4.10.7 Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde

As Receitas e Despesa que compõem as aplicações em ações de serviços públicos de saúde, podem ser analisadas na seguinte tabela:

Tabela 12: Demonstrativo das Aplicações em Ações e Serviços Públicos de Saúde

Demonstrativo das Despesas com Saúde						
Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas			
Total das Receitas para Apuração da Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde	R\$ 10.296.120,21	R\$ 10.797.416,33	R\$ 10.818.111,09	100,19%		
Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas			
Total das Receitas e Adicionais para Financiamento da Saúde	R\$ 859.071,18	R\$ 1.302.716,01	R\$ 1.300.690,53	99,84%		
Despesas com Saúde						
Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas		Despesas Liquidadas	
Total das Despesas com Saúde	R\$ 2.688.076,70	R\$ 4.020.609,32	R\$ 3.626.557,01	90,20%	R\$ 3.585.794,58	89,19%
Despesas com Saúde não Computadas para Fins de Apuração do Percentual Mínimo						
Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas		Despesas Liquidadas	
Total das Despesas Não Computadas	R\$ 860.791,18	R\$ 1.600.311,99	R\$ 1.274.367,48	35,14%	R\$ 1.233.605,05	34,40%
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	R\$ 1.827.285,52	R\$ 2.420.297,33	R\$ 2.352.189,53	64,86%	R\$ 2.352.189,53	65,60%
Percentual de Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde Sobre a Receita de Impostos Líquida e Transferências Constitucionais e Legais - Limite Constitucional 15%						21,74%

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

Ao analisar a tabela anterior, entende-se que, o percentual de aplicação em ações e serviços públicos de saúde sobre a receita de impostos líquida e transferências constitucionais e legais, foi de 21,74%. Deste modo nota-se que o percentual realizado dentro do exercício de 2015, foi superior ao exigido pelas legislações vigentes.

4.11 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário do exercício de 2015, pode ser observado na seguinte tabela:

Balanço Orçamentário						
Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Atualizadas	Saldo		
Receitas Correntes	R\$ 2.604.597,03	R\$ 14.273.478,85	R\$ 14.310.181,09	R\$ 36.702,24		
Receitas de Capital	R\$ -	R\$ 1.455.497,04	R\$ 1.437.000,00	-R\$ 18.497,04		
Subtotal das Receitas	R\$ 2.604.597,03	R\$ 15.728.975,89	R\$ 15.747.181,09	R\$ 18.205,20		
Refinanciamentos						
Subtotal com Refinanciamento	R\$ 2.604.597,03	R\$ 15.728.975,89	R\$ 15.747.181,09	R\$ 18.205,20		
Déficit	R\$ -	R\$ 1.402.547,05	R\$ 301.581,69	R\$ -		
Total	R\$ 2.604.597,03	R\$ 17.131.522,94	R\$ 16.048.762,78	R\$ -		
Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Despesas Correntes	R\$ 2.087.400,09	R\$ 14.355.156,66	R\$ 13.708.178,94	R\$ 13.349.589,77	R\$ 13.147.756,74	R\$ 646.977,72



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

Despesas de Capital	R\$ 397.196,94	R\$ 2.776.366,28	R\$ 2.340.583,84	R\$ 1.866.472,00	R\$ 1.866.472,00	R\$ 435.782,44
Reserva de Contingência e Reserva do RPPS	R\$ 120.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Subtotal das Despesas	R\$ 2.604.597,03	R\$ 17.131.522,94	R\$ 16.048.762,78	R\$ 15.216.061,77	R\$ 15.014.228,74	R\$ 1.082.760,16
Amortização da Dívida/Refinanciamento						
Subtotal com Refinanciamento	R\$ 12.604.597,03	R\$ 17.131.522,94	R\$ 16.048.762,78	R\$ 15.216.061,77	R\$ 15.014.228,74	R\$ 1.082.760,16
Superávit	R\$ -	R\$ -	R\$ -			
Total	R\$ 12.604.597,03	R\$ 17.131.522,94	R\$ 16.048.762,78	R\$ -	R\$ -	R\$ -

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).

Ao analisar o Balanço Orçamentário, nota-se que no exercício de 2015, a receita atualizada no valor de R\$ 16.048.762,78 (dezesesseis milhões quarenta e oito mil setecentos e sessenta e dois reais e setenta e oito centavos) e a despesa realizada no valor de R\$ 16.048.762,78 (dezesesseis milhões quarenta e oito mil setecentos e sessenta e dois reais e setenta e oito centavos) não resultando em superávit de execução orçamentária.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

4.12 Balanço Financeiro

O balanço financeiro do exercício de 2015, pode ser observado na seguinte tabela:

Tabela 13: Demonstrativo do Balanço Financeiro

Balanço Financeiro					
Ingressos			Dispêndios		
Especificações	Exercício Anterior	Exercício Atual	Especificações	Exercício Anterior	Exercício Atual
Receita Orçamentária	R\$ 16.169.287,52	R\$ 15.747.181,09	Despesas Orçamentárias	R\$ 14.908.328,66	R\$ 16.048.762,78
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 4.623.216,32	R\$ 5.199.367,06	Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 4.623.216,32	R\$ 5.199.367,06
Recebimento Extraorçamentários	R\$ 283.924,44	R\$ 1.166.340,92	Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 1.231.658,86	R\$ 698.761,69
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	R\$ 1.853.086,36	R\$ 2.166.310,80	Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	R\$ 2.166.310,80	R\$ 2.332.308,34
Total	R\$ 22.929.514,64	R\$ 24.279.199,87	Total	R\$ 22.929.514,64	R\$ 24.279.199,87

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).

O saldo disponível no final do exercício de 2015 ficou na ordem de R\$ 2.332.308,34 (dois milhões trezentos e trinta e dois mil trezentos e oito reais e trinta e quatro centavos).



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PÁRCIS – RO
controladoriaparcisro@hotmail.com

4.13 Balanço Patrimonial

O balanço financeiro do exercício de 2015, pode ser observado na seguinte tabela, aonde pode-se encontrar as situações dos bens, direitos e obrigações da Administração:

Tabela 14: Demonstrativo do Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial			
Ativo		Passivo	
Especificações	Exercício Atual	Especificações	Exercício Atual
Ativo Circulante	R\$ 2.341.472,34	Passivo Circulante	R\$ 234.671,67
Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 2.332.308,34	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo	R\$ -
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 9.164,00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 201.233,03
Estoques	R\$ -	Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$ 33.438,64
Ativo Não - Circulante	R\$ 12.333.776,79	Passivo Não - Circulante	R\$ -
Ativo Realizável a Longo Prazo	R\$ 194.883,47	Demais Obrigações a Longo Prazo	R\$ -
Imobilizado	R\$ 12.138.893,32	Total do Passivo	R\$ 234.671,67
		Patrimônio Líquido	
		Resultados Acumulados	R\$ 12.217.069,59
		Resultado Não Encerrado do Exercício	R\$ 2.223.107,87
		Total do Patrimônio Líquido	R\$ 14.440.177,46
Total	R\$ 14.675.249,13	Total	R\$ 14.674.849,13
Ativo Financeiro	R\$ 2.332.308,34	Passivo Financeiro	R\$ 1.617.849,95
Ativo Permanente	R\$ 12.342.940,79	Passivo Permanente	R\$ -
Saldo Patrimonial			R\$ 13.056.999,18

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).

Ao analisar os dados do balanço patrimonial, pode-se verificar que o patrimônio financeiro, apresenta-se, com uma situação financeira líquida positiva na ordem de R\$ 714.458,39 (setecentos e quatorze mil quatrocentos e cinquenta e oito reais e trinta e nove centavos).

A situação Financeira evidencia a seguinte equação:



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

$$\frac{\textit{Ativo Financeiro}}{\textit{Passivo Financeiro}} = \frac{\text{R\$ 2.332.308,34}}{\text{R\$ 1.617.849,95}} = \text{R\$ 1,44}$$

O quociente demonstrado de R\$ 1,44 (um real e quarenta e quatro centavos), registra-se um superávit orçamentário, indicando um equilíbrio aceitável na capacidade de executar o orçamento. Ou seja, ao final do exercício, existe um valor de R\$ 1,44 (um real e quarenta e quatro centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) de dívida.

A situação do coeficiente econômico-financeiro evidência a seguinte equação:

$$\frac{\textit{Passivo Real}}{\textit{Ativo Real}} = \frac{\text{R\$ 1.617.849,95}}{\text{R\$ 14.675.249,13}} \times 100 = \mathbf{11,02\%}$$

A equação anterior demonstra que as dívidas ao final do exercício de 2015, representaram 11,02% do patrimônio ou ativo real.

Ainda em análise, ao confrontar o ativo financeiro e o passivo financeiro, o mesmo resultou ao término do exercício em um saldo financeiro de R\$ 714.458,39 (setecentos e quatorze mil quatrocentos e cinquenta e oito reais e trinta e nove centavos), veja-se:

<i>Ativo Financeiro:</i>	R\$ 2.332.308,34
<i>(-)Passivo Financeiro:</i>	R\$ 1.617.849,95
<i>Saldo Financeiro:</i>	R\$ 714.458,39

4.14 Demonstração do Fluxo de Caixa

Os recursos financeiros devem ter uma preocupação com a correta administração dos mesmos, o gestor deve acompanhar frequentemente todas as movimentações e aplicar medidas eficientes para controle, como balanços, demonstrativos, índices, fluxo de caixa e outros.

O Fluxo de Caixa é “uma demonstração contábil que tem por fim evidenciar as transações ocorridas em determinado período e que



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

provocaram modificações no saldo da conta Caixa” (RIBEIRO, 2005, p. 400).

No decorrer do exercício de 2015, a administração elaborou o referido fluxo de caixa, pelo método direto, onde demonstra os recebimentos e pagamentos derivados das atividades operacionais.

No decorrer do exercício de 2015, a geração líquida de caixa e equivalente de caixa ficou com o valor de R\$ 165.997,54 (cento e sessenta e cinco mil novecentos e noventa e sete reais e cinquenta e quatro centavos), indicando assim condições favoráveis às finanças públicas da Gestão.

4.15 Dívida Pública

4.15.1 Dívida Fundada

Durante o exercício de 2015, a dívida fundada, que compreendem as obrigações decorrentes de financiamentos ou empréstimos, assim como compromissos assumidos em um exercício para resgate em exercícios subsequentes, pode ser observada na seguinte tabela:

Tabela 15: Demonstrativo da Dívida Fundada

Dívida Fundada		SEM MOVIMENTO PARA O MOVIMENTO DO EXERCÍCIO DE 2015	
Saldo do Exercício Anterior	R\$ -		
(+) Inscrição	R\$ -		
(-) Amortização	R\$ -		
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ -		
Exercício	2012	2013	2015
Saldo da Dívida Fundada para o Exercício Seguinte	R\$ 11.413,10	R\$ 11.413,10	R\$ -
Receita Arrecadada	R\$ 12.026.826,46	R\$ 16.169.287,52	R\$ 15.747.181,09
% da Dívida Fundada em Relação à Receita Arrecadada	0,09	0,07	0,00

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

4.15.2 Dívida Flutuante

Durante o exercício de 2015, a dívida flutuante, que compreende as obrigações decorrentes de restituições, depósitos, serviços da dívida a pagar, restos a pagar e outras dívidas de curto prazo, bem como as operações de créditos por antecipação da receita, podem ser observada na seguinte tabela:

Tabela 16: Demonstrativo da Dívida Flutuante

Dívida Flutuante	
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 1.073.457,98
(+) Receita	R\$ 131.806,88
(-) Despesa	R\$ 698.761,69
(+) Inscrição	R\$ 1.034.534,04
(-) Cancelamento	R\$ 15.278,89
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 1.525.758,32

Exercício	2013	2014	2015
Saldo da Dívida Flutuante para o Exercício Seguinte	R\$ 2.026.363,87	R\$ 1.073.457,98	R\$ 1.525.758,32
Ativo Financeiro ao Final do Exercício	R\$ 1.872.956,77	R\$ 2.166.310,80	R\$ 2.332.308,34
% da Dívida Fundada em Relação à Receita Arrecadada	108,19%	49,55%	65,42%

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).

Observa-se, que o exercício de 2015, a Gestão obteve um significativo aumento na porcentagem da Dívida Fundada em Relação à Receita Arrecadada, passando de para 49,55% do exercício de 2014 para 65,42% no exercício de 2015.

Recomenda-se a implementação de ferramentas administrativas e judiciais por parte do setor competente (tributos e jurídico) no intuito de zelar pela arrecadação da dívida ativa. Prosseguindo aconselha-se ao mesmo a instalar o instrumento de protesto para a cobrança de crédito da dívida ativa municipal.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

4.16 Gestão Fiscal

Para melhor análise dos dados da Gestão Fiscal do exercício de 2015, foi desenvolvida a seguinte tabela:

Tabela 17: Demonstrativo da Gestão Fiscal

Gestão Fiscal			
Receita	Prevista	Arrecadada	Diferencia
	R\$ 12.604.597,03	R\$ 15.747.181,09	R\$ 3.142.584,06
Despesa	Fixada	Liquidada	Diferencia
	R\$ 12.604.597,03	R\$ 15.216.061,77	R\$ 2.611.464,74
Receita Corrente Liquida			Valor
			R\$ 14.308.325,21
Descrições	Valor Aplicado	% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado no Exercício
Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE	R\$ 3.453.096,32	25%	31,92%
Pagamento dos Profissionais do Magistério - FUNDEB	Valor Aplicado	% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado no Exercício
	R\$ 1.164.001,82	60%	63%
Outras Despesas - FUNDEB	Valor Aplicado	% Máximo a Aplicar no Exercício	% Aplicado no Exercício
	R\$ 696.374,30	40%	37,39%
Despesas Próprias com Ações e Serviços de Saúde Pública	Valor Aplicado	% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado no Exercício
	R\$ 2.352.189,53	15%	21,74%
Despesas com Pessoal do Executivo	Valor Aplicado	% Máximo a Aplicar no Exercício	% Aplicado no Exercício
	R\$ 6.563.621,14	54%	45,87%

Fonte: Unidade de Controle Interno de (2016), dados retirados do Sistema CECAM (Consultoria Econômica, Contábil e Administrativa Municipal).



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

De acordo com a tabela anterior, pode-se constatar que dentro do exercício de 2014, as porcentagens exigidas pela Lei nº 101 - LRF (Lei de Responsabilidade Fiscal) estão dentro do previsto.

4.17 Indicadores Gerenciais

4.17.1 Indicadores Gerenciais dos Exercícios

A) Equilíbrio Financeiro

$$\frac{\textit{Receita Arrecadada}}{\textit{Despesa Executada}} = \frac{\text{R\$ 15.747.181,09}}{\text{R\$ 15.216.061,77}} = \text{R\$ 1,03}$$

O quociente demonstrado de R\$ 1,03 (um real e dez centavos), registra-se um superávit orçamentário, indicando um equilíbrio razoável na capacidade de executar o orçamento. Ou seja, a cada R\$ 1,00 (um real) de despesa executada, o Município arrecadou R\$ 1,03 (um real e dez centavos).



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Deste modo, após análises das legislações vigente, relacionada à materialidade das exigências, resultante da lei de responsabilidade fiscal, verifica-se, que se aplicam as seguintes normas: lei nº 101/2000 (responsabilidade na gestão fiscal); lei nº 4.320/64 (elaboração e controle dos orçamentos e balanços); lei nº 141/2012 (dispõe sobre os valores mínimos a serem aplicados anualmente); e lei nº 11.494/2007 (Regulamenta o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação), assim como previsões com LOA e LDO.

No escopo do presente Relatório, houve alguns questionamentos e falhas/irregularidades, constituídas como advertências a serem corrigidas ao longo da gestão, não caracterizando ato de improbidade ou reprovação das contas, porém são de suma importância que ao longo dos exercícios futuros, sejam corrigidas tais advertências. Neste sentido, encaminha-se, a Prestação de Contas do Exercício de 2015 à, Egrégia Corte de Contas do Estado de Rondônia (TCE-RO / Tribunal de Contas do Estado de Rondônia), para melhor análise das Contas do Exercício em questão, da Administração Pública Municipal de Parecis/RO.

Vitor Hugo Moura Rodrigues - CRA – RO 4990
Controlador Interno
Parecis/RO



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

CERTIFICADO DE AUDITORIA

Certificado nº: 002/2016

Órgão: Prefeitura Municipal de Parecis/RO / Fundo Municipal de Assistência Social / Fundo Municipal de Saúde.

Exercício: Exercício de 2015

Cidade: Parecis/RO

Foram examinados os atos praticados pela Gestão Pública Municipal de Parecis/RO e das suas respectivas Subáreas (Secretarias e Fundos), atos estes praticados no período de 01/01/2015 a 31/12/2015. O mesmo se justifica para realizar o Relatório Anual do Exercício de 2015, relatório este previsto na Instrução Normativa nº 005/2000, 013/2004 e Lei Complementar nº 154/96 do TCE/RO.

Os exames foram efetuados por pesquisas descritiva/explorativa, exames e verificações por amostragem, incluindo teses nos controles das unidades, verificações do cumprimento das legislações e normas vigente, confrontações quanto á legitimidade dos documentos e atos da gestão de acordo com os avaliados, assim como avaliações dos aspectos de economicidade, eficiência, eficácia e efetividade da gestão, gestão orçamentária, financeira, patrimonial, contábil e operacional, assim como aplicação de outras medidas julgadas necessária. O mesmo pode ser acompanhado, conforme escopo do trabalho definido no Relatório Anual de Auditoria.

Apartir dos exames realizados, as seguintes constatações, que estão detalhadas no respectivo Relatório Anual, impactaram de forma relevante á Gestão Municipal e suas Subáreas, sendo necessária a atuação e acompanhamento das providências preventivas e/ou corretivas por parte dos Gestores (Excelentíssimo Senhor Prefeito **Luiz Amaral de Brito**, Gestor (a) do Fundo Municipal de Assistência Social Senhora **Ivone Oliveira Santos Duarte** e Gestor (a) do Fundo Municipal de Saúde Senhor **Ronaldo Alencar Gonçalves Oliveira**).



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

De forma geral, levando-se em conta algumas dificuldades enfrentadas pela gestão, em face do teor dos Relatórios Quadrimestrais, encaminhado a Egrégia Corte de Contas do Estado de Rondônia (TCE-RO / Tribunal de Contas do Estado de Rondônia) assim como os dados deste Relatório Anual de Auditoria, somos de opinião que a Gestão Administrativa e seus respectivos Responsáveis, realizaram de forma REGULAR suas atividades durante o exercício analisado. Porém cabe destacar, que as falhas e irregularidade apontadas com os Relatórios (Quadrimestrais e Anuais) devem ser sanadas, no intuito de evitar possíveis transtornos futuros, que veem a causarem prováveis Improbidades Administrativas.

Portando, em juízo ao que foi relatado, apresenta-se o Relatório Anual de Auditoria, referente à Prestação de Contas do Exercício de 2015, elaborado posteriormente ao período, pela Unidade de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Parecis/RO, elaborado pelo Controlador, Senhor Vitor Hugo Moura Rodrigues, a esta Egrégia Corte de Contas, para melhor análise das Contas do Exercício de 2015, da Administração Pública Municipal de Parecis/RO.

Parecis/RO, 29 de março de 2016.

Vitor Hugo Moura Rodrigues – CRA – RO 4990
Controlador Interno
Parecis/RO



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

**PARECER CONCLUSIVO DE AUDITORIA SOBRE AS CONTAS DO EXERCÍCIO
DE 2015**

Diante do exposto, em conformidade com a Instrução Normativa nº 013/2004 do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, com todas as documentações contábeis necessária para prestação de contas, o exercício de 2015 da Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Assistência Social e Fundo Municipal de Saúde, encontra-se em conformidade com as leis vigentes que regem a prestação de contas da gestão pública.

As documentações analisadas foram Plano Plurianual, Lei das Diretrizes Orçamentárias, Lei Orçamentária Anual, Decretos, Leis, Resoluções, Orçamento, Balanços, Demonstrativos, Balancetes, Despesas e Dotações. Os atos de gestão do exercício foram analisados por amostragem, na extensão julgada necessária, não sendo constatados atos ilegais ou ilegítimos que possam comprometer as contas do ordenador de despesa, porém com pequenas infrações a serem sanadas. Deste modo, encaminha-se a esta Egrégia Corte de Contas, as Contas do exercício de 2015 da Administração Pública de Parecis/RO, para análise do Controle Externo.

É o Parecer.

Parecis/RO, 29 de março de 2016.

Vitor Hugo Moura Rodrigues - CRA /
RO 4990
Controlador Interno
Parecis/RO

Genair Marcilio Frez
CRC/RO 00759507
Contabilista
Parecis/RO



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARECIS – RO
controladoriaparecisro@hotmail.com

PRONUNCIAMENTO DA AUTORIDADE SUPERIOR

Em atendimento a Instrução Normativa nº 005/2000 e nº 013/2004 e Lei Complementar nº 154/96, do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, atesto ter tomado conhecimento do Relatório Anual das Contas da Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Assistência Social e Fundo Municipal de Saúde do Município de Parecis/RO, emitido pela Unidade de Controle Interno, referente à Gestão do Exercício de 2015, tendo como Gestores o, Excelentíssimo Senhor Prefeito **Luiz Amaral de Brito**, Gestor (a) do Fundo Municipal de Assistência Social Senhora **Ivone Oliveira Santos Duarte** e Gestor (a) do Fundo Municipal de Saúde Senhor **Ronaldo Alencar Gonçalves Oliveira** que vai acompanhado do Certificado e Parecer do responsável pela Unidade de Controle Interno, além dos documentos pertinentes.

Assim, considerando o relatório apresentado pela Unidade de Controle Interno, **DETERMINO** que a **Secretaria Municipal de Administração e Fazenda e demais Secretarias Municipais e Fundos**, tome as devidas providências para sanar, as falhas apontadas com os presentes Relatórios (Anuais e Quadrimestrais), assim como observar as pendências apontadas nos relatórios anteriores, se as quais, alguma não foi sanada até a presente data.

Publique-se na forma da lei.

Encaminha-se ao Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, juntamente com o relatório e o Certificado emitido pela Unidade de Controle Interno.

Parecis/RO, 29 de março de 2016.

Luiz Amaral de Brito
Prefeito Municipal
Parecis/RO