



BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO DE CONTROLE INTERNO CONTAS DE GOVERNO

EXERCÍCIO 2017



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CASTANHAL
CONTROLE INTERNO – PODER EXECUTIVO

**PARECER DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS DE GESTÃO
- REFERENTE AO EXERCÍCIO DE 2017
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHAL**

1 - INTRODUÇÃO

O presente Parecer Técnico Conclusivo de Controle Interno, que acompanha a Prestação de Contas Anual de Governo, em conformidade com o previsto no Artigo 74 da Constituição Federal; Artigo 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000; Artigo 71 da Constituição Estado do Pará; os Artigos nº 44 e 45 da Lei Complementar nº 081/2012; o Artigo nº 65 da Lei Complementar nº 084/20012; e Artigo nº 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal; Resolução nº 002/2015/TCM/PA; Lei Municipal Nº 019/2005, de 26 de julho de 2005 e demais legislações, no qual compete a Unidade de Controle Interno examinar e emitir parecer sobre as contas anuais prestadas pelo Chefe do Poder Executivo. Encaminhamos a essa Egrégia Casa o Parecer Técnico Conclusivo da Unidade de Controle Interno sobre as Contas referente ao exercício 2017, da **PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHAL - PMC**.

Considerando que além de atender a uma exigência legal, ressaltamos que a Coordenadoria de Controle Interno do Poder Executivo deverá atuar não somente na função fiscalizadora, e sim como órgão de apoio ao gestor, na busca por maior segurança nas decisões de forma prévia, concomitante subsequente, em todos os atos de repercussão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial.

Considerando as incumbências do Órgão de Controle Interno, foram analisados os atos de repercussão contábil e financeira praticados pela sua Administração, por meio das demonstrações contábeis disponibilizados a essa coordenadoria.

Neste sentido, demonstraremos a seguir o relatório de controle interno, referente ao exercício de 2017.

2 - RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO

A Unidade de Controle Interno verificou por meio do Balanço Geral, a efetiva arrecadação das receitas, assim como, sua correta contabilização, na qual relatamos a seguir na Planilha 01:

2.1.1 Balanço Orçamentário (Anexo 12, Lei nº 4.320/64)

a) Resultado da arrecadação orçamentária

PLANILHA 01	
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
(+) PREVISÃO DA RECEITA	366.784.875,00
(-) RECEITA ARRECADADA 2017	339.811.414,18
(=) RESULTADO DA ARRECADÇÃO ORÇAMENTÁRIA	(-26.973.460,18)
ARRECADÇÃO E PREVISÃO	92,64%

Fonte: LOA 2017 e Balanço Orçamentário



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CASTANHAL
CONTROLE INTERNO – PODER EXECUTIVO

A arrecadação de **R\$339.811.414,18** no exercício de 2017 representou 92,64% da execução orçamentária, apontando já o déficit de arrecadação. As receitas do Município são representadas pelas receitas tributárias (impostos e taxas municipais), que representam um total de 8,5% do total das receitas arrecadadas, sendo que destas se destacaram com maior índice de pontos percentuais o IPTU e o ISS; as transferências correntes que juntas representam 94,73% do total arrecadado, sendo que destas se destacam com maior índice o FPM e o ICMS; as outras receitas correntes que representam 0,56% do total arrecadado, e por fim as receitas de capital que representou 0,70% no período.

b) Economia orçamentária em 2017

PLANILHA 02	
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
(+) Fixação da Despesa	366.784.875,00
(-) total despesa realizada (empenhada)	335.264.994,95
(=) Total Economia Orçamentária	31.519.880,05

Fonte: LOA 2017 e Balanço Orçamentário 2017

Na planilha 02 evidenciamos a Economia Orçamentária, dada a expectativas em atender o cronograma de desembolso com as Políticas Sociais, Programas, Projetos e Atividades do **CHEFE DO PODER EXECUTIVO** no período.

c) Resultado da Execução no exercício de 2017

PLANILHA 03	
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Receita Orçamentária Arrecadada	339.811.414,18
Despesa Orçamentária Realizada	335.264.994,95
Resultado da Execução - SUPERAVIT	4.546.419,23

Fonte: Balanço Orçamentário

A Planilha 03 o Resultado da Execução Orçamentaria onde destacamos um **SUPERAVIT ORÇAMENTÁRIO** de **R\$ 4.546.419,23**, mesmo constatado Queda na Arrecadação as Receitas Arrecadadas ultrapassaram as expectativas no período, contemplando a execução orçamentaria, alcançou a Boa aplicação dos recursos para melhor atender os apelos da população.

Partindo da premissa que um dos principais pilares da Lei de Responsabilidade Fiscal é o equilíbrio das contas públicas e que para um município chegue à condição de equilíbrio, o fator mor a ser estabelecido e cumprido é que sua arrecadação suporte a execução orçamentária/financeira. Neste sentido, conforme pode ser observado pela Planilha 03, o município apresentou um **EQUILIBRIO** entre o arrecadado e a despesa realizada.



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CASTANHAL
CONTROLE INTERNO – PODER EXECUTIVO

d) Despesa Total com Pessoal (de Janeiro/2017 a Dezembro/2017).

PLANILHA 04

DESCRIÇÃO	VALOR R\$	%
Receita Corrente Líquida (A)	337.408.465,83	100%
Despesas com Pessoal e Encargos Sociais (B) (percentual = B/AX100)	224.030.182,50	66,40%

Fonte: Balanço 2017

Com base nos demonstrativos contábeis, considerando as exigências da LC 101/00 quanto aos limites para Gastos com Pessoal, efetuamos as apurações conforme determinação legal, considerando o exercício. Identificamos que na apuração referente aos 12 (doze) meses, com data base de janeiro/2017, os gastos com pessoal do Poder Executivo, referente à unidade gestora Prefeitura Municipal de Castanhal, comprometeram 66,40% da receita corrente líquida que foi de R\$ 337.408.465,83, conforme demonstrado na Planilha 04:

Diante do exposto, cabe-nos ressaltar que os gastos com pessoal no referido período, apresenta um percentual acima do limite definido em lei de 54% da receita corrente líquida. Assim, recomenda-se que sejam tomadas providências necessárias para recondução dos gastos ao limite conforme pressupõe o Art. 20 da LC N° 101/00. Entretanto, ter cautela na redução dos Gastos com o Pessoal para não afetar as Políticas Públicas no momento de crescimento da procura por parte da população em atendimentos.

e) Despesa Orçamentária por Unidade de Governo - em 2017.

PLANILHA 05

UNIDADE	Janeiro a Dezembro de 2017 Exercício Financeiro	
	Empenhado	%
01. Administração	53.115.563,93	15,84%
02. Assistência Social	7.491.007,01	2,23%
03. Saúde	100.861.506,36	30,08%
04. Educação	132.756.665,61	39,59%
05. Cultura	3.180.318,29	0,94%
06. Urbanismo	27.123.088,64	8,09%
07. Habitação	668.753,15	0,19%
08. Gestão Ambiental	929.014,42	0,27%
09. Agricultura	694.530,09	0,20%
10. Indústria	1.070.798,45	0,31%
11. Transporte	4.393.091,85	1,31%
12. Desporto e Lazer	2.980.657,15	0,88%
TOTAL	335.264.994,95	100%

Fonte: Demonstrativo da Despesa Realizada por Categoria Econômica em 2017



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CASTANHAL
CONTROLE INTERNO – PODER EXECUTIVO

PLANILHA 06			
UNIDADE	Janeiro a dezembro de 2017		
	Exercício Financeiro		
	Empenhado	Pago	
Fundo de Saúde	100.861.506,36	86.536.436,88	(8.658.869,26)
Fundo de Esporte	192.224,13	187.459,15	-
Fundo de Assistência	3.540.721,61	2.941.426,15	(14.936,04)
Fundo da Criança e Adolescente	7.072,89	5.872,89	-
Fundo de Transporte e Transito	4.393.091,85	3.954.181,83	(124.408,44)
Fundo de Cultura	3.180.318,29	2.946.421,85	(86.736,36)
Fundo de Meio Ambiente	827,10	827,10	-
Fundeb	120.940.331,68	118.308.852,63	(1.384.014,51)
Prefeitura	102.148.901,04	97.663.836,32	(3.632.567,06)
TOTAL	335.264.997,95	312.545.314,80	(13.901.531,67)

Ao analisarmos os gastos por Unidade de Governo Prefeitura, podemos constatar que o município pagou 93,22% das despesas empenhadas no período de janeiro a dezembro de 2017. Sendo que, as Unidades de Governo que mais receberam aplicações foram administrativa (15,84%), Educação (39,59%), Saúde (30,08%) e Obras e Urbanismo (8,09%), **conforme Planilha 05.**

f) Restos a Pagar do Exercício Processados e Não Processados

Fonte: Balanço Geral 2017 - Balanço Patrimonial

Os restos pagar de 2017 arrolado para 2018 são assim definidos:

PLANILHA 07	
PROCESSADOS	13.892.531,67
NÃO PROCESSADOS	8.827.148,48
TOTAL	22.719.680,15

Fonte: Balanço Geral 2017 - Balanço Patrimonial

g) Dívida Fundada Interna por contrato

PLANILHA 08	
INSS	1.581.874,58
IPMC parcelamento 2016	2.719.668,83
TOTAL	4.301.543,41

Fonte: Balanço Geral 2017 - Balanço Patrimonial

h) Disponibilidade de Caixa

PLANILHA 09	
CAIXA GERAL	932,52



ESTADO DO PARÁ
MUNICÍPIO DE CASTANHAL
CONTROLE INTERNO – PODER EXECUTIVO

BANCOS	29.655.480,51
TOTAL	29.656.413,03

Fonte: Balancete Financeiro 2017

CONCLUSÃO

Diante do exposto, esta Coordenadoria de Controle Interno dá parecer MODERADO as contas do Exercício de 2017, uma vez que foram CUMPRIDAS PARCIALMENTE no que se refere à legalidade dos atos de gestão financeira e orçamentária, salvo melhor juízo.

Quanto aos restos a pagar observamos que somou R\$ **22.719.680,15**, assim com a devida suficiência disponibilizada em caixa.

Em relação à folha de pagamento, observamos que o percentual está em 66,40% sobre a Receita Corrente Líquida, conforme Planilha 04 foi emitido alertas ao Prefeito, mesmo assim não houve cumprimento da legislação.

È o relatório e parecer.

Castanhal, 28 de março de 2018.

MAURO CAZEIRO TEIXEIRA
CONTROLADOR INTERNO DE CASTANHAL

PREFETURA DE CASTANHAL
Mauro Cazeiro Teixeira
Controlador Interno