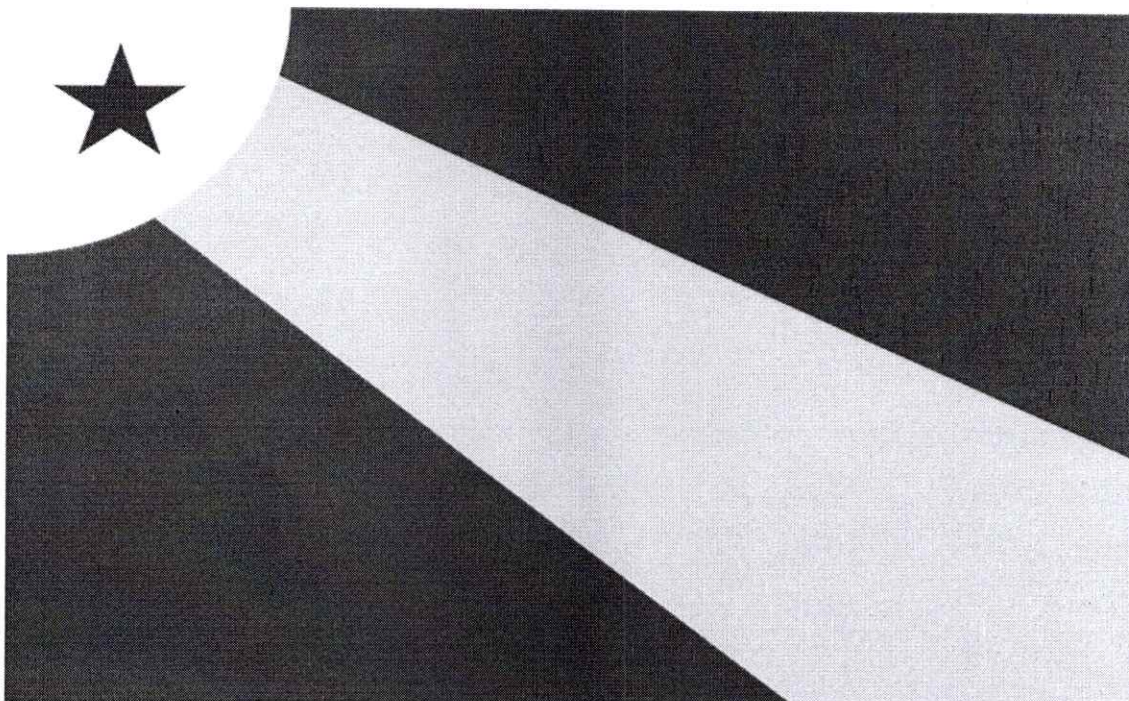




RELATÓRIO CONCLUSIVO DE CONTROLE INTERNO
BALANÇO ANUAL - 2018

Parauapebas/PA
Março/2019

[Handwritten signatures in blue ink]



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAUAPEBAS
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**

**BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE PARAUAPEBAS
RELATÓRIO CONCLUSIVO E PARECER DO CONTROLE INTERNO
EXERCÍCIO 2018**

O presente Relatório, consiste na análise do Balanço Geral do Município de Parauapebas, exercício de 2018. O encaminhamento ocorreu através de anexos e demonstrativos estabelecidos na Lei nº 4.320/64 e Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, são eles: Comparativo de Receita Orçada e Arrecadada, Comparativo de Despesa Autorizada com Realizada, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações, Demonstrativo da Dívida Fundada, Demonstrações do Patrimônio.

1- DA ANÁLISE DAS PEÇAS CONTÁBEIS

1.1 Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada

A receita Arrecadada no exercício importou no valor de R\$ 1.155.869.160,84 (Hum Bilhão, Cento e Cinquenta e Cinco Milhões, Oitocentos e Sessenta e Nove Mil, Cento e Sessenta Reais e Oitenta e Quatro Centavos), correspondendo a 96,47% da previsão da Receita Orçada que foi de R\$ 1.198.080.000,00 (Hum Bilhão, Cento e Noventa e Oito Milhões, e Oitenta Mil Reais), evidenciando uma arrecadação a menor de R\$ 42.210.839,16 (Quarenta e Dois Milhões, Duzentos e Dez Mil, Oitocentos e Trinta e Nove Reais e Dezesesseis Centavos), o que representa 3,52%;

1.2 Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada

O demonstrativo apresenta a Despesa Fixada em R\$ 1.198.080.000,00 (Hum Bilhão, Cento e Noventa e Oito Milhões e Oitenta Mil Reais), e a Despesa Realizada no montante de R\$ 1.134.639.644,56 (Hum Bilhão, Cento e Trinta e quatro Milhões, Seiscentos e Trinta e Nove Mil, Seiscentos e Quarenta e Quatro Reais e Cinquenta e seis Centavos).

1.3 Créditos Orçamentários

Conforme demonstrativo das alterações realizadas, foram abertos no exercício de 2018, Créditos Suplementares no valor de R\$ 393.068.597,50

Parauapebas/PA



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAUAPEBAS
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**

(Trezentos e Noventa e Três Milhões, Sessenta e Oito Mil, Quinhentos e Noventa e Sete Reais e Cinquenta Centavos), dentro dos limites estabelecidos na LOA nº 4.733/2017, e na Lei nº 4.763/2018 autorizando um remanejamento dentro do limite de 15% anual.

1.4 Restos a Pagar

Na análise das Despesas Orçamentárias verificou-se o empenhamento da despesa no montante de R\$ 1.134.639.644,56 (Hum Bilhão, Cento e Trinta e Quatro Milhões, Seiscentos e Trinta e Nove Mil, Seiscentos e Quarenta e Quatro Reais e Cinquenta e Seis Centavos), do qual foi liquidado o valor de R\$ 1.132.799.833,35 (Hum Bilhão, Cento e Trinta e Dois Milhões, Setecentos e Noventa e Nove Mil, Oitocentos e Trinta e Três Reais e Trinta e Cinco Centavos), restando um saldo a liquidar de R\$ 1.839.811,21 (Hum Milhão, Oitocentos e Trinta e Nove Mil Oitocentos Onze Reais e Vinte e Um Centavos) que corresponde ao Restos a Pagar não Processados no exercício. Do montante liquidado temos os pagamentos realizado no valor de R\$ 1.120.655.976,56, (Hum Bilhão Cento e Vinte Milhões, Seiscentos e Cinquenta e Cinco Mil, Novecentos e Setenta e Seis Reais e Cinquenta e Seis Centavos), importando em 98,93-% das despesas liquidadas, restando um saldo a pagar de R\$ 12.143.856,79 (Doze Milhões, Cento e Quarenta e Três Mil, Oitocentos e Cinquenta e Seis Reais e Setenta e Nove Centavos), que são os Restos a Pagar Processados no exercício.

Com relação à Disponibilidade Financeira em 31/12/2018 tem-se o valor de R\$ 30.900.252,67 (Trinta Milhões, Novecentos Mil, Duzentos e Cinquenta e Dois Reais e Sessenta e Sete centavos).

1.5 Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público. Assim, analisando as contas do Ativo Financeiro e Permanente com a do Passivo Financeiro e Passivo Permanente, temos o Ativo Real Líquido de R\$ 2.103.751.950,29 (Dois Bilhões, Cento e Três Milhões, Setecentos e Cinquenta e um Mil, Novecentos e Cinquenta Reais e Vinte e Nove Centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAUAPEBAS
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

1.6 Dívida Fundada

Demonstra-se abaixo os valores referentes à dívida contratual do município, no tocante as contribuições previdenciárias das quais foram realizados Parcelamentos com base na Lei 10.522/02 – Ordin. e MP nº 778/17.

	ATÉ O EXERCÍCIO DE 2018
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC (I)	
Dívida Contratual (INSS e PASEP)	R\$ 124.521.487,39

2- Limites Impostos pela LRF e Outras Legislações

Analisamos o comportamento da execução da despesa no que se refere aos principais limites constitucionais e a LOM, que devem ser obedecidas, conforme demonstrativos de aplicação com Despesas com Pessoal, Despesas com Saúde 17%, Despesas com Educação 27% e FUNDEB conforme abaixo:

2.1 Demonstrativo de Receita e Despesa com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE

Apresenta-se abaixo, com base na Receita que compõe o cálculo e Despesa Liquidada, demonstrativo de cálculo do limite constitucional de aplicação dos gastos com Educação.

Receita de Impostos	Despesa Liquidada	% Aplicado
R\$ 573.594,524,50	R\$ 194.166.085,98	33,85%

Foi verificado junto ao Fundo Municipal de Educação a aplicação dos Recursos e Transferências Intergovernamentais do FNDE, Multigovernamentais do FUNDEB e Intragovernamentais – Prefeitura Municipal de Parauapebas, onde encontramos os seguintes valores:

2.2 Aplicação no FUNDEB MAG – 60%

As despesas realizadas com Remuneração dos Profissionais do Magistério – FUNDEB MAG no exercício de 2018, foi de R\$ 126.426.202,09 (Cento e Vinte e Seis



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAUAPEBAS
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Milhões, Quatrocentos e Vinte e Seis Mil, Duzentos e Dois Reais e Nove Centavos), a aplicação final do MAG foi de 76% por cento do total dos recursos.

2.3 Aplicação no FUNDEB ADM – 40%

O montante aplicado nas despesas do FUNDEB ADM no exercício de 2018 foi de R\$ 39.823.725,48 (Trinta e Nove Milhões, Oitocentos e Vinte e Três Mil, Setecentos e Vinte e Cinco Reais e Quarenta e Oito Centavos). A aplicação final do ADM foi de 24% por cento, restando saldo financeiro de R\$ 11.172,08 (Onze Mil Cento e Setenta e Dois Reais e oito Centavos).

2.4 Demonstrativos das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

Apresenta-se, com base na Receita que compõe o cálculo e da Despesa Liquidada, Demonstrativo de cálculo do limite de aplicação dos gastos com Saúde.

<i>Receita de impostos</i>	<i>Despesa Liquidada</i>	<i>% Aplicado</i>
R\$ 573.594.524,50	R\$ 211.270.656,79	37,26%

Com base no demonstrativo, observa-se o atendimento a Emenda C. nº 29/2000.

2.5. Demonstrativo da Despesa com Pessoal do Poder Executivo

O quadro abaixo apresenta a Despesa Total com Pessoal, no qual verificou-se que a despesa com pessoal no exercício guardou compatibilidade com os limites estabelecidos nos artigos 19 e 20 da LRF nº 101/2000:

<i>Receita Corrente Líquida</i>	<i>Despesa Com Pessoal Consolidada</i>	<i>% Despesa</i>
R\$ 1.151.911.945,99	R\$ 506.399.184,27	43,96%



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAUAPEBAS
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**

3. PARCERIAS / CONVÊNIOS

A Lei 13.019/2014 e o Decreto Municipal nº 1182/2016 regulamentam o regime jurídico das PARCERIAS celebradas entre a Administração Pública Municipal e as Organizações da Sociedade Civil – OSC no município de Parauapebas a partir do ano de 2016. Esta CGM recebeu e analisou as prestações de contas de parcelas repassadas através das Parcerias firmadas com as Entidades no Exercício/2018.

4. SUPRIMENTOS DE FUNDOS

Todos os adiantamentos a título de Suprimentos de Fundos, liberados para despesas miúda de pronto pagamento a servidores no Exercício de 2018, foram apresentados prestações de contas em conformidade com a Legislação vigente.

5. Processos Licitatórios

No que tange às Licitações, informamos que os processos Licitatórios da Prefeitura Municipal de Parauapebas passaram por análise, desta CGM onde foram emitidos pareceres antes da publicação dos editais, evitando possíveis equívocos nos valores apresentados nas cotações de preços; bem como pareceres posteriores à sessão, analisando a documentação apresentada pelas empresas que participaram do certame, valores a serem contratados pela Administração e concluindo pela continuidade do procedimento se estiverem de acordo com a Lei 8.666/93.

5. Conclusão

Diante do exposto, observa-se que as metas previstas no Plano Plurianual, priorizadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, e os Programas do Governo Municipal elencados na Lei Orçamentária Anual para a Prefeitura Municipal de Parauapebas, foram adequadamente cumpridos.

A execução Financeira, Orçamentária e Patrimonial, no que se refere a sua realização, representa adequadamente, em seus valores, a posição em 31 de Dezembro de 2018, de acordo com os demonstrativos, registros e assentos contábeis verificados.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAUAPEBAS
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Ressalta-se ainda o cumprimento do princípio da transparência, divulgando os Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária e de Gestão Fiscal conforme Legislação vigente.

É o parecer.

Parauapebas, 25 de março de 2018.


Maria de Carvalho Teixeira
Agente de Controle Interno
Dec. nº 025, de 17.01.2019

Júlia Beltrão Dias Praxedes
Controladora Geral do Município
Dec. nº 767, de 25.09.2018


Rayane Eliara S. Alves
Adjunto da Controladoria
Dec. nº 897/2018