



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 2018 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 2018** 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 ACARÁ - PARÁ
CONTROLE INTERNO

3.1. ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO SOB A 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 **déficit em R\$ 10.934.325,80**, onde demonstra em resumo, uma **Receita Corrente Líquida de R\$ 122.160.401,76**, uma **Receita de Capital de R\$ 3.187.760,02**, e um **total de R\$ 136.282.487,58 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\$ 124.801.118,94**, **Despesa de Capital de R\$ 11.481.368,64**, em um **total de R\$ 136.282.487,58 das Despesas**.

3.2. ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO SOB O BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.

Podemos observar no Balanço Orçamentário do Exercício de 2018, as Receitas Correntes e as Receitas de Capital, foram de forma relevante aplicadas às Despesas. A Receita Corrente e a Receita de Capital não se efetivaram assim o esperado. Desta forma, quanto às receitas, o que foi previsto não alcançou ao que foi executado. A Previsão da **Receita de R\$ 142.559.720,33**, em **contra partida a R\$ 125.348.161,78**, ao que foi executado. E quanto às despesas, temos o que foi fixado de **R\$ 142.559.720,33** e ao que foi **executado em R\$ 136.282.487,58**. Resultante de um **Déficit de R\$ 10.934.325,80**.

3.3. ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO SOB O BALANÇO FINANCEIRO.

Conforme pode ser observado no Balanço Financeiro do Exercício de 2018, as **Receitas Orçamentárias de R\$ 125.348.161,78** contra as **Despesas Orçamentárias de R\$ 136.282.487,58**, ocasionou um **deficit de R\$ 10.934.325,80**, conforme já demonstrado também no balance orçamentário. O **total de Receitas de R\$ 136.282.487,58** e o **total de Despesas de R\$ 136.282.487,58**, 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 2018, conclui-se que o total do **Ativo real de R\$ 24.945.753,80** não se harmonizou com o total do **Passivo real de R\$ 168.905.492,20**, ficando um **passivo a descoberto de R\$ 143.959.738,40**.

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 **déficit de R\$ 47.003.333,44**. Resultantes da Execução Orçamentária, Mutações Patrimoniais e dos Independentes da execução Orçamentária e das **Variações Ativas de R\$**



PREFEITURA MUNICIPAL DO ACARÁ - PARÁ
CONTROLE INTERNO

137.991.581,03 contra a Execução Orçamentária, Mutações Patrimoniais e dos Independentes da Execução Orçamentária das **Variações Passivas de R\$ 184.994.914,47**.

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 2018 em relação aos demonstrativos que compõem o balance, mesmo apresentando valores deficitários, geraram resultados positivos neste único 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.

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

Acará-Pa, 29 de março de 2019.

Andréh Freitas dos santos
Controlador Geral