**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**

**BALANÇO GERAL**

**Exercício 2014**

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 2014, 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** | **R$** | **DESPESAS CORRENTES E DE CAPITAL** | **R$** |
| Previsão (a) | 36.266.000,00 | Liquidadas (c) | 23.667.130,17 |
| Realizadas (b) | 34.832.030,36 | Pagas (d) | 23.662.861,77 |
| Diferença (b – a) | -1.433.969,64 | Diferença (d-c) | -4.268,40  |

**1.1 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA:**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **R$** | **%** |
| **RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS** |  |  |
| RECEITAS CORRENTES |  |  |
|  Receita Tributária |  2.829.000,00  |  6,70  |
|  Receita de Contribuições |  500.000,00  |  1,19  |
|  Receita Patrimonial |  70.000,00  |  0,17  |
|  Receita de Serviços |  54.000,00  |  0,13  |
|  Transferências Correntes |  32.589.800,00  |  77,23  |
|  Outras Receitas Correntes |  683.200,00  |  1,62  |
| **SUB TOTAL** |  **36.726.000,00**  |   |
| RECEITAS DE CAPITAL |  |   |
|  Operações de Crédito |  50.000,00  |  0,12  |
|  Alienação de Bens |  5.000,00  |  0,01  |
|  Transferências de Capital |  5.415.000,00  |  12,83  |
| **SUB TOTAL** |  **5.470.000,00**  |   |
| **TOTAL GERAL** |  **42.196.000,00**  |  **100,00**  |

* + 1. **– DEDUÇÕES DA RECEITA:**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **R$** |
| **DEDUÇÕES DA RECEITA** |  |
| DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB | 5.587.227,14  |

**1.2 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA:**

A Despesa Orçamentária Paga, foi assim realizada:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **R$** | **%** |
| **DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS** |  |  |
| DESPESAS CORRENTES |  |  |
|  Pessoal e encargos sociais | 11.478.110,85 | 48,59 |
|  Juros e encargos da dívida | 3.748,63 | 0,02 |
|  Outras despesas correntes | 8.757.688,06 | 37,07 |
| **SUB TOTAL** | **20.239.547,54** |   |
| DESPESAS DE CAPITAL |  |   |
|  Investimentos | 2.241.948,48 | 9,49 |
|  Amortização da dívida | 1.141.365,75 | 4,83 |
| **SUB TOTAL** | **3.383.314,23** |   |
| **TOTAL GERAL** | **23.622.861,77** | **100,00** |

**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 2014 pode ser assim resumido:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **INGRESSOS** | **R$** | **DISPÊNDIOS** | **R$** |
| Receita Orçamentária .Ordinária .Deduções da Receita Orçamentária | 40.419.257,50-5.587.227,14 | Despesa Orçamentária | 23.692.130,17 |
| Transferência Financeira Recebida (Recebimentos FMAD) | 25.000,00 | Transferências Financeiras Concedidas | 9.868.653,37 |
| Recebimentos extra-orçamentários | 1.960.248,41 | Pagamentos extra-orçamentários | 1.890.045,87 |
| Saldo em espécie do exercício anterior | 802.263,61 | Saldo em espécie para o exercício seguinte | 2.168.712,97 |
| **TOTAL** | **37.619.542,38** | **TOTAL** | **37.619.542,38** |

A maior fonte da receita orçamentária verificou-se nas Transferências Correntes com 77,23%, sendo que a segunda maior fonte foi observado nas Transferências de Capital com 12,83% e as demais receitas contribuíram com 9,94%.

**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 2014 revelou a seguinte situação, em resumo, para o Patrimônio do Município de Anastácio:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ATIVO** | **R$** | **PASSIVO** | **R$** |
| ATIVO CIRCULANTE | 2.168.712,97 | PASSIVO CIRCULANTE | 232.676,66 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 20.558.434,02 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 1.117.113,00 |
|  |  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 21.377.357,33 |
| **TOTAL** | **22.727.146,99** | **TOTAL** | **22.727.146,99** |

O exercício encerrou, com uma situação positiva, conforme pode ser constatado observando-se o Ativo e o Passivo (financeiro e permanente) demonstrado do quadro correspondente que consta na 7ª peça página 3 de 3.

**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 2014 demonstra em sua 7ª peça página 3 de 3 o Ativo Financeiro em dezembro de 2014 somava a importância de R$ 2.168.712,97.

**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 2014, em sua 7ª peça página 3 de 3, perfazendo, em dezembro de 2014, uma importância de R$ 20.558.434,02.

**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 2014 demonstra em sua 7ª peça página 3 de 3 o total do Passivo Financeiro em dezembro de 2014, o qual perfazia o valor de R$ 173.098,47.

**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 2014, está demonstrado em sua 7ª peça página 3 de 3, que o Passivo Permanente em dezembro de 2014 do município de Anastácio era de R$ 1.117.113,00.

**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 | 4.796.923,58 | PESSOAL E ENCARGOS | 10.588.196,93 |
| CONTRIBUIÇÕES | 624.384,03 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | 889.913,92 |
| EXPLORAÇÂO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | 37.317,78 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | 8.799.483,22 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | 251.078,88 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | 528.791,51 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | 34.214.401,45 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | 15.587.910,99 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVO | 1.241.536,67 | TRIBUTÁRIAS | 543.105,67 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 51.520,25 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 17.700,00 |
| **TOTAL** | **41.217.162,64** | **TOTAL** | **36.955.102,24** |

Em conclusão à análise feita pela Controladoria Interna do Município de Anastácio quanto ao Balanço Geral Exercício/2014 do Município de Anastácio/MS, expresso opinião conclusiva, sobre os principais registros formulados pela equipe financeira e com seu auxílio, sobre os principais 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, 26 de março de 2015.

**Rogério Dumont Silva Ferreira**

## Chefe da Controladoria Interna