



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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO 2015



**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 02/2015 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 25 de novembro de 2015.

O encerramento das contas do exercício financeiro de 2015 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 2015, 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.

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 à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;
- III - Observância dos limites para a inscrição de despesas em restos a pagar, bem como dos limites e das condições para a realização da despesa total com pessoal;
- IV - Aplicação dos recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, bem como em ações em serviços públicos de saúde, com a especificação dos índices alcançados;
- V - Destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;
- VI - Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo do município;
- VII - Aplicação de recursos públicos realizada por entidades de direito privado;
- VIII - Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado;



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

IX - Termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento;

X - 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;

XI - No caso de o Município possuir regime próprio de previdência social (RPPS), o relatório conterá, além dos itens retro especificados:

- Montante inscrito em restos a pagar, referente às contribuições previdenciárias;
- Detalhamento da composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, com a especificação dos valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social e daqueles repassados ao RPPS;
- Procedimentos adotados quando houver a renegociação da dívida com o RPPS, com a indicação do valor do débito, dos critérios utilizados para a correção da dívida, do número de parcelas a serem amortizadas ou de outras condições de pagamento pactuadas;
- Informações sobre se os registros da dívida de natureza previdenciária foram conciliados com aqueles inseridos nos demonstrativos contábeis dos fundos e institutos próprios, em especial no que diz respeito a “Restos a Pagar”, “Dívida Ativa”, “Contribuições a receber” e “Empréstimos”.

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.



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

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.

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA E DEFINIDAS COMO PRIORITÁRIAS NA LDO						
EXERCÍCIO DE 2015						
Ações/Metas previstas no PPA e LDO	Realização			Valor		
	SIM	NÃO	PARCIAL	PREVISTO (R\$)	REALIZADO (R\$)	
Manutenção da Guarda Civil e Alistamento Militar	X			750.000,00	760.053,82	
IGD/SUAS Manutenção e Operacionalização			X	31.500,00	7.814,23	
IGD/Bolsa Manut. e Operacionalização Bolsa Família			X	108.000,00	79.453,95	
FIA-Fundo para infância e Adolescência		X		170.000,00	1.519,68	
Manutenção do SCFV-Serv. Conv. Fort. Vínculos			X	307.500,00	247.011,57	
Piso Mineiro - Proteção Social Básica	X			22.000,00	46.483,84	
CRAS/PAIF - Manutenção e Operacionalização			X	631.000,00	523.788,90	
Piso Mineiro - Proteção Social Especial			X	59.000,00	35.090,96	
Prot.Adolescente - Medidas Sócio Educativas LA/PSC		X		5.000,00	0,00	
CREAS/PAEFI - Manutenção e Operacionalização			X	357.000,00	291.506,92	
Incentivo, Construção e Reforma de Moradias			X	319.700,00	82.968,31	
Realização e Apoio Manifestações/Eventos Culturais			X	148.000,00	95.557,03	
Realização e apoio de eventos turísticos	X			328.000,00	402.998,96	
Ações p/geração de emprego e renda e Conv. SINE			X	217.000,00	190.635,23	
Manutenção Infraestrutura e Eventos Esportivos			X	1.206.000,00	1.130.279,49	
Manutenção das Escolas de Ensino Fundamental	X			1.517.000,00	1.907.559,65	
Profissionais do Magistério Ens. Fund.-FUNDEB 60%			X	4.150.000,00	3.575.221,08	
Escolas Ensino Fundamental - FUNDEB 40%			X	760.000,00	385.120,12	
Manutenção das Escolas de Ensino Infantil	X			1.351.000,00	2.306.106,57	
Profissionais Magistério Ens. Inf. - FUNDEB 60%	X			3.185.000,00	3.533.147,37	
Escolas Ensino Infantil - FUNDEB 40%			X	1.475.000,00	626.129,60	
Programa Municipal de Transporte Escolar			X	1.124.000,00	696.252,73	
Manutenção do Aterro Sanitário e Limpeza	X			1.435.500,00	1.793.499,42	
Abertura e Manutenção de Vias			X	7.000.500,00	4.500.887,89	
Manutenção da Iluminação Pública	X			1.883.000,00	2.006.436,41	
Manutenção das ESF'S-Estratégias Saúde da Família	X			4.497.500,00	4.715.137,20	
Manutenção do PSAUBU - PROGRAMA Saúde Bucal			X	646.500,00	564.386,43	
Manutenção do Pronto Atendimento Médico Municipal	X			2.283.500,00	2.316.889,22	
Manutenção do CEO - Centro Espec. Odontológicas			X	907.000,00	503.108,68	
Manutenção do CAPS - Centro de Atenção Psicoss.			X	1.278.000,00	1.087.923,06	
Vigilância Epidemiológica e Situação de Saúde	X			855.000,00	924.967,65	
Manutenção de vias urbanas e vicinais			X	386.700,00	354.561,35	
Manutenção da Limpeza Urbana			X	2.176.000,00	2.032.142,52	
Total				41.570.900,00	37.724.639,84	



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

As metas e prioridades foram executadas satisfatoriamente conforme descrito no quadro supracitado que apresenta a execução de 91% ou seja, o valor R\$ 37.724.639,84 (trinta e sete milhões, setecentos e vinte e quatro mil, seiscentos e trinta e nove reais e oitenta e quatro centavos).

O valor total previsto referente ao cumprimento das metas do PPA e LDO 2015 foi de R\$ 85.130.000,00 (Oitenta e cinco milhões e cento e trinta mil reais) e o executado corresponde à execução de 91% sendo o valor de R\$ 77.326.005,11 (Setenta e sete milhões, trezentos e vinte e seis mil, cinco reais e onze centavos).

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 2015, estabelecidas na LDO, conforme determina o § 1º, do art. 4º, da LRF:

AVALIAÇÃO DAS METAS DE RECEITA, DESPESA E RESULTADO PRIMÁRIO ESTABELECIDAS NA LDO EXERCÍCIO DE 2015		
DISCRIMINAÇÃO	META ESTABELECIDADA (R\$)	REALIZADA (R\$)
Receita Total	95.900.000,00	83.091.970,48
(-) Aplicações Financeiras	936.500,00	2.220.619,23
(-) Operações de Crédito	1.000.000,00	389.174,61
(-) Receitas de Alienação de Ativos	3.000.000,00	210.015,00
(-) Amortização de Empréstimos	0,00	0,00
= RECEITA FISCAL (I)	90.963.500,00	80.272.161,64
Despesa Total	95.900.000,00	86.387.138,51
(-) Juros e Encargos da Dívida	600.000,00	557.937,99
(-) Amortização da Dívida	1.000.000,00	1.157.163,28
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00
(-) Títulos de Capital já integralizados	0,00	0,00
= DESPESA FISCAL (II)	94.300.000,00	84.672.037,24
RESULTADO PRIMÁRIO (I - II)	(3.336.500,00)	(4.399.875,60)



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

A LDO estabeleceu como meta de resultado primário o valor de R\$ 3.336.500,00 (Três milhões, trezentos e trinta e seis mil, quinhentos reais) para ser alcançado no decorrer do exercício de 2015. Ao final do exercício, o resultado apurado foi de R\$ 4.399.875,60 (quatro milhões, trezentos e noventa e nove mil, oitocentos e setenta e cinco reais e sessenta centavos), ou seja, tendo sido obtido um valor superior a meta prevista na LDO, o que demonstra o empenho da administração municipal em cumprir as suas metas e em honrar seus compromissos.

Metas de Resultado Nominal

Demonstra-se no quadro a seguir a apuração do Resultado Nominal alcançado no exercício de 2015, comparando-o com a meta estabelecida na LDO, conforme determina o § 1º, do art. 4º, da LRF:

Demonstrativo do Resultado Nominal alcançado e da meta estabelecida a LDO			
Exercício 2015			
Discriminação	Realizado em 2014	Previsão para 2015	Realizado em 2015
Dívida Fundada (exceto dívida entre entidades da mesma esfera governamental, conforme determina o § 2º, do art. 1º, da Resolução nº 40/2001 do Senado Federal)	6.879.874,07	6.210.000,00	6.328.904,92
(+) Precatórios emitidos a partir de 05.05.2000, incluídos no orçamento e não pagos	0,00	0,00	0,00
(+) Operações de crédito (com prazo inferior a doze meses, que tenham constado como receitas no orçamento)	0,00	0,00	0,00
= Dívida Consolidada	6.879.874,07	6.210.000,00	6.328.904,92
(-) Total do Ativo Disponível (caixa, bancos e aplicações financeiras)*	17.862.474,93	4.000.000,00	11.874.032,66
(-) Haveres Financeiros (devedores diversos)*	28.437,81	25.000,00	33.242,91
(+) Restos a Pagar Processados*	1.917.956,23	2.000.000,00	1.541.271,75
= Dívida Consolidada Líquida	(9.093.082,44)	4.185.000,00	(4.037.098,90)
(+) Receitas de Privatizações	0,00	0,00	0,00
(-) Passivos reconhecidos (parcelamento de dívida de INSS, FGTS, PIS/PASEP e outras)	0,00	0,00	0,00
Dívida Fiscal Líquida	(9.093.082,44)	4.185.000,00	(4.037.098,90)
Resultado Nominal		(1.030.000,00)	5.055.983,54



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

A dívida consolidada líquida apresentou uma redução em relação ao saldo apurado em 2014. Houve redução dos restos a pagar e da disponibilidade de caixa e as metas definidas foram superadas. De um modo geral o resultado demonstra que está ocorrendo um esforço por parte da administração em honrar seus compromissos.

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.

Elaboração do Orçamento

A LOA do Município para o exercício financeiro de 2015 foi elaborada conforme disposições contidas na Lei n° 4.320/64, na Portaria n° 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 n° 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 n.º 2364 de 29 de Dezembro de 2014, sendo 2015 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;



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

- 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 pagar de exercícios anteriores;
- Experiência e bom senso.

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

LEI ORÇAMENTÁRIA - EXERCÍCIO DE 2015			
RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
Receitas Correntes	94.945.100,00	Despesas Correntes	75.340.700,00
Receitas de Capital	11.526.900,00	Despesas de Capital	19.714.300,00
Deduções para o FUNDEB	10.572.000,00	Reserva de Contingência	845.000,00
TOTAL	95.900.000,00	TOTAL	95.900.000,00

Após a publicação da LOA, atendendo o art. 8º da LRF, foram elaborados os quadros de Programação Financeira 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 2015

RECEITA				DESPESA			
TÍTULOS	PREVISÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)	TÍTULOS	FIXAÇÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
Receitas Correntes	94.945.100,00	89.323.968,38	(5.621131,62)	Créd. Orçamentários e Suplementares	101.104.419,95	79.310.793,98	(21.793.625,97)
Receitas de Capital	11.526.900,00	3.812.018,90	(7.714.881,10)	Créditos Especiais e Extraordinários	11.185.112,72	9.019.228,09	(2.165.884,63)
Deduções p/ o FUNDEB	(10.572.000,00)	(9.271.687,01)	1.300.312,99				
Outras deduções de receita	0,00	(772.329,79)	(772.329,79)				
Soma	95.900.000,00	83.091.970,48	(12.808.029,52)	Soma	112.289.532,67	88.330.022,07	(23.959.510,60)
Déficit	16.389.532,67	5.238.051,59	(11.151.481,08)	Superávit	0,00	0,00	0,00
Total	112.289.532,67	88.330.022,07	(23.959.510,60)	Total	112.289.532,67	88.330.022,07	(23.959.510,60)

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

O déficit apresentado na coluna execução das receitas demonstra um desequilíbrio entre a receita arrecadada e a despesa realizada no exercício 2015. Entretanto, cabe ressaltar que o referido déficit foi compensado com o superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial do Exercício 2014. Portanto, as contas públicas mantiveram-se equilibradas, atendendo o determinado no parágrafo primeiro do artigo primeiro da Lei de Responsabilidade Fiscal.

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.

APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS NO EXERCÍCIO - 2015

Lei Orçamentária de 2015	95.900.000,00
(X) Limite dos Créditos Suplementares Autorizados pela Lei	5%
(=) Valor dos Créditos Suplementares Autorizados pela Lei	4.795.000,00
(+) Valor dos Créditos Suplementares Autorizados por Leis	34.074.999,43
(=) Total dos Créditos Suplementares Autorizados	38.869.999,43
(-) Total dos Créditos Suplementares Abertos no Exercício	38.673.621,75
(=) Diferença	196.377,68



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\$ 11.786.800,19 (Onze mil, setecentos e oitenta e seis mil, oitocentos reais e dezenove centavos).

APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS ESPECIAIS ABERTOS NO EXERCÍCIO - 2015	
Total dos Créditos Especiais Autorizados	R\$ 11.786.821,56
(-) Total dos Créditos Especiais Abertos no Exercício	R\$ 11.786.821,56
(=) Diferença a Maior ou a Menor	R\$0,00

Créditos extraordinários

Não foram abertos créditos extraordinários em 2015.

Excesso de Arrecadação utilizado para abertura de créditos adicionais

Foram abertos créditos orçamentários por excesso de arrecadação no montante de R\$ 4.684.339,27 (quatro milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil, trezentos e trinta e nove reais e vinte e sete centavos). Em de 2015, a meta de arrecadação foi de R\$95.900.000,00 (noventa e cinco milhões e novecentos mil) e a receita arrecadada foi de R\$ 83.091.970,48 (oitenta e três milhões, noventa e um mil, novecentos e setenta reais e quarenta e oito centavos), conduzindo a Insuficiência de arrecadação no montante de R\$ 12.808.029,52 (doze milhões, oitocentos e oito mil, vinte e nove reais e cinquenta e dois centavos). O déficit de arrecadação é decorrente de repasses da União e do Estado. No município a cobrança dos tributos está sendo realizada e houve controle dos recursos evitando gastos sem recursos financeiros. Apesar da queda de arrecadação, o superávit do exercício de 2014, compensou os gastos necessários mantendo-se o equilíbrio financeiro.

Superávit financeiro utilizado para a abertura de créditos adicionais

APURAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO UTILIZADO PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS - EXERCÍCIO DE 2015	
Total do Ativo Financeiro de 31/12/2014	17.862.474,93
(-) Total do Passivo Financeiro de 31/12/2014	3.720.934,92
(=) Superávit	14.141.540,01
(-) Saldo Remanescente de Créditos Adicionais Transferidos do Ano Anterior e Reaberto no Exercício atual sem o Recurso Correspondente	0,00



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

(-) Operações de Créditos Arrecadadas no Ano Anterior e não Utilizadas para a Abertura de Créditos Adicionais	0,00
(=) Superávit	14.141.540,01
(-) Total de Créditos Adicionais Abertos por Superávit Financeiro	11.705.193,40
(=) Diferença	2.436.346,61

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								
	2013			2014			2015		
Especificação	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)
Receitas Correntes	70.022.597,78	12,40	98,45	73.512.892,71	4,80	91,70	79.279.951,58	7,90	95,40
Receitas de Capital	1.101.666,98	(75,90)	1,55	6.606.834,45	499,80	8,30	3.812.018,90	42,30	4,60
TOTAL	71.124.264,76	6,40	100	80.119.727,16	12,70	100	83.091.970,48	3,7	100

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

Constatou-se que as Receitas Correntes participaram com 95,40% das receitas orçamentárias, cabendo às Receitas de Capital o percentual de 4,60%.

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:



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

Exercícios	COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA								
	EXERCÍCIOS DE 2013, 2014 e 2015								
	2013			2014			2015		
Especificação	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)
Despesa Corrente	60.537.577,42	6,40	94,57	65.688.339,15	7,90	86,80	75.590.125,17	15,10	85,60
Despesa de Capital	3.476.242,27	(68,20)	5,43	9.994.464,04	65,30	13,20	12.739.896,90	27,50	14,40
TOTAL	64.013.819,69	(5,60)	100	75.682.803,19	18,30	100	88.330.022,07	16,80	100

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

Diante do demonstrado, pode-se constatar que a Despesa de Capital aumentou no exercício de 2015 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 2015, 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 2015 assim pode ser demonstrada:

BALANÇO FINANCEIRO			
EXERCÍCIO 2015			
INGRESSOS (R\$)		DISPÊNDIOS (R\$)	
Orçamentários	83.091.970,48	Orçamentários	88.330.022,07
Extra-orçamentários	36.170.265,95	Extra-orçamentários	37.680.833,58
SOMA	119.262.236,43		126.010.856,35
Transferências Financeiras Recebidas	2.972.276,95	Transferências Financeiras Concedidas	2.212.100,00
Disponível no Período Anterior	17.862.474,93	Disponível para o Período Seguinte	11.874.032,66
TOTAL	140.096.988,31	TOTAL	140.096.988,31

Procedimentos adotados relativos à execução financeira:



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

- 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;
- 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

2015	Metas mensais de arrecadação		Programação financeira mensal	
	Meses	Receitas previstas	Realizada	Despesa Prevista
Janeiro	10.289.099,10	8.251.089,49	4.933.865,95	3.109.362,27
Fevereiro	7.853.161,22	6.426.823,26	5.401.004,56	5.993.766,07
Março	7.429.644,74	6.047.316,14	6.285.450,76	6.127.542,22
Abril	7.823.107,34	7.863.417,34	6.198.239,71	6.999.051,86
Maiο	8.910.781,03	7.539.133,10	6.265.813,94	6.855.243,55
Junho	7.109.502,85	6.428.984,83	6.531.501,45	6.966.466,51
Julho	6.882.904,14	6.505.490,06	8.088.263,89	7.295.154,27
Agosto	7.045.331,20	5.909.442,20	7.655.020,45	6.808.112,97
Setembro	7.759.598,10	6.164.161,31	10.373.147,89	7.516.354,84
Outubro	9.721.324,04	6.368.631,03	9.022.403,50	6.904.068,00
Novembro	6.907.324,35	6.408.763,47	9.779.197,51	8.056.135,28
Dezembro	8.168.221,89	9.178.718,25	14.521.090,39	12.220.991,33
Restos a Pagar				3.477.772,90
Total	95.900.000,00	83.091.970,48	95.055.000,00	88.330.022,07



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

Houve diferença final entre o valor realizado e projetado da receita no exercício 2015, no valor de R\$ 12.808.029,52 (Doze mil, oitocentos e oito mil, vinte e nove reais e cinquenta e dois centavos), não sendo o resultado esperado. A diferença final entre o valor realizado e o projetado relativo às despesas, foi de 6.724.977,93 (Seis milhões, setecentos e vinte e quatro mil, novecentos e setenta e sete reais e noventa e três centavos). Está incluso o valor dos Restos a pagar, os quais serão pagos a partir do próximo exercício conforme legislação vigente.

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 2014 e 2015.

Comparativo do Balanço Patrimonial

COMPARATIVO DO BALANÇO PATRIMONIAL					
EXERCÍCIOS DE 2014 e 2015					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	2014 (\$)	2015 (\$)	TÍTULOS	2014 (\$)	2015 (\$)
Financeiro	17.890.912,74	11.907.275,57	Financeiro	4.894.622,06	3.868.496,59
Permanente	49.697.270,83	56.289.474,55	Permanente	6.879.874,07	6.328.904,92
Soma do Ativo Real	67.588.183,57	68.196.750,12	Soma do Passivo Real	11.774.496,13	10.197.401,51
Passivo Real a Desc.	0,00	0,00	Ativo Real Líquido	55.813.687,44	57.999.348,61
Compensado	0,00	0,00	Compensado	0,00	0,00
TOTAL	67.588.183,57	68.196.750,12	TOTAL	67.588.183,57	68.196.750,12

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.



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

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 dos Bens Incorporados e Desincorporados.
- Almoxarifado - o saldo dos bens em Almoxarifado 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 almoxarifados estão em bom estado de conservação, podendo nelas serem armazenados os estoques.

Passivo Financeiro

- Restos a pagar de 2015 - 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 2015, apurou-se um Ativo Real Líquido de R\$ 57.999.348,61 (Cinquenta e sete milhões, novecentos e noventa e nove mil, trezentos e quarenta e oito reais e sessenta e um centavos).



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

Demonstração das Variações Patrimoniais

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
EXERCÍCIO DE 2015

VARIAÇÕES ATIVAS	VALOR (R\$)	VARIAÇÕES PASSIVAS	VALOR (R\$)
Resultantes da Execução Orçamentária	79.279.951,58	Resultantes da Execução Orçamentária	75.590.125,17
Receita Orçamentária	3.812.018,90	Despesa Orçamentária	12.739.896,90
Mutações Patrimoniais	6.585.961,72	Mutações Patrimoniais	599.189,61
Independentes da Execução Orçamentária	39.394.679,91	Independentes da Execução Orçamentária	37.957.739,26
Total das Variações Ativas	129.072.612,11	Total das Variações Passivas	126.886.950,94
Déficit	0,00	Superávit	2.185.661,17
Total Geral	129.072.612,11	Total Geral	129.072.612,11

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

Houve superávit de R\$ 2.185.661,17 (dois milhões, cento e oitenta e cinco mil, seiscentos e sessenta e um reais e dezessete centavos).

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.

Demonstração da Dívida Fundada Interna

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA
EXERCÍCIO DE 2015

TÍTULOS	Saldo Anterior	Emissão	Atualização	Resgate	Cancelamento	Saldo Atual
Por Contratos	6.879.874,07	0,00	606.194,13	1.157.163,28	0,00	6.328.904,92
Por Títulos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Geral	6.879.874,07	0,00	606.194,13	1.157.163,28	0,00	6.328.904,92

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^{os} 37.022.907-0 e BDMG - Novo SOMMA Urbanização n^{os} 152.761/12 e 176.730/13.



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

- 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	2014(R\$)	2015(R\$)
Dívida Consolidada Líquida (A)	6.879.874,07	6.328.904,92
Receita Corrente Líquida (B)	73.307.952,86	79.239.811,87
Comprometimento da Dívida Consolidada Líquida em relação à Receita Corrente Líquida (A / B)	0,094	0,08
Limite de máximo de endividamento em 2014 (1,2 ou o índice apurado conforme artigos 3º e 4º da Resolução 40/01 do Senado Federal e suas alterações.)		

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

No exercício de 2014 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 2015, 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	Restabele- cimento	Baixa	Cancelamento	Saldo Final
Restos a Pagar	1.917.956,23	1.534.889,34	0,00	1.836.046,11	75.527,71	1.541.271,75
Serviços da dívida a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Restos a pagar não processados	2.656.955,69	1.942.883,56	0,00	2.352.941,50	205.012,18	2.041.885,57
Depósitos	291.959,64	31.207.920,83	0,00	31.214.541,20	0,00	285.339,27
Débitos de Tesouraria						
Total Geral	4.866.871,56	34.685.693,73	0,00	35.403.528,81	280.539,89	3.868.496,59

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



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

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.

Os cancelamentos de valores da Dívida Flutuante foram decorrentes de:

Os cancelamentos de valores da Dívida Flutuante foram efetuados através dos seguintes Decretos:

Decreto	Valor total	Data	Decreto	Valor Total	Data
059/2015	23.446,47	13/02/2015	051/2015	30.330,98	10/02/2015
103/2015	55.465,46	01/04/2015	142/2015	850,59	12/05/2015
184/2015	842,50	08/06/2015	296/2015	76,97	21/09/2015
310/2015	27.375,00	08/10/2015	321/2015	3.154,00	14/10/2015
365/2015	20.424,24	03/12/2015	392/2015	4.889,43	31/12/2015
391/2015	98.723,67	31/12/2015	390/2015	14.960,58	31/12/2015
Total	226.277,34			54.262,55	
Total Geral				280.539,89	

Demonstração dos Devedores Diversos

DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS - 2015

TÍTULOS	Saldo Anterior	Inscrição	Restabelecimento	Baixa	Cancelamento	Saldo Final
Responsabilidade em apuração (Câmara)	140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,00
Pagamento mensalidade Praça Esporte (Câmara)	24,15	1.572,10	0,00	1.572,10	0,00	24,15
INSS (Câmara)	-0,01	78.926,25	0,00	78.912,13	0,00	14,11
INSS sobre serviços de P. Jurídicas	-15.495,27	220.670,05	0,00	202.566,38	0,00	2.608,40
PJ-INSS 11% P.Jurídicas FMS/FMAS	-8.945,91	56.161,89	0,00	45.236,38	0,00	1.979,60
UNIMED-PLANO DE SAÚDE	5.119,71	899.144,03	0,00	895.215,23	0,00	9.048,51



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

Salário Maternidade	2.537,50	201.593,53	0,00	204.095,24	0,00	35,79
Multas de Trânsito a receber	6.456,01	4.401,69	0,00	2.597,58	0,00	8.260,12
INSS 11% FMS/FMAS	6.763,48	0,00	0,00	0,00	0,00	6.763,48
Contribuição Sindical	24,51	51.052,15	0,00	51.076,66	0,00	0,00
Responsabilidades Gestores a apurar	194,54	2.847,35	0,00	2.489,39	0,00	552,50
Despesas a regularizar	3.712,42	14,77	0,00	15,67	0,00	3.711,52
Salário Família (SAAE)	156,18	691,68	0,00	795,46	0,00	52,40
Despesas a regularizar	0,00	52,33	0,00	0,00	0,00	52,33
TOTAL	687,31	1.517.127,82	0,00	1.484.572,22	0,00	33.242,91

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.

Inventário Geral Analítico

Todos os valores constantes no Inventário Geral Analítico de 31/12/2015 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	2014	2015
Disponível em Caixa e Bancos (A)	17.862.474,30	11.824.032,66
Passivo Financeiro (B)	4.894.622,06	3.868.496,59
Índice de Liquidez Imediata (A/B)	3,65	3,07

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 dívida a curto prazo no dia 31/12/2015, a Prefeitura, a Câmara, e a Autarquia possuíam disponível em Caixa e Bancos R\$11.874.032,66 (onze mil, oitocentos e setenta e quatro mil, trinta e dois reais e sessenta e seis centavos). O índice de liquidez foi satisfatório, manteve-se o equilíbrio orçamentário e financeiro.

INDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		
TÍTULOS	2014	2015
Ativo Financeiro (A)	17.890.912,74	11.907.275,57
Passivo Financeiro (B)	4.894.622,06	3.868.496,59
Índice de Liquidez Corrente (A/B)	3,65	3,07

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 31/12/2015, a Prefeitura, a Câmara e a Autarquia possuíam disponibilidade de R\$ 11.907.275,57 (onze mil, novecentos e sete milhões, duzentos e setenta e cinco reais e cinqüenta e sete centavos).

INDICE DE LIQUIDEZ REAL		
TÍTULOS	2014	2015
Ativo Real (A)	67.588.183,57	68.196.750,12
Passivo Real (B)	11.774.496,13	10.197.401,51
Índice de Liquidez Real (A/B)	5,74	3,74

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

Indica que para cada R\$1,00 de compromisso a curto, médio e longo prazo no dia 31/12/2015, a Prefeitura, a Câmara e a Autarquia possuíam R\$ 68.196.750,12 (sessenta e oito milhões, cento e noventa e seis mil, setecentos e cinqüenta reais e doze centavos) do ativo real.

Os índices de pronta liquidez e imediata diminuíram em 2015 quando comparados com os índices apresentados em 2014, 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 - Observância dos limites para a inscrição de despesas em restos a pagar, bem como dos limites e das condições para a realização da despesa total com pessoal:



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

Prefeitura, Autarquia e Câmara Municipal

Quanto aos Restos a Pagar da Prefeitura de Lagoa da Prata, inscritos no exercício estão dentro dos preceitos da Lei Complementar nº 101/2000, totalizando o montante de R\$ 2.404.447,01 (dois milhões, quatrocentos e quatro mil, quatrocentos e quarenta e sete reais e um centavo). Os restos a pagar processados corresponderam ao valor de R\$ 1.304.920,96 (Um milhão, trezentos e quatro mil, novecentos e vinte reais e noventa e seis centavos) e os restos a pagar não processados foram de R\$ 1.099.526,05 (Um milhão, noventa e nove mil, quinhentos e vinte e seis reais e cinco centavos). Informamos que apenas a conta referente ao Bloco de Atenção Básica (BLATB) - SUS apresentou despesas sem cobertura de caixa em decorrência do atraso do repasse da União que ocorreria em Dezembro/2015 e somente foi creditado em Janeiro/2016.

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

DESPESA TOTAL COM PESSOAL- 2015		
TÍTULOS	R\$	%
Receita Corrente Líquida (A)	79.239.811,87	
Gastos com Pessoal do Município (B) (percentual = B/A x 100)	41.132.894,93	51,90
Gastos com Pessoal do Poder Executivo (C) (percentual = C/A x 100)	37.427.088,63	47,30
Gastos com Pessoal do SAAE (E) (percentual - E/A x 100)	3.705.806,30	4,60
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo (D) (percentual = D/A x 100)	1.093.934,08	1,40
Total apurado		53,30%

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.



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

IV - Aplicação dos recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, bem como em ações e em serviços públicos de saúde, com a especificação dos índices alcançados

Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - 2015	
Títulos	Valor e percentual
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	56.028.133,00
Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Infantil, Fundamental, Especial, Educação de Jovens e Adultos) (B)	16.642.265,82
Percentual Aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (B/A) *100%	29,70

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.

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 2015

TÍTULOS	VALOR (R\$)
Receitas Recebidas no Exercício (incluindo aplicações financeiras) (A)	8.123.883,91
Despesas Empenhadas no Exercício (B)	8.119.618,77
Percentual dos Recursos Recebidos e Aplicados no Exercício [C = B/A) * 100%]	99,94
Despesas Empenhadas no Exercício c/a Remuneração dos Profissionais do Magistério (D)	7.108.368,45
Percentual Aplicado na Remuneração dos Profissionais do Magistério [E = (D/A) * 100%]	87,49

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.



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

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.

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 - 2015		
TÍTULOS	VALOR	%
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	54.733.304,78	
Gastos nas Ações e Serv. Públicos de Saúde com recursos próprios (B) [percentual = (B/A) *100]	17.672.576,37	32,28

No exercício de 2015 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.

V - Destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos

O saldo do exercício anterior foi de R\$ 123.673,34 (Cento e vinte e três mil, seiscentos e setenta e três reais e trinta e quatro centavos) e houve débitos no decorrer do exercício no valor de R\$ 204.065,87 (duzentos e quatro mil, sessenta e cinco reais e oitenta e sete centavos). Ocorreram pagamentos referente a obras de domínio público, recolhimento de INSS 11% retido das empresas jurídicas prestadoras de serviços, pagamento dos cheques 00038, 00039, 00040 e transferência para a conta 60-4 (recursos próprios) referente a retenções de ISS em empenhos pagos de Junho a Dezembro de 2015 com a fonte alienações. O saldo para o exercício seguinte é de R\$ 163.933,17 (cento e sessenta e três mil, novecentos e trinta e três reais e dezessete centavos).



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

VI - OBSERVÂNCIA DO REPASSE MENSAL DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO DO MUNICÍPIO

REPASSES EFETUADOS AO PODER LEGISLATIVO
EXERCÍCIO DE 2015

Receita Tributária, transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, arrecadadas em 2015.	Limite Máximo de Repasses em 2015: 7% das receitas arrecadadas em 2015, conforme primeira coluna.	Valor do Repasse Previsto na Lei Orçamentária Anual (Proporção fixada na LOA)	Repasse Realizado
R\$ 54.170.396,44	R\$ 3.791.927,75	R\$ 4.580.450,00	R\$ 2.212.100,00

O total da receita tributária, transferências constitucionais, receita da dívida ativa tributária, multas e juros decorrentes de receitas tributárias, arrecadadas em 2015 foi de R\$ 54.170.396,44 (cinquenta e quatro milhões, cento e setenta mil, trezentos e noventa e seis reais e quarenta e quatro centavos), enquanto que os repasses ao Poder Legislativo, no exercício de 2015, totalizaram o valor de R\$ 2.212.100,00 (dois milhões, duzentos e doze mil e cem reais) estando, portanto, abaixo do limite máximo permitido e de acordo com a proporção fixada na LOA.

VII - APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS REALIZADA POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO:

A gestão de convênios celebrados com a União e Estado é acompanhada pelos gestores das Secretarias Municipais e responsável técnico. Os convênios municipais celebrados com entidades sem fins lucrativos são monitorados pelos gestores das Secretarias Municipais que emitem a cada parcela, parecer parcial quanto à execução efetiva após parecer técnico quanto à execução financeira realizados pelas responsáveis técnicas das contabilidades municipais. Ao final da vigência dos Convênios, são emitidos pareceres financeiros e de execução física e quando necessário, são submetidos para apreciações dos Conselhos Municipais de cada área, Setor de Controle Interno e Prefeito Municipal conforme determinação do Decreto Municipal 061/2002. Os procedimentos e controles adotados são efetivos, principalmente quanto às prestações de contas dos recursos repassados as entidades atendendo às legislações pertinentes.



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

VIII - MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO, EM ESPECIAL O ATIVO IMOBILIZADO

Estão sendo tomadas medidas de proteção do patrimônio público. Existe acompanhamento por parte de Comissão de Patrimônio criada através de Decreto Municipal. 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.

IX - TERMOS DE PARCERIA FIRMADOS E PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIO EM CONSÓRCIO PÚBLICO, AS RESPECTIVAS LEIS E O IMPACTO FINANCEIRO NO ORÇAMENTO

Em 2015, 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 2365/2014 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 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. O valor pago foi de 27.923,40 (vinte e sete mil, novecentos e vinte e três reais e quarenta centavos). Houve aditivo ao Convênio de cooperação junto Consórcio Intermunicipal de Saúde da Região do Vale do Itapeçerica CISVI, cujo valor pago em 2015, foi de R\$ 60.936,00 (sessenta mil, novecentos e trinta e seis reais, que trata da implantação e gerenciamento do Sistema de Transporte Sanitário Intermunicipal.

X - 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



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA 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 2015. Porém, salientamos que a empresa fornecedora dos sistemas informatizados não está correspondendo às expectativas, pois observamos inconsistências e acertos tardios que motivaram a substituição de dados das prestações de contas e também atrasos na liberação dos programas que geram os arquivos no layout SICOM. Houve licitação e contratação de novo sistema e até o mês de maio do corrente será implantado.

XI - Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)

O Município não possui regime próprio de Previdência Social.

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 02/2015* e representa de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no processo.

A Controladoria da Prefeitura de Lagoa da Prata buscou acompanhar a execução orçamentária, financeira, patrimonial, administrativa e operacional, bem como analisar as demonstrações contábeis e os registros que deram origem as mesmas, para então, emitir o parecer sobre as contas do exercício de 2015.

Por meio dos acompanhamentos realizados durante o exercício em referência, verificou-se que as recomendações e solicitações através de ofícios expedidos 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, após análise documental de sua execução 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, bem como o ressarcimento ao erário quando necessário.

Finalmente, procedeu-se ao exame do Processo de Prestação de Contas levantado em 31 de dezembro de 2015, correspondente ao exercício findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade da administração.



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

As demonstrações contábeis representam adequadamente, em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Prefeitura, Câmara e Autarquia em 31 de dezembro de 2015 estando de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, e portanto a Prestação de Contas em condições de ser submetida à apreciação desse Egrégio Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

É o parecer.

Lagoa da Prata, 21 de Março de 2015.

Alexandra Carvalho Fonseca
Controladora Municipal