



**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO**

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ - CONSOLIDADO**

**Gestor Responsável: Eraldo Jorge Leite**

**Exercício: 2024**

Art. 82, § 1º da Constituição Estadual

Resolução TCE/MS nº 88/2018

**PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Em atendimento à exigência do Anexo III, da Resolução TCE/MS nº 88/2018, no que se refere às contas prestadas pelo Sr. Raul Fernando Garcia, ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, para fins do art. 77 da Constituição Estadual do Mato Grosso do Sul, relativas ao exercício de 2023, notadamente no que diz respeito ao cumprimento das disposições constitucionais e legais relativas à forma e ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentamos a seguir os pontos de controle selecionados para análise, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, o Parecer Conclusivo.

**1. PROCEDIMENTOS DE CONTROLE ADOTADOS PELO CONTROLE INTERNO**

O Controle Interno do Município de Jateí-MS, possui em seu Plano Anual de Trabalho (PAT), todas as ações, procedimentos e atividades de controle no âmbito municipal. Além do PAT, a CGM possui ainda outras normativas, como a própria Lei Complementar, Nº 038, de 25 de dezembro de 2013, que cria a Controladoria Geral do Município e estabelece a estrutura e suas funções do órgão.

No tocante ao Prefeitura Municipal de Jateí, as ações anuais do controle Interno, visam analisar a eficiência da gestão e aplicação correta dos recursos do Fundo. Hoje, dentro da estrutura da CGM, temos um servidor designado só para fazer as análises de gestão dos Fundos, acompanhando a evolução e o andamento os demonstrativos contábeis; a gestão fiscal, financeira e orçamentária e a gestão patrimonial.



Os procedimentos adotados pelo Controle Interno para fazer o controle da Gestão dos Fundos, são as seguintes:

- Envio de questionários e *checklist* para captar dados e informações concernentes a gestão dos fundos;
- Elaborar auditorias nos Fundos Municipais;
- Emitir Instrução Normativa, quando necessário, afim de corrigir, sanar ou melhorar os processos de gestão dos Fundos Municipais;
- Averiguar as atas das reuniões dos comitês, conselhos ou comissões dos Fundos Municipais;
- Analisar as demonstrações contábeis dos Fundos;
- Verificar se está sendo tomada medidas para impedir ou corrigir déficit financeiro.
- Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias

### 1.1 PONTOS DE CONTROLE ANALISADOS:

Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle <sup>1</sup>	Amostra Selecionada <sup>2</sup>
Balanços: Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e suas variações	Demonstrativo Contábil da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964	Análise	-	Dados consolidados nos balanços do mês dezembro de 2024
RGF – ANEXO 01	(LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")	Análise	-	Dados consolidados nos balanços do mês dezembro de 2024
RREO – Anexos 3, 8 e 12	(LDB, art 72) (LC 141/2012, art. 35) (LRF, Art. 53, inciso I)	Análise	-	Dados consolidados nos balanços do mês dezembro de 2024



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



A estrutura e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário
- Anexo 13 Balanço Financeiro
- Anexo 14 Balanço Patrimonial
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais
- Anexo 18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

## 1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES:

CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES		
Achados	Proposições/Alertas	Situação
Sem achados	Sem proposições	Regular

Houve suplementações durante o exercício sendo no valor de R\$ 10.015.135,75 por superávit financeiro e, R\$ 17.075.786,34 por excesso de arrecadação e R\$ 62.429.088,00 por suplementação R\$ 62.412.088,00 por anulação de dotação.

## 2. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL:

### GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Constata-se que as operações orçamentárias e financeiras foram escrituradas e apresentadas sinteticamente e analiticamente nos anexos explicativos da Receita e da Despesa conforme recomendações legais e regulamentares pertinentes.

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

Discriminação	Realizada
Receitas Orçamentárias	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	4.154.984,13



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



RECEITA PATRIMONIAL	2.240.145,13
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	65.430.718,50
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	886.119,30
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.500.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	18.690,13
<b>Total</b>	<b>80.910.448,12</b>

Transcrevemos a receita de Transferências oriundas de recursos próprios para demonstrar o total arrecadado com relação à despesa executada no período.

A despesa autorizada pela Lei Orçamentária Anual (LOA) e suplementadas no decorrer do exercício foi distribuída da seguinte forma:

DESPESAS CORRENTES	PREVISAO INICIAL	PREVISAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADA	DESPESAS LIQUIDADADA	DESPESA PAGAS
Pessoal e Encargos Sociais	30.015.000,00	36.387.775,83	34.359.774,76	34.359.774,76	34.359.774,76
Juros e Encargos da Dívida	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	24.313.200,00	44.370.746,94	42.102.882,76	38.575.910,04	38.485.301,44
Investimentos	7.261.800,00	7.822.399,32	6.964.216,47	6.761.149,35	6.761.149,35
Amortização da Dívida	130.000,00	278.000,00	277.286,78	277.286,78	277.286,78
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	630.000,00	630.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>62.370.000,00</b>	<b>89.488.922,09</b>	<b>83.704.160,77</b>	<b>79.974.120,93</b>	<b>79.883.512,33</b>

**DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO E PROCESSADO**

TOTAL	CANCELADO NÃO PROCESSADO	CANCELADO PROCESSADO	PAGOS	SALDOS
<b>5.250.599,80</b>	<b>755.652,10</b>	<b>0,00</b>	<b>2.314.320,25</b>	<b>2.180.627,45</b>



## GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por natureza, independem de autorização, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processaram durante o exercício conforme Demonstrativo a seguir:

### SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA / RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO

Saldo de Caixa 2023 (a)	36.346.020,57
Receitas (b)	80.910.448,12
Transferências Financeiras Recebidas (c)	19.445.240,24
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (d)	42.716.496,79
Recebimentos extraorçamentários (e)	14.257.219,43
Despesa Orçamentária (f)	83.704.160,77
Transferências Financeiras Concedidas (g)	19.445.240,24
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (h)	60.732.566,72
Pagamentos extraorçamentário (i)	11.572.434,31
<b>Saldo de Caixa 2024 (g) = (a+b+c+d+e-f-g-h-i)</b>	<b>18.221.023,11</b>

### DESDOBRAMENTO OUTROS RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	Ingressos R\$	Dispêndios R\$
(PREFEITURA)	1.213.300,51	1.383.710,84
AFPM (PREFEITURA)	18.173,04	19.705,57
AFPM FUNDEB (PREFEITURA)	2.841,99	3.117,87



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



AFPM JATEI PREV (PREFEITURA)	1.276,32	1.382,06
AFPM SAUDE (PREFEITURA)	6.250,56	6.832,31
APLICAÇÃO FINANCEIRA (CAMARA)	37.651,26	37.651,26
ASSOCIACAO A.F.P.M. - JT (CAMARA)	-	-
CARTAO VOLUS - PREFEITURA (PREFEITURA)	29.264,94	29.334,94
CASSEMS (CAMARA)	32.568,07	32.568,07
CASSEMS (PREFEITURA)	770.236,38	831.869,65
CASSEMS FUNDEB (PREFEITURA)	190.525,75	203.818,11
CASSEMS INFANCIA (PREFEITURA)	10.750,10	11.818,57
CASSEMS JATEI PREV (PREFEITURA)	201.603,66	217.052,13
CASSEMS SAUDE (PREFEITURA)	274.645,45	298.609,78
CDC - BANCO DO BRASIL (CAMARA)	-	-
CDC - CAIXA ECONOMICA FEDERAL] (CAMARA)	70.346,00	70.346,00
CDC - SICREDI (CAMARA)	154.883,82	154.883,82
CDC BANCO BRADESCO (PREFEITURA)	5.337,00	6.404,40
CDC BANCO DO BRASIL (PREFEITURA)	646.081,74	699.351,02
CDC BB FUNDEB (PREFEITURA)	40.713,68	43.604,01



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



CDC BB INFANCIA (PREFEITURA)	7.545,76	8.143,64
CDC BB JATEI PREV (PREFEITURA)	128.281,71	135.855,36
CDC BB SAUDE (PREFEITURA)	355.336,92	383.686,70
CDC BRADESCO SAUDE (PREFEITURA)	-	-
CDC CAIXA ECONOMICA FEDERAL (PREFEITURA)	39.684,00	44.462,21
CDC CEF FUNDEB (PREFEITURA)	11.700,00	12.600,00
CDC CEF INFANCIA (PREFEITURA)	-	-
CDC CEF JATEI PREV (PREFEITURA)	8.400,00	9.100,00
CDC CEF SAUDE (PREFEITURA)	22.011,98	23.849,63
CDC SICREDI - FUNDEB (PREFEITURA)	123.135,97	131.557,21
CDC SICREDI - INFANCIA (PREFEITURA)	3.577,60	3.577,60
CDC SICREDI - JATEIPREV (PREFEITURA)	161.514,46	174.318,08
CDC SICREDI - PREFEITURA (PREFEITURA)	841.185,68	909.431,46
CDC SICREDI - SAUDE (PREFEITURA)	130.315,18	141.466,28
I.N.S.S. - RETIDO NA FOLHA DE PAGAMENTO (CAMARA)	87.158,19	87.158,19
I.R.R.F. - RETIDO DOS PRESTADORES DE SERVICOS (CAMARA)	211,20	211,20
I.R.R.F. - RETIDO NA FOLHA DE PAGAMENTO (CAMARA)	198.324,27	198.324,27



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



I.S.S.Q.N. - RETIDO DOS PRESTADORES DE SERVICOS (CAMARA)	11.244,00	11.244,00
INSS - 13º SALARIO - PREFEITURA (PREFEITURA)	24.712,63	44.799,40
INSS - EMPREGADO - FOLHA - PREFEITURA (PREFEITURA)	312.500,29	335.590,56
INSS 13º SALARIO - FMAS (PREFEITURA)	-	-
INSS 13º SALARIO - FMDCA (PREFEITURA)	1.242,56	2.331,56
INSS 13º SALARIO - FMIS (PREFEITURA)	-	-
INSS 13º SALARIO - FMMA (PREFEITURA)	-	-
INSS 13º SALARIO - FUNDEB (PREFEITURA)	8.837,71	17.506,87
INSS 13º SALARIO - JATEIPREV (PREFEITURA)	-	-
INSS 13º SALARIO - SAUDE (PREFEITURA)	11.085,51	17.731,06
INSS EMPRESA JATEI PREV (PREFEITURA)	-	-
INSS FOLHA FUNDEB (PREFEITURA)	113.357,65	125.801,70
INSS FOLHA INFANCIA (PREFEITURA)	14.809,14	15.975,14
INSS FOLHA JATEI PREV (PREFEITURA)	-	-
INSS FOLHA SAUDE (PREFEITURA)	134.384,49	145.351,99
INSS PRESTACAO DE SERVICOS (PREFEITURA)	360,56	-
INSS SERVICO ASSISTENCIA SOCIAL (PREFEITURA)	-	-
INSS SERVICO CULTURA (PREFEITURA)	-	-
INSS SERVICO FIS (PREFEITURA)	-	-
INSS SERVICO MEIO AMBIENTE (PREFEITURA)	21.940,23	15.623,96
INSS SERVICO SAUDE (PREFEITURA)	262,02	-



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



IRRF ASSISTENCIA SOCIAL (PREFEITURA)	3.305,02	3.305,02
IRRF FIS (PREFEITURA)	11.182,46	11.182,46
IRRF FUNDEB (PREFEITURA)	256.494,78	9.068,71
IRRF INFANCIA (PREFEITURA)	23,32	-
IRRF JATEI PREV (PREFEITURA)	234.509,94	250.652,58
IRRF MEIO AMBIENTE (PREFEITURA)	8.268,44	5.000,90
IRRF SAUDE (PREFEITURA)	649.449,67	23.328,70
IRRF. - SOBRE A REMUNERACAO DO TRABALHO (PREFEITURA)	883.689,60	-
IRRF. - SOBRE O TRABALHO DE TERCEIROS (PREFEITURA)	68.024,51	68.020,45
ISSQN (PREFEITURA)	361.198,15	360.998,15
ISSQN ASSISTENCIA SOCIAL (PREFEITURA)	1.308,25	1.308,25
ISSQN CULTURA (PREFEITURA)	2.093,65	2.093,65
ISSQN FUNDEB (PREFEITURA)	-	-
ISSQN INFANCIA (PREFEITURA)	-	-
ISSQN INVESTIMENTO SOCIAL (PREFEITURA)	13.676,00	13.676,00
ISSQN JATEI PREV (PREFEITURA)	1.816,94	1.816,94
ISSQN MEIO AMBIENTE (PREFEITURA)	35.014,68	35.014,68
ISSQN SAUDE (PREFEITURA)	58.603,14	58.603,14



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



JATEI PREV FUNDEB (PREFEITURA)	214.992,98	244.854,54
JATEI PREV SAUDE (PREFEITURA)	570.475,40	655.877,45
JATEIPREV - DESCONTO NA FOLHA DE PAGAMENTO (CAMARA)	91.866,90	91.866,90
MONGERAL (PREFEITURA)	-	-
MONGERAL INFANCIA (PREFEITURA)	-	-
MONGERAL SAUDE (PREFEITURA)	-	-
MS PREV PREFEITURA (PREFEITURA)	7.012,18	7.540,96
MS PREV SAUDE (PREFEITURA)	-	-
PENHORA PAGAMENTO - PREFEITURA (PREFEITURA)	7.176,36	7.774,39
PENSAO ALIMENTICIA (PREFEITURA)	97.876,24	-
PENSAO FUNDEB (PREFEITURA)	-	-
PENSAO INFANCIA (PREFEITURA)	-	-
PENSAO SAUDE (PREFEITURA)	28.183,86	-
PENSOES ALIMENTICIA (CAMARA)	-	-
PENSOES JATEI PREV (PREFEITURA)	2.341,56	2.341,56
PROVER ODONTO - FUNDEB (PREFEITURA)	731,82	786,60
PROVER ODONTO - PREFEITURA (PREFEITURA)	1.583,04	1.719,99
PROVER ODONTO - SAUDE (PREFEITURA)	-	-
PROVER SAUDE - FUNDEB (PREFEITURA)	-	-
PROVER SAUDE - PREFEITURA (PREFEITURA)	3.589,28	4.108,42
PROVER SAUDE - SAUDE (PREFEITURA)	-	-



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



SISBAJUD (CAMARA)	-	-
ZURICH (PREFEITURA)	12.998,86	13.911,97
ZURICH FUNDEB (PREFEITURA)	5.056,64	5.604,34
ZURICH JATEI PREV (PREFEITURA)	-	-
ZURICH SAUDE (PREFEITURA)	2.244,36	2.277,51
<b>TOTAL</b>	<b>10.114.358,01</b>	<b>8.930.492,74</b>

Houve inscrição de restos a pagar no valor de R\$ 3.820.648,44, mais R\$ 322.212,98 movimentação do crédito da 1138 que totaliza R\$ 14.257.219,43. Houve pagamento de restos a pagar não processados no valor de 2.314.320,25, mais R\$ 327.621,32 movimento a débito da conta 1138 que totaliza o valor de R\$ 11.572.434,31.

### GESTÃO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio da Fundação, demonstrando a situação de Bens, direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição do órgão.

### QUADRO PRINCIPAL

ATIVO	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
<b>Ativo Circulante</b>	<b>55.219.212,38</b>	<b>53.512.552,89</b>
caixa e equivalentes de caixa	18.221.023,11	36.346.020,57
Créditos a Curto Prazo	27.975,69	27.975,69
investimentos e aplicacoes temporarias a curto prazo	36.705.538,11	16.722.653,80
estoques	264.675,47	421.311,17
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>109.794.674,13</b>	<b>50.273.291,06</b>
Créditos Tributários a Receber	1.013.652,59	3.161.923,87
creditos para amortizacao de deficit atuarial	70.896.239,41	0,00



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



imobilizado	37.884.782,13	47.111.367,19
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>165.013.886,51</b>	<b>103.785.843,95</b>

**PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

<b>PASSIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2.771.751,10</b>	<b>1.530.040,82</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo	8.360,60	881,10
fornecedores nacionais	218.663,96	168.298,45
consignacoes	2.544.726,54	1.360.861,27
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>108.400.042,45</b>	<b>56.014.417,21</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Longo Prazo	2.593.179,86	2.986.782,36
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	2.525.272,19	0,00
Provisões a Longo Prazo	103.281.590,40	53.027.634,85
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>53.842.092,96</b>	<b>46.241.385,92</b>
Demais Reservas	4.320.187,12	0,00
RESULTADO DO EXERCICIO	3.280.519,92	(16.941.102,28)
RESULTADO EXERCICIOS ANTERIORES	46.241.385,92	61.583.765,68
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	1.598.722,52
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>165.013.886,51</b>	<b>103.785.843,95</b>

**ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
--	------------------------	---------------------------



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



<b>ATIVO (I)</b>	<b>165.013.886,51</b>	<b>103.785.843,95</b>
Ativo Financeiro	52.959.746,84	53.063.723,42
Ativo Permanente	112.054.139,67	50.722.120,53
<b>PASSIVO (II) -</b>	<b>116.946.044,88</b>	<b>62.625.878,28</b>
Passivo Financeiro	8.546.002,43	6.611.461,07
Passivo Permanente	108.400.042,45	56.014.417,21
<b>Saldo Patrimonial (I - II)</b>	<b>48.067.841,63</b>	<b>41.159.965,67</b>

**SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**

	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
Ativo Financeiro (a)	52.959.746,84	53.063.723,42
Passivo Financeiro (b)	8.546.002,43	6.611.461,07
Superávit/Déficit Financeiro	44.413.744,41	46.452.262,35

**DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes das execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício. Em 31/12/2024 após apuração VPA menos VPD, houve um resultado negativo no valor de R\$ 3.280.519,92

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalem ao valor de R\$ 156.254.041,35,

<b>4.1 - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	<b>2.002.168,67</b>
<b>4.2 - Contribuições</b>	<b>5.679.790,93</b>
<b>4.4 - VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>2.222.515,13</b>
<b>4.5 – TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS</b>	<b>98.947.109,11</b>
<b>4.6 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>23.523.751,20</b>
<b>4.9 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>23.878.706,31</b>
<b>TOTAL</b>	<b>156.254.041,35</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



### 6.3. Variações Patrimoniais Diminutivas

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 152.973.521,43 correspondem a soma de:

<b>3-1 - Pessoal e Encargos</b>	<b>35.407.155,36</b>
<b>3-2 -</b>	<b>595.625,56</b>
<b>3-3 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>34.144.543,03</b>
<b>3.5 - Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>39.240.739,67</b>
<b>3.6 - DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORACAO DE PASSIVOS</b>	<b>38.242.931,52</b>
<b>3.7 - Tributárias</b>	<b>781.546,69</b>
<b>3.9 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>4.109.884,04</b>
<b>TOTAL</b>	<b>152.973.521,43</b>

### RESULTADO PATRIMONIAL NO PERIODO

TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	156.254.041,35
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	152.973.521,43
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>3.280.519,92</b>

### DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos de atividade operacional, de investimento e de financiamento. Elaborada pelo método direto, evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, incluindo as movimentações extraorçamentárias, excluindo-se as intraorçamentárias para viabilizar a consolidação das contas.

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (a)</b>	<b>(12.807.556,46)</b>
<b>Ingressos</b>	<b>107.985.443,88</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.154.984,13
Receita de Contribuições	5.679.790,93



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Remuneração das Disponibilidades	2.240.145,13
Outras Receitas Derivadas e Originárias	2.473.282,26
Transferências Recebidas	83.307.485,91
Outros ingressos operacionais	10.129.755,52
<b>Desembolsos</b>	<b>120.793.000,34</b>
Pessoal e demais despesas	71.779.676,55
Transferências Concedidas	22.045.955,27
Outros desembolsos operacionais	26.967.368,52
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO (b)</b>	<b>(7.540.154,22)</b>
<b>Ingressos</b>	
<b>Desembolsos</b>	<b>7.540.154,22</b>
Aquisição de Ativo (449051 e 449052)	7.540.154,22
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO (c)</b>	<b>2.222.713,22</b>
<b>Ingressos</b>	<b>2.500.000,00</b>
Operações de crédito	2.500.000,00
<b>Desembolsos</b>	<b>277.286,78</b>
Outros desembolsos de financiamentos	277.286,78
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	36.346.020,57
(+) GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (A+B+C)	(18.124.997,46)
<b>(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>18.221.023,11</b>

A prestação de contas atendeu aos parâmetros da mencionada Resolução, tendo os demonstrativos contábeis e de gestão fiscal sido elaborados de acordo com os modelos e orientações definidos pela Lei Federal nº 4.320/1964, Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional e decisões emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Grosso do Sul, representando adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição Orçamentária, Financeira e Patrimonial, do Órgão, de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

**Quanto à aplicação de recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino:**

A aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino atingiu o montante de R\$ 16.785.562,94 que equivale a **30,97%** da receita resultante de impostos cujo valor arrecadado foi de **R\$ 54.201.040,35**. Portanto, atingiu o limite mínimo fixado no *caput* do artigo 212 da Constituição Federal que é de 25% (vinte e cinco por cento).

**3. CONCLUSÃO:**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2024, no(a) Prefeitura Municipal de Jateí - CONSOLIDADA, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiados no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno, concluímos pela **REGULARIDADE** da referida gestão, levando-se o teor do referido Relatório e deste PARECER ao conhecimento do Responsável pela Administração para elaboração do Pronunciamento Próprio do Gestor e para as medidas que entender devidas.

O Parecer supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

É o parecer.

Jateí – MS, 25 de março de 2025.

---

**Eduardo Aparecido Martins Pereira**  
Controlador Geral



**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GESTÃO**

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**

**Gestor Responsável: Eraldo Jorge Leite**

**Exercício: 2024**

Art. 82, § 1º da Constituição Estadual

Resolução TCE/MS nº 88/2018

**PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Em atendimento à exigência do Anexo III, da Resolução TCE/MS nº 88/2018, no que se refere às contas prestadas pelo Sr. Raul Fernando Garcia, ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, para fins do art. 77 da Constituição Estadual do Mato Grosso do Sul, relativas ao exercício de 2023, notadamente no que diz respeito ao cumprimento das disposições constitucionais e legais relativas à forma e ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentamos a seguir os pontos de controle selecionados para análise, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, o Parecer Conclusivo.

**1. PROCEDIMENTOS DE CONTROLE ADOTADOS PELO CONTROLE INTERNO**

O Controle Interno do Município de Jateí-MS, possui em seu Plano Anual de Trabalho (PAT), todas as ações, procedimentos e atividades de controle no âmbito municipal. Além do PAT, a CGM possui ainda outras normativas, como a própria Lei Complementar, N° 038, de 25 de dezembro de 2013, que cria a Controladoria Geral do Município e estabelece a estrutura e suas funções do órgão.

No tocante ao Prefeitura Municipal de Jateí, as ações anuais do controle Interno, visam analisar a eficiência da gestão e aplicação correta dos recursos do Fundo. Hoje, dentro da estrutura da CGM, temos um servidor designado só para fazer as análises de gestão dos Fundos, acompanhando a evolução e o andamento os demonstrativos contábeis; a gestão fiscal, financeira e orçamentária e a gestão patrimonial.



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Os procedimentos adotados pelo Controle Interno para fazer o controle da Gestão dos Fundos, são as seguintes:

- Envio de questionários e *checklist* para captar dados e informações concernentes a gestão dos fundos;
- Elaborar auditorias nos Fundos Municipais;
- Emitir Instrução Normativa, quando necessário, afim de corrigir, sanar ou melhorar os processos de gestão dos Fundos Municipais;
- Averiguar as atas das reuniões dos comitês, conselhos ou comissões dos Fundos Municipais;
- Analisar as demonstrações contábeis dos Fundos;
- Verificar se está sendo tomada medidas para impedir ou corrigir déficit financeiro.
- Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias

**1.1 PONTOS DE CONTROLE ANALISADOS:**

Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle <sup>1</sup>	Amostra Selecionada <sup>2</sup>
Balanços: Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e suas variações	Demonstrativo Contábil da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964	Análise	-	Dados consolidados nos balanços do mês dezembro de 2023

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário
- Anexo 13 Balanço Financeiro
- Anexo 14 Balanço Patrimonial
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais
- Anexo 18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

**1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES:**



<b>CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES</b>		
<b>Achados</b>	<b>Proposições/Alertas</b>	<b>Situação</b>
Sem constatações	Sem proposições	Regular

## **2. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL:**

### **GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**

Constata-se que as operações orçamentárias e financeiras foram escrituradas e apresentadas sinteticamente e analiticamente nos anexos explicativos da Receita e da Despesa conforme recomendações legais e regulamentares pertinentes.

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

<b>Discriminação</b>	<b>Realizada</b>
<b>Receitas Orçamentárias</b>	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	4.154.984,13
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	287.693,50
RECEITA PATRIMONIAL	1.046.082,01
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	55.434.447,84
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	113.827,16
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.500.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00
<b>Total</b>	<b>63.536.691,31</b>

Transcrevemos a receita de Transferências oriundas de recursos próprios para demonstrar o total arrecadado com relação à despesa executada no período.

A despesa autorizada pela Lei Orçamentária Anual (LOA) e suplementadas no decorrer do exercício foi distribuída da seguinte forma:



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



DESPESAS CORRENTES	PREVISAO INICIAL	PREVISAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADA	DESPESAS LIQUIDADADA	DESPESA PAGAS
Pessoal e Encargos Sociais	15.335.000,00	17.962.000,00	16.681.920,98	16.681.920,98	16.681.920,98
Juros e Encargos da Dívida	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	17.183.200,00	31.059.985,00	29.848.428,64	26.658.733,90	26.610.160,70
Investimentos	5.180.000,00	3.688.740,00	3.635.410,00	3.481.410,00	3.481.410,00
Amortização da Dívida	130.000,00	278.000,00	277.286,78	277.286,78	277.286,78
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	630.000,00	630.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>38.478.200,00</b>	<b>53.618.725,00</b>	<b>50.443.046,40</b>	<b>47.099.351,66</b>	<b>47.050.778,46</b>

**DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO E PROCESSADO**

TOTAL	CANCELADO NÃO PROCESSADO	CANCELADO PROCESSADO	PAGOS	SALDOS
<b>2.306.208,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.276.830,72</b>	<b>1.029.378,19</b>

**GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA**

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por natureza, independem de autorização, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processaram durante o exercício conforme Demonstrativo a seguir:

**SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA / RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO**



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



Saldo de Caixa 2023 (a)	11.951.350,14
Receitas (b)	63.536.691,31
Transferências Financeiras Recebidas (c)	593.284,95
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (d)	0,00
Recebimentos extraorçamentários (e)	9.046.938,85
Despesa Orçamentária (f)	50.443.046,40
Transferências Financeiras Concedidas (g)	18.851.955,29
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (h)	0,00
Pagamentos extraorçamentário (i)	6.361.659,36
<b>Saldo de Caixa 2024 (g) = (a+b+c+d+e-f-g-h-i)</b>	<b>9.471.604,20</b>

**DESDOBRAMENTO OUTROS RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:**

<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>Ingressos R\$</b>	<b>Dispêndios R\$</b>
sem descrição	1.213.300,51	1.383.710,84
AFPM	18.173,04	19.705,57
CARTAO VOLUS - PREFEITURA	29.264,94	29.334,94
CASSEMS	770.236,38	831.869,65
CDC BANCO BRADESCO	5.337,00	6.404,40
CDC BANCO DO BRASIL	646.081,74	699.351,02
CDC CAIXA ECONOMICA FEDERAL	39.684,00	44.462,21
CDC SICREDI - PREFEITURA	841.185,68	909.431,46



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



INSS - 13º SALARIO - PREFEITURA	24.712,63	44.799,40
INSS - EMPREGADO - FOLHA - PREFEITURA	312.500,29	335.590,56
INSS PRESTACAO DE SERVICOS	360,56	-
IRRF. - SOBRE A REMUNERACAO DO TRABALHO	883.689,60	-
IRRF. - SOBRE O TRABALHO DE TERCEIROS	68.024,51	68.020,45
ISSQN	361.198,15	360.998,15
MONGERAL	-	-
MS PREV PREFEITURA	7.012,18	7.540,96
PENHORA PAGAMENTO - PREFEITURA	7.176,36	7.774,39
PENSAO ALIMENTICIA	97.876,24	-
PROVER ODONTO - PREFEITURA	1.583,04	1.719,99
PROVER SAUDE - PREFEITURA	3.589,28	4.108,42
ZURICH	12.998,86	13.911,97
<b>TOTAL</b>	<b>5.343.984,99</b>	<b>4.768.734,38</b>

Houve inscrição de restos a pagar no valor de R\$ 3.392.267,94, mais R\$ 310.685,92 movimentação do crédito da 1138 que totaliza R\$ 8.736.252,93. Houve pagamento de restos a pagar no valor de 1.276.830,72, mais R\$ 316.094,26 movimento a débito da conta 1138 que totaliza o valor de R\$ 6.045.565,10.



## GESTÃO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio da Fundação, demonstrando a situação de Bens, direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição do órgão.

## QUADRO PRINCIPAL

<b>ATIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>9.614.208,90</b>	<b>12.178.172,44</b>
caixa e equivalentes de caixa	9.471.604,20	11.951.350,14
Créditos a Curto Prazo	27.975,69	27.975,69
investimentos e aplicacoes temporarias a curto prazo		
estoques	114.629,01	204.254,95
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>38.187.292,10</b>	<b>35.492.668,98</b>
Créditos Tributários a Receber	1.013.652,59	3.161.923,87
creditos para amortizacao de deficit atuarial		
imobilizado	37.173.639,51	32.330.745,11
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>47.801.501,00</b>	<b>47.670.841,42</b>

## PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

<b>PASSIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.156.013,68</b>	<b>599.900,84</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo	2.335,22	0,00
fornecedores nacionais	144.814,96	166.287,95
consignacoes	1.008.863,50	433.612,89
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>5.118.452,05</b>	<b>2.986.782,36</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Longo Prazo	2.593.179,86	2.986.782,36



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	2.525.272,19	0,00
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
<b>Patrimonio Líquido</b>	<b>41.527.035,27</b>	<b>44.084.158,22</b>
Demais Reservas	0,00	0,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(2.557.122,95)	7.284.239,09
RESULTADO EXERCÍCIOS ANTERIORES	44.084.158,22	36.799.919,13
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>47.801.501,00</b>	<b>47.670.841,42</b>

**ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
<b>ATIVO (I)</b>	<b>47.801.501,00</b>	<b>47.670.841,42</b>
Ativo Financeiro	9.471.604,20	11.945.941,80
Ativo Permanente	38.329.896,80	35.724.899,62
<b>PASSIVO (II) -</b>	<b>10.548.961,68</b>	<b>5.726.604,16</b>
Passivo Financeiro	5.430.509,63	2.739.821,80
Passivo Permanente	5.118.452,05	2.986.782,36
<b>Saldo Patrimonial (I - II)</b>	<b>37.252.539,32</b>	<b>41.944.237,26</b>

**SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**

	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
Ativo Financeiro (a)	9.471.604,20	11.945.941,80
Passivo Financeiro (b)	5.430.509,63	2.739.821,80
Superávit/Déficit Financeiro	4.041.094,57	9.206.120,00



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



**DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio Prefeitura, resultante ou independente da execução orçamentária e, analisadas podem ser traduzidas assim:

Em 31/12/2024 após apuração VPA menos VPD, houve um resultado negativo no valor de R\$ 2.557.122,95

**Variações Patrimoniais Aumentativas**

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalem ao valor de R\$ 94.109.706,57,

<b>4.1 - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	<b>2.002.168,67</b>
<b>4.2 - Contribuições</b>	<b>287.693,50</b>
<b>4.4 - VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>1.050.626,19</b>
<b>4.5 – TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS</b>	<b>70.021.602,26</b>
<b>4.6 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>20.747.959,28</b>
<b>4.9 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>94.109.706,57</b>

**Variações Patrimoniais Diminutivas**

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 96.666.829,52 correspondem a soma de:

<b>3-1 - Pessoal e Encargos</b>	<b>17.899.932,63</b>
<b>3-2 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>0,00</b>
<b>3-3 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>25.275.842,16</b>
<b>3.4 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>451.095,56</b>
<b>3.5 - Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>30.827.862,00</b>
<b>3.6 - DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORACAO DE PASSIVOS</b>	<b>21.430.550,48</b>
<b>3.7 - Tributárias</b>	<b>781.546,69</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



<b>3.9 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>96.666.829,52</b>

**RESULTADO PATRIMONIAL NO PERIODO**

TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	94.109.706,57
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	96.666.829,52
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>3.280.519,92</b>

**DO FLUXO DE CAIXA**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos de atividade operacional, de investimento e de financiamento. Elaborada pelo método direto, evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, incluindo as movimentações extraorçamentárias, excluindo-se as intraorçamentárias para viabilizar a consolidação das contas.

**Demonstração dos Fluxos de Caixa**

<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (a)</b>	<b>(1.015.338,76)</b>
<b>Ingressos</b>	<b>66.977.831,70</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.154.640,80
Receita de Contribuições	287.693,50
Remuneração das Disponibilidades	1.046.082,01
Outras Receitas Derivadas e Originárias	113.827,16
Transferências Recebidas	56.027.732,79
Outros ingressos operacionais	5.347.855,44
<b>Desembolsos</b>	<b>67.993.170,46</b>
Pessoal e demais despesas	43.980.959,97
Transferências Concedidas	19.234.197,32
Outros desembolsos operacionais	4.778.013,17
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO (b)</b>	<b>(3.687.120,40)</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



<b>Ingressos</b>	
<b>Desembolsos</b>	<b>3.687.120,40</b>
Aquisição de Ativo (449051 e 449052)	3.687.120,40
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO (c)</b>	<b>2.222.713,22</b>
<b>Ingressos</b>	<b>2.500.000,00</b>
Operações de crédito	2.500.000,00
<b>Desembolsos</b>	<b>277.286,78</b>
Outros desembolsos de financiamentos	277.286,78
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	11.951.350,14
(+) GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (A+B+C)	(2.479.745,94)
<b>(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>9.471.604,20</b>

A prestação de contas atendeu aos parâmetros da mencionada Resolução, tendo os demonstrativos contábeis e de gestão fiscal sido elaborados de acordo com os modelos e orientações definidos pela Lei Federal nº 4.320/1964, Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional e decisões emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, representando adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição Orçamentária, Financeira e Patrimonial, do Órgão, de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

### **3. CONCLUSÃO:**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2024, no(a) Prefeitura Municipal de Jateí, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiados no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno, concluímos pela **REGULARIDADE** da referida gestão, levando-se o teor do referido Relatório e deste PARECER ao conhecimento do Responsável pela



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Administração para elaboração do Pronunciamento Próprio do Gestor e para as medidas que entender devidas.

O Parecer supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

É o parecer.

Jateí – MS, 25 de março de 2025.

---

**Eduardo Aparecido Martins Pereira**  
Controlador Geral



**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GESTÃO**

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS**

**Gestor Responsável: Christiane Candido Pinheiro**

**Exercício: 2024**

Art. 82, § 1º da Constituição Estadual

Resolução TCE/MS nº 88/2018

**PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Em atendimento à exigência do Anexo III, da Resolução TCE/MS nº 88/2018, no que se refere às contas prestadas pelo Sr. Raul Fernando Garcia, ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, para fins do art. 77 da Constituição Estadual do Mato Grosso do Sul, relativas ao exercício de 2023, notadamente no que diz respeito ao cumprimento das disposições constitucionais e legais relativas à forma e ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentamos a seguir os pontos de controle selecionados para análise, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, o Parecer Conclusivo.

**1. PROCEDIMENTOS DE CONTROLE ADOTADOS PELO CONTROLE INTERNO**

O Controle Interno do Município de Jateí-MS, possui em seu Plano Anual de Trabalho (PAT), todas as ações, procedimentos e atividades de controle no âmbito municipal. Além do PAT, a CGM possui ainda outras normativas, como a própria Lei Complementar, N° 038, de 25 de dezembro de 2013, que cria a Controladoria Geral do Município e estabelece a estrutura e suas funções do órgão.

No tocante ao Fundo Municipal de Saúde, as ações anuais do controle Interno, visam analisar a eficiência da gestão e aplicação correta dos recursos do Fundo. Hoje, dentro da estrutura da CGM, temos um servidor designado só para fazer as análises de gestão dos Fundos, acompanhando a evolução e o andamento os demonstrativos contábeis; a gestão fiscal, financeira e orçamentária e a gestão patrimonial.



Os procedimentos adotados pelo Controle Interno para fazer o controle da Gestão dos Fundos, são as seguintes:

- Envio de questionários e *checklist* para captar dados e informações concernentes a gestão dos fundos;
- Elaborar auditorias nos Fundos Municipais;
- Emitir Instrução Normativa, quando necessário, afim de corrigir, sanar ou melhorar os processos de gestão dos Fundos Municipais;
- Averiguar as atas das reuniões dos comitês, conselhos ou comissões dos Fundos Municipais;
- Analisar as demonstrações contábeis dos Fundos;
- Verificar se está sendo tomada medidas para impedir ou corrigir déficit financeiro.
- Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias

#### 1.1 PONTOS DE CONTROLE ANALISADOS:

Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle <sup>1</sup>	Amostra Seleccionada <sup>2</sup>
Balanços: Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e suas variações	Demonstrativo Contábil da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964	Análise	-	Dados consolidados nos balanços do mês dezembro de 2023

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário
- Anexo 13 Balanço Financeiro
- Anexo 14 Balanço Patrimonial
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais
- Anexo 18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

#### 1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES:



<b>CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES</b>		
<b>Achados</b>	<b>Proposições/Alertas</b>	<b>Situação</b>
Excesso de Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	Denota muito dinheiro em contas bancárias. Caso haja limites máximo para reprogramação de saldo, o município poderá deixar de receber a totalidade que faz juz, por abatimento de valores	Regular

Houve suplementações durante o exercício sendo no valor de R\$ 1.145.319,05 por superávit financeiro e, R\$ 5.000.000,00 por excesso de arrecadação e R\$ 13.432.000,00 por anulação de dotação.

## **2. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL:**

### **GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**

Constata-se que as operações orçamentárias e financeiras foram escrituradas e apresentadas sinteticamente e analiticamente nos anexos explicativos da Receita e da Despesa conforme recomendações legais e regulamentares pertinentes.

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>REALIZADA</b>
<b>Receitas Orçamentárias</b>	
RECEITA PATRIMONIAL	577.089,37
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2.682.993,83
<b>Total</b>	<b>3.308.200,49</b>

A despesa autorizada pela Lei Orçamentária Anual (LOA) e suplementadas no decorrer do exercício foi distribuída da seguinte forma:



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



DESPESAS CORRENTES	PREVISAO INICIAL	PREVISAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADA	DESPESAS LIQUIDADADA	DESPESA PAGAS
Pessoal e Encargos Sociais	6.350.000,00	8.215.779,13	7.964.523,75	7.964.523,75	7.964.523,75
Outras Despesas Correntes	4.420.000,00	7.503.187,57	7.016.533,41	6.679.255,43	6.637.220,03
Investimentos	230.000,00	1.426.352,35	1.392.272,35	1.343.205,23	1.343.205,23
<b>TOTAL</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>17.145.319,05</b>	<b>16.373.329,51</b>	<b>15.986.984,41</b>	<b>15.944.949,01</b>

**DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO E PROCESSADO**

TOTAL	CANCELADO NÃO PROCESSADO	CANCELADO PROCESSADO	PAGOS	SALDOS
<b>1.274.477,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>720.637,82</b>	<b>553.839,52</b>

**GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA**

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por natureza, independem de autorização, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processaram durante o exercício conforme Demonstrativo a seguir:

**Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa / resultado financeiro do exercício**

Saldo de Caixa 2023 (a)	8.434.971,74
Receitas (b)	3.308.200,49
Transferências Financeiras Recebidas (c)	11.324.187,07
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (d)	0,00
Recebimentos extraorçamentários (e)	2.683.156,10



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Despesa Orçamentária (f)	16.373.329,51
Transferências Financeiras Concedidas (g)	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (h)	0,00
Pagamentos extra orçamentário (i)	2.489.779,43
<b>Saldo de Caixa 2024 (g) = (a+b+c+d+e-f-g-h-i)</b>	<b>6.887.406,46</b>

**DESDOBRAMENTO OUTROS RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS:**

<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>Ingressos R\$</b>	<b>Dispêndios R\$</b>
AFPM SAUDE	6.250,56	6.832,31
CASSEMS SAUDE	274.645,45	298.609,78
CDC BB SAUDE	355.336,92	383.686,70
CDC BRADESCO SAUDE	-	-
CDC CEF SAUDE	22.011,98	23.849,63
CDC SICREDI - SAUDE	130.315,18	141.466,28
INSS 13º SALARIO - SAUDE	11.085,51	17.731,06
INSS FOLHA SAUDE	134.384,49	145.351,99
INSS SERVICO SAUDE	262,02	-
IRRF SAUDE	649.449,67	23.328,70
ISSQN SAUDE	58.603,14	58.603,14
JATEI PREV SAUDE	570.475,40	655.877,45
MONGERAL SAUDE	-	-
MS PREV SAUDE	-	-
PENSAO SAUDE	28.183,86	-
PROVER ODONTO - SAUDE	-	-



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



PROVER SAUDE - SAUDE	-	-
ZURICH SAUDE	2.244,36	2.277,51
<b>TOTAL</b>	<b>2.243.248,54</b>	<b>1.757.614,55</b>

Houve inscrição de restos a pagar no valor de R\$ 428.380,50 que totaliza R\$ 2.671.629,04. Houve pagamento de restos a pagar não processados no valor de 720.637,82, que totaliza o valor de R\$ 2.478.252,37.

### GESTÃO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio da Fundação, demonstrando a situação de Bens, direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição do órgão.

ATIVO	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
<b>Ativo Circulante</b>	<b>7.037.452,92</b>	<b>8.622.152,96</b>
caixa e equivalentes de caixa	6.887.406,46	8.434.971,74
investimentos e aplicacoes temporarias a curto prazo	0,00	0,00
estoques	150.046,46	187.181,22
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>7.854.773,03</b>
creditos para amortizacao de deficit atuarial	0,00	0,00
imobilizado	0,00	7.854.773,03
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>7.037.452,92</b>	<b>16.476.925,99</b>

### PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

PASSIVO	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.198.957,05</b>	<b>642.230,28</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	5.144,28	0,00



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



fornecedores nacionais	66.649,00	700,50
consignacoes	1.127.163,77	641.529,78
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>5.838.495,87</b>	<b>15.834.695,71</b>
RESULTADO DO EXERCICIO	(9.996.199,84)	1.510.385,39
RESULTADO EXERCICIOS ANTERIORES	15.834.695,71	14.324.310,32
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>7.037.452,92</b>	<b>16.476.925,99</b>

**QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
<b>ATIVO (I)</b>	<b>7.037.452,92</b>	<b>16.476.925,99</b>
Ativo Financeiro	6.887.406,46	8.434.971,74
Ativo Permanente	150.046,46	8.041.954,25
<b>PASSIVO (II) -</b>	<b>2.109.383,79</b>	<b>1.916.007,12</b>
Passivo Financeiro	2.109.383,79	1.916.007,12
Passivo Permanente	0,00	0,00
<b>Saldo Patrimonial (I - II)</b>	<b>4.928.069,13</b>	<b>14.560.918,87</b>

**QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**

	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
Ativo Financeiro (a)	6.887.406,46	8.434.971,74
Passivo Financeiro (b)	2.109.383,79	1.916.007,12
Superávlt/Déficit Financeiro	4.778.022,67	6.518.964,62



## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalem ao valor de R\$ 14.632.387,56,

<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>		<b>343,33</b>
1.1.1.4.51.1.1.00 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Principal	343,33	
<b>VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>577.089,37</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	577.089,37	
<b>TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS</b>		<b>14.054.954,86</b>
Transferências Intragovernamentais (transferência prefeitura)	11.324.187,07	
1.7.1.3.50.1.1.01 - Transferências de Recursos do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Atenção Primária - Principal	1.369.067,25	
1.7.1.3.50.2.1.01 - Transferências de Recursos do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Atenção Especializada - Principal	25.120,68	
1.7.1.3.50.3.1.01 - Transferências de Recursos do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Vigilância em Saúde - Principal	251.690,30	
1.7.1.3.50.4.1.01 - Transferências de Recursos do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Assistência Farmacêutica - Principa	47.463,64	
1.7.1.3.50.5.1.01 - Transferências de Recursos do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Gestão do SUS - Principal	255.803,14	
1.7.2.4.50.0.1.01 - Transferências de Convênios dos Estados e DF para o Sistema Único de Saúde - SUS - Principal	481.851,82	
1.7.2.4.50.0.1.02 - Transferências de Convênios dos Estados e DF para o Sistema Único de Saúde - SUS - Transferências dos Estados Decorrentes de Emendas Parlamentares Individuais	251.997,00	



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



1.9.2.2.99.0.1.00 - Outras Restituições - Principal	47.773,96	
<b>TOTAL</b>		<b>14.632.387,56</b>

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 24.628.587,40 correspondem a soma de:

<b>Pessoal e Encargos</b>		<b>8.125.926,99</b>
319011	7.072.667,84	
319013	876.768,79	
319113	176.490,36	
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>5.353.920,09</b>
Baixa estoque exercício anterior	37.134,76	
339030	2.308.625,00	
339032	51.590,20	
339014	204.625,00	
339036	25.296,00	
339039 -33903990	2.726.649,13	
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>2.789.536,54</b>
TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS DE BENS MOVEIS	1.194.266,54	
33903990	270,00	
339043	1.595.000,00	
<b>DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORACAO DE PASSIVOS</b>		<b>8.359.203,78</b>
Desincorporação de Ativos	8.359.203,78	
<b>TOTAL</b>		<b>24.628.587,40</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



A Transferência concedidas de bens moveis R\$ 1.194.266,54 e a desincorporação de ativos de R\$ 8.359.203,78, são as baixas do patrimônio transferidos para a prefeitura.

**RESULTADO PATRIMONIAL NO PERIODO**

TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	14.632.387,56
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	24.628.587,40
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>(9.996.199,84)</b>

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos de atividade operacional, de investimento e de financiamento. Elaborada pelo método direto, evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, incluindo as movimentações extraorçamentárias, excluindo-se as intraorçamentárias para viabilizar a consolidação das contas.

A soma dos três fluxos deverá corresponder a diferença ente o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior.

Os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” (do fluxo operacional e do fluxo do investimento) contemplam situações não previstas e foi adaptado conforme as necessidades da Entidade. Geralmente, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. Exemplos: recebimentos e pagamentos extraorçamentários.

Ingressos operacionais no valor de R\$ 16.887.163,16 é composto pelos seguintes valores:

<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>		<b>343,33</b>
1.1.1.4.51.1.1.00 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Principal	343,33	
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>		<b>577.089,37</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	577.089,37	
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>		<b>47.773,96</b>
1.9.2.2.99.0.1.00 - Outras Restituições - Principal	47.773,96	
<b>Transferências Recebidas</b>		<b>14.007.180,90</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



1.7.1.3.50.1.1.00 - Transferências de Recursos do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Atenção Primária - Principa	1.369.067,25	
1.7.1.3.50.2.1.01 - Transferências de Recursos do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Atenção Especializada - Principal	25.120,68	
1.7.1.3.50.3.1.01 - Transferências de Recursos do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Vigilância em Saúde - Principal	251.690,30	
1.7.1.3.50.4.1.01 - Transferências de Recursos do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Assistência Farmacêutica - Principa	47.463,64	
1.7.1.3.50.5.1.01 - Transferências de Recursos do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Gestão do SUS - Principa	255.803,14	
1.7.2.4.50.0.1.01 - Transferências de Convênios dos Estados e DF para o Sistema Único de Saúde - SUS - Principal	481.851,82	
1.7.2.4.50.0.1.02 - Transferências de Convênios dos Estados e DF para o Sistema Único de Saúde - SUS - Transferências dos Estados Decorrentes de Emendas Parlamentares Individuais	251.997,00	
Transferência prefeitura	11.324.187,07	
<b>Outros ingressos operacionais</b>		<b>2.254.775,60</b>
Retenção consignações	2.243.248,54	
1.1.3.8.1	11.527,06	

Já nos desembolsos operacionais no valor de R\$ 16.736.031,15 é composto pelos seguintes valores:

<b>Pessoal e demais despesas</b>		<b>14.790.399,18</b>
319011	7.072.667,84	
319013	871.624,51	
339014	204.625,00	
339030	2.242.676,50	



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



339032	51.590,20	
339036	25.296,00	
339039	2.726.919,13	
339043	1.595.000,00	
<b>Transferências Concedidas</b>		<b>176.490,36</b>
319113	176.490,36	
<b>Outros desembolsos operacionais</b>		<b>1.769.141,61</b>
Pagamento consignações	1.757.614,55	
1.1.3.8.1	11.527,06	

<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (a)</b>	<b>151.132,01</b>
<b>Ingressos</b>	<b>16.887.163,16</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	343,33
Remuneração das Disponibilidades	577.089,37
Outras Receitas Derivadas e Originárias	47.773,96
Transferências Recebidas	14.007.180,90
Outros ingressos operacionais	2.254.775,60
<b>Desembolsos</b>	<b>16.736.031,15</b>
Pessoal e demais despesas	14.790.399,18
Transferências Concedidas	176.490,36
Outros desembolsos operacionais	1.769.141,61
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO (b)</b>	<b>(1.698.697,29)</b>
<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
<b>Desembolsos</b>	<b>1.698.697,29</b>
Aquisição de Ativo (449051 e 449052)	1.698.697,29



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO (c)</b>	<b>0,00</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	8.434.971,74
(+) GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (A+B+C)	(1.547.565,28)
<b>(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>6.887.406,46</b>

A prestação de contas atendeu aos parâmetros da mencionada Resolução, tendo os demonstrativos contábeis e de gestão fiscal sido elaborados de acordo com os modelos e orientações definidos pela Lei Federal nº 4.320/1964, Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional e decisões emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, representando adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição Orçamentária, Financeira e Patrimonial, do Órgão, de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

### 3. CONCLUSÃO:

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2024, no(a) Fundo Municipal de Saúde, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiados no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno, concluímos pela **REGULARIDADE** da referida gestão, levando-se o teor do referido Relatório e deste PARECER ao conhecimento do Responsável pela Administração para elaboração do Pronunciamento Próprio do Gestor e para as medidas que entender devidas.

O Parecer supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

É o parecer.

Jateí – MS, 25 de março de 2025.

---

**Eduardo Aparecido Martins Pereira**  
Controlador Geral



**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GESTÃO**

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS**

**Gestor Responsável: Antônia Marcília Lacerda da Silva Santos**

**Exercício: 2024**

Art. 82, § 1º da Constituição Estadual

Resolução TCE/MS nº 88/2018

**PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Em atendimento à exigência do Anexo III, da Resolução TCE/MS nº 88/2018, no que se refere às contas prestadas pelo Sr. Raul Fernando Garcia, ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, para fins do art. 77 da Constituição Estadual do Mato Grosso do Sul, relativas ao exercício de 2023, notadamente no que diz respeito ao cumprimento das disposições constitucionais e legais relativas à forma e ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentamos a seguir os pontos de controle selecionados para análise, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, o Parecer Conclusivo.

**1. PROCEDIMENTOS DE CONTROLE ADOTADOS PELO CONTROLE INTERNO**

O Controle Interno do Município de Jateí-MS, possui em seu Plano Anual de Trabalho (PAT), todas as ações, procedimentos e atividades de controle no âmbito municipal. Além do PAT, a CGM possui ainda outras normativas, como a própria Lei Complementar, Nº 038, de 25 de dezembro de 2013, que cria a Controladoria Geral do Município e estabelece a estrutura e suas funções do órgão.

No tocante ao Fundo Municipal de Assistência Social, as ações anuais do controle Interno, visam analisar a eficiência da gestão e aplicação correta dos recursos do Fundo. Hoje, dentro da estrutura da CGM, temos um servidor designado só para fazer as análises de gestão dos Fundos, acompanhando a evolução e o andamento os demonstrativos contábeis; a gestão fiscal, financeira e orçamentária e a gestão patrimonial.

Os procedimentos adotados pelo Controle Interno para fazer o controle da Gestão dos Fundos, são as seguintes:

- Envio de questionários e *checklist* para captar dados e informações concernentes a gestão dos fundos;
- Elaborar auditorias nos Fundos Municipais;



- Emitir Instrução Normativa, quando necessário, afim de corrigir, sanar ou melhorar os processos de gestão dos Fundos Municipais;
- Averiguar as atas das reuniões dos comitês, conselhos ou comissões dos Fundos Municipais;
- Analisar as demonstrações contábeis dos Fundos;
- Verificar se está sendo tomadas medidas para impedir ou corrigir déficit financeiro.
- Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias

### 1.1 PONTOS DE CONTROLE ANALISADOS:

Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle <sup>1</sup>	Amostra Seleccionada <sup>2</sup>
Balanços: Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e suas variações	Demonstrativo Contábil da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964	Análise	-	Dados consolidados nos balanços do mês de dezembro de 2023

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário
- Anexo 13 Balanço Financeiro
- Anexo 14 Balanço Patrimonial
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais
- Anexo 18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

### 1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES:

CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES		
Achados	Proposições/Alertas	Situação
Excesso de saldo para o exercício seguinte.	Recomenda-se a utilização ao máximo permitido, dentro do exercício de 2024, evitando perda de repasses por abatimento de valores.	Regular

Houve suplementações durante o exercício sendo no valor de R\$ 0,00 por superávit financeiro e, R\$ 700.000,00 por excesso de arrecadação e R\$ 1.284.000,00 por anulação de dotação.



## 2. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL:

### GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Constata-se que as operações orçamentárias e financeiras foram escrituradas e apresentadas sinteticamente e analiticamente nos anexos explicativos da Receita e da Despesa conforme recomendações legais e regulamentares pertinentes.

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

DISCRIMINAÇÃO	REALIZADA
<b>Receitas Orçamentárias</b>	
RECEITA PATRIMONIAL	100.460,57
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	594.802,06
<b>Total</b>	<b>695.262,63</b>

DESPESAS CORRENTES	PREVISAO INICIAL	PREVISAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADA	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESA PAGAS
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	620.000,00	981.543,40	757.248,10	757.248,10	757.248,10
Investimentos	180.000,00	518.456,60	487.982,59	487.982,59	487.982,59
<b>TOTAL</b>	<b>800.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.245.230,69</b>	<b>1.245.230,69</b>	<b>1.245.230,69</b>

### DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO E PROCESSADO

TOTAL	CANCELADO NÃO PROCESSADO	CANCELADO PROCESSADO	PAGOS	SALDOS
<b>41.064,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.411,20</b>	<b>34.653,29</b>

Transcrevemos a receita de Transferências oriundas de recursos próprios para demonstrar o total arrecadado com relação à despesa executada no período.



## GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por natureza, independem de autorização, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processaram durante o exercício conforme Demonstrativo a seguir:

### SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA / RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO

Saldo de Caixa 2023 (a)	1.092.778,55
Receitas (b)	695.262,63
Transferências Financeiras Recebidas (c)	575.000,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (d)	0,00
Recebimentos extraorçamentários (e)	4.613,27
Despesa Orçamentária (f)	1.245.230,69
Transferências Financeiras Concedidas (g)	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (h)	0,00
Pagamentos extraorçamentário (i)	11.024,47
<b>Saldo de Caixa 2024 (g) = (a+b+c+d+e-f-g-h-i)</b>	<b>1.111.399,29</b>

### DESDOBRAMENTO OUTROS RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	Ingressos R\$	Dispêndios R\$
IRRF ASSISTENCIA SOCIAL	3.305,02	3.305,02
ISSQN ASSISTENCIA SOCIAL	1.308,25	1.308,25



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



<b>Total</b>	<b>4.613,27</b>	<b>4.613,27</b>
--------------	-----------------	-----------------

houve pagamento de restos a pagar não processados no valor de 6.411,20, que totaliza o valor de R\$ 4.613,27.

## **GESTÃO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial do órgão por meio de contas representativas do patrimônio público, vem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante.

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei 4320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). A partir de então, no Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis. Assim, o Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro do Superávit / Déficit financeiro.

### **Quadro Principal**

<b>ATIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.111.399,29</b>	<b>1.122.653,55</b>
caixa e equivalentes de caixa	1.111.399,29	1.092.778,55
investimentos e aplicacoes temporarias a curto prazo	0,00	0,00
estoques	0,00	29.875,00
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>637.156,16</b>
creditos para amortizacao de deficit atuarial	0,00	0,00
imobilizado	0,00	637.156,16



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>1.111.399,29</b>	<b>1.759.809,71</b>
-----------------------	---------------------	---------------------

**PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

<b>PASSIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.872,69</b>	<b>3.182,69</b>
fornecedores nacionais	0,00	1.310,00
consignacoes	1.872,69	1.872,69
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,000
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>1.109.526,60</b>	<b>1.756.627,02</b>
RESULTADO DO EXERCICIO	(647.100,42)	318.025,83
RESULTADO EXERCICIOS ANTERIORES	1.756.627,02	1.438.601,19
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.111.399,29</b>	<b>1.759.809,71</b>

No Patrimônio Líquido, podemos observar que o resultado do exercício foi negativo de R\$ 647.100,42.

**ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>ATIVO (I)</b>	<b>1.111.399,29</b>	<b>1.759.809,71</b>
Ativo Financeiro	1.111.399,29	1.092.778,55
Ativo Permanente	0,00	667.031,16
<b>PASSIVO (II) -</b>	<b>36.525,98</b>	<b>42.937,18</b>
Passivo Financeiro	36.525,98	42.937,18
Passivo Permanente	0,00	0,00
<b>Saldo Patrimonial (I - II)</b>	<b>1.074.873,31</b>	<b>1.716.872,53</b>



## SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Ativo Financeiro (a)	1.111.399,29	1.092.778,55
Passivo Financeiro (b)	36.525,98	42.937,18
Superávlt/Déficit Financeiro	1.074.873,31	1.049.841,37

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio do Fundo, resultante ou independente da execução orçamentária e, analisadas podem ser traduzidas assim:

Em 31/12/2024 após apuração VPA menos VPD, houve um resultado negativo no valor de R\$ 647.100,42

### 6.2. Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalem ao valor de R\$ 1.270.262,63,

<b>VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>100.460,57</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	100.460,57	
<b>TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS</b>		<b>1.169.802,06</b>
Transferências Intragovernamentais (transferência prefeitura)	575.000,00	
1.7.1.6.50.0.1.01 - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS - Principal	279.602,06	
1.7.2.9.51.0.1.00 - Transferências de Estados Destinadas à Assistência Social - Principal	315.200,00	
<b>TOTAL</b>		<b>1.270.262,63</b>

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 1.917.363,05 correspondem a soma de:



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>792.224,30</b>
339014	25.300,00	
339030	457.052,29	
Baixa estoque exercício anterior	29.875,00	
339032	21.531,60	
339036	6.526,32	
339039	125.132,96	
339048	126.806,13	
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>385.525,99</b>
TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS DE BENS MOVEIS	385.525,99	
<b>DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORACAO DE PASSIVOS</b>		<b>739.612,76</b>
Desincorporação de Ativos	739.612,76	
<b>TOTAL</b>		<b>1.917.363,05</b>

A Transferência concedidas de bens moveis R\$ 385.525,99 e a desincorporação de ativos de R\$ 654.715,49 , são as baixa do patrimônio transferidos para a prefeitura.

#### **RESULTADO PATRIMONIAL NO PERIODO**

TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	1.270.262,63
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	1.917.363,05
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>(647.100,42)</b>

#### **DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos de atividade operacional, de investimento e de financiamento. Elaborada pelo método direto, evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, incluindo as movimentações extraorçamentárias, excluindo-se as intraorçamentárias para viabilizar a consolidação das contas.



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



A soma dos três fluxos deverá corresponder a diferença ente o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior.

Os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” (do fluxo operacional e do fluxo do investimento) contemplam situações não previstas e foi adaptado conforme as necessidades da Entidade. Geralmente, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. Exemplos: recebimentos e pagamentos extraorçamentários.

#### **DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Ingressos operacionais no valor de R\$ 1.274.875,90 é composto pelos seguintes valores:

<b>Remuneração das Disponibilidades</b>		<b>100.460,57</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	100.460,57	
<b>Transferências Recebidas</b>		<b>1.169.802,06</b>
1.7.1.6.50.0.1.01 - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS - Principal	279.602,06	
1.7.2.9.51.0.1.01 - Transferências de Estados Destinadas à Assistência Social - Principal	315.200,00	
Transferência prefeitura	575.000,00	
<b>Outros ingressos operacionais</b>		<b>4.613,27</b>
Retenção consignações	4.613,27	

Já nos desembolsos operacionais no valor de R\$ 768.272,57 é composto pelos seguintes valores:

<b>Pessoal e demais despesas</b>		<b>763.659,30</b>
339014	25.300,00	
339030	458.362,29	
339032	21.531,60	
339036	21531,60	
339039	125.132,96	
339048	126.806,13	
<b>Outros desembolsos operacionais</b>		<b>4.613,27</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Pagamento consignações	4.613,27	
------------------------	----------	--

<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (a)</b>	<b>506.603,33</b>
<b>Ingressos</b>	<b>1.274.875,90</b>
Remuneração das Disponibilidades	100.460,57
Outras Receitas Derivadas e Originárias	0,00
Transferências Recebidas	1.169.802,06
Outros ingressos operacionais	4.613,27
<b>Desembolsos</b>	<b>768.272,57</b>
Pessoal e demais despesas	763.659,30
Transferências Concedidas	0,00
Outros desembolsos operacionais	4.613,27
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO (b)</b>	<b>(487.982,59)</b>
<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
<b>Desembolsos</b>	<b>487.982,59</b>
Aquisição de Ativo	487.982,59
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO (c)</b>	<b>0,00</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	1.092.778,55
(+) GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (A+B+C)	18.620,74
<b>(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>1.111.399,29</b>

A prestação de contas atendeu aos parâmetros da mencionada Resolução, tendo os demonstrativos contábeis e de gestão fiscal sido elaborados de acordo com os modelos e orientações definidos pela Lei Federal nº 4.320/1964, Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional e decisões emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Grosso do Sul, representando adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição Orçamentária, Financeira e Patrimonial, do Órgão, de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

**3. CONCLUSÃO:**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2024, no(a) Fundo Municipal de Assistência Social, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiados no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno, concluímos pela **REGULARIDADE** da referida gestão, levando-se o teor do referido Relatório e deste PARECER ao conhecimento do Responsável pela Administração para elaboração do Pronunciamento Próprio do Gestor e para as medidas que entender devidas.

O Parecer supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

É o parecer.

Jateí – MS, 25 de março de 2025.

---

**Eduardo Aparecido Martins Pereira**  
Controlador Geral



**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GESTÃO**

**FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTO SOCIAL – FMIS**

**Gestor Responsável: Antônia Marcília Lacerda da Silva Santos**

**Exercício: 2024**

Art. 82, § 1º da Constituição Estadual

Resolução TCE/MS nº 88/2018

**PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Em atendimento à exigência do Anexo III, da Resolução TCE/MS nº 88/2018, no que se refere às contas prestadas pelo Sr. Raul Fernando Garcia, ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, para fins do art. 77 da Constituição Estadual do Mato Grosso do Sul, relativas ao exercício de 2023, notadamente no que diz respeito ao cumprimento das disposições constitucionais e legais relativas à forma e ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentamos a seguir os pontos de controle selecionados para análise, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, o Parecer Conclusivo.

**1. PROCEDIMENTOS DE CONTROLE ADOTADOS PELO CONTROLE INTERNO**

O Controle Interno do Município de Jateí-MS, possui em seu Plano Anual de Trabalho (PAT), todas as ações, procedimentos e atividades de controle no âmbito municipal. Além do PAT, a CGM possui ainda outras normativas, como a própria Lei Complementar, N° 038, de 25 de dezembro de 2013, que cria a Controladoria Geral do Município e estabelece a estrutura e suas funções do órgão.

No tocante ao Fundo Municipal de Investimento Social, as ações anuais do controle Interno, visam analisar a eficiência da gestão e aplicação correta dos recursos do Fundo. Hoje, dentro da estrutura da CGM, temos um servidor designado só para fazer as análises de gestão dos Fundos, acompanhando a evolução e o andamento os demonstrativos contábeis; a gestão fiscal, financeira e orçamentária e a gestão patrimonial.



Os procedimentos adotados pelo Controle Interno para fazer o controle da Gestão dos Fundos, são as seguintes:

- Envio de questionários e *checklist* para captar dados e informações concernentes a gestão dos fundos;
- Elaborar auditorias nos Fundos Municipais;
- Emitir Instrução Normativa, quando necessário, afim de corrigir, sanar ou melhorar os processos de gestão dos Fundos Municipais;
- Averiguar as atas das reuniões dos comitês, conselhos ou comissões dos Fundos Municipais;
- Analisar as demonstrações contábeis dos Fundos;
- Verificar se está sendo tomada medidas para impedir ou corrigir déficit financeiro.
- Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias

### 1.1 PONTOS DE CONTROLE ANALISADOS:

Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle <sup>1</sup>	Amostra Selecionada <sup>2</sup>
Balanços: Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e suas variações	Demonstrativo Contábil da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964	Análise	-	Dados consolidados nos balanços do mês dezembro de 2023

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário
- Anexo 13 Balanço Financeiro
- Anexo 14 Balanço Patrimonial
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais
- Anexo 18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

### 1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES:

**CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES**



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Achados	Proposições/Alertas	Situação
Previsão de Receita atualizada para mais e repasse de recursos próprios ao fundo	Sem proposições	Regular

Houve suplementações durante o exercício sendo no valor de R\$ 0,00, por superávit financeiro e, R\$ 750.000,00 por excesso de arrecadação e R\$ 2.177.800,22 suplementação e R\$ 1.847.493,72 por anulação de dotação.

## 2. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL:

### GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Constata-se que as operações orçamentárias e financeiras foram escrituradas e apresentadas sinteticamente e analiticamente nos anexos explicativos da Receita e da Despesa conforme recomendações legais e regulamentares pertinentes.

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

DISCRIMINAÇÃO	REALIZADA
<b>Receitas Orçamentárias</b>	
RECEITA PATRIMONIAL	21.472,67
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	7.687,94
<b>Total</b>	<b>29.160,61</b>

DESPESAS CORRENTES	PREVISAO INICIAL	PREVISAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESA PAGAS
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Outras Despesas Correntes	90.000,00	536.306,50	529.672,25	529.672,25	529.672,25
Investimentos	1.010.000,00	1.644.000,00	1.008.219,66	1.008.219,66	1.008.219,66
<b>TOTAL</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>2.180.306,50</b>	<b>1.537.891,91</b>	<b>1.537.891,91</b>	<b>1.537.891,91</b>

**DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO E PROCESSADO**

TOTAL	CANCELADO NÃO PROCESSADO	CANCELADO PROCESSADO	PAGOS	SALDOS
<b>755.652,10</b>	<b>755.652,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA**

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por natureza, independem de autorização, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processaram durante o exercício conforme Demonstrativo a seguir:

**SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA / RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO**

Saldo de Caixa 2023 (a)	538.829,99
Receitas (b)	29.160,61
Transferências Financeiras Recebidas (c)	972.000,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (d)	0,00
Recebimentos extraorçamentários (e)	24.858,46
Despesa Orçamentária (f)	1.537.891,91
Transferências Financeiras Concedidas (g)	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (h)	0,00



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Pagamentos extraorçamentário (i)	24.858,46
<b>Saldo de Caixa 2024 (g) = (a+b+c+d+e-f-g-h-i)</b>	<b>2.098,69</b>

**DESDOBRAMENTO OUTROS RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:**

<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>Ingressos R\$</b>	<b>Dispêndios R\$</b>
IRRF FIS	11.182,46	0,00
ISSQN INVESTIMENTO SOCIAL	13.676,00	0,00
<b>Total</b>	<b>24.858,46</b>	<b>24.858,46</b>

**GESTÃO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio da Fundação, demonstrando a situação de Bens, direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição do órgão.

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei 4320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). A partir de então, no Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis. Assim, o Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro do Superávit / Déficit financeiro.

**QUADRO PRINCIPAL**

<b>ATIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2.098,69</b>	<b>538.829,99</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



caixa e equivalentes de caixa	2.098,69	538.829,99
investimentos e aplicacoes temporarias a curto prazo	0,00	0,00
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>4.241.252,11</b>
creditos para amortizacao de deficit atuarial	0,00	0,00
imobilizado	0,00	4.241.252,11
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.098,69</b>	<b>4.780.082,10</b>

**PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

<b>PASSIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>2.098,69</b>	<b>4.780.082,10</b>
RESULTADO DO EXERCICIO	(4.777.983,41)	238.306,46
RESULTADO EXERCICIOS ANTERIORES	4.780.082,10	4.541.775,64
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.098,69</b>	<b>4.780.082,10</b>

No Patrimonio Liquido, podemos observar que o resultado do exercício foi negativo de R\$ 4.777.983,41.

**ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>ATIVO (I)</b>	<b>2.098,69</b>	<b>4.780.082,10</b>
Ativo Financeiro	2.098,69	538.829,99
Ativo Permanente	0,00	4.241.252,11
<b>PASSIVO (II) -</b>	<b>0,00</b>	<b>755.652,10</b>
Passivo Financeiro	0,00	755.652,10
Passivo Permanente	0,00	0,00
<b>Saldo Patrimonial (I - II)</b>	<b>2.098,69</b>	<b>4.024.430,00</b>

**QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
Ativo Financeiro (a)	2.098,69	538.829,99
Passivo Financeiro (b)	0,00	755.652,10
Superávit/Déficit Financeiro	2.098,69	(216.822,11)

#### DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Em **31/12/2024**, após apuração das **Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)** no valor de **R\$ 1.001.160,61**, e das **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)** no valor de **R\$ 5.779.144,02**, houve um **resultado patrimonial negativo** (déficit) no montante de **R\$ 4.777.983,41**.

#### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalem ao valor de R\$ 1.001.160,61.

<b>VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>21.472,67</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	21.472,67	
<b>TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS</b>		<b>979.687,94</b>
Transferências Intragovernamentais (transferência prefeitura)	<b>972.000,00</b>	
1.9.2.2.99.0.1.00 - Outras Restituições - Principal	<b>7.687,94</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>1.001.160,61</b>

#### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 5.779.144,02 correspondem a soma de:

<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>529.672,25</b>
339032	223.034,00	
339039	266.857,87	
339048	39.780,38	



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>27.575,76</b>
TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS DE BENS IMOVEIS	27.575,76	
<b>DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORACAO DE PASSIVOS</b>		<b>5.221.896,01</b>
Desincorporação de Ativos	5.221.896,01	
<b>TOTAL</b>		<b>5.779.144,02</b>

A transferência concedida de bens imóveis de R\$ 27.575,76 e a desincorporação de ativos de R\$ 5.221.896,01, são as baixas do patrimônio transferidos para prefeitura.

#### RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO

TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	1.001.160,61
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	5.779.144,02
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>(4.777.983,41)</b>

#### DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos de atividade operacional, de investimento e de financiamento. Elaborada pelo método direto, evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, incluindo as movimentações extraorçamentárias, excluindo-se as intraorçamentárias para viabilizar a consolidação das contas.

#### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Ingressos operacionais no valor de R\$ 1.026.019,07 é composto pelos seguintes valores:

<b>Remuneração das Disponibilidades</b>		<b>21.472,67</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	21.472,67	
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>		<b>7.687,94</b>
1.9.2.2.99.0.1.00 - Outras Restituições - Principal	7.687,94	
<b>Transferências Recebidas</b>		<b>972.000,00</b>
Transferência prefeitura	972.000,00	
<b>Outros ingressos operacionais</b>		<b>24.858,46</b>
Retenção consignações	24.858,46	



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Já nos desembolsos operacionais no valor de R\$ 554.530,71 é composto pelos seguintes valores:

<b>Pessoal e demais despesas</b>		<b>529.672,25</b>
339032	223.034,00	
339039	266.857,87	
339048	39.780,38	
<b>Outros desembolsos operacionais</b>		<b>24.858,46</b>
Pagamento consignações	24.858,46	

<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (a)</b>	
<b>Ingressos</b>	<b>1.026.019,07</b>
Remuneração das Disponibilidades	21.472,67
Outras Receitas Derivadas e Originárias	7.687,94
Transferências Recebidas	972.000,00
Outros ingressos operacionais	24.858,46
<b>Desembolsos</b>	<b>554.530,71</b>
Pessoal e demais despesas	529.672,25
Transferências Concedidas	0,00
Outros desembolsos operacionais	24.858,46
	471.488,36
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO (b)</b>	<b>(1.008.219,66)</b>
<b>Ingressos</b>	
<b>Desembolsos</b>	<b>1.008.219,66</b>
Aquisição de Ativo	1.008.219,66
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO (c)</b>	<b>0,00</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	538.829,99
(+) GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (A+B+C)	(536.731,30)
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	2.098,69

### DISPOSIÇÕES FINAIS

A prestação de contas atendeu aos parâmetros da mencionada Resolução, tendo os demonstrativos contábeis e de gestão fiscal sido elaborados de acordo com os modelos e orientações definidos pela Lei Federal nº 4.320/1964, Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional e decisões emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, representando adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição Orçamentária, Financeira e Patrimonial, do Órgão, de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

### 3. CONCLUSÃO:

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2024, no(a) Fundo Municipal de Investimento Social, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiados no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno, concluímos pela **REGULARIDADE** da referida gestão, levando-se o teor do referido Relatório e deste PARECER ao conhecimento do Responsável pela Administração para elaboração do Pronunciamento Próprio do Gestor e para as medidas que entender devidas.

O Parecer supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

É o parecer.

Jateí – MS, 25 de março de 2025.

---

**Eduardo Aparecido Martins Pereira**  
Controlador Geral



**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GESTÃO**

**FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE – FMDCA**

**Gestor Responsável: Antônia Marcília Lacerda da Silva Santos**

**Exercício: 2024**

Art. 82, § 1º da Constituição Estadual

Resolução TCE/MS nº 88/2018

**PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Em atendimento à exigência do Anexo III, da Resolução TCE/MS nº 88/2018, no que se refere às contas prestadas pelo Sr. Raul Fernando Garcia, ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, para fins do art. 77 da Constituição Estadual do Mato Grosso do Sul, relativas ao exercício de 2023, notadamente no que diz respeito ao cumprimento das disposições constitucionais e legais relativas à forma e ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentamos a seguir os pontos de controle selecionados para análise, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, o Parecer Conclusivo.

**1. PROCEDIMENTOS DE CONTROLE ADOTADOS PELO CONTROLE INTERNO**

O Controle Interno do Município de Jateí-MS, possui em seu Plano Anual de Trabalho (PAT), todas as ações, procedimentos e atividades de controle no âmbito municipal. Além do PAT, a CGM possui ainda outras normativas, como a própria Lei Complementar, N° 038, de 25 de dezembro de 2013, que cria a Controladoria Geral do Município e estabelece a estrutura e suas funções do órgão.

No tocante ao Fundo Municipal da Criança e do Adolescente, as ações anuais do controle Interno, visam analisar a eficiência da gestão e aplicação correta dos recursos do Fundo. Hoje, dentro da estrutura da CGM, temos um servidor designado só para fazer as análises de gestão dos Fundos, acompanhando a evolução e o andamento os demonstrativos contábeis; a gestão fiscal, financeira e orçamentária e a gestão patrimonial.



Os procedimentos adotados pelo Controle Interno para fazer o controle da Gestão dos Fundos, são as seguintes:

- Envio de questionários e *checklist* para captar dados e informações concernentes a gestão dos fundos;
- Elaborar auditorias nos Fundos Municipais;
- Emitir Instrução Normativa, quando necessário, afim de corrigir, sanar ou melhorar os processos de gestão dos Fundos Municipais;
- Averiguar as atas das reuniões dos comitês, conselhos ou comissões dos Fundos Municipais;
- Analisar as demonstrações contábeis dos Fundos;
- Verificar se está sendo tomada medidas para impedir ou corrigir déficit financeiro.
- Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias

### 1.1 PONTOS DE CONTROLE ANALISADOS:

Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle <sup>1</sup>	Amostra Seleccionada <sup>2</sup>
Balanços: Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e suas variações	Demonstrativo Contábil da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964	Análise	-	Dados consolidados nos balanços do mês dezembro de 2024

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário
- Anexo 13 Balanço Financeiro
- Anexo 14 Balanço Patrimonial
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais
- Anexo 18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

### 1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES:

CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES		
Achados	Proposições/Alertas	Situação



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Dotação orçamentaria atualizada. Repasse ao fundo para execução orçamentaria	Nenhuma	Regular
--	---------	---------

Houve suplementações durante o exercício sendo no valor de R\$ 0,00, por superávit financeiro e, R\$ 0,00 por excesso de arrecadação e R\$ 15.000,00 por anulação de dotação.

## 2. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL:

### GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Constata-se que as operações orçamentárias e financeiras foram escrituradas e apresentadas sinteticamente e analiticamente nos anexos explicativos da Receita e da Despesa conforme recomendações legais e regulamentares pertinentes.

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

DISCRIMINAÇÃO	REALIZADA
<b>Receitas Orçamentárias</b>	
RECEITA PATRIMONIAL	5.000,00
<b>Total</b>	<b>5.000,00</b>

A despesa autorizada pela Lei Orçamentária Anual (LOA) e suplementadas no decorrer do exercício foi distribuída da seguinte forma:

DESPESAS CORRENTES	PREVISAO INICIAL	PREVISAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADA	DESPESAS LIQUIDADADA	DESPESA PAGAS
Pessoal e Encargos Sociais	220.000,00	235.000,00	202.027,80	202.027,80	202.027,80
Outras Despesas Correntes	30.000,00	15.000,00	499,04	499,04	499,04
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>202.526,84</b>	<b>202.526,84</b>	<b>202.526,84</b>



**DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO E PROCESSADO**

	TOTAL	CANCELADO NÃO PROCESSADO	CANCELADO PROCESSADO	PAGOS	SALDOS
	<b>5.142,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.179,00</b>	<b>963,47</b>

**GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA**

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por natureza, independem de autorização, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processaram durante o exercício conforme Demonstrativo a seguir:

**SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA / RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO**

Saldo de Caixa 2023 (a)	9.793,74
Receitas (b)	1.822,32
Transferências Financeiras Recebidas (c)	215.000,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (d)	0,00
Recebimentos extraorçamentários (e)	37.948,48
Despesa Orçamentária (f)	202.526,84
Transferências Financeiras Concedidas (g)	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (h)	0,00
Pagamentos extraorçamentário (i)	46.025,51
<b>Saldo de Caixa 2024 (g) = (a+b+c+d+e-f-g-h-i)</b>	<b>16.012,19</b>

**DESDOBRAMENTO OUTROS RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:**



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>Ingressos R\$</b>	<b>Dispêndios R\$</b>
CASSEMS INFANCIA	10.750,10	11.818,57
CDC BB INFANCIA	7.545,76	8.143,64
CDC SICREDI - INFANCIA	3.577,60	3.577,60
INSS 13º SALARIO - FMDCA	1.242,56	2.331,56
INSS FOLHA INFANCIA	14.809,14	15.975,14
IRRF INFANCIA	23,32	0,00
<b>Total</b>	<b>37.948,48</b>	<b>41.846,51</b>

Houve pagamento de restos a pagar não processados no valor de 4.179,00, que totaliza o valor de R\$ 46.025,51.

### **GESTÃO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio da Fundação, demonstrando a situação de Bens, direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição do órgão.

#### **Quadro Principal**

<b>ATIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>16.012,19</b>	<b>9.793,74</b>
caixa e equivalentes de caixa	16.012,19	9.793,74
investimentos e aplicacoes temporarias a curto prazo	0,00	0,00
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>61.036,31</b>
creditos para amortizacao de deficit atuarial	0,00	0,00
imobilizado	0,00	61.036,31



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>16.012,19</b>	<b>70.830,05</b>
-----------------------	------------------	------------------

**PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

<b>PASSIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.139,26</b>	<b>5.037,29</b>
fornecedores nacionais	881,10	881,10
consignacoes	258,16	4.156,19
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>14.872,93</b>	<b>65.792,76</b>
RESULTADO DO EXERCICIO	(50.919,83)	(21,16)
RESULTADO EXERCICIOS ANTERIORES	65.792,76	65.813,92
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>16.012,19</b>	<b>70.830,05</b>

No Patrimonio Liquido, podemos observar que o resultado do exercício foi negativo de R\$ 50.919,83.

**ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>ATIVO (I)</b>	<b>16.012,19</b>	<b>70.830,05</b>
Ativo Financeiro	16.012,19	9.793,74
Ativo Permanente	0,00	61.036,31
<b>PASSIVO (II) -</b>	<b>1.221,63</b>	<b>9.298,66</b>
Passivo Financeiro	1.221,63	9.298,66
Passivo Permanente	0,00	0,00
<b>Saldo Patrimonial (I - II)</b>	<b>14.790,56</b>	<b>61.531,39</b>



#### 5.5 - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
Ativo Financeiro (a)	16.012,19	9.793,74
Passivo Financeiro (b)	1.221,63	9.298,66
Superáv/Déficit Financeiro	14.790,56	495,08

#### **DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes das execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurada na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício. Em 31/12/2024 após apuração VPA menos VPD, houve um resultado negativo no valor de R\$ 50.919,83

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalem ao valor de R\$ 216.822,32,

<b>VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>1.822,32</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	1.822,32	
<b>TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS</b>		<b>215.000,00</b>
Transferências Intragovernamentais (transferência prefeitura)	215.000,00	
<b>TOTAL</b>		<b>216.822,32</b>

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 267.742,15 correspondem a soma de:

<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>206.206,80</b>
319011	177.172,80	



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



319013	4.179,00	
319113	24.855,00	
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>499,04</b>
339039 – outros serviços de terceiros -Pessoa Juridica	499,04	
<b>3.6 - DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORACAO DE PASSIVOS</b>		<b>61.036,31</b>
Desincorporação de Ativos	61.036,31	
<b>TOTAL</b>		<b>267.742,15</b>

Desincorporação de ativos de R\$ 61.036,31 baixa do patrimônio transferência

**RESULTADO PATRIMONIAL NO PERIODO**

TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	216.822,32
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	267.742,15
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>(50.919,83)</b>

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Ingressos operacionais no valor de R\$ 254.770,80 é composto pelos seguintes valores:

<b>Remuneração das Disponibilidades</b>		<b>1.822,32</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	1.822,32	
<b>Transferências Recebidas</b>		<b>215.000,00</b>
Transferência prefeitura	215.000,00	
<b>Outros ingressos operacionais</b>		<b>37.948,48</b>
Retenção consignações	37.948,48	

Já nos desembolsos operacionais no valor de R\$ 248.552,35 é composto pelos seguintes valores:

<b>Pessoal e demais despesas</b>		<b>181.850,84</b>
319011	177.172,80	
319013	4.179,00	



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



<b>Transferências Concedidas</b>		<b>24.855,00</b>
319113	24.855,00	
<b>Outros desembolsos operacionais</b>		<b>41.846,51</b>
Pagamento consignações	41.846,51	

<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (a)</b>	<b>6.218,45</b>
<b>Ingressos</b>	<b>254.770,80</b>
Remuneração das Disponibilidades	1.822,32
Outras Receitas Derivadas e Originárias	0,00
Transferências Recebidas	215.000,00
Outros ingressos operacionais	37.948,48
<b>Desembolsos</b>	<b>248.552,35</b>
Pessoal e demais despesas	181.850,84
Transferências Concedidas	24.855,00
Outros desembolsos operacionais	41.846,51
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO (b)</b>	<b>0,00</b>
<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
<b>Desembolsos</b>	<b>0,00</b>
Aquisição de Ativo	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO (c)</b>	<b>0,00</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	9.793,74
(+) GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (A+B+C)	6.218,45
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	<b>16.012,19</b>



A prestação de contas atendeu aos parâmetros da mencionada Resolução, tendo os demonstrativos contábeis e de gestão fiscal sido elaborados de acordo com os modelos e orientações definidos pela Lei Federal nº 4.320/1964, Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional e decisões emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, representando adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição Orçamentária, Financeira e Patrimonial, do Órgão, de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

### **3. CONCLUSÃO:**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2024, no(a) Fundo Municipal da Criança e do Adolescente, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiados no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno, concluímos pela **REGULARIDADE** da referida gestão, levando-se o teor do referido Relatório e deste PARECER ao conhecimento do Responsável pela Administração para elaboração do Pronunciamento Próprio do Gestor e para as medidas que entender devidas.

O Parecer supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

É o parecer.

Jateí – MS, 25 de março de 2025.

---

**Eduardo Aparecido Martins Pereira**  
Controlador Geral



**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GESTÃO**

**FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE - FMMA**

**Gestor Responsável: ALEX BARBOSA**      **Exercício: 2024**

Art. 82, § 1º da Constituição Estadual

Resolução TCE/MS nº 88/2018

**PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Em atendimento à exigência do Anexo III, da Resolução TCE/MS nº 88/2018, no que se refere às contas prestadas pelo Sr. Raul Fernando Garcia, ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, para fins do art. 77 da Constituição Estadual do Mato Grosso do Sul, relativas ao exercício de 2023, notadamente no que diz respeito ao cumprimento das disposições constitucionais e legais relativas à forma e ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentamos a seguir os pontos de controle selecionados para análise, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, o Parecer Conclusivo.

**1. PROCEDIMENTOS DE CONTROLE ADOTADOS PELO CONTROLE INTERNO**

O Controle Interno do Município de Jateí-MS, possui em seu Plano Anual de Trabalho (PAT), todas as ações, procedimentos e atividades de controle no âmbito municipal. Além do PAT, a CGM possui ainda outras normativas, como a própria Lei Complementar, N° 038, de 25 de dezembro de 2013, que cria a Controladoria Geral do Município e estabelece a estrutura e suas funções do órgão.

No tocante ao Fundo Municipal de Meio Ambiente, as ações anuais do controle Interno, visam analisar a eficiência da gestão e aplicação correta dos recursos do Fundo. Hoje, dentro da estrutura da CGM, temos um servidor designado só para fazer as análises de gestão dos Fundos, acompanhando a evolução e o andamento os demonstrativos contábeis; a gestão fiscal, financeira e orçamentária e a gestão patrimonial.

Os procedimentos adotados pelo Controle Interno para fazer o controle da Gestão dos Fundos, são as seguintes:

- Envio de questionários e *checklist* para captar dados e informações concernentes a gestão dos fundos;
- Elaborar auditorias nos Fundos Municipais;
- Emitir Instrução Normativa, quando necessário, afim de corrigir, sanar ou melhorar os processos de gestão dos Fundos Municipais;
- Averiguar as atas das reuniões dos comitês, conselhos ou comissões dos Fundos Municipais;
- Analisar as demonstrações contábeis dos Fundos;



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



• Verificar se está sendo tomadas medidas para impedir ou corrigir déficit financeiro.

- Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias

**1.1 PONTOS DE CONTROLE ANALISADOS:**

<b>Ponto de Controle</b>	<b>Base Legal</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Universo do Ponto de Controle<sup>1</sup></b>	<b>Amostra Seleccionada<sup>2</sup></b>
Balanços: Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e suas variações	Demonstrativo Contábil da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964	Análise	-	Dados consolidados nos balanços do mês dezembro de 2024

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário
- Anexo 13 Balanço Financeiro
- Anexo 14 Balanço Patrimonial
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais
- Anexo 18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

**1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES:**

<b>CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES</b>		
<b>Achados</b>	<b>Proposições/Alertas</b>	<b>Situação</b>
Sem constatações		Regular

Houve suplementações durante o exercício sendo no valor de R\$ 0,00, por superávit financeiro e, R\$ 200.000,00 por excesso de arrecadação e R\$ 875.000,00 por anulação de dotação.

**2. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL:**

**GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**

Constata-se que as operações orçamentárias e financeiras foram escrituradas e apresentadas sinteticamente e analiticamente nos anexos explicativos da Receita e da Despesa conforme recomendações legais e regulamentares pertinentes.



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como

segue:

<b>Discriminação</b>	<b>Realizada</b>
<b>Receitas Orçamentárias</b>	
RECEITA PATRIMONIAL	175.991,92
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2.029.320,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	3.009,67
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	18.690,13
<b>Total</b>	<b>2.227.011,72</b>

<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>PREVISAO INICIAL</b>	<b>PREVISAO ATUALIZADA</b>	<b>DESPESAS EMPENHADA</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>DESPESA PAGAS</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	470.000,00	779.244,89	750.014,87	750.014,87	750.014,87
Investimentos	530.000,00	420.755,11	420.032,13	420.032,13	420.032,13
<b>TOTAL</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>1.170.047,00</b>	<b>1.170.047,00</b>	<b>1.170.047,00</b>

**DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO E PROCESSADO**

	<b>TOTAL</b>	<b>CANCELADO NÃO PROCESSADO</b>	<b>CANCELADO PROCESSADO</b>	<b>PAGOS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>2023</b>	<b>782.779,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>220.986,22</b>	<b>561.792,98</b>

Transcrevemos a receita de Transferências oriundas de recursos próprios para demonstrar o total arrecadado com relação à despesa executada no período.

**GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA**



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por natureza, independem de autorização, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processaram durante o exercício conforme Demonstrativo a seguir:

**SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA / RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO**

Saldo de Caixa 2023 (a)	634.788,53
Receitas (b)	2.227.011,72
Transferências Financeiras Recebidas (c)	700.589,94
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (d)	0,00
Recebimentos extraorçamentários (e)	65.223,35
Despesa Orçamentária (f)	1.170.047,00
Transferências Financeiras Concedidas (g)	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (h)	0,00
Pagamentos extraorçamentário (i)	276.625,76
<b>Saldo de Caixa 2024 (g) = (a+b+c+d+e-f-g-h-i)</b>	<b>2.180.940,78</b>

**DESDOBRAMENTO OUTROS RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:**

<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>Ingressos R\$</b>	<b>Dispêndios R\$</b>
INSS 13º SALARIO - FMMA	0,00	0,00
INSS SERVICO MEIO AMBIENTE	21.940,23	15.623,96
IRRF MEIO AMBIENTE	8.268,44	5.000,90
ISSQN MEIO AMBIENTE	35.014,68	35.014,68



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



<b>Total</b>	<b>65.223,35</b>	<b>55.639,54</b>
--------------	------------------	------------------

Houve pagamento de restos a pagar não processados no valor de 220.986,22, que totaliza o valor de R\$ 276.625,76.

### **GESTÃO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio da Fundação, demonstrando a situação de Bens, direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição do órgão.

<b>ATIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2.180.940,78</b>	<b>634.788,53</b>
caixa e equivalentes de caixa	634.788,53	634.788,53
investimentos e aplicacoes temporarias a curto prazo	0,00	0,00
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
creditos para amortizacao de deficit atuarial	0,00	0,00
imobilizado	0,00	0,00
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.180.940,78</b>	<b>634.788,53</b>

### **PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

<b>PASSIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>12.008,98</b>	<b>2.425,17</b>
fornecedores nacionais	0,00	0,00
consignacoes	12.008,98	2.425,17
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>2.168.931,80</b>	<b>946.011,62</b>
RESULTADO DO EXERCICIO	1.222.920,18	51.020,30
RESULTADO EXERCICIOS ANTERIORES	946.011,62	894.991,32
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.180.940,78</b>	<b>948.436,79</b>



No Patrimônio Líquido, podemos observar que o resultado do exercício foi de R\$ 1.222.920,18.

#### **ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>ATIVO (I)</b>	<b>2.180.940,78</b>	<b>948.436,79</b>
Ativo Financeiro	2.180.940,78	634.788,53
Ativo Permanente	0,00	313.648,26
<b>PASSIVO (II) -</b>	<b>573.801,96</b>	<b>785.204,37</b>
Passivo Financeiro	573.801,96	785.204,37
Passivo Permanente	0,00	0,00
<b>Saldo Patrimonial (I - II)</b>	<b>1.607.138,82</b>	<b>163.232,42</b>

#### **5.5 - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**

	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
Ativo Financeiro (a)	2.180.940,78	634.788,53
Passivo Financeiro (b)	573.801,96	785.204,37
Superávit/Déficit Financeiro	1.607.138,82	(150.415,84)

#### **DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes das execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurada na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

Em 31/12/2024 após apuração VPA menos VPD, houve um resultado positivo no valor de R\$ 1.222.920,18



#### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalem ao valor de R\$ 2.927.601,66,

<b>VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>175.991,92</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	175.991,92	
<b>TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS</b>		<b>2.751.609,74</b>
Transferências Intragovernamentais (transferência prefeitura)	700.589,94	
1.7.1.2.50.0.1.00 - Cota - Parte da Compensação Financeira Pela Exploração de Recursos Hídricos - Principa	2.029.320,00	
1.9.2.2.99.0.1.00 - Outras Restituições - Principal	3.009,67	
2.4.1.4.53.0.1.01 - Transferências de Convênios da União Destinadas a Programas de Meio Ambiente - Principal	18.690,13	
<b>TOTAL</b>		<b>2.927.601,66</b>

#### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 1.704.681,48 correspondem a soma de:

<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>174.578,24</b>
3350410000 – contribuições	174.578,24	
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>578.620,44</b>
339030 – material de consumo	227.831,50	
339039 – outros serviços de terceiros -Pessoa Juridica	350.788,94	
<b>DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORACAO DE PASSIVOS</b>		<b>654.715,49</b>
Desincorporação de Ativos	654.715,49	
<b>TOTAL</b>		<b>1.704.681,48</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Desincorporação de ativos de R\$ 654.715,49 baixa do patrimônio transferência

**RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO**

TOTAL DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	2.927.601,66
TOTAL DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	1.704.681,48
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>1.222.920,18</b>

**DO FLUXO DE CAIXA - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Ingressos operacionais no valor de R\$ 2.992.825,01 é composto pelos seguintes valores:

<b>Remuneração das Disponibilidades</b>		<b>175.991,92</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	175.991,92	
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>		<b>3.009,67</b>
1.9.2.2.99.0.1.00 - Outras Restituições - Principa	3.009,67	
<b>Transferências Recebidas</b>		<b>2.748.600,07</b>
1.7.1.2.50.0.1.00 - Cota - Parte da Compensação Financeira Pela Exploração de Recursos Hídricos - Principal	2.029.320,00	
2.4.1.4.53.0.1.01 - Transferências de Convênios da União Destinadas a Programas de Meio Ambiente - Principal	18.690,13	
Transferência prefeitura	700.589,94	
<b>Outros ingressos operacionais</b>		<b>65.223,35</b>
Retenção consignações	65.223,35	

Já nos desembolsos operacionais no valor de R\$ 808.838,22 é composto pelos seguintes valores:

<b>Pessoal e demais despesas</b>		<b>578.620,44</b>
339030 – material de consumo	227.831,50	
339039 – outros serviços de terceiros – pessoa jurídica	350.788,94	
<b>Transferências Concedidas</b>		<b>174.578,24</b>
335041 contribuições	174.578,24	



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



<b>Outros desembolsos operacionais</b>		<b>55.639,54</b>
Pagamento consignações	55.639,54	

<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (a)</b>	<b>2.183.986,79</b>
<b>Ingressos</b>	<b>2.992.825,01</b>
Remuneração das Disponibilidades	175.991,92
Outras Receitas Derivadas e Originárias	3.009,67
Transferências Recebidas	2.748.600,07
Outros ingressos operacionais	65.223,35
<b>Desembolsos</b>	<b>808.838,22</b>
Pessoal e demais despesas	578.620,44
Transferências Concedidas	174.578,24
Outros desembolsos operacionais	55.639,54
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO (b)</b>	<b>(637.834,54)</b>
<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
<b>Desembolsos</b>	<b>637.834,54</b>
Aquisição de Ativo	637.834,54
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO (c)</b>	<b>0,00</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	634.788,53
(+) GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (A+B+C)	1.546.152,25
<b>(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>2.180.940,78</b>



A prestação de contas atendeu aos parâmetros da mencionada Resolução, tendo os demonstrativos contábeis e de gestão fiscal sido elaborados de acordo com os modelos e orientações definidos pela Lei Federal nº 4.320/1964, Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional e decisões emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, representando adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição Orçamentária, Financeira e Patrimonial, do Órgão, de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

### **3. CONCLUSÃO:**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2024, no(a) Fundo Municipal de Meio Ambiente, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiados no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno, concluímos pela **REGULARIDADE** da referida gestão, levando-se o teor do referido Relatório e deste PARECER ao conhecimento do Responsável pela Administração para elaboração do Pronunciamento Próprio do Gestor e para as medidas que entender devidas.

O Parecer supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

É o parecer.

Jateí – MS, 25 de março de 2025.

---

**Eduardo Aparecido Martins Pereira**  
Controlador Geral



**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GESTÃO**

**FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA – FMC**

**Gestor Responsável: Eleni Teixeira dos Santos Felipe**

**Exercício: 2024**

Art. 82, § 1º da Constituição Estadual

Resolução TCE/MS nº 88/2018

**PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Em atendimento à exigência do Anexo III, da Resolução TCE/MS nº 88/2018, no que se refere às contas prestadas pelo Sr. Raul Fernando Garcia, ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, para fins do art. 77 da Constituição Estadual do Mato Grosso do Sul, relativas ao exercício de 2023, notadamente no que diz respeito ao cumprimento das disposições constitucionais e legais relativas à forma e ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentamos a seguir os pontos de controle selecionados para análise, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, o Parecer Conclusivo.

**1. PROCEDIMENTOS DE CONTROLE ADOTADOS PELO CONTROLE INTERNO**

O Controle Interno do Município de Jateí-MS, possui em seu Plano Anual de Trabalho (PAT), todas as ações, procedimentos e atividades de controle no âmbito municipal. Além do PAT, a CGM possui ainda outras normativas, como a própria Lei Complementar, N° 038, de 25 de dezembro de 2013, que cria a Controladoria Geral do Município e estabelece a estrutura e suas funções do órgão.

No tocante ao Fundo Municipal de Cultura, as ações anuais do controle Interno, visam analisar a eficiência da gestão e aplicação correta dos recursos do Fundo. Hoje, dentro da estrutura da CGM, temos um servidor designado só para fazer as análises de gestão dos Fundos, acompanhando a evolução e o andamento os demonstrativos contábeis; a gestão fiscal, financeira e orçamentária e a gestão patrimonial.



Os procedimentos adotados pelo Controle Interno para fazer o controle da Gestão dos Fundos, são as seguintes:

- Envio de questionários e *checklist* para captar dados e informações concernentes a gestão dos fundos;
- Elaborar auditorias nos Fundos Municipais;
- Emitir Instrução Normativa, quando necessário, afim de corrigir, sanar ou melhorar os processos de gestão dos Fundos Municipais;
- Averiguar as atas das reuniões dos comitês, conselhos ou comissões dos Fundos Municipais;
- Analisar as demonstrações contábeis dos Fundos;
- Verificar se está sendo tomada medidas para impedir ou corrigir déficit financeiro.
- Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias

### 1.1 PONTOS DE CONTROLE ANALISADOS:

Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle <sup>1</sup>	Amostra Selecionada <sup>2</sup>
Balanços: Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e suas variações	Demonstrativo Contábil da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964	Análise	-	Dados consolidados nos balanços do mês dezembro de 2023

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP).

Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário
- Anexo 13 Balanço Financeiro
- Anexo 14 Balanço Patrimonial
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais
- Anexo 18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

### 1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES:

**CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES**



Achados	Proposições/Alertas	Situação
Sem intercorrências	-	Regular

## 2. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL:

### GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Constata-se que as operações orçamentárias e financeiras foram escrituradas e apresentadas sinteticamente e analiticamente nos anexos explicativos da Receita e da Despesa conforme recomendações legais e regulamentares pertinentes.

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

DISCRIMINAÇÃO	REALIZADA
Receitas Orçamentárias	
RECEITA PATRIMONIAL	4.932,41
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	46.409,95
<b>Total</b>	<b>51.342,36</b>

DESPESAS CORRENTES	PREVISAO INICIAL	PREVISAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADA	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESA PAGAS
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	50.000,00	52.133,61	52.133,61	52.133,61	52.133,61
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva do Rpps	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>50.000,00</b>	<b>52.133,61</b>	<b>52.133,61</b>	<b>52.133,61</b>	<b>52.133,61</b>



**DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO E PROCESSADO**

	TOTAL	CANCELADO NÃO PROCESSADO	CANCELADO PROCESSADO	PAGOS
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Transcrevemos a receita de Transferências oriundas de recursos próprios para demonstrar o total arrecadado com relação à despesa executada no período.

**GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA**

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por natureza, independem de autorização, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processaram durante o exercício conforme Demonstrativo a seguir:

**SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA / RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO**

Saldo de Caixa 2023 (a)	61.923,61
Receitas (b)	51.342,36
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (c)	0,00
Recebimentos extraorçamentários (d)	2.093,65
Despesa Orçamentária (e)	52.133,61
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (f)	0,00
Pagamentos extraorçamentário (g)	2.093,65
<b>Saldo de Caixa 2024 (g) = (a+b+c+d-e-f-g)</b>	<b>61.132,36</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



**Desdobramento outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários:**

<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>Ingressos R\$</b>	<b>Dispêndios R\$</b>
ISSQN CULTURA	2.093,65	2.093,65
<b>Total</b>	<b>2.093,65</b>	<b>2.093,65</b>

**GESTÃO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio da Fundação, demonstrando a situação de Bens, direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição do órgão.

<b>ATIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>61.132,36</b>	<b>61.923,61</b>
caixa e equivalentes de caixa	61.132,36	61.923,61
investimentos e aplicacoes temporarias a curto prazo	0,00	0,00
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>44.471,08</b>
creditos para amortizacao de deficit atuarial	0,00	0,00
imobilizado	0,00	44.471,08
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>61.132,36</b>	<b>106.394,69</b>

**PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

<b>PASSIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>3.014,00</b>	<b>3.014,00</b>
fornecedores nacionais	0,00	0,00
consignacoes	3.014,00	3.014,00
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>58.118,36</b>	<b>103.380,69</b>
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(45.262,33)	61.439,02
RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	103.380,69	41.941,67
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>61.132,36</b>	<b>106.394,69</b>

No **Ativo Circulante**, consta o saldo em **caixa e equivalentes de caixa** no valor de **R\$ 61.132,36**, validado conforme extratos bancários. Não há investimentos ou aplicações de longo prazo registrados no exercício.

No **Ativo Não Circulante**, **não há registros de créditos** para amortização de déficit atuarial ou bens imobilizados. Portanto, não houve aquisição de bens no exercício, nem depreciação registrada no período, conforme consta no Balanço Patrimonial.

No **Passivo Circulante**, consta o valor de **R\$ 3.014,00** referente a obrigações a pagar — representando **consignações** como encargos sociais retidos e recolhidos ainda no exercício de 2024. Não há valores registrados para fornecedores.

No **Passivo Não Circulante**, **não há registros de provisões a longo prazo** no exercício, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

No **Patrimônio Líquido**, observa-se que o resultado do exercício apresentou **déficit de R\$ 45.262,33**, decorrente da diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme evidenciado na Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15).

**Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**

	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
<b>ATIVO (I)</b>	<b>61.132,36</b>	<b>106.394,69</b>
Ativo Financeiro	61.132,36	61.923,61
Ativo Permanente	0,00	44.471,08
<b>PASSIVO (II) -</b>	<b>3.014,00</b>	<b>3.014,00</b>
Passivo Financeiro	3.014,00	3.014,00
Passivo Permanente	0,00	0,00
<b>Saldo Patrimonial (I - II)</b>	<b>58.118,36</b>	<b>103.380,69</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



Conforme podemos o saldo patrimonial do Instituto está R\$ 58.118,36 , superávit financeiro no valor de R\$ 58.118,36

### **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio do Fundo, resultante ou independente da execução orçamentária e, analisadas podem ser traduzidas assim:

Em **31/12/2024**, após apuração da diferença entre **VPA R\$ 51.342,36** e **VPD R\$ 96.604,69**, houve um **déficit patrimonial de R\$ 45.262,33**, que corresponde ao valor evidenciado no Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial.

#### **Variações Patrimoniais Aumentativas**

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalem ao valor de R\$ 51.342,36.

<b>VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>4.932,41</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	4.932,41	
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>46.409,95</b>
1.7.1.9.60.0.1.00 - Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022	46.409,95	
<b>TOTAL</b>		<b>51.342,36</b>

#### **Variações Patrimoniais Diminutivas**

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 96.604,69, correspondem a soma de:

<b>USO DE BENS, SERVICOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>52.133,61</b>
339039000000 Outros Servicos de Terceiros Pessoa Juridica	52.133,61	
<b>Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos</b>		<b>44.471,08</b>



Desincorporação de Ativos	44.471,08	
<b>TOTAL</b>		<b>96.604,69</b>

Desincorporação de ativos de R\$ 44.471,08 baixa do patrimônio transferência

### RESULTADO PATRIMONIAL NO PERIODO

TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	<b>51.342,36</b>
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	96.604,69
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>(45.262,33)</b>

### DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos de atividade operacional, de investimento e de financiamento. Elaborada pelo método direto, evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, incluindo as movimentações extraorçamentárias, excluindo-se as intraorçamentárias para viabilizar a consolidação das contas.

A soma dos três fluxos deverá corresponder a diferença ente o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior.

Os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” (do fluxo operacional e do fluxo do investimento) contemplam situações não previstas e foi adaptado conforme as necessidades da Entidade. Geralmente, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. Exemplos: recebimentos e pagamentos extraorçamentários.

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Ingressos operacionais no valor de R\$ 53.436,01 é composto pelos seguintes valores:

<b>Remuneração das Disponibilidades</b>		<b>4.932,41</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	4.932,41	
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>		<b>46.409,95</b>
1.7.1.9.60.0.1.00 - Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022	46.409,95	



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



<b>Outros ingressos operacionais</b>		<b>2.093,65</b>
CONSIGNACOES (Anexo 17 - inscrição)	2.093,65	

Já nos desembolsos operacionais no valor de R\$ 54.227,26 é composto pelos seguintes valores:

<b>Pessoal e demais despesas</b>		<b>52.133,61</b>
339039000000 Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	52.133,61	
<b>Outros desembolsos operacionais</b>		<b>2.093,65</b>
CONSIGNACOES (Anexo 17 - baixa)	2.093,65	

<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (a)</b>	
<b>Ingressos</b>	<b>53.436,01</b>
Receita de Contribuições	0,00
Remuneração das Disponibilidades	4.932,41
Outras Receitas Derivadas e Originárias	46.409,95
Outros ingressos operacionais	2.093,65
<b>Desembolsos</b>	<b>54.227,26</b>
Pessoal e demais despesas	52.133,61
Transferências Concedidas	0,00
Outros desembolsos operacionais	2.093,65
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO (b)</b>	<b>0,00</b>
<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
<b>Desembolsos</b>	<b>0,00</b>
Aquisição de Ativo	0,00



<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO (c)</b>	<b>0,00</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	61.923,61
(+) GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (A+B+C)	(791,25)
<b>(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>61.132,36</b>

### **DISPOSIÇÕES FINAIS**

A prestação de contas atendeu aos parâmetros da mencionada Resolução, tendo os demonstrativos contábeis e de gestão fiscal sido elaborados de acordo com os modelos e orientações definidos pela Lei Federal nº 4.320/1964, Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional e decisões emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, representando adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição Orçamentária, Financeira e Patrimonial, do Órgão, de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

### **3. CONCLUSÃO:**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2024, no(a) Fundo Municipal de Cultura, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiados no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno, concluímos pela **REGULARIDADE** da referida gestão, levando-se o teor do referido Relatório e deste PARECER ao conhecimento do Responsável pela Administração para elaboração do Pronunciamento Próprio do Gestor e para as medidas que entender devidas.

O Parecer supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

É o parecer.

Jateí – MS, 25 de março de 2025.

---

**Eduardo Aparecido Martins Pereira**  
Controlador Geral



**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GESTÃO**

**FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA**  
**– FUNDEB**

**Gestor Responsável: Eleni Teixeira dos Santos Felipe**

**Exercício: 2024**

Art. 82, § 1º da Constituição Estadual

Resolução TCE/MS nº 88/2018

**PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Em atendimento à exigência do Anexo III, da Resolução TCE/MS nº 88/2018, no que se refere às contas prestadas pelo Sr. Raul Fernando Garcia, ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, para fins do art. 77 da Constituição Estadual do Mato Grosso do Sul, relativas ao exercício de 2023, notadamente no que diz respeito ao cumprimento das disposições constitucionais e legais relativas à forma e ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentamos a seguir os pontos de controle selecionados para análise, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, o Parecer Conclusivo.

**1. PROCEDIMENTOS DE CONTROLE ADOTADOS PELO CONTROLE INTERNO**

O Controle Interno do Município de Jateí-MS, possui em seu Plano Anual de Trabalho (PAT), todas as ações, procedimentos e atividades de controle no âmbito municipal. Além do PAT, a CGM possui ainda outras normativas, como a própria Lei Complementar, Nº 038, de 25 de dezembro de 2013, que cria a Controladoria Geral do Município e estabelece a estrutura e suas funções do órgão.

No tocante ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, as ações anuais do controle Interno, visam analisar a eficiência da gestão e aplicação correta dos recursos do Fundo. Hoje, dentro da estrutura da CGM, temos um servidor designado só para fazer as análises de gestão dos Fundos, acompanhando a evolução e o andamento os demonstrativos contábeis; a gestão fiscal, financeira e orçamentária e a gestão patrimonial.



Os procedimentos adotados pelo Controle Interno para fazer o controle da Gestão dos Fundos, são as seguintes:

- Envio de questionários e *checklist* para captar dados e informações concernentes a gestão dos fundos;
- Elaborar auditorias nos Fundos Municipais;
- Emitir Instrução Normativa, quando necessário, afim de corrigir, sanar ou melhorar os processos de gestão dos Fundos Municipais;
- Averiguar as atas das reuniões dos comitês, conselhos ou comissões dos Fundos Municipais;
- Analisar as demonstrações contábeis dos Fundos;
- Verificar se está sendo tomadas medidas para impedir ou corrigir déficit financeiro.
- Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias

### 1.1 PONTOS DE CONTROLE ANALISADOS:

Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle <sup>1</sup>	Amostra Selecionada <sup>2</sup>
Balanços: Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e suas variações	Demonstrativo Contábil da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964	Análise	-	Dados consolidados nos balanços do mês dezembro de 2023

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário
- Anexo 13 Balanço Financeiro
- Anexo 14 Balanço Patrimonial
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais
- Anexo 18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

Nota:



(1) Quando for possível, indicar a totalidade de recursos, ou processos, ou itens envolvidos, conforme o caso, que compõe o objeto/ponto de controle no período analisado.

(2) Quando for possível, indicar a quantidade de recursos, processos, itens, selecionados para compor a amostra.

## 1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES:

CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES		
Achados	Proposições/Alertas	Situação
<b>Déficit financeiro. Superado com transferências de recursos próprios</b>	Recursos do Fundeb oriundos de arrecadação de impostos e repasses insuficientes.	Regular

Houve suplementações durante o exercício sendo no valor de R\$ 43.210,36, por superávit financeiro e, R\$ 1.425.786,34 por excesso de arrecadação e R\$ 4.148.145,07 por anulação de dotação.

## 2. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL:

### GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Constata-se que as operações orçamentárias e financeiras foram escrituradas e apresentadas sinteticamente e analiticamente nos anexos explicativos da Receita e da Despesa conforme recomendações legais e regulamentares pertinentes.

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

DISCRIMINAÇÃO	REALIZADA
<b>Receitas Orçamentárias</b>	
- Receita patrimonial	12.036,36
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.055.581,86



OUTRAS RECEITAS CORRENTES	119,20
<b>Total</b>	<b>3.067.737,42</b>

Transcrevemos a receita de Transferências oriundas de recursos próprios para demonstrar o total arrecadado com relação à despesa executada no período. A despesa autorizada pela Lei Orçamentária Anual (LOA) e suplementadas no decorrer do exercício foi distribuída da seguinte forma:

DESPEAS CORRENTES	PREVISAÇÃO INICIAL	PREVISAÇÃO ATUALIZADA	DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS	DESPESA PAGAS	DESPESA A PAGAR
Pessoal e Encargos Sociais	2.480.000,00	3.988.996,70	3.778.590,66	3.778.590,66	3.778.590,66	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.480.000,00</b>	<b>3.988.996,70</b>	<b>3.778.590,66</b>	<b>3.778.590,66</b>	<b>3.778.590,66</b>	<b>0,00</b>

#### DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO E PROCESSADO

	TOTAL	CANCELADO NÃO PROCESSADO	CANCELADO PROCESSADO	PAGOS
<b>2023</b>	<b>84.834,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84.834,03</b>

## 2 – GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por natureza, independem de autorização, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processaram durante o exercício conforme Demonstrativo a seguir:

#### SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA / RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Saldo de Caixa 2023 (a)	43.210,36
Receitas (b)	3.067.737,42
Transferências Financeiras Recebidas (c)	660.000,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (d)	0,00
Recebimentos extraorçamentários (e)	968.388,97
Despesa Orçamentária (f)	3.778.590,66
Transferências Financeiras Concedidas (g)	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (h)	0,00
Pagamentos extraorçamentário (i)	883.153,99
<b>Saldo de Caixa 2024 (g) = (a+b+c+d+e-f-g-h-i)</b>	<b>77.592,10</b>

**DESDOBRAMENTO OUTROS RECEBIMENTOS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS**

<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>Ingressos R\$</b>	<b>Dispêndios R\$</b>
AFPM FUNDEB	2.841,99	3.117,87
CASSEMS FUNDEB	190.525,75	203.818,11
CDC BB FUNDEB	40.713,68	43.604,01
CDC CEF FUNDEB	11.700,00	12.600,00
CDC SICREDI - FUNDEB	123.135,97	131.557,21
INSS 13º SALARIO - FUNDEB	8.837,71	17.506,87
INSS FOLHA FUNDEB	113.357,65	125.801,70
IRRF FUNDEB	256.494,78	9.068,71
ISSQN FUNDEB	0,00	0,00
JATEI PREV FUNDEB	214.992,98	244.854,54
PENSAO FUNDEB	0,00	0,00



PROVER ODONTO - FUNDEB	731,82	786,60
PROVER SAUDE - FUNDEB	0,00	0,00
ZURICH FUNDEB	5.056,64	5.604,34
<b>Total</b>	<b>968.388,97</b>	<b>798.319,96</b>

### 3 – GESTÃO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio da Fundação, demonstrando a situação de Bens, direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição do órgão.

#### Quadro Principal

ATIVO	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
<b>Ativo Circulante</b>	<b>77.592,10</b>	<b>43.210,36</b>
caixa e equivalentes de caixa	77.592,10	43.210,36
investimentos e aplicacoes temporarias a curto prazo	0,00	0,00
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>902.356,85</b>
creditos para amortizacao de deficit atuarial	0,00	0,00
imobilizado	0,00	902.356,85
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>77.592,10</b>	<b>945.567,21</b>

#### PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

PASSIVO	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
<b>Passivo Circulante</b>	<b>390.448,66</b>	<b>220.379,65</b>
fornecedores nacionais	0,00	0,00
consignacoes	390.448,66	220.379,65
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>( 312.856,56)</b>	<b>725.187,56</b>
RESULTADO DO EXERCICIO	( 1.038.044,12)	(96.471,49)
RESULTADO EXERCICIOS ANTERIORES	725.187,56	821.659,05
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>77.592,10</b>	<b>945.567,21</b>

No Patrimonio Liquido, podemos observar que o resultado negativo do exercício foi de R\$ 1.038.044,12, fato ocorrido por conta da transferência do imobilizado para prefeitura.

**ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>ATIVO (I)</b>	<b>77.592,10</b>	<b>945.567,21</b>
Ativo Financeiro	77.592,10	43.210,36
Ativo Permanente	0,00	902.356,85
<b>PASSIVO (II) -</b>	<b>390.448,66</b>	<b>305.213,68</b>
Passivo Financeiro	390.448,66	305.213,68
Passivo Permanente	0,00	0,00
<b>Saldo Patrimonial (I - II)</b>	<b>(312.856,56)</b>	<b>640.353,53</b>

**SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**

	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
Ativo Financeiro (a)	77.592,10	43.210,36
Passivo Financeiro (b)	390.448,66	305.213,68
Superávit/Déficit Financeiro	(312.856,56)	(262.003,32)

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Em 31/12/2024 após apuração VPA menos VPD, houve um déficit no valor de R\$ 3.727.737,42

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalem ao valor de R\$ 3.727.737,42,



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



<b>VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>12.036,36</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	12.036,36	
<b>TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS</b>		<b>3.715.701,06</b>
Transferências Intragovernamentais (transferência prefeitura)	660.000,00	
1.7.5.1.50.0.1.00 - Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB - Principal	3.055.701,06	
<b>TOTAL</b>		<b>3.727.737,42</b>

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 4.765.781,54 correspondem a soma de:

<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>3.863.424,69</b>
319011000000 Vencimentos e Vantagens Fixas Pessoal Civil	3.388.852,07	
31901300000 obrigações Patronais	341.661,10	
31911300000 Contribuições Patronais	132.911,52	
<b>DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORACAO DE PASSIVOS</b>		<b>902.356,85</b>
Desincorporação de Ativos	902.356,85	
<b>TOTAL</b>		<b>4.765.781,54</b>

Desincorporação de ativos de R\$ 902.356,85 baixa do patrimônio transferência

**RESULTADO PATRIMONIAL NO PERIODO**

TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	3.727.737,42
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	4.765.781,54
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>(1.038.044,12)</b>

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA**



A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos de atividade operacional, de investimento e de financiamento. Elaborada pelo método direto, evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, incluindo as movimentações extraordinárias, excluindo-se as intraorçamentárias para viabilizar a consolidação das contas.

#### **DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Ingressos operacionais no valor de R\$ 4.696.126,39 é composto pelos seguintes valores:

<b>Remuneração das Disponibilidades</b>		<b>12.036,36</b>
1.3.2.1.01.0.1.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	12.036,36	
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>		<b>119,20</b>
1.9.2.2.99.0.1.00 - Outras Restituições - Principa	119,20	
<b>Outros ingressos operacionais</b>		<b>840.119,32</b>
2.1.8.8.1.01 – CONSIGNACOES (Anexo 17 - inscrição)	756.806,40	
1.1.3.8.1.99 - OUTROS CREDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO (balancete de verificação)	83.312,92	
<b>Transferências Recebidas</b>		<b>3.715.581,86</b>
1.7.5.1.50.0.1.00 - Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB - Principal	3.055.581,86	
Transferência prefeitura	660.000,00	
<b>Outros ingressos operacionais</b>		<b>968.388,97</b>
Retenção consignações	968.388,97	

Já nos desembolsos operacionais no valor de R\$ 4.661.744,65 é composto pelos seguintes valores:

<b>Pessoal e demais despesas</b>		<b>3.730.513,17</b>
319011000000 Vencimentos e Vantagens Fixas Pessoal Civil	3.388.852,07	
319013000000 obrigações Patronais	341.661,10	



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



<b>Transferências Concedidas</b>		<b>132.911,52</b>
31911300000 Contribuições Patronais	132.911,52	
<b>Outros desembolsos operacionais</b>		<b>798.319,96</b>
Pagamento consignações	798.319,96	

<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (a)</b>	<b>34.381,74</b>
<b>Ingressos</b>	<b>4.696.126,39</b>
Remuneração das Disponibilidades	12.036,36
Outras Receitas Derivadas e Originárias	119,20
Transferências Recebidas	3.715.581,86
Outros ingressos operacionais	968.388,97
<b>Desembolsos</b>	<b>4.661.744,65</b>
Pessoal e demais despesas	3.730.513,17
Transferências Concedidas	132.911,52
Outros desembolsos operacionais	798.319,96
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO (b)</b>	<b>0,00</b>
<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
<b>Desembolsos</b>	<b>0,00</b>
Aquisição de Ativo	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO (c)</b>	<b>0,00</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	43.210,36
(+) GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (A+B+C)	34.381,74
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	<b>77.592,10</b>



A prestação de contas atendeu aos parâmetros da mencionada Resolução, tendo os demonstrativos contábeis e de gestão fiscal sido elaborados de acordo com os modelos e orientações definidos pela Lei Federal nº 4.320/1964, Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional e decisões emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, representando adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição Orçamentária, Financeira e Patrimonial, do Órgão, de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

### **3. CONCLUSÃO:**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2024, no(a) Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiados no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno, concluímos pela **REGULARIDADE** da referida gestão, levando-se o teor do referido Relatório e deste PARECER ao conhecimento do Responsável pela Administração para elaboração do Pronunciamento Próprio do Gestor e para as medidas que entender devidas.

O Parecer supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

É o parecer.

Jateí – MS, 25 de março de 2025.

---

**Eduardo Aparecido Martins Pereira**  
Controlador Geral



## **Parecer Técnico Conclusivo sobre as Contas Anuais de Gestão**

### **FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE JATEÍ - JATEIPREV**

**Gestor Responsável: Dayana Silva Vieira Exercício: 2024**

Art. 82, § 1º da Constituição Estadual

Resolução TCE/MS nº 88/2018

### **PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Em atendimento à exigência do Anexo III, da Resolução TCE/MS nº 88/2018, no que se refere às contas prestadas pelo Sr. Raul Fernando Garcia, ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, para fins do art. 77 da Constituição Estadual do Mato Grosso do Sul, relativas ao exercício de 2023, notadamente no que diz respeito ao cumprimento das disposições constitucionais e legais relativas à forma e ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentamos a seguir os pontos de controle selecionados para análise, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, o Parecer Conclusivo.

#### **1. PROCEDIMENTOS DE CONTROLE ADOTADOS PELO CONTROLE INTERNO**

O Controle Interno do Município de Jateí-MS, possui em seu Plano Anual de Trabalho (PAT), todas as ações, procedimentos e atividades de controle no âmbito municipal. Além do PAT, a CGM possui ainda outras normativas, como a própria Lei Complementar, N° 038, de 25 de dezembro de 2013, que cria a Controladoria Geral do Município e estabelece a estrutura e suas funções do órgão.

No tocante ao Fundo Municipal de Previdência Social dos Servidores de Jateí, as ações anuais do controle Interno, visam analisar a eficiência da gestão e aplicação correta dos recursos do Fundo. Hoje, dentro da estrutura da CGM, temos um servidor designado só para fazer as análises de gestão dos Fundos, acompanhando a evolução e o andamento os demonstrativos contábeis; a gestão fiscal, financeira e orçamentária e a gestão patrimonial.

Os procedimentos adotados pelo Controle Interno para fazer o controle da Gestão dos Fundos, são as seguintes:

- Envio de questionários e *checklist* para captar dados e informações concernentes a gestão dos fundos;
- Elaborar auditorias nos Fundos Municipais;
- Emitir Instrução Normativa, quando necessário, afim de corrigir, sanar ou melhorar os processos de gestão dos Fundos Municipais;



- Averiguar as atas das reuniões dos comitês, conselhos ou comissões dos Fundos Municipais;
- Analisar as demonstrações contábeis dos Fundos;
- Verificar se está sendo tomadas medidas para impedir ou corrigir déficit financeiro.
- Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias

### 1.1 PONTOS DE CONTROLE ANALISADOS:

Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle <sup>1</sup>	Amostra Seleccionada <sup>2</sup>
Balanços: Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e suas variações	Demonstrativo Contábil da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964	Análise	-	Dados consolidados nos balanços do mês dezembro de 2023

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário
- Anexo 13 Balanço Financeiro
- Anexo 14 Balanço Patrimonial
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais
- Anexo 18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

### 1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES:

CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES		
Achados	Proposições/Alertas	Situação
Superavit financeiro com contribuições e juros de aplicações	Não há	Regular

Houve suplementações durante o exercício sendo no valor de R\$ 0,00 por superávit financeiro e, R\$ 0,00 por excesso de arrecadação e R\$ 677.000,00 por suplementação e R\$ 676.000,00 por anulação de dotação.

## 2. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL:

### GESTÃO ORÇAMENTÁRIA



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Constata-se que as operações orçamentárias e financeiras foram escrituradas e apresentadas sinteticamente e analiticamente nos anexos explicativos da Receita e da Despesa conforme recomendações legais e regulamentares pertinentes.

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>REALIZADA</b>
<b>Receitas Orçamentárias</b>	
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.392.097,43
RECEITA PATRIMONIAL	300.257,50
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.587.162,96
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	713.701,37
<b>Total</b>	<b>7.993.219,26</b>

Transcrevemos a receita de Transferências oriundas de recursos próprios para demonstrar o total arrecadado com relação à despesa executada no período.

A despesa autorizada pela Lei Orçamentária Anual (LOA) e suplementadas no decorrer do exercício foi distribuída da seguinte forma:

<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>PREVISAÇÃO INICIAL</b>	<b>PREVISAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>DESPESAS EMPENHADA</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>DESPESA PAGAS</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.210.000,00	3.366.000,00	3.363.012,21	3.363.012,21	3.363.012,21
Outras Despesas Correntes	270.000,00	146.000,00	139.295,65	139.295,65	139.295,65
Investimentos	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.512.000,00</b>	<b>3.502.307,86</b>	<b>3.502.307,86</b>	<b>3.502.307,86</b>
<b>RESERVA RPPS</b>	<b>630.000,00</b>	<b>619.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO E PROCESSADO**

<b>TOTAL</b>	<b>CANCELADO NÃO PROCESSADO</b>	<b>CANCELADO PROCESSADO</b>	<b>PAGOS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>441,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>441,26</b>	<b>0,00</b>



### GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por natureza, independem de autorização, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processaram durante o exercício conforme Demonstrativo a seguir:

### SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA / RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO

Saldo de Caixa 2023 (a)	13.578.373,91
Receitas (b)	7.993.219,26
Transferências Financeiras Recebidas (c)	0,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (d)	42.716.496,79
Recebimentos extraorçamentários (e)	739.744,59
Despesa Orçamentária (f)	3.502.307,86
Transferências Financeiras Concedidas (g)	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (h)	60.732.566,72
Pagamentos extraorçamentário (i)	792.959,97
<b>Saldo de Caixa 2024 (g) = (a+b+c+d+e-f-g-h-i)</b>	<b>0,00</b>

Quanto as outras movimentações financeiras recebidas de R\$ 42.716.496,79 e a concedidas de R\$ 60.732.566,72 são as movimentos de atributo F nas contas de aplicações 1144

### DESDOBRAMENTO OUTROS RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	Ingressos R\$	Dispêndios R\$
AFPM JATEI PREV	1.276,32	1.382,06
CASSEMS JATEI PREV	201.603,66	217.052,13
CDC BB JATEI PREV	128.281,71	135.855,36
CDC CEF JATEI PREV	8.400,00	9.100,00



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO - CGM**



CDC SICREDI - JATEIPREV	161.514,46	174.318,08
INSS 13º SALARIO - JATEIPREV	-	-
INSS EMPRESA JATEI PREV	-	-
INSS FOLHA JATEI PREV	-	-
IRRF JATEI PREV	234.509,94	250.652,58
ISSQN JATEI PREV	1.816,94	1.816,94
PENSOES JATEI PREV	2.341,56	2.341,56
ZURICH JATEI PREV	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>739.744,59</b>	<b>792.518,71</b>

Houve pagamento de restos a pagar não processados no valor de 441,26, que totaliza o valor de R\$ 792.959,97.

#### **BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial do órgão por meio de contas representativas do patrimônio público, vem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante.

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei 4320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). A partir de então, no Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis. Assim, o Balanço Patrimonial é composto por:

#### **QUADRO PRINCIPAL**

<b>ATIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>36.705.538,11</b>	<b>30.301.027,71</b>
caixa e equivalentes de caixa	0,00	13.578.373,91
investimentos e aplicacoes temporarias a curto prazo	36.705.538,11	16.722.653,80
estoques	0,00	0,00



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>70.896.239,41</b>	<b>65.876,00</b>
creditos para amortizacao de deficit atuarial	70.896.239,41	0,00
imobilizado	0,00	65.876,00
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>107.601.777,52</b>	<b>30.366.903,71</b>

**PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

<b>PASSIVO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.096,78</b>	<b>53.870,90</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00
forneecedores nacionais	0,00	0,00
consignacoes	1.096,78	53.870,90
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>103.281.590,40</b>	<b>53.027.634,85</b>
Provisões a Longo Prazo	103.281.590,40	53.027.634,85
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>4.319.090,34</b>	<b>(22.714.602,04)</b>
DEMAIS RESERVAS	4.320.187,12	0,00
RESULTADO DO EXERCICIO	22.713.505,26	(26.423.157,27)
RESULTADO EXERCICIOS ANTERIORES	(22.714.602,04)	3.708.555,23
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>107.601.777,52</b>	<b>30.366.903,71</b>

No Patrimonio Liquido, podemos observar que o resultado do exercício foi de R\$ 22.713.505,26, e no atuarial a previsão de uma reserva de 4.320.187,12.

**ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>ATIVO (I)</b>	<b>107.601.777,52</b>	<b>30.366.903,71</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



Ativo Financeiro	34.738.723,73	30.301.027,71
Ativo Permanente	72.863.053,79	65.876,00
<b>PASSIVO (II) -</b>	<b>103.282.687,18</b>	<b>53.081.947,01</b>
Passivo Financeiro	1.096,78	54.312,16
Passivo Permanente	103.281.590,40	53.027.634,85
<b>Saldo Patrimonial (I - II)</b>	<b>4.319.090,34</b>	<b>(22.715.043,30)</b>

**SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**

	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
Ativo Financeiro (a)	34.738.723,73	30.301.027,71
Passivo Financeiro (b)	1.096,78	54.312,16
Superávit/Déficit Financeiro	34.737.626,95	30.246.715,55

**DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes das execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.

Em 31/12/2024 após apuração VPA menos VPD, houve um resultado positivo no valor de R\$ 22.713.505,26

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalem ao valor de R\$ 33.874.755,02,

<b>Contribuições</b>		<b>5.392.097,43</b>
1.2.1.5.01.1.1.00 - Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal	2.453.359,13	
1.2.1.5.01.2.1.00 - Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal	30.131,82	
7.2.1.5.02.1.1.00 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal - Intra OFSS	2.908.606,48	
<b>VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>278.083,32</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



1.3.2.1.04.0.1.00 - Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	375.908,17	
Lançamento de correção de VPA	(22.174,18)	
9.1.3.2.1.04.0.1.00 - (-) Dedução de Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	(75.650,67)	
<b>TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS</b>		<b>1.587.162,96</b>
7.9.9.9.01.0.1.00 - Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social - Principal - Intra OFSS	1.587.162,96	
<b>TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS</b>		<b>2.738.705,00</b>
MARCAÇÃO A MERCADO DOS INVESTIMENTOS POSITIVO	2.738.705,00	
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>23.878.706,31</b>
REVERSAO DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	(2.611.313,28)	
1.9.9.9.03.0.1.00 - Compensações Financeiras Entre Os Regimes de Previdência - Principal	713.701,37	
VPA DO VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL	25.776.318,22	
<b>TOTAL</b>		<b>33.874.755,02</b>

#### Variações Patrimoniais Diminutivas

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 11.161.249,76 correspondem a soma de:

<b>Pessoal e Encargos</b>		<b>2.767.386,65</b>
319001	2.767.386,65	
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>		<b>595.625,56</b>
319003	595.625,56	
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>139.736,91</b>
339014	3.150,00	



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



339039	136.586,91	
<b>3.5 - Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>4.320.187,12</b>
RECURSOS PARA FORMACAO DE RESERVA	4.320.187,12	
<b>3.6 - DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORACAO DE PASSIVOS</b>		<b>815.592,44</b>
Desincorporação de Ativos	65.876,00	
RENDIMENTO NEGATIVO MARCAÇÃO A MERCADO	749.716,44	
<b>3.9 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>2.522.721,08</b>
VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIARIAS A LONGO PRAZO	2.522.721,08	
<b>TOTAL</b>		<b>11.161.249,76</b>

A desincorporação de ativos de R\$ 65.876,00, são as baixa do patrimônio transferidos para a prefeitura.

**RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO**

TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	33.874.755,02
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	11.161.249,76
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>22.713.505,26</b>

**DO FLUXO DE CAIXA**

Ingressos operacionais no valor de R\$ 8.732.963,85 é composto pelos seguintes valores:

<b>Receita de Contribuições</b>		<b>5.392.097,43</b>
1.2.1.5.01.1.1.00 - Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal	2.453.359,13	
1.2.1.5.01.2.1.00 - Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal	30.131,82	
7.2.1.5.02.1.1.00 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal - Intra OFSS	2.908.606,48	
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>		<b>300.257,50</b>
1.3.2.1.04.0.1.00 - Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	375.908,17	



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



9.1.3.2.1.04.0.1.00 - (-) Dedução de Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	(75.650,67)	
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>		<b>2.300.864,33</b>
7.9.9.9.01.0.1.00 - Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social - Principal - Intra OFSS	1.587.162,96	
1.9.9.9.03.0.1.00 - Compensações Financeiras Entre Os Regimes de Previdência - Principal	713.701,37	
<b>Outros ingressos operacionais</b>		<b>739.744,59</b>
Retenção consignações	739.744,59	

Já nos desembolsos operacionais no valor de R\$ 4.295.267,83 é composto pelos seguintes valores:

<b>Pessoal e demais despesas</b>		<b>3.502.749,12</b>
319001	2.767.386,65	
319003	595.625,56	
339014	3.150,00	
339039	136.586,91	
<b>Outros desembolsos operacionais</b>		<b>792.518,71</b>
Pagamento consignações	792.518,71	

<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (a)</b>	<b>4.437.696,02</b>
<b>Ingressos</b>	<b>8.732.963,85</b>
Receita de Contribuições	5.392.097,43
Remuneração das Disponibilidades	300.257,50
Outras Receitas Derivadas e Originárias	2.300.864,33
Transferências Recebidas	0,00
Outros ingressos operacionais	739.744,59



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



<b>Desembolsos</b>	<b>4.295.267,83</b>
Pessoal e demais despesas	3.502.749,12
Transferências Concedidas	0,00
Outros desembolsos operacionais	792.518,71
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO (b)</b>	<b>(18.016.069,93)</b>
<b>Ingressos</b>	<b>42.716.496,79</b>
Outros ingressos de investimento	42.716.496,79
<b>Desembolsos</b>	<b>60.732.566,72</b>
Outros desembolsos de investimentos	60.732.566,72
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO (c)</b>	<b>0,00</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	13.578.373,91
(+) GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (A+B+C)	(13.578.373,91)
<b>(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>0,00</b>

A prestação de contas atendeu aos parâmetros da mencionada Resolução, tendo os demonstrativos contábeis e de gestão fiscal sido elaborados de acordo com os modelos e orientações definidos pela Lei Federal nº 4.320/1964, Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional e decisões emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul, representando adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição Orçamentária, Financeira e Patrimonial, do Órgão, de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

### **3. CONCLUSÃO:**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2024, no(a) Fundo Municipal de Previdência Social dos Servidores de Jateí, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiados no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno, concluímos pela **REGULARIDADE** da referida gestão, levando-se o teor do referido Relatório e deste PARECER ao conhecimento do Responsável pela Administração para elaboração do Pronunciamento Próprio do Gestor e para as medidas que entender devidas.



**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JATEÍ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**



O Parecer supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

É o parecer.

Jateí – MS, 25 de março de 2025.

---

**Eduardo Aparecido Martins Pereira**  
Controlador Geral