

**RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
PRESTAÇÃO DE CONTAS
EXERCÍCIO DE 2018**



Ribeirão das Neves (MG)

Março / 2019



PREFEITO MUNICIPAL

Nome	CPF
Moacir Martins da Costa Júnior	036.503.506-88

CONTROLADOR INTERNO

Nome	CPF
Rodrigo Augusto Rocha Vieira	661.934.606-59

AGENTES DE CONTROLE INTERNO

Nome	CPF
Gleisson Alves Ferreira	121.449.776-40
Luana Francisco Patrício Mariano	058.746.346-57
Luciana Aparecida Campos Martins Almeida	060.292.296-80



ÍNDICE

1. Apresentação	04
2. Introdução	04
3. Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias.	05
3.1 Ações e metas estabelecidas no PPA e na LDO	05
4. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão orçamentária	10
4.1 Elaboração do Orçamento	10
4.2 Execução do Orçamento	11
4.3 Balanço Orçamentário.....	13
4.4 Créditos Adicionais.....	13
4.4.1 Créditos Suplementares... ..	14
4.4.2 Reserva de Contingência	14
5. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira.....	14
6. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão patrimonial.....	16
6.1 Comparativo do Balanço Patrimonial	16
6.2 Demonstração da Dívida Fundada Interna.....	18
6.3 Limites da Dívida.....	19
6.4 Calamidade Financeira	19
7. Análise do cumprimento dos limites e condições para realização de operações de crédito	19
8. Análise da observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar	19
9. Análise da observância dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal	20
10. Avaliação da aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino, nos termos dos dispositivos constitucionais e da lei orgânica do município	20
10.1 Aplicação no Ensino Infantil e Fundamental.....	20
10.2 Aplicação dos Recursos do FUNDEB – Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental Básico	21
10.3 Jovens e Adultos e Especial.....	21
11. Avaliação da aplicação dos recursos nas ações e serviços públicos de saúde, nos termos dos dispositivos constitucionais e da lei orgânica do município.....	21
12. Informações quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos.....	22
13. Análise da observância do disposto no art. 29-A da Constituição Federal, referente ao repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo	22
14. Avaliação sobre as providências adotadas pelo gestor diante de danos causados ao erário.....	23
15. Indicação do procedimento adotado quando houver a negociação da dívida ao INSS – Instituto Nacional Seguro Social e as condições de pagamento pactuadas... ..	30
16. Tomada de Contas Especial	30
17. Notas Explicativas à Demonstrações Contábeis.....	30
17.1 Abertura de Crédito Adicional Suplementar	30
17.2. Gastos com Pessoal	31
18. Conclusão	31

1. APRESENTAÇÃO

Em cumprimento às determinações do Anexo I da Instrução Normativa nº 04/2017 do TCE/MG, tendo como base a Constituição Federal de 1988, em especial os artigos 75 a 80 da Lei 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000, a Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais e os demais instrumentos legais aplicáveis à matéria, nos termos do artigo 110 da Lei Orgânica Municipal de Ribeirão das Neves de 21/04/1990 e Lei Delegada nº 02/2017 que dispõe sobre a Estrutura Organizacional da Administração Direta do Poder Executivo, apresentamos o **Relatório de Controle Interno sobre as Contas do Exercício Financeiro do Ano de 2018**, parte integrante da Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Ribeirão das Neves, sediada na Rua Ari Teixeira da Costa, 1100 - Bairro Savassi em Ribeirão das Neves/MG – CEP 33.880-630.

2. INTRODUÇÃO

Nos termos dos artigos 5º a 8º da Lei Delegada nº 02/2017, que dispõe sobre a Estrutura Organizacional da Administração Direta do Poder Executivo, a Controladoria Geral do Município de Ribeirão das Neves tem por finalidade executar as atividades de Controle Interno, em cumprimento à Lei de Responsabilidade Fiscal de nº 101/2000.

O encerramento das contas do exercício financeiro de 2018 evidenciou a evolução das práticas adotadas na administração pública com relação ao planejamento e acompanhamento da execução orçamentária.

As exigências trazidas pela Lei de Responsabilidade Fiscal de nº 101/2000, para garantir o equilíbrio, a transparência e o controle das contas públicas, evidência que a condução dos negócios públicos está pautada em uma gestão fiscal responsável.

Nestes aspectos, procurou-se durante o exercício de 2018, otimizar a prestação de serviços internos e externos, quanto à necessidade de planejar a programação financeira e a realização dos desembolsos, preservando a legalidade. E desta forma, também, garantindo a legitimidade dos processos.

A conduta do Sistema de Controle Interno neste processo foi a de atuar de forma integrada, visando o cumprimento dos programas e metas de governo, atendendo desta forma toda a legislação que rege a matéria, acompanhando de forma prévia, concomitante e subsequente as ações desenvolvidas, visando à proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, zelando, também, pela gestão otimizada dos processos desta administração.

3. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

O Plano Plurianual – PPA foi utilizado como um instrumento de planejamento estratégico das ações deste governo, orientando inclusive a elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e da Lei Orçamentária Anual – LOA.

Procurou-se organizar todas as ações a serem desenvolvidas no Município em programas, decorrentes do planejamento da receita e da despesa e da entrada e saída efetiva de recursos financeiros, destinados, inclusive, a financiar despesas de custeio.

Na avaliação do cumprimento das metas correlacionou-se a eficácia e efetividade, com o propósito de apurar se a meta atingida foi a mesma proposta, e se a ação desenvolvida atendeu, de fato, as necessidades da população.

Considerando que a arrecadação das receitas do Município, não se efetivou de modo esperado, portanto, insuficiente para os programas/ações definidos no PPA.

A LDO estabeleceu-se como elo entre o PPA e a LOA do Município. Ao elaborar a LDO selecionou-se dentre os programas/ações estabelecidos no PPA aqueles que se consideraram prioritários na execução da LOA.

Assim, a LDO ao identificar no PPA as ações que receberam prioridade no exercício seguinte, torna-se um instrumento de planejamento que atua como plano de médio prazo, estabelecendo as metas e prioridades da administração pública, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente e orientando a elaboração da LOA como instrumento que viabiliza a execução do plano de trabalho do exercício a que se refere.

3.1. AÇÕES E METAS ESTABELECIDAS NO PPA E NA LDO

Apresentamos, a seguir, a avaliação do PPA a qual remete, também, para o cumprimento das prioridades relacionadas na LDO.

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA E DEFINIDAS COM PRIORITÁRIAS NA LDO - 2018				
AÇÕES/METAS PREVISTAS NO PPA E NA LDO		VALOR		PERCENTUAL DE REALIZAÇÃO %
AÇÃO	DESCRIÇÃO	PREVISTO (R\$)	REALIZADO (R\$)	
0.009	Parcelamento da Dívida com o IPSEMG	R\$ 643.853,25	R\$ 608.734,15	94,55%
0.010	Pagamento das Contribuições PASEP	R\$ 4.151.379,32	R\$ 2.598.191,35	62,59%
0.012	Parcelamento da Dívida com o INSS	R\$ 14.337.808,92	R\$ 3.905.803,06	27,24%
0.015	Financiamento BNDES - PMAT	R\$ 1.480.068,55	R\$ 1.274.362,54	86,10%



0.016	Amortização da Dívida Contratada - SANEAMENTO	R\$ 664.433,07	R\$ 548.395,04	82,54%
2.014	Manutenção da Procuradoria Geral	R\$ 4.312.579,32	R\$ 734.537,40	17,03%
1.831	PMAT - Modernização da Administração Tributária	R\$ 5.101.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.001	Manutenção de Gabinete do Prefeito	R\$ 306.826,88	R\$ 39.464,62	12,86%
2.006	Manutenção de Gabinete Secretaria Governo	R\$ 377.568,96	R\$ 133.912,45	35,47%
2.020	Manutenção de Gabinete Secretaria Fazenda	R\$ 295.000,00	R\$ 65.479,18	22,20%
2.028	Manutenção de Gabinete Secretaria Administração	R\$ 4.204.000,00	R\$ 1.683.619,32	40,05%
2.030	Manutenção de Aquisição da Superintendência de Aquisições e Contratações	R\$ 612.373,52	R\$ 237.833,87	38,84%
2.040	Manutenção da Superintendência de Recursos Humanos	R\$ 270.000,00	R\$ 12.338,55	4,57%
2.073	Manutenção de Gabinete Secretaria Educação	R\$ 20.000,00	R\$ 5.244,49	26,22%
2.117	Manutenção da Superintendência da Regional de Justinópolis	R\$ 194.520,00	R\$ 126.200,00	64,88%
2.118	Manutenção da Superintendência da Regional de Veneza	R\$ 130.520,00	R\$ 137.200,00	105,12%
2.120	Manutenção de Gabinete Secretaria Planejamento	R\$ 4.360.000,00	R\$ 1.957.203,75	44,89%
2.131	Manutenção de Gabinete Secretaria Saúde	R\$ 1.158.117,25	R\$ 1.366.831,34	118,02%
2.182	Manutenção da Superintendência de Logística e Patrimônio	R\$ 2.396.000,00	R\$ 1.019.132,23	42,53%
2.185	Modernização, Integração e Informática	R\$ 1.541.426,03	R\$ 628.671,37	40,79%
2.218	Manutenção da Superintendência Administrativa Educação	R\$ 675.183,82	R\$ 1.085.892,69	160,83%
2.219	Manutenção da Superintendência de Projetos	R\$ 6.740.045,58	R\$ 740.389,83	10,98%
2.226	Manutenção Gabinete Secretaria Desenvolvimento Social e Cidadania	R\$ 517.000,00	R\$ 39.805,24	7,70%
2.255	Manutenção do Fundo Municipal da Criança e Adolescente	R\$ 730.000,00	R\$ 13.184,70	1,81%
2.270	Manutenção Gabinete Secretaria Trânsito Transporte	R\$ 1.571.297,55	R\$ 474.615,88	30,21%
2.273	Manutenção da Guarda Civil Municipal	R\$ 800.000,00	R\$ 137.447,88	17,18%
2.274	Manutenção Superintendência Fiscalização de Trânsito e Transporte	R\$ 6.103.976,00	R\$ 1.741.638,31	28,53%
2.283	Manutenção Superintendência Administrativa Segurança, Trânsito e Transporte	R\$ 470.000,00	R\$ 232.432,72	49,45%
2.289	Manutenção de Gabinete Secretaria de Esportes e Cultura	R\$ 1.034.000,00	R\$ 605.889,22	58,60%
2.290	Manutenção da Superintendência de Esportes	R\$ 233.000,00	R\$ 81.252,28	34,87%
2.297	Manutenção Junta Administrativa Recursos Infrações JARI	R\$ 90.000,00	R\$ 44.224,36	49,14%
2.309	Manutenção da Superintendência de Tributos e Arrecadação	R\$ 663.000,00	R\$ 2.927.940,14	441,62%
2.312	Manutenção da Superintendência de Contadoria Geral	R\$ 266.000,00	R\$ 1.017.105,71	382,37%
2.315	Manutenção da Superintendência de Tesouraria	R\$ 7.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.379	Manutenção de Gabinete Secretaria Meio Ambiente	R\$ 961.860,19	R\$ 169.000,34	17,57%
2.397	Manutenção Atividades das Unidades de Saúde	R\$ 13.568.978,44	R\$ 13.183.825,62	97,16%
2.411	Qualificação e Capacitação Profissional	R\$ 25.928,11	R\$ 500,00	1,93%
2.412	Manutenção do Conselho Municipal de Saúde	R\$ 95.156,15	R\$ 151.162,94	158,86%
2.413	Manutenção Atividades do Transporte	R\$ 961.232,77	R\$ 2.265.005,47	235,64%
2.414	Manutenção Atividades Fundo Municipal de Saúde	R\$ 5.259.595,29	R\$ 7.154.122,61	136,02%
2.415	Construção, Reforma e Ampliação Unidades de Saúde	R\$ 2.106.858,65	R\$ 3.635,50	0,17%



2.526	Manutenção Superintendência Regularização e Controle Ambiental	R\$ 35.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.528	Manutenção Superintendência Gestão Ambiental	R\$ 35.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.617	Manutenção do Fundo Municipal do Idoso	R\$ 3.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.623	Manutenção de Gabinete Secretaria Obras	R\$ 243.091,03	R\$ 138.435,31	56,95%
2.625	Manutenção do Consórcio Intermunicipal - CIAS	R\$ 204.463,69	R\$ 0,00	0,00%
2.633	Manutenção Atividades do Planejamento	R\$ 290.948,98	R\$ 315.249,64	108,35%
2.634	Manutenção Atividades Gestão de Pessoas	R\$ 184.007,86	R\$ 284.561,27	154,65%
2.635	Manutenção Atividades da Auditoria do SUS	R\$ 466.862,08	R\$ 117.415,67	25,15%
2.637	Manutenção Superintendência Proteção Social Básica e Cidadania	R\$ 434.300,00	R\$ 33.842,34	7,79%
2.662	Manutenção Assistência Especial Secretaria Desenvolvimento Social	R\$ 2.220.612,48	R\$ 1.484.135,26	66,83%
2.664	Gastos de Pessoal Gabinete do Prefeito	R\$ 1.769.075,31	R\$ 3.234.276,30	182,82%
2.665	Gastos de Pessoal Secretaria Governo	R\$ 1.974.373,15	R\$ 2.191.071,44	110,98%
2.666	Gastos de Pessoal Procuradoria Geral do Município	R\$ 4.819.000,00	R\$ 5.124.567,01	106,34%
2.667	Gastos de Pessoal Secretaria Fazenda	R\$ 4.650.000,00	R\$ 4.337.308,99	93,28%
2.668	Gastos de Pessoal Secretaria Administração	R\$ 5.395.000,00	R\$ 5.446.241,09	100,95%
2.669	Gastos de Pessoal Secretaria Obras	R\$ 4.754.774,98	R\$ 5.258.988,99	110,60%
2.670	Gastos de Pessoal Secretaria Planejamento Urbano	R\$ 3.015.500,00	R\$ 4.343.503,76	144,04%
2.671	Gastos de Pessoal Secretaria Meio Ambiente	R\$ 1.232.101,96	R\$ 1.062.706,76	86,25%
2.672	Gastos de Pessoal Secretaria Segurança, Trânsito e Transporte	R\$ 6.610.000,00	R\$ 7.927.122,65	119,93%
2.673	Gastos de Pessoal Secretaria Esportes e Cultura	R\$ 2.498.900,00	R\$ 2.045.321,37	81,85%
2.677	Gastos de Pessoal Ensino Fundamental - FUNDEB	R\$ 1.678.773,52	R\$ 1.459.914,69	86,96%
2.678	Gastos de Pessoal Educação Infantil - FUNDEB	R\$ 9.647.643,00	R\$ 924.030,92	9,58%
2.680	Gastos de Pessoal Secretaria Desenvolvimento Social e Cidadania	R\$ 2.960.000,00	R\$ 2.806.880,07	94,83%
2.681	Gastos com Pessoal Fundo Municipal Criança e Adolescente	R\$ 594.500,00	R\$ 354.832,05	59,69%
2.682	Gastos com Pessoal Fundo Municipal Assistência Social	R\$ 5.185.717,63	R\$ 4.345.983,79	83,81%
2.728	Manutenção do Escritório de Capacitação de Recursos	R\$ 2.950.809,16	R\$ 1.070.111,80	36,27%
2.744	Manutenção da Superintendência de Proteção Especial	R\$ 201.700,00	R\$ 13.676,78	6,78%
2.753	Manutenção da Superintendência de Cultura	R\$ 19.000,00	R\$ 482,59	2,54%
2.759	Gastos de Pessoal Secretaria Educação	R\$ 7.855.528,03	R\$ 24.686.409,95	314,26%
2.761	Manutenção do Consórcio SISREC	R\$ 91.576,44	R\$ 77.490,00	84,62%
2.762	Manutenção das Ações de Judicialização	R\$ 194.460,80	R\$ 243.768,46	125,36%
2.772	Projeto Sada Cruzeiro	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
1.019	Construção e Ampliação de Sedes Municipais	R\$ 1.151.000,00	R\$ 106.529,52	9,26%
1.034	Construção de Escolas - Convênio SEE/MG	R\$ 862.000,00	R\$ 0,00	0,00%
1.807	Construção, Ampliação e Reforma do Centro Cultural	R\$ 1.002.000,00	R\$ 1.139.698,86	113,74%
2.094	Manutenção das Bibliotecas Públicas Municipais	R\$ 5.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.193	Operacionalização Serviços Obras Municipais	R\$ 6.110.000,00	R\$ 40.329.279,76	660,05%
2.631	Manutenção Reforma e Ampliação Equipamentos Esportivos	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.234	Programa Erradicação do Trabalho Infantil - PETI	R\$ 170.000,00	R\$ 5.358,81	3,15%



2.236	Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculo	R\$ 186.000,00	R\$ 10.683,00	5,74%
2.239	Manutenção Ativa do Programa de Transferência de Renda	R\$ 767.000,00	R\$ 263.053,84	34,30%
2.240	Centro de Referência da Assistência Social - CRAS	R\$ 825.000,00	R\$ 454.632,58	55,11%
2.242	Benefício de Prestação de Prestação Continuada na Escola	R\$ 21.720,00	R\$ 16.051,61	73,90%
2.243	Benefícios Eventuais	R\$ 395.000,00	R\$ 99.006,03	25,06%
2.245	Banco de Alimentos	R\$ 115.000,00	R\$ 4.464,01	3,88%
2.249	Centro de Referência Especializada da Assistência	R\$ 436.000,00	R\$ 134.958,51	30,95%
2.253	Manutenção do Serviço de Proteção Social de Alta Complexidade	R\$ 526.000,00	R\$ 169.316,15	32,19%
2.254	Medida Sócio-Educativa de Liberdade Assistida	R\$ 52.800,00	R\$ 0,00	0,00%
2.435	Apoio as Mulheres Vítimas de Violência	R\$ 144.500,00	R\$ 74.142,89	51,31%
2.453	Serviço Especializado em Situação de Rua	R\$ 78.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.614	Programa de Aquisição de Alimentos	R\$ 35.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.619	Serviço Especializado em Abordagem Social	R\$ 120.000,00	R\$ 493,90	0,41%
2.636	Programa de Fortalecimentos do Sistema Único da Assistência Social	R\$ 96.000,00	R\$ 80.003,70	83,34%
2.638	Piso Mineiro de Assistência Social	R\$ 385.700,00	R\$ 172.747,56	44,79%
2.755	Manutenção do Programa PRONATEC	R\$ 200.000,00	R\$ 148.475,56	74,24%
2.398	Manutenção das Atividades Programa Saúde da Família	R\$ 6.393.978,05	R\$ 11.575.309,48	181,03%
2.399	Manutenção Atividades da Saúde Mental	R\$ 5.389.696,69	R\$ 7.341.834,94	136,22%
2.400	Manutenção Atividades do Transporte Sanitário	R\$ 1.356.431,58	R\$ 1.771.085,56	130,57%
2.401	Manutenção das Atividades UPA	R\$ 20.542.336,69	R\$ 23.140.241,12	112,65%
2.402	Manutenção das Atividades Odontológicas	R\$ 3.325.874,19	R\$ 3.242.778,30	97,50%
2.403	Manutenção Atividades Farmácia Central	R\$ 6.280.532,86	R\$ 4.909.245,76	78,17%
2.406	Manutenção Atividades Controle Epidemiológico	R\$ 493.512,49	R\$ 1.153.765,75	233,79%
2.407	Manutenção Atividades Controle Zoonoses	R\$ 4.671.914,97	R\$ 5.827.003,22	124,72%
2.408	Manutenção Atividades Vigilância Sanitária	R\$ 1.032.663,40	R\$ 1.948.228,32	188,66%
2.409	Manutenção Atividades Vigilância Ambiental	R\$ 105.155,59	R\$ 207.981,17	197,78%
2.410	Manutenção Atividades Programa DST/AIDS	R\$ 807.075,43	R\$ 806.636,47	99,95%
2.416	Manutenção da Central de Regulação	R\$ 503.989,93	R\$ 855.735,79	169,79%
2.417	Manutenção Prestadores de Serviços de Saúde	R\$ 5.185.721,28	R\$ 8.780.582,42	169,32%
2.418	Auxílio Tratamento Fora Domicílio - TFD	R\$ 64.820,27	R\$ 101.977,51	157,32%
2.438	Manutenção Atividades Imunização	R\$ 348.232,08	R\$ 150.007,32	43,08%
2.521	Manutenção do SAMU	R\$ 1.423.213,81	R\$ 1.418.989,26	99,70%
2.622	Manutenção Laboratório Municipal de Análises Clínicas	R\$ 1.632.255,13	R\$ 608.937,87	37,31%
2.626	Manutenção das Atividades do Hospital Municipal	R\$ 25.762.612,97	R\$ 34.711.196,72	134,73%
2.639	Manutenção Programa Alimentação e Nutrição	R\$ 392.104,54	R\$ 283.001,31	72,17%
2.640	Manutenção Equipe Multiprofissionais Atenção Domiciliar	R\$ 637.848,96	R\$ 932.800,90	146,24%
2.655	Manutenção Núcleo Apoio Saúde da Família NASF	R\$ 995.390,46	R\$ 996.931,16	100,15%
2.656	Manutenção Atividade Programa Agentes Comunitários Saúde - AC	R\$ 5.099.623,17	R\$ 8.871.008,65	173,95%
2.657	Atenção Integral Saúde Adolescente	R\$ 348.609,45	R\$ 30.683,71	8,80%
2.658	Manutenção Atividades Odontológicas CEO	R\$ 1.220.897,43	R\$ 1.690.936,46	138,50%



2.661	Manutenção Unidades Especializadas de Saúde	R\$ 3.926.743,60	R\$ 3.901.196,92	99,35%
2.763	Manutenção Centro Estadual Atenção Especializada	R\$ 2.360.778,60	R\$ 2.761.747,63	116,98%
2.078	Programa Formação Patrimônio do Servidor Público	R\$ 1.500.000,00	R\$ 1.279.429,08	85,30%
2.079	Manutenção do Ensino Fundamental - FUNDINHO	R\$ 2.869.013,56	R\$ 1.011.988,38	35,27%
2.081	Manutenção da Merenda Escolar - ENSINO FUNDAMENTAL	R\$ 2.257.540,61	R\$ 757.407,79	33,55%
2.084	Quota do Salário Educação - QSE	R\$ 4.087.845,60	R\$ 6.147.933,83	150,40%
2.092	Manutenção Educação Básica - Recursos FUNDEB	R\$ 69.384.907,29	R\$ 63.546.808,85	91,59%
2.151	Manutenção Transporte Escolar - Recursos FUNDEB	R\$ 2.481.356,01	R\$ 2.493.207,16	100,48%
2.220	Manutenção da Merenda Escolar - Creches (PNAEC)	R\$ 562.714,65	R\$ 543.197,04	96,53%
2.426	Manutenção Transporte Escolar - Recurso QSE	R\$ 106.000,00	R\$ 1.087.140,63	1025,60%
2.439	PNATE - Programa Nacional de Transporte Escolar	R\$ 10.000,00	R\$ 2.536,98	25,37%
2.440	Manutenção Transporte Escolar - Convênio Município/ES	R\$ 23.100,00	R\$ 0,00	0,00%
2.651	Manutenção da Merenda Escolar - Pré Escola (PNAEP)	R\$ 1.632.728,47	R\$ 769.662,61	47,14%
2.652	Manutenção da Merenda Escolar - EJA (PNAEE)	R\$ 630.645,00	R\$ 239.361,02	37,95%
2.653	Manutenção da Merenda Escolar - Mais Educação (PNAEM)	R\$ 512.480,31	R\$ 96.151,96	18,76%
2.654	Manutenção da Merenda Escolar - AEE (PNAE)	R\$ 74.337,80	R\$ 23.580,21	31,72%
2.093	Apoio a Atividades Culturais	R\$ 125.000,00	R\$ 21.920,00	17,54%
2.096	Patrocínio de Eventos Esportivos	R\$ 50.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.225	Proteção Patrimônio Artístico Histórico Cultural	R\$ 290.000,00	R\$ 16.290,83	5,62%
2.269	Auxílio a Agremiações Desportivas e Atletas	R\$ 6.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.692	Regularização Fundiária Interesse Social	R\$ 50.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.693	Regularização Fundiária Interesse Específico	R\$ 30.000,00	R\$ 0,00	0,00%
1.006	Contenção de Erosão e Recuperação de Áreas Danificadas	R\$ 1.005.000,00	R\$ 0,00	0,00%
1.012	Extensão e Melhoria da Rede de Iluminação Pública	R\$ 8.302.543,63	R\$ 135.066,25	1,63%
1.020	Pavimentação de Ruas e Avenidas	R\$ 3.907.747,72	R\$ 5.021.701,55	128,51%
1.022	Saneamento - Canalização de Corregos e Avenidas	R\$ 81.876,27	R\$ 0,00	0,00%
1.023	Construção e Ampliação da Rede de Eletrificação	R\$ 1.001.000,00	R\$ 319.925,73	31,96%
1.024	Construção e Restauração de Estradas, Pontes e Córregos	R\$ 1.101.500,00	R\$ 551.224,90	50,04%
1.026	Ampliação e Construção de Unidades Habitacionais	R\$ 1.002.000,00	R\$ 0,00	0,00%
1.033	Manutenção Cemitério - Serviços Funerários	R\$ 10.000,00	R\$ 0,00	0,00%
1.832	Sinalização, Engenharia e Recuperação das Vias Urbanas	R\$ 1.030.024,00	R\$ 8.004.108,42	777,08%
2.112	Manutenção de Serviços de Pavimentação - Recursos CIDE	R\$ 353.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.116	Manutenção dos Serviços de Iluminação Pública	R\$ 2.953.321,02	R\$ 8.722.693,42	295,35%
2.191	Operacionalização dos Serviços de Limpeza Pública	R\$ 15.753.000,00	R\$ 17.110.393,88	108,62%
2.192	Operacionalização dos Serviços de Parques e Jardins	R\$ 3.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.194	Desenvolvimento e Manutenção de Vias Públicas	R\$ 1.100.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.195	Manutenção dos Serviços de Máquinas e Oficinas	R\$ 12.000,00	R\$ 26.034,38	216,95%
2.198	Manutenção Fábrica de Artefatos de Cimentos	R\$ 4.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.214	Locação de Veículos e Equipamentos Rodoviários	R\$ 4.001.000,00	R\$ 4.038.860,25	100,95%
2.215	Conservação de Prédios de Terceiros	R\$ 2.000,00	R\$ 0,00	0,00%

2.216	Manutenção de Serviços de Serralheria e Carpintaria	R\$ 7.000,00	R\$ 0,00	0,00%
1.035	Implantação de Aterro Sanitário	R\$ 801.000,00	R\$ 0,00	0,00%
2.764	Manutenção Fundo Municipal de Meio Ambiente	R\$ 200.000,00	R\$ 540,50	0,27%
1.811	Aumento da Receita e Atração de Investimentos	R\$ 1.088.000,00	R\$ 689.173,63	63,34%
1.812	Capacitação e Integração Profissional	R\$ 1.845.000,00	R\$ 17.662,71	0,96%
1.813	Eficácia das Despesas	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	0,00%
1.814	Esporte, Cultura e Lazer	R\$ 1.975.000,00	R\$ 219.249,89	11,10%
1.815	Fortalecimento dos Espaços de Comunicação	R\$ 5.222.000,00	R\$ 1.091.580,32	20,90%
1.816	Gestão da Segurança, Trânsito e Transporte	R\$ 4.233.111,00	R\$ 482.434,46	11,40%
1.817	Humanização do Atendimento ao Cidadão	R\$ 18.000,00	R\$ 4,44	0,02%
1.818	Infraestrutura - Cidades Inteligentes e Mobilidade	R\$ 4.996.000,00	R\$ 1.956.988,00	39,17%
1.819	Infraestrutura II - Vias e Asfaltos	R\$ 10.000.000,00	R\$ 0,00	0,00%
1.820	Infraestrutura III - Saneamento e Meio Ambiente	R\$ 241.000,00	R\$ 1.520,00	0,63%
1.821	Infraestrutura IV - Requalificar Espaços Públicos	R\$ 10.000.000,00	R\$ 72.440,60	0,72%
1.822	Inovação e Empreendedorismo	R\$ 101.000,00	R\$ 1.426,00	1,41%
1.823	Planejamento Urbano	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	0,00%
1.824	Juventude Protagonista	R\$ 65.000,00	R\$ 0,00	0,00%
1.825	Melhoria da Atenção Básica	R\$ 105.000,00	R\$ 0,00	0,00%
1.826	Melhoria da Infraestrutura Escolar	R\$ 14.122.500,00	R\$ 548.426,48	3,88%
1.827	Melhoria da Média e Alta Complexidade	R\$ 29.832.664,72	R\$ 0,00	0,00%
1.828	Melhoria da Qualidade de Ensino	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	0,00%
1.829	Rede de Proteção Social	R\$ 3.092.100,00	R\$ 42.357,37	1,37%
1.830	Remodelar a Rede de Saúde	R\$ 102.000,00	R\$ 0,00	0,00%
9.999	Reserva de Contingência	R\$ 5.789.517,82	R\$ 0,00	0,00%
TOTAL GERAL		R\$ 497.785.616,82	R\$ 426.799.724,66	85,74%

Fonte: Sistema Taylor/Contab2/Menu 764

4. AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A LOA configurou-se no Município como um instrumento de planejamento, mas não efetivou como era esperado. No entanto, procurou-se estabelecer políticas voltadas para o atendimento prioritário da população, equacionando-as com os recursos disponíveis no Município.

4.1 ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO

A LOA do Município para o exercício financeiro de 2018 foi elaborada conforme disposições contidas na Lei nº 4.320/64, na portaria nº 42/99, do Ministério de Estado do Orçamento e Gestão, na portaria interministerial da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda na Instrução nº 05/2011 e nº 15/2011 do Tribunal de contas de Minas Gerais – SICOM e nas demais legislações pertinentes. Tendo sido aprovado por meio da Lei nº 3861/2018 para o exercício de 2018.

Durante o processo de elaboração da proposta orçamentária, foram verificadas quais eram

as demandas existentes no Município e as providências para o seu equacionamento, combinadas com aquelas definidas no PPA e na LDO e com a expectativa de receita para o exercício.

Consagrando os princípios da democracia e da transparência e, ainda, atendendo ao parágrafo único, do art. 48, da LRF.

Com relação à estimativa da receita, procurou-se adotar os seguintes critérios:

- ✚ A evolução média da receita nos 03 (três) últimos exercícios financeiros, verificada por meio de métodos estatísticos;
- ✚ Os fatores conjunturais que poderiam influenciar a produtividade de cada fonte;
- ✚ A previsão do repasse do ICMS e do FPM;
- ✚ A expansão do número de contribuintes e as alterações na legislação tributária;
- ✚ A projeção das receitas transferidas a serem realizadas por outras instituições;
- ✚ A legislação vigente.

A fixação da despesa para cada unidade orçamentária decorreu do fato de examinar:

- ✚ Quais eram as demandas internas existentes, conjugada com a observação histórica das despesas efetivamente realizadas nos 03 (três) últimos exercícios financeiros;
- ✚ As metas previstas no PPA;
- ✚ As metas e prioridades definidas na LDO;
- ✚ A implementação de programas de redução de despesas em caráter geral;
- ✚ A fixação da reserva de contingência, conforme LDO;
- ✚ A receita estimada;
- ✚ A legislação vigente

A receita do Município foi, portanto, estimada em **R\$ 511.785.616,82** (*quinhentos e onze milhões, setecentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e dezesseis reais e oitenta e dois centavos*) e a despesa foi fixada em igual valor, conforme demonstrado no quadro abaixo:

LEI ORÇAMENTÁRIA – 2018			
RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
Receitas Correntes	R\$ 456.602.835,55	Despesas Correntes	R\$ 409.834.214,49
Receitas de Capital	R\$ 94.766.308,34	Despesas de Capital	R\$ 96.161.884,51
Deduções para o FUNDEB	(R\$ 39.583.527,07)		
SUB-TOTAL R\$ 511.785.616,82		SUB-TOTAL R\$ 505.996.099,00	
Recurso Consignado no Orçamento	R\$ 0,00	Reserva de Contingência	R\$ 5.789.517,82
TOTAL R\$ 511.785.616,82			

Fonte: Sistema Taylor/Contab0/Menu 3803

4.2 EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

A execução orçamentária foi realizada segundo os mandamentos definidos na Lei nº

4.320/64, Lei nº 8.666/93, LRF e demais legislações pertinentes.

Após a publicação da LOA, atendendo o art. 8º da LRF, foram elaborados os quadros de Programação Financeira, Cronograma Mensal de Desembolso e Metas Bimestrais de Arrecadação, com o objetivo manter o equilíbrio das contas públicas.

Desta forma, em síntese, primeiramente, atentou-se para a receita, geração e montante, e conseqüentemente a definição das despesas, quanto seriam efetivados os gastos e os respectivos montantes, sempre de forma a estabelecer e a garantir o equilíbrio das contas do Município.

A programação financeira consistiu em planejar mensalmente o fluxo de entrada de recursos e com base nele estabeleceu-se o cronograma de desembolso (saídas de caixa) e os valores a serem distribuídos através das cotas, ou seja, primou-se por conhecer bem o comportamento das receitas durante o ano, com a devida cautela para identificação de quaisquer mudanças que de alguma forma poderiam alterar a produtividade de cada fonte durante o exercício financeiro de 2018.

Nestes aspectos a programação financeira – receita, foi elaborada mensalmente com base:

- + Na análise do comportamento de receita por receita;
- + Nas indicações e orientações dos técnicos que trabalham direta e indiretamente com a arrecadação;
- + Nas indicações com base na proporção de receitas realizadas no ano anterior;
- + Nas informações oriundas da proposta orçamentária aprovada para 2018;
- + Nas informações oriundas de receitas vinculadas estimadas;
- + Na experiência e no bom senso.

Feita a programação da receita, estabelecemos o Cronograma de Desembolso Mensal – Despesa, por meio de:

- + Indicações baseadas no conhecimento das despesas fixas, tais como: folha de pagamento e encargos, água, energia, telefone, contratos, parcelamentos de dívidas e convênios;
- + Indicações baseadas na proporção de despesas realizadas no ano anterior;
- + Indicações dos técnicos que trabalham diretamente com a geração da despesa;
- + Informações oriundas da proposta orçamentária aprovada para 2018;
- + Informações do setor de pessoal da entidade;
- + Informações oriundas de despesas vinculadas estimadas;
- + Indicações das próprias unidades administrativas da entidade com relação à programação mensal de suas despesas;
- + Informações relativas aos valores a serem repassados mensalmente para a câmara e autarquias;
- + Previsão dos pagamentos dos restos a pagar de exercícios anteriores;
- + Experiência e bom senso.

Após a elaboração da programação financeira e do cronograma de desembolso, efetuamos

a distribuição das cotas, que correspondem ao recurso financeiro liberado em determinado período de tempo. Estes instrumentos visaram regular o equilíbrio fiscal durante a execução orçamentária e financeira.

4.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Por meio do Balanço Orçamentário é possível demonstrar as receitas e as despesas previstas, em confronto com as realizadas, assim como fornece condições para verificar de forma global, o desempenho da administração em termos de arrecadação e do emprego dos recursos públicos.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2018							
RECEITA				DESPESA			
TÍTULOS	PREVISÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)	TÍTULOS	FIXAÇÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
Receitas Correntes	456.602.835,55	408.051.190,70	(48.551.644,85)	Créditos Orçamentários e Suplementares	573.013.638,82	425.692.101,11	(147.321.537,71)
Receitas de Capital	94.766.308,34	41.958.511,86	(52.807.796,48)	Créditos Especiais e Extraordinários	18.031.368,49	12.894.462,63	(5.136.905,86)
Deduções FUNDEB	(39.583.527,07)	(32.933.661,55)	6.649.865,52				
Soma	511.785.616,82	417.076.041,01	(94.709.575,81)	Soma	591.045.007,31	438.586.563,74	(152.458.443,57)
Déficit	79.259.390,48	21.510.522,73	(57.748.867,78)	Superávit	0,00	0,00	0,00
Total	591.045.007,31	438.586.563,74	(152.458.443,57)	Total	591.045.007,31	438.586.563,74	(152.458.443,57)

Fonte: Sistema Taylor/Contab0/Menu 3712

O valor da receita orçada para o exercício foi de **R\$ 591.045.007,31** (*quinhentos e noventa e um milhões, quarenta e cinco mil, sete reais e trinta e um centavos*) e a efetivamente arrecadada totalizou o montante de **R\$ 438.586.563,74** (*quatrocentos e trinta e oito milhões, quinhentos e oitenta e seis mil, quinhentos e sessenta e três reais e setenta e quatro centavos*) ocorrendo uma insuficiência de arrecadação no valor de **R\$ 152.458.443,57** (*cento e cinquenta dois milhões, quatrocentos e cinquenta oito mil, quatrocentos e quarenta três reais e cinquenta sete centavos*).

O déficit apresentado na coluna execução das receitas demonstra que a Administração Municipal, apesar do esforço em manter o equilíbrio das contas públicas, comprova que os critérios de planejamento empregados foram insatisfatórios. Objetivou-se, portanto, a implantação de novas formas de planejamento com o objetivo de assegurar o equilíbrio das contas, sem prejuízo dos investimentos necessários nas áreas de atuação do Município, visando desta forma atender plenamente o §1º da LRF.

4.4 CRÉDITOS ADICIONAIS

4.4.1 CRÉDITOS SUPLEMENTARES

Os créditos suplementares destinados ao reforço de dotações orçamentárias foram em conformidade com o que prescreve o art. 40 da lei nº 4.320/64 e art.167, inciso V, da constituição da república e respeitaram o limite autorizado na LOA em leis especiais, atingindo o valor de **R\$ 285.013.716,90** (*duzentos e oitenta cinco milhões, treze mil, setecentos e dezesseis reais e noventa centavos*).

APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTO NO EXERCÍCIO DE 2018	
Total dos créditos suplementares autorizados	R\$ 265.989.560,04
Total dos créditos especiais autorizados	R\$ 19.826.156,86
Total dos créditos por excesso de arrecadação	R\$ 78.636.432,46
Total de créditos adicionais abertos por superávit financeiro por fonte de recurso	R\$ 622.958,03

Fonte: Sistema Taylor/Contab0/Menu 3804

4.4.2 RESERVA DE CONTINGÊNCIA

A LOA do exercício de 2018 contemplou a reserva de contingência, cuja forma de utilização foi estabelecida na LDO, a qual foi destinada ao atendimento de passivos contingentes e outros riscos e eventos fiscais imprevistos.

A reserva de contingente no município não foi utilizada para reforçar dotações relacionadas a riscos fiscais.

5. AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO FINANCEIRA

O Balanço Financeiro demonstra os recebimentos e os pagamentos de natureza orçamentária e extraorçamentária ocorridos no Exercício 2018, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- ✚ As receitas foram registradas pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência;
- ✚ O processo de pagamento assegura que foram cumpridas todas as formalidades legais;
- ✚ O boletim diário de caixa foi escriturado diariamente;
- ✚ As conciliações bancárias foram elaboradas mensalmente;
- ✚ Os rendimentos de aplicações financeiras de recursos vinculados foram devidamente aplicados nas finalidades específicas;
- ✚ As despesas orçamentárias pendentes de quitação até o dia 31/12/2018 foram escritas em restos à pagar;

Em síntese, a execução financeira no exercício financeiro de 2018 assim pode ser demonstrada:



BALANÇO FINANCEIRO – 2018

INGRESSO (R\$)		DISPÊNDIOS (R\$)	
Orçamentários	R\$ 417.076.041,01	Orçamentários	R\$ 438.586.563,74
Extraorçamentários	R\$ 138.255.435,86	Extraorçamentários	R\$ 129.740.661,91
SUB-TOTAL	R\$ 555.331.476,87	SUB-TOTAL	R\$ 568.327.225,65
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 0,00	Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 0,00
Disponível no Período Anterior	R\$ 51.758.137,77	Disponível para o Período Seguinte	R\$ 38.762.388,99
TOTAL R\$ 607.089.614,64			

Fonte: Sistema Taylor/Contab0/Menu 3816

METAS MENSAIS DE ARRECAÇÃO – 2018

Meses	Receitas previstas (R\$)	Receitas arrecadadas (R\$)
Janeiro	R\$ 41.328.095,78	R\$ 36.642.138,97
Fevereiro	R\$ 42.536.054,20	R\$ 32.330.534,93
Março	R\$ 41.293.591,51	R\$ 35.164.882,58
Abril	R\$ 41.020.277,93	R\$ 33.863.907,15
Maiο	R\$ 42.266.407,38	R\$ 36.655.633,78
Junho	R\$ 54.872.348,12	R\$ 37.548.275,71
Julho	R\$ 45.652.459,24	R\$ 38.981.114,88
Agosto	R\$ 41.672.056,33	R\$ 36.505.455,15
Setembro	R\$ 40.958.920,74	R\$ 34.313.963,21
Outubro	R\$ 38.263.125,99	R\$ 28.978.750,77
Novembro	R\$ 38.859.399,54	R\$ 26.630.968,07
Dezembro	R\$ 43.062.880,06	R\$ 39.460.415,81
TOTAL	R\$ 511.785.616,82	R\$ 417.076.041,01

Fonte: Sistema Taylor/Contab0/Menu 3852

PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA MENSAL - 2018

Meses	Despesas Previstas (R\$)	Despesas Empenhadas (R\$)
Janeiro	R\$ 39.425.505,61	R\$ 24.328.842,38
Fevereiro	R\$ 39.865.391,76	R\$ 30.923.984,62
Março	R\$ 39.832.005,28	R\$ 45.833.270,06
Abril	R\$ 40.054.308,66	R\$ 14.579.258,16
Maiο	R\$ 40.077.721,94	R\$ 36.387.423,98
Junho	R\$ 40.206.248,45	R\$ 29.847.087,05

Julho	R\$ 39.822.105,28	R\$ 36.433.576,49
Agosto	R\$ 39.846.408,66	R\$ 39.231.614,67
Setembro	R\$ 39.821.005,28	R\$ 30.602.362,81
Outubro	R\$ 39.840.808,66	R\$ 34.081.513,31
Novembro	R\$ 39.639.995,28	R\$ 28.400.071,39
Dezembro	R\$ 53.564.594,14	R\$ 76.150.719,74
TOTAL	R\$ 491.996.099,00	R\$ 426.799.724,66

Fonte: Sistema Taylor/Contab2/Menu 094_analítico,Contab0/Menu3865

6. AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO PATRIMONIAL

De forma resumida, assim pode ser demonstrado o patrimônio do município nos exercícios de 2017 e 2018.

6.1 COMPARATIVO DO BALANÇO PATRIMONIAL

COMPARATIVO DO BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIOS DE 2017 E 2018					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	2017 (R\$)	2018 (R\$)	TÍTULOS	2017 (R\$)	2018 (R\$)
Financeiro	56.955.223,56	109.184.032,77	Financeiro	59.362.641,75	32.093.160,85
Permanente	199.934.048,13	223.334.596,64	Permanente	233.371.702,90	228.103.248,22
Soma do Ativo Real	256.889.271,69	332.518.629,41	Soma do Passivo Real	292.734.344,65	260.196.409,07
Passivo Real a Descoberto	35.845.072,96	0,00	Ativo Real Líquido	0,00	72.322.220,34
Compensado	0,00	0,00	Compensado	0,00	0,00
TOTAL	292.734.344,65	332.518.629,41	TOTAL	292.734.344,65	332.518.629,41

Fonte: Sistema Taylor/Contab2/Menu 235

O Balanço Patrimonial demonstra a posição patrimonial da entidade no final do período, com detalhe das contas representativas da disponibilidade de bens, direitos e obrigações, evidenciando o saldo patrimonial da entidade - patrimônio líquido.

Não se realizaram os registros da depreciação, sendo que o Departamento de Patrimônio não está estruturado para fazê-los.

ATIVO FINANCEIRO

✚ Caixa - não constam valores em caixa (disponibilidade de valores em espécie), conforme verificação efetuada no Balanço Financeiro e no Termo de Conferência de Caixa em 31/12/18.

- + Bancos - os saldos dos bancos conferem com os extratos bancários devidamente conciliados em 31/12/18.
- + Devedores Diversos - o saldo de devedores diversos conferem com os créditos da entidade com terceiros de curto prazo.

ATIVO PERMANENTE

- + Bens Móveis, Imóveis e de Natureza Industrial - os saldos dos Bens Móveis, Imóveis e de Natureza Industrial conferem com o Inventário Geral Analítico de 31/12/18, sendo que os bens incorporados e desincorporados estão especificados na relação denominada Demonstrativo dos Bens Incorporados e Desincorporados.
- + Almojarifado - o saldo dos bens em Almojarifado confere com o Inventário dos bens em estoque de 31/12/18.

PASSIVO FINANCEIRO

- + Restos a pagar de 2018 – os valores demonstrados no Balanço Patrimonial e no Memorial de Restos a Pagar, estão em igualdade de valores.
- + Consignações - os saldos dos Depósitos em consignação conferem com os valores a recolher para terceiros em curto prazo.

PASSIVO PERMANENTE

- + Dívida Fundada Interna - os saldos dos empréstimos, financiamentos e parcelamentos conferem Balanço Patrimonial, 31/12/18.

SALDO PATRIMONIAL

- + O saldo patrimonial é a diferença entre a soma do Ativo Real e a soma do Passivo Real. Quando a diferença é positiva apura-se o Ativo Real Líquido, caso contrário apura-se o Passivo Real a Descoberto.

MUTAÇÕES PATRIMONIAIS – ATIVAS

- + O total de bens móveis incorporados por aquisição confere com o total da despesa realizada no elemento:
 - + - 4.4.90.52.00 – Equipamentos e Material Permanente;
- + O total de bens imóveis de domínio patrimonial incorporados por aquisição e construção confere a despesa realizada nos elementos:
 - + 4.4.90.51.00 – Obras e Instalações;
 - + 4.4.90.61.00 – Aquisição de Imóveis;
 - + 4.5.90.61.00 – Aquisição de Imóveis;
- + O total de baixa por amortização da Dívida Fundada Interna confere com o total da despesa realizada nos elementos:
 - + 4.6.90.71.00 – Principal da Dívida Contratual Resgatado,
 - + 4.6.90.72.00 – Principal da Dívida Mobiliária Resgatado,
 - + -4.6.90.73.00 – Correção Monetária ou Cambial da Dívida Contratual Resgatada,
 - + 4.6.90.74.00 – Correção Monetária ou Cambial da Dívida Mobiliária Resgatada,
 - + -4.6.90.75.00 – Correção Monetária da Dívida de Operações de Crédito por Antecipação de Receita,

- ✚ 4.6.90.76.00 – Principal Corrigido da Dívida Mobiliária Refinanciado
- ✚ 4.6.90.77.00 – Principal Corrigido da Dívida Contratual Refinanciado.

MUTAÇÕES PATRIMONIAIS – PASSIVAS

- ✚ O total da baixa por Cobrança da Dívida Ativa confere com a receita arrecadada na rubrica 1930.00.00 - Receita da Dívida Ativa;
- ✚ O total de bens móveis desincorporados por alienação confere com o total da receita arrecadada na rubrica 2210.00.00 – Alienação de Bens Móveis;
- ✚ O total de bens imóveis desincorporados por alienação confere com o total da receita arrecadada na rubrica 2220.00.00 – Alienação de Bens Imóveis;
- ✚ O total da baixa por alienação de ações confere com a receita arrecadada na rubrica 2211.00.00 - Alienação de Títulos Mobiliários;
- ✚ O total da inscrição da Dívida Fundada Interna referente aos contratos de Empréstimos e Financiamentos confere com o total da receita arrecadada na rubrica 2220.00.00 – Operações de Crédito Interna.

INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – ATIVAS

- ✚ Os valores de incorporações de bens por verificação, recadastramento, transferências e doações conferem com a Demonstração dos Bens Incorporados;
- ✚ O valor da inscrição da Dívida Ativa Tributária confere com a Declaração do Setor de Tributação;
- ✚ O valor da atualização da Dívida Ativa Tributária confere com a Declaração do Setor de Tributação;
- ✚ O valor das entradas no almoxarifado confere com o valor apurado pelo Setor de Almoxarifado.

INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – PASSIVAS

- ✚ Os valores de baixas de bens por verificação, transferências e doações, conferem com o Demonstrativo dos Bens Desincorporados;
- ✚ O valor das baixas no almoxarifado confere com o valor apurado pelo Setor de Almoxarifado;
- ✚ O valor da inscrição da Dívida Fundada contratada no exercício confere com o contrato;
- ✚ O valor da atualização da Dívida Fundada confere com a declaração/certidão da entidade credora.

RESULTADO PATRIMONIAL

- ✚ O resultado patrimonial é a diferença entre as Variações Patrimoniais Ativas e as Passivas e representa as alterações patrimoniais do exercício.

6.2 DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA – 2018						
TÍTULOS	Saldo Anterior	Atualização	Emissão	Amortização	Cancelamento	Saldo Atual
Prefeitura	R\$ 233.371.702,90	R\$ 669.370,67	R\$ 0,00	R\$ 5.937.825,35	R\$ 0,00	R\$ 228.103.248,22

Fonte: Sistema Taylor/Contab0/Menu 3717

O quadro demonstra a dívida de longo prazo, ou seja, a dívida com prazo de pagamento superior a 12 meses. Todas as obrigações de longo prazo (empréstimos, financiamentos e parcelamentos) estão corretamente demonstradas na Dívida Fundada.

6.3 LIMITES DA DÍVIDA

APURAÇÃO DOS LIMITES DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - 2018		
TÍTULOS	2017 (R\$)	2018 (R\$)
Dívida Consolidada Líquida (I)	R\$ 233.371.702,90	R\$ 228.103.248,22
Receita Corrente Líquida (II)	R\$ 394.006.369,37	R\$ 375.117.529,15
Comprometimento da Dívida Consolidada Líquida em relação à Receita Corrente Líquida (I / II)	59,23%	60,81%
Limite de máximo de endividamento em 2018 (1,2 ou o índice apurado conforme artigos 3º e 4º da Resolução 40/01 do Senado Federal e suas alterações.).		120%

Fonte: Sistema Taylor/Contab0/Menu 3155

No exercício de 2018 a Dívida Consolidada Líquida do Município correspondia a menos de 120% (cento e vinte por cento) vezes a receita corrente líquida, mantendo-se abaixo deste fator estando, portanto, dentro dos limites permitidos pela Resolução 40, de 20/12/2001, do Senado Federal.

6.4 CALAMIDADE FINANCEIRA

Através do Decreto nº 247/2018 foi decretada situação de Calamidade financeira no município por 120 dias, a partir da publicação do decreto no diário oficial dos Municípios Mineiros-AMM/MG, em 22 de novembro de 2018.

7. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA REALIZAÇÃO DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Foram realizadas Operações de Crédito no Exercício de 2014 e estamos amortizando a dívida em 2018:

6.4.1 BDMG Saneamento CT.187433/14

6.4.2 BNDES-PMAT CT.13214211012/14

8. ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DOS LIMITES PARA INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR

Quanto aos Restos a Pagar inscritos no exercício, totalizaram o montante de **R\$ 25.778.763,12** (vinte e cinco milhões, setecentos e setenta e oito mil, setecentos e sessenta e três reais e doze centavos), sendo **R\$ 24.574.159,64** (vinte e quatro milhões, quinhentos e setenta e quatro mil, cento e cinquenta e nove reais e sessenta e quatro centavos) restos a pagar

processados e **R\$ 1.204.603,48** (um milhão e duzentos e quatro mil, seiscentos e três reais e quarenta e oito centavos) restos a pagar não processados.

RESTOS A PAGAR - 2018		
PROCESSADOS	NÃO PROCESSADOS	MONTANTE
R\$ 24.574.159,64	R\$ 1.204.603,48	R\$ 25.778.763,12

Fonte: Sistema Taylor/Contab0/Menu 3811

9. ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL

DESPESA TOTAL COM PESSOAL - 2018		
TÍTULOS	R\$	%
Receita Corrente Líquida (A)	R\$ 375.117.529,15	100
Gastos com Pessoal do Município (B) (percentual = B/A x 100)	R\$ 231.438.879,83	61,70
Gastos com Pessoal do Poder Executivo (C) (percentual = C/A x 100)	R\$ 221.842.220,39	59,14
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo (D) (percentual = D/A x 100)	R\$ 9.596.659,44	2,56

Fonte: Sistema Taylor/Contab0/Menu 3785/3784/3783

A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando-se por base os gastos no mês de referência mais os gastos dos onze meses anteriores, adotando-se o regime de competência, conforme determina § 2º, do art.18, LC nº 101/2000.

De acordo com a Carta Magna, os gastos com pessoal do Município não poderão exceder a 60% da Receita Corrente Líquida apurada no período, sendo que os gastos do Poder Legislativo não poderão exceder a 6% e os do Poder Executivo a 54%. Nota-se que o município extrapolou o limite prudencial com gastos com pessoal descumprindo a norma legal.

10. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO, NOS TERMOS DOS DISPOSITIVOS CONSTITUCIONAIS E DA LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO.

10.1 APLICAÇÃO NO ENSINO INFANTIL E FUNDAMENTAL

APLICAÇÃO NO ENSINO INFANTIL E FUNDAMENTAL - 2018		
TÍTULOS	REALIZADO R\$	LIQUIDADO R\$
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	R\$ 225.676.667,11	
Gastos com Ensino Infantil e Fundamental (B)	R\$ 66.645.894,64	R\$ 66.706.343,92
Percentual Aplicado no Ensino Infantil e Fundamental (B/A) *100%	29,53%	29,55%

Conforme pode ser observado, os gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino foram superiores a 25% (vinte e cinco por cento) da base de cálculo, atendendo o disposto no art. 212 da CR/88 e o art. 69 da Lei 9.394/96.

Aplicados na manutenção e desenvolvimento do ensino conforme pode ser observado, que o Município aplicou a maior o limite mínimo estabelecido em lei.

10.2 APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB – FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL BÁSICO

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL BÁSICO - 2018		
TÍTULOS	REALIZADO R\$	LIQUIDADO R\$
Receitas Recebidas no Exercício (incluindo aplicações financeiras) (A)	R\$ 55.301.680,44	
Despesas Empenhadas no Exercício c/a Remuneração dos Prof. Magistério (C)	R\$ 44.285.539,89	R\$ 48.475.438,12
Percentual Aplicado na Remuneração dos Profissionais do Magistério (C/A) * 100%	80,07%	87,65%

Fonte: Sistema Taylor/Contab2/Menu 424

Conforme pode ser observado, os gastos com a remuneração dos Profissionais do Magistério com recursos do FUNDEB superaram o limite mínimo de 60% (sessenta por cento) da receita arrecadada, atendendo a legislação vigente.

10.3 JOVENS E ADULTOS E ESPECIAL

O Município atuou prioritariamente no ensino fundamental e no ensino infantil, mas também atuou no ensino de jovens e adultos, educação especial por estarem atendidas plenamente as necessidades de sua área de atuação e aplicados os recursos acima dos percentuais mínimos vinculados pela CR/88.

11. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE, NOS TERMOS DOS DISPOSITIVOS CONSTITUCIONAIS E DA LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO.

A Emenda Constitucional nº 29, de 13 de setembro de 2000, definiu o limite a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde deverão ser equivalentes a, no mínimo, 15% (quinze por cento) do produto da arrecadação dos impostos e transferências, a partir do exercício de 2004.

APLICAÇÃO NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - 2018

TÍTULOS	REALIZADO R\$	LIQUIDADO R\$
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	R\$ 225.676.667,11	
Gastos nas Ações e Serv. Públicos de Saúde com recursos próprios (B) [percentual = (B/A) *100]	R\$ 64.707.342,58	R\$ 68.467.680,41
Percentual Aplicado	28,67%	30,33%

Fonte: Sistema Taylor/Contab2/Menu 202

No Exercício de 2018 os gastos nas ações e serviços de saúde, com recursos próprios, foram superiores a 15% (quinze por cento) da base de cálculo.

12. INFORMAÇÕES QUANTO À DESTINAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS

Não teve recursos arrecadados no exercício financeiro de 2018, oriundos da alienação de bens, conforme determina o art. 44 da LRF.

13. ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DO DISPOSTO NO ARTIGO 29-A DA CR/88, REFERENTE AO REPASSE MENSAL DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO**REPASSES EFETUADOS AO PODER LEGISLATIVO - 2018**

Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, arrecadadas em 2018 R\$ 234.957.477,76	Limite Máximo de Repasses 5 % das receitas arrecadadas em 2018, conforme primeira coluna R\$ 978.989,49	Repasso Realizado R\$ 11.747.873,89
--	---	---

Fonte: Sistema Taylor/Contab0/Menu 3788

Conforme se observa, o montante repassado está dentro do limite legal, correspondente ao percentual de 5,0% das receitas com impostos e transferências, percentual definido para Municípios com população entre 300.001 e 500.000 de habitantes, ressaltando-se que, para efeitos de cálculo, foi considerada a população estimada em 2018 de 331.045 habitantes (Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IBGE)

Os repasses efetuados ao Poder Legislativo obedeceram ao disposto na CR/88 art. 29^a, o Poder Executivo atentou tanto para o limite máximo, quanto para o mínimo.

O total da receita tributária, transferências constitucionais, receita da dívida ativa tributária, multas e juros decorrentes de receitas tributárias, arrecadadas em 2018, totalizaram R\$ 234.957.477,76 (duzentos e trinta quatro milhões, novecentos e cinquenta sete mil, quatrocentos e setenta sete reais e setenta seis centavos), O Município realizou os repasses ao

Poder Legislativo mensalmente no montante de R\$ 978.989,49 (novecentos e setenta e oito mil, novecentos e oitenta e nove reais e quarenta e nove centavos), em consonância com os dispositivos da Constituição Federal.

14. AVALIAÇÃO SOBRE AS PROVIDÊNCIAS ADOTADAS PELO GESTOR DIANTE DE DANOS CAUSADOS AO ERÁRIO.

Todo dano causado ao erário é notificado a Corregedoria Municipal e em caso de furto procede-se também a lavratura do boletim de ocorrência, junto a Polícia Civil.

As ocorrências encaminhadas a Corregedoria, quando se tem o conhecimento do autor, e sendo este Servidor Público Municipal, procede-se a abertura de Processo Administrativo Disciplinar, que determina o desconto do valor em folha de pagamento.

Quando o autor não é funcionário faz-se abertura de processo de sindicância para apurar o responsável. Sendo este localizado, lhe é oferecido a faculdade de proceder o ressarcimento do dano administrativamente. Não havendo acordo, encaminha-se o processo para a procuradoria efetuar a cobrança judicial.

Sendo o valor de pequena monta, que não justifique a cobrança judicial, o valor é inscrito em Dívida Ativa, para posterior cobrança ou recebimento.

PROCESSOS ADMINISTRATIVOS E DE SINDICÂNCIAS ABERTOS PELA CORREGEDORIA - 2018

Nº DO PROCESSO	TIPO DE PROCESSO	SERVIDOR	ASSUNTO	PORTARIA	SITUAÇÃO ATUAL/PENALIDADE
1243/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 007/2018	Em apuração
1265/18	PAD	Farley Francisco de Souza e Viviane A. Mendes Araújo	Gerado através da Sindicância 1675/17	Portaria/Pad/Instauração nº 005/2018	Em apuração. Obs.: Processo extinto em relação à Viviane, após cumprimento dos termos da SUSPAD.
1241/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 008/2018	Em apuração
1098/18	PAD	Eliezer Pinheiro Gomes	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 003/2018	Em apuração
1093/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 003/2018	Em apuração
1090/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 005/2018	Em apuração
1091/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 004/2018	Em apuração
0485/18	PAD	Aender Rodrigues da Silva	Suposta conduta irregular	Portaria/Pad/Instauração nº 001/2018	Em apuração
1352/18	PAD	Daniela Rabelo Pereira e Luciane Pereira de Melo	Fatos envolvendo recebimento de carnes Frigorífico Calafatte	Portaria/Pad/Instauração nº 006/2018	Relatório Final
1095/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 002/2018	Em apuração

1096/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 001/2018	Em apuração
1589/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 009/2018	Em apuração
2453/18	PSI	Não Consta	Suposta conduta irregular	Portaria/Cor/Instauração nº 010/2018	Em apuração
2858/18	PAD	Hércules Ferreira Silva	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 010/2018	Em apuração
2861/18	PAD	Márcio Servano Gomes	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 013/2018	Em apuração
2696/18	PSI	Não Consta	Averiguar possível transferência de lotação de ACS	Portaria/Cor/Instauração nº 012/2018	Em apuração
3174/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 017/2018	Em apuração
3175/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 018/2018	Em apuração
2591/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 012/2018	Em apuração
3640/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 021/2018	Em apuração
3641/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 022/2018	Em apuração
4149/18	PAD	Vânia Auxiliadora dos Reis	Suposta conduta irregular	Portaria/Pad/Instauração nº 018/2018	Aderiu à SUSPAD em em 22/12/18 (condicionante 1 ano)
5001/18	PAD	Wagner Augusto N. Martins	Descumprimento de carga horária	Portaria/Pad/Instauração nº 021/2018	Relatório Final
5002/18	PAD	Juólison Luiz Mangabeira	Aberto após revisonal que havia encerrado com aplicação de demissão.	Portaria/Pad/Instauração nº 020/2018	Em apuração
5251/18	PAD	Mardem Otávio Vieira de Almeida e Lígia Cristina Augusto	Suposta entrega de atestado falso	Portaria/Pad/Instauração nº 024/2018	Em apuração
5252/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 032/2018	Em apuração
5416/18	PSI	Não Consta	Apurar danos em viatura	Portaria/Cor/Instauração nº 033/2018	Em apuração
5417/18	PSI	Lúcia Maria Alves da Rocha	Acúmulo de cargos	Portaria/Cor/Instauração nº 034/2018	Em apuração
5418/18	PSI	Arley Valle Soares	Acúmulo de cargos	Portaria/Cor/Instauração nº 035/2018	Em apuração
5779/18	PSI	José Carlos de Sales Pereira e Vitor Alexander de Souza	Acúmulo de cargos	Portaria/Cor/Instauração nº 037/2018	Em apuração
6847/18	PAD	Luiz Deodoro Filho	Acidente de Trânsito	029/2018	Em apuração
7099/18	PSI	Não Consta	Averiguar fatos envolvendo GCM Sidney	Portaria/Cor/Instauração nº 042/2018	Sobrestado até que o GCM Sidney retorne ao trabalho
7100/18	PSI	Não Consta	Averiguar fatos envolvendo GCM Sidney	Portaria/Cor/Instauração nº 043/2018	Sobrestado até que o GCM Sidney retorne ao trabalho
7098/18	PSI	Não Consta	Averiguar fatos envolvendo GCM Sidney	Portaria/Cor/Instauração nº 041/2018	Sobrestado até que o GCM Sidney retorne ao trabalho
7315/18	PAD	Anderson de Vasconcelos Garcia	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 036/2018	Para manifestação do Prefeito acerca do relatório final
7314/18	PAD	Edyrlaine Crizolgo Guimarães	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 031/2018	Relatório Final



8115/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 047/2018	Em apuração
8116/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 048/2018	Em apuração
8617/18	PAD	Robson Rafael Ribeiro	Suposta conduta irregular	Portaria/Pad/Instauração nº 042/2018	Em apuração
8979/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 052/2018	Em apuração
8980/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 050/2018	Em apuração
8981/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 051/2018	Em apuração
7097/18	PSI	Não Consta	Averiguar fatos envolvendo GCM Sidney	Portaria/Cor/Instauração nº 040/2018	Sobrestado até que o GCM Sidney retorne ao trabalho
9840/18	PAD	Ronaldo Cândido dos Santos	Suposta conduta irregular	Portaria/Pad/Instauração nº 043/2018	Aderiu à SUSPAD (condicionante 1 ano)
10097/18	PSI	Não Consta	Apurar fato envolvendo Conselheira Tutelar	Portaria/Cor/Instauração nº 054/2018	Em apuração
10538/18	PAD	Marco Túlio da Silva	Suposta insubordinação	Portaria/Pad/Instauração nº 045/2018	Em apuração
10609/18	PAD	Wilson Torres Costa	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 047/2018	Relatório
10605/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 057/2018	Em apuração
10610/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 058/2018	Em apuração
11167/18	PSI	Não Consta	Averiguar fatos relacionados à conduta do porteiro Antônio Jorge da E.M. Professora Luíza Maria de Souza	Portaria/Cor/Instauração nº 060/2018	Em apuração
11168/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 061/2018	Em apuração
11245/18	PAD	Braian Rocha Frossard	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 050/2018	Em apuração
11474/18	PAD	Exupério Gonçalves da Cruz	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 052/2018	Em apuração
11611/18	PSI	Não Consta	Inassiduidade	Portaria/Cor/Instauração nº 064/2018	Em apuração
11781/18	PSI	Não Consta	Apurar inconsistências referentes ao ex funcionário Ronnie Peterson	Portaria/Cor/Instauração nº 065/2018	Em apuração
11859/18	PSI	Não Consta	Inassiduidade	Portaria/Cor/Instauração nº 068/2018	Em apuração
11858/18	PSI	Não Consta	Inassiduidade	Portaria/Cor/Instauração nº 067/2018	Em apuração
11857/18	PAD	Fridma Flores Pavani	Suposta Conduta Irregular	Portaria/Pad/Instauração nº 064/2018	Aderiu à SUSPAD (condicionante 1 ano)
11856/18	PAD	Hellen Gilmar Queiroz	Suposta Conduta Irregular	Portaria/Pad/Instauração nº 063/2019	Em apuração
11855/18	PAD	Rosélia Aparecida dos Santos	Suposta Conduta Irregular	Portaria/Pad/Instauração nº 062/2018	Aderiu à SUSPAD (condicionante 1 ano)
11854/18	PAD	Shirley Alves da Rocha	Suposta Conduta Irregular	Portaria/Pad/Instauração nº 061/2018	Aderiu à SUSPAD (condicionante 1 ano)
12107/18	PAD	Ana Angélica Campos Villamarim	Suposta Conduta Irregular	Portaria/Pad/Instauração nº 065/2018	Aderiu à SUSPAD (condicionante 1 ano)

12275/18	PSI	Não Consta	Sumiço prontuário médico na Casa do servidor	Portaria/Cor/Instauração nº 070/2018	Em apuração
12451/18	PSI	Não Consta	Apurar fatos supostamente cometidos pela diretora Marcela na Escola Municipal Silvestre Roberto Valentim	Portaria/Cor/Instauração nº 073/2018	Em apuração
12450/18	PSI	Anderson Barbosa Siqueira	Supostas Condutas Abusivas	Portaria/Cor/Instauração nº 071/2018	Em apuração
13172/18	PSI	Não Consta	Apurar possível parentesco (Nepotismo) entre a ex-Secretária de Administração Cláudia e Otacilio, Flávio, Flayane e Camila.	Portaria/Cor/Instauração nº 083/2018	Em apuração
13170/18	PSI	Não Consta	Averiguar possível mau atendimento na Creche Gotinha D'água no bairro Pedra Branca.	Portaria/Cor/Instauração nº 080/2018	Em apuração
13168/18	PAD	Camilla Mariana da Silva Cruz e Geisa Tatiana da Silva Campos	Averiguar pagamentos que foram feitos aos familiares do servidor Maurício Florêncio Martins enquanto esteve privado de liberdade.	Portaria/Pad/Instauração nº 071/2018	Em apuração
13169/18	PAD	Walter Luiz Gonçalves Santos	Avaria em ambulância do Transporte Sanitário	Portaria/Pad/Instauração nº 069/2018	Em apuração
13167/18	PAD	Walter Luiz Gonçalves Santos	Avaria em ambulância do Transporte Sanitário	Portaria/Pad/Instauração nº 067/2018	Em apuração
13250/18	PAD	Paulo Roberto de Araújo, Aline Ruth da Silva Cruz Pereira, Neli Rodrigues da Cunha, Isabella Sanches Braga e Patrícia de Jesus Rabelo.	Suposta Conduta Irregular	Portaria/Pad/Instauração nº 072/2018	Em apuração
13799/18	PAD	Erasmus Lopes de Oliveira Paula	Acidente envolvendo ambulância do Transporte Sanitário	Portaria/Pad/Instauração nº 075/2018	Sobrestado, aguardando retorno do servidor às atividades laborais
13800/18	PAD	Walter Luiz Gonçalves Santos	Avaria em ambulância do Transporte Sanitário	Portaria/Pad/Instauração nº 074/2018	Em apuração
14589/18	PSI	Não Consta	Denúncia referente a goteiras e não prestação de contas na Escola Municipal do Bairro Metropolitano	Portaria/Cor/Instauração nº 088/2018	Em apuração
14590/18	PSI	Não Consta	B.O. 2018052117341-001, referente a furto de aparelho de TV na Escola Municipal Zelita Francisco da Silva.	Portaria/Cor/Instauração nº 090/2018	Em apuração
15351/18	PAD	Eduardo Cristino de Oliveira	Acidente envolvendo ambulância do Transporte Sanitário	Portaria/Pad/Instauração nº 077/2018	Em apuração
15352/18	PSI	Não Consta	Averiguar denúncia que afirma que os servidores do Transporte Sanitário-SAMU, quando fazem horas extras, não recebem nenhum tipo de comprovante.	Portaria/Cor/Instauração nº 092/2018	Em apuração
15350/18	PSI	Flávia Caldeira Brant	Averiguar denúncia do Ministério Público em relação à servidora Flávia Caldeira, pedagoga da Escola Municipal Doroteu Caballero.	Portaria/Cor/Instauração nº 093/2018	Em apuração
2863/18	PAD	Gilberto José Pereira	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 015/2018	Encerrado sem aplicação de penalidade
1097/18	PAD	Dayana Kelly Martins Santos	Acúmulo de Cargos	Portaria/Pad/Instauração nº 004/2018	Encerrado sem aplicação de penalidade
1099/18	PAD	Gesse Coelho da Silveira	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 002/2018	Encerrado por perda do objeto



7318/18	PAD	Frederico Brandão Araújo	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 033/2018	Encerrado por perda do objeto
2860/18	PAD	Paulo César Rocha da Costa	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 012/2018	Encerrado sem aplicação de penalidade
2102/18	PAD	Cláudio Roberto de Castro	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 008/2018	Encerrado por perda do objeto
7316/18	PAD	Phillipe Gustavo Guimarães	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 035/2018	Encerrado por perda do objeto
2862/18	PAD	Jonatam Lopes de Miranda	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 014/2018	Encerrado sem aplicação de penalidade
3364/18	PAD	Maykillene Rezende dos Santos	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 016/2018	Encerrado por perda do objeto
3826/18	PAD	Luciane de Assis Santana	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 017/2018	Encerrado por perda do objeto
7319/18	PAD	Carolina Andrade Magalhães Bernardes	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 032/2018	Encerrado por perda do objeto
2859/18	PAD	Rodolfo José Ferreira	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 011/2018	Encerrado sem aplicação de penalidade
7317/18	PAD	Marilene Cardoso Ribeiro	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 034/2018	Encerrado sem aplicação de penalidade
12454/18	PSI	Eliane Alves da Conceição	Inassiduidade	Portaria/Cor/Instauração nº 077/2018	Encerrado, com recomendação de rescisão contratual
12452/18	PSI	Helida Consuelo de Oliveira	Inassiduidade	Portaria/Cor/Instauração nº 075/2018	Encerrado, com recomendação de rescisão contratual
12453/18	PSI	Fabiana Araújo Martins	Inassiduidade	Portaria/Cor/Instauração nº 076/2018	Encerrado, com recomendação de rescisão contratual
11853/18	PSI	Roseli Pereira Neves	Inassiduidade	Portaria/Cor/Instauração nº 060/2018	Encerrado, com recomendação de rescisão contratual
2103/18	PAD	Rômulo Henrique Ferreira	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 007/2018	Encerrado após cumprimento das condicionantes da SUSPAD
13171/18	PSI	Não Consta	Averiguar fato, referente a rato morto encontrado na Escola Municipal Silvestre Roberto Valentim	Portaria/Cor/Instauração nº 082/2018	Encerrado
5073/18	PAD	Valdete Evangelista Martins Domingues e Rosiléia Pereira Silva	Briga entre professoras	Portaria/Pad/Instauração nº 22/2018	Em apuração
2416/18	PAD	Rogério Lopes Silva	Apurar conduta irregular em face de condenação criminal transitada em julgado	Portaria/Pad/Instauração nº 009/2018	Em apuração
4338/18	PAD	Alessandra Teixeira Pimenta	Suposto assédio moral	Portaria/Pad/Instauração nº 019/2018	Em apuração
5778/18	PAD	Renata N. G. dos Santos Oliveira e Livia Herminia Serpa de Meira	Mal uso de equipamento de esterelização (autoclave)	Portaria/Pad/Instauração nº 025/2018	Em apuração
6041/18	PAD	Viviane Alves de Oliveira e Gilvan Gonçalves Vieira	Uso de veículo oficial para assuntos pessoais	Portaria/Pad/Instauração nº 026/2018	Em apuração
6250/18	PAD	Maria Benedita do Nascimento	Infração Disciplinar	Portaria/Pad/Instauração nº 027/2018	Em apuração
6848/18	PAD	Michele Eloina de Paula	Infração Disciplinar	Portaria/Pad/Instauração nº 028/2018	Em apuração
7094/18	PAD	Leonardo Rocha Duarte	Infração Disciplinar	Portaria/Pad/Instauração nº 030/2018	Em apuração
7313/18	PAD	Kely Cristina Cesar Santos	Infração Administrativa	Portaria/Pad/Instauração nº 037/2018	Em apuração



7645/18	PAD	Selma Lúcia Ferreira Cândido	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 039/2018	Em apuração
7669/18	PAD	Robson Rafael Ribeiro	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 040/2018	Em apuração
8221/18	PAD	Farley Francisco de Souza	Infração Disciplinar	Portaria/Pad/Instauração nº 041/2018	Em apuração
10537/18	PAD	Sheila de Jesus Lisboa	Servidora se ausente de seu local de serviço sem autorização	Portaria/Pad/Instauração nº 044/2018	Em apuração
10607/18	PAD	Cleunice Alves Silva	Servidora retirou documento de processo sem autorização e não devolveu	Portaria/Pad/Instauração nº 048/2018	Em apuração
11165/18	PAD	Erikson Ribeiro Mendes	Atrito verbal entre servidores	Portaria/Pad/Instauração nº 049/2018	Em apuração
11417/18	PAD	Elaine Márcia Gualberto de Farias	Faltas injustificadas	Portaria/Pad/Instauração nº 051/2019	Em apuração
11866/18	PAD	Maria Aparecida da Silva	Faltas injustificadas	Portaria/Pad/Instauração nº 059/2018	Em apuração
12274/18	PAD	Tatiana Victor Ferreira Machado e Sabrina de Oliveira Palma	Uso indevido de cartão Ótimo gratuidade	Portaria/Pad/Instauração nº 054/2018	Em apuração
13128/18	PAD	Renato Jean Santana	Imprudência do condutor em batida de ambulância	Portaria/Pad/Instauração nº 066/2018	Em apuração
13129/18	PAD	Edmar Sales Monteiro	Imprudência do condutor em batida de ambulância	Portaria/Pad/Instauração nº 068/2018	Em apuração
13798/18	PAD	Cristiane dos Santos Barcelos	Conduta inadequada/Infrações Administrativas	Portaria/Pad/Instauração nº 073/2018	Em apuração
15183/18	PAD	Eduardo Cristino Oliveira	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 078/2018	Em apuração
15184/18	PAD	Rozalvo Carlos da Cruz	Supostas Infrações Inadequadas	Portaria/Pad/Instauração nº 076/2018	Aderiu à SUSPAD
12448/18	PAD	Rosângela Aparecida Loddi Campos	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 078/2018	Encerrado
12449/18	PAD	Schaene Cristine F. da Silva	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 079/2018	Encerrado
11650/18	PAD	Nilton César da Silva	Faltas injustificadas	Portaria/Pad/Instauração nº 053/2018	Em apuração
11862/18	PAD	Mirian Aparecida Gomes de Oliveira	Faltas injustificadas	Portaria/Pad/Instauração nº 055/2018	Aderiu à SUSPAD
11865/18	PAD	Carla Maria Santos	Faltas injustificadas	Portaria/Pad/Instauração nº 058/2018	Aderiu à SUSPAD
11863/18	PAD	Grécia Portalba Figueira	Faltas injustificadas	Portaria/Pad/Instauração nº 056/2018	Aderiu à SUSPAD
11864/18	PAD	Barbara Stela Almeida Duarte	Faltas injustificadas	Portaria/Pad/Instauração nº 057/2018	Aderiu à SUSPAD
13130/18	PAD	Maurício Mendes Rodrigues	Faltas injustificadas	Portaria/Pad/Instauração nº 070/2018	Aderiu à SUSPAD
1279/18	PSI	Não Consta	Investigação de responsabilidade referente à manutenção da rede elétrica do Hospital	Portaria/Cor/Instauração nº 006/2018	Encerrado
2482/18	PSI	Não Consta	Denúncia de Suposto assédio moral por parte a chefia imediata	Portaria/Cor/Instauração nº 011/2018	Em apuração
3437/18	PSI	Não Consta	Direito de regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 015/2018	Suspenso



3436/18	PSI	Não Consta	Furto de equipamentos	Portaria/Cor/Instauração nº 016/2018	Em apuração
3638/18	PSI	Não Consta	Direito de regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 019/2018	Suspensão
3639/18	PSI	Não Consta	Direito de regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 020/2018	Suspensão
3825/18	PSI	Não Consta	Direito de regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 023/2018	Suspensão
4787/18	PSI	Não Consta	Direito de regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 027/2018	Suspensão
4788/18	PSI	Não Consta	Direito de regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 028/2018	Suspensão
4789/18	PSI	Não Consta	Direito de regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 029/2018	Suspensão
4790/18	PSI	Não Consta	Direito de regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 030/2018	Suspensão
5187/18	PSI	Fernanda Santos de Almeida	Acúmulo ilegal de cargo público	Portaria/Cor/Instauração nº 031/2018	Em apuração
5453/18	PSI	Suelen Bracarense de Magalhães	Suposta conduta inadequada	Portaria/Cor/Instauração nº 036/2018	Em apuração
7096/18	PSI	Não Consta	Suposta falta de urbanidade	Portaria/Cor/Instauração nº 039/2018	Em apuração
7311/18	PSI	Não Consta	Direito de regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 046/2018	Em apuração
7312/18	PSI	Não Consta	Direito de regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 044/2018	Em apuração
7310/18	PSI	Não Consta	Direito de regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 045/2018	Em apuração
9016/18	PSI	Não Consta		Portaria/Cor/Instauração nº 049/2018	Em apuração
9736/18	PSI	Não Consta	Dano em ECG	Portaria/Cor/Instauração nº 053/2018	Em apuração
10215/18	PSI	Não Consta	Denúncia anônima em desfavor do Comando da GCM no ano de 2015	Portaria/Cor/Instauração nº 055/2018	Em apuração
10608/18	PSI	Não Consta	Furto de equipamentos	Portaria/Cor/Instauração nº 056/2018	Em apuração
11166/18	PSI	Não Consta	Desaparecimento de processo na Prefeitura	Portaria/Cor/Instauração nº 059/2018	Em apuração
11244/18	PSI	Não Consta	Furto de equipamentos	Portaria/Cor/Instauração nº 062/2018	Em apuração
11610/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 063/2018	Em apuração
11780/18	PSI	Não Consta	Suposto uso de bebidas alcoólicas e suposta prática de sexo nas dependências da escola	Portaria/Cor/Instauração nº 066/2018	Em apuração
12172/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 069/2018	Em apuração
12446/18	PSI	Eduardo Alves Batista	Suposta conduta abusiva	Portaria/Cor/Instauração nº 072/2018	Em apuração
12447/18	PSI	Não Consta	Indenizatório	Portaria/Cor/Instauração nº 074/2018	Em apuração
13125/18	PSI	Não Consta	Direito de Regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 085/2018	Em apuração

13126/18	PSI	Não Consta	Direito de Regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 084/2018	Em apuração
13127/18	PSI	Não Consta	Agressão em aluno por parte de pedagoga	Portaria/Cor/Instauração nº 081/2018	Em apuração
13797/18	PSI	Não Consta	Peculato de merenda escolar	Portaria/Cor/Instauração nº 086/2018	Em apuração
14580/18	PSI	Não Consta	Inassiduidade	Portaria/Cor/Instauração nº 087/2018	Em apuração
14581/18	PSI	Não Consta	Direito de Regresso contrato	Portaria/Cor/Instauração nº 089/2018	Em apuração
15182/18	PSI	Rodrigo Pereira Santos	Dano em ambulância	Portaria/Cor/Instauração nº 091/2018	Em apuração
7644/18	PAD	Adrielly Itala Mesquita de Oliveira	Inassiduidade	Portaria/Pad/Instauração nº 038/2018	Encerrado por perda do objeto
7095/18	PSI	Não Consta	Viatura GCM estacionada sobre passeio público	Portaria/Cor/Instauração nº 038/2018	Encerrado
4148/18	PSI	Não Consta	Furto de roçadeira na E. M. Shirley Regina Malta das Chagas	Portaria/Cor/Instauração nº 024/2018	Encerrado
10606/18	PSI	Beatriz Aparecida Nunes Silva	Erro na apresentação de atestado médico	Portaria/Cor/Instauração nº 046/2018	Encerrado por perda do objeto

15. INDICAÇÃO DO PROCEDIMENTO ADOTADO QUANDO HOVER A NEGOCIAÇÃO DA DÍVIDA AO INSS – INSTITUTO NACIONAL SEGURO SOCIAL E AS CONDIÇÕES DE PAGAMENTO PACTUADAS

A Prefeitura Municipal de Ribeirão das Neves não possui instituto próprio de previdência, todas as retenções efetuadas de acordo com a lei são repassadas ao INSS – Instituto Nacional de Seguridade Social, existem dois parcelamentos que a prefeitura de Ribeirão das Neves protocolou na agência Receita Federal, sendo:

6.4.3 Contrato 1220783/2017 – PGFN - portaria MF 333/2017

6.4.4 Processo – 13601720415201722/2017 – RECEITA FEDERAL – portaria MF 333/2017

16. TOMADA DE CONTAS ESPECIAL

Foi instaurada por meio da Portaria GAB/nº 47/2017 a Comissão de Tomada de Contas Especial, referente as irregularidades apontadas na execução do contrato de Programa firmado entre o Município e o Consórcio ICISMEP. Por meio da intimação de nº 1.428/2018 do TCE/MG houve o despacho prorrogando por mais 120 dias, o prazo para o encaminhamento final da prestação de contas.

17. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

17.1 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR

A Prefeitura realizou abertura de Créditos Adicionais Suplementares, conforme Decreto nº

055/2018, datado em 09/04/2018, com expectativa de recebimento de recursos amparado na consulta processo nº 873706, do Tribunal de Contas de Minas Gerais, mas como a receita não se concretizou, não foi executado o saldo de suplementação, no importe de **R\$ 66.516.000,00** (*sessenta e seis milhões, quinhentos e dezesseis mil reais*).

17.2 GASTOS COM PESSOAL

No exercício de 2018 o município extrapolou seu índice de pessoal, em 59,01%, em consequência da falta de repasse por parte do governo do Estado de Minas Gerais, no importe de **R\$ 65.460.838,52** (*sessenta e cinco milhões, quatrocentos e sessenta mil, oitocentos e trinta e oito reais e cinquenta e dois centavos*).

18 CONCLUSÃO

O presente Parecer Conclusivo visa atender à disposição contida os termos do Anexo I, da Instrução Normativa nº 04/2017, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais - TCE/MG, no que tange à fiscalização do cumprimento dos programas e metas estabelecidos no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e na Lei Orçamentária Anual, assim como quanto à observância das normas estabelecidas pela Lei Complementar nº 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal.

O processo de Prestação de Contas foi examinado por esta Controladoria e verificou-se que encontra-se devidamente instruído, e representa de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no processo.

O Órgão Central de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Ribeirão das Neves, acompanhou a execução orçamentária, financeira, patrimonial, administrativa e operacional, bem como analisou as demonstrações contábeis e os registros que deram origem aos dados, para emissão de parecer conclusivo sobre as contas do Exercício de 2018.

Por meio dos acompanhamentos realizados durante o exercício em referência, verificou-se o Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais, Comparativo do Balanço Patrimonial, Demonstração da Dívida Fundada Interna e Externa, Demonstração dos Bens Incorporados e Desincorporados, Inventário Geral Analítico, Demonstrativo dos Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, Demonstrativo dos Recursos Recebidos do FUNDEB e sua Aplicação, Demonstrativo dos Gastos com Pessoal, Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, Demonstrativo dos limites de Repasses ao poder Legislativo e demais demonstrações contábeis.

Em atenção ao art.42 § 3º da lei Complementar Estadual nº102, de 17 de janeiro de 2018,



promovo a aprovação das contas com a ressalva, de que no exercício de 2018 o Município extrapolou seu índice de pessoal, em 59,01%, em consequência da falta de repasse por parte do governo do Estado de Minas Gerais, no importe de **R\$ 65.460.838,52** (*sessenta e cinco milhões, quatrocentos e sessenta mil, oitocentos e trinta e oito reais e cinquenta e dois centavos*).

As demonstrações contábeis representam os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Prefeitura em 31 de dezembro de 2018, de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, estando, portanto, a Prestação de Contas em condições de ser submetida à apreciação da Corte de Contas do Estado de Minas Gerais.

Ribeirão das Neves, 25 de Março de 2019.

