



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

**RELATÓRIO DO
CONTROLE INTERNO**

EXERCÍCIO 2017

PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA / MG



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 do Anexo I que se refere ao art. 2º, caput e § 2º, art. 3º, § 6º e art.4º, caput, todos da Instrução Normativa nº 04/2017.

O encerramento das contas do exercício financeiro de 2017 evidenciou mais uma vez a evolução das práticas adotadas na administração pública com relação ao 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 2017, 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 § 3º 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, notadamente quanto ao valor residual de que trata o art. 25 da Lei Complementar nº 141, de 13 de Janeiro de 2012, com as especificações 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;
- 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



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

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, o Setor de Controle Interno 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.

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA E DEFINIDAS COMO PRIORITÁRIAS NA LDO - 2017

Ação	Descrição da Ação	Descrição da Meta	Unid. Medida	Meta Est.	Valor despesa	Meta Alcanç.	Dotação Final	Valor Liquidado
------	-------------------	-------------------	--------------	-----------	---------------	--------------	---------------	-----------------



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

					prog.			
3003	Construção/Ampliação Infraestrutura Ens. Fundamenta	ESCOLA CONSTRUIDA AMPLIADA	EM	3	500,00	0	0,00	500,00
3004	Construção/Ampliação Infra estrutura Ens. Infantil	ESCOLAS CONSTRUIDAS AMPLIADAS	EM	3	500,00	2	683.968,51	421.721,49
3006	Construção de Unidades de Saúde	UNIDADE CONSTRUIDA	UN	3	821000,00	0	15000,00	786981,12
3008	Construção da Farmácia de Minas	FARMACIA CONSTRUIDA	UN	3	10000,00	0	0,00	500,00
3011	Reforma e Conservação de Unidades de Saúde	UNIDADES DE SAUDE REFORMADAS	%	100	45000,00	0	5089,33	40102,87
4001	Subsidio Agentes Políticos - Gabinete do Prefeito	SUBSIDIOS PAGOS	%	100	550000,00	100	486.997,84	33.002,16
4002	Manutenção do Gabinete do Prefeito	ADMINISTRACAO MANTIDA	%	100	104500,00	100	59.267,90	32.862,08
4004	Manutenção do Controle Interno	CONTROLES INTERNOS REALIZADOS	%	100	241.000,00	90	242.829,77	12721,68
4005	Manutenção da Imprensa Oficial	ATOS E INFORMACOES DIVULGADOS	%	100	353.500,00	100	263.376,75	92648,25
4014	Subsidio de Agentes Políticos - Procuradoria	SUBSÍDIOS SALÁRIOS PAGOS	%	100	226500,00	100	238994,90	16.005,10
4015	Manutenção da Procuradoria Municipal	PROC. JURIDICOS E PARECERES ATENDIDOS	%	100	422500,00	100	238994,90	64.133,21
4016	Manutenção do Procon	CASOS SOLUCIONADOS	%	98	107500,00	70	91.278,55	30.306,90
4017	Subsidio do Secretário de Administração e Governo	SUBSIDIOS PAGOS	%	100	136.000,00	100	122.712,62	18.787,38
4018	Manutenção Secretaria de Administração e Governo	SERVICOS ADMINISTRATIVOS MANTIDOS	%	100	740.000,00	100	611.316,38	397.663,14
4019	Manutenção Serviços Informática - CPD	SERVICOS DE INFORMATICA MANTIDOS	%	100	147.500,00	100	150.129,95	21.880,05
4020	Manutenção Prédio Prefeitura, Zeladoria, Telefonia	PREDIO E SERVICOS GERAIS MANTIDOS	%	100	472.000,00	100	279.153,43	49.142,02
4021	Manutenção da Guarda Civil e Alistamento Militar	BENS PUBLICOS E SEGURANCA MANTIDOS	%	100	1310000,00	100	968.981,30	371.372,95
4022	Manutenção do Setor de Pessoal	SERVICOS ADMINISTRATIVOS MANTIDOS	%	100	371.000,00	100	318811,92	117.694,23
4023	Despesas com Pessoal	OBRIGACOES COM SERVIDORES MANTIDAS	%	100	43500,00	100	3323,93	9176,07
4024	Manutenção Compras, Almoxarifado e Patrimônio	SERVICOS MANTIDOS	%	100	1058500,00	100	837436,20	185.204,65
4025	Subsidio do Secretário de Assistência Social	SUBSIDIOS PAGOS	%	100	141000,00	100	115355,19	2.344,81
4026	Manut. Secretaria de Assistência Social/IGD SUAS	ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS REALIZADAS	%	100	635500,00	100	592.770,42	95.665,47
4027	Contribuição ao COGEMAS	CONTRIBUICOES REALIZADAS	%	100	600,00	100	300,00	300,00



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

4028	Manutenção do Conselho de Assistência Social	FISCALIZACOES REALIZADAS	%	100	36500,00	100	3228,61	8586,80
4029	Manutenção do Fundo de Assistência Social	ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS REALIZADAS	%	100	19000,00	100	930,75	5.769,25
4030	Manutenção do SCFV- Serv. Conv. Fort. Vínculos	ACOES DO CRAS DESENVOLVIDAS	%	95	333000,00	95	231452,85	104.299,55
4033	Manutenção do Serv. Acolhimento Fam. Acolhedora	CRIANCAS E ADOLESCENTES ATENDIDOS	CAD	10	137000,00	8	132268,66	38.027,40
4035	Prot. Adolescente- Medidas Sócio Educativas LA/PSC	CRIANCAS E ADOLESCENTES ASSISTIDOS	CAD	40	3500,00	0	0,00	150,00
4038	IGD/BOLSA- MANUT. E OPERACION. BOLSA FAMILIA	FAMILIAS ATENDIDAS	IND	2012	171.500,00	2837	130.203,81	70.062,15
4039	CRAS/PAIF - Manutenção e Operacionalização	FAMILIAS REFERENCIADAS	Famílias	95	591000,00	55	701072,97	165510,08
4040	Manutenção do Programa Horta Comunitária	FAMILIAS REFERENCIADAS ATENDIDAS	UN	250	63000,00	217	17690,75	10489,25
4041	Benefícios Eventuais e Emergenciais	POPULACAO CONTEMPLADA	UN	800	158000,00	528	152165,02	42234,98
4045	CREAS/PAEFI – Manutenção e Operacionalização	FAMILIAS E INDIVIDUOS REFERENCIADOS	FIN	40	444000,00	1140 ind.	387.383,54	121875,58
4048	Manutenção do Fundo dos Direitos da Criança e Adolescentes.	ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS REALIZADAS	%	100	87500,00	100	77.363,05	10.296,95
4050	Manutenção do Conselho Tutelar	INSPECOES E VISITAS REALIZADAS	%	100	230000,00	100	205.975,25	45.244,53
4052	MANUTENCAO DO FUNDO MUNICIPAL DE HABITACAO	ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS REALIZADAS	%	100	236500,00	100	101082,12	71417,88
4053	INCENTIVO, CONSTRUCAO E REFORMA DE MORADIAS	REF. CASAS P/AUXILIO FAMILIAS CARENTES	FIN	10	100000,00	2	20651,48	57348,52
4079	Subsidio Secretário de Cultura e Turismo	SUBSIDIOS PAGOS	%	100	136.000,00	100	128162,42	7837,58
4080	Manutenção da Secretaria de Cultura e Turismo	SERVICOS ADMINISTRATIVOS MANTIDOS	%	100	93500,00	100	69303,65	42864,64
4081	Manutenção da Infraestrutura Cultural e Biblioteca	EVENTOS REALIZADOS E INFRAEST.MANTIDA	%	100	530000,00	100	448690,71	81802,29
4082	Parceria com entidades culturais	MOVIMENTOS ARTIST.E ENTIDADES ATENDIDOS	EPR	5	158000,00	1	6446,62	17603,38
4083	Manutenção da Infraestrutura do Turismo	MELHORIA DO TURISMO BENEFICO AO MUNIC.	%	100	449500,00	100	452971,92	134861,88
4084	Subsidio Secretario Desenvolvimento Econômico	SUBSIDIOS PAGOS	%	100	136000,00	100	130597,28	30402,72
4085	Manutenção Secr. Desenvolvimento Econômico	SERVICOS ADMINISTRATIVOS MANTIDOS	%	100	322000,00	100	180594,55	89584,89



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

4091	Subsidio do Secretario de Desportos	SUBSIDIOS PAGOS	%	100	136.000,00	100	107879,74	19420,26
4092	Manutenção da Secretaria de Desportos	SERVICOS ADMINISTRATIVOS MANTIDOS	%	100	64500,00	100	52211,33	42418,67
4094	Manutenção Infraestrutura e Eventos Esportivos	DESPORTO COMUNITARIO MANTIDO	%	100	1284000,00	100	1434294,75	121009,15
4095	Subsidio Secretário de Educação	SUSIDIOS PAGOS	%	100	144000,00	100	128431,45	15658,55
4096	Manutenção da Secretaria de Educação	SERVICOS ADMINISTRATIVOS MANTIDOS	%	100	1749500,00	100	1412849,21	229857,74
4097	Manutenção das Escolas do Ensino Fundamental	ALUNOS ATENDIDOS	%	95	2231000,00	95	1785092,27	394269,23
4098	Merenda para Escolas de Ensino Fundamental	ALUNOS ATENDIDOS	%	100	400.000,00	100	101.773,49	277.004,87
4099	Repasse aos Caixas Escolares Ensino Fundamental	ESCOLAS ATENDIDAS	%	100	25.000,00	100	7871,62	15228,38
4100	Manutenção das Escolas de Ensino Infantil	CRIANCAS ATENDIDAS	%	95	2134500,00	95	2596583,50	575510,70
4101	Merenda para CEMEIS - Pré-Escolas	CRIANCAS ATENDIDAS	%	100	190000,00	100	150935,69	62654,31
4102	Merenda para CEMEIS - CRECHES Período Integral	MERENDA FORNECIDA	%	100	231000,00	100	246281,15	131635,28
4103	Repasse aos Caixas Escolares Ensino Infantil	ESCOLAS ATENDIDAS	%	100	2500,00	100	6136,63	7283,37
4104	Programa Municipal de Transporte Escolar	ALUNOS TRANSPORTADOS	%	100	705000,00	100	736390,34	429368,83
4105	Manut. Centro de Atendimento ao Educando - CEMAE	ALUNOS COM DEFICIENCIA ATENDIDOS	%	80	412500,00	80	351835,60	30978,88
4107	Parceria com Entidades Educacionais	NECESSIDADES DOS ALUNOS ATENDIDAS	%	100	220000,00	25	50215,92	984,08
4110	Subsidio do Secretário de Fazenda	SUBSIDIOS PAGOS	%	100	143000,00	100	125411,10	17588,90
4111	Manutenção da Secretaria de Fazenda	SERVICOS ADMINISTRATIVOS E FINANCEIROS MANTIDOS	%	100	191500,00	100	325283,48	25050,66
4112	Manutenção da Contadoria Municipal	SERVICOS CONTABEIS REALIZADOS	%	100	392500,00	100	284806,68	80729,67
4113	Manutenção da Tesouraria Municipal	SERVICOS FINANCEIROS REALIZADOS	%	100	275500,00	100	250590,03	42596,32
4114	Manutenção do Setor de Cadastro e Tributação	SERVICOS TRIBUTARIOS REALIZADOS	%	100	645000,00	100	507768,94	65538,31
4115	Subsidio do Secretário de Meio Ambiente	SUBSIDIOS PAGOS	%	100	136000,00	100	115355,20	20644,80
4116	Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente	SERVICOS ADMINISTRATIVOS MANTIDOS	%	100	207500,00	100	174474,97	30755,03
4118	Convenio com a Polícia Ambiental	FISCALIZACAO E EDUCACAO AMBIENTAL	%	100	32000,00	100	13510,36	26497,66
4119	Parceria para o Programa Cidade	COLETA SELETIVA E RECICLAGEM DE	%	100	65000,00	20	13000,00	52000,00



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

	Limpa	MATER.						
4120	Manutenção do Aterro Sanitário e Limpeza	ATERRO MANTIDO E CONTROLADO	%	100	1879500,00	100	1448907,64	852792,36
4121	Praças, Parques, Jardins, Viveiro e Cemitérios	PRES. ECOLOG.LOCAIS VERDES MANTIDOS	%	100	617000,00	100	502255,57	148960,75
4122	Subsidio do Secretário de Obras e Urbanismo	SUBSIDIOS PAGOS	%	100	136000,00	100	129326,37	18673,63
4123	Manutenção da Secretaria de Obras e Urbanismo	SERVICOS ADMINISTRATIVOS MANTIDOS	%	100	751500,00	100	730772,88	88075,72
4124	Reformas e Manutenção de Prédios Públicos	PREDIOS MANTIDOS	%	100	62000,00	22	13749,05	34250,95
4125	Manutenção Atividades Setor Edificação	DEMANDAS DE OBRAS E SERV.REALIZADOS	%	100	466000,00	100	458735,89	89817,19
4126	Abertura e Manutenção de Vias	VIAS MANTIDAS (DRENAGEM, PAV. MANUT.	%	100	126000,00	95	626674,40	503365,45
4127	Manutenção da Iluminação Publica	ILUMINACAO PUBLICA MANTIDA	%	100	2662000,00	100	2147531,74	473920,42
4128	Subsidio do Secretário de Saúde	SUBSIDIOS PAGOS	%	100	136000,00	100	110019,00	3981,00
4129	Manutenção da Secret. Mun. Saúde/Bloco Gestão SUS	ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS REALIZADAS	%	100	2504100,00	100	2211438,43	344736,08
4130	Manutenção do Conselho Municipal de Saúde	FISCALIZACOES REALIZADAS	%	100	43000,00	100	43282,72	14782,73
4131	TFD-Trat. Fora Domic./Casa de Apoio	USUARIOS ATENDIDOS	%	100	870500,00	100	993931,82	907875,34
4133	Assistência Social em Saúde/Judicialização Saúde	POPULACAO ATENDIDA	%	95	297000,00	95	142959,59	80662,45
4134	Fundo Municipal de Saúde/Contadoria do FMS	ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS REALIZADAS	%	100	959500,00	100	1140611,12	164575,23
4135	Contribuição ao COSEMS	CONTRIBUICOES REALIZADAS	%	100	1500,00	0	0,00	0,00
4138	Manutenção do CISVI- Cons. Interm. Vale Itapeccerica	CONTRIBUICOES REALIZADAS	%	100	70000,00	100	88800,00	200,00
4139	Manutenção do Convênio com UFMG	REPASSES REALIZADOS	%	100	35000,00	100	19380,00	7060,00
4145	Manutenção da Oxigenoterapia Domiciliar	POPULACAO ATENDIDA	Unidade	100	70000,00	100	4487,24	14512,76
4146	Apoio a Recup. de Dependentes de Drogas e Álcool	USUARIOS ATENDIDOS	%	100	20000,00	100	3101,85	7898,15
4147	Manutenção da Policlínica II - Atenção Básica	USUARIOS ATENDIDOS / Procedimentos realizados	Unidade	95	1544340,00	95	891918,31	258163,43
4148	Manutenção das ESF'S-Estratégias Saúde da Família	USUARIOS ATENDIDOS / Procedimentos realizados	Unidade	100	5904000,00	100	6115451,22	1013395,86
4149	Manutenção do PSAUBU-Programa Saúde Bucal	USUARIOS ATENDIDOS / Procedimentos realizados	Unidade	95	954000,00	95	683131,24	102685,69
4150	Atividades Laboratoriais e de	EXAMES OFERTADOS	Mil unid.	5	541000,00	4	410992,23	67813,83



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

	Analises Clinicas							
4151	Unidades de Saúde Atenção Secundaria e Policl. I	ESPECIAL. MEDICAS DISPONIBILIZADAS	ESP	15	1665380,00	4	1324469,27	460744,51
4152	Manutenção da UPA- Unidade de Pronto Atendimento	MÉDICOS POR PLANTÃO	Paciente	2	6876000,00	2	7368673,01	1283908,30
4153	Manutenção do CEO- Centro de Espec. Odontológicas	USUARIOS ATENDIDOS / Procedimentos realizados	Unidade	250	903500,00	100	490180,18	263825,74
4154	Manutenção do CAPS- Centro de Atenção Psicossocial	USUARIOS ATENDIDOS	Unidade	20	1126000,00	20	1103977,14	315476,33
4155	Atividades de Assistência Farmacêutica	MEDICAMENTOS DISPONIBILIZADOS	Unidade	100	926000,00	100	653572,26	191974,54
4156	Vigilância Sanitária e Ambiental	POPULACAO ATENDIDA	Unidade	100	656000,00	75	376564,05	196021,23
4157	Vigilância Epidemiológica e Situação de Saúde	CONTROLES REALIZADOS / controle vetorial	Unidade	80	1301500,00	80	1131501,50	339487,10
4158	Promoção da Saúde e Saúde do Trabalhador	POPULACAO ATENDIDA	%	100	1500,00	0	0,00	150,00
4159	Subsidio do Secretário de Transportes e Limpeza	SUBSIDIOS PAGOS	%	100	136000,00	100	119762,22	25237,78
4160	Manutenção da Secretaria de Transportes e Limpeza	SERVICOS ADMINISTRATIVOS MANTIDOS	%	100	497000,00	100	489011,16	117197,84
4161	Controle e Manutenção Veiculos Municipais	VEICULOS CONTROLADOS	%	100	771500,00	100	787005,53	226453,16
4162	Manutenção de vias urbanas e vicinais	MELHORIA DO TRANSITO MUNICIPAL	VIA	100	216500,00	90	400040,49	493817,66
4163	Manutenção da Limpeza Urbana	LIMPEZA URBANA MANTIDA	%	100	2233000,00	100	2316455,34	248420,79
4166	Realização e Apoio Manifestações/Eventos Culturais	REALIZACAO DE EVENTOS E MANIF.CULTURAI	EV	5	257000,00	5	477063,49	63666,51
4167	Realização e apoio de eventos turísticos	REALIZACAO DE EVENTOS TURISTICOS	EV	6	156000,00	11	59494,90	27723,60
4171	Profissionais do Magistério Ens. Fund - FUNDEB 60%	PROFISSIONAIS REMUNERADOS	%	100	4711000,00	100	4123897,70	217102,30
4172	Escolas Ensino Fundamental - FUNDEB 40%	ESCOLAS MANTIDAS	%	100	412000,00	100	335027,46	225562,54
4173	Profissionais Magistério Ens. Inf - FUNDEB 60%	PROFISSIONAIS REMUNERADOS	%	100	5289000,00	100	4453292,08	784300,05
4174	Escolas Ensino Infantil - FUNDEB 40%	ESCOLAS MANTIDAS	%	100	388000,00	100	658821,35	336548,65
4181	Parceria para Assistência à Criança e ao Adolescente - Abrigo Institucional	CRIANCAS E ADOL. ASSIST. PELA ENTIDADE	PSS	10	630000,00	10	630000,00	45000,00

Demonstra-se através do quadro supracitado que houve a busca do cumprimento das metas estabelecidas no PPA, obtendo-se um resultado satisfatório no decorrer do exercício de 2017.



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 2017, 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 2017		
DISCRIMINAÇÃO	META ESTABELECIDADA 1(R\$)	REALIZADA(R\$)
Receita Total	95.181.312,00	97.242.390,47
(-) Aplicações Financeiras	1.125.500,00	1.576.079,29
(-) Operações de Crédito	0,00	0,00
(-) Receitas de Alienação de Ativos	0,00	0,00
(-) Amortização de Empréstimos	0,00	0,00
= RECEITA FISCAL (I)	94.055.812,00	95.666.311,18
Despesa Total	95.181.312,00	86.910.882,44
(-) Juros e Encargos da Dívida	538.285,00	537.866,64
(-) Amortização da Dívida	1.032.300,00	1.028.945,95
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00
(-) Títulos de Capital já integralizados	0,00	0,00
= DESPESA FISCAL (II)	93.610.727,00	85.344.069,85
RESULTADO PRIMÁRIO (I - II)	445.085,00	10.331.508,03

Ao final do exercício, o resultado apurado foi de R\$ 10.331.508,03 (dez milhões, trezentos e trinta e um mil, quinhentos e oito reais e três 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 2017, 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 2017



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

Discriminação	Realizado em 2016	Previsão para 2017	Realizado em 2017
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)	5.441.771,87	6.600.000,00	4.363.015,98
(+) 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	5.441.771,87	6.600.000,00	4.363.015,98
(-) Total do Ativo Disponível (caixa, bancos e aplicações financeiras)*	16.897.711,82	-	25.041.380,18
(-) Haveres Financeiros (devedores diversos)*	22.395,25	-	5.586,32
(+) Restos a Pagar Processados*	1.459.679,07	-	1.323.818,55
= Dívida Consolidada Líquida	(10.018.656,13)	(2.305.000,00)	(19.360.131,97)
(+) 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	(10.018.656,13)	(2.305.000,00)	(19.360.131,97)
Resultado Nominal			(9.341.475,84)

A Dívida Consolidada Líquida apresentou redução em relação ao saldo apurado em 31/12/2017. A diminuição da Dívida Consolidada Líquida deve-se à redução da Dívida Consolidada, do aumento das disponibilidades de caixa e da redução dos restos a pagar processados.

Quanto à análise do Resultado Nominal apurado no final do exercício, destaca-se que as metas definidas na LDO foram superadas.

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 2017 foi elaborada conforme disposições contidas na Lei nº 4.320/64, na Portaria nº 42/99, do Ministério de Estado do Orçamento e



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

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 2904/2016 – Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2017.

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.

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

LEI ORÇAMENTÁRIA - EXERCÍCIO DE 2017			
RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
Receitas Correntes	111.012.000,00	Despesas Correntes	94.982.000,00
Receitas de Capital	1.500.000,00	Despesas de Capital	5.438.000,00



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

Deduções para o FUNDEB	11.077.000,00	Reserva de Contingência	1.015.000,00
Receitas intra-orçamentárias	65.000,00	Despesas intra-orçamentárias	65.000,00
TOTAL	101.500.000,00	TOTAL	101.500.000,00

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.

Balanco 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.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017

RECEITA				DESPESA			
TÍTULOS	PREVISÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)	TÍTULOS	FIXAÇÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
Receitas Correntes	111.012.000,00	108.326.771,64	2.685.228,36	Despesas Correntes	94.982.000,00	85.109.369,19	9.872.630,81
Receitas de Capital	1.500.000,00	1.594.267,49	-94.267,49	Despesas de Capital	5.438.000,00	7.004.812,30	1.566.812,30
Deduções p/ o FUNDEB	11.077.000,00	11.082.946,59	-5.946,59	Despesas Int.	65.000,00	64.429,25	570,75
Receitas intraorçamentárias	0,00	84.052,03	-84.052,03	Reserva Contingência	1.015.000,00	0,00	1.015.000,00
Outras deduções de receita	65.000,00	64.429,25	570,75				
Soma	101.500.000,00	98.818.469,76	2.681.503,24	Soma	101.500.000,00	92.178.610,74	9.321.389,26
Déficit				Superávit		6.639.859,02	6.639.859,02
Total	101.500.000,00	98.818.469,76	2.681.530,24	Total	101.500.000,00	98.818.469,76	2.681.530,24

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

As contas públicas mantiveram-se equilibradas, atendendo o determinado no parágrafo primeiro do artigo primeiro da Lei de Responsabilidade Fiscal.



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

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 - 2017

Lei Orçamentária	R\$	101.500.000,00
(X) Limite dos Créditos Suplementares Autorizados pela Lei Orçamentária		5%
(=) Valor dos Créditos Suplementares Autorizados pela Lei Orçamentária	R\$	5.075.000,00
(+) Valor dos Créditos Suplementares Autorizados por Leis Específicas	R\$	25.301.965,00
(=) Total dos Créditos Suplementares Autorizados	R\$	30.376.965,00
(-) Total dos Créditos Suplementares Abertos no Exercício	R\$	30.035.052,25
(=) Diferença a Maior ou a Menor	R\$	341.912,75

Créditos especiais

Os créditos especiais atingiram o valor de R\$ 3.882.861,28 (três milhões, oitocentos e oitenta e dois mil, oitocentos e sessenta e um reais e vinte e oito centavos).

APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS ESPECIAIS ABERTOS NO EXERCÍCIO -2017-

Total dos Créditos Especiais Autorizados	R\$ 3.882.861,28
(-) Total dos Créditos Especiais Abertos no Exercício	R\$ 3.882.861,28
(=) Diferença a Maior ou a Menor	0,00

- Créditos extraordinários

Não foram abertos créditos extraordinários em 2017.

- Excesso de Arrecadação utilizado para abertura de créditos adicionais

Houve excesso de arrecadação no montante de R\$ 3.895.928,00 (três milhões, oitocentos e noventa e cinco mil, novecentos e vinte e oito reais).

- Superávit financeiro utilizado para a abertura de créditos adicionais

Houve superávit financeiro no montante de R\$10.904.520,42 (Dez milhões, novecentos e quatro mil, quinhentos e vinte reais e quarenta e dois centavos).



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								
	2015			2016			2017		
Especificação	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)
Receitas Correntes	79.279.951,58	7,90	95,40	93.898.256,72	18,40	97,50	97.261.602,68	4,00	99,00
Receitas de Capital	3.812.018,90	42,30	4,60	2.405.878,96	-36,88	2,50	1.556.867,08	36,00	1,00
TOTAL	83.091.970,48	3,70	100	96.304.135,68	15,90	100	98.818.469,76	3,00	100

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

Constatou-se que as Receitas Correntes participaram com 99,00% das receitas orçamentárias, cabendo às Receitas de Capital o percentual de 1,00%.

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								
	2015			2016			2017		
Especificação	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)
Despesa Corrente	75.590.125,17	15,10	85,60	82.452.032,11	53,90	89,90	73.508.040,55	- 11,00	96,00
Despesa de Capital	12.739.896,90	27,50	14,40	9.274.411,45	-27,20	10,10	3.652.604,03	- 61,00	4,00
TOTAL	88.330.022,07	16,80	100	91.726.443,56	3,80	100	77.160.644,58	16,00	100

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 diminuiu em relação ao exercício de 2016.

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 2017, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- As receitas foram registradas pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência;
- O processo de pagamento assegura que foram cumpridas todas as formalidades legais;
- O boletim diário de caixa foi escriturado diariamente;
- As conciliações bancárias foram elaboradas mensalmente;
- Os 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 bimestral

2017	Programação financeira			
	BIMESTRAL	METAS DE ARRECADAÇÃO	RECEITA ARRECADADA	DIFERENÇA
1º		17.683.606,61	17.472.727,10	(210.879,51)
2º		15.754.454,83	15.666.331,74	(88.123,09)
3º		17.004.784,33	17.921.173,47	916.389,14
4º		14.939.463,14	15.192.421,46	252.958,32
5º		13.988.101,46	14.846.237,81	858.136,35
6º		22.129.589,63	17.719.578,18	(4.410.011,45)
Total		101.500.000,00	98.818.469,76	(2.681.530,24)

Durante o exercício, houve adequação dos gastos buscando o equilíbrio financeiro, como controle de despesas e acompanhamento e ajuste das fontes de recursos, em decorrência da queda da receita por ausência de transferências.



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão patrimonial

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

Passivo Financeiro

- Restos a pagar – 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.

Demonstração da Dívida Fundada Interna

Lei	Data da Lei	Saldo anterior	Emissão	Resgate	Saldo Atual
-----	-------------	----------------	---------	---------	-------------



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

1552/07	14/11/2007	580.436,65	29.998,05	53.080,99	557.353,71
1948/11	12/07/2011	2.671.738,73	268.221,27	633.010,17	2.306.949,83
2121/13	28/06/2013	2.189.596,49	269.645,37	960.529,42	1.498.712,44
Total Geral		5.441.771,87	567.864,69	1.646.620,58	4.363.015,98

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

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 / 60.404.115-2 (reparcelado), e BDMG – Novo SOMMA Urbanização n.º 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.

Limites da Dívida

APURAÇÃO DOS LIMITES DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

TÍTULOS	2016	2017
Dívida Consolidada líquida (A)	5.441.771,87	4.363.015,98
Receita Corrente Líquida (B)	93.850.836,68	97.197.173,43
Comprometimento da Dívida Consolidada líquida em relação à Receita Corrente Líquida (A / B)	0,06	0,05

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.)

No exercício de 2017 a Dívida Consolidada Líquida do Município está dentro dos limites permitidos pela Resolução 40, de 20/12/2001, do Senado Federal.

Demonstração da Dívida Flutuante

TÍTULOS	Saldo Anterior	Inscrição	Baixa	Saldo Final
Restos a Pagar Processados	1.287.365,00	839.858,19	1.240.410,38	886.812,81
Serviços da dívida a pagar	0,00	1.566.812,59	1.566.812,59	0,00
Restos a pagar não processados	1.400.272,88	1.170.095,09	1.317.386,34	1.252.981,63
Depósitos	489.267,00	7.624.694,49	7.933.313,74	180.647,75
Total Geral	3.176.904,88	11.201.460,36	12.057.923,05	2.320.442,19



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 de Restos a Pagar foram decorrentes de:

Os cancelamentos de Restos a Pagar ocorreram pela não entrega de mercadorias ou não prestação de serviços e vencimento de contratos, totalizando o valor de R\$ 209.625,54 (duzentos e nove mil, seiscentos e vinte e cinco reais e cinquenta e quatro centavos) devidamente cancelados através de decretos.

Demonstração dos Devedores Diversos

Prefeitura de Lagoa da Prata

Títulos	Saldo Anterior	Inscrição	Baixa	Saldo para o exercício seguinte
DESPESAS A REGULARIZAR	3.772,72	183,60	-	3.956,32
INSS 11% FMAS/FMAS	6.763,48	-	-	66.763,48
RESPONSABILIDADE GESTORES A APURAR	552,50	-	-	552,50
SALARIO FAMILIA	1.615,00	19.593,77	21.235,12	26,35
SALARIO MATERNIDADE	8.274,59	167.676,26	173.797,83	2.153,02
TOTAL GERAL	20.978,29	187.453,63	195.797,83	13.398,97

Câmara Municipal

Títulos	Saldo Anterior	Inscrição	Baixa	Saldo para o exercício seguinte
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-	1.270,57	-	1.270,57
PAG. DESPESAS MEDICAS UNIMED	-	336,65	-	336,65
PAGAMENTO DE VALE ALIMENTAÇÃO	-	844,12	-	844,12
PAGAMENTO MENSALIDADE UNIMED SERV.	-	1.845,69	-	1.845,69
RESPONSABILIDADE EM APURAÇÃO	140,00	-	-	140,00
TOTAL GERAL	140,00	4.297,03	-	4.437,03



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO

Títulos	Saldo Anterior	Inscrição	Baixa	Saldo para o exercício seguinte
CONVENIO CEF	-	18.851,45	-	18.851,45
SALARIO FAMILIA	-	820,84	-	879,16
TOTAL GERAL	-	19.672,29	-	19.730,61

Inventário Geral Analítico

Todos os valores constantes no Inventário Geral Analítico de 31/12/2017 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.

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, Autarquia e Câmara Municipal

Quanto aos Restos a Pagar consolidado, inscritos no exercício estão dentro dos preceitos da Lei Complementar nº 101/2000, totalizando o montante de R\$ 4.977.779,64 (quatro milhões, novecentos e setenta e sete mil, setecentos e setenta e nove reais e sessenta e quatro centavos). Os restos a pagar processados corresponderam ao valor de R\$ 1.276.863,93 (Um milhão, duzentos e setenta e seis mil, oitocentos e sessenta e três reais e noventa e três centavos) e os restos a pagar não processados R\$ 3.700.915,71 (Três milhões, setecentos mil, novecentos e quinze reais e setenta e um centavos).

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

A Receita Líquida foi de R\$ 97.197.174,43 (noventa e sete milhões, cento e noventa e sete mil, cento e setenta e quatro reais e quarenta e três centavos) e a despesa total com pessoal foi de 49.615.457,41 (quarenta e nove milhões, seiscentos e quinze mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais e quarenta e um centavos), e as despesas com pessoal de acordo com a Regra adotada pelo TCEMG é de 51,05% portanto dentro dos limites legais.

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



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

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.

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 - 2017	
Títulos	Valor e percentual
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	67.272.699,52
Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Infantil, Fundamental, Especial, Educação de Jovens e Adultos) (B)	18.140.469,08
Percentual Aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (B/A) *100%	26,97

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 2017

TÍTULOS	VALOR (R\$)
Receita total do fundo	9.466.895,74
Valor legal mínimo 60%	5.680.137,44
Valor aplicado 90,60%	8.577.189,78

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.

Avaliação da aplicação dos recursos nas ações e serviços públicos de saúde, nos termos dos dispositivos constitucionais e da lei orgânica do município.



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

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 – 2017		
TÍTULOS	VALOR	%
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	64.989.161,68	
Valor legal de aplicação em ações e serviços de saúde 15%	9.748.374,25	15
Índice aplicado em ações e serviços de saúde	16.947.008,37	26,08

No exercício de 2017 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

Prefeitura de Lagoa da Prata

Títulos	Saldo Anterior	Receita realizada	Execução despesa	Saldo para o exercício seguinte
Prefeitura de Lagoa da Prata	113.309,87	4.901,45	-	118.211,22
Câmara Municipal	-	-	-	-
SAAE	-	-	-	-
Total Geral	113.309,87	4.901,45	-	118.211,22

Fonte: REEO

Houve receita arrecadada no montante de R\$ 4.901,35 (quatro mil, novecentos e um reais e trinta e cinco centavos) referente a rendimentos de aplicações obtidas no exercício de 2017. Não houve aplicação dos recursos em 2017.

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



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

REPASSES EFETUADOS AO PODER LEGISLATIVO
EXERCÍCIO DE 2017

Receita Tributária, transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, arrecadadas em 2016. R\$64.669.171,12	Limite Máximo de Repasses em 2017: 6% das receitas arrecadadas. R\$ 3.880.150,27	Valor do Repasse Previsto na Lei Orçamentária Anual (Proporção fixada na LOA) R\$ 2.345.000,00	Repasse Realizado R\$ 2.395.100,00
--	---	---	---------------------------------------

Os repasses ao Poder Legislativo, no exercício de 2017, totalizaram o valor de R\$ 2.395.100,00 (dois milhões, trezentos e noventa e cinco 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:

Nº.	LEI	FORNECEDOR	OBJETO	VALOR
01	2904/16	Polícia Militar de Minas Gerais	Cooperação mútua entre os convenentes para o policiamento ostensivo e a preservação da ordem pública.	229.200,00
01 CISMEP	3017/17	Instituição Coop. Interm. Médio Paraopeba	Contrato de rateio dos recursos necessários à realização das despesas de custeio da instituição (ICISMEP), englobando as despesas de pessoal e encargos sociais e outras despesas correntes.	90.000,00
02	2904/16	Polícia Militar de Minas Gerais 7º CIA PM IND. MAT	Estabelecimento de condições de cooperação mútua entre os convenentes, visando aperfeiçoar o policiamento ambiental e mananciais do município.	36.000,00
02	2904/16	Consórcio Int. Saúde do Vale do Itapecerica	Gerenciamento do sistema de transporte intermunicipal aos usuários do SUS.	22.200,00
03	2905/17	Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais – APAE	Repasse para o Projeto Serviços de Prestação Social Piso de Média Complexidade.	29.442,00
04	2906/17	Associação M. Apoio Vítimas Violência – AMAVI	Repasse para manut. Serviço de Acolhimento Institucional para crianças e Adolescentes (previsto no ECA), bem como Termo de Ajustamento de Conduta entre o Município e o Ministério Público.	630.000,00
05	2907/17	Serviços de Obras Sociais	Repasse para Projeto Integração.	17.520,00
06	2908/17	Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais – APAE	Repasse para Projeto Serviço de Prestação Social Especial Piso de Média Complexidade.	90.682,80
07	2904/16	Secretaria de Estado de Defesa Social – SUAPI	Repasse para melhoria da prestação de serviço prisional na comarca de Lagoa da Prata.	13.000,00
08	2904/16	Polícia Civil de Minas Gerais	Repasse visando a efetiva e eficiente manutenção da ordem e da defesa civil.	201.000,00
11	2924/17	UNDIME – União N. D. Mun. De Educação MG	Estabelecer parceria entre as partes contribuindo melhoria da Educação básica no Estado de Minas Gerais.	1.350,00
12	2925/17	Fazenda de Recuperação Novo Caminho	Repasse (FIA) Projeto Sim a Vida, Não as Drogas.	50.000,00
13	2926/17	Associação Francisco de Assis	Repasse (FIA) Projeto Fênix: Uma Nova Leitura de Vida.	40.000,00
14	2927/17	Associação M. Apoio Vítimas Violência – AMAVI	Repasse (FIA) Projeto Meninos dos meus olhos.	40.000,00
15		Fazenda de Recuperação	Repasse (FIA), Projeto Prevenir 2	19.516,00



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

	2948/17	Novo Caminho		
16	2949/17	Associação Francisco de Assis	Repasse (FIA), Projeto Transcendendo limites.	881,60
17	2950/17	Associação M. Apoio Vítimas Violência – AMAVI	Repasse (FIA), Projeto Meninos dos Meus Olhos II	22.500,00
18	2951/17	Associação Sara Aparecida	Repasse (FIA), Projeto Tecnologia da Informação	25.696,00
19	2952/17	Centro de Educação Infantil Arlette Antunes	Repasse (FIA), Projeto Informatizar e Organizar: Também é uma forma de Educar.	19.171,61
20	2952/17	Centro de Educação Infantil Arlette Antunes	Repasse (FIA) Projeto Escola Organizada: Crianças Diferenciadas.	11.132,39
22	2953/17	Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais – APAE	Repasse (FIA) projeto Adequação e Melhoria Espaço Físico	1.465,00
23	2905/17	Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais – APAE	Repasse (FIA) Projeto Ser Criança.	14.535,00
25	2904/16	Tribunal de Justiça do Estado de Minas Gerais	Cessão de 08 estagiários para realização de estágio junto ao TJMG de Lagoa da Prata.	260.000,00
26	2975/17	Centro de Educação Infantil Arlette Antunes	Repasse de recursos financeiros transferidos do FNDE para atender as necessidades nutricionais dos alunos e formação de hábitos alimentares saudáveis.	19.260,00
29	2904/16	Superintendência Regional do Trabalho e Emprego MG	Prestação De serviços de competência da SRTE/MG, através de servidor cedido pelo município.	114.000,00
32	2990/17	Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais – APAE	Custear Projeto Centro de Equoterapia da APAE.	89.806,50
33	3004/17	Caixa Escolar Dr. Jacinto Campos	Repasse de recursos para custear despesas com as festividades em comemoração 7 de setembro.	450,00
34	3004/17	Caixa Escolar Castelinho Encantado	Repasse de recursos para custear despesas com as festividades em comemoração 7 de setembro	450,00
35	3004/17	Caixa Escolar Professor Mourão	Repasse de recursos financeiros para custear despesas com as festividades do 7 de setembro	450,00
36	3004/17	Caixa Escolar Monteiro Lobato	Repasse de recursos para custear despesas com as festividades em comemoração 7 de setembro	450,00
37	3004/17	Caixa Escolar Alexandre Bernardes Primo	Repasse de recursos para custear despesas com as festividades em comemoração 7 de setembro	450,00
38	3004/17	Caixa Escolar Afonso Goulart	Repasse de recursos para custear despesas com as festividades em comemoração 7 de setembro	450,00
39	3018/17	Instituto de Previdência dos Servidores MG – IPSEMG	Mútua cooperação visando assegurar uma prestação e serviços públicos de maior qualidade à sociedade local.	114.000,00

Fonte: Portal Transparência do município de Lagoa da Prata

Os procedimentos e controles relativos a aplicação de recursos públicos são eficazes. Os convênios são acompanhados e analisados durante a execução conforme plano de trabalho. As prestações de contas são conferidas e em alguns casos, são encaminhadas aos conselhos para análises, acompanhamento e fiscalização.

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, incorporação de equipamentos e desincorporação dos equipamentos inservíveis através



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA ESTADO DE MINAS GERAIS

de processo documentado incluindo fotos, transferência de equipamentos entre setores através de documentos padronizados, manutenção preventiva de equipamentos da área da saúde, 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

RELAÇÃO DE TERMOS ASSINADOS NO ANO DE 2017 – Lei 13.019/14						
Proc. Adm.	Impacto financeiro	Termo	Nº	Valor	Entidade/ Associação	Objeto
002/2017	SIM	Fomento	003/2017	152.434,44	Associação Francisco de Assis - AFA	Execução de projetos voltados ao desenvolvimento de raciocínio lógico nas Escolas Municipais do Ensino Fundamental.
003/2017	SIM	Colaboração	004/2017	115.392,00	Banda de Música Lira São Carlos	Execução de projetos voltados ao ensino de músicas nas Escolas de Ensino Fundamental
005/2017	SIM	Colaboração	002/2017	141.480,00	Associação de Catadores de Papel, Papelão e Materiais Reaproveitáveis de Lagoa da Prata – ASCALP	Execução de coleta seletiva de forma organizada e continuada na zona urbana do município de Lagoa da Prata.
007/2017	SIM	Colaboração	005/2017	29.376,32	Banda de Música Lira São Carlos	Execução de projetos voltados a fomentar a cultura musical de bandas filarmônicas.
	SIM	Colaboração	001 CMAS	34.000,00	Associação Francisco de Assis	Termo de Colaboração para o Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos de 15 a 17 anos.
	SIM	Colaboração	02 CMAS	51.000,00	Serviços de Obras Sociais	Termo de Colaboração para idosos com idade igual ou superior a 60 anos.
011/2017	SIM	Fomento	001/2017	225.000,00	Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais – APAE de Lagoa da Prata	Promover a habilitação e reabilitação da pessoa com deficiência intelectual e múltiplo/autismo e sua família.
Lei 2201/2014	NÃO	CIS URG	0029	150.591,00	Consórcio Interm. Saúde Região Centro Oeste	Delegação de Recursos e Encargos
Lei 3017/2017	NÃO	ICISMEP	01	90.000,00	Instituição Coop. Interm. Médio Paraopeba	Contrato de rateio dos recursos necessários à realização das despesas de custeio da instituição (ICISMEP), englobando as despesas de pessoal e encargos sociais e outras despesas correntes.

Somente o CISURG. e o ICISMEP não possuem o impacto financeiro, mas o Gestor será orientado a providencia-los quando necessário. As parcerias possuem o impacto financeiro anexado a pasta do processo.

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

Não vimos irregularidades quanto ao envio das informações SICOM.



PREFEITURA DE LAGOA DA PRATA
ESTADO DE MINAS GERAIS

XI – Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)

O Município não possui regime próprio de Previdência Social.

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 04/2017* 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 2017.

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.

As irregularidades/inconformidades detectadas e/ou encontradas pelo órgão de Controle Interno foram objetos de orientação e advertência aos órgãos setoriais para possíveis correções e cumprimentos legais, ou em caso de impossibilidade de correção, foram objetos de processos administrativos.

Analizamos diariamente processos licitatórios, requisições de materiais e ou serviços e realizamos as liquidações das despesas. Buscou-se aperfeiçoar procedimentos/rotinas visando à eficiência dos serviços.

Finalmente, procedeu-se ao exame do Processo de Prestação de Contas levantado em 31 de dezembro de 2017, correspondente ao exercício findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade da administração.

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 2017, 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, 23 de Março de 2018.

Alexandra Carvalho Fonseca
Controladora Municipal