



PREFEITURA MUNICIPAL DO ACARÁ - PARÁ
CONTROLE INTERNO

Controle Interno

O Sistema de Controle Interno deste Órgão compreende as atividades de auditoria, fiscalização, avaliação de gestão, bem como o acompanhamento da execução orçamentária, financeira, patrimonial, administrativa e contábil, ou qualquer ato que resulte em receita e despesa para o Poder Público Municipal.

1. APRESENTAÇÃO

O Poder Executivo Municipal, em cumprimento ao que dispõe os artigos 70 e 74 da Constituição Federal; artigos 75 a 80 da Lei 4.320/64; art. 59 da Lei Complementar 101/00 e Instrução Normativa do TCM/PA passa a apresentar o *Relatório do Controle Interno, parte integrante do Balanço Geral de 2017 da Prefeitura Municipal de Acará do Estado do Pará*, que está sujeita ao regime de fiscalização contábil, financeira, orçamentária e patrimonial.

2. INTRODUÇÃO

O Controle Interno a fim de padronizar seus relatórios passa a relatar os aspectos que condicionaram o comportamento contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional sob a visão deste órgão.

O Balanço Geral de 2017 demonstra que houve uma evolução das práticas implementadas por instrução legal, o que proporcionou um maior equilíbrio às contas públicas, demonstrando que a condução dos negócios públicos tem sido pautada em uma gestão fiscal responsável.

Na função de acompanhamento concomitante, o Controle Interno deste Município atendendo as determinações legais pertinentes, normatizou e otimizou as prestações de serviços internos, adotando medidas de planejamento e programação financeira, preservando a legalidade e desta forma, também garantindo a legitimidade dos procedimentos.

Este órgão adotou uma postura integrada, buscando auxílio nas assessorias do município, na obtenção de informações claras, visando o cumprimento dos programas e metas do governo, atendendo a legislação pertinente e estimulando a obediência e o zelo às políticas adotadas pela administração.

3. ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO

Em cumprimento das normas dispostas na Lei 4.320/64, Lei Complementar 101/2000 e as Instruções do TCM/PA, o Controle Interno acompanhou a legalidade dos atos que geraram receitas e despesas públicas com o nascimento ou extinção de direitos e obrigações culminando com posteriores medidas de compatibilização necessárias ao seu regular cumprimento e verificação da implementação das metas com eficiência e eficácia, atingindo os resultados propostos.



PREFEITURA MUNICIPAL DO ACARA - PARÁ
CONTROLE INTERNO

3.1. ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO SOB DEMONSTRAÇÃO DA RECEITA E DESPESA.

Em relação às receitas, através do demonstrativo, segundo as categorias econômicas, é possível observar que houve um resultado nas contas de receitas e despesas de um deficit em R\$ 12.026.790,12, onde demonstra em resumo, uma Receita Corrente Líquida de R\$ 109.150.896,35, uma Receita de Capital de R\$ 750.000,00, e um total de R\$ 121.927.686,47 das Receitas. Da mesma forma, através do demonstrativo, segundo as categorias econômicas, é possível observar em relação às despesas efetuadas, onde demonstra em resumo uma Despesa Corrente de R\$ 110.197.700,04, Despesa de Capital de R\$ 11.729.986,43, em um total de R\$ 121.927.686,47 das Despesas.

3.2. ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO SOB O BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.

Podemos observar no Balanço Orçamentário do Exercício de 2017, as Receitas Correntes e as Receitas de Capital foram de forma relevante aplicadas às Despesas. A Receita Corrente e a Receita de Capital não efetivaram-se assim o esperado. Desta forma, quanto as receitas, o que foi previsto não alcançou ao que foi executado. A Previsão da Receita Tributária de R\$ 10.601.167,35 em contra partida a R\$ 3.071.815,11 ao que foi executado.. E quanto as despesas, temos o que foi fixado de R\$ 135.771.162,21 e ao que foi executado em R\$ 121.927.686,47. Resultante de um Deficit de R\$ 12.026.790,12.

3.3. ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO SOB O BALANÇO FINANCEIRO.

Conforme pode ser observado no Balanço Financeiro do Exercício de 2017, as Receitas Orçamentárias de R\$ 109.900.896,35 contra as Despesas Orçamentárias de R\$ 121.927.686,47, ocasionou um deficit de R\$ 12.026.790,12, conforme já demonstrado também no balance orçamentário. O total de Receitas de R\$ 143.944.762,19 e o total de Despesas de R\$ 143.944.762,19, fechando as contas do Balanço Financeiro de forma considerável.

3.4. ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO SOB O BALANÇO PATRIMONIAL.

Em observância ao Balanço Patrimonial do Exercício de 2017, conclui-se que o total do Ativo real de R\$ 12.444.798,57 não harmonizou-se com o total do Passivo real de R\$ 109.401.203,53, ficando um passivo a descoberto de R\$ 96.956.404,96.



PREFEITURA MUNICIPAL DO ACARÁ - PARÁ
CONTROLE INTERNO

3.5. ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO SOB AS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.

Em verificação as Variações Ativas e as Variações Passivas, podemos observar que houve um deficit de R\$ 88.021.407,73. Resultantes da Execução Orçamentária, Mutações Patrimoniais e dos Independentes da execução Orçamentária e das Variações Ativas de R\$ 213.321.722,17 contra a Execução Orçamentária, Mutações Patrimoniais e dos Independentes da Execução Orçamentária das Variações Passivas de R\$ 213.321.722,17.

4. CONCLUSÃO

O **Controle Interno** avaliando o processo de prestação de contas quanto aos diversos aspectos que envolvem a Administração do Município, no que se refere à eficiência, eficácia e efetividade, constata uma evolução da gestão administrativa do presente Balanço ao Exercício de 2017, mesmo com as dificuldades que enfrentamos neste primeiro ano de mandato. O tripé eficiência, eficácia e efetividade, tem sido perseguido com a busca de resultados, atingimento de objetivos e metas, tornando dinâmicas as políticas públicas. A efetividade pela preocupação com implementação de um relacionamento externo de resultados, atuante, ágil, tanto no que concerne ao administrado quanto na interação com as ordens superiores de governo, visando o atendimento das necessidades sociais.

A implementação de procedimentos de controle, fruto do desejo de aprimoramento, vem favorecer a aplicação de recursos públicos de forma mais eficaz, propiciando a efetividade das ações públicas em benefício da sociedade. Possibilitando ainda, que ao constatar quaisquer fragilidades, sejam adotadas, caso necessário medidas corretivas.

O órgão de Controle Interno deste município tem a preocupação de atuar de forma responsável e comprometida ao acompanhamento da execução orçamentária, financeira, patrimonial, administrativa e operacional.

O atendimento às recomendações do Controle Interno referente ao Balanço de 2017 em relação aos demonstrativos que compoem o balance, mesmo apresentando valores deficitarios,geraram resultados positivos neste unico ano, ou seja neste primeiro ano, e com base nestes procedimentos novas técnicas vão ser implantadas para auxiliar o Gestor deste Município e seus Chefes de Departamentos, quanto aos aspectos técnicos de uma metodologia em construção permanente em busca de novos e melhores tempos para a cidadania e administração municipal.

Este relatório buscou atender além das exigências da Instrução Normativa do TCM/PA, a todos os mandamentos legais.



PREFEITURA MUNICIPAL DO ACARÁ - PARÁ
CONTROLE INTERNO

É o que coube ao órgão deste Controle Interno relatar e levar a apreciação deste Tribunal de Contas.

Acará, 30 de janeiro de 2018.

Controlador Geral
Andréh Freitas dos santos
CRC – PA-019810/O-4