**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**

**BALANÇO GERAL**

**Exercício 2015**

Visando dar cumprimento às prescrições contidas na Instrução Normativa nº 35 de 14 de dezembro de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul TCE/MS e conforme a Orientação Técnica aos Jurisdicionados DGGM/PRES Nº 8, de 14 de março de 2012, analisamos o Balanço Geral do Município de Anastácio relativo ao exercício de 2015, conforme o relatório que se segue, descrevendo este os fatos relevantes da Administração Financeira e Patrimonial, compreendendo os Balanços Gerais, acompanhados dos respectivos Anexos Demonstrativos.

A respeito das peças contábeis que acompanham este Relatório, passamos a tecer alguns comentários à guisa de análise e interpretação de vários aspectos apresentados pelos respectivos resultados, conforme segue:

**1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:**

A execução orçamentária do exercício está sinteticamente demonstrada no Balanço Orçamentário e, analiticamente, nos anexos explicativos da Receita e da Despesa, conforme exigências contidas na Lei nº 4.320/64 e demais recomendações legais e regulamentares pertinentes.

Essa execução foi em resumo:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RECEITAS CORRENTES E DE CAPITAL SEM DEDUÇÕES** | **R$** | **DESPESAS CORRENTES E DE CAPITAL** | **R$** |
| Previsão Atualizada (a) | 62.622.000,00 | Empenhadas (f) | 50.079.578,76 |
| Realizadas (b) | 54.425.020,95 | Pagas (h) | 47.384.682,48 |
| Saldo (b – a) | -8.196.979,05 | Diferença (f-h) | 2.694.896,28 |

**1.1 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA:**

A Receita Orçamentária Realizada alcançou os seguintes montantes e índices em relação à arrecadação total (resumo):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **R$** | **%** |
| **RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS** |  |  |
| RECEITAS CORRENTES |  |  |
| Receita Tributária | 4.030.166,64 | 7,40 |
| Receita de Contribuições | 863.032,56 | 1,59 |
| Receita Patrimonial | 310.415,92 | 0,57 |
| Receita de Serviços | 5.250,00 | 0,01 |
| Transferências Correntes | 44.911.910,50 | 82,52 |
| Outras Receitas Correntes | 980.459,81 | 1,80 |
| **SUB TOTAL** | **51.101.235,43** |  |
| RECEITAS DE CAPITAL |  |  |
| Transferências de Capital | 3.323.785,52 | 6,11 |
| **SUB TOTAL** | **3.323.785,52** |  |
| **TOTAL GERAL** | **54.425.020,95** | **100,00** |

* + 1. **– DEDUÇÕES DA RECEITA:**

A Receita Orçamentária Realizada teve a seguinte dedução, em resumo:

|  |  |
| --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **R$** |
| **DEDUÇÕES DA RECEITA** |  |
| DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB | 5.878.855,20 |

**1.2 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA:**

A Despesa Orçamentária Paga foi assim realizada:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **R$** | **%** |
| **DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS** |  |  |
| DESPESAS CORRENTES |  |  |
| Pessoal e encargos sociais | 23.807.353,03 | 50,243 |
| Juros e encargos da dívida | 608,77 | 0,001 |
| Outras despesas correntes | 19.760.419,01 | 41,702 |
| **SUB TOTAL** | **43.568.380,81** |  |
| DESPESAS DE CAPITAL |  |  |
| Investimentos | 3.703.021,27 | 7,815 |
| Amortização da dívida | 113.280,40 | 0,239 |
| **SUB TOTAL** | **3.816.301,67** |  |
| **TOTAL GERAL** | **47.384.682,48** | **100** |

**2 - BALANÇO FINANCEIRO:**

O movimento de numerário (entrada e saída de recursos financeiros) durante o exercício é demonstrado no Balanço Financeiro, no qual se evidenciam as disponibilidades existentes no início e no fim daquele período, correspondente à demonstração do Fluxo de Caixa.

Por meio desse Balanço, se pode avaliar não apenas as disponibilidades imediatas mas sobretudo, a natureza das rendas e dos recebimentos de valores de espécies variadas e sua aplicação em despesas e outras destinações. O Balanço Financeiro do Município de Anastácio relativo ao exercício de 2015 pode ser assim resumido:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **INGRESSOS** | **R$** | **DISPÊNDIOS** | **R$** |
| Receita Orçamentária | 41.054.720,83 | Despesa Orçamentária | 50.079.578,76 |
| Transferência Financeira Recebida | 10.760.550,33 | Transferências Financeiras Concedidas | 10.760.550,33 |
| Recebimentos extra-orçamentários | 4.731.326,89 | Pagamentos extra-orçamentários | 4.627.213,97 |
| Saldo do exercício anterior | 3.099.165,08 | Saldo para o exercício seguinte | 4.251.488,12 |
| **TOTAL** | **59.645.763,13** | **TOTAL** | **69.718.831,18** |

A maior fonte de Ingressos verificou-se na Receita Orçamentária com 68,83%, sendo que a segunda maior fonte foi observado na Transferência Financeira Recebida com 18,04% e as demais receitas contribuíram com 13,13%.

**3 - BALANÇO PATRIMONIAL:**

Os elementos que compõem o patrimônio, evidenciando o saldo líquido entre os seus valores positivos (ativo) e negativo (passivo), estão sinteticamente ordenados no Balanço Patrimonial. O exercício de 2015 revelou a seguinte situação, em resumo, para o Patrimônio do Município de Anastácio:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ATIVO** | **R$** | **PASSIVO** | **R$** |
| CIRCULANTE | 4.251.488,12 | CIRCULANTE | 732.026,47 |
| NÃO CIRCULANTE | 31.200.707,74 | NÃO CIRCULANTE | 1.010.689,08 |
|  |  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 33.709.480,31 |
| **TOTAL** | **35.452.195,86** | **TOTAL** | **35.452.195,86** |

O exercício encerrou, com uma situação positiva, conforme pode ser constatado observando-se o Ativo e o Passivo (Circulante) demonstrado do quadro correspondente.

**3.1 - ATIVO FINANCEIRO:**

Segundo o parágrafo 1º do art. 105, da Lei nº 4.320/64, o Ativo Financeiro “compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numéricos”, isto é, compõem esse grupo de contas do disponível e do realizável. O Balanço Geral 2015 demonstra que o Ativo Financeiro em dezembro de 2015 somava a importância de R$ 4.251.488,12.

**3.2 - ATIVO PERMANENTE:**

Compõem o Ativo Permanente os bens, créditos e valores cuja alienação ou mobilização dependa de autorização legislativa (parágrafo 2º, art. 105, Lei Cit.). O total do Ativo Permanente do Município pode ser verificado no Balanço Geral 2015 perfazendo, em dezembro de 2015, uma importância de R$ 31.200.707,74.

**3.3 - PASSIVO FINANCEIRO:**

O Passivo Financeiro é constituído das exigibilidades, geralmente a curto e médio prazo, cujo resgate independa de autorização legislativa (parágrafo 3º, art. 105, Lei cit.), o Balanço Geral 2015 demonstra o total do Passivo Financeiro em dezembro de 2015, o qual perfazia o valor de R$ 732.026,47.

**3.4 - PASSIVO PERMANENTE:**

Compreende o Passivo Permanente os compromissos de exigibilidade superior a doze meses e outros, que necessitam de autorização legislativa para amortização ou resgate (crédito orçamentário próprio), (parágrafo 4º, art. 105, Lei 4.320/64). No Balanço Geral 2015, demonstra que o Passivo Permanente em dezembro de 2015 do município de Anastácio era de R$ 1.010.689,08.

**4 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:**

Esta demonstração, também denominada “Balanço Econômico”, tem a seguinte definição na Lei nº 4.320, citada no seu artigo 104: “A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício”. O quadro demonstrativo abaixo, revela os seguintes resultados, em resumo:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **AUMENTATIVA** | **R$** | **DIMINUTIVA** | **R$** |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | 4.030.166,64 | PESSOAL E ENCARGOS | 22.862.876,89 |
| CONTRIBUIÇÕES | 863.032,56 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | 960.979,20 |
| EXPLORAÇÂO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | 5.250,00 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | 16.825.938,92 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | 419.934,40 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | 17.465,25 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | 48.235.696,02 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | 8.482.525,80 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVO | 1.073.181,73 | TRIBUTÁRIAS | 555.475,36 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 361.476,83 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 6.140,00 |
| **TOTAL** | **54.988.738,18** | **TOTAL** | **49.711.401,42** |

Em conclusão à análise feita pela Controladoria Interna do Município de Anastácio, com o auxílio da Secretaria de Orçamento e Finanças, quanto ao Balanço Geral Exercício/2015 do Município de Anastácio/MS, expresso opinião conclusiva, sobre os principais registros formulados pelo setor contábil, referentes aos atos de gestão do referido exercício, cuja certificação foi pela **regularidade** devendo este ser encaminhado ao Prefeito Municipal com vistas à obtenção do Pronunciamento Expresso e Indelegável sobre as contas anuais e sobre o parecer do Controle Interno e posterior remessa ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul.

É o parecer, s.m.j.

Anastácio-MS, 29 de março de 2016.

**Rogério Dumont Silva Ferreira**

## Chefe da Controladoria Interna