

PREFEITURA MUNICIPAL DE ANDRADAS – MG.

RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO

Exercício de 2017

Nos termos do artigo 74 da Constituição Federal, artigo 59 da Lei Complementar nº 101/00, artigo 63 a 66 da Lei Complementar nº 33/94 e em atendimento ao disposto na Instrução Normativa nº 02/2014 do TCE/MG, apresenta-se o Relatório Anual do Controle Interno, parte integrante da prestação de contas referente ao exercício de 2017.

A Controladoria Interna atuou de forma integrada, estimulando a eficiência operacional visando o cumprimento dos programas e metas de governo.

1 – AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

As metas previstas no Plano Plurianual para o quadriênio de 2014 a 2017, do Município de Andradas, foram estabelecidas na Lei Municipal nº 1.642, de 25 de novembro de 2013, constituindo-se como instrumento de planejamento das ações de governo, bem como, orientador da elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e da Lei Orçamentária Anual – LOA.

As metas e prioridades estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias foram instituídas pela Lei Ordinária Municipal nº 1.790 de 25 de julho de 2016.

As metas previstas não foram totalmente cumpridas em virtude de receitas de transferências não concretizadas e aumento dos custos em geral.

2 – AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO A EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

2.1 – ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO

O Orçamento do Município de Andradadas para o exercício financeiro de 2017 foi elaborado conforme disposições contidas na Lei 4.320/64 e demais legislações pertinentes, tendo sido aprovado por meio da Lei Ordinária Municipal nº 1.800 de 29 de dezembro de 2016.

A receita, após análise da evolução média dos três últimos exercícios, dos fatores conjunturais que poderiam influenciar as transferências a serem recebidas, foi estimada em R\$ 102.360.000,00 (cento e dois milhões e trezentos e sessenta mil reais).

Da mesma forma, a fixação da despesa decorreu da análise de quais eram as demandas existentes e as despesas efetivamente realizadas nos 03 (três) últimos exercícios

EXERCÍCIO 2017			
RECEITA	R\$	DESPESA	R\$
Receitas Correntes	102.983.000,00	Despesas Correntes	83.538.087,00
Receitas de Capital	9.747.000,00	Despesas de Capital	13.583.584,00
Dedução para FUNDEB	(9.854.000,00)	Reservas Contingência	5.238.329,00
Dedução (ANDRADAS PREV)	(516.000,00)		
TOTAL	102.360.000,00		102.360.000,00

2.2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA/FINANCEIRA

A despesa empenhada consolidada, no exercício de 2017, importou em R\$ 81.976.509,10 (Oitenta e um milhões, novecentos e setenta e seis mil, quinhentos e nove reais e dez centavos), equivalendo a 80,09% do valor orçado.

O valor liquidado, R\$ 80.276.633,63 (Oitenta milhões, duzentos e setenta e seis mil, quinhentos e setenta e seis reais e oitenta e quatro centavos), representou 97,93% da importância empenhada.

O valor pago, R\$ 71.979.560,11 (Setenta e um milhões, novecentos e setenta e nove mil, quinhentos e sessenta reais e onze centavos), importou em 89,67% sobre o valor liquidado.

A execução orçamentária da despesa limitou-se aos créditos autorizados.

As Notas de Empenho estão acompanhadas de documentação comprobatória da despesa.

2.3 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

No Balanço Orçamentário estão demonstradas as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas, bem como o desempenho da administração em termos de arrecadação.

O valor da receita orçada para o exercício 2017 foi de R\$ 102.360.000,00 (Cento e dois milhões, trezentos e sessenta mil reais) e a arrecadada totalizou R\$ 86.863.244,88 (oitenta e seis milhões, oitocentos e sessenta e três mil, duzentos e quarenta e quatro reais e oitenta e oito centavos), ocorrendo Insuficiência de arrecadação no valor de R\$ 15.496.755,12 (Quinze milhões, quatrocentos e noventa e seis mil, setecentos e cinquenta e cinco reais e doze centavos).

A despesa empenhada atingiu o valor de R\$ 81.976.509,10 (Oitenta e um milhões, novecentos e setenta e seis mil, quinhentos e nove reais e dez centavos), ocorrendo superávit orçamentário no valor de R\$ 4.886.735,78 (Quatro milhões, oitocentos e oitenta e seis mil, setecentos e trinta e cinco reais e setenta e oito centavos).

2.4 – CRÉDITOS ADICIONAIS

Os Créditos Adicionais foram abertos mediante autorização Legislativa.

2.4.1 – CRÉDITOS SUPLEMENTARES

Os créditos suplementares destinados ao reforço de dotações orçamentárias, no valor de R\$ 19.263.064,61 (Dezenove milhões, duzentos e sessenta e três mil, sessenta e quatro reais e sessenta e um centavos), correspondendo a 18,82% do valor orçado, foram abertos em conformidade com o disposto na Lei nº 4.320/64, na Constituição Federal e ao limite de 20% autorizado pelo Legislativo:

- R\$ 11.518.088,28 (Onze milhões, quinhentos e dezoito mil, oitenta e oito reais e vinte e oito centavos) por anulação de dotações;

- R\$ 7.744.976,33 (Sete milhões, setecentos e quarenta e quatro mil, novecentos e setenta e seis reais e trinta e três centavos) por remanejamento de dotação.

APURAÇÃO DOS LIMITES DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS EXERCÍCIO DE 2017	
Lei Orçamentária	R\$ 102.360.000,00
Limite de Créditos Suplementares Autorizados	20%
Valor dos Créditos Suplementares Autorizados	R\$ 20.472.000,00
Total dos Créditos Suplementares Abertos no Exercício	R\$ 19.263.064,61
Diferença	(R\$ 1.208.935,39)

OK

2.4.2 – CRÉDITOS ESPECIAIS

No exercício de 2017 não ocorreu abertura de Créditos Especiais.

2.5 - COMPORTAMENTO DA RECEITA ARRECADADA NO EXERCÍCIO EM RELAÇÃO AOS EXERCÍCIOS ANTERIORES.

COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA			
EXERCÍCIOS	2015	2016	2017
ESPECIFICAÇÃO	Arrecadação (R\$)	Arrecadação (R\$)	Arrecadação (R\$)
Receitas Correntes	72.365.939,95	80.858.946,78	84.857.637,14
Receitas de Capital	939.423,31	2.209.378,77	2.005.607,74
TOTAL	73.305.363,26	83.068.325,55	86.863.244,88

No exercício de 2017, pode-se observar aumento de 4,57% em relação à receita arrecadada no exercício de 2016.

2.6 – COMPORTAMENTO DA DESPESA REALIZADA NO EXERCÍCIO EM RELAÇÃO AOS EXERCÍCIOS ANTERIORES

COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA			
EXERCÍCIOS DE 2015, 2016 E 2017			
EXERCÍCIOS	2015	2016	2017
ESPECIFICAÇÃO	Realizada (R\$)	Realizada (R\$)	Realizada (R\$)
Despesa Corrente	68.995.418,38	70.812.380,16	77.646.891,61
Despesa de Capital	3.758.462,75	2.339.223,61	3.061.069,71
TOTAL	72.753.881,13	73.151.603,77	80.707.961,32

No exercício de 2017 o acréscimo da despesa importou em 10,33% sobre o exercício anterior.

2.7 – RESERVA DE CONTINGÊNCIA/RPPS

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Andradadas utilizou a importância de R\$ 399.000,00 (Trezentos e noventa e nove mil reais) para abertura de créditos suplementares.

3 – AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO FINANCEIRA

Os procedimentos adotados relativos à execução financeira obedeceram às determinações legais.

As aquisições de bens e serviços realizadas foram dentro dos preços praticados pelo mercado.

4 – AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO A EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO PATRIMONIAL

A Controladoria Interna orientou para uma correta escrituração do patrimônio, para que os dados do Balanço refletissem a realidade do Município.

Os bens móveis e imóveis adquiridos foram contabilizados nas respectivas contas patrimoniais.

Não constam valores em caixa (valores em espécie), conforme Termo de Conferência de Caixa em 31/12/2017.

Os saldos bancários conferem com os extratos devidamente conciliados em 31/12/2017.

Os saldos dos Depósitos em consignação conferem com os valores a recolher para terceiros em curto prazo.

Os saldos dos parcelamentos de dívida fundada conferem com documentos arquivados na Divisão de Execução Orçamentária e Contábil.

Os valores de Restos a Pagar de 2017 e de exercícios anteriores conferem com as respectivas notas de empenho a pagar.

4.1 – DÍVIDA FUNDADA INTERNA

SALDO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA	
EXERCÍCIO DE 2017	
Operação de Crédito - BDMG	845.514,64
Parcelamento de Dívida com INSS	848.429,77
Total	1.693.944,41

O saldo da Dívida Fundada Interna, em 31/12/2017, confere com os documentos arquivados na Divisão de Execução Orçamentária e Contábil.

4.2 – LIMITES DA DÍVIDA

APURAÇÃO DOS LIMITES DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
EXERCÍCIOS DE 2017		
TÍTULOS	2015 (R\$)	2016 (R\$)
Dívida Consolidada	3.941.086,73	1.693.944,41
Deduções	30.538.279,25	36.392.602,93
Dívida Consolidada Líquida (A)	(26.597.192,52)	(34.698.658,52)
Receita Corrente Líquida (B)	75.742.467,88	78.881.336,47
Comprometimento da Dívida Consolidada Líquida em relação à Receita Corrente Líquida (A/B x 100))	(0,35)	(0,44)
Limite máximo de endividamento conforme Resolução 40/01 do Senado Federal e alterações!		94.657.603,76

No exercício de 2017, foi cumprido o limite previsto na Resolução nº 40, de 20/12/2001 do Senado Federal.

4.3 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

DÍVIDA FLUTUANTE		
EXERCÍCIOS DE 2017		
DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	SALDO ATUAL
Restos a Pagar do Exercício Atual	-	9.996.948,99
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores	9.987.684,95	96.226,85
Depósitos (Consignações, Depósito Judicial)	260.129,02	970.807,96
Outras Operações (Depósitos em Caução)	0,00	1.804,73
TOTAL	10.247.813,97	11.065.788,53

A Dívida Flutuante do Município é composta por 91,21% de Restos a Pagar e 80,79% de Consignações e Depósitos de Diversas Origens.

5 – ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO

No exercício de 2017 ocorreu inscrição no valor de R\$ 180.876,98 (Cento e oitenta mil, oitocentos e setenta e seis reais e noventa e oito centavos) referente Operação de Crédito contraída com o Banco de Desenvolvimento de Minas Gerais S/A no exercício de 2013.

6 – ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DOS LIMITES PARA INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR

O valor consolidado de Restos a Pagar inscrito no Exercício de 2017, totalizou R\$ 9.996.948,99 (Nove milhões, novecentos e noventa e seis mil, novecentos e quarenta e oito reais e noventa e nove centavos), sendo R\$ 8.297.073,52 (Oito milhões, duzentos e noventa e sete mil, setenta e três reais e cinquenta e dois centavos) restos a pagar processados e R\$ 1.699.875,47 (Um milhão, seiscentos e noventa e nove mil, oitocentos e setenta e cinco reais, e quarenta e sete centavos) restos a pagar não processados.

7 – OBSERVÂNCIA DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL

APURAÇÃO DE GASTOS COM PESSOAL – RCL: R\$ 78.881.336,47	
Prefeitura Municipal	35.653.981,68
Câmara Municipal	1.129.360,78
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Andradadas	262.754,82
TOTAL	36.817.172,42
Aplicação do Poder Executivo - 45,53%	35.916.736,50
Aplicação do Poder Legislativo -1,43%	1.129.360,78
Aplicação do Município – 46,96%	37.046.097,28

A despesa consolidada com pessoal no exercício 2017 totalizou R\$ 37.046.097,28 (Trinta e sete milhões, quarenta e seis mil, noventa e sete reais e vinte e oito centavos), correspondendo a 46,96% da Receita Corrente Líquida, obedecendo ao disposto na Lei Complementar 101/2000.

8 – AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO, NOS TERMOS DOS DISPOSITIVOS CONSTITUCIONAIS, DA LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO E DEMAIS LEGISLAÇÕES PERTINENTES – ART. 212 DA CF/88, EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 53/06 E LEIS Nº 9.394/96 E 11.494/07

8.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

BASE DE CÁLCULO R\$ 60.953.470,86	Valor
Valor Pago (A)	6.487.435,98
Contribuição ao FUNDEB (Lei nº 11.494/2007)	9.552.316,25
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (B)	1.372.849,57
Subtotal (C = A + FUNDEB + B)	17.412.601,80
Disponibilidade de caixa (D) – C/C 7442-X	191.756,59
Valores Comprometidos de Exercícios Anteriores (Restos a Pagar e Extraorçamentários) (E)	0,00
Saldo de Disponibilidade de Caixa (F = D - E)	191.756,59
Resto a Pagar (processado e não processado) inscritos sem disponibilidade de caixa (G= B - F)	1.181.092,98
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores sem disponibilidade de caixa pagos no exercício atual (Consulta 932.736) (H)	703.855,42
Total Aplicado (I = C - G + H)	16.935.364,24

O Município de Andradas aplicou 27,78% na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, atendendo ao disposto no artigo 212 da Constituição Federal e ao artigo 69 da Lei nº 9.394/96.

8.2 – APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB – FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DA VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO

III - Gastos Com Profissionais do Magistério da Educação Básica em Efetivo Exercício		
Descrição	Percentual	Valor
Receita total do FUNDEB	100,00%	9.819.338,83
Valor legal mínimo	60,00%	5.891.603,30
Total aplicado	77,85%	7.644.016,20

O Município aplicou na remuneração dos Profissionais do Magistério o valor de R\$ 7.644.016,20 (Sete milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, dezesseis reais e vinte centavos) correspondendo a 77,85%, atendendo ao limite mínimo de 60% da receita arrecadada, conforme disposto no artigo 22 da Lei nº 11.494/2007.

Todas as despesas realizadas com recursos do FUNDEB foram destinadas à manutenção e desenvolvimento do ensino básico e à valorização dos profissionais da educação.

O saldo apresentado na conta corrente nº 17.204-9, em 31/12/2017, no valor de R\$ 503.460,49 (Quinhentos e três mil, quatrocentos e sessenta reais e quarenta e nove centavos), refere-se a folha de pagamento da competência dezembro/2017 com vencimento em janeiro/2018.

8.3 – OUTROS NÍVEIS DE ENSINO

No exercício de 2017, o Município de Andradas atendeu prioritariamente a Educação Básica porém, não deixou de atuar no aprimoramento do ensino médio bem como na disponibilização de transporte a alunos do ensino superior.

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

BASE DE CÁLCULO	R\$ 58.898.313,80
Valor Pago (A)	15.596.190,87
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (B)	2.738.913,30
Subtotal (C = A + B)	18.335.104,17
Disponibilidade de caixa (D) – C/C 8703-3	1.624,28
Valores Comprometidos de Exercícios Anteriores (Restos a Pagar e Extraorçamentários) (E)	0,00
Saldo de Disponibilidade de Caixa (F = D - E)	1.624,28
Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (G = B - F)	2.737.289,02
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores sem disponibilidade de caixa pagos no exercício atual (Consulta 932.736) (H)	2.590.006,98
Total Aplicado (I = C - G + H)	18.187.822,13

O Município de Andradas aplicou o valor de R\$ 18.187.822,13 (Dezoito milhões, cento e oitenta e sete mil, oitocentos e vinte e dois reais e treze centavos) em ações e serviços públicos de saúde, correspondendo a 30,88% da base de cálculo.

10 – INFORMAÇÕES QUANTO A DESTINAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS.

No exercício de 2017 não ocorreu alienação de ativos, bem como movimentação na conta bancária nº 19.120-5 – Leilão.

11 – OBSERVÂNCIA DO DISPOSTO NO ARTIGO 29-A DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL, REFERENTE AO REPASSE MENSAL DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO

REPASSE DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO EXERCÍCIOS DE 2017			
Receita Tributária , Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, arrecadadas em 2015.	Limite Máximo de Repasse em 2016: 7% das receitas arrecadadas em 2015 conforme primeira coluna.	Valor do Repasse Previsto na Lei Orçamentária Anual (Proporção fixada na LOA)	Repasse Realizado
R\$ 58.759.929,11	R\$ 4.113.195,04	R\$ 2.800.000,00	R\$ 2.800.000,00

O valor repassado ao Poder Legislativo, no exercício 2017, totalizou R\$ 2.800.000,00 (Dois milhões e oitocentos mil reais) atendendo ao limite constitucional.

O Poder Legislativo devolveu ao Poder Executivo, por saldo não utilizado, a importância de R\$ 1.258.460,66 (Um milhão, duzentos e cinquenta e oito mil, quatrocentos e sessenta reais e sessenta e seis centavos).

12 – SUBVENÇÕES SOCIAIS

O Município concedeu subvenções sociais através de convênios/termos firmados com entidades, sobretudo nas áreas de saúde, educação e social, mediante apresentação de planos de trabalho, monitoramento e prestações de contas submetidos à aprovação de Secretários, Gestores e Conselhos Municipais.

13 – PROVIDÊNCIAS ADOTADAS PARA PROTEÇÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO

Encontra-se em tramitação processos para apuração de multas por infração à legislação de trânsito, avaria de veículo e adiantamento de numerário.

No exercício de 2017 foi recolhido a título de Reposição ao Erário Municipal – Multa de Trânsito, o valor de R\$ 789,36, (Setecentos e oitenta e nove reais e trinta e seis centavos) através do desconto em folha de pagamento de servidor responsável pela infração.

14 – PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO

O Município de Andradas está autorizado a participar de consórcios públicos através da Lei Ordinária nº 1.469, de 06 de junho de 2007.

No exercício de 2017, o Município de Andradas participou do Consórcio Intermunicipal de Saúde do Alto Rio Pardo, Consórcio Intermunicipal de Saúde da Macrorregião do Sul de Minas, Associação dos Municípios da Microrregião do Alto Rio Pardo e Consórcio Público para Gestão Integrada de Resíduos Sólidos.

15 – DEMONSTRATIVO DE RECURSOS DE MULTAS DE TRÂNSITO

No exercício de 2017 o Município não recebeu recursos de Multas de Trânsito.

A conta corrente nº 14.558-7 mantém-se com o saldo de R\$ 0,50 (Cinquenta centavos).

16 – DEMONSTRATIVO DE RECURSOS DA CIDE – CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO DO DOMÍNIO ECONÔMICO

O repasse da CIDE no exercício de 2017 foi de R\$ 88.022,88 (Oitenta e oito mil, vinte e dois reais e oitenta e oito centavos), contabilizado na rubrica 1.7.2.2.01.13 – Cota Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico e os rendimento de aplicação financeira totalizou R\$ 2.468,80 (Dois mil, quatrocentos e sessenta e oito reais e oitenta centavos).

17 – INDICAÇÃO DO MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR REFERENTE ÀS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DEVIDAS AO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

O valor inscrito em Restos a Pagar do exercício de 2017, no valor de R\$ 288.386,81 (Duzentos e oitenta e oito mil, trezentos e oitenta e seis reais e oitenta e um centavos) refere-se à contribuição patronal sobre a folha de pagamento da competência dezembro/2017 com vencimento para janeiro/2018.

18 – DETALHAMENTO DA COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS, DISTINGUINDO OS VALORES REPASSADOS AO INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL E AQUELES REPASSADOS AO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.

EXERCÍCIO DE 2016				
Mês	Obrigações Patronais Repassadas ao INSS (R\$)	Obrigações Patronais Repassadas ao Instituto Próprio de Previdência (R\$)	Obrigações Patronais Repassadas a Outros Órgãos (FGTD, Ipsemg etc) (R\$)	Total das Obrigações Patronais Repassadas (Pagas) (R\$)
JAN	120.885,94	261.428,74	0,00	382.314,68
FEV	66.235,28	260.561,41	0,00	326.796,69
MAR	93.525,64	267.077,51	0,00	360.603,15
ABR	103.110,23	270.407,02	0,00	373.517,25
MAI	121.763,49	292.269,03	0,00	414.032,52
JUN	115.638,03	275.591,09	0,00	391.229,12
JUL	115.713,08	275.643,04	0,00	391.356,12
AGO	115.964,89	274.642,12	0,00	390.607,01
SET	116.850,26	279.460,25	0,00	396.310,51
OUT	37.672,17	291.150,86	0,00	328.823,03
NOV	30.749,76	289.625,94	0,00	320.375,70
DEZ	73.611,95	575.278,66	0,00	648.890,61
TOTAL	1.111.720,72	3.613.135,67	0,00	4.724.856,39

A Contribuição Patronal recolhida no exercício totalizou R\$ 4.724.856,39 (Quatro milhões, setecentos e vinte e quatro mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e trinta e nove centavos).

No valor repassado ao RPPS foram incluídos valores de multas e juros de mora devido ao atraso de recolhimento nos meses de maio e dezembro/2017.

19 – DÍVIDA DE NATUREZA PREVIDENCIÁRIA JUNTO AO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE ANDRADAS

As contribuições sociais ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Andradas encontram-se regulares restando, apenas, as da competência dezembro/2017 com vencimento no mês de janeiro/2018.

20 – CONCLUSÃO

A Controladoria Interna atuou de forma comprometida no acompanhamento das ações desenvolvidas em benefício dos municípios, visando o aperfeiçoamento da gestão pública.

A controladoria adotou procedimentos de controle de forma verbal, tendo em vista sua composição por única servidora.

O objetivo de manter a qualidade dos serviços dispostos à população foi alcançado, não obstante a crise financeira que ainda assola os municípios.

Os limites constitucionais de gastos com Saúde, Educação, Profissionais do Magistério da Educação Básica em efetivo exercício, gasto total com Pessoal, bem como o repasse de recursos ao Poder Legislativo, foram cumpridos.

Os Poderes Legislativo, Executivo e o Regime Próprio de Previdência Social encaminharam as informações via SICOM utilizando-se, inclusive, de substituições autorizadas.

Observamos volume expressivo de inconsistências quando do envio do SICOM devido à inserção incompleta de dados, alterações de layout e atualizações sucessivas do sistema.

A Controladoria Interna conclui pela REGULARIDADE da gestão 2017, estando o processo em condições de ser submetido à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Andradas, 19 de março de 2018.

Lúcia Hermínia de Oliveira
Controladora Interna