



# 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 TESOURO  
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 TESOURO  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE  
GERÊNCIA DE INSPETORIA SETORIAL

**2 - PARECER DA INSPETORIA SETORIAL:** Deverá constar no parecer da Inspeção 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 Inspeção Setorial



# 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 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						
<b>Total</b>						

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.

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

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	
<b>( = ) Valor Crédito Autorizado</b>	

Fonte: RELEXEORC3



# SEFAZ



Secretaria de Estado da Fazenda  
SECRETARIA EXECUTIVA DO TESOURO  
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					
<b>Total</b>					

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.

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

Fonte: Anexo 13

Manaus, de de 2009



# SEFAZ

Secretaria de Estado da Fazenda  
SECRETARIA EXECUTIVA DO TESOURO  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE  
GERÊNCIA DE INSPETORIA 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 ..... de .....e 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 – RELEXEORÇ3);

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)