



**PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS**

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

## **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

**EXERCÍCIO DE 2015**



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

### SUMÁRIO

1. Apresentação
2. Introdução
3. Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei orçamentária
4. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial
5. Observância dos limites para inscrição de despesas em Restos a Pagar
6. Avaliação dos limites e das condições para realização da despesa com pessoal
7. Avaliação da aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino com a especificação dos índices alcançados
8. Avaliação da aplicação dos recursos nas ações e serviços públicos de saúde com a especificação dos índices alcançados
9. Informações quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos
10. Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo do município
11. Aplicação dos recursos públicos realizada por entidades de direito privado
12. Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado
13. Termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento
14. Cumprimento, da parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município, dos prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas do Municípios (SICOM), nos termos do parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do TCE-MG



# PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

15. Parecer Conclusivo

16. Pronunciamento do gestor

## **1. APRESENTAÇÃO**

Este relatório de controle interno tem o objetivo de levar ao conhecimento da sociedade, informações simplificadas sobre as metas, prioridades e as ações do governo municipal programadas para o exercício de 2015.

Elaborado de forma a atender o disposto no artigo 74 da Constituição Federal de 1988, o § 3º do art. 42 da Lei Complementar Estadual nº 102, de 17 de janeiro de 2008 e o anexo I da Instrução Normativa nº 02/2015 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Ressaltando os esforços da atual administração em atender as demandas da legislação, compatibilizando os reduzidos recursos arrecadados às demandas da comunidade local, constatamos um aprimoramento nos resultados da gestão, bem como a observância das normas estabelecidas pela Lei Complementar nº 101/2000.

O controle interno atuou preventivamente e concomitantemente no exercício financeiro, de forma a promover operações ordenadas, econômicas, eficientes e efetivas e a qualidade dos serviços em consonância com os objetivos da administração.

Neste processo de controle constatamos também que a administração procurou assegurar o cumprimento de leis, regulamentos e diretrizes da administração, de modo a proteger o ativo e assegurar a legitimidade do passivo, assegurando a exatidão, a confiabilidade, a integridade dos dados contábeis, bem como dos relatórios financeiros e administrativos apresentados na Prestação de Contas do exercício de 2015.

## **2. INTRODUÇÃO**

Na elaboração deste relatório de controle interno, procuramos dar destaque ao processo de planejamento e acompanhamento das metas e prioridades da administração municipal, de modo a permitir o conhecimento das avaliações que reflitam a real situação da gestão orçamentária, financeira e patrimonial do município.

Na avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei Orçamentária, procuramos evidenciar a capacidade de concretização



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

dos programas previstos, sem, contudo, deixar de mostrar à sociedade os programas não realizados.

Na avaliação dos resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão, orçamentária, financeira e patrimonial, o controle interno procurou evidenciar os respectivos balanços, fazendo as observações e/ou considerações nas demonstrações dos resultados obtidos.

Os limites e condições para a realização da despesa com pessoal, foram analisados de modo a apurar os percentuais permitidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Quanto à aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino e nas ações e serviços públicos de saúde, levamos em consideração, os percentuais mínimos e obrigatórios para os gastos e os benefícios destes em prol da comunidade.

Na análise da destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos e no repasse ao Poder Legislativo, evidenciamos a legalidade como parâmetro de efetivação de despesas conforme dispõe a Lei Complementar nº 101/2000 e a Constituição Federal.

Na verificação da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado, foram verificadas as prestações de contas relativas aos convênios realizados e a correta utilização dos recursos pelas referidas entidades.

Quanto às medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado e quanto à participação do município em consórcio público, ressaltamos que a administração procurou compatibilizar estes itens às demandas da legislação pertinente ao assunto.

E por fim, quanto ao cumprimento da parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município, dos prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SICOM), constatamos que os responsáveis procuraram cumprir as determinações do TCE-MG pertinente ao assunto.

### **3. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI ORÇAMENTÁRIA**

O controle interno realizou um acompanhamento permanente das ações de governo, avaliando o cumprimento de metas previstas no PPA e os resultados obtidos na execução da lei orçamentária do exercício de 2015.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

Para a implantação dos programas e realização de obras, o município utilizou os recursos obtidos da arrecadação tributária municipal, transferências voluntárias e demais transferências constitucionais.

Várias obras estão ainda em andamento, outras foram concretizadas durante este exercício financeiro e as demais metas traçadas aguardam liberação de recursos de convênios.

O Plano Plurianual propõe ações voltadas para o desenvolvimento do município. Sua linha de atuação prevê a implantação de programas de ação continuada e ainda a coordenação de programas prioritários tais como, saúde, educação, assistência social e outros.

Destacamos a realização das seguintes metas previstas no PPA:

- Aquisição de materiais de expediente e limpeza, equipamentos, para manutenção das atividades e programas sociais existentes no município, feitas na Assistência Social, CRAS, Pro jovem, dentre outros;
- Aquisição de fraldas, cestas básicas, urna mortuária e ornamentação fúnebre para pessoas carentes cadastradas na Assistência Social;
- Aquisição de medicamentos, fraldas geriátricas e infantis, suplementação alimentar, sondas, dietas hospitalares para pessoas carentes cadastradas nas equipes do PSF- Programa Saúde da Família, da Secretaria Municipal de Saúde;
- Aquisição de materiais diversos para manutenção das atividades da Vigilância Sanitária, vigilância Epidemiológica;
- Aquisição de oxigênios medicinais, colchões hospitalares, materiais hospitalares diversos, para manutenção das atividades das Unidades Básicas do Município;
- Aquisição de peças e combustível para manutenção de veículos de diversos setores Municipais e conveniados;
- Aquisição de materiais diversos para manutenção das atividades do Centro Odontológico Municipal;



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

- Aquisição de materiais diversos para manutenção das atividades da Clínica fisioterapeuta municipal;
- Aquisição de peças, bombas submersas, para manutenção de poços artesianos para abastecimento d' água nas localidades rurais;
- Aquisição de cortador de grama para manutenção do Departamento de Serviços e Obras Públicas;
- Aquisição de materiais diversos para manutenção de estradas vicinais e vias públicas;
- Aquisição de capinadeira para manutenção dos calçamentos municipais;
- Aquisição de materiais diversos para manutenção dos trabalhos feitos no esporte e seus programas sociais em incentivo ao esporte: Escolinha de Futebol Juvenil e demais programas promovidos pela prefeitura;
- Aquisição de materiais de escritório em geral, equipamentos, para manutenção das atividades dos setores municipais e conveniados, tais como: computadores, notebooks, HDs, ventiladores, materiais de expediente, cartuchos, armários, mesas, móveis em geral, pastas de arquivo, dentre outros;
- Aquisição de peças para equipamentos e máquinas, ferramentas e material para manutenção do Departamento de Transporte, Serviços e Obras;
- Aquisição de EPI – Equipamento de Proteção Individual para os servidores do Setor de Limpeza Pública, para execução dos serviços, para servidores da Vigilância Sanitária, dentre outros;
- Aquisição de gêneros alimentícios para merenda dos alunos matriculados nas creches, nas escolas pré-escolar, Ensino Fundamental, Educação Básica e EJA do Município;
- Aquisição de materiais, fantasias, fogos de artifício, instrumentos para efetivação dos eventos culturais do município, tais como: Carnaval, Semana Santa, Dia do Trabalhador, Festa do Fazendeiro, Festa do Divino espírito Santo, dentre outros;



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

- Aquisição de brinquedos, jogos, materiais gráficos, livros e mapas pedagógicos para manutenção das atividades da Secretaria Municipal de Educação, escolas e creches municipais;
- Manutenção de convênio com a CISMEV;
- Aquisição de material de construção para manutenção dos prédios das escolas municipais;
- Aquisição de materiais diversos para manutenção dos convênios da Polícia Militar e Polícia Civil do Município;
- Aquisição de peças, combustível e manutenção do transporte escolar no Município;

### **4. AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL**

#### **4.1 – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**

##### Planejamento e controle orçamentário:

O orçamento municipal foi elaborado de forma a evidenciar as necessidades do município, dando ênfase à educação, saúde e assistência social.

Na execução orçamentária, a administração procurou através de ações planejadas e transparentes diminuindo as despesas de custeio, a fim de corrigir desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas municipais, e a partir destas reduções, cumprindo os limites impostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

As prioridades que o orçamento contempla são as mesmas reivindicadas pela população, tornando-a responsável pelo pagamento de tributos e pela fiscalização das realizações.

##### Lei orçamentária anual:

A Lei Orçamentária Anual nº 1.405, para o exercício de 2015, estima a receita e fixa a despesa em R\$ 25.000.000,00.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

O Executivo procurou cumprir as propostas e compromissos para com a população, contidas no orçamento do exercício de 2015.

A receita orçamentária arrecadada foi de R\$ 19.619.200,90

A despesa orçamentária realizada foi de R\$ 20.060.432,91.

Constatamos suplementações no valor de R\$ **7.456.980,17** que representam 29,83% da despesa fixada.

Na medida em que houve necessidade, foram emitidos decretos para suplementação de dotações orçamentárias.

### Valor Suplementação

Decreto	Lei nº	Valor executado
109	1405	R\$ 664.887,91
114	1405	R\$ 164.234,03
118	1405	R\$ 370.787,62
127	1405	R\$ 297.325,24
131	1405	R\$ 326.370,30
136	1405	R\$ 358.660,01
141	1405	R\$ 645.320,42
147	1405	R\$ 683.653,93
150	1405	R\$ 712.557,71
153	1405	R\$ 579.917,42
162	1405	R\$ 113.434,63
170	1432	R\$ 1.845.400,00
173	1405	R\$ 71.430,95
176	1434	R\$ 623.000,00
<b>Total</b>		<b>R\$ 7.456.980,17</b>

Constatamos abertura de créditos especiais no exercício de 2015 no valor de **R\$ 600.929,00**, conforme abaixo especificado:





## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

### Valor Crédito Especial

Decreto	Lei nº	Valor executado
117	1408	R\$ 39.428,00
137	1422	R\$ 556.000,00
157	1429	R\$ 5.501,00
<b>Total</b>		<b>R\$ 600.929,00</b>

Os empenhos foram emitidos em ordem cronológica.

### Demonstração contábil: **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo (d) = (c-b)
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>22.347.319,00</b>	<b>22.347.319,00</b>	<b>19.469.200,90</b>	<b>-2.878.118,10</b>
Receita Tributária	719.870,00	719.870,00	1.016.624,30	296.754,30
Receita de Contribuições	304.000,00	304.000,00	467.489,20	163.489,20
Receita Patrimonial	153.310,00	153.310,00	324.862,73	171.552,73
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	7.600,00	7.600,00	2.295,00	-5.305,00
Transferências Correntes	21.082.239,00	21.082.239,00	17.311.839,75	-3.770.399,25
Outras Receitas Correntes	80.300,00	80.300,00	346.089,92	265.789,92
<b>Receitas de Capital (II)</b>	<b>2.652.681,00</b>	<b>2.652.681,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>-2.502.681,00</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	2.652.681,00	2.652.681,00	150.000,00	-2.502.681,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)</b>	<b>25.000.000,00</b>	<b>25.000.000,00</b>	<b>19.619.200,90</b>	<b>-5.380.799,10</b>
<b>Operações de Crédito/ Refinanciamento (V)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00



# PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

Contratual	0.00	0.00	0.00	0.00
Operações de Crédito Externas	0.00	0.00	0.00	0.00
Mobiliária	0.00	0.00	0.00	0.00
Contratual	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)</b>	<b>25.000.000.00</b>	<b>25.000.000.00</b>	<b>19.619.200.90</b>	<b>-5.380.799.10</b>
<b>Déficit (VII)</b>		<b>0.00</b>	<b>441.232.01</b>	
<b>TOTAL (VIII) = (VI + VII)</b>	<b>25.000.000.00</b>	<b>25.000.000.00</b>	<b>20.060.432.91</b>	<b>-4.939.567.09</b>
<b>Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Superávit Financeiro	0.00	0.00	0.00	0.00
Reabertura de Créditos Adicionais	0.00	0.00	0.00	0.00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
<b>Despesas Correntes (IX)</b>	<b>19.048.218.76</b>	<b>21.595.007.79</b>	<b>18.215.963.92</b>	<b>18.078.907.68</b>	<b>17.613.485.43</b>	<b>3.379.043.87</b>
Pessoal e Encargos Sociais	9.150.381.78	11.005.503.12	10.033.290.26	10.033.290.26	9.867.322.97	972.212.86
Juros e Encargos da Dívida	85.000.00	45.000.00	32.576.56	32.576.56	32.576.56	12.423.44
Outras Despesas Correntes	9.812.836.98	10.544.504.67	8.150.097.10	8.013.040.86	7.713.585.90	2.394.407.57
<b>Despesas de Capital (X)</b>	<b>5.905.781.24</b>	<b>3.358.992.21</b>	<b>1.844.468.99</b>	<b>1.035.555.60</b>	<b>956.574.06</b>	<b>1.514.523.22</b>
Investimentos	5.415.781.24	2.993.992.21	1.496.676.08	687.762.69	608.781.15	1.497.316.13
Inversões Financeiras	20.000.00	5.000.00	0.00	0.00	0.00	5.000.00
Amortização da Dívida	470.000.00	360.000.00	347.792.91	347.792.91	347.792.91	12.207.09
Reserva de Contingência (XI)	46.000.00	46.000.00	0.00	0.00	0.00	46.000.00
Reserva do RPPS (XII)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)</b>	<b>25.000.000.00</b>	<b>25.000.000.00</b>	<b>20.060.432.91</b>	<b>19.114.463.28</b>	<b>18.570.059.49</b>	<b>4.939.567.09</b>
<b>Amortização da Dívida / Refinanciamento (XIV)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Amortização da Dívida Interna	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dívida Mobiliária	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Outras Dívidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Amortização da Dívida Externa	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dívida Mobiliária	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Outras Dívidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)</b>	<b>25.000.000.00</b>	<b>25.000.000.00</b>	<b>20.060.432.91</b>	<b>19.114.463.28</b>	<b>18.570.059.49</b>	<b>4.939.567.09</b>
Superávit (XVI)		0.00	0.00			0.00
<b>TOTAL (XVII) = (XV + XVI)</b>	<b>25.000.000.00</b>	<b>25.000.000.00</b>	<b>20.060.432.91</b>	<b>19.114.463.28</b>	<b>18.570.059.49</b>	<b>4.939.567.09</b>

	Inscritos					
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a+b-d-e)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>982.275.37</b>	<b>59.948.29</b>	<b>56.200.94</b>	<b>56.200.94</b>	<b>0.00</b>	<b>986.022.72</b>
Pessoal E Encargos Sociais	288.262.06	0.00	0.00	0.00	0.00	288.262.06
Juros E Encargos Da Dívida	960.02	0.00	0.00	0.00	0.00	960.02
Outras Despesas Correntes	693.053.29	59.948.29	56.200.94	56.200.94	0.00	696.800.64
<b>Despesas De Capital</b>	<b>337.486.12</b>	<b>582.528.77</b>	<b>190.286.57</b>	<b>190.286.57</b>	<b>0.00</b>	<b>729.728.32</b>
Investimentos	333.077.44	582.528.77	190.286.57	190.286.57	0.00	725.319.64
Inversões Financeiras	4.408.68	0.00	0.00	0.00	0.00	4.408.68
Amortização Da Dívida	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>1.319.761.49</b>	<b>642.477.06</b>	<b>246.487.51</b>	<b>246.487.51</b>	<b>0.00</b>	<b>1.715.751.04</b>



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)			
<b>Despesas Correntes</b>	334.602,81	814.099,68	810.858,48	7.460,95	330.383,06
Pessoal E Encargos Sociais	57.793,88	177.497,45	177.093,99	0,00	58.197,34
Juros E Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	276.808,93	636.602,23	633.764,49	7.460,95	272.185,72
<b>Despesas De Capital</b>	8.682,13	6.560,10	5.760,10	0,00	9.482,13
Investimentos	8.682,13	6.560,10	5.760,10	0,00	9.482,13
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>343.284,94</b>	<b>820.659,78</b>	<b>816.618,58</b>	<b>7.460,95</b>	<b>339.865,19</b>

Este demonstrativo contém a(s) seguinte(s) entidade(s) selecionada(s) para a consolidação:

- 1 - PREFEITURA MUNICIPAL
- 2 - CÂMARA MUNICIPAL

**Considerações:** Nesta demonstração constatamos que o município arrecadou 78,48% da receita prevista e executou 80,24% da despesa fixada.

Dos programas inicialmente inseridos no orçamento, uns não foram executados pela falta de recursos financeiros e outros foram substituídos para atender as prioridades e necessidades da sociedade. Assim, consideramos que a execução orçamentária atendeu as determinações legais, atingindo as metas e diretrizes previstas no planejamento.

### 4.2 - GESTÃO FINANCEIRA

1. Na tesouraria há controle de arrecadação de tributos através de sistema informatizado;
2. O controle diário é feito através de boletim de caixa, demonstrativo de numerário e livro tesouraria;
3. Os extratos bancários são conciliados diariamente;
4. Os pagamentos são realizados através de transferências bancárias e quando há emissão de cheques, estes são emitidos com cópia;



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

5. Quando há recebimento de cheques pelo serviço de tesouraria, estes são cruzados imediatamente;
6. Os saldos de tesouraria são cruzados diariamente com os saldos da contabilidade;
7. Há conta bancária específica para cada convênio.

### Demonstração contábil: Balanço Financeiro

	INGRESSOS	Exercicio Atual
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		<b>19.619.200.90</b>
Ordinária		9.922.303.47
Vinculada		9.696.897.43
Recursos Vinculados à Educação		4.404.529.84
Recursos Vinculados à Saúde		4.266.583.95
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		0.00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS		0.00
Recursos Vinculados à Seguridade Social		0.00
Outras Destinações de Recursos		1.025.783.64
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>		<b>0.00</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0.00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0.00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		0.00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		0.00
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>		<b>3.255.123.98</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		945.969.63
Inscrição de Restos a Pagar Processados		544.403.79
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.760.514.35
Outros Recebimentos Extraorçamentários		4.236.21
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>		<b>1.478.690.61</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		1.478.738.97
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		-48.36
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>		<b>24.353.015.49</b>



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

	DISPÊNDIOS	Exercício Atual
Despesa Orçamentária (VI)		20.060.432.91
Ordinária		7.455.041.94
Vinculada		12.605.390.97
Recursos Destinados à Educação		5.031.119.84
Recursos Destinados à Saúde		5.823.307.67
Recursos Destinado a Previdência Social - RPPS		0.00
Recursos Destinado a Previdência Social - RGPS		0.00
Recursos Destinado a Seguridade Social		0.00
Outras Destinações de Recursos		1.750.963.46
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0.00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0.00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0.00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0.00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0.00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		2.854.104.39
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		246.487.51
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		816.618.58
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.790.258.63
Outros Pagamentos Extraorçamentários		739.67
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		1.438.478.19
Caixa e Equivalentes de Caixa		1.441.661.53
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		-3.183.34
<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>		<b>24.353.015.49</b>

ESPECIFICAÇÃO	Receita Orçamentária (a)	Exercício Atual Deduções da Receita Orçamentária (b)	Saldo (c) = (a - b)
Ordinária	9.924.802.04	2.498.57	9.922.303.47
Vinculada	12.425.975.00	2.729.077.57	9.696.897.43
Recursos Vinculados à Educação	7.133.063.91	2.728.534.07	4.404.529.84
Recursos Vinculados à Saúde	4.267.127.45	543.50	4.266.583.95
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	0.00	0.00	0.00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	0.00	0.00	0.00
Recursos Vinculados à Seguridade Social	0.00	0.00	0.00
Outras Destinações de Recursos	1.025.783.64	0.00	1.025.783.64
<b>TOTAL</b>	<b>22.350.777.04</b>	<b>2.731.576.14</b>	<b>19.619.200.90</b>

**Considerações:** O Quadro de Apuração da receita e Despesa confere com o Balanço Financeiro e o saldo de caixa encontra-se devidamente comprovado pelo termo de conferência.

### ATIVO FINANCEIRO

**Bancos:** Foram conferidos todos os extratos bancários com os ajustes nos termos de conciliação das contas bancárias.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

Não constam valores em caixa, conforme verificação efetuada no Balanço Financeiro e Termo de Conferência de Caixa arquivado na Prefeitura.

### 4.3. GESTÃO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial mostra a posição patrimonial da administração ao final do exercício, apresentando os bens, direitos e obrigações. No Ativo, apresenta o saldo das contas positivas, ou seja, relativas aos bens e direitos que órgão possui. E no Passivo, há a representação das contas na parte negativa. A análise contempla o balanço consolidado do Município.

Abaixo as seguintes demonstrações contábeis:

1 - Balanço Patrimonial evidenciando a posição patrimonial do município no final do período;

2 – Demonstração das variações patrimoniais evidenciando as alterações ocorridas no patrimônio durante o exercício e o conseqüente resultado patrimonial apurado no exercício de 2015.

#### Demonstrações contábeis: **Balanço Patrimonial**

	Exercício Atual
<b>ATIVO</b>	
<b>Ativo Circulante</b>	
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.441.661,53
Créditos a Curto Prazo	2.761.300,37
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00
Estoques	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.202.961,90</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>	
Realizável a Longo Prazo	856.484,91
Créditos a Longo Prazo	856.484,91
Investimentos Temporários a Longo Prazo	0,00
Estoques	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00
Investimentos	0,00
Imobilizado	19.150.526,34
Intangível	0,00
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>20.007.011,25</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>24.209.973,15</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
<b>Passivo Circulante</b>	
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	205.951,36
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	547.254,38
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	77.037,56
Obrigações de Repartições a Outros Entes	0,00
Provisões a Curto Prazo	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	832.512,09
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>1.662.755,39</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>	
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	1.326.524,24
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00
Provisões a Longo Prazo	0,00
Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00
Resultado Diferido	0,00
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>1.326.524,24</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

	Exercício Atual
<b>Patrimônio Líquido</b>	
Patrimônio Social e Capital Social	0.00
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital	0.00
Reservas de Capital	0.00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0.00
Reservas de Lucros	0.00
Demais Reservas	0.00
Resultados Acumulados	21.220.693.52
( - ) Ações / Cotas em Tesouraria	0.00
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>21.220.693.52</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>24.209.973.15</b>
	Exercício Atual
<b>ATIVO ( I )</b>	
Ativo Financeiro	1.438.478.19
Ativo Permanente	22.771.494.96
<b>Total do Ativo</b>	<b>24.209.973.15</b>
<b>PASSIVO ( II )</b>	
Passivo Financeiro	3.685.410.28
Passivo Permanente	1.965.590.02
<b>Total do Passivo</b>	<b>5.651.000.30</b>
<b>Saldo Patrimonial ( I - II )</b>	<b>18.558.972.85</b>
	Exercício Atual
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	
Garantias e Contragarantias recebidas	0.00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	2.753.024.37
Direitos Contratuais	0.00
Outros atos potenciais ativos	0.00
<b>Total dos Atos Potenciais Ativos</b>	<b>2.753.024.37</b>
<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	
Garantias e Contragarantias concedidas	0.00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	0.00
Obrigações Contratuais	1.674.317.15
Outros atos potenciais passivos	0.00
<b>Total dos Atos Potenciais Passivos</b>	<b>1.674.317.15</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

	Exercício Atual
<b>FONTES DE RECURSOS</b>	
Disponibilidade por Destinação de Recursos	
1.00 - Recursos Ordinários	1.073.337,92
1.01 - Receitas Imp. Transf. Imp. Vinc. Educação	-522.479,44
1.02 - Receitas Imp. Transf. Imp. Vinc. Saúde	-2.010.912,61
1.16 - Cont. Interv. Domínio Econômico - CIDE	868,65
1.17 - Cont. Castelo Serv. Iluminação Púb.-COSIP	45.800,24
1.18 - Transf. FUNDEB Aplicação Remuneração 60%	-984.945,81
1.19 - Transf. FUNDEB Aplicação Outras Desp. 40%	799.627,15
1.22 - Transf. Convênios Vinculados à Educação	31.420,92
1.23 - Transf. Convênios Vinculados à Saúde	-282.634,93
1.24 - Transf. Conv. Não Rel. Educ. Saúde A. Social	-281.134,85
1.29 - Transf. Rec. Fund. Nacional A. Social - FNAS	84.166,61
1.42 - Transf. Conv. Vinc. à Assistência Social	-44.734,19
1.43 - Transf. Recursos FNDE Referentes ao PDDE	492,37
1.44 - Transf. Recursos FNDE Referentes ao PNAE	-131,70
1.45 - Transf. Recursos FNDE Referentes ao PNATE	22.507,66
1.46 - Outras Transferências Recursos do FNDE	-67.465,30
1.47 - Transferência do Salário - Educação	99.132,90
1.48 - Transf. Recursos do SUS p/ Atenção Básica	-272.096,00
1.49 - Transf. Rec. SUS A. Méd. Alta C. Amb. Hosp.	220,03
1.50 - Transf. Recursos SUS p/ Vigilância Saúde	12.572,70
1.54 - Outras Transferências de Recursos do SUS	3.883,65
1.55 - Transf. Recursos Fundo Estadual de Saúde	4.556,67
1.56 - Transf. Rec. Fundo Estadual A. Social - FEAS	22.923,70
1.57 - Multas de Trânsito	8.797,43
1.92 - Alienação de Bens	37.063,58
2.46 - Outras Transferências Recursos do FNDE	-27.769,44
<b>Total das Fontes de Recursos</b>	<b>-2.246.932,09</b>

## Demonstrações contábeis: Demonstração das Variações Patrimoniais

	Exercício Atual
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)</b>	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	
Impostos	2.994.538,58
Taxas	1.215.044,87
Contribuições de Melhoria	0,00
	<b>4.209.583,45</b>
Contribuições	
Contribuições Sociais	0,00
Contribuições de Intervenção no domínio econômico	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	474.595,76
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	0,00
	<b>474.595,76</b>
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	
Venda de Mercadorias	0,00
Venda de Produtos	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	7.665,00
	<b>7.665,00</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00
Juros e Encargos de Mora	102.392,40
Variações Monetárias e Cambiais	0,00
Descontos Financeiros Obtidos	0,00





# PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	107.562,07
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	0,00
	<u>209.954,47</u>
Transferências e Delegações Recebidas	
Transferências Intragovernamentais	0,00
Transferências Intergovernamentais	19.598.591,86
Transferências das Instituições Privadas	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00
Transferências de Consórcios Públicos	0,00
Transferências do Exterior	0,00
Execução Orçamentária Delegada de Entes	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	100,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas	8.840,74
	<u>19.607.532,60</u>
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	
Reavaliação de Ativos	0,00
Ganhos com Alienação	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	163.241,99
Ganhos com Desincorporação de Passivos	28.911,36
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	0,00
	<u>192.153,35</u>
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	1.370,19
Resultado Positivo de Participações	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	290.755,16
	<u>292.125,35</u>
TOTAL VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA) (I)	<u>24.993.609,98</u>



PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS  
CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

	<u>Exercicio Atual</u>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)</b>	
<b>Pessoal e Encargos</b>	
Remuneração a Pessoal	7.659.251.59
Encargos Patronais	1.783.109.09
Benefícios a Pessoal	0.00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	229.654.21
	<b>9.672.014.89</b>
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	
Aposentadorias e Reformas	198.365.12
Pensões	120.360.86
Benefícios de Prestação Continuada	0.00
Benefícios Eventuais	0.00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0.00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0.00
	<b>318.725.98</b>
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	
Uso de material de consumo	1.824.311.87
Serviços	5.187.600.86
Depreciação, Amortização e Exaustão	78.235.28
	<b>7.090.148.01</b>
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	32.576.56
Juros e Encargos de Mora	4.793.45
Variações Monetárias e Cambiais	0.00
Descontos Financeiros Concedidos	0.00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	0.00
	<b>37.370.01</b>
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	
Transferências Intragovernamentais	0.00
Transferências Intergovernamentais	2.817.496.12
Transferências a Instituições Privadas	163.310.00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	12.000.00
Transferências a Consórcios Públicos	65.148.97
Transferências ao Exterior	0.00
Execução Orçamentária Delegada a Entes	0.00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	0.00
	<b>3.057.955.09</b>
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	442.603.80
Perdas com Alienação	0.00
Perdas Involuntárias	67.981.61
Incorporação de Passivos	30.833.00
Desincorporação de Ativos	110.091.96
	<b>651.510.37</b>
<b>Tributárias</b>	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0.00



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

Contribuições	658.173,54
	<hr/>
	658.173,54
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	
Custo das Mercadorias Vendidas	0,00
Custo dos Produtos Vendidos	0,00
Custo dos Serviços Prestados	0,00
	<hr/>
	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	
Premiações	14.200,71
Resultado Negativo de Participações	0,00
Incentivos	0,00
Subvenções Econômicas	0,00
Participações e Contribuições	0,00
Constituição de Provisões	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	90.493,21
	<hr/>
	104.693,92
TOTAL VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD) (II)	<hr/>
	21.590.591,81
TOTAL VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (I - II)	<hr/>
	3.403.018,17

### ATIVO PERMANENTE

Foram conferidas as incorporações que totalizam R\$ 210.281,74 (Duzentos e dez mil, duzentos e oitenta e um reais e setenta e quatro centavos).

Houve desincorporações no valor de R\$ 69.633,41 (Sessenta e nove mil, seiscentos e trinta e três reais e quarenta e um centavos).

Os valores foram demonstrados corretamente no Demonstrativo próprio, juntamente com o Demonstrativo das Variações Patrimoniais e saldo de exercício anterior.

### PASSIVO PERMANENTE

**Dívida Fundada Interna:** Os valores do Demonstrativo da Dívida Fundada Interna estão em conformidade com o Balanço Patrimonial.

Foi constatado o saldo total de R\$ 1.326.524,24 referentes às dívidas para com o BDMG e Receita Federal do Brasil.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

### 5. OBSERVÂNCIA DOS LIMITES PARA INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR

Foram inscritos em “Restos a Pagar/2015, Não-processados”, o valor de R\$ 945.969,63 e “Restos a Pagar Processados”, o valor de R\$ 564.810,87 e constatamos saldo das disponibilidades no valor de R\$ R\$ 1.441.661,53.

**Considerações:** Constatamos que o valor das disponibilidades financeiras é inferior ao valor inscrito em restos a pagar e recomendamos ao gestor um esforço no sentido de compatibilizar a execução das despesas dentro das possibilidades financeiras do município.

### 6. AVALIAÇÃO DOS LIMITES E DAS CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL.

O Executivo teve o gasto com pessoal durante o exercício de 2015, de R\$ 8.739.833,30 que corresponde a 44,89% das receitas correntes líquidas do município, que foram de R\$ 19.469.200,90.

MUNICÍPIO: BUENOPOLIS EXERCÍCIO: 2015			
ANEXO VII			
Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder			
Despesa Total com Pessoal no Ano	Executivo	Legislativo	Município
<b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>			
3.1.71.70.00 - Rateio pela Particip. Consórcio Público	41.861,56	0,00	41.861,56
3.1.90.01.02 - Aposentadorias Cust.Recursos Ord.Tesouro	198.365,12	0,00	198.365,12
3.1.90.03.02 - Pensões Custeadas Recursos Ord. Tesouro	120.360,86	0,00	120.360,86
3.1.90.04.01 - Pessoal (Recursos: mínimo de 60% Fundeb)	99.117,91	0,00	99.117,91
3.1.90.04.02 - Pessoal (Recursos: 40% Fundeb)	5.848,80	0,00	5.848,80
3.1.90.04.99 - Outros	1.060.020,93	0,00	1.035.346,93
3.1.90.11.01 - Pessoal (Recursos: mínimo de 60% Fundeb)	1.930.888,44	0,00	1.923.099,96
3.1.90.11.02 - Pessoal (Recursos: 40% Fundeb)	110.987,00	0,00	110.987,00
3.1.90.11.04 - Pessoal Efetivo (Vinc.INSS)exceto Fundeb	2.067.658,46	48.514,76	2.115.191,24
3.1.90.11.05 - Pessoal Comissionado, exceto Fundeb	1.032.278,66	51.930,93	1.084.209,59
3.1.90.11.06 - Subsídio Vereador	0,00	533.885,03	533.885,03
3.1.90.11.07 - Subsídio Prefeito	192.124,14	0,00	192.124,14
3.1.90.11.08 - Subsídio Vice-Prefeito	75.477,35	0,00	75.477,35



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

3.1.90.11.09 - Subsídio Secretário Municipal	328.511,27	0,00	328.511,27
3.1.90.11.10 - Subsídio Presidente da Câmara	0,00	67.058,03	67.058,03
3.1.90.11.12 - Remuneração de Membros de Conselhos	54.949,88	0,00	54.949,88
3.1.90.13.01 - FGTS (exceto Fundeb)	895,68	0,00	895,68
3.1.90.13.03 - Cont. Patronal para INSS (exceto Fundeb)	1.131.803,93	155.284,28	1.281.695,02
3.1.90.13.04 - Obrigações Patronais Fundeb (mínimo 60%)	467.902,99	0,00	467.902,99
3.1.90.13.05 - Obrigações Patronais Fundeb 40%	27.222,21	0,00	27.222,21
3.1.90.16.00 - Outras Despesas Variáveis -Pessoal Civil	111.142,66	0,00	111.142,66
3.1.90.92.03 - Desp.Ex.Ant. Inativos e Pens.C.R.Tesouro	687,83	0,00	687,83
3.1.90.94.01 - Inden.por Demissão Servidores ou Empreg.	117.370,12	0,00	117.370,12
3.1.90.94.03 - Restituições Trabalhistas	1.141,43	0,00	1.141,43
<b>Total da Despesa Bruta com Pessoal</b>	<b>9.176.617,23</b>	<b>856.673,03</b>	<b>9.994.452,61</b>
<b>Exclusões da Despesa Total com Pessoal</b>	<b>Executivo</b>	<b>Legislativo</b>	<b>Município</b>
( - ) Aposentadorias e Pensões Custeadas com Recursos da Fonte Tesouro	318.725,98	0,00	318.725,98
( - ) Inativos e Pensionistas com Fonte de Custeio Própria	0,00	0,00	0,00
( - ) Indenização por Demissão de Servidores ou Empregados	117.370,12	0,00	118.511,55
( - ) Incentivos a Demissão Voluntária	0,00	0,00	0,00
( - ) Despesa de Exercícios Anteriores	687,83	0,00	687,83
( - ) Sentenças Judiciais Anteriores	0,00	0,00	0,00
<b>Total das Exclusões</b>	<b>436.783,93</b>	<b>0,00</b>	<b>437.925,36</b>
<b>Total da Despesa com Pessoal para Fins de apuração de Limite</b>	<b>8.739.833,30</b>	<b>856.673,03</b>	<b>9.556.527,25</b>
Receita Corrente do Município			<b>22.200.777,04</b>
(-) Total de Deduções			
(-) Deduções da Receita Corrente (Exceto FUNDEB)	<b>3.673,88</b>		<b>3.673,88</b>
(-) Deduções de Receita para formação do FUNDEB	<b>2.727.902,26</b>		<b>2.727.902,26</b>
(-) Total de Exclusões			
Receitas Corrente Intraorçamentária	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Contribuição dos Servidores para o Sistema Próprio de Previdência	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Compensação entre Regimes de Previdência	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>(=) Receita Corrente Líquida do Município (Receita Base de Cálculo)</b>			<b>19.469.200,90</b>
<b>Cálculo do Percentual Aplicado da Despesa com Pessoal por Poder</b>	<b>Executivo (54%)</b>	<b>Legislativo (6%)</b>	<b>Município (60%)</b>
Permitido pela Lei Complementar 101/2000	10.513.395,70	1.168.155,08	11.681.550,78
Total da Despesa com Pessoal	8.739.833,30	856.673,03	9.596.506,33
% Aplicado	<b>44,89%</b>	<b>4,40%</b>	<b>49,29%</b>



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

Constatamos que a despesa com pessoal está enquadrada nos limites previstos no art. 20 da Lei Complementar nº 101/2000.

### 7. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO COM A ESPECIFICAÇÃO DOS ÍNDICES ALCANÇADOS.

Aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino:

MUNICÍPIO: BUENOPOLIS    EXERCÍCIO: 2015	
ANEXO II	
Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art.212 da C.F; Emenda Constitucional nº 53/06, leis nº 9.394/96 e 11.494/07)	
Receitas	Valor
<b>1 - Receita de impostos</b>	
<b>1.1 - Receita resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)</b>	
1112.02.00 - Imposto Sobre A Propriedade Predial e Territorial Urbana	116.879,91
1911.38.00 - Multas e Juros do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	15.875,51
1913.11.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	67.044,52
1931.11.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	101.281,28
<b>1.2 - Receita resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos (ITBI)</b>	
1112.08.00 - Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis	134.507,68
1911.39.00 - Multas e Juros de Mora do Imposto sobre a Transferência de Bens Imóveis	0,00
1913.12.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Transmissão Inter - Vivos e Bens Imóveis (ITBI)	0,00
1931.12.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Transferência de Bens Imóveis	0,00
<b>1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)</b>	
1113.05.01 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	301.247,12
1113.05.02 - Adicional ISS - Fundo Municipal de Combate à Pobreza	0,00
1911.40.00 - Multas e Juros de Mora do Imposto sobre Serviços	4.722,19
1913.13.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	13.938,85
1931.13.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços	18.806,87
<b>1.4 - Receita resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)</b>	



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

1112.04.31 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho		237.054,03
1112.04.34 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre Outros Rendimentos		74.373,94
<b>1.5 - Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)</b>		
1112.01.01 – Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural – Municípios Conveniados		0,00
1911.08.01 – Multas e Juros de Mora do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural		0,00
1913.08.00 – Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural		0,00
1931.04.00 – Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural		0,00
<b>Subtotal</b>		<b>1.085.731,90</b>
<b>2 - Receita de transferências constitucionais e legais</b>		
1721.01.02 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios		9.301.117,86
1721.01.03 - Cota-parte do Fundo de Participação dos Municípios - 1% Cota entregue no mês de dezembro		407.848,23
1721.01.04 - Cota-parte do Fundo de Participação dos Municípios - 1% Cota entregue no mês de julho		110.083,05
1721.01.05 - Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural		23.038,08
1721.36.00 - Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96		25.254,26
1722.01.01 - Cota-parte do ICMS		3.815.976,36
1722.01.02 - Cota-parte do IPVA		403.293,84
1722.01.04 - Cota-parte do IPI sobre Exportação		69.469,62
1721.01.32 - Cota-Parte do IOF – Ouro		-
<b>Subtotal</b>		<b>14.156.081,30</b>
<b>Total das Receitas (A)</b>		<b>15.241.813,20</b>
<b>Total</b>	<b>Percentual</b>	<b>Valor</b>
B – Aplicação Devida (art. 212 da CF/88)	25,00%	3.810.453,30
C – Valor da Aplicação	27,12%	4.133.841,44
<b>D - Diferença entre o Valor Aplicado e o Limite Constitucional</b>	-	323.388,14

**Considerações:** Nos gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, apuramos que de acordo com a PCA/2015, o município cumpriu o disposto no artigo 212 da Constituição Federal aplicando o percentual de 27,12%.

### FUNDEB



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

MUNICÍPIO: BUENOPOLIS EXERCÍCIO: 2015		
ANEXO VIII		
<b>Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB</b>		
<b>I - Recursos</b>		
Natureza da Receita	Valor	
1724.01.00 - Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB	2.652.497,77	
1724.02.00 - Transferências de Recursos da Complementação do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB		
1325.01.02 - Receitas de Remuneração de Depósitos Bancários de Recursos Vinculados - FUNDEB (Art. 20, Lei no. 11.494/07)	8.868,43	
<b>Recursos não aplicados no exercício anterior (art. 21, § 2º, da lei 11.494/07)</b>		
<b>Total</b>	<b>2.661.366,20</b>	
<b>II - Aplicação da Educação Básica</b>		
	<b>2.644.360,64</b>	
<b>III - Gastos Com Profissionais do Magistério da Educação Básica em Efetivo Exercício</b>		
Descrição	Percentual	Valor
Receita total do FUNDEB	100,00%	2.661.366,20
Valor legal mínimo	60,00%	1.596.819,72
Total aplicado	93,24%	2.481.514,29

**Considerações:** O município cumpriu o percentual mínimo de aplicação da receita do FUNDEB com a remuneração dos profissionais do magistério em 93,24%.

### 8. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE COM A ESPECIFICAÇÃO DOS ÍNDICES ALCANÇADOS.

MUNICÍPIO: BUENOPOLIS EXERCÍCIO: 2015	
ANEXO IV	
<b>Demonstrativo da Aplicação nas Ações e Serviços Públicos de Saúde</b>	
Receitas	Valor





# PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

1 - Receita de impostos	
<b>1.1 - Receita resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)</b>	
1112.02.00 - Imposto Sobre A Propriedade Predial E Territorial Urbana	116.879,91
1911.38.00 - Multas e Juros do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	15.875,51
1913.11.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	67.044,52
1931.11.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	101.281,28
<b>1.2 - Receita resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos (ITBI)</b>	
1112.08.00 - Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis	134.507,68
1911.39.00 - Multas e Juros de Mora do Imposto sobre a Transferência de Bens Imóveis	0,00
1913.12.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Transmissão Inter - Vivos e Bens Imóveis (ITBI)	0,00
1931.12.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Transferência de Bens Imóveis	0,00
<b>1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)</b>	
1113.05.01 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	301.247,12
1113.05.02 - Adicional ISS - Fundo Municipal de Combate à Pobreza	0,00
1911.40.00 - Multas e Juros de Mora do Imposto sobre Serviços	4.722,19
1913.13.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	13.938,85
1931.13.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços	18.806,87
<b>1.4 - Receita resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)</b>	
1112.04.31 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho	237.054,03
1112.04.34 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre Outros Rendimentos	74.373,94
<b>1.5 Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)</b>	
1112.01.01 - Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - Municípios Conveniados	0,00
1911.08.01 - Multas e Juros de Mora do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	0,00
1913.08.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	0,00
1931.04.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>1.085.731,90</b>
<b>2 - Receita de transferências constitucionais e legais</b>	
1721.01.02 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios	9.301.117,86
1721.01.05 - Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	23.038,08
1721.36.00 - Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96	25.254,26
1722.01.01 - Cota-parte do ICMS	3.815.976,36
1722.01.02 - Cota-parte do IPVA	403.293,84
1722.01.04 - Cota-parte do IPI sobre Exportação	69.469,62
<b>Subtotal</b>	<b>13.638.150,02</b>



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

Total das Receitas (A)		14.723.881,92
<b>Resumo da Aplicação das Ações e Serviços Públicos de Saúde</b>		
Exercício Atual	Percentual	Valor
B - Aplicação Devida (art. 7º da LC nº 141/2012)	15,00%	2.208.582,29
C - Valor da Aplicação	23,10%	3.401.699,74
<b>D - Diferença entre o Valor Aplicado e o Limite Constitucional (C - B)</b>		<b>1.193.117,45</b>

**Considerações:** Constatamos que o Município cumpriu o percentual mínimo nas ações e serviços públicos de saúde, conforme determina o § 1º do art. 77 do ADCT, em 23,10%.

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

Não houve alienação de bens no exercício de 2015.

### 10. OBSERVÂNCIA DO REPASSE MENSAL DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO DO MUNICÍPIO

A receita base de cálculo para repasse à Câmara Municipal no exercício de 2015 foi de R\$ 14.642.540,14.

O valor de R\$ 1.024.977,81 representam 7% da referida receita base de cálculo.

Foi repassado no exercício o valor de R\$ 1.024.977,81.

Portanto, o Poder Executivo obedeceu ao limite de até 7% do somatório da Receita Tributária e das Transferências previstas no § 5º do artigo 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior.

### 11. APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

Autorizado pela Lei Municipal nº 1375 de 09 de dezembro 2013, o Município repassou recursos públicos às seguintes entidades:

I – Associação dos Estudantes de Buenópolis, no valor de R\$ 144.210,00;

II – Projeto Amigos Construindo a Esperança – PACE, no valor de R\$ 1.200,00;

III – Banda Euterpe Santa Cecília, no valor de R\$ 8.300,00.

Acompanhamos os repasses realizados e a execução do objeto dos convênios.

Constatamos que todas as entidades que receberam recursos do município prestaram contas dos recursos recebidos.

### **12. MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO, EM ESPECIAL O ATIVO IMOBILIZADO**

Observamos que o setor responsável pelo patrimônio municipal faz um controle periódico dos ativos imobilizado.

Em relação aos bens móveis, entre outras medidas adotadas para a proteção do patrimônio público, foi a emissão de “termo de responsabilidade patrimonial” em todas as secretarias e setores da prefeitura.

Em relação aos bens imóveis há pasta contendo cópia da certidão de registro dos imóveis pertencentes ao município.

Todos os bens constantes no inventário municipal estão cadastrados no sistema de patrimônio e é controlado por um responsável.

Tais medidas de proteção visam além de auferir se os ativos imobilizados estão em locais seguros e devidamente anotados, a procedermos à conferência do saldo do inventário analítico e constatamos harmonia com os valores escriturados em Balanço.

### **13. TERMOS DE PARCERIA FIRMADOS E PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIO EM CONSÓRCIO PÚBLICO, AS RESPECTIVAS LEIS E O IMPACTO NO ORÇAMENTO**



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

O município participa do (s) Consórcio (s) CISMEV – Consórcio Intermunicipal do Médio Rio das Velhas, conforme autoriza a lei municipal n 16/2007 de 26/12/2017 e do Consórcio Intermunicipal Aliança para a Saúde - CIAS, conforme autoriza a lei municipal nº 1.352/2012.

O valor repassado ao CISMEV – Consorcio Intermunicipal do Médio Rio das Velhas no exercício de 2015 totalizou em 279.046,38, sendo o valor de R\$ 128.756,78 a título de contribuições, o valor de R\$ 50.650,27 a título de contrato de rateio, o valor de R\$ 99.639,33 a título de compra de serviços, transporte de pacientes e exames médicos e hospitalares.

O valor transferido ao consórcio equivale a 1,4223% do orçamento municipal. Referido valor equivale também a 1,8952% da receita base de cálculo das ações e serviços públicos de saúde.

O valor pago ao Consórcio Intermunicipal Aliança para a Saúde - CIAS no exercício de 2015 totalizou em R\$ 6.000,00, não houve pagamento a título de contribuições, sendo assim o valor foi de R\$ 6.000,00 a título de contrato de rateio para serviços em assistência aos pacientes, consultas, exames clínicos, etc;

O valor transferido ao consórcio equivale a 0,0306% do orçamento municipal. Referido valor equivale também a 0,0408% da receita base de cálculo das ações e serviços públicos de saúde.

### **14. CUMPRIMENTO, DA PARTE DOS REPRESENTANTES DOS ÓRGÃOS OU ENTIDADES DO MUNICÍPIO, DOS PRAZOS DE ENCAMINHAMENTO DE INFORMAÇÕES, POR MEIO DO SISTEMA INFORMATIZADO DE CONTAS DO MUNICÍPIOS (SICOM), NOS TERMOS DO PARÁGRAFO ÚNICO DO ART. 4º E DO CAPUT DO ART. 5º, AMBOS DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2011, DO TCE-MG**

O controle interno acompanhou as remessas de informações por meio do Sistema Informatizado de Contas do Município (SICOM) e constatou o seguinte:

MÊS	DATA DE ENVIO	DATA DE REENVIO
JANEIRO	PRAZOS ATENDIDOS	18/03/2016
FEVEREIRO		18/03/2016
MARÇO		18/03/2016
ABRIL		18/03/2016
MAIO		18/03/2016
JUNHO		18/03/2016



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais

JULHO		18/03/2016
AGOSTO		22/03/2016
SETEMBRO		23/03/2016
OUTUBRO		23/03/2016
NOVEMBRO		23/03/2016
DEZEMBRO		24/03/2016

**Considerações:** Constatamos que, embora a necessidade de reenvio dos dados, o município cumpriu o parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do TCE-MG.

### 15. PARECER CONCLUSIVO

O Relatório de Controle Interno foi elaborado de forma a atender o disposto no artigo 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 59 da Lei Complementar 101 de 04 de maio de 2000, o § 3º do art. 42 da Lei Complementar Estadual nº 102, de 17 de janeiro de 2008 e o anexo 1 da Instrução Normativa nº 03/2015 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Houve acompanhamento 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.

Com relação à **Aplicação de Recursos no Ensino**, considerando o Demonstrativo da Aplicação de recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, restou verificado, que no Exercício de 2015, foi aplicado em ensino o percentual de 27,12% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, atendendo ao percentual determinado pelo art. 212 da Constituição da República, assim como ao percentual determinado o pelo artigo 160 da Lei Orgânica do Município.

Quanto aos gastos com saúde, **Aplicação de Recursos na área da Saúde**, considerando o Demonstrativo da Aplicação de Recursos em Ações e Serviços Públicos de Saúde, indicam que no Exercício de 2015, foi aplicado um percentual de 23,10 % da receita resultante de impostos a que se refere o artigo 156 e dos recursos de tratam os artigos 158 e 159, inciso I, alínea b e §3º, todos da Constituição da República, o que atende ao mínimo estabelecido no artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias da Constituição da República, acrescido pelo artigo 7º da Emenda Constitucional nº 29/2000. Assim, foi constatada a observância dos limites, nos moldes acima desenhados, sem, entretanto, cancelar a qualidade dos gastos.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

Quanto à **observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar**, foram inscritos em “Restos a Pagar/2015” “Restos a Pagar Não-Processados” o valor de R\$ 945.969,63 e “Restos a Pagar Processados” o valor de R\$ 564.810,87 e constatamos saldo das disponibilidades no valor de R\$ 1.441.661,53, sendo, o valor das disponibilidades financeiras é superior ao valor inscrito em restos a pagar.

Quanto à **avaliação dos limites e condições para a realização da despesa com pessoal**, o Executivo teve o gasto com pessoal durante o exercício de 2015, de R\$ 8.739.833,30 que corresponde a 44,89% das receitas correntes líquidas do município, que foram de R\$ 19.469.200,90. Constatamos que a despesa com pessoal está enquadrada nos limites previstos no art. 20 da Lei Complementar nº 101/2000.

**Quanto à destinação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos, constatamos** que não houve alienação de bens no exercício de 2015.

Quanto ao **Repasso mensal de Recursos ao Poder Legislativo**, constatamos que o repasse foi efetuado e está de acordo com o apurado no Sistema de informática do Município e demonstrado neste relatório.

Quanto à **Aplicação de Recursos Públicos por Entidades de Direito privado** houve acompanhamento dos repasses para Entidades de Direito Privado e de sua prestação de contas.

Quanto às **Medidas Adotadas para Proteger o Patrimônio Público, em especial o Ativo Imobilizado**, observamos que o setor responsável pelo patrimônio municipal, faz um controle periódico do ativo imobilizado. Entre outras medidas adotadas para a proteção do patrimônio público, foi a emissão de “termo de responsabilidade patrimonial” em todas as secretarias, realiza visitas in loco para a averiguação do correto uso dos bens e atualização do estado de conservação dos mesmos.

Com relação aos **Termos de Parceria Firmados e Participação do Município em Consórcio Público**, o controle interno acompanhou os repasses efetuados durante o exercício de 2015.

Quanto à remessa dos dados através do SICOM, constatamos que o município cumpriu o parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do TCE-MG.

Ressaltamos que o controle interno acompanhou a execução orçamentária, financeira e patrimonial da administração, especialmente os atos que



## PREFEITURA MUNICIPAL DE BUENÓPOLIS

**CEP: 39.230-000 - Estado de Minas Gerais**

envolvem a preservação do equilíbrio orçamentário, a legalidade dos atos de que resultem a arrecadação da receita e a realização da despesa ou a criação e/ou a extinção de direitos e obrigações, a fidelidade funcional dos agentes da administração responsáveis por bens e valores públicos, o cumprimento do programa de trabalho, expressos em termos monetários e em termos de realização de obras e prestação de serviços.

Também foi analisada a prestação de contas do exercício e todos os dados estão em consonância com a documentação pertinente.

Apesar da abrupta queda de arrecadação no exercício de 2015, ao apresentar os resultados obtidos na gestão, observamos que administração procurou conduzir a gestão para o atendimento dos interesses coletivos.

Importante ainda salientar que este controle interno tem envidado esforço para se reestruturar para avançar, efetivando acompanhamento focado também em aspectos gerenciais, de maneira a contribuir mais diretamente na condução do Município, evitando a prática descompassada dos melhores princípios.

O controle interno recomenda a alocação de esforços no sentido de modernizar a administração pública como condição básica para a melhoria dos serviços prestados à população.

Buenópolis - MG, 05 de agosto de 2016.

**Elma Aparecida da Costa**  
Responsável pelo Controle Interno

### **16. PRONUNCIAMENTO DO GESTOR**

Confirmando haver tomado conhecimento das avaliações de cumprimento e de resultado, do parecer conclusivo contido no relatório de controle interno emitido, bem como das contas do exercício de 2015.

**José Alves**  
Prefeito Municipal