



SEFAZ

Secretaria de Estado da Fazenda



SECRETARIA EXECUTIVA DO TESOURO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
GERÊNCIA DE INSPETORIA SETORIAL

COMUNICAÇÃO INTERNA Nº 04

AOS: INSPETORES SETORIAIS

Manaus, 17 de fevereiro de 2008

Solicito aos Inspectores Setoriais que orientem os Órgãos sob sua inspeção o seguinte:

1 - PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 2008: O órgão deverá encaminhar ao **TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO**, até o dia **31 de março do corrente ano**, conforme **RESOLUÇÃO nº 05, de 22/02/90 do Egrégio Tribunal de Contas do Estado**. os seguintes documentos:

ADMINISTRAÇÃO DIRETA

- I – Parecer da Inspeção Setorial;
- II - Anexo 13 – Balanço Financeiro;
- III – Confirmação e conciliação dos saldos bancários, se for o caso(anexar extrato bancário);
- IV- Anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada;
- V - Anexo 11 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada;
- VI – Demonstrativo dos créditos autorizados no orçamento, bem como dos créditos adicionais abertos durante o exercício, mencionando o número e a data do ato, o número e data do Diário Oficial que o publicou e o valor;
- VII– Relação das provisões recebidas, especificando a data, número e valor;
- VIII – Demonstrativo dos recebimentos e pagamentos independentes da execução orçamentária;
- IX - Relação de restos a pagar ou RELINSCRIP
- X – Inventário dos bens patrimoniais;
- XI - Inventário do estoque de material existentes, no final do exercício;
- XII - Relatório circunstanciado de atividades, elaborado pelo dirigente do órgão;
- XIII – Demonstrativo de adiantamento concedido (RELADIANTA);
- XIV- Anexo 01 – Demonstrativo da Receita e Despesa segundo as Categorias Econômicas;
- XV - Anexo 02 – Receita segundo as Categorias Econômicas;
- XVI - Anexo 02 – Despesa segundo as Categorias Econômicas;
- XVII - Anexo 06 – Programa de Trabalho por Unidade Orçamentária;
- XVIII - Anexo 07– Programa de Trabalho do Governo-Demonstrativo de Funções, Subfunções, Programas por Projetos e Atividades;
- XIX - Anexo 08 – Demonstrativo da Despesa por Funções, Subfunções e Programas conforme o vínculo com os Recursos;
- XX - Anexo 09 – Demonstrativo da Despesa por Órgãos e Funções.
- XXI - Demonstrativo da Execução Orçamentária - RELEXEORÇ3



SEFAZ

Secretaria de Estado da Fazenda
SECRETARIA EXECUTIVA DO TESOIRO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
GERÊNCIA DE INSPETORIA SETORIAL



ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

- I – Parecer da Inspeção Setorial;
- II - Anexo 13 – Balanço Financeiro;
- III – Confirmação e conciliação dos saldos bancários, se for o caso(anexar extrato bancário);
- IV- Anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada;
- V - Anexo 11 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada;
- VI – Demonstrativo dos créditos autorizados no orçamento, bem como dos créditos adicionais abertos durante o exercício, mencionando o número e a data do ato, o número e data do Diário Oficial que o publicou e o valor;
- VII– Relação das provisões recebidas, especificando a data, número e valor;
- VIII – Demonstrativo dos recebimentos e pagamentos independentes da execução orçamentária;
- IX - Relação de restos a pagar;
- X – Inventário dos bens patrimoniais;
- XI - Inventário do estoque de material existentes, no final do exercício;
- XII - Relatório circunstanciado de atividades, elaborado pelo dirigente do órgão;
- XIII – Demonstrativo de adiantamento concedido (RELADIANTA);
- XIV- Anexo 01 – Demonstrativo da Receita e Despesa segundo as Categorias Econômicas;
- XV - Anexo 02 – Receita segundo as Categorias Econômicas;
- XVI - Anexo 02 – Despesa segundo as Categorias Econômicas;
- XVII - Anexo 06 – Programa de Trabalho por Unidade Orçamentária;
- XVIII - Anexo 07– Programa de Trabalho do Governo-Demonstrativo de Funções, Subfunções, Programas por Projetos e Atividades;
- XIX - Anexo 08 – Demonstrativo da Despesa por Funções, Subfunções e Programas conforme o vínculo com os Recursos;
- XX - Anexo 09 – Demonstrativo da Despesa por Órgãos e Funções;
- XXI - Anexo 12 – Balanço Orçamentário;
- XXII - Anexo 14 – Balanço Patrimonial;
- XXIII - Anexo 15 – Demonstrativo das Variações Patrimoniais;
- XXIV - Anexo 16 – Demonstrativo da Dívida Fundada Interna;
- XXV - Anexo 16 – Demonstrativo da Dívida Fundada Externa;
- XXVI - Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante;
- XXVII – Exemplar do Diário Oficial que tenha publicado os balanços orçamentário, financeiro, patrimonial e a demonstração das variações patrimoniais;
- XXVIII – Parecer do Conselho Deliberativo e/ou do Conselho Fiscal que se devam pronunciar sobre as contas.
- XXIX - Demonstrativo da Execução Orçamentária - RELEXEORÇ3



SEFAZ

Secretaria de Estado da Fazenda



SECRETARIA EXECUTIVA DO TESOIRO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
GERÊNCIA DE INSPETORIA SETORIAL

2 - PARECER DA INSPETORIA SETORIAL: Deverá constar no parecer da Inspetoria Setorial a lei que aprovou a Lei de Diretrizes Orçamentárias e o Orçamento Anual, para o **exercício de 2008. (MODELO ANEXO)**

- **LEI Nº 3.161 de 02/08/07** que aprovou a **LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS**, publicada no **D.O.E. no dia 02/08/07.**
- **LEI Nº 3.202 de 20/12/07** que aprovou o **ORÇAMENTO ANUAL**, publicada no **D.O.E. no dia 21/12/07.**

Nícias Goreth Bastos Varjão
Gerente de Inspetoria Setorial



SEFAZ

Secretaria de Estado da Fazenda
SECRETARIA EXECUTIVA DO TESOIRO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
GERÊNCIA DE INSPECTORIA SETORIAL



PARECER

Considerando o disposto no art. 2º, inciso I da Resolução nº05, de 22/9/1990, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado;

Considerando a atribuição conferida à Inspeção Setorial da Secretaria de Estado da Fazenda, em acompanhar, através dos Assessores, no âmbito dos órgãos estaduais da Administração Direta e Indireta, a execução orçamentária e financeira;

Em cumprimento aos preceitos legais, apresentamos parecer que demonstra os resultados da execução orçamentária e financeira da **SECRETARIA**

ORÇAMENTO

A execução orçamentária da Secretaria, para o exercício de 2008, foi aprovada pela Lei nº 3.161, de 02/08/2007, publicada na mesma data, que dispõe sobre a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, e na Lei nº 3.202, de 20/12/2007, Lei Orçamentária Anual – LOA, publicada em 21/12/2007, que estimou a receita e fixou a despesa em R\$.....(.....).

Com base nas disposições legais o valor do orçamento inicial foi alterado para R\$(.....) em decorrência da abertura dos créditos adicionais e anulações de créditos, conforme demonstração a seguir:

Descrição de Créditos	2008
(+) Valor Crédito Inicial	
(+) Valor Suplementação	
(+) Valor Crédito Especial	
(-) Valor Anulação Crédito	
(+) Valor Destaque Recebido	
(-) Valor Destaque Concedido	
(=) Valor Crédito Autorizado	

Fonte: RELEXEORC3

EXECUÇÃO DA DESPESA

Para o exercício de 2008 a execução da despesa apresentou uma economia orçamentária, considerando o total empenhado em relação o valor de crédito autorizado.

Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada

Títulos	Créditos Orçamentários e Suplementares	Créditos Especiais e Extraordinários	Destaque	Total	Realizada	Diferença
PESSOAL E ENCARGOS						
OUTRAS DESPESAS CORRENTES						
INVESTIMENTOS						
Total						

Fonte: Anexo 11



SEFAZ

Secretaria de Estado da Fazenda
SECRETARIA EXECUTIVA DO TESOIRO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
GERÊNCIA DE INSPETORIA SETORIAL



BALANÇO FINANCEIRO

O balanço financeiro demonstra receita e a despesa orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Receita			Despesa		
Título	Parcial	Total	Título	Parcial	Total
Saldo do Exercício Anterior		xxxxxxx	Saídas		xxxxxxxxx
Entradas		xxxxxxx	Despesa Orçamentária	xxxxx	
Receita Orçamentária	xxxxxxxxxxx		Despesa Extra-Orçamentária	xxxxxx	
Movimentação Financeira	xxxxxxxxxxx		Interferências Passivas	xxxxxxx	
Receita Extra-Orçamentária	xxxxxxxxxxx		Saldo para o Exercício Seguinte		xxxxxxxxx
Interferências Ativas	xxxxxxxxxxx				
Total			Total		

Fonte: Anexo 13

Manaus, de 2009



SEFAZ

Secretaria de Estado da Fazenda
SECRETARIA EXECUTIVA DO TESOURO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
GERÊNCIA DE INSPETORIA SETORIAL



PARECER

Considerando o disposto no art. 2º, inciso I da Resolução nº 05, de 22/9/1990, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado;

Considerando a atribuição conferida à Inspeção Setorial da Secretaria de Estado da Fazenda, em acompanhar, através dos Assessores, no âmbito dos órgãos estaduais da Administração Direta e Indireta, a execução orçamentária e financeira;

Em cumprimento aos preceitos legais, apresentamos parecer que demonstra os resultados da execução orçamentária e financeira do **SPA (OU UNIDADE)**

ORÇAMENTO

A execução orçamentária da, para o exercício de 2008, foi aprovada pela Lei nº 3.161, de 02/08/2007, publicada na mesma data, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias – LDO, e na Lei nº 3.202, de 20/12/2007, Lei Orçamentária Anual – LOA, publicada em 21/12/2007.

Com base nas disposições legais o valor do **DESTAQUE RECEBIDO** foi de R\$(.....), conforme demonstração a seguir:

Descrição de Créditos	2008
(+) Valor Crédito Inicial	
(+) Valor Suplementação	
(-) Valor Anulação Crédito	
(+) Valor Destaque Recebido	
(-) Valor Destaque Concedido	
(=) Valor Crédito Autorizado	

Fonte: RELEXEORC3



SEFAZ

Secretaria de Estado da Fazenda
SECRETARIA EXECUTIVA DO TESOIRO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
GERÊNCIA DE INSPETORIA SETORIAL



EXECUÇÃO DA DESPESA

Demonstramos a evolução da execução da despesa no exercício de 2008, considerando o total empenhado em relação o valor de crédito autorizado.

Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada

Títulos	Créditos Orçamentários e Suplementares	Destaque	Total	Realizada	Diferença
PESSOAL E ENCARGOS					
OUTRAS DESPESAS CORRENTES					
INVESTIMENTOS					
Total					

Fonte: Anexo 11

BALANÇO FINANCEIRO

O balanço financeiro demonstra receita e a despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Receita			Despesa		
Título	Parcial	Total	Título	Parcial	Total
Saldo do Exercício Anterior		xxxxxxx	Saídas		xxxxxxx
Entradas		xxxxxxx	Despesa Orçamentária	xxxxx	
Receita Orçamentária	xxxxxxxxxxx		Despesa Extra-Orçamentária	xxxxxx	
Movimentação Financeira	xxxxxxxxxxx		Interferências Passivas	xxxxxxx	
Receita Extra-Orçamentária	xxxxxxxxxxx		Saldo para o Exercício Seguinte		xxxxxxx
Interferências Ativas	xxxxxxxxxxx				
Total			Total		

Fonte: Anexo 13

Manaus, de de 2009



SEFAZ

Secretaria de Estado da Fazenda
SECRETARIA EXECUTIVA DO TESOIRO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
GERÊNCIA DE INSPEÇÃO SETORIAL



PREENCHIMENTO DO PARECER DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL.

1 - Em cumprimento aos preceitos legais, apresentamos parecer que demonstra os resultados da execução orçamentária e financeira da **SECRETARIA**(PREENCHER COM NOME DO ÓRGÃO);

2 – A execução orçamentária da Secretaria (PREENCHER COM NOME DO ÓRGÃO);

3 - Exercício de (PREENCHER COM O ANO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS);

4 - Aprovada pela Lei nº de....., (PREENCHER COM O Nº DA LDO(LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS) E A DATA QUE FOI SANCIONADA);

5 - Publicada no Diário Oficial do Estado em, (PREENCHER COM A DATA DA PUBLICAÇÃO DA LDO);

6 - Na Lei nº dee Anexos (PREENCHER COM O Nº DA LOA(LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL) E A DATA QUE FOI SANCIONADA);

7 - Publicada em (PREENCHER COM A DATA DA PUBLICADA DA LOA);

8 - Estimou a receita e fixou a despesa em R\$ (.....) (PREENCHER COM VALOR E POR EXTENSO DO CRÉDITO INICIAL);

9 – Com base nas disposições legais o valor do orçamento inicial foi alterado para R\$ (.....) (PREENCHER COM VALOR E POR EXTENSO DO CRÉDITO AUTORIZADO);

10 - (+) Valor Crédito Inicial
(+) Valor Suplementação
(-) Valor Anulação Crédito
(+) Valor Crédito Especial
(=) Valor Crédito Autorizado
(PREENCHER TOMANDO POR BASE O RELATÓRIO DO SISTEMA AFI – RELEXEOR3);

11 - Para o exercício de (PREENCHER COM O ANO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS);

12 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada (PREENCHER OS CAMPOS COM A TRANSCRIÇÃO DO ANEXO 11 DO SISTEMA AFI);

13 – BALANÇO FINANCEIRO - Saldo do Exercício Anterior (PREENCHER O VALOR CONSTANTE NO ANEXO 13 DO SISTEMA AFI); Entradas (PREENCHER COM O SOMATÓRIO DOS VALORES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA, MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA, RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA E INTERFERÊNCIAS ATIVAS); Saídas (PREENCHER COM O SOMATÓRIO DOS VALORES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA , DESPESA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA E INTERFERÊNCIAS PASSIVAS); Saldo para o Exercício Seguinte (PREENCHER O VALOR CONSTANTE NO ANEXO 13 DO SISTEMA AFI); Total da Receita (PREENCHER COM O SOMATÓRIO DOS VALORES DO SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR E ENTRADAS.); Total da Despesa (PREENCHER COM O SOMATÓRIO DOS VALORES DAS SAÍDAS E SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE)