
RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO

Exercício de 2014

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 2014.

A Controladoria Interna buscou cumprir o disposto na Constituição Federal, zelando pela legalidade, moralidade, impessoalidade, publicidade e eficiência na gestão dos recursos públicos.

Em 31/12/2014 a Controladoria Interna contava com dois servidores:

Lúcia Hermínia de Oliveira – Cargo efetivo - Controladora Interna

Mônica Maria Sibila – Cargo Efetivo – Oficial de Controle Interno

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 Andradadas, 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 1.632 de 15/07/2013.

Os programas de governo foram cumpridos com proveito para a coletividade assistida.

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 2014 foi elaborado conforme disposições contidas na Lei 4.320/64 e demais legislações pertinentes, tendo sido aprovado por meio da Lei Ordinária Municipal nº 1.643 de 25 de dezembro de 2013.

A receita, após análise da evolução dos três últimos exercícios, foi estimada em R\$ 83.977.360,00 (Oitenta e três milhões, novecentos e setenta e sete mil, trezentos e sessenta reais) e a despesa fixada em igual valor, conforme abaixo:

LEI ORÇAMENTÁRIA EXERCÍCIO DE 2014			
RECEITA PREVISTA POR	VALOR	DESPESA FIXADA	VALOR
CATEGORIA	(R\$)	POR CATEGORIA	(R\$)
Receitas Correntes	77.262.360,00	Despesas Correntes	60.334.660,00
Receitas de Capital	15.824.000,00	Despesas de Capital	23.074.900,00
Dedução para o FUNDEB	(8.620.000,00)	Reserva de Contingência	567.800,00
Dedução-Andradas Prev	(489.000,00)		
TOTAL	83.977.360,00	TOTAL	83.977.360,00

2.2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Dos recursos alocados no orçamento de 2014, no montante de R\$ 83.977.360,00 (oitenta e três milhões, novecentos e setenta e sete mil, trezentos e sessenta reais), foram empenhados R\$ 70.954.135,17 (setenta milhões, novecentos e cinquenta e quatro mil, cento e trinta e cinco reais e dezessete centavos), liquidados R\$ 68.585.627,95 (sessenta e oito milhões, quinhentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e vinte e sete reais e noventa e cinco centavos) e pagos R\$ 59.902.194,06 (Cinquenta e nove milhões, novecentos e dois mil, cento e noventa e quatro reais e seis centavos).

As Notas de Empenho estão acompanhadas de documentação hábil (notas fiscais, faturas, etc) e arquivadas conforme legislação vigente.

2.3 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

No Balanço Orçamentário, extraído do sistema informatizado, são 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 2014 foi de R\$ 83.977.360,00 (Oitenta e três milhões, novecentos e setenta e sete mil, trezentos e sessenta reais) e a efetivamente arrecadada totalizou o montante de R\$ 70.503.849,05 (Setenta milhões, quinhentos e três mil, oitocentos e quarenta e nove reais e cinco centavos), ocorrendo uma insuficiência de arrecadação no valor de R\$ 13.473.510,95 (Treze milhões, quatrocentos e setenta e três mil, quinhentos e dez reais e noventa e cinco centavos), sobretudo em virtude da expectativa do recebimento de recursos de convênio que, em sua maioria, não ocorreram.

A despesa empenhada atingiu o montante de R\$ 70.954.135,17 (Setenta milhões, novecentos e cinquenta e quatro mil, cento e trinta e cinco reais e dezessete centavos) apresentando déficit no valor de R\$ 450.286,12 (Quatrocentos e cinquenta mil, duzentos e oitenta e seis reais e doze centavos).



Prefeitura Municipal de Andradas
Estado de Minas Gerais
Balanço Orçamentário
000 - CONSOLIDADO
Referencia: 31-12-2014

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	Previsão Inicial	Atualizada	Realizadas	Saldo
RECEITAS CORRENTES	68.153.360,00	68.153.360,00	68.181.134,69	27.774,69
Receita Tributária	7.454.000,00	7.454.000,00	8.343.857,54	889.857,54
Impostos	6.350.000,00	6.350.000,00	7.437.095,78	1.087.095,78
Taxas	1.104.000,00	1.104.000,00	906.761,76	-197.238,24
Receita de Contribuições	5.620.000,00	5.620.000,00	5.806.423,26	-13.576,74
Contribuições Sociais	4.200.000,00	4.200.000,00	4.121.592,06	-78.407,94
Contribuição de Iluminação Pública	1.420.000,00	1.420.000,00	1.484.831,20	64.831,20
Receita Patrimonial	1.259.000,00	1.259.000,00	2.908.070,33	1.649.070,33
Receitas Imobiliária	75.000,00	75.000,00	74.465,78	-534,22
Receitas de Valores Mobiliários	1.014.000,00	1.014.000,00	2.687.663,29	1.673.663,29
Receita de Concessões e Permissões	170.000,00	170.000,00	145.741,26	-24.258,74
Receita de Serviços	2.435.500,00	2.435.500,00	1.233.785,72	-1.201.714,28
Transferências Correntes	49.877.860,00	49.877.860,00	48.069.035,25	-1.808.824,75
Transferências Intergovernamentais	49.427.860,00	49.427.860,00	47.018.247,29	-2.409.612,71
Transferências de Pessoas	30.000,00	30.000,00	128.673,00	98.673,00
Transferências de Convênios	420.000,00	420.000,00	922.114,96	502.114,96
Outras Receitas Correntes	1.507.000,00	1.507.000,00	2.019.962,59	512.962,59
Multas e Juros de Mora	595.000,00	595.000,00	672.011,66	77.011,66
Indenizações e Restituições	161.000,00	161.000,00	226.412,83	65.412,83
Receita da Dívida Ativa	685.000,00	685.000,00	1.027.689,87	342.689,87
Receitas Correntes Diversas	66.000,00	66.000,00	93.848,23	27.848,23
RECEITAS DE CAPITAL	15.824.000,00	15.824.000,00	2.322.714,36	-13.501.285,64
Operações de Crédito	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00
Operações de Crédito Internas	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00
Alienação de Bens	10.000,00	10.000,00	3.065,00	-6.935,00
Alienação de Bens Móveis	10.000,00	10.000,00	3.065,00	-6.935,00
Transferência de Capital	12.814.000,00	12.814.000,00	2.319.649,36	-10.494.350,64
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00	869.154,64	869.154,64
Transferências de Convênios	12.814.000,00	12.814.000,00	1.450.494,72	-11.363.505,28
Subtotal das Receitas (I)	83.977.360,00	83.977.360,00	70.503.849,05	-13.473.510,95
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)	83.977.360,00	83.977.360,00	70.503.849,05	-13.473.510,95
DÉFICIT (IV)	0,00	0,00	450.286,12	
TOTAL (V) = (III + IV)	83.977.360,00	83.977.360,00	70.954.135,17	

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
DESPESAS CORRENTE	60.334.660,00	70.767.725,95	64.476.227,96	64.343.956,54	56.508.419,45	6.291.497,99
Pessoal e Encargos Sociais	33.336.060,00	37.235.644,39	35.236.037,09	35.236.037,09	32.300.014,74	1.999.607,30
Juros e Encargos da Dívida	40.000,00	12.040,00	2.206,73	2.206,73	2.206,73	9.833,27
Outras Despesas Correntes	26.958.600,00	33.520.041,56	29.237.984,14	29.105.711,72	24.206.197,98	4.282.057,42
DESPESA DE CAPITAL	22.244.900,00	11.880.699,05	5.606.203,54	3.369.968,74	2.522.070,94	6.274.495,51
Investimentos	22.244.900,00	11.880.699,05	5.606.203,54	3.369.968,74	2.522.070,94	6.274.495,51
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
RESERVA DO RPPS	517.800,00	398.400,00	0,00	0,00	0,00	398.400,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	83.147.360,00	83.096.825,00	70.082.431,50	67.713.924,28	59.030.490,39	13.014.393,50
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (VII)	830.000,00	880.535,00	871.703,67	871.703,67	871.703,67	8.831,33
Amortização da Dívida Interna	830.000,00	880.535,00	871.703,67	871.703,67	871.703,67	8.831,33
Outras Dívidas	830.000,00	880.535,00	871.703,67	871.703,67	871.703,67	8.831,33
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)	83.977.360,00	83.977.360,00	70.954.135,17	68.585.627,95	59.902.194,06	13.023.224,83
SUPERÁVIT (IX)	0,00	0,00	0,00			
TOTAL (X) = (VIII + IX)	83.977.360,00	83.977.360,00	70.954.135,17	68.585.627,95	59.902.194,06	13.023.224,83

2.4 – CRÉDITOS ADICIONAIS

2.4.1 – CRÉDITOS SUPLEMENTARES

Os créditos suplementares destinados ao reforço de dotações orçamentárias foram abertos em conformidade com o artigo 40 da Lei nº 4.320/64 e artigo 167, inciso V, da Constituição Federal e respeitam o limite autorizado na LOA e em leis específicas.

Os créditos suplementares atingiram o valor de R\$ 22.819.970,67 (Vinte e dois milhões, oitocentos e dezenove mil, novecentos e setenta reais e sessenta e sete centavos), respeitando o limite autorizado.

APURAÇÃO DOS LIMITES DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS EXERCÍCIO DE 2014	
Lei Orçamentária	R\$ 83.977.360,00
Limite de Créditos Suplementares Autorizados	32%
Valor dos Créditos Suplementares Autorizados	R\$ 26.872.755,20
Total dos Créditos Suplementares Abertos no Exercício	R\$ 22.819.970,67
Diferença	R\$ 4.052.784,53

2.4.2 – CRÉDITOS ESPECIAIS

Para abertura dos Créditos Especiais foram observados os requisitos do artigo 40 da Lei nº 4.320/64, artigo 167, inciso V da Constituição Federal, artigos 15, 16, 17 e 45 da LRF e a existência de prévia autorização legislativa.

Os Créditos Especiais atingiram o valor de R\$ 1.045.000,00 (Um milhão e quarenta e cinco mil reais).

APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS ESPECIAIS ABERTOS EXERCÍCIO DE 2014	
Total dos Créditos Especiais Autorizados	R\$ 1.045.000,00
Total dos Créditos Especiais Abertos no Exercício	R\$ 1.045.000,00
Diferença	0,00

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

EXERCÍCIOS DE 2012, 2013 E 2014			
EXERCÍCIOS	2012	2013	2014
ESPECIFICAÇÃO	Arrecadação (R\$)	Arrecadação (R\$)	Arrecadação (R\$)
Receitas Correntes	56.257.735,23	59.535.479,95	68.181.134,69
Receitas de Capital	1.752.367,17	213.306,22	2.322.714,36
TOTAL	58.010.102,40	59.748.786,17	70.503.849,05

No exercício de 2014, as receitas correntes representaram 96,71% do montante arrecadado e as de capital o percentual de 3,29%.

Ocorreu aumento da arrecadação do I.T.B.I. em virtude da atualização de valores dos Imóveis e do I.S.S.Q.N. devido à intensificação das ações de fiscalização.

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

A análise do comportamento da despesa orçamentária nos três últimos exercícios demonstra que a administração está buscando, seguindo orientação desta controladoria, reduzir as despesas de custeio sem prejudicar a qualidade dos serviços colocados à disposição da população.

EXERCÍCIOS DE 2012, 2013 E 2014			
EXERCÍCIOS	2012	2013	2014
ESPECIFICAÇÃO	Realizada (R\$)	Realizada (R\$)	Realizada (R\$)
Despesa Corrente	49.405.581,62	57.606.154,28	64.476.227,96
Despesa de Capital	3.407.113,74	5.269.686,12	6.477.907,21
TOTAL	52.812.695,36	62.875.840,40	70.954.135,17

2.7 – RESERVA DE CONTINGÊNCIA

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Andradadas utilizou a importância de R\$119.400,00 de sua Reserva, 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 porém, ainda carecendo de um planejamento mais apurado dos Ordenadores de Despesa.

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

Não constam valores em caixa (valores em espécie), conforme Termo de Conferência de Caixa em 31/12/2014.

Os saldos bancários conferem com os extratos devidamente conciliados em 31/12/2014.

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 as Certidões/Declarações expedidas pelas entidades credoras em 31/12/2014.

O saldo da Dívida Ativa confere com a Declaração do Setor de Tributação.

Os valores de Restos a Pagar de 2014 e de exercícios anteriores conferem com as respectivas notas de empenho a pagar.

A Seção de Controle de Estoque e Patrimônio está procedendo ao levantamento dos bens imóveis para estabelecer com exatidão a situação patrimonial do Município de Andradas.

O Poder Executivo não realizou a depreciação de móveis e imóveis em virtude de, segundo considerações do servidor responsável, impossibilidade do sistema informatizado.

4.1 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O total da baixa por Cobrança da Dívida Ativa confere com a receita arrecadada. O valor da inscrição da Dívida Ativa Tributária confere com a Declaração do Setor de Tributação.

O valor da atualização da Dívida Ativa Tributária confere com a Declaração do Setor de Tributação.

Demonstrativo extraído do sistema informatizado não está disposto conforme PCASP.

4.2 – DÍVIDA FUNDADA INTERNA

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA						
EXERCÍCIOS DE 2014						
TÍTULOS	Valor em Circ.	Inscrição	Atualização	Baixa	Cancelamento	Saldo Atual
Por Contratos	3.706.261,44	1.426.774,75	61.692,93	873.910,40	204330,91	4.116.487,81
Por Títulos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Geral	3.706.261,44	1.426.774,75	61.692,93	873.910,40	204330,91	4.116.487,81

O saldo da Dívida Fundada Interna, em 31/12/2014, confere com documentação arquivada na Divisão de Execução Orçamentária e Contábil.

4.3 – LIMITES DA DÍVIDA

APURAÇÃO DOS LIMITES DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA EXERCÍCIOS DE 2014		
TÍTULOS	2013 (R\$)	2014 (R\$)
Dívida Consolidada Líquida (A)	3.706.261,44	4.116.487,81
Receita Corrente Líquida (B)	55.824.799,59	63.998.648,05
Comprometimento da Dívida Consolidada Líquida em relação à Receita Corrente Líquida (A/B x 100))	7,00	6,43
Limite máximo de endividamento em 2010 (1,2 ou índice apurado conforme artigos 3º e 4º da Resolução 40/01 do Senado Federal e suas alterações.		66.989.759,51

No exercício de 2014, a Dívida Consolidada Líquida do Município esteve dentro dos limites permitidos pela Resolução nº 40, de 20/12/2001 do Senado Federal.

4.4 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

EXERCÍCIOS DE 2014						
TÍTULOS	Saldo Anterior	Inscrição	Restabelecimento	Baixa	Cancelamento	Saldo Final
Restos a Pagar	1.656.430,89	63.995.074,74	0,00	53.440.758,17	5.922,19	12.204.825,27
Serv. Dívida a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos	130.378,97	632.869,94	0,00	561.620,90	0,00	201.535,91
Outras Operações	0,00	354,70	0,00	0,00	0,00	354,00
Total Geral	1.786.809,86	64.628.299,38	0,00	54.002.379,07	5.922,19	12.406.715,18

Consolidados os valores da Administração Direta e Indireta

Os saldos anteriores conferem com o saldo final apresentado no exercício anterior.

Os cancelamentos de saldo da Dívida Flutuante referem-se a Restos a Pagar do Exercício de 2013.

4.5 – DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS

DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS						
EXERCÍCIO DE 2014						
TÍTULOS	Saldo Anterior	Inscrição	Restabelecimento	Baixa	Cancelamento	Saldo Final
INSS - Empresa	567,87	144.303,39	0,00	141.071,70	92,10	3.707,46
Salário Família CLT	0,00	17.334,67	1.421,65	18.756,32	0,00	0,00
Salário Maternidade CLT	1.729,56	49.570,88	0,00	47.588,44	1.421,65	2.290,37
Adiantamento de Viagem	0,00	315.660,00	0,00	315.660,00	0,00	0,00
Adiantamentos Diversos	0,00	258.255,00	6.800,00	258.255,00	0,00	6.800,00
Andradas Prev -Salário Família	0,00	687,66	0,00	687,66	0,00	0,00
Vale Alimentação- 2ª Via Cartão	0,00	326,75	0,00	361,63	0,00	-34,88
Andradas Prev- Adiantamento	0,00	8.350,00	0,00	8.350,00	0,00	0,00
Total Geral	2.297,45	794.488,35	8.221,65	790.730,75	1.513,75	12.762,95

As Movimentações foram extraídas do sistema informatizado: os saldos anteriores conferem com o saldo final apresentado no exercício anterior.

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

No exercício de 2014 não foram concretizadas Operações de Crédito.

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

Os Restos a Pagar inscritos no Exercício de 2014, totalizaram o valor de R\$ 11.051.941,11 (Onze milhões, cinquenta e um mil, novecentos e quarenta e um reais e onze centavos), sendo R\$ 2.368.507,22 (Dois milhões, trezentos e sessenta e oito mil, quinhentos e sete reais e vinte e dois centavos) restos a pagar não processados e R\$ 8.683.433,89 (Oito milhões, seiscentos e oitenta e três mil, quatrocentos e trinta e três reais e oitenta e nove centavos) restos a pagar processados.

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADO (e)	SALDO (f=a+b-d-e)
	EM EXERC. ANTERIOR (a)	EM 31/12 DO EXERC (b)				
DESPESAS CORRENTES	1.844.884,78	132.272,42	1.806.350,23	1.791.817,84	72.955,55	112.383,81
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.844.884,78	132.272,42	1.806.350,23	1.791.817,84	72.955,55	112.383,81
DESPESA DE CAPITAL	3.029.191,20	2.236.234,80	1.622.849,52	1.513.688,26	242.616,85	3.509.120,89
Investimentos	3.029.191,20	2.236.234,80	1.622.849,52	1.513.688,26	242.616,85	3.509.120,89
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	4.874.075,98	2.368.507,22	3.429.199,75	3.305.506,10	315.572,40	3.621.504,70

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADO (d)	SALDO (f=a+b-c-d)
	EM EXERC. ANTERIOR (a)	EM 31/12 DO EXERC (b)			
DESPESAS CORRENTES	17.603.284,25	7.835.536,09	23.689.848,07	46.154,82	1.702.817,45
Pessoal e Encargos Sociais	9.426.369,55	2.936.022,35	12.261.059,12	0,00	101.332,78
Juros e Encargos da Dívida	6.968,58	0,00	6.968,58	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	8.169.946,12	4.899.513,74	11.421.820,37	46.154,82	1.601.484,67
DESPESA DE CAPITAL	666.350,17	847.897,80	1.272.344,37	0,00	241.903,60
Investimentos	666.350,17	847.897,80	1.272.344,37	0,00	241.903,60
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	18.269.634,42	8.683.433,89	24.962.192,44	46.154,82	1.944.721,05

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

DESPESA TOTAL COM PESSOAL EXERCÍCIO DE 2014		
TÍTULOS	R\$	%
Receita Corrente Líquida (A)	55.824.799,59	
Gastos com Pessoal do Município (B) (percentual = B/A x 100)	25.992.869,62	46,56%
Gastos com Pessoal do Poder Executivo (C) (percentual = C/A x 100)	25.096.629,78	44,96%
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo (D) (percentual = D/A x 100)	777.890,64	1,39%

A despesa líquida com pessoal no exercício 2014 totalizou R\$ 25.992.869,62 (Vinte e cinco milhões, novecentos e noventa e dois mil, oitocentos e sessenta e nove reais e sessenta e dois centavos), correspondendo a 46,56% da Receita Corrente Líquida, obedecendo dispositivo legal.

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

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO EXERCÍCIO DE 2014	
TÍTULOS	VALOR (R\$) PERCENTUAL (%)
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	48.379.652,42
Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Infantil, Fundamental, Especial, Educação de Jovens e Adultos) (B)	14.254.380,47
Percentual Aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (B/A x100)	29,46%

No exercício de 2014, o Município de Andradadas aplicou 29,46% 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 porém os Restos a Pagar inscritos no exercício não possuem recursos financeiros suficientes em conta bancária vinculada ao ensino.

O valor efetivamente pago totalizou R\$ 13.095.538,56 (Treze milhões, noventa e cinco mil, quinhentos e trinta e oito reais, cinquenta e seis centavos) correspondendo a 27,07% da base de cálculo.

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB - FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO EXERCÍCIO DE 2014	
TÍTULOS	VALOR (R\$) PERCENTUAL (%)
Receitas Recebidas no Exercício (incluindo aplicações financeiras) (A)	7.955.252,17
Despesas Empenhadas/Liquidadas no Exercício (B)	7.955.252,17
Percentual dos Recursos Recebidos e Aplicados no Exercício (C = B/A x 100)	100%
Despesas Empenhadas/Liquidadas no Exercício c/ a Remuneração dos Prof. Magistério (D)	6.264.529,35
Percentual Aplicado na Remuneração dos Profissionais do Magistério (E = D/A x 100)	78,75%

Os gastos com a remuneração dos Profissionais do Magistério com recursos do FUNDEB atenderam o limite mínimo de 60% da receita arrecadada, conforme disposto no artigo 22 da Lei nº 11.494/2007.

8.3 – OUTROS NÍVEIS DE ENSINO

No exercício de 2014, o Município de Andradas atendeu satisfatoriamente aos usuários da Educação Básica e também atuou em outros níveis de ensino, fornecendo transporte escolar a alunos do ensino superior e apoio à Universidade Aberta e Integrada de Minas Gerais.

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

APLICAÇÃO NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE EXERCÍCIO DE 2014		
TÍTULOS	VALOR (R\$)	%
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	48.379.652,42	
Gastos Ações e Serviços Públicos de Saúde com recursos próprios (B) (percentual = (B/A x 100))	15.145.472,92	31,31%

No exercício de 2014 o Município aplicou, com recursos próprios, o percentual de 30,41% nas Ações e Serviços Públicos de Saúde no entanto, os Restos a Pagar inscritos no exercício não dispunham de recursos financeiros suficientes em conta bancária vinculada à saúde.

O valor efetivamente pago, representando 27,57%, totalizou R\$13.337.920,57 (Treze milhões, trezentos e trinta e sete mil, novecentos e vinte reais e cinquenta e sete centavos).

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

No exercício de 2014 ocorreu alienação de ativos através do Leilão, permanecendo na conta bancária nº 19.120-5 – Leilão. Equipamentos.

DESCRIÇÃO	VALOR
Saldo Anterior	4.518,73
Alienação de Bens Móveis	3.065,00
Rendimentos de Aplicação Financeira	312,98
(-) Despesas	0,00
Total	7.896,71

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 2014			
Receita Tributária , Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, arrecadadas em 2013.	Limite Máximo de Repasse em 2014: 7% das receitas arrecadadas em 2013 conforme primeira coluna.	Valor do Repasse Previsto na Lei Orçamentária Anual (Proporção fixada na LOA)	Repasse Realizado
R\$ 45.330.944,99	R\$ 3.173.166,15	R\$ 2.000.000,00	R\$ 2.000.000,00

O valor repassado ao Poder Legislativo, no exercício 2014, foi de R\$ 2.000.000,00 (Dois milhões de reais) portanto, atendendo ao limite constitucional.

Do valor repassado foi devolvido ao Poder Executivo a importância de R\$ 734.151,95 (Setecentos e trinta e quatro mil, cento e cinquenta e um reais e noventa e cinco centavos) por saldo não utilizado.

12 – SUBVENÇÕES SOCIAIS

No exercício de 2014 o Município firmou convênios com entidades para a concessão de repasses mediante apresentação de planos de trabalho aprovados pelo Conselho Municipal de Assistência Social.

13 – PROVIDÊNCIAS ADOTADAS PARA PROTEÇÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO

Encontra-se em tramitação processos para apuração de responsabilidade relativos a multas por infração à legislação de trânsito.

No exercício de 2014 foi recolhido o valor de R\$ 108,88 (cento e oito reais e oitenta e oito centavos) através do desconto em folha de pagamento de servidor responsável pela infração.

14 – PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO

A participação do Município de Andradadas em consórcios públicos está autorizada pela Lei N.º 1.213 de 16 de fevereiro de 1.996 e Lei Ordinária N.º 1.469 de 06 de junho de 2007.

No exercício de 2014, o Município de Andradadas participou do Consórcio Intermunicipal de Saúde do Alto Rio Pardo (CISMARPA) e Consórcio Intermunicipal de Preservação da Bacia do Rio Jaguari Mirim (CIPREJIM) com contribuições que representaram 0,30% do orçamento do município.

15 – DEMONSTRATIVO DE RECURSOS DE MULTAS DE TRÂNSITO

No exercício de 2014 não ocorreu arrecadação de Multas de Trânsito.

A conta corrente nº 14.558-7 apresentou, em 31/12/2013 e 31/12/2014, 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 2014 foi de R\$ 6.109,53 (Seis mil, cento e nove reais e cinquenta e três centavos), contabilizado na rubrica Código 1.7.2.2.01.13 – Cota Parte da Contribuição de Intervenção de Domínio Econômico e, os rendimentos de aplicação financeira foram no valor de R\$ 142,10 (Cento e quarenta e dois reais e dez centavos) que, somados ao saldo anterior no valor de R\$ 3.801,24 (Três mil, oitocentos e um reais e vinte e quatro centavos) totalizaram o montante de R\$ 9.332,87 (Nove mil, trezentos e trinta e dois reais e oitenta e sete centavos).

As despesas realizadas foram no valor de R\$ 9.271,19 (Nove mil, duzentos e setenta e um reais e dezenove centavos) tendo seus comprovantes agrupados em separado das demais despesas.

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

O montante inscrito em restos a pagar do exercício de 2014, no valor de R\$199.294,93 (Cento e noventa e nove mil, duzentos e noventa e quatro reais e noventa e três centavos) refere-se à contribuição patronal sobre folha de pagamento competência dezembro/2014 a ser paga em janeiro/2015.

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

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	200.096,82	177.399,91	0,00	377.496,73
FEV	108.981,74	352.312,68	0,00	461.294,42
MAR	111.631,83	1.671,92	0,00	113.303,75
ABR	123.805,92	188.247,25	0,00	312.053,17
MAI	124.796,32	192.418,85	0,00	317.215,17
JUN	126.088,52	196.649,84	0,00	322.738,36
JUL	127.225,33	198.156,19	0,00	325.381,52
AGO	132.250,17	199.014,62	0,00	331.264,79
SET	133.779,59	200.823,86	0,00	334.603,45
OUT	124.906,39	201.863,69	0,00	326.770,08
NOV	154.164,77	205.606,49	0,00	359.771,26
DEZ	135.817,07	393.716,01	0,00	529.533,08
TOTAL	1.603.544,47	2.507.881,31	0,00	4.111.425,78

No mês de junho de 2014, está incluso o valor de R\$ 9,63 (Nove reais e sessenta e três centavos) referente a multas e juros de mora de contribuições ao RPPS.

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/2014 cuja folha de pagamento é quitada no mês de janeiro/2015.

20 – CONCLUSÃO

A Controladoria Interna da Prefeitura Municipal de Andradas buscou acompanhar as ações desenvolvidas pela Administração, visando à proteção dos ativos e aferição dos serviços dispostos à população.

As ações realizadas no exercício de 2014 atenderam satisfatoriamente a população andradense.

Os Poderes Legislativo, Executivo e o Regime Próprio de Previdência efetuaram o encaminhamento de informações via SICOM.

As informações foram retiradas do Sistema de Software utilizado, o qual não se encontra totalmente adaptado ao PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público-, requerendo ajustes manuais e possibilitando incidência de erros.

Andradas, 31 de março de 2014.

Lúcia Hermínia de Oliveira
Controladora Interna