



CONSÓRCIO PÚBLICO DOS MUNICÍPIOS
DA MATA SUL PERNAMBUCANA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS
Acesse em: <https://epec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a2420e4a-7c31-4061-a171-520c961f4411

RELATÓRIO E PARECER
DA CONTROLADORIA DO CONSÓRCIO PÚBLICO DOS MUNICÍPIOS DA
MATA SUL PERNAMBUCANA - COMSUL
EXERCÍCIO 2016

APRESENTAÇÃO

O **Sistema de Controle Interno** do Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul Pernambucana - COMSUL, no uso de suas atribuições legais, em especial os art. 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988; 29, 31 e 86 da Constituição do Estado de Pernambuco, art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal e alterações posteriores, apresenta o Parecer do Controle Interno, parte integrante da Prestação de Contas do Exercício de 2016, conforme dispõe a Resolução TC nº 037/2016.

Tendo como objetivo, assegurar ao Poder Executivo deste Consórcio, a fiscalização contábil, financeira, administrativa, operacional e patrimonial, quanto aos princípios Constitucionais contidos no caput do Art. 37 da Carta Magna, são eles, legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência.

1. Passo a analisar, primeiramente o atendimento dos limites e condições para realização de operações de crédito e inscrição de restos a pagar, cabendo as seguintes orientações:

a) OPERAÇÕES DE CRÉDITO

O Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul Pernambucana – COMSUL não realizou operação de crédito no exercício de 2016.



b) OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DE RECEITA (A R O)

Não foram realizadas operações de crédito por antecipação da receita orçamentária em 2016.

c) RESTOS A PAGAR

Quanto aos restos a pagar, verificou-se o seguinte: o balancete da despesa emitido em 31/12/2016 revela que o total de empenhos a pagar foi de R\$ 1.785.009,17. Estes valores foram inscritos em restos a pagar processados e não processados.

Confrontando-se tais empenhos com as disponibilidades de caixa em 31-12-2016, temos a situação abaixo descrita:

1 – Disponibilidade Financeira: R\$ 1.015.279,88.

Analisando-se a situação acima, verifica-se a suficiência financeira para a inscrição de empenhos em restos a pagar.

2. No exercício de 2016 não houve alienação de bens integrantes do ativo.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3. Em análise mais detalhada das operações financeiras e orçamentárias realizadas pelo Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul Pernambucana no exercício de 2016, observamos em relação ao disposto no capítulo II, do título IX da Lei Federal nº 4.320/64, que todas foram escrituradas em conformidade com as normas ali previstas e com observância dos princípios fundamentais de contabilidade aplicáveis à espécie pois:



- a) A despesa orçamentária conteve-se no limite dos créditos votados e em nenhum momento, durante a execução, excedeu o montante autorizado.
- b) Os gastos efetuados guardam conformidade com a classificação funcional programática da Lei Federal nº 4.320/64 e Portarias ministeriais.
- c) As notas de empenho e ordens de pagamento estão acompanhadas de documentação comprobatória hábil (notas fiscais, recibos, faturas, etc)
- d) No controle contábil das operações financeiras extra orçamentárias nenhuma irregularidade foi constatada.

DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS

4. Analisando os principais demonstrativos financeiros que compõe o balanço geral do Consórcio, especificamente o Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e o Demonstrativo das Variações Patrimoniais, verificou-se o atendimento das normas legais vigentes, mediante a aplicação dos seguintes testes de consistência e revelação de saldo contábil.

a) Balanço Financeiro:

Verificou-se a consistência das informações, comparando-se os dados constantes no demonstrativo com os saldos dos balancetes de verificação contábil de 31/12/2016.

COMSUL
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

1 de 1

ISOLADO:1 - COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL

| INGRESSOS | | DISPÊNDIOS | | | |
|---|-----------------|--------------------|----------------------------|--------------------|---------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | Exercício Atual | Exercício Anterior | |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | 24.670.866,60 | 15.484.550,34 | DESPESA ORÇAMENTÁRIA | 24.303.529,39 | 16.940.256,12 |
| TESOURO | 26.608.866,60 | 15.494.550,34 | TESOURO | 24.383.529,38 | 16.940.856,12 |
| ORDINÁRIO | 26.608.866,60 | 15.494.550,34 | GERAL TOTAL | 0,00 | 15.435,14 |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 1.594.695,28 | 3.697.881,38 | ORDINÁRIO | 24.383.529,39 | 16.925.420,94 |
| RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO) | 1.216.608,32 | 3.637.173,60 | EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 3.281.802,18 | 2.128.984,20 |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 1.347.583,66 | 1.621.532,47 | RESTOS A PAGAR (DIÁRIOS) | 3.124.999,05 | 2.107.218,44 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 269.026,26 | 2.015.641,13 | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | 1.494.231,38 | 1.204.273,82 |
| CONSIGNAÇÕES | 78.087,26 | 60.207,78 | RP PROCESSADOS PAGOS | 1.630.767,37 | 807.949,62 |
| INSS | 78.087,26 | 60.207,78 | CONSIGNAÇÕES | 78.803,13 | 61.806,16 |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR | 387.848,97 | 273.778,17 | INSS | 76.803,13 | 61.786,16 |
| CONTÁ ÚNICA | 307.048,97 | 273.778,17 | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE | 1.815.479,88 | 307.448,97 |
| TOTAL | 28.606.611,45 | 19.376.209,89 | CONTÁ ÚNICA | 1.015.279,88 | 307.448,97 |
| | | | TOTAL | 28.606.611,45 | 19.376.209,89 |





CONSÓRCIO PÚBLICO DOS MUNICÍPIOS DA MATA SUL PERNAMBUCANA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS
Acesse em: <https://eccc.ice.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a2420e4a-7c31-4061-a171-520c961f4411

b) Demonstrativos das variações patrimoniais:

A consistência da apuração dos resultados do exercício foi verificada mediante a extração dos seguintes dados dos balancetes de verificação contábil em 31/12/2016.

COMSUL ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

1 de 2

ISOLADO:1 - COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|---------------------|---------------------|--|-------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Anual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Anual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | 2.398.983,52 | 805.749,33 | PASSIVO CIRCULANTE | 545.018,91 | 2.021.948,50 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 1.015.279,88 | 307.048,97 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS | 3.500,00 | 17.300,00 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | 1.015.279,88 | 307.048,97 | PESSOAL A PAGAR | 3.500,00 | 6.000,00 |
| COSTA ÚNICA | 1.015.279,88 | 307.048,97 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | 0,00 | 11.500,00 |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 1.383.703,64 | 498.700,36 | CONTRIBUIÇÕES AD RGPS A PAGAR | 0,00 | 11.900,00 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO | 1.383.703,64 | 498.700,36 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | 534.067,11 | 1.997.251,13 |
| VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | 409.700,36 | 498.700,36 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ | 534.067,11 | 1.997.251,13 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO | 974.003,28 | 0,00 | FORNECEDORES NACIONAIS | 534.067,11 | 1.997.251,13 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 574.618,28 | 567.624,28 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 6.307,37 |
| IMOBILIZADO | 574.618,28 | 567.624,28 | VALORES RESTITUÍVEIS | 7.591,80 | 6.307,37 |
| BENS MÓVEIS | 87.970,00 | 30.985,00 | CONSIGNAÇÕES | 7.591,80 | 6.307,37 |
| BENS DE INFORMÁTICA | 5.794,00 | 0,00 | TOTAL PASSIVO | 545.018,91 | 2.021.948,50 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 55.615,00 | 55.685,00 | | | |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | 26.560,00 | 25.300,00 | | | |
| BENS IMÓVEIS | 486.639,28 | 486.639,28 | | | |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | 486.639,28 | 486.639,28 | | | |
| TOTAL | 2.973.601,80 | 1.373.373,61 | | | |

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
|---|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Anual | Exercício Anterior |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 2.428.582,89 | -648.574,89 |
| PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL | 0,00 | -76.208,15 |
| PATRIMÔNIO SOCIAL | 0,00 | -76.208,15 |
| PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | -76.208,15 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 2.428.582,89 | -872.366,74 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS | 2.428.582,89 | -872.366,74 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | 3.077.137,78 | -1.141.962,32 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | -660.974,89 | 567.695,58 |
| AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2.400,00 | 2.400,00 |
| TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 2.428.582,89 | -648.574,89 |
| TOTAL | 2.973.601,80 | 1.373.373,61 |

| | | | | | |
|------------------|--------------|------------|--|--------------|---------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 1.513.980,24 | 805.749,33 | PASSIVO FINANCEIRO (545.018,91) (= Restos não Processados) 1.247.582,06) | 1.792.600,97 | 3.654.280,97 |
| ATIVO PERMANENTE | 1.459.621,56 | 567.624,28 | PASSIVO PERMANENTE | 0,00 | 0,00 |
| | | | SALDO PATRIMONIAL | 1.181.000,83 | -2.280.967,36 |

COMSUL ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

2 de 2

| ESPECIFICAÇÃO | | | ESPECIFICAÇÃO | | |
|---|------------------|--------------------|--|-----------------|--------------------|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811XXXXXX) | Exercício Anual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812XXXXX) | Exercício Anual | Exercício Anterior |
| COMPENSAÇÕES | 42.263,14 | 16.526,10 | EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | 42.263,14 | 16.526,10 |
| TOTAL | 42.263,14 | 16.526,10 | | | |



CONSÓRCIO PÚBLICO DOS MUNICÍPIOS DA MATA SUL PERNAMBUCANA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS
Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epip/validaDoc.seam?codigo=documento:a2420e4a-7c31-4061-a171-520c961f4411>

Exercício de 2016

COMSUL ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2016)

1 de 1

ISOLADO:1 - COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|---|-----------------|--------------------|--|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | 1.513.980,24 | 885.749,33 | PASSIVO CIRCULANTE | 548.018,91 | 2.821.848,50 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 1.015.279,88 | 307.048,97 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS | 3.360,00 | 17.390,00 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | 1.015.279,88 | 307.048,97 | PESSOAL A PAGAR | 3.360,00 | 6.800,00 |
| CONTA ÚNICA | 1.015.279,88 | 307.048,97 | PESSOAL A PAGAR | 3.360,00 | 6.800,00 |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 498.700,36 | 498.700,36 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | 0,00 | 11.590,00 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO | 498.700,36 | 498.700,36 | CONTRIBUÍDORES A OBRIG. A PAGAR | 0,00 | 11.590,00 |
| VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | 498.700,36 | 498.700,36 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | 534.067,11 | 1.997.751,43 |
| TOTAL | 1.513.980,24 | 885.749,33 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO | 534.067,11 | 1.997.751,43 |
| | | | FORNECEDORES NACIONAIS | 534.067,11 | 1.997.751,43 |
| | | | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 7.891,80 | 6.800,57 |
| | | | VALORES RESTITUIVEIS | 7.891,80 | 6.800,57 |
| | | | CONSIGNAÇÕES | 7.891,80 | 6.800,57 |
| | | | EXECUÇÃO DE BENS A PAGAR | 1.247.582,66 | 1.632.332,47 |
| | | | EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS | 1.247.582,66 | 1.632.332,47 |
| | | | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR | 1.247.582,66 | 1.632.332,47 |
| | | | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR | 1.247.582,66 | 1.632.332,47 |
| | | | TOTAL | 1.792.600,97 | 3.654.280,97 |

Exercício de 2016

COMSUL ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2016)

1 de 1

ISOLADO:1 - COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------|--------------------|---------------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | 885.003,28 | 0,00 | | | |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 885.003,28 | 0,00 | | | |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO | 885.003,28 | 0,00 | | | |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO | 885.003,28 | 0,00 | | | |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 574.618,28 | 567.624,28 | | | |
| IMOBILIZADO | 574.618,28 | 567.624,28 | | | |
| BENS MÓVEIS | 87.979,00 | 80.982,00 | | | |
| BENS DE INFORMÁTICA | 5.794,00 | 0,00 | | | |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 55.685,00 | 55.685,00 | | | |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | 26.500,00 | 25.300,00 | | | |
| BENS IMÓVEIS | 486.639,28 | 486.639,28 | | | |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | 486.639,28 | 486.639,28 | | | |
| TOTAL | 1.459.621,56 | 567.624,28 | | | |

c) Balanço Patrimonial:

Para fins de verificação da consistência das informações constantes do demonstrativos foi aplicado o quadro abaixo.

COMSUL ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2016)

1 de 1

ISOLADO:1 - COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------|--------------------|---------------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | 885.003,28 | 0,00 | | | |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 885.003,28 | 0,00 | | | |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO | 885.003,28 | 0,00 | | | |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO | 885.003,28 | 0,00 | | | |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 574.618,28 | 567.624,28 | | | |
| IMOBILIZADO | 574.618,28 | 567.624,28 | | | |
| BENS MÓVEIS | 87.979,00 | 80.982,00 | | | |
| BENS DE INFORMÁTICA | 5.794,00 | 0,00 | | | |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 55.685,00 | 55.685,00 | | | |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | 26.500,00 | 25.300,00 | | | |
| BENS IMÓVEIS | 486.639,28 | 486.639,28 | | | |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | 486.639,28 | 486.639,28 | | | |
| TOTAL | 1.459.621,56 | 567.624,28 | | | |



CONSÓRCIO PÚBLICO DOS MUNICÍPIOS DA MATA SUL PERNAMBUCANA



Tal informação coincide com o Saldo Patrimonial constante no Balanço Patrimonial demonstrando a consistência das informações

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Ante o exposto, a Coordenação do Órgão do Sistema de Controle Interno do Município de Cortês, no uso das atribuições que lhe compete, vem promovendo não só atuações para coibir irregularidades, inconsistências, mas também orientações educativas quanto aos procedimentos de controle no âmbito interno, de modo a proporcionar uma gestão mais eficiente e equilibrada, a fim de atender às normas legais atinentes à gestão fiscal, mediante recomendações, determinações, diligenciamentos *in loco*, etc.

Assim, para que haja efetividade na atuação das informações da gestão pública, em respeito às disposições da Lei de Responsabilidade Fiscal, e de outras normas pertinentes, o Órgão do Sistema de Controle Interno do Município de Cortês mantém-se atuante para sanear qualquer irregularidade que se apresente nos atos administrativos das unidades executoras do Poder Executivo do Município de Cortês, nos limites das atribuições legais desse Órgão de Controle.

É o Parecer.

Ribeirão/PE, 30 de março de 2017.


Luiz Gutemberg Tavares da Silva
Gestor do Controle Interno