



**PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA  
ESTADO DE MINAS GERAIS**

# **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

**EXERCÍCIO 2014**



**PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA  
ESTADO DE MINAS GERAIS**

**PREFEITO**

Paulo César Teodoro  
CPF: 575.491.766-04

**CONTROLE INTERNO**

Alexandra Carvalho Fonseca  
CPF: 960.445.356-49



## **PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS**

O Controle Interno da Prefeitura de Lagoa da Prata instituído pelo Decreto 103/2005, e artigo 22 da Lei Complementar nº 51/2005, apresenta o Relatório Anual conforme determinações da Instrução Normativa nº 03/2014 em seu Anexo I que se refere ao art. 2º, caput, parágrafos 2º, 3º e 4º, artigo 3º, caput e parágrafo 2º, art. 6º, parágrafo 2º, de 10 de dezembro de 2014.

O encerramento das contas do exercício financeiro de 2014 evidenciou mais uma vez 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 para garantir o equilíbrio, a transparência e o controle das contas públicas estão se consolidando, demonstrando que a condução dos negócios públicos está pautada na gestão fiscal responsável.

Nestes aspectos, procurou-se durante o exercício de 2014, otimizar a prestação de serviços, sendo incisivos e exigentes quanto à necessidade de planejar a programação financeira, preservando a legalidade e desta forma também garantindo a legitimidade dos processos.



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

Considerando o parágrafo terceiro do artigo 42 da Lei Complementar Estadual nº 102, de 17 de Janeiro de 2008, este relatório conterà o parecer conclusivo sobre as contas e avaliação sobre os seguintes aspectos:

- I - Cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei orçamentária;
- II - Resultados quanto à eficiência e a eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;
- III - Cumprimento dos limites e das condições para a realização de operações de crédito;
- IV - Observância dos limites para inscrição de despesas em “Restos a Pagar”, bem como dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal;
- V - Aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino, bem como em ações e em serviços públicos de saúde, com a especificação dos índices alcançados;
- VI - Destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;
- VII - Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo;
- VIII - Aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;
- IX - Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o Ativo Imobilizado;
- X - Termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento;
- XI - 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), 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 Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais;
- XII - Se o município possui regime próprio de previdência social (RPPS);
- XIII - Parecer conclusivo.



## **PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS**

### **I - Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei Orçamentária**

No Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, esta Controladoria buscou as metas e objetivos estabelecidos e avaliou, no limite de suas possibilidades técnicas, a eficiência e a eficácia durante a execução dos Projetos, Atividades e Ações.

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, compatibilizando-os aos recursos disponíveis, decorrentes do planejamento da receita, da despesa e da entrada e saída efetiva de recursos financeiros, destinados inclusive, a financiar despesas de custeio.

Desta forma a LDO foi o instrumento de planejamento que estabeleceu as metas e prioridades da administração pública, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente e que orientou a elaboração da LOA.

Também se considerou a arrecadação das receitas do nosso Município, a qual não se efetivou de modo esperado. Portanto, a administração agiu de forma cautelosa em relação à execução dos programas/ações definidos no PPA.



**PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA**  
**ESTADO DE MINAS GERAIS**

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA E DEFINIDAS COMO PRIORITÁRIAS NA LDO					
EXERCÍCIO DE 2014					
Ações/Metas previstas no PPA e LDO	Realização			Valor	
	SIM	NÃO	PARCIAL	PREVISTO (R\$)	REALIZADO (R\$)
Pagamento da Dívida Interna			X	1.200.000,00	718.426,22
Manutenção da Guarda Patrimonial	X			698.000,00	634.522,37
Manutenção da Infraestrutura Cultural e Biblioteca			X	477.000,00	388.065,78
Manutenção da Infraestrutura do Turismo	X			329.000,00	324.327,83
Ações para geração de emprego e renda e Conv. SINE	X			169.000,00	183.640,75
Desenvolvimento Comércio e Serviços e Minas Fácil			X	111.500,00	87.796,78
Apoio a Atividades Agropecuárias			X	227.500,00	57.370,90
Manutenção Infraestrutura e Eventos Esportivos	X			1.202.000,00	1.116.393,74
Manutenção das Escolas de Ensino Fundamental			X	1.632.000,00	1.307.832,13
Profissionais do Magistério Ens. Fund. - FUNDEB 60%			X	4.245.000,00	3.520.490,89
Escolas Ensino Fundamental - FUNDEB 40%	X			552.000,00	590.677,95
Manutenção das Escolas de Ensino Infantil			X	1.720.000,00	1.225.999,91
Profissionais Magistério Ens. Inf. - FUNDEB 60%	X			3.233.000,00	2.912.644,32
Escolas Ensino Infantil - FUNDEB 40%	X			1.175.000,00	1.207.760,68
Programa Municipal de Transporte Escolar	X			1.002.300,00	1.022.828,49
Realização de campanhas de Educação Ambiental		X		80.000,00	3.180,00
Manutenção do Aterro Sanitário e Limpeza	X			1.323.000,00	1.904.752,07
Praças, Parques, Jardins, Viveiro e Cemitérios	X			431.000,00	402.517,72
Aberturas e Manutenção de Vias			X	4.893.100,00	4.040.531,19
Manutenção da Iluminação Pública	X			1.184.600,00	1.320.944,33
Controle e Manutenção dos Veículos Municipais			X	604.000,00	463.046,66
Manutenção de vias urbanas e vicinais	X			249.400,00	279.560,18
Manutenção da Limpeza Urbana	X			1.963.000,00	2.110.876,37
<b>Total</b>				<b>28.701.400,00</b>	<b>25.824.187,26</b>

**Nota:** Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.

O valor total previsto foi de R\$ 75.727.000,00 (Setenta e cinco milhões, setecentos e vinte e sete mil reais) e o valor executado foi de R\$ 66.113.591,59 (Sessenta e seis milhões, cento e treze mil, quinhentos e noventa e um reais e cinquenta e nove centavos) que representa 87,30 % do total previsto



**PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA**  
**ESTADO DE MINAS GERAIS**

**II - Resultados quanto à eficiência e a eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;**

**Metas de Receita, Despesa e Resultado Primário**

Demonstra-se no quadro a seguir a avaliação das metas fiscais de Receitas, Despesas e Resultado Primário do exercício de 2014, estabelecidas na LDO, conforme determina o § 1º, do art. 4º, da LRF:

<b>AVALIAÇÃO DAS METAS DE RECEITA, DESPESA E RESULTADO PRIMÁRIO</b>		
<b>ESTABELECIDAS NA LDO</b>		
<b>EXERCÍCIO DE 2014</b>		
DISCRIMINAÇÃO	META ESTABELECIDADA (R\$)	REALIZADA (R\$)
Receita Total	85.257.000,00	80.119.727,16
(-) Aplicações Financeiras	337.700,00	1.483.864,46
(-) Operações de Crédito	3.000.000,00	2.832.732,98
(-) Receitas de Alienação de Ativos	0,00	98.000,00
(-) Amortização de Empréstimos	0,00	0,00
<b>= RECEITA FISCAL (I)</b>	<b>81.919.300,00</b>	<b>75.705.129,72</b>
Despesa Total	85.257.000,00	75.635.377,85
(-) Juros e Encargos da Dívida	400.000,00	338.135,18
(-) Amortização da Dívida	800.000,00	380.291,04
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00
(-) Títulos de Capital já integralizados	0,00	0,00
<b>= DESPESA FISCAL (II)</b>	<b>84.057.000,00</b>	<b>74.916.951,53</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (I - II)</b>	<b>(2.137.700,00)</b>	<b>788.178,19</b>

**Nota:** Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.

A LDO estabeleceu como meta de resultado primário negativo de R\$ 2.137.700,00 (Dois milhões, cento e trinta e sete mil, setecentos reais) para ser alcançado no decorrer do exercício de 2014. Ao final do exercício, o resultado apurado foi de R\$ 788.178,19 (setecentos e oitenta e oito mil, cento e setenta e oito reais e dezenove centavos), ou seja, não foi cumprida a meta prevista devido a influência de arrecadação de receitas de operações de crédito, alienação de ativos, rendimentos de aplicações financeiras.



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

### Metas de Resultado Nominal

Demonstra-se no quadro a seguir a apuração do Resultado Nominal alcançado no exercício de 2014, comparando-o com a meta estabelecida na LDO, conforme determina o § 1º, do art. 4º, da LRF:

<b>Demonstrativo do Resultado Nominal alcançado e da meta estabelecida a LDO</b>			
<b>Exercício 2014</b>			
<b>Discriminação</b>	<b>Realizado em 2013</b>	<b>Previsão para 2014</b>	<b>Realizado em 2014</b>
<b>Dívida Fundada</b> (exceto dívida entre entidades da mesma esfera governamental, conforme determina o § 2º, do art. 1º, da Resolução nº 40/2001 do Senado Federal)	4.268.344,70	7.140.000,00	6.870.874,07
<b>(+) Precatórios emitidos a partir de 05.05.2000, incluídos no orçamento e não pagos</b>	0,00	0,00	0,00
<b>(+) Operações de crédito</b> (com prazo inferior a doze meses, que tenham constado como receitas no orçamento)	0,00	0,00	0,00
<b>= Dívida Consolidada</b>	<b>4.268.344,70</b>	<b>7.140.000,00</b>	<b>6.870.874,07</b>
<b>(-) Total do Ativo Disponível</b> (caixa, bancos e aplicações financeiras)*	11.600.165,31	2.500.000,00	17.862.474,93
<b>(-) Haveres Financeiros</b> (devedores diversos)*	29.916,15	25.000,00	28.437,81
<b>(+) Restos a Pagar Processados*</b>	1.540.987,51	2.000.000,00	1.917.956,23
<b>= Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(5.820.749,25)</b>	<b>6.615.000,00</b>	<b>(9.093.082,44)</b>
<b>(+) Receitas de Privatizações</b>	0,00	0,00	0,00
<b>(-) Passivos reconhecidos</b> (parcelamento de dívida de INSS, FGTS, PIS/PASEP e outras)	0,00	0,00	0,00
<b>Dívida Fiscal Líquida</b>	<b>(5.820.749,25)</b>	<b>6.615.000,00</b>	<b>(9.093.082,44)</b>
<b>Resultado Nominal</b>	<b>(2.478.082,44)</b>	<b>(2.478.082,44)</b>	<b>(3.272.333,19)</b>

A Dívida Consolidada Líquida apresentou redução em relação ao saldo apurado em 31/12/2013. A diminuição da Dívida Consolidada Líquida deve-se ao aumento da disponibilidade de caixa.

### Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão orçamentária

A LOA configurou-se em nosso Município como um instrumento de planejamento, indo além da mera estimativa de receita e despesa. Procurou-se, através da mesma, estabelecer políticas voltadas para o atendimento dos anseios da população, equacionando-as com os recursos disponíveis no Município.





## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

### Elaboração do Orçamento

A LOA do Município para o exercício financeiro de 2014 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 e da Secretaria de Orçamento Federal do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão nº 163/01 e suas alterações, nas demais Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda e nas e demais legislações pertinentes, tendo sido aprovada por meio da Lei nº 2066 de 13 de novembro de 2013, sendo 2014 o exercício da aplicação da Lei Orçamentária Anual.

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.

A receita foi elaborada mensalmente com base:

- 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 e receitas vinculadas estimadas;
- Na experiência e no bom senso.

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

- Indicações baseadas no conhecimento das despesas fixas, tais como: folha de pagamento, encargos, energia, telefone, contratos, dentre outras;
- Indicações baseadas na proporção de despesas realizadas no ano anterior;
- Indicações dos técnicos que trabalham diretamente com a geração de despesas,
- Informações oriundas da proposta orçamentária e do setor de pessoal da entidade;
- Informações oriundas das receitas vinculadas estimadas,
- Indicações das próprias unidades administrativas da entidade com relação à programação mensal de suas despesas;
- Indicações das reservas técnicas;
- Informações relativas aos valores a serem repassados mensalmente para a Câmara e autarquia;
- Previsão dos pagamentos dos restos a apagar de exercícios anteriores;
- Experiência e bom senso.



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

A Programação financeira e o cronograma foram os instrumentos utilizados para a busca do equilíbrio fiscal durante a execução financeira.

A receita total do Município referente ao exercício 2014 foi, portanto, estimada em R\$ 82.257.000,00 (Oitenta e dois milhões, duzentos e cinquenta e sete mil reais) conforme demonstra o quadro abaixo:

LEI ORÇAMENTÁRIA EXERCÍCIO DE 2014			
RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
Receitas Correntes	84.771.600,00	Despesas Correntes	68.839.009,92
Receitas de Capital	9.769.800,00	Despesas de Capital	15.622.990,08
Deduções para o FUNDEB	(9.284.400,00)	Reserva de Contingência	795.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>85.257.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>85.257.000,00</b>

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 de manter o equilíbrio das contas públicas.

Desta forma e de maneira bem simples atentou-se primeiramente para a receita, geração e montante, e depois se definiu a despesa, quando seriam efetivados os gastos e os respectivos montantes, sempre de forma a estabelecer e a garantir o equilíbrio das contas do Município.

### Balanço Orçamentário

Por meio do Balanço Orçamentário pode-se observar a capacidade de planejamento, uma vez que o mesmo demonstra as receitas e as despesas previstas, em confronto com as realizadas, bem como fornece condições para verificar de forma global, o desempenho desta administração em termos de arrecadação e do emprego dos recursos públicos.



**PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA**  
**ESTADO DE MINAS GERAIS**

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2014**

RECEITA				DESPESA			
TÍTULOS	PREVISÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)	TÍTULOS	FIXAÇÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
Receitas Correntes	84.771.600,00	82.373.621,19	-2.397.978,81	Créd.Orçamentários e Suplementares	87.731.524,34	71.043.744,73	-16.687.779,61
Receitas de Capital	9.769.800,00	6.606.834,35	-3.162.965,55	Créditos Especiais	7.235.357,78	4.639.058,46	-2.596.299,32
Deduções p/ o FUNDEB	(9.284.400,00)	(8.839.777,29)	444.622,71	Créditos Extraordinários	0,00	0,00	0,00
Outras deduções de receita	0,00	(20.951,19)	(20.951,19)				
<b>Soma</b>	<b>85.257.000,00</b>	<b>80.119.727,16</b>	<b>5.137.272,84</b>	<b>Soma</b>	<b>94.966.882,12</b>	<b>75.682.803,19</b>	<b>-19.284.078,93</b>
Déficit	9.709.882,12	0,00	(9.709.882,12)	Superávit	0,00	4.436.923,97	4.436.923,97
<b>Total</b>	<b>94.966.882,12</b>	<b>80.119.727,16</b>	<b>-14.847.154,96</b>	<b>Total</b>	<b>94.966.882,12</b>	<b>80.119.727,16</b>	<b>-14.847.154,96</b>

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.

O superávit apresentado na coluna execução das despesas demonstra que a Administração Municipal está mantendo o equilíbrio das contas públicas, comprovando que os critérios de planejamento empregados foram satisfatórios. Nosso objetivo é implantar 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 do art. 1º da LRF.

#### **Créditos adicionais**

#### **Créditos suplementares**

Os créditos suplementares destinados ao reforço de dotações orçamentárias foram abertos 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 e em leis especiais. Os créditos suplementares atingiram o valor de R\$ 16.515.970,78 (Dezesseis mil, quinhentos e quinze mil, novecentos e setenta reais e setenta e oito centavos).

#### **APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS NO EXERCÍCIO - 2014**

Lei Orçamentária de 2014	85.257.000,00
( X ) Limite dos Créditos Suplementares Autorizados pela Lei	5%
( = ) Valor dos Créditos Suplementares Autorizados pela Lei	4.262.850,00
( + ) Valor dos Créditos Suplementares Autorizados por Leis	12.368.433,57
( = ) Total dos Créditos Suplementares Autorizados	16.631.283,57
( - ) Total dos Créditos Suplementares Abertos no Exercício	16.515.970,78
( = ) Diferença	115.312,79



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

### Créditos especiais

Para a abertura dos Créditos Especiais foram observados, os requisitos do art. 40 da Lei nº 4.320/64, do art. 167, inciso V, da Constituição da República, dos artigos 15, 16, 17 e 45 da LRF e a existência de prévia autorização legislativa. Os créditos especiais atingiram o valor de R\$ 8.273.890,00 (oito milhões, duzentos e setenta e três mil e oitocentos e noventa reais).

#### APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS ESPECIAIS ABERTOS NO EXERCÍCIO - 2014

Total dos Créditos Especiais Autorizados	R\$ 8.273.890,00
( - ) Total dos Créditos Especiais Abertos no Exercício	R\$ 8.273.890,00
( = ) Diferença a Maior ou a Menor	R\$

### Créditos extraordinários

Não foram abertos créditos extraordinários em 2014.

### Excesso de Arrecadação utilizado para abertura de créditos adicionais

Foram abertos créditos orçamentários por tendência a excesso de arrecadação no montante de R\$ 2.314.869,80 (dois milhões, trezentos e quatorze mil, oitocentos e sessenta e nove reais e oitenta centavos), porém a arrecadação não ocorreu de modo esperado, mas as contas encerraram-se equilibradas e com disponibilidade de caixa.

### Superávit financeiro utilizado para a abertura de créditos adicionais

#### APURAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO UTILIZADO PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS - EXERCÍCIO DE 2014

Total do Ativo Financeiro de 31/12/2013	11.600.165,31
( - ) Total do Passivo Financeiro de 31/12/2013	3.081.039,36
( = ) Superávit	8.519.042,10
( - ) Saldo Remanescente de Créditos Adicionais Transferidos do Ano Anterior e Reaberto no Exercício atual sem o Recurso Correspondente	0,00
( - ) Operações de Créditos Arrecadadas no Ano Anterior e não Utilizadas para a Abertura de Créditos Adicionais	0,00
( = ) Superávit	8.519.042,10
( - ) Total de Créditos Adicionais Abertos por Superávit Financeiro	7.395.012,32
( = ) Diferença a Maior ou a Menor	1.124.113,60



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

### Operações de crédito utilizadas para a abertura de créditos adicionais

Não foram abertos créditos adicionais para operações de crédito.

### Análise do comportamento da receita arrecadada no exercício em relação aos exercícios anteriores

Promoveu-se uma análise horizontal e vertical da receita orçamentária arrecadada nos últimos três anos, conforme a seguir:

EXERCÍCIOS	COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA EXERCÍCIOS DE 2012, 2013 e 2014								
	2012			2013			2014		
Especificação	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)
Receitas Correntes	62.308.848,43	11,90	93,10	70.022.597,78	12,40	98,45	73.512.892,71	4,80	91,70
Receitas de Capital	4.563.476,70	240,60	6,90	1.101.666,98	(75,90)	1,55	6.606.834,45	499,80	8,30
<b>TOTAL</b>	<b>66.872.325,13</b>	<b>22,90</b>	<b>100</b>	<b>71.124.264,76</b>	<b>6,40</b>	<b>100</b>	<b>80.119.727,16</b>	<b>12,70</b>	<b>100</b>

**Nota:** Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.

Constatou-se que as Receitas Correntes participaram com 91,70% das receitas orçamentárias, cabendo às Receitas de Capital o percentual de 8,30%.

### Análise do comportamento da despesa realizada no exercício em relação aos exercícios anteriores.

Elaborou-se também uma análise horizontal e vertical na despesa orçamentária realizada nos últimos três anos, conforme a seguir:

Exercícios	COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA EXERCÍCIOS DE 2012, 2013 e 2014								
	2012			2013			2014		
Especificação	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)
Despesa Corrente	56.886.658,70	16,00	83,89	60.537.577,42	6,40	94,57	65.688.339,15	7,90	86,80
Despesa de Capital	10.925.798,90	37,80	16,11	3.476.242,27	(68,20)	5,43	9.994.464,04	65,30	13,20
<b>TOTAL</b>	<b>67.812.457,60</b>	<b>19,10</b>	<b>100</b>	<b>64.013.819,69</b>	<b>(5,60)</b>	<b>100</b>	<b>75.682.803,19</b>	<b>18,30</b>	<b>100</b>

**Nota:** Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

Diante do demonstrado, pode-se constatar que a Despesa de Capital aumentou no exercício de 2014 em relação ao exercício anterior.

### Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira

O Balanço Financeiro demonstra os recebimentos e os pagamentos de natureza orçamentária e extra-orçamentária ocorridos no exercício de 2014, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte. Em síntese, a execução financeira no exercício financeiro de 2014 assim pode ser demonstrada:

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>EXERCÍCIO 2014</b>			
<b>INGRESSOS</b>		<b>DISPÊNDIOS</b>	
<b>(R\$)</b>		<b>(R\$)</b>	
Orçamentários	80.119.727,16	Orçamentários	75.682.803,19
Extra-orçamentários	33.692.359,13	Extra-orçamentários	31.866.973,48
<b>SOMA</b>	<b>113.812.086,29</b>	<b>SOMA</b>	<b>107.549.776,67</b>
Transferências Financeiras Recebidas	2.040.000,00	Transferências Financeiras Concedidas	2.040.000,00
Disponível no Período Anterior	11.600.165,31	Disponível para o Período Seguinte	17.862.474,93
<b>TOTAL</b>	<b>127.452.251,60</b>	<b>TOTAL</b>	<b>127.452.251,60</b>

**Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.**

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 recursos vinculados foram devidamente aplicados nas finalidades específicas, sendo que os saldos não aplicados mantiveram-se na conta bancária vinculada para ser aplicado no exercício seguinte, conforme determina o parágrafo único, do art. 8º, da Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Os rendimentos de aplicações financeiras de recursos vinculados foram devidamente aplicados nas finalidades específicas;
- As aplicações financeiras foram realizadas em bancos oficiais;



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

- As despesas orçamentárias pendentes de quitação até o dia 31/12 foram inscritas em Restos a Pagar;
- O balanço financeiro confere com o quadro de apuração de receitas e despesas.

Apresenta-se a seguir a programação financeira mensal

2014	Metas mensais de arrecadação		Programação financeira mensal	
	Meses	Receitas previstas	Realizada	Despesa Prevista
Janeiro	7.198.738,60	9.046.822,69	5.676.397,23	3.262.074,36
Fevereiro	6.723.106,60	6.538.042,69	5.781.407,15	4.499.951,64
Março	5.721.350,60	5.674.567,63	6.376.707,15	5.125.075,86
Abril	6.178.642,60	7.330.068,53	7.150.407,15	5.374.733,21
Mai	8.609.768,60	7.883.256,98	7.564.407,15	5.241.291,18
Junho	7.119.580,60	5.403.972,15	7.394.707,15	5.214.909,42
Julho	7.015.958,60	5.967.830,05	7.019.207,15	6.633.049,19
Agosto	7.036.164,60	5.399.556,46	7.243.107,15	5.984.229,71
Setembro	7.154.746,60	6.379.315,04	7.134.607,15	7.119.562,66
Outubro	7.137.222,60	6.349.515,28	6.836.507,15	6.483.014,31
Novembro	7.037.872,60	6.330.273,78	6.659.607,15	6.332.579,93
Dezembro	8.323.847,40	7.816.505,88	9.624.931,27	9.986.141,63
Restos a Pagar				4.426.190,09
<b>Total</b>	<b>85.257.000,00</b>	<b>80.119.727,16</b>	<b>84.462.000,00</b>	<b>75.682.803,19</b>

### 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 2013 e 2014.



**PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA**  
**ESTADO DE MINAS GERAIS**

**Comparativo do Balanço Patrimonial**

**COMPARATIVO DO BALANÇO PATRIMONIAL**  
EXERCÍCIOS DE 2013 e 2014

ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	2013 (R\$)	2014 (\$)	TÍTULOS	2013 (R\$)	2014 (\$)
Financeiro	11.630.081,46	17.890.912,74	Financeiro	3.081.039,36	4.894.622,06
Permanente	44.522.713,94	49.697.270,83	Permanente	4.268.344,70	6.879.874,07
<b>Soma do Ativo Real</b>	<b>56.152.795,40</b>	<b>67.588.183,57</b>	<b>Soma do Passivo Real</b>	<b>7.349.384,06</b>	<b>11.774.496,13</b>
Passivo Real a Desc.	0,00	0,00	Ativo Real Líquido	48.803.411,34	55.813.687,44
Compensado	0,00	0,00	Compensado	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>56.152.795,40</b>	<b>67.588.183,57</b>	<b>TOTAL</b>	<b>56.152.795,40</b>	<b>67.588.183,57</b>

**Nota:** Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.

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

Os saldos iniciais de todas as contas são idênticos ao saldo final apresentado no Balanço Patrimonial do exercício anterior.

**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.
- Bancos - os saldos dos bancos conferem com os extratos bancários devidamente conciliados em 31/12.

**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, sendo que os bens incorporados e desincorporados estão especificados na relação denominada Demonstrativo





## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

dos Bens Incorporados e Desincorporados. Constatou-se que é mantido de forma organizada o registro analítico dos bens de natureza permanente, que são expedidos termos de responsabilidade dos bens, que há controle de incorporações e desincorporações e que o inventário analítico foi elaborado de acordo com as exigências legais.

- Almoarifado - o saldo dos bens em Almoarifado confere com o Inventário dos bens em estoque de 31/12. Para evitar quaisquer tipos de desvios é mantido de forma eficiente o controle de entradas e saídas do estoque. As instalações dos almoarifados estão em bom estado de conservação, podendo nelas serem armazenados os estoques.
- Dívida Ativa Tributária - o saldo da Dívida Ativa Tributária confere com a Declaração do Setor de Tributação em 31/12 e os lançamentos de inscrições e cobranças foram registrados corretamente. Constatou-se que existe sistema de cobrança administrativa e judicial, controle dos prazos prescricionais e que o cadastro de contribuinte está atualizado.

### **Passivo Financeiro**

- Restos a pagar de 2014 - os valores demonstrados no Balanço Patrimonial e no Memorial de Restos a Pagar, estão em igualdade de valores.
- Restos a Pagar de exercícios anteriores - os saldos dos Restos a Pagar dos exercícios anteriores conferem com as respectivas notas de empenhos a pagar.

### **Passivo Permanente**

- Dívida Fundada Interna - os saldos dos empréstimos, financiamentos e parcelamentos conferem com as Certidões/Declarações expedidas pelas entidades credoras em 31/12.

### **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.

Em 2014, apurou-se um Ativo Real Líquido de R\$ 42.783.698,89 (quarenta e dois milhões, setecentos e oitenta e três mil, seiscentos e noventa e oito reais e oitenta e nove centavos).



**PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA**  
**ESTADO DE MINAS GERAIS**

**Demonstração das Variações Patrimoniais**

<b>DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</b>			
EXERCÍCIO DE 2014			
<b>VARIAÇÕES ATIVAS</b>	<b>VALOR (R\$)</b>	<b>VARIAÇÕES PASSIVAS</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	73.512.892,71	Resultantes da Execução Orçamentária	65.688.339,15
Receita Orçamentária	6.606.834,45	Despesa Orçamentária	9.994.464,04
Mutações Patrimoniais	4.747.013,02	Mutações Patrimoniais	3.832.850,01
Independentes da Execução Orçamentária	32.187.288,81	Independentes da Execução Orçamentária	30.528.099,69
<b>Total das Variações Ativas</b>	<b>117.054.028,99</b>	<b>Total das Variações Passivas</b>	<b>110.043.752,89</b>
<b>Déficit</b>	<b>0,00</b>	<b>Superávit</b>	<b>7.010.276,10</b>
<b>Total Geral</b>	<b>117.054.028,99</b>	<b>Total Geral</b>	<b>117.054.028,99</b>

**Nota:** Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações ocorridas no patrimônio durante o exercício, resultantes ou independentes da execução orçamentária, evidenciando o resultado patrimonial apurado no exercício.

**Mutações Patrimoniais - Ativas**

- O total de bens móveis incorporados por aquisição confere com o total da despesa realizada no elemento 4490.52 - Equipamentos e Material Permanente;
- O total de bens imóveis de domínio patrimonial incorporados por aquisição e construção confere com a despesa realizada nos elementos 4490.51 - Obras e Instalações;
- O total de baixa por amortização da Dívida Fundada Interna confere com o total da despesa realizada nos elementos: 4690.71 - Principal da Dívida Contratual Resgatado.

**Mutações Patrimoniais - Passivas**

- O total da baixa por Cobrança da Dívida Ativa confere com a receita arrecadada na rubrica 1931 - Receita da Dívida Ativa;



## **PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS**

- O total de bens móveis desincorporados por alienação confere com o total da receita arrecadada na rubrica 2219.01.00 - Alienação de Bens Móveis;

### **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.

Em 2014, apurou-se um superávit de R\$ 7.010.276,10 (Sete milhões, dez mil, duzentos e setenta e seis reais e dez centavos).



**PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA**  
**ESTADO DE MINAS GERAIS**

**Demonstração da Dívida Fundada Interna**

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA**

EXERCÍCIO DE 2014

TÍTULOS	Saldo Anterior	Emissão	Atualização	Resgate	Cancelamento	Saldo Atual
Por Contratos	4.268.344,70	0,00	3.004.109,11	392.579,74	0,00	6.879.874,07
Por Títulos						
<b>Total Geral</b>	4.268.344,70	0,00	3.004.109,11	392.579,74	0,00	6.879.874,07

**Nota:** Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta, inclusive as dívidas entre entidades da mesma esfera governamental.

Este 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 estão corretamente demonstradas na Dívida Fundada e referem-se aos Contratos de parcelamento com INSS n<sup>os</sup> 37.022.907-0 e BDMG - Novo SOMMA Urbanização n<sup>os</sup> 152.761/12 e 176.730/13.

- O saldo anterior apresentado na Demonstração da Dívida Fundada confere com o saldo apurado no final do ano anterior.
- O valor da amortização apresentado na Demonstração da Dívida Fundada confere com a despesa contabilizada nos elementos de despesa: 4690.71 - Principal da Dívida Contratual Resgatado,
- Os parcelamentos de débito com INSS conferem com o valor da emissão da dívida apresentado na Demonstração da Dívida Fundada e respectivos contratos.

**Limites da Dívida**

**APURAÇÃO DOS LIMITES DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**

TÍTULOS	2013 (R\$)	2014 (R\$)
Dívida Consolidada Líquida ( A )	4.268.344,70	6.879.874,07
Receita Corrente Líquida ( B )	69.989.708,23	73.307.952,86
Comprometimento da Dívida Consolidada Líquida em relação à Receita Corrente Líquida ( A / B )	0,061	0,094
Limite de máximo de endividamento em 2014 (1,2 ou o índice apurado conforme artigos 3 <sup>o</sup> e 4 <sup>o</sup> da Resolução 40/01 do Senado Federal e suas alterações.)		

**Nota:** Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

No exercício de 2013 a Dívida Consolidada Líquida do Município correspondia a menos de 1,2 (um inteiro e dois décimos) vezes a receita corrente líquida, mantendo-se abaixo deste fator no exercício de 2014, estando, portanto, dentro dos limites permitidos pela Resolução 40, de 20/12/2001, do Senado Federal.

### Demonstração da Dívida Flutuante

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE						
TÍTULOS	Saldo Anterior	Inscrição	Restabelecimento	Baixa	Cancelamento	Saldo Final
Restos a Pagar	1.540.987,51	1.909.053,98	0,00	1.532.085,26	0,00	1.917.956,23
Serviços da dívida a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Restos a pagar não processados	1.096.219,45	2.517.136,11	0,00	946.092,74	10.307,13	2.656.955,69
Restos a pagar processados exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos	443.832,38	28.252.236,94	0,00	28.376.341,70	17,48	319.710,14
Débitos de Tesouraria						
<b>Total Geral</b>	<b>3.081.039,34</b>	<b>32.678.427,03</b>	<b>0,00</b>	<b>30.854.519,70</b>	<b>10.324,61</b>	<b>4.894.622,06</b>

**Nota:** Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.

Este quadro demonstra a dívida de curto prazo, ou seja, a dívida com prazo de vencimento inferior a 12 meses. Todas as obrigações do Município de curto prazo (Restos a Pagar, Serviços da Dívida a Pagar, Depósitos, Débitos de Tesouraria) estão corretamente demonstradas na Dívida Flutuante.

- Os saldos anteriores conferem com o saldo final apresentado no exercício anterior e o valor.
- O valor das inscrições confere com as receitas extra-orçamentárias e o valor das baixas confere com as despesas extra-orçamentárias demonstradas no Balanço Financeiro.



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

Os cancelamentos de valores da Dívida Flutuante foram decorrentes de:

- Decreto nº 309/2014 de 19/11/2014: Cancelamento de restos a pagar referente aos subempenhos SE 5540.003 e SE 3746.001 sendo o valor de R\$ 4.348,00 (quatro mil, duzentos e quarenta e oito reais), tendo em vista o cancelamento da entrega de itens devido a indisponibilidade dos produtos e imprevisibilidade de entrega destes.

- Decreto nº 074/2014 de 08/04/2014: Cancelamento relativo ao exercício de 2013, não processado, subempenho SE 04450.009, valor R\$ 2.666,72 (dois mil, seiscentos e sessenta e seis reais e setenta e dois centavos), tendo em vista que o prazo do Convênio 053/2013 firmado com a Associação Francisco de Assis expirou e há outro Convênio firmado e 2014 para execução do mesmo objeto.

- Decreto nº 073/2014 de 08/04/2014: Dispõe sobre cancelamento de Restos a Pagar relativo ao exercício de 2013, não processado, EC 09832, valor R\$ 10,00 (dez reais) tendo em vista que o fornecedor emitiu nota fiscal e faturou o material com valor menor que o empenhado.

- Decreto nº 039/2014 de 28/02/2014: Dispõe sobre o cancelamento de Restos a Pagar, relativo ao exercício de 2013, não processado, EO 10835, valor R\$ 246,00 (duzentos e quarenta e seis reais), tendo em vista que o fornecedor de equipamentos de segurança para a Guarda Municipal não entregou todo o material requisitado.

- Decreto nº 038/2014 de 28/02/2014: Dispõe sobre cancelamento de Restos a pagar relativo ao exercício de 2013, não processado, EO 09915, EO 10767 e EO 10766, valor R\$ 388,00 (trezentos e oitenta e oito reais), tendo em vista que o item metotrexato 50 mg injetável foi cancelado;

- Decreto nº 344/2014 de 31/12/2014: Dispõe sobre cancelamento de Restos a Pagar do SAAE, relativos ao exercício de 2013, não processados, valor R\$ 2.648,41, tendo em vista emissão de notas fiscais de valor a menor e com desconto a maior, bem como não atendimento da demanda dos serviços e diferença de quantitativos executados com estimados. Empenhos e valores: EO 00477 = R\$1.856,61, EO 00795 = R\$ 340,00, SE 00878.002 = R\$ 1,80 e EO 00887 = R\$ 450,00.



**PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA**  
**ESTADO DE MINAS GERAIS**

**Demonstração dos Devedores Diversos**

**DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS - 2014**

<b>TÍTULOS</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Inscrição</b>	<b>Restabelecimento</b>	<b>Baixa</b>	<b>Cancelamento</b>	<b>Saldo Final</b>
Responsabilidade em apuração (Câmara )	140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,00
Pagamento mensalidade Praça Esporte (Câmara)	0,00	674,85	0,00	650,70	0,00	24,15
Pagamento despesas médicas UNIMED - Serv. (Câmara)	498,70	7.926,33	0,00	8.425,03	0,00	0,00
Salário Família (SAAE)	141,72	972,56	0,00	958,10	0,00	156,18
UNIMED - (SAAE)	103,48	75.110,52	0,00	75.214,00	0,00	0,00
Salário Família (PMLP)	3.946,69	44.546,62	0,00	45.184,00	0,00	3.309,31
UNIMED- (PMLP)	7.850,77	697.588,16	0,00	700.319,22	0,00	5.119,71
Salário Maternidade (PMLP)	390,84	120.624,86	0,00	118.478,20	0,00	2.537,50
Multas de trânsito a receber (PMLP)	6.173,49	3.620,59	0,00	3.338,07	0,00	6.456,01
INSS 11% FMS/FMAS (PMLP)	6.763,48	0,00	0,00	0,00	0,00	6.763,48
Contribuição Sindical (PMLP)	0,00	43.349,11	0,00	43.324,60	0,00	24,51
Responsabilidade Gestores a apurar (PMLP)	194,54	0,00	0,00	0,00	0,00	194,54
Despesas a regularizar (PMLP)	3.712,42	18.040,18	0,00	18.040,18	0,00	3.712,42
<b>Total Geral</b>	<b>29.916,13</b>	<b>1.012.453,78</b>	<b>0,00</b>	<b>1.013.932,10</b>	<b>0,00</b>	<b>28.437,81</b>

**Nota:** Neste quadro estão consolidados os todos os valores da Administração Direta e Indireta.

Este quadro demonstra os créditos de curto prazo, ou seja, os créditos com prazo de vencimento inferior a 12 meses. Todos os créditos do Município de curto prazo estão corretamente demonstrados no quadro Devedores Diversos.

- Os saldos anteriores conferem com o saldo final apresentado no exercício anterior.
- O valor das inscrições confere com as despesas extra-orçamentárias demonstradas no Balanço Financeiro.
- O valor das baixas confere com as receitas extra-orçamentárias demonstradas no Balanço Financeiro.



**PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA**  
**ESTADO DE MINAS GERAIS**

**Inventário Geral Analítico**

Todos os valores constantes no Inventário Geral Analítico de 31/12/2014 guardam paridade com as demais demonstrações contábeis. Todos os valores constantes no Inventário Geral Analítico podem ser comprovados através de extratos, conciliações, declarações, carga patrimonial, certidões e outros documentos hábeis.

**Análise dos Índices das Contas Públicas**

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA**

TÍTULOS	2013	2014
Disponível em Caixa e Bancos (A)	11.600.165,31	17.862.474,30
Passivo Financeiro (B)	3.081.039,36	4.894.622,06
Índice de Liquidez Imediata (A/B)	<b>3,76</b>	<b>3,65</b>

**Nota:** Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.

Indica que para cada R\$1,00 de dívida a curto prazo no dia 31/12/2014, a Prefeitura, a Câmara, e a Autarquia possuíam disponível em Caixa e Bancos R\$17.862.474,30. O índice de liquidez foi satisfatório, manteve-se o equilíbrio orçamentário e financeiro.

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE**

TÍTULOS	2013	2014
Ativo Financeiro (A)	11.630.081,46	17.890.912,74
Passivo Financeiro (B)	3.081.039,36	4.894.622,06
Índice de Liquidez Corrente (A/B)	<b>3,77</b>	<b>3,65</b>

**Nota:** Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.

Indica que para cada R\$1,00 de Passivo Financeiro no dia 31/12/2014, a Prefeitura, a Câmara e a Autarquia possuíam disponibilidade de R\$ 17.890.912,74.

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ REAL**

TÍTULOS	2013	2014
Ativo Real (A)	56.152.795,40	67.588.183,57
Passivo Real (B)	7.349.384,06	11.774.496,13
Índice de Liquidez Real (A/B)	<b>7,64</b>	<b>5,74</b>

**Nota:** Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.





## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

Indica que para cada R\$1,00 de compromisso a curto, médio e longo prazo no dia 31/12/2014, a Prefeitura, a Câmara, os Fundos Especiais, as Autarquias e as Fundações possuíam R\$ 67.588.183,57 do ativo real.

Os índices de pronta liquidez e imediata diminuíram em 2014 quando comparados com os índices apresentados em 2013, mas a diminuição não comprometeu o equilíbrio das contas públicas. Portanto as contas públicas mantiveram-se equilibradas, atendendo a determinação do § 1º, do art. 1º da LRF.

### III - Cumprimento dos limites e condições para a realização de operações de crédito;

Comparativo dos limites e condições para realização de operações de crédito:

Operações de crédito	Exercício 2013	%	Exercício 2014	%
Realizado no exercício	129.897,11	0,19	2.832.732,98	<b>3,86</b>
Limite 90% (&1º, III, ART. 59)	10.078.517,99	14,40	10.556.345,21	14,40
Limite legal	11.198.353,82	16,00	11.729.272,46	16,00
Receita corrente líquida:	69.989.708,23		73.307.952,86	

Os limites para a realização de operações de crédito estão de acordo com as Resoluções do Senado Federal.

### IV - Observância dos limites para inscrição de despesas em "Restos a Pagar", bem como dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal

#### ◆ Prefeitura , Autarquia e Câmara Municipal

Quanto aos Restos a Pagar inscritos no exercício, estes estão dentro dos preceitos da Lei Complementar nº 101/2000, totalizando o montante de R\$ 4.426.190,09 (Quatro milhões, quatrocentos e vinte e seis mil, cento e noventa reais e nove centavos). Os restos a pagar processados corresponderam ao valor de R\$ 1.909.053,98 (Um milhão, novecentos e nove mil, cinqüenta e três reais e noventa e oito centavos). Os restos a pagar não processados foram de R\$ 2.517.136,11 (Dois milhões, quinhentos e dezessete mil, cento e trinta e seis reais e onze centavos). A Câmara Municipal inscreveu o valor de R\$ 68.960,00 (Sessenta e oito mil, novecentos e sessenta reais ), referente a restos a pagar não processados.



**PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA**  
**ESTADO DE MINAS GERAIS**

**Análise da observância dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal**

DESPESA TOTAL COM PESSOAL- 2014		
TÍTULOS	R\$	%
Receita Corrente Líquida (A)	73.307.952,86	
Gastos com Pessoal do Município (B) (percentual = B/A x 100)	37.801.511,18	51,60
Gastos com Pessoal do Poder Executivo (C ) (percentual = C/A x 100)	36.730.592,63	50,10
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo (D) (percentual = D/A x 100)	1.070.918,55	1,50

**Nota:** Neste Quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta.

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 o § 2º, do art. 18, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

De acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal, 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%. Demonstra-se no quadro acima os gastos com pessoal realizados pelo Município, o qual evidencia o cumprimento da norma legal.

**V - Aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino, bem como em ações e em serviços públicos de saúde**

**Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino**

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - 2014	
Títulos	Valor e percentual
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	53.480.657,49
Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Infantil, Fundamental, Especial, Educação de Jovens e Adultos) (B)	14.581.040,50
Percentual Aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (B/A) *100%	27,26



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

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 Constituição da República e o art. 69 da Lei nº 9.394/1996.

Todos os restos a pagar do ensino possuem recursos financeiros correspondentes na conta bancária vinculada ao ensino e estão devidamente liquidados, conforme determina o § 1º, do art. 6º da Instrução Normativa nº 03/2007 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

### **Aplicação dos Recursos do FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação**

Demonstrativo dos gastos com a manutenção e desenvolvimento do ensino (Art. 70 da Lei nº 9.394/96 e art. 8º incisos I e II da Lei nº 9.424/96 - Emenda Constitucional nº 53/06 - MP 339/06)  
Exercício 2014

TÍTULOS	VALOR (R\$)
Receitas Recebidas no Exercício (incluindo aplicações financeiras) (A)	8.332.156,99
Despesas Empenhadas no Exercício (B)	8.231.573,84
Percentual dos Recursos Recebidos e Aplicados no Exercício [C = B/A) * 100%]	98,79
Despesas Empenhadas no Exercício c/a Remuneração dos Profissionais do Magistério (D)	6.433.135,21
Percentual Aplicado na Remuneração dos Profissionais do Magistério [E = (D/A) * 100%]	77,20

Conforme pode ser observado, os gastos com a remuneração dos Profissionais do Magistério com recursos do FUNDEB superaram o limite mínimo de 60% da receita arrecadada, atendendo a determinação do art. 22 da Lei nº 11.494/2007.

### **Ensino Médio e Superior**

O Município atuou prioritariamente no ensino fundamental e no ensino infantil, mas atuou também no ensino médio e superior por estarem atendidas plenamente as necessidades de sua área de atuação e aplicados os recursos acima dos percentuais mínimos vinculados pela Constituição da República.

### **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 que o limite a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde deverá ser equivalente a, no mínimo, 15% (quinze por cento) do produto da arrecadação dos impostos e transferências.



**PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA**  
**ESTADO DE MINAS GERAIS**

No quadro seguinte são demonstradas a base de cálculo e as despesas realizadas na manutenção e desenvolvimento do ensino.

APLICAÇÃO NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - 2014		
TÍTULOS	VALOR	%
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	53.480.657,49	
Gastos nas Ações e Serv. Públicos de Saúde com recursos próprios (B) [percentual = (B/A) *100]	16.316.657,84	<b>30,50</b>

No exercício de 2014 o Município aplicou, nas ações e serviços públicos de saúde, com recursos próprios, mais do que 15% (quinze por cento) da base de cálculo, atendendo assim a exigência legal.

**VI - Informações quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos**

Os recursos arrecadados no exercício financeiro de 2014, oriundos da alienação de bens, não foram utilizados e encontram-se depositados em conta bancária, com saldo de R\$ 123.673,34 (Cento e vinte e três mil, seiscentos e setenta e três reais e trinta e quatro centavos), os quais serão utilizados no exercício seguinte para ao pagamento de despesas de capital, conforme determina o parágrafo único, do art. 8º e o artigo 44, ambos da LRF.

**VII - Observância do Repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo**

REPASSES EFETUADOS AO PODER LEGISLATIVO			
EXERCÍCIO DE 2014			
Receita Tributária, transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, arrecadadas em 2014. R\$ 52.079.583,71	Limite Máximo de Repasses em 2014: 7% das receitas arrecadadas em 2014, conforme primeira coluna. R\$ 3.645.570,86	Valor do Repasse Previsto na Lei Orçamentária Anual (Proporção fixada na LOA) R\$ 4.044.985,00	Repasse Realizado R\$ 2.040.000,00



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

O total da receita tributária, transferências constitucionais, receita da dívida ativa tributária, multas e juros decorrentes de receitas tributárias, arrecadadas em 2014, totalizaram R\$ 52.079.583,71, enquanto que os repasses ao Poder Legislativo no exercício de 2014, totalizaram o valor de R\$ 2.040.000,00 estando, portanto, abaixo do limite máximo permitido e de acordo com a proporção fixada na LOA.

### VIII - Avaliação inerente a aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado

Foi destinado às contribuições o valor de R\$111.578,00 (Cento e onze mil, quinhentos e setenta e oito reais) e para auxílios o valor de R\$163.523,84 (Cento e sessenta e três mil, quinhentos e vinte e três reais e oitenta e quatro centavos). Para as subvenções sociais o montante de R\$ 6.897.924,95 (Seis milhões, oitocentos e noventa e sete mil, novecentos e vinte e quatro reais e noventa e cinco centavos). Desse valor devo destacar os repasses para a Fundação São Carlos conforme relacionado abaixo:

- Convênio nº 07/2014 - Objeto: Apoio financeiro à Conveniada através de repasse de recursos, para custear as despesas com a contratação de “Equipe Médica Complementar” para o atendimento dos procedimentos cirúrgicos de urgência e eletiva no Hospital São Carlos. - Valor Total R\$ 720.000,00 (Setecentos e vinte mil reais) divididos em 12 parcelas de R\$ 60.000,00 (Sessenta mil reais). Somente este convênio permanece sem aprovação por parte do Município e do Conselho de Municipal de Saúde devido à divergência de entendimentos quanto ao valor real da devolução, mas já estão sendo tomadas as devidas providências para a regularização;

- Convênio nº 08/2014 - Objeto: Apoio financeiro à Conveniada, através de repasse de recursos, para custear as despesas da Fundação São Carlos, mediante medição dos serviços médicos em ginecologia e obstetria, pediatria, clínica médica, anestesia e atendimentos para pacientes do SUS do Município de Lagoa da Prata. Para a execução do referido Convênio a Conveniente repassou o valor total de R\$ 1.036.800,00 (Um milhão, trinta e seis mil e oitocentos reais) divididos em 12 parcelas de R\$86.400,00 (oitenta e seis mil e quatrocentos reais);

- Convênio nº 026/2014 - Objeto: Apoio financeiro à Conveniada, através de repasse de recurso, para custear a gestão, organização, implementação, execução e operacionalização das ações e serviços assistenciais de saúde do Pronto Atendimento Municipal. Para a execução do Convênio foi repassado o valor de R\$ 3.000.000,00 (três milhões de reais) divididos em 12 parcelas de R\$ 250.000,00 (duzentos e cinquenta mil reais).



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

O cumprimento das metas estabelecidas nos respectivos Planos de Trabalho, bem como o alcance dos benefícios pactuados deu-se através da apresentação, por parte das Entidades, de relatórios circunstanciados de atividades desenvolvidas e público alvo atendido, juntamente com acompanhamento e fiscalização dos Conselhos Municipais, ordenadores de despesas, em se tratando da Secretaria de Municipal de Saúde, houve parecer do Médico Diretor Técnico Regulador e Coordenador de Saúde durante a execução de cada Convênio.

A Controladoria buscou acompanhar a aplicação dos recursos transferidos via Subvenções, frutos da celebração de convênios, entre o Município e as Entidades do Terceiro Setor.

Durante toda a execução dos repasses, a Controladoria, a Contadoria Geral e a Contabilidade dos Fundos FMAS/FMS/FMDCA, orientaram e exigiram documentos comprobatórios relativos ao cumprimento das metas e Planos de Trabalho de todos os Convênios e quando necessário exigiu a **devolução dos recursos** aplicados indevidamente.

### **IX - Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o Ativo Imobilizado**

Estão sendo tomadas medidas de proteção do patrimônio público conforme declaração da Secretaria de Administração. Destacamos a verificação trimestral de toda a carga patrimonial com indicação de responsáveis por setores, identificação numérica dos novos equipamentos, baixa dos equipamentos inservíveis através de processo documentado incluindo fotos, transferência de equipamentos entre setores através de documentos padronizados, etc. O Controle Interno entende que estes mecanismos são de suma importância, objetivando a proteção do patrimônio público.

### **X - Termos de parcerias firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento**

Em 2014, houve Consórcio Intermunicipal de Saúde da Região Ampliada Oeste para Gerenciamento dos Serviços de Urgência e Emergência CIS-URG, de acordo com a Lei Municipal nº 2201/2014 que ratificou o Protocolo de Intenções firmado entre os municípios de Bom Despacho, Dolores do Indaiá, Estrela do Indaiá, Luz, Martinhos Campos, Moema, Serra da Saudade, Araújos, Arcos, Carmo do Cajuru, Cláudio, Divinópolis, Itapeçerica, Japaraíba, Lagoa da Prata, Pedra do Indaiá, Perdígão, Santo Antonio do Monte, São Gonçalo do Pará, São Sebastião do Oeste, Bambuí, Córrego Danta, Córrego Fundo, Formiga, Iguatama, Medeiros, Pains, Pimenta, Tapiraí, Itaúna, Itaguara, Itatiaiuçu, Piracema, Pará de Minas, Conceição do Pará, Igaratinga, Leandro Ferreira, Nova Serrana, Onça do Pitangui, São José da Varginha, Aguanil, Bom Sucesso, Camacho, Campo Belo, Carmo da Mata, Carmópolis de Minas, Cana Verde, Candeias, Cristais, Oliveira, Passa Tempo, Santana do Jacaré, Santo Antonio do Amparo



## **PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS**

e São Francisco de Paula, com a finalidade de Constituir o Consórcio Intermunicipal de Saúde para Gerenciamento dos Serviços de Urgência e Emergência da Região Ampliada Oeste, nos termos da Lei Federal Nº11.107 de 06 de Abril de 2005. A Lei nº 2252/2014 que determinou a abertura de Crédito de valor R\$15.500,00. Houve aditivo ao Convênio de cooperação junto Consórcio Intermunicipal de Saúde da Região do Vale do Itapecerica CISVI, cujo valor anual foi de R\$ 56.421,12, e que trata da implantação e gerenciamento do Sistema de Transporte Sanitário Intermunicipal.

**XI - 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), 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 Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais**

Existe cumprimento por parte dos representantes dos órgãos do município quanto aos prazos para encaminhamento de informações SICOM. O Controle Interno mantém arquivo das cópias de todos os protocolos de remessa dos arquivos consolidados enviados ao SICOM do Exercício de 2014.

**XII - Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)**

O Município não possui regime próprio de Previdência Social.



## PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

### XIII - PARECER CONCLUSIVO

O processo de Prestação de Contas foi examinado por esta Controladoria e verificou-se que o mesmo encontra-se devidamente instruído, com os elementos de que trata a *Instrução Normativa nº 03/2014* e representa de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no processo.

A Controladoria da Prefeitura Municipal de Lagoa da Prata acompanhou a execução orçamentária, financeira, patrimonial, administrativa e operacional, bem como analisou as demonstrações contábeis e os registros que deram origem as mesmas, para então, emitir o parecer sobre as contas do exercício de 2014.

Por meio dos acompanhamentos realizados durante o exercício em referência, verificou-se que as recomendações e solicitações através de ofícios expedidas por esta Controladoria foram objeto de ações com vistas ao cumprimento das mesmas.

Analisamos diariamente processos licitatórios, requisições de materiais e ou serviços, realizamos as liquidações das despesas e mensalmente as prestações de contas dos subvencionados, dentre outras atividades inerentes ao Controle Interno. Buscou-se aperfeiçoar procedimentos/rotinas visando à eficiência dos serviços. Foram solicitados processos administrativos/sindicâncias junto à Secretaria de Administração para apuração de irregularidades quando necessário, sendo tomadas as providências cabíveis.

Finalmente, procedeu-se ao exame do Processo de Prestação de Contas levantado em 31 de dezembro de 2014, correspondente ao exercício findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade da administração. Verificou-se o Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Comparativo do Balanço Patrimonial, Demonstração da Dívida Flutuante, Demonstração dos Devedores Diversos, Demonstração da Dívida Fundada, Demonstração dos Bens Incorporados e Desincorporados, Inventário Geral Analítico, Demonstrativo dos Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, Demonstrativo dos Recursos Recebidos do FUNDEF 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.





## **PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS**

Sou pela aprovação das contas, tendo em vista que as demonstrações contábeis acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Prefeitura, Câmara e Autarquia em 31 de dezembro de 2014 referente ao exercício findo naquela data, de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, estando, portanto, a Prestação de Contas em condições de ser submetida à apreciação desse Egrégio Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Lagoa da Prata, 24 de Março de 2015.

---

Alexandra Carvalho Fonseca  
Setor de Controle Interno