



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

CONTROLADORIA GERAL
MUNICIPIO DE CAMPO NOVO DE RONDÔNIA

RELATÓRIO DE AUDITORIA
CONTAS ANUAIS DE 2018



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

1. APRESENTAÇÃO

O presente relatório foi elaborado analisando as informações apuradas nos demonstrativos apresentados pela Contabilidade nos moldes da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. Foram analisados os Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária – RREO, o Relatório de Gestão Fiscal – RGF e demais dados que se fizeram necessários para complementar a compreensão e a fidedignidade das informações apuradas.

Em cumprimento ao art. 70 da Constituição Federal, art. 46 da Constituição do Estado de Rondônia, das disposições da Lei 4.320/64, da Lei Complementar nº 101/2000, o artigo 9º inciso III da Lei Complementar nº 154-1996 e da Instrução Normativa nº 13/TCER-2004.

Neste relatório serão analisados:

A – a adequada observância dos 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 da gestão fiscal;

B – se os resultados das variações ocorridas no exercício financeiro representadas por meio das Demonstrações Contábeis refletem, sobre todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial e os resultados orçamentário, financeiro e patrimonial, de acordo com as disposições das normas vigentes;

C – avaliação do cumprimento das determinações e recomendações exaradas pelo Tribunal nas contas dos exercícios anteriores, bem como outras determinações que devem ser informadas nas contas anuais.

2. METODOLOGIA

Para a elaboração deste relatório, foram analisados os balanços, o Relatório Resumido da Execução Orçamentária referente ao 6º Bimestre e o Relatório de Gestão Fiscal referente ao 2º Semestre do exercício de 2018, fazendo a comparação entre os dados e verificando o cumprimento dos preceitos constitucionais e legais, bem como o atingimento das metas fiscais, verificando ainda, se as contas demonstram a real situação patrimonial do município.

3. RESULTADOS DAS POLÍTICAS PÚBLICAS

A avaliação das Políticas Públicas não pode ser mensurada devido a ausência de indicadores, previsto na Lei Municipal 782/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o Quadriênio 2018 à 2021.



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

4. AVALIAÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E FISCAL

4.1 ALTERAÇÕES DO ORÇAMENTO INICIAL

A Lei Municipal nº 784/17 estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 40.846.360,42 (quarenta milhões oitocentos e quarenta e seis mil e seiscentos e trinta reais e quarenta e dois centavos), sofrendo alterações no decorrer do exercício, através de abertura de créditos adicionais, fazendo com que a despesa autorizada chegasse a R\$ 49.640.846,15 (quarenta e nove milhões seiscentos e quarenta mil e oitocentos e quarenta e seis reais e quinze centavos), dentro dos limites permitidos pela LDO, LOA e alterações.

Descrição	Valor (R\$)
Dotação Inicial	40.846.360,15
(+) Créditos Suplementares	11.438.098,11
(+) Créditos Especiais	6.036.154,99
(-) Anulações de Créditos	8.679.767,37
(=) Autorização Final da Despesa	49.640.846,15
(-) Despesa Empenhada	41.588.084,28
(=) Saldo de Dotação	8.052.761,87

Fonte: Anexo TC-18

Parte das alterações se deve a créditos especiais provenientes de convênios celebrados com outros entes, e apesar da melhora no processo de planejamento da gestão orçamentária, se faz necessário continuar aprimorando, diminuindo as alterações no decorrer do exercício.

Quanto à abertura dos Créditos Suplementares Adicionais, o quadro abaixo demonstra que foram obedecidos os limites estabelecidos na LOA e alterações.

Discriminação	Recursos	de	%
Orçamento Fiscal e da Seguridade Social Inicial.	40.853.360,42		
Limite para Abertura de Créditos Suplementares.	8.169.272,08	20	
Créditos Suplementares	11.438.098,11		
Créditos abertos por lei específica	656.339,07		
Créditos abertos com as exceções prevista na LOA	3.135.754,72		
Total para fim de limite	7.646.004,32	18,719	

Fonte: Anexo TC-18

4.2 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	RECEITA REALIZADA (B)	B/A
Receita Corrente	44.557.705,23	41.109.118,84	92,26
Receita de Capital	3.917.076,79	4.155.298,55	106,08
TOTAL	48.474.782,02	45.264.417,39	93,38%

Fonte: Balanço Orçamentário



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

O índice de execução da receita para o exercício de 2018 atingiu o percentual de 96,81% da previsão atualizada, representando uma diferença de 3,19% em relação ao planejado.

4.2.1 RECEITA TRIBUTÁRIA

RECEITA TRIBUTÁRIA	2016		2017		2018	
	VALOR (R\$)	%	VALOR (R\$)	%	VALOR (R\$)	%
Receita de Impostos	1.080.060,62	2,94	1.451.885,26	3,78	2.031.380,29	4,61
Imposto Predial e Territorial Urbano	82.343,07	0,22	103.460,85	0,27	200.768,87	0,46
Imposto de Renda Retido na Fonte	564.632,68	1,54	528.818,43	1,38	903.370,80	2,05
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	363.288,71	0,99	742.974,13	1,93	868.632,87	1,97
Imposto s/Trans. inter vivos de Bens Imóveis e Dir. Reais sobre Bens Imóveis	69.796,16	0,19	76.631,85	0,20	58.607,75	0,13
Taxas	49.098,50	0,13	57.951,86	0,15	175.437,13	0,4
Contribuições de Melhoria	0	0,00		0,00	0,00	0
Receita Tributária	1.129.159,12	3,07	1.509.837,12	3,93	2.206.817,42	5,01
Receita Arrecadada (exceto Intra)	36.741.643,51	100	38.433.795,46	100	44.073.164,39	100

Fonte: SCPI

A receita tributaria do município apresentou uma melhora, representando 5,01% das receitas arrecadadas do município.

4.2.1.1 RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS

As Receitas de Transferências continuam sendo a principal fonte de financiamento do município, representando 92,47% da receita total arrecadada, conforme apresentado abaixo:

RECEITA	DE	2016	2017	2018
---------	----	------	------	------



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

TRANSFERÊNCIAS	VALOR (R\$)	%	VALOR (R\$)	%	VALOR (R\$)	%
Transferências Correntes da União	14.584.206,23	39,69	13.950.640,22	36,30	16.030.047,52	36,37
Cota-Parte do FPM	10.214.341,43	27,80	9.857.300,53	25,65	10.511.690,51	23,85
Cota do ITR	40.598,04	0,11	67.752,48	0,18	74.075,47	0,17
Transferências Financeiras - Lei Complementar nº. 87/96	12.150,68	0,03	12.725,52	0,03	11.505,36	0,03
Cota-parte da Compensação Financeira de Recursos Minerais CFEM	979.585,44	2,67	973.889,48	2,53	898.241,86	2,04
Fundo Especial do Petróleo FEP			105.016,43	0,33	160.741,02	0,36
Transferência de Recursos do SUS	2.406.249,89	6,55	2.116.898,57	5,51	2.570.666,99	5,83
Transferência de Recursos do FNAS	62.885,48	0,17	242.318,49	0,63	211.733,00	0,48
Transferência de Recursos do FNDE	647.221,86	1,76	611.679,01	1,59	639.437,01	1,45
Demais Transferências da União	221.173,41	0,60	68.076,14	0,18	951.956,30	2,16
Transferências Correntes do Estado	8.605.388,61	23,42	9.562.852,77	24,88	13.999.190,75	30,40
Cota-Parte do ICMS	8.168.947,63	22,23	8.830.849,64	22,98	9.031.335,56	20,49
Cota-Parte do IPVA	290.860,97	0,79	348.417,34	0,91	429.464,72	0,97
CIDE - Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico.	49.049,67	0,13	41.115,06	0,11	54.325,56	0,12
Cota do IPI s/Exportação	31.609,74	0,09	67.643,76	0,18	31.690,78	0,07
Transferências de	64.920,60	0,18	274.826,97	0,72	257.487,12	0,58



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

Recursos do Estado para Programa de Saúde - Repasse Fundo a Fundo						
Transferências Multigovernamentais	7.212.462,58	19,63	7.184.805,38	18,69	7.419.208,35	16,83
Transferências de Recursos do FUNDEB	7.212.462,58	19,63	7.184.805,38	18,69	7.419.208,35	16,83
Transferências de Convênios	2.233.387,56	6,08	2.586.837,58	6,73	3.594.887,01	8,16
Transferências de Capital	2.480.406,63	6,75	2.338.055,86	6,08	4.155.298,55	9,43
Deduções para o FUNDEB	3.546.807,83	11,24	3.616.929,57	11,26	3.842.015,88	8,72
Receita de Transferências	31.569.043,78	85,92	32.111.278,67	83,55	40.756.616,30	92,47
Receita Arrecadada	36.741.643,51	100,00	38.433.795,46	100,00	44.073.164,39	100

Fonte: SCPI/Balanco Orçamentário

4.2.1.2 RECEITA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA

Em 2018, a Receita de Dívida Ativa continuou apresentando fraco desempenho:

Saldo do Exercício Anterior.....	R\$	1.365.267,94
(+) Inscrição	R\$	443.037,09
(-) Cancelamento	R\$	18.729,56
(-) Pagamento	R\$	143.517,33
(-) Reclassificação	R\$	3.277,06
(=) Saldo para o Exercício Seguinte.....	R\$	1.642.781,08

Fonte: Nota Explicativa do Balanço Patrimonial

4.2.1.3 RECEITA ARRECADADA TOTAL

A exemplo dos exercícios anteriores, as receitas de transferência representam a maior fonte de financiamento do município, como podemos observar abaixo:



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

RECEITA POR FONTES	2016		2017		2018	
	VALOR (R\$)	%	VALOR (R\$)	%	VALOR (R\$)	%
Receita Tributária	1.129.159,12	3,07	1.509.837,12	3,93	2.206.817,42	5,01
Receita de Contribuições	2.007.902,13	5,46	2.644.410,06	6,88	2.453.740,20	5,57
Receita Patrimonial	1.583.734,65	4,31	1.291.500,32	3,36	1.042.022,03	2,36
Receita Agropecuária	0	0,00	0	0,00	0	0
Receita Industrial	0	0,00	0	0,00	0	0
Receita de Serviços	192.528,66	0,52	63.340,22	0,16	4.448,44	0,01
Transferências Correntes	29.088.637,15	79,17	29.773.222,81	77,47	34.006.430,74	77,16
Outras Receitas Correntes	259.275,17	0,71	813.429,07	2,12	204.407,01	0,46
Receitas de Capital	2.480.406,63	6,75	2.338.055,86	6,08	4.155.298,55	9,43
Receita Arrecadada	36.741.643,51	100,00	38.433.795,46	100,00	44.073.164,39	100

Fonte: Balanço Orçamentário

4.3 DESPESA

4.3.1 ÍNDICES DE EXECUÇÃO DA DESPESA

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	DESPESA EMPENHADA (B)	B/A
Despesa Corrente Fixada	38.268.724,64	36.067.997,69	94,25
Despesa de Capital Fixada	5.408.930,68	3.905.621,74	72,21



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

TOTAL	43.677.655,32	39.973.619,43	91,52
--------------	----------------------	----------------------	--------------

Fonte: Balanço Orçamentário

As dotações orçamentárias fecharam o exercício com saldo de R\$ 9.098.633,63.704.035,89.

4.3.2 CONFRONTO RECEITAS X DESPESAS EMPENHADAS

A receita arrecadada superou as despesas empenhadas em 5,64%:

ESPECIFICAÇÃO	2016	2017	2018
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)
Receita Arrecadada	36.741.643,51	38.433.795,46	44.073.164,39
Despesa Empenhada	37.881.510,32	36.179.307,25	41.588.080,11
Resultado Orçamentário	-1.139.866,81	2.254.488,21	2.485.084,28
% DA DESPESA SOBRE A RECEITA	103,10	94,13	94,36

Fonte: Balanço Orçamentário

Deste modo, o resultado foi superavitário em R\$2.485.084,28.

4.3.3 CONFRONTO RECEITAS X DESPESAS LIQUIDADAS

A despesa liquidada representou 88,95% da receita arrecadada, conforme quadro abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	2016	2017	2018
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)
Receita Arrecadada	36.741.643,51	38.433.795,46	44.073.164,39
Despesa Liquidada	35.063.054,93	33.462.894,88	39.204.867,44
Resultado	1.678.588,58	4.970.900,58	4.868.296,95
% DA DESPESA LIQUIDADADA SOBRE A RECEITA	95,43	87,07	88,95



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

4.3.4 DESPESAS EMPENHADAS POR CATEGORIA ECONÔMICA

As despesas orçamentárias empenhadas, classificadas por categoria econômica, ficaram assim distribuídas:

ESPECIFICAÇÃO	Valor 2016 (R\$)	%	Valor 2017 (R\$)	%	Valor 2018 (R\$)	%
I - Despesas Correntes	31.948.714,88	84,34	32.251.186,19	89,14	36.892.820,83	88,71
Pessoal e Encargos Sociais	19.258.427,49	50,84	20.788.996,85	57,46	22.221.881,74	53,43
Juros e Encargos da Dívida	631.460,95	1,67	195.306,63	0,54	89.763,97	0,22
Outras Despesas Correntes	12.058.826,44	31,83	11.266.882,71	31,14	13.756.351,98	33,08
II - Despesas de Capital	5.932.795,44	15,66	3.928.121,06	10,86	4.695.259,28	11,29
Investimentos	5.112.247,93	3,50	2.743.080,41	7,58	3.855.042,10	9,27
Inversões Financeiras	-	0	-	0	0,00	0
Amortização da Dívida	820.547,51	2,17	1.185.040,65	3,28	840.217,18	2,02
III - TOTAL DAS DESPESAS	37.881.510,32	100	36.179.307,25	100	41.588.080,11	100

Fonte: Balanço Orçamentário

As Despesas Correntes correspondem a 88,71% e as Despesas de Capital 11,29% da despesa realizada.

As Despesas com Pessoal e Encargos absorveram 53,43% do total da Despesa Realizada contra 57,46% em 2017 e 50,84% em 2016, o que corresponde a uma diminuição em comparação dos anos anteriores, no entanto acima do limite de alerta. As Outras Despesas Correntes representam 33,08% da Despesa Realizada. Tais índices demonstram que as despesas com custeio aumentam a cada exercício, consumindo a maior parte dos recursos.



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

4.3.5 DESPESAS EMPENHADAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO

O quadro a seguir mostra como se comportaram as despesas empenhadas, segundo a classificação funcional-programática, no exercício financeiro de 2018.

DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO	2016		2017		2018	
	VALOR (R\$)	%	VALOR (R\$)	%	VALOR (R\$)	%
01-Legislativa	1.061.287,99	2,80	1.258.398,42	3,48	1.401.287,70	3,37
03-Essencial à Justiça	145.940,91	0,39	245.983,06	0,68	392.727,10	0,94
04-Administração	2.807.483,29	7,41	4.529.875,72	12,52	3.050.214,84	7,33
08-Assistência Social	871.113,26	2,30	983.670,65	2,72	1.425.447,69	3,43
09-Previdência Social	1.507.481,13	3,98	1.008.147,24	2,79	1.220.537,37	2,93
10-Saúde	8.641.395,78	22,81	8.510.542,77	23,52	9.426.674,83	22,67
11-Trabalho	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
12-Educação	14.922.552,91	39,39	14.238.863,67	39,36	14.185.262,64	34,11
13-Cultura	0,00	0,00	13.773,40	0,04	38.918,87	0,09
15-Urbanismo	1.250.943,48	3,30	600.796,18	1,66	759.882,18	1,83
17-Saneamento	298.925,84	0,79	368.843,98	1,02	324.582,05	0,78
18-Gestão Ambiental	64.658,71	0,17	10.164,78	0,03	19.577,68	0,05
20-Agricultura	379.478,87	1,00	739.028,27	2,04	1.458.305,96	3,51
23- Comércio e Serviços	0,00	-	0,00	-	679,26	0,00
26-Transporte	4.157.367,47	10,97	1.921.751,31	5,31	6.027.167,77	14,49
27-Desporto e Lazer	26.072,63	0,07	52.150,57	0,14	483.805,64	1,16
28-Encargos Especiais	1.746.808,05	4,61	1.697.317,23	4,69	1.373.008,53	3,30
Total da Despesa por Função	37.881.510,32	100,00	36.179.307,25	100,00	41.588.080,11	100



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

Fonte: Anexo 9 - Balanço

Observando a distribuição da despesa por função de governo, destacamos as que apresentaram maior participação sobre o total da despesa: Educação, R\$: 14.922.552,91 (34,11%); Saúde R\$: 9.426.674,83 (22,67%); Administração R\$: 3.050.214,84 (7,33%) e Transporte R\$: 6.027.167,77 (14,49%).

4.3.6 COMPOSIÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Comparando-se as receitas e despesas realizadas em 2017, chegamos ao seguinte resultado:

ESPECIFICAÇÕES	2016	2017	2018
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	34.261.236,88	36.095.739,60	41.109.118,84
(-) Despesas Correntes	31.948.714,88	32.251.186,19	36.892.820,83
SUPERÁVIT CORRENTE	2.312.522,00	3.844.553,41	4.216.298,01
(+) Receitas de Capital Arrecadadas	2.480.406,63	2.338.055,86	4.155.298,55
SUBTOTAL	4.792.928,63	6.182.609,27	8.371.596,56
(-) Despesas de Capital	5.932.795,44	3.928.121,06	4.695.259,28
Total das Receitas Arrecadadas	36.741.643,51	38.433.795,46	45.264.417,39
Total das despesas	37.881.510,32	36.179.307,25	41.588.080,11
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-1.139.866,81	2.254.488,21	3.676.337,28

O exame do quadro acima mostra um resultado orçamentário superavitário, de R\$3.676.337,28 em 2018. Houve um **superávit corrente** de R\$ 4.216.298,01.

4.4 DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO E ENSINO FUNDAMENTAL (FUNDEB)

4.4.1 GASTO COM A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (ART. 212 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL):

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$)
Impostos Próprios - Educação	2.031.380,29
Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	120.344,04



PODER EXECUTIVO
Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	80.424,83
Imposto de Renda Retido na Fonte	903.370,80
Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IRRF	0,00
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	828.994,64
Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	39.638,23
Imposto s/Trans. inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	51.323,24
Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	7.284,51
Transferências Estaduais - Educação	9.460.800,28
Cota-Parte do ICMS	9.031.335,56
Cota-Parte do IPVA	429.464,72
Transferências Federais- Educação	10.628.963,12
Cota-Parte do FPM	10.511.690,51
Transferências Financeiras - Lei Complementar nº. 87/96	11.505,36
Cota do ITR	74.075,47
Cota do IPI s/Exportação	31.690,78
Total Geral de Impostos - Educação	22.121.142,69
Valor Mínimo de 25% das Receitas com Impostos	5.530.285,67
Total das despesas com MDE para fins de limite	6.747.744,54
Percentual aplicado em MDE	31,18

Fonte: RREO 6º Bimestre / SIGAP

A Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia no decorrer do exercício de 2018, aplicou na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino o montante de **R\$: 6.747.744,54**, já com as devidas deduções, o valor correspondente ao percentual de **31,18%** das receitas provenientes de impostos, atendendo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal.

Dos recursos disponibilizados ao Executivo Municipal de Campo Novo de Rondônia para aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (art. 212 da CF) e no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB, temos o seguinte resultado:

Das receitas de impostos, na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (mínimo de 25% - art. 212 da CF)	31,18%
Dos recursos do FUNDEB aplicado na remuneração dos profissionais do magistério (mínimo de 60% - art. 60, inciso XII, do ADCT da Constituição Federal)	67,53%
Dos recursos do FUNDEB aplicado em Despesas Diversas (máximo de 40% - art. 60 do ADCT da Constituição Federal)	32,29%



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

4.5 APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

As despesas realizadas com ações e serviços públicos de saúde no exercício de 2016 estão demonstradas no quadro abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$)
Impostos Próprios - Saúde	2.031.380,29
Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	120.344,04
Imposto de Renda Retido na Fonte	894.591,37
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	828.994,64
Imposto s/Trans. inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	51.323,24
Multas e juros de mora dos impostos	48.417,17
Multas e juros de mora da dívida ativa dos impostos	28.614,78
Receita de Dív. Ativa Prov. de Impostos (principal, correção monetária, multas e juros)	59.095,05
Transferências Estaduais - Saúde	9.460.800,28
Cota-Parte do ICMS	9.031.335,56
Cota-Parte do IPVA	429.464,72
Transferências Federais- Saúde	9.781.004,24
Cota-Parte do FPM	9.663.732,63
Transferências Financeiras - Lei Complementar nº. 87/96	11.505,36
Cota do ITR	74.075,47
Cota do IPI s/Exportação	31.690,78
Total Geral de Receitas Impostos - Saúde	21.273.184,81
Valor Mínimo de 15% das Receitas com Impostos	3.190.977,72
1 - Total das Despesas com Saúde	8.820.159,47
2 - Total das Despesas com Saúde não computadas	3.422.107,24
3 - Total das despesas com ações e serviços públicos de saúde computadas para fins de apuração do percentual mínimo	5.398.052,23
Percentual de aplicação em ações e serviços públicos de saúde sobre a receita de impostos líquida e transferências constitucionais e legais	25,42

Fonte: RREO 6º Bimestre / SIGAP

O Município de Campo Novo de Rondônia no decorrer do exercício de 2018, aplicou em ações e serviços públicos de Saúde o valor de R\$5.398.052,23, já com as devidas deduções, o que correspondente ao percentual de **25,42%** das receitas provenientes de



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

impostos, atendendo o no artigo 7º da Lei Complementar nº 141/2012, que prevê para o exercício o gasto mínimo de 15%.

Esse valor bem acima do percentual mínimo, se deve principalmente à folha de pagamento que corresponde a 80,82% do Total das Despesas com Saúde.

Apesar da dificuldade em avaliar qualitativamente as metas contidas no PPA, pois o mesmo não possui indicadores, baseado no relatório de atividades e nas visitas *in loco*, é possível afirmar que o Programa Saúde Para Todos atendeu de forma satisfatória às demandas da população, destacando o atendimento odontológico em todos os distritos, o atendimento fisioterápico e a execução de todos os programas do governo federal.

4.6 REPASSE DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL

RECEITA ARRECADADA POR FONTES - 2017	VALOR (R\$)
Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	195.308,27
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	529.019,15
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	763.720,87
Imposto s/Trans. inter vivos de Bens Imóveis e Dir. Reais s/ Bens Imóveis - ITBI	91.519,23
Taxas	118.908,24
Contribuições de Melhoria	-
1 - Total das Receitas Tributárias - RTR	1.698.475,76
Cota-Parte do FPM	9.040.720,20
Cota-Parte do FPM 1% Dezembro	401.912,99
Cota-Parte do FPM 1% Julho	414.667,34
Cota do ITR	67.752,48
Transferências Financeiras - Lei Complementar nº. 87/96	12.725,52
Cota-Parte do ICMS	8.830.849,64
Cota-Parte do IPVA	348.417,34
CIDE - Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico.	67.643,76
Cota-Parte do IPI sobre Exportação	41.115,06
2 - Total das Receitas de Transferência - RTF	19.225.804,33
RECEITA TOTAL (item 1 + 2)	20.924.280,09
Nº de Habitantes de Município de acordo com o IBGE	14.009
Percentual de acordo com o Número de Habitantes	7,00%
Limite do repasse ao Poder Legislativo Municipal	1.464.699,61
Valor Fixado na LOA - Inicial	1.571.070,84



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

Dotação final	1.463.808,84
Valor repassado	1.463.809,34
Percentual repassado	7,00%
Valor "devolvido" pela Câmara	62.521,14
Total da Despesa do Poder Legislativo	1.401.287,70
Percentual da Despesa do Poder Legislativo	6,70%

Fonte: SCPI

Os repasses ao Poder Legislativo totalizaram R\$1.385.000,00, equivalente a 6,90% da receita base do exercício anterior, sendo que o Poder Legislativo “devolveu” o valor de R\$ R\$126.601,58, restando uma despesa total de R\$1.258.398,42, que corresponde a 6,27% da receita base, 0,39% a mais que no exercício anterior, cumprindo o limite legal permitido conforme o art. 29-A, inciso I, da Constituição Federal.

4.7 DA GESTÃO FISCAL

4.7.1 DESPESA COM PESSOAL

DESPESA COM PESSOAL 2018 (TCE)

PODER	Despesa com Pessoal Executada (Últimos 12 meses)	% (DLP) sobre a RCL	Limite Prudencial (%)	Limite Máximo (%)
Despesa Com Pessoal Executivo	19.305.188,99	52,49	51,30	54,00
Despesa Com Pessoal Legislativo	1.023.156,97	2,78	5,70	6,00
TOTAL	20.328.345,96	55,27	57,00	60,00
Receita Corrente Líquida 2018 (Últimos 12 meses)				36.781.095,69

Fonte: RGF 2º Semestre

A despesa com pessoal do Poder Executivo ultrapassou o limite prudencial em 1,19%.

4.7.2 RESULTADO PRIMÁRIO

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO		
Receitas	LDO	RREO
	meta 2018	6º Bim. 2018
1 Receitas Primárias	43.593.302,00	43.031.142,36
Despesas	LDO	RREO
	meta 2018	6º Bim. 2018
2 Despesas Primária Total	43.771.311,00	39.833.275,82
2.a Despesa Primária Total Paga		36.135.334,69



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

2.b Restos a Pagar Processados Pagos		1.524.084,32
2.c Restos a Pagar Não Processados Pagos		1.286.822,69
Resultado Primário (1 - (2.a + 2.b + 2.c))	(178.009,00)	4.084.900,66

Fonte: RREO 6º Bimestre

A meta estabelecida na LDO foi ultrapassada. A grande diferença entre o planejado e o executado se deve principalmente à entrada de recursos de convênios (receitas de capital), sem que houvesse a realização das despesas correspondentes.

4.7.3 RESULTADO NOMINAL

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL

Receitas	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
Dívida Consolidada (I)	18.413.625,32	19.332.712,18	22.097.170,67
DEDUÇÕES (II)	396.686,27	1.262.110,88	2.340.205,05
Disponibilidade de Caixa	2.438.039,23	984.542,99	.493.643,25
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.438.039,23	2.942.717,08	3.172.758,94
(-) Restos a Pagar Processados	2.093.681,93	1.958.174,09	1.679.115,69
Demais Haveres Financeiros	52.328,97	277.567,89	846.561,80
Dívida Consolidada Líquida (I - II)	8.016.939,05	18.070.601,30	19.756.965,62
Meta LDO			1.200.000,00
Resultado Nominal 6º Bimestre			1.686.364,32
Variação Saldo RPP			279.058,40
Resultado Nominal 6º Bimestre Ajustado			1.965.422,72

Fontes: RREO 6º Bimestre

As metas para o resultado nominal fixadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias não foram atingidas, conforme demonstrativo acima. O principal motivo para o não atingimento da meta foi o lançamento da correção monetária no valor de R\$2.601.964,97 na Dívida Fundada, referente aos débitos parcelados junto ao Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos de Campo Novo – IPECAN, o que ocasionou um aumento significativo da Dívida Consolidada.

Na nossa opinião, o valor correspondente aos débitos parcelados deveriam ser registrados pelo valor principal, sem os juros e correção monetária, pois, na ocasião do pagamento das parcelas os valores referentes ao principal e aos juros serão empenhados separadamente, nos elementos de despesa 4.6.91.71 – Principal da Dívida Contratual Resgatado e 3.2.90.21 – Juros sobre a Dívida Por Contrato, sendo que apenas os valores empenhados e pagos no elemento de despesa 4.6.91.71 serão amortizados da dívida.



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/O PERÍODO SEGUINTE
		EMIÇÃO	COR. MONET.	RESGATE / AMORTIZ	
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR					
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05	0,00	111.662,89	0,00	31.298,33	80.364,56
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/0	28.387,77	0,00	0,00	28.387,77	0,00
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/0	12.024,53	0,00	0,00	12.024,53	0,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	19.189.465,07	1.015.013,61	2.601.964,97	789.637,54	22.016.806,11
OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	0,00	18.935,64	0,00	18.935,64	0,00
RENEGOCIAÇÃO DE DÍVIDAS COM FORNECEDORES	50.452,73	0,00	0,00	50.452,73	0,00
OUTROS CREDORES A LONGO PRAZO	52.382,08	0,00	0,00	52.382,08	0,00
Sub-total	19.332.712,18	1.145.612,14	2.601.964,97	983.118,62	22.097.170,67
TOTAL	19.332.712,18	1.145.612,14	2.601.964,97	983.118,62	22.097.170,67

Se a correção não for contabilizada a nossa Dívida Fundada ficaria assim:

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/O PERÍODO SEGUINTE
		EMIÇÃO	COR. MONET.	RESGATE / AMORTIZ	
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR					
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05	0,00	111.662,89	0,00	31.298,33	80.364,56
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/0	28.387,77	0,00	0,00	28.387,77	0,00
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/0	12.024,53	0,00	0,00	12.024,53	0,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	19.189.465,07	1.015.013,61	0,00	789.637,54	19.414.841,14
OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	0,00	18.935,64	0,00	18.935,64	0,00
RENEGOCIAÇÃO DE DÍVIDAS COM FORNECEDORES	50.452,73	0,00	0,00	50.452,73	0,00
OUTROS CREDORES A LONGO PRAZO	52.382,08	0,00	0,00	52.382,08	0,00
TOTAL	19.332.712,18	1.145.612,14	0,00	983.118,62	19.495.205,70

Consequentemente, o Resultado Nominal ficaria assim demonstrado:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL			
Receitas	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
Dívida Consolidada (I)	18.413.625,32	19.332.712,18	19.495.205,70
DEDUÇÕES (II)	396.686,27	1.262.110,88	2.340.205,05
Disponibilidade de Caixa	2.438.039,23	984.542,99	1.493.643,25
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.438.039,23	2.942.717,08	3.172.758,94
(-) Restos a Pagar Processados	2.093.681,93	1.958.174,09	1.679.115,69
Demais Haveres Financeiros	52.328,97	277.567,89	846.561,80
Dívida Consolidada Líquida (I - II)	18.016.939,05	18.070.601,30	17.155.000,65
Meta LDO			1.200.000,00
Resultado Nominal 6º Bimestre			(915.600,65)
Variação Saldo RPP			279.058,40
Resultado Nominal 6º Bimestre Ajustado			(636.542,25)



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

Cabe salientar, que foi transferido o valor de R\$1.707.255,12 para a Dívida Flutuante, referente às parcelas serem paga no exercício de 2019.

Salientamos ainda, que o departamento de contabilidade buscou orientações a respeito dos procedimentos contábeis a serem efetuados, e que encontramos divergência, inclusive dentro do Tribunal de Contas.



PODER EXECUTIVO
Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

5. ANÁLISE DAS DETERMINAÇÕES/RECOMENDAÇÕES EXARADAS PELO TCE.

Exerc.	Proc. Nº	Nº da Decisão	Determinação/Recomendação	Órgão/Entidade	Situação	Ações/Providências
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	IV - Determinar, ao atual Prefeito do Município de Campo Novo de Rondônia/RO, Senhor Oscimar Aparecido Ferreira ou quem vier a substituí-lo, quando efetuar abertura de créditos adicionais, observe às exigências das normativas legais, apresentando exposição de justificativa e memória de cálculo das fontes de recursos para abertura dos créditos (art. 42 e § 1º, art. 43, da Lei nº (4.320/64), bem como observe a jurisprudência desta Corte que firmou entendimento como razoável o limite de até 20% para as alterações orçamentárias;	Administração	Atendido	
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	V - Determinar, ao atual Prefeito do Município de Campo Novo de Rondônia/RO, Senhor Oscimar Aparecido Ferreira ou quem vier a substituí-lo, que verifique o adequado reconhecimento das	Administração	Em andamento	



PODER EXECUTIVO
Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	provisões matemáticas, realizando corretamente os registros no Ativo do Balanço Patrimonial, de forma a demonstrar se ocorreu déficit ou superávit atuarial;	Administração	Em andamento
			VI - Determinar via ofício, ao atual Prefeito do Município de Campo Novo de Rondônia/ro, Senhor Oscimar Aparecido Ferreira ou quem vier a substituí-lo, para que no prazo de 180 dias, institua por meio de normativo (Decreto, Portaria, Resolução ou Instrução Normativa), manual de procedimentos contábeis contendo no mínimo os seguintes requisitos: (a) atribuição, competência e estrutura de funcionamento do sistema de contabilidade municipal; b) procedimentos e cronogramas para envio de informações relevantes (calendário de fechamento contábil); (c) procedimentos para preparação e revisão de reconciliações contábeis;		



PODER EXECUTIVO
Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	(d) políticas e procedimentos contábeis patrimoniais; (e) procedimentos para realização de lançamentos contábeis; (f) lista de verificação para o encerramento do exercício; e (g) definição de papéis e responsabilidades no processo de fechamento contábil e elaboração das demonstrações contábeis. VII- Determinar via ofício, ao atual Prefeito do Município de Campo Novo de Rondônia/RO, Senhor Osmar Aparecido Ferreira ou quem vier a substituí-lo, para que no prazo de 180 dias, institua por meio de normativo (Decreto, Portaria, Resolução ou Instrução Normativa), Manual de procedimentos orçamentários contendo no mínimo os seguintes requisitos: (a) atribuição, competência e estrutura de funcionamento do sistema de planejamento e orçamento municipal; (b) procedimentos para elaboração das peças orçamentárias; (c) procedimentos para avaliação do	Administração	Em andamento	
------	---------	-------------------------------	---	---------------	--------------	--



PODER EXECUTIVO
Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	cumprimento dos objetivos e metas estabelecidas no PPA, LDO e LOA; (d) procedimentos para assegurar a alocação de recursos referentes à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, FUNDEB e saúde; (e) procedimentos para abertura de crédito adicionais, contendo requisitos e documentação suporte necessária, metodologia de cálculo das fontes de recursos; (f) rotinas que assegurem a existência de disponibilidade financeira suficiente para cobertura das obrigações; e (g) rotinas com a finalidade de assegurar o cumprimento do Art. 21, parágrafo único, da Lei de Responsabilidade Fiscal.	Administração	Em andamento	
			VIII - Determinar via ofício, ao atual Prefeito do Município de Campo Novo de Rondônia/RO, Senhor Oscimar Aparecido Ferreira ou quem vier a substituí-lo, para que apresente a esta Corte de Contas, no prazo de 180 dias, plano de ação com vistas a promover a			



PODER EXECUTIVO
Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

				efetiva arrecadação de todos os tributos de competência do município, por estar em desacordo com o art. 11 da LRF, contendo, no mínimo, as medidas a seguir elencadas: a) Estabelecer o Organograma e adequar a legislação, definindo as atribuições e competências dos setores que integram a Secretaria Municipal de Fazenda;	Administração	
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18		b) Promover a efetiva atualização do Código Tributário Municipal;	Concluído	O Código Tributário foi atualizado conforme as oficinas do PROFAZ.
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18		c) Promover o treinamento de todos os agentes públicos responsáveis pela cobrança e arrecadação de créditos tributários, de forma que lhes seja possível utilizar com eficiência as mais modernas ferramentas de fiscalização;	Concluído	
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18		d) Dotar a Secretaria Municipal da Fazenda de servidores de carreira, que possam ter a necessária autonomia e independência para agir, implantando	Concluído	Convocados novos servidores referente ao concurso público do edital



PODER EXECUTIVO
Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

			rotinas que permitam a fiscalização das receitas de competência do município;			003/2016.
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	e) Dotar o setor de fiscalização tributária de infraestrutura de funcionamento condizente com sua importância e atribuições, atendendo às reivindicações dos fiscais e atentando para o disposto no inciso XVIII do art. 37 da CF/88;	Administração	Concluído	
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	f) Realizar recadastramento no cadastro mobiliário, necessário para uma melhor gestão da receita tributária municipal;	Administração	Concluído	Foram recadastradas em 2016, devido ao registro público da área urbana do município, será feita nova atualização para a entrega dos títulos em 2019.
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	g) Adotar planejamento de fiscalização com metodologia para escolha dos contribuintes a serem fiscalizados, com critérios objetivos adotando procedimento padrão;	Administração	Concluído	O setor elabora seu plano de ação, onde os distritos do município são fiscalizados semanalmente.
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	h) Criar um controle efetivo de emissão de documentos fiscais utilizados na fiscalização, bem como da entrega dos	Administração	Concluído	Foi implantado um sistema de informação gerencial para



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

			mesmos aos agentes competentes, com o objetivo de elaborar relatórios gerenciais e demonstrar a inexistência de emissão em duplicidade, dentre outros;	Administração	Em andamento	acompanhamento.
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	i) Adotar procedimentos, medidas saneadoras e controles com vistas à inscrição na Dívida Ativa e efetiva cobrança de todos os valores devidos aos cofres municipais e não pagos, no intuito de evitar a decadência e prescrição dos créditos tributários e não tributários, que podem ensejar ao administrador público responsabilidade por crime de improbidade administrativa, nos termos do inciso X do artigo 10 da Lei nº 8.429/92;	Administração	Em andamento	
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	j) Criar indicadores de desempenho da Procuradoria da Dívida Ativa com relação à cobrança judicial/recuperação de créditos e do acompanhamento das ações, para uma melhor eficiência do trabalho e de controle; e	Administração	Concluído	Acompanhamento através de dados lançados no sistema.
2016	1522/17	Acórdão APL-TC	k) Adotar providências para elaborar a nova Planta Genérica de Valores, de acordo com a Resolução CONFEA nº 345	Administração	Em andamento	Aguardando o registro público.



PODER EXECUTIVO
Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

		00403/18	e em consonância com a Lei Federal nº 5.194/66.		Administração	Em andamento	Conforme determinação V da DM-GCVCS-TC 0345/2016, os relatórios estão sendo encaminhados trimestralmente.
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	IX- Determinar, ao atual Prefeito do Município de Campo Novo de Rondônia/RO, Senhor Oscimar Aparecido Ferreira ou quem vier a substituí-lo, que culmine no efetivo cumprimento das diversas determinações exaradas no Processo n. 4121/16/TCER, que versa acerca da fiscalização dos serviços de transporte escolar, a fim de corrigir as deficiências e irregularidades identificadas na gestão;				
2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	X- Determinar, ao atual Prefeito do Município de Campo Novo de Rondônia/RO, Senhor Oscimar Aparecido Ferreira ou quem vier a substituí-lo, para que seja realizado tempestivamente o repasse das contribuições previdenciárias, assim como dos eventuais parcelamentos de débitos, destacando-se que a Corte possui entendimento sedimentado de que o não cumprimento das obrigações	Administração	Acompanhamento		



PODER EXECUTIVO
Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

2016	1522/17	Acórdão APL-TC 00403/18	previdenciárias do ente municipal, tais como a retenção das contribuições do servidor, a não realização dos repasses patronais, os reiterados parcelamentos de débitos, o pagamento em atraso das contribuições, ocasionando juros e multas ao município, entre outras, enseja, <i>per si</i> , a reprovação das contas anuais;	Administração	Em Acompanhamento	
XI- Determinar, ao atual Prefeito do Município de Campo Novo de Rondônia/RO, Senhor Oscimar Aparecido Ferreira ou quem vier a substituí-lo, para cumprir as etapas da realização da despesa, pois tendo a Administração Pública assumido obrigações que implicam – uma vez cumprido por terceiros o avençado - dever de efetuar pagamentos, constitui também dever seu cuidar para que os pagamentos que deve efetuar sejam feitos com estrita obediência às normas de direito financeiro que disciplinam a realização da despesa, não cancelando empenho validamente realizado, ou seja, devidamente liquidado ;						

an

f



PODER EXECUTIVO
Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

2016	989/17	APL-TC 50/18	IV - f) Determine à Controladoria Geral do Município para que em conjunto com a Unidade Gestora do RPPS, elaborem e encaminhem ao Tribunal, no prazo de 180 dias, plano de ação sobre as medidas a serem adotadas com vistas a implementação de rotinas adequadas e suficientes para garantir o alcance dos objetivos e adequada Prestação de Contas da Autarquia Previdenciária (IPECAN), estabelecendo como meta mínima o atingimento do primeiro nível do Manual do Pró-Gestão RPPS (Portaria MPS nº 185/2015), num prazo de até 180 (cento e oitenta) meses após a homologação do Plano de Ação, em conformidade com a Decisão Normativa nº 002/16/TCERO, bem como às diretrizes referenciais do Manual do Pró-Gestão RPPS;	IPECAN	Em andamento	Foi protocolado no TCE-RO em dezembro de 2018 o Plano de Ação.
------	--------	-----------------	---	--------	--------------	--



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

6. CONCLUSÃO

No exercício de 2018, o controle interno começou com 4 servidores e no decorrer do ano houve mudanças finalizando o exercício com apenas 1 servidor. O problema deve ser minimizado em 2019 pois os dois Técnicos de Controle Interno estarão reintegrados a Controladoria.

O Controle Interno fez visitas a departamentos, se pronunciou nos processos onde foi solicitado, além de acompanhamento de rotina em processos de diárias, suprimento de fundo, dispensa, convocações e rescisões. Além de fazer estudos no intuito de normatizar os setores, conforme o Plano de Ação para o exercício de 2019, que prevê a elaboração de manuais para os setores da Contabilidade, Recursos Humanos, Tributos e Compras.

A auditoria das contas anuais foi prejudicada pela entrega tardia de várias peças contábeis, além dos relatórios de gestão que foram encaminhados somente no dia 29/03/2019, devido a isso não houve tempo hábil para analisar de forma aprofundada e fazer os devidos apontamentos.

A avaliação do resultado da políticas públicas ficou prejudicada, principalmente devido a deficiência dos indicadores dos programas.

Apesar do não atingimento do resultado nominal, entendemos que dependendo da metodologia utilizada na contabilização da dívida, o resultado poderia ser diferente.

Diante do exposto, considerando as análises realizadas ao longo do exercício de 2018 e na prestação de contas anual, emitimos as seguintes recomendações:

- I. Em que pese a falta de servidores em vários setores, recomendamos que seja evitado o remanejamento de pessoal da Controladoria, para que os serviços relacionados ao controle interno possam ser aperfeiçoados;
- II. Seja dada prioridade à elaboração dos manuais;
- III. Seja elaborada a revisão do PPA, definindo indicadores;
- IV. A administração deve continuar pagando os encargos sociais em dia, inclusive os parcelamentos, evitando aumentar a dívida com o IPECAN, melhorando a situação atuarial;
- V. A administração deve melhorar a governança, aperfeiçoando o planejamento e o sistema de controle interno;
- VI. Deve-se tomar as devidas providências para o retorno das despesas com pessoal ao limite prudencial.

Devido às situações relatadas acima, a emissão de uma opinião conclusiva fica prejudicada, podendo-se extrair a seguinte opinião: Até onde foi possível analisar, foi apurado que o gestor observou no exercício de 2018, **exceto pelo não atingimento da meta de resultado nominal**, os princípios constitucionais e legais que regem a administração pública e regulam a execução dos orçamentos e da gestão fiscal, registrando nas demonstrações contábeis, de forma satisfatória, aspectos relevantes que demonstram a situação patrimonial e



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

os resultados orçamentário, financeiro e patrimonial, conforme dispõe a Lei 4.320/64, a Lei Complementar 101/2000 e as demais normas contábeis do setor público, conseguindo atender as principais demandas da sociedade, atingindo as exigências mínimas na aplicação da Saúde (25,42%) e Educação (31,18%); aplicando 67,53% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, o limite de repasse ao Poder Legislativo (6,7%); obedecendo o limite com despesa com pessoal (52,49%), o equilíbrio orçamentário e financeiro e o atendimento das metas de resultado primário.

É o relatório.

CRISTIAN WAGNER MADELA

Controlador Interno

Portaria nº 376/2018

Adm. TALLES EDUARDO DOS SANTOS

Técnico de Controle Interno

CRA/RO nº 3889



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

PARECER DO DIRIGENTE DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO CONTAS ANUAIS

Considerando o Relatório de Auditoria sobre Prestação de Contas do município de Campo Novo de Rondônia, somos de opinião que as mesmas não comprometem o resultado da gestão, tendo o gestor observado no exercício de 2018, os princípios constitucionais e legais que regem a administração pública e regulam a execução dos orçamentos e da gestão fiscal, registrando nas demonstrações contábeis, de forma satisfatória, aspectos relevantes que demonstram a situação patrimonial e os resultados orçamentário, financeiro e patrimonial, conforme dispõe a Lei 4.320/64, a Lei Complementar 101/2000 e as demais normas contábeis do setor público, conseguindo atender às principais demandas da sociedade camponovense, em especial na área de saúde, educação e obras públicas, atingindo as exigências mínimas na aplicação da Saúde **(25,42%)** e Educação **(31,18%)**; aplicando **67,53%** dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, o limite de repasse ao Poder Legislativo **(6,7%)**; obedecendo o limite com despesa com pessoal **(52,49%)**, o equilíbrio orçamentário e financeiro e o atendimento da meta de resultado primário, merecem parecer **favorável à aprovação com ressalva**, devido ao não atingimento da meta de resultado nominal.

Campo Novo de Rondônia, 29 de março de 2019.

Cristian Madela

CRISTIAN WAGNER MADELA

Controlador Interno

Portaria nº 376/2018



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

CERTIFICADO DE AUDITORIA

A Controladoria Geral do Município de Campo Novo de Rondônia é de opinião pela **certificação de regularidade com ressalva** das contas do Chefe do Executivo Municipal, atinentes ao exercício financeiro de 2018, de responsabilidade do Senhor Oscimar Aparecido Ferreira, já que a Administração observou, exceto pelo não atingimento da meta de resultado nominal, 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 Poder Legislativo; o equilíbrio orçamentário e financeiro, o atendimento da meta de resultado 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 31/12/2018 e os resultados orçamentário, financeiro e patrimonial relativos ao exercício encerrado nessa data, de acordo com as disposições da Lei 4.320/1964, da Lei Complementar 101/2000 e das demais normas contabilidade do setor público.

Campo Novo de Rondônia, 29 de março de 2019.

Cristian Madela

CRISTIAN WAGNER MADELA

Controlador Interno

Portaria nº 376/2018



PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Campo Novo de Rondônia

PRONUNCIAMENTO DO GESTOR

Em atendimento ao disposto no inciso IV, art. 9º, combinado com o art. 49 da Lei Complementar nº 154/96, atesto haver tomado conhecimento do Relatório e Certificado de Auditoria do Controle Interno referente à Prestação de Contas do Município de Campo Novo de Rondônia do exercício de 2015.

Campo Novo de Rondônia, 29 de março de 2019.



OSCIMAR APARECIDO FERREIRA

Prefeito