



**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ**

# **TRIBUNAL DE CONTAS DO PARANÁ**

***DIRETORIA DE CONTAS MUNICIPAIS***

**Anexo I da Instrução Técnica nº 16/2003**



# **TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ**

## **PRESTAÇÃO DE CONTAS DE ENTIDADES PÚBLICAS INTERMUNICIPAIS**

### **EXERCÍCIO DE 2002**

#### **1 – DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS**

A prestação de contas das entidades referidas no art. 1º da Instrução Técnica nº 16/2003 deverá ser autuada observando as seguintes regras:

- a) Organizar os documentos na ordem em que se apresentam nesta relação.
- b) Documentos adicionais, que venham a ser espontaneamente juntados à composição original, devem ser inseridos após os itens que tratam do mesmo assunto.
- c) Inserir numeração de folhas na área superior direita de cada documento.
- d) Iniciar a numeração em 02 (folha dois) a partir do Ofício de Encaminhamento (item “a” do título Documentação, abaixo) – não numerar a capa.
- e) Numerar inclusive as folhas do índice de documentos.
- f) Subdividir o processo em volumes que contenham aproximadamente 200 (duzentas) folhas, preservando-se a integridade dos documentos (cada documento deverá iniciar e terminar no mesmo volume). Em se tratando de folhas de formato grande, como jornais e mapas, o número de folhas do volume poderá ser reduzido, visando facilitar o manuseio do processo.
- g) Padronizar o tamanho dos documentos em papel formato A-4.



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

- h) Não numerar as capas dos volumes, caso capeados.
- i) Fechar o processo com uma folha de encerramento, onde serão indicados:

<p style="text-align: center;"><b><u>ENCERRAMENTO DO PROCESSO</u></b></p> <p><b>NOME DA ENTIDADE</b> <b>PRESTAÇÃO DE CONTAS – EXERCÍCIO DE 2002</b> <b>Número de Volumes: 999</b> <b>Número de Folhas: 9999</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Nome e Assinatura do Responsável</b></p>
--

### 2 – DOCUMENTAÇÃO

A referência (\*Anexo II – 3.--) indica tratar-se de Relatório Padronizado, com o respectivo número de identificação de acordo com o Anexo II da Instrução Técnica nº 16/2003.

#### **PARTE I**

01 - Ofício de encaminhamento da PRESTAÇÃO DE CONTAS, assinado pelo Representante legal da entidade Intermunicipal.

02 – Relatório: ÍNDICE (\*Anexo II 3.18).

03 - Relatório das Atividades Financeiras, Econômicas e Patrimoniais, descrevendo-se os fatos relevantes ocorridos no exercício financeiro, bem como as notas explicativas julgadas necessárias para o esclarecimento de eventos arrolados no processo. O Relatório deverá incluir demonstrativos e comparativos dos atos, gastos e programas, em relação ao previsto e ao efetivamente executado, em termos totais e percentuais, de forma a evidenciar o desempenho dos programas e metas orçamentárias.



## **TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ**

04 – Relatório: IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS PELA PRESTAÇÃO DE CONTAS (\*Anexo II 3.1)

05 – Certidão de habilitação profissional do Contabilista responsável pela contabilidade, expedida pelo Conselho Regional de Contabilidade.

06 - Anexo 1 - Adendo II - Portaria SOF nº 8, de 04/02/85 (DEMONSTRAÇÃO DA RECEITA E DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONÔMICAS).

07 - Anexo 2 - Adendo III - Portaria SOF nº 8, de 04/02/85 (RECEITA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONÔMICAS).

08 - Anexo 2 - Adendo III - Portaria SOF nº 8, de 04/02/85 (NATUREZA DA DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONÔMICAS).

09 - Anexo 4 - Adendo IV - Portaria SOF nº 8, de 04/02/85 (ESPECIFICAÇÃO DA DESPESA - Consolidação Geral).

10 - Anexo 6 - Adendo V - Portaria SOF nº 8, de 04/02/85 (DESPESA POR PROGRAMA DE TRABALHO).

11 - Anexo 7 - Adendo VI - Portaria SOF nº 8, de 04/02/85 (DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNÇÕES, PROGRAMAS E SUBPROGRAMAS, POR PROJETOS E ATIVIDADES).

12 - Anexo 9 - Adendo VIII - Portaria SOF nº 8, de 04/02/85 (DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR ÓRGÃOS E FUNÇÕES).

13 – Anexo 10 (COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADA COM A ARRECADADA).

14 - Relatório: DETALHES DE CONTAS GENÉRICAS DA RECEITA (\*Anexo II 3.17).



## **TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ**

15 – Anexo 11 (COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA) - demonstrado por órgão, unidade, funcional programática e categoria econômica até o nível discriminado analiticamente no orçamento.

16 – Anexo 12 (BALANÇO ORÇAMENTÁRIO).

17 – Anexo 13 (BALANÇO FINANCEIRO).

18 – Anexo 14 (BALANÇO PATRIMONIAL)

19 – Anexo 15 (DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS)

Das contas com títulos genéricos, tais como: Diversas, Outras, etc., deverá ser elaborada demonstração discriminando a composição, ou anexados documentos que comprovem os registros.

20 – Anexo 17 (DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE) - apresentando a composição analítica por subcontas, de modo a evidenciar o conteúdo das contas de Restos a Pagar, por exercício, os Depósitos em Caução, Consignações e Convênios, etc.).

21 - Demonstrativo, nos moldes do anexo 17, DAS CONTAS COMPONENTES DO REALIZÁVEL DO ATIVO FINANCEIRO.

22 – Relatório: QUADRO DE PESSOAL (\*Anexo II – 3.10)

23 – Relatório: RELAÇÃO DOS PROCESSOS DE ADMISSÃO DE PESSOAL (\*Anexo II – 3.11).

24 – Relatório: RELAÇÃO DAS SENTENÇAS JUDICIAIS PENDENTES (\*Anexo II – 3.14).

25 – Relatório: DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS REALIZADAS COM PUBLICIDADE/PROPAGANDA (\*Anexo II – 3.12)



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

26 – Relatório: DEMONSTRATIVO DOS ENCARGOS DO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA – INSS (\*Anexo II – 3.8).

27 – Relatório: DEMONSTRAÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES DEVIDAS AO FGTS (\*Anexo II – 3.9).

28 – Relatório: DEMONSTRATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS DOS MUNICÍPIOS CONSORCIADOS (\*Anexo II – 3.15).

29 – Relatório: DESPESAS COM REFLEXOS NOS LIMITES DE GASTOS COM PESSOAL E SERVIÇOS DE TERCEIROS (Prov. 06/2002, item VI.4) (\*Anexo II – 3.16)

30 – Cópias do Estatuto e dos Documentos Constitutivos registrados em Cartório.

31 - Cópias das Atas das Assembléias de eleição dos membros da Secretaria Executiva, do Conselho Diretor, do Conselho Curador e do Conselho Fiscal.

32 – Cópias das Atas das Reuniões do Conselho Diretor, do Conselho Curador e do Conselho Fiscal.

### **PARTE II**

33 - Cópia do Orçamento aprovado para o exercício de 2002, e seus anexos.

34 - Demonstrativo Sintético das Alterações Orçamentárias, contendo: nº do Ato e data, créditos adicionais suplementares, créditos adicionais especiais e os respectivos recursos indicados para cobertura.

35 - Cópias dos Atos de natureza orçamentária, conforme o constante no Demonstrativo das Alterações Orçamentárias.

36 - Cópias dos atos utilizados para a correção do orçamento inicial, acompanhados dos anexos referentes à última correção efetuada no exercício de 2002.



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

37 - Cópias dos cálculos da tendência do excesso de arrecadação, quando utilizados para cobertura de créditos adicionais.

38 – Comprovantes das publicações de Atos de natureza orçamentária.

### **PARTE III**

39 - Consolidação dos Balancetes Financeiros Mensais.

40 - Balancetes financeiros mensais do exercício de 2002.

41 - Termo de Conferência de Caixa em 31 de dezembro de 2002.

42 - Cópia da Portaria de designação do responsável pela conferência de Caixa.

43 - Demonstrativo individualizado por conta, do saldo contábil das contas bancárias em 31 de dezembro de 2002.

44 - Extratos de todas as Contas Bancárias, evidenciando o saldo em 31 de dezembro de 2002, mesmo daquelas cujo saldo seja zero, desde que não tenham sido desativadas antes de 01/01/2002.

45 – Relatório: CONCILIAÇÃO DAS CONTAS BANCÁRIAS (\*Anexo II – 3.2).

46 - Extratos bancários do mês de janeiro de 2003, ou dos meses em que ocorreram as regularizações dos valores dos débitos e créditos constantes das conciliações. (No caso do cheque não ter sido compensado até a data do encaminhamento da prestação de contas, esta informação deverá constar de nota explicativa)

Obs: Os documentos relativos aos itens 44 e 45 deverão estar organizados e agrupados por contas, para fins de verificação no conjunto.



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

47 – Documentos emitidos pelos Bancos nos quais a Entidade Intermunicipal mantém contas correntes, firmados por agentes competentes para tal, informando todas as contas correntes, movimentadas ou não no exercício, o saldo destas em 31/12/2002 e os valores em aplicações financeiras naquela data.

48 – Relatório: RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS (\*Anexo II – 3.3 (O total deste demonstrativo deverá ser igual ao registrado na rubrica orçamentária da receita constante do Anexo 2 - RECEITA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONÔMICAS, solicitado no item 07 da Parte I).

49 - Extrato anual com demonstrativo mensal emitidos pelas Instituições Financeiras, comprovando os rendimentos de aplicações financeiras ocorridas no exercício, conforme demonstrativo apresentado no item 48 deste volume.

### **PARTE IV**

50 - Demonstrativo Sintético das Contas do Ativo Permanente, contendo: saldo do exercício anterior, aquisições, reavaliações, doações recebidas, baixas por alienação e doações, inscrições e baixas de valores etc., ocorridas no exercício e o saldo atual que deverá corresponder ao do Balanço Patrimonial. (Especificar tais eventos por meio de colunas, de acordo com a necessidade)

51 – Relatório: RELAÇÃO DOS BENS INCORPORADOS (\*Anexo II – 3.6).

52 – Relatório: RELAÇÃO DOS DESINCORPORADOS (\*Anexo II – 3.7).

53 – Relatório: RELAÇÃO DAS LICITAÇÕES E DOS PROCESSOS DE DISPENSA/INEXIGIBILIDADE (\*Anexo II – 3.13).