**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**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, a fim de atender a Orientação Técnica aos Jurisdicionados DGGM/PRES Nº 8, de 14 de março de 2012, analisamos a Prestação de Contas Anual do Fundo Municipal de Assistência Social deste Município relativo ao exercício de 2014, conforme o relatório que se segue, descrevendo este os fatos relevantes da Administração Financeira e Patrimonial do referido Fundo, 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:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA** | **R$** | **DESPESA** | **R$** |
| PREVISÃO | 775.000,00 | EMPENHADA | 1.002.789,82 |
| EXECUÇÃO | 1.000.789,82 | PAGA | 999.780,82 |
| DIFERENÇA | -136.567,30  | DIFERENÇA | -50.510,18  |

**1.1 - RECEITA:**

A Receita alcançou os seguintes montantes e índices em relação ao total (resumo):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **R$** | **%** |
| **RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS** |  |  |
|  RECEITA PATRIMONIAL - Valores Mobiliários | 15.003,29 | 1,08 |
|  RECEITA DE SERVIÇOS - Transferências Correntes | 623.429,41 | 45,05 |
| **SUBTOTAL** | **638.432,70** |   |
| **TRANSFEFERÊNCIA FINANCEIRA** |  |   |
| Receita do Fundo de Assistência Social | 517.400,00 | 37,39 |
| **SUBTOTAL** | **517.400,00** |   |
| **RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS** |  |   |
|  Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 66,00 |   |
|  Valores Restituíveis | 19.739,13 | 1,43 |
|  Restos à Pagar Processados(Inscrito) | 3.009,00 | 0,22 |
| **SUBTOTAL** | **22.814,13** |   |
| **SALDO ANTERIOR** |   |   |
|  Saldo em espécie do Exercício Anterior | 205.181,87 | 14,83 |
| **SUBTOTAL** | **205.181,87** |   |
| **TOTAL GERAL** | **1.383.828,70** | **100,00** |

**1.2 - DESPESA:**

A Despesa alcançou os seguintes montantes e índices em relação ao total (resumo), sendo assim realizada:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **R$** | **%** |
| **DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS** |  |  |
|  Despesas Correntes | 985.285,82 | 71,2 |
|  Despesas de Capital | 17.504,00 | 1,27 |
| **SUBTOTAL** | **1.002.789,82** |   |
| **DESPESAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS** |  |   |
|  Valores Restituíveis | 30.371,34 | 2,19 |
|  Restos a pagar processados | 1.282,00 | 0,09 |
|  **SUBTOTAL** | **31.653,34** |   |
| **SALDO ATUAL** |   |   |
|  Saldo em espécie para o exercício seguinte | 349.385,54 | 25,25 |
|  **SUBTOTAL** | **349.385,54** |   |
| TOTAL | **1.383.828,70** | **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 Fundo Municipal de Assistência Social relativo ao exercício de 2014 pode ser assim resumido:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA** | **R$** | **DESPESA** | **R$** |
| Orçamentária | 638.432,70 | Orçamentária | 1.002.789,82 |
| Transferências Financeiras | 517.400,00 | Extra-orçamentária | 31.653,34 |
| Extra-orçamentária | 22.814,13 | Saldo atual | 349.385,54 |
| Saldo anterior | 205.181,87 |  |  |
| **TOTAL** | **1.383.828,70** | **TOTAL** | **1.383.828,70** |

As maiores fontes da receita foram verificadas na Transferência Corrente (Orçamentária) 45,05% e na Interferência Financeira (Receita do FMAS) 37,39%, enquanto que as demais receitas contribuíram com 17,56%.

**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 Fundo Municipal de Assistência Social.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ATIVO** | **R$** | **PASSIVO** | **R$** |
| ATIVO FINANCEIRO |  349.385,54 | PASSIVO FINANCEIRO | 3.304,34 |
| ATIVO PERMANENTEBens móveis e imóveis | 481.144,14 | SALDO PATRIMONIAL.Ativo real Líquido | 818.476,75 |
| **TOTAL** | **830.529,68** | **TOTAL** | **830.529,68** |

O exercício encerrou, portanto, com uma situação positiva de R$ 818.476,75 (excesso do Ativo sobre o Passivo), conforme pode ser constatado na demonstração 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 presente Balanço demonstra a seguinte composição, relativamente ao Ativo Financeiro.

##### DISPONÍVEL

|  |  |
| --- | --- |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 349.385,54 |
| **T O T A L** |  **349.385,54** |

**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 Ativo Permanente do Fundo Municipal de Assistência Social, existente em 31.12.2014, era o seguinte, em resumo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bens Móveis  | R$ | 228.793,89 |
| Bens Imóveis | R$ | 252.350,25 |
| **TOTAL** | **R$** | **481.144,14** |

**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.), as quais no caso vertente assim se consubstanciam em:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | R$ | 10.141,67 |
| Demais Obrigações a Curto Prazo | R$ | 1.911,26 |
| **TOTAL** | **R$** |  **12.052,93** |

**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”.

Referido quadro demonstrativo revela os seguintes resultados, em resumo:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VARIAÇÕES AUMENTATIVAS** | **R$** | **VARIAÇÕES DIMINUTIVAS** | **R$** |
| .Transferências e Delegações Recebidas.Variações Patrimoniais | 1.149.578,0015.003,29 | .Pessoal e Encargos.Uso de Bens, serviços e consumo de capital fixo.Transferências e Delegações Concedidas | 179.959,80648.023,26157.302,76 |
|  |  | RESULTADO PATRIMONIAL  | 179.295,47 |
| **TOTAL** | **1.164.581,29** | **TOTAL** | **1.164.581,29** |

Em conclusão à análise feita pela Controladoria Interna do Município de Anastácio quanto ao Balanço Geral Exercício/2014 do Fundo Municipal de Assistência Social da Secretaria Municipal de Assistência Social, expresso opinião conclusiva, sobre os principais registros formulados pela equipe financeira, sobre os 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