



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ – 18.668.376/0001-34

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018

PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO

MONTE BELO
Março / 2019



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

Prefeito Municipal

NOME: VALDEVINO DE SOUZA

CPF 121.663.246-49

Controladora Interna

NOME: IRANI FÁTIMA FIGUEIREDO

CPF: 860.586.818-04



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ – 18.668.376/0001-34

ÍNDICE

1. APRESENTAÇÃO	8
2. INTRODUÇÃO.....	8
3. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI ORÇAMENTÁRIA	8
4. AVALIAÇÃO DO RESULTADO QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	10
4.1. ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO	10
4.2. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO.....	11
4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	13
4.4. CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR.....	13
4.5. CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL	14
4.6. CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	14
4.7. RESERVA DE CONTINGÊNCIA.....	14
5. AVALIAÇÃO DO RESULTADO QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO FINANCEIRA.....	15
6. AVALIAÇÃO DO RESULTADO QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO PATRIMONIAL	17
6.1. BALANÇO PATRIMONIAL	17
6.1.1. ATIVO CIRCULANTE.....	18
6.1.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE.....	18
6.1.3. PASSIVO CIRCULANTE.....	18
6.1.4. PASSIVO NÃO CIRCULANTE.....	18
6.1.5. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19
6.2. DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO PATRIMONIAL.....	19
6.2.1. RESULTADO PATRIMONIAL.....	20



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

6.3. DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA	20
6.4. DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE	20
6.5. DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS	21
6.6. INVENTÁRIO GERAL ANALÍTICO	22
6.7. ANÁLISE DO EQUILÍBRIO DAS CONTAS PÚBLICAS	22
6.8. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA REALIZAÇÃO DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO.....	23
7. ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DOS LIMITES PARA A INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR.....	23
8. ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DO LIMITE E DAS CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL.....	23
9. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DO RECURSO NA MANUTENÇÃO E NO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO.....	24
9.1. APLICAÇÃO NO ENSINO INFANTIL E NO ENSINO FUNDAMENTAL.....	24
9.2. APLICAÇÃO NO FUNDO DA MANUTENÇÃO E DO DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DA VALORIZAÇÃO DO PROFISSIONAL DA EDUCAÇÃO – FUNDEB.....	25
10. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DO RECURSO NAS AÇÕES E NOS SERVIÇOS PÚBLICOS DA SAÚDE.....	25
11. INFORMAÇÃO QUANTO À DESTINAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS.....	26
12. ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DO DISPOSTO NO ARTIGO 29-A DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL REFERENTE AO REPASSE MENSAL DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO.....	26
13. APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS REALIZADA POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO	27
14. MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO, EM ESPECIAL O ATIVO IMOBILIZADO.....	28



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

15. TERMOS DE PARCERIA FIRMADOS E A PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIO EM CONSÓRCIO PÚBLICO, AS RESPECTIVAS LEIS E O IMPACTO FINANCEIRO NO ORÇAMENTO	29
16. 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 DE MINAS GERAIS.....	29
17. INDICAÇÃO DO MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR E DO SALDO, NA CONTA DEPÓSITOS, DE VALORES REFERENTES ÀS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DEVIDAS AO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA, COM A AVALIAÇÃO DO IMPACTO DA INSCRIÇÃO SOBRE O TOTAL DA DÍVIDA FLUTUANTE	31
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	32
19. AVALIAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS ADOTADOS QUANDO DE RENEGOCIAÇÃO DA DÍVIDA PARA COM O INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA, COM 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	32
20. 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”	32
21. PARECER ELABORADO PELO CONSELHO DO FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO – FUNDEB – EM OBSERVÂNCIA AO DISPOSTO NO ARTIGO 13 DA IN 13 DE 03/12/2008 COM REDAÇÃO CONFERIDA PELA IN Nº 05 DE 19/12/2012 , INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 04/2017, DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS	33
22. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	33
23. AVALIAÇÃO SOBRE AS PROVIDÊNCIAS ADOTADAS PELO GESTOR DIANTE DE DANOS CAUSADOS AO ERÁRIO	33



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

24. CONCLUSÃO 34

25. PARECER CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS.....36

ÍNDICE DOS QUADROS

Quadro 1 - PREVISÃO DE RECEITA PARA O EXERCÍCIO DE 2018 9

Quadro 2 - ARRECADAÇÃO DE RECEITA NO EXERCÍCIO DE 2018 9

Quadro 3 - AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA E DEFINIDAS COMO PRIORITÁRIAS NA LDO - EXERCÍCIO DE 2018..... 9

Quadro 4 - LEI ORÇAMENTÁRIA - EXERCÍCIO DE 2018..... 11

Quadro 5 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - EXERCÍCIO DE 2018..... 13

Quadro 6 - APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS NO EXERCÍCIO - 2018..... 14

Quadro 7 - APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS ESPECIAIS ABERTOS NO EXERCÍCIO – 2018 14

Quadro 8 - BALANÇO FINANCEIRO - EXERCÍCIO 2018..... 15

Quadro 9 - METAS MENSAS DE ARRECADAÇÃO 2018..... 16

Quadro 10 - PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA MENSAL 2018 16

Quadro 11 - CRONOGRAMA MENSAL DE DESEMBOLSO 2018..... 17

Quadro 12 - COMPARATIVO DO BALANÇO PATRIMONIAL - EXERCÍCIOS DE 2017 E 2018..... 17

Quadro 13 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - EXERCÍCIO DE 2018..... 19

Quadro 14 - DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA/EXTERNA - EXERCÍCIO DE 2018 20

Quadro 15 - DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE - EXERCÍCIO DE 2018 21

Quadro 16 - DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS - EXERCÍCIO DE 2018..... 21

Quadro 17 - ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA 22

Quadro 18 - ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE 22

Quadro 19 - ÍNDICE DE LIQUIDEZ REAL 23



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

Quadro 20 - DESPESA TOTAL COM PESSOAL - EXERCÍCIO DE 2018.....	24
Quadro 21 - APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - EXERCÍCIO DE 2018.....	24
Quadro 22 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB - FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA, E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO - EXERCÍCIO DE 2018..	25
Quadro 23 - APLICAÇÃO NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - EXERCÍCIO DE 2018	25
Quadro 24 - ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS - EXERCÍCIO DE 2018.....	26
Quadro 25 - REPASSES EFETUADOS AO PODER LEGISLATIVO - EXERCÍCIO DE 2018.....	27
Quadro 26 - APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO	27
Quadro 27 - MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO	29
Quadro 28 - PARCERIAS FIRMADAS E PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS	29
Quadro 29 - ENCAMINHAMENTO DE INFORMAÇÕES POR MEIO DO SISTEMA INFORMATIZADO DE CONTAS DOS MUNICÍPIOS (SICOM)	30
Quadro 30 - INDICAÇÃO DO MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR E DOS DEPÓSITOS, REFERENTES AS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DEVIDAS AO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA - EXERCÍCIO DE 2018..	31
Quadro 31 - DETALHAMENTO DA COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS - EXERCÍCIO DE 2018.....	32
Quadro 32 - AVALIAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS ADOTADOS QUANDO DE RENEGOCIAÇÃO DA DÍVIDA PARA COM O INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA - EXERCÍCIO DE 2018.....	32
Quadro 33 - DEMONSTRATIVO DO REGISTRO DAS DÍVIDAS DE NATUREZA PREVIDENCIÁRIA NA ENTIDADE E NO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL - EXERCÍCIO DE 2018.....	33
Quadro 34 - AVALIAÇÃO SOBRE AS PROVIDÊNCIAS ADOTADAS PELO GESTOR DIANTE DE DANOS CAUSADOS AO ERÁRIO – EXERCÍCIO DE 2018.	34



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

1. APRESENTAÇÃO.

Nos termos do art. 74 da Constituição da República, art. 59 da Lei Complementar nº 101/00, art. 63 a 66 da Lei Complementar nº 102/2008 e em atendimento ao disposto na Instrução Normativa nº 04/2017 do TCE/MG, combinados com os artigos 75 a 80 da Lei n.º 4.320/64, o Controle Interno da Prefeitura Municipal de Monte Belo apresenta o **Relatório de Controle Interno da Prestação de Contas do exercício financeiro de 2018**.

2. INTRODUÇÃO.

O encerramento do exercício financeiro de 2018 deixou evidenciado mais uma vez, a evolução da prática adotada pela administração pública, com relação ao planejamento e ao acompanhamento da execução orçamentária.

A metodologia criada pela Lei de Responsabilidade Fiscal, para garantir o equilíbrio, a transparência, e o controle da conta pública, está se consolidando a medida do uso, demonstrando que a condução do negócio público, está pautada na gestão fiscal responsável.

Neste aspecto, durante o exercício de 2018, foi procurado um maior aperfeiçoamento da prestação do serviço interno e externo, com forma incisiva e exigente, quanto à necessidade do planejamento da programação financeira e da realização do desembolso, preservando a legalidade, e desta forma, também garantindo a legitimidade do processo em geral.

A postura da Controladoria Geral neste processo foi para atuar em forma integrada, visando o cumprimento do programa e da meta do governo, atendendo desta forma, toda a legislação que rege a matéria, acompanhando em forma prévia, concomitante, e subsequente, toda e qualquer ação desenvolvida, visando à proteção do ativo, a obtenção da informação adequada, a promoção da eficiência operacional, a estimulação da obediência e do respeito à política da administração, e ainda zelando também pela gestão otimizada do processo em geral desta administração.

3. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI ORÇAMENTÁRIA.

O valor total previsto na Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2018, no que se refere a receita e despesa foi de R\$ 42.694.834,00 e o valor total executado foi de R\$ 35.650.294,94.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

Quadro 1

PREVISÃO DE RECEITA PARA O EXERCÍCIO DE 2018	
ÓRGÃO	VALOR
Pode Legislativo Municipal	R\$ 1.356.000,00
Poder Executivo Municipal	R\$ 35.668.290,00
IPSEMB – Inst. Prev. Dos Serv. Do Mun. De Monte Belo	R\$ 5.670.544,00
TOTAL	R\$ 42.694.834,00

Quadro 2

ARRECADAÇÃO DE RECEITA NO EXERCÍCIO DE 2018	
RECEITA ARRECADADA	DESPESA EMPENHADA
R\$ 35.650.294,94	R\$ 35.650.294,94

Quadro 3

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA E DEFINIDAS COMO PRIORITÁRIAS NA LDO EXERCÍCIO DE 2018					
AÇÕES/METAS PREVISTAS NO PPA E NA LDO	REALIZAÇÃO			VALOR	
	SIM	NÃO	PAR-CIAL	PREVISTO (R\$)	REALIZADO (R\$)
Aquisição de equip. mat. Permanente Secret. Administração			X	20.000,00	13.568,80
Construção de Prédio/sede prefeitura			X	1.500.000,00	297.924,90
Manutenção das atividades do Gabinete	X			457.400,00	465.028,38
Aqui. Equip. Mat. Permanente Secret. Saúde			X	20.000,00	700,00
Manutenção da Secret. Administração	X			1.518.600,00	1.721.409,05
Manutenção Secretaria de Educação	X			171.900,00	202.641,09
Manutenção Secretaria Saúde	X			694.800,00	802.240,99
Programa Mais Médicos			X	67.300,00	56.100,00
Aquis. Equip. Mat. Permanente. Bolsa Família			X	5.000,00	1.045,00
Manutenção dos serviços de assistência Social	X			309.740,00	325.994,89
Assistência ao Idoso	X			62.400,00	62.400,00
Manut. Centro de Ref. Assist. Social - CRAS			X	144.500,00	70.749,50
Programa serv. Conv. Fort. Vínculo	X			44.000,00	75.321,75
Prog. Atenção Integrada à Família-PAIF	X			90.100,00	135.446,96
Manut. Prog. Bolsa Família			X	52.800,00	47.101,53
Manu. Piso Mineiro Assist. Social			X	62.500,00	16.203,99



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

Manutenção das atividades do Conselho Tutelar	X			102.000,00	103.491,73
Aquisição equip. mat. Perm. Unidades de Saúde	X			15.000,00	180.098,00
Manut. Piso Atenção Básica	X			418.000,00	530.386,39
Contribuição ao Hospital	X			1.500.000,00	1.821.246,02
Manut. Vigilância em Saúde			X	450.100,00	352.729,19
Manutenção Farmácia Básica	X			272.500,00	319.255,77
Manut. Ensino Fundamental-FUNDEB			X	2.258.000,00	1.470.787,83
Manut. Ativ. Ensino Fundamental	X			974.500,00	1.489.314,07
Manut. Ensino Infantil. FUNDEB			X	1.580.400,00	1.124.520,08
Manut. Alimentação Escolar			X	269.000,00	220.137,23
Manut. Convênio EMATER			X	108.000,00	86.676,00
Manut. Secret. Agricultura Meio Ambiente			X	110.640,00	109.477,36
Manut. da Secret. Obras e Serviços Públicos			X	645.000,00	559.471,31

4. AVALIAÇÃO DO RESULTADO QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA.

A Lei Orçamentária Anual se configurou como um instrumento para planejamento, indo além da mera estimativa da receita e da despesa, onde se procurou estabelecer uma política voltada para o atendimento do anseio da população, equacionando esta política com o recurso disponível.

4.1. ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO.

A Lei Orçamentária Anual para o exercício financeiro de 2018 foi elaborada em consonância com toda disposição legal, tendo sido aprovada pela Lei Municipal nº 2.831 de 27 de Dezembro de 2017.

Durante o processo da elaboração da proposta orçamentária, foi verificada qual era a demanda existente, como também a providência para o seu equacionamento, combinada com a definida no Plano Plurianual e na Lei de Diretriz Orçamentária, e ainda, com a expectativa da receita para o exercício.

Consagrando o princípio da democracia e da transparência, e ainda atendendo ao parágrafo único, do artigo 48, da Lei de Responsabilidade Fiscal, foi assegurada à população a participação no trabalho da elaboração do orçamento.

Com relação à estimativa da receita, foi observado criteriosamente o seguinte aspecto:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

- a evolução da receita anteriormente recebida verificada por método estatístico,
- o fator conjuntural que poderia influenciar a produtividade da fonte específica existente,
- a previsão do repasse do ICMS e do FPM,
- a expansão do número do contribuinte e a alteração na legislação tributária,
- a projeção da receita transferida a ser realizada por outra instituição,
- a legislação vigente.

Com relação à fixação da despesa, foi observado criteriosamente o seguinte aspecto:

- a demanda interna conjugada com o histórico da despesa realizada anteriormente,
- a meta prevista no Plano Plurianual,
- a meta e a prioridade definida na Lei de Diretriz Orçamentária,
- a fixação da reserva de contingência conforme Lei de Diretriz Orçamentária,
- a receita estimada,
- a legislação vigente.

Quadro 4

LEI ORÇAMENTÁRIA EXERCÍCIO DE 2018					
	RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA (R\$)	RECEITA REALIZADA (R\$)		DESPESA FIXADA POR CATEGORIA (R\$)	DESPESA ATUALIZADA (R\$)
Receitas Correntes	37.987.382,00	35.004.280,78	Despesas Correntes	31.290.506,27	33.767.365,34
Receitas de Capital	8.926.000,00	2.319.563,85	Despesas de Capital	10.656.783,73	10.945.243,08
Deduções para o FUNDEB	-4.218.548,00	-4.058.544,80	Reserva de Contingência	747.544,00	407.044,00
Outras deduções	0,00	-75.329,28	Reserva Orçamentária	0,00	0,00
TOTAL	42.694.834,00	33.189.970,55	TOTAL	42.694.834,00	45.119.652,42

Nota: Incluídas as receitas e despesas intra orçamentárias.

4.2. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO.

A execução orçamentária foi realizada segundo mandamento definido na Lei Contábil nº 4.320/1964, na Lei Licitatória nº 8.666/1993, na Lei de Responsabilidade Fiscal, e em demais mandamentos legais pertinentes.

Após a publicação da Lei Orçamentária Anual, atendendo o artigo 8 da Lei de Responsabilidade Fiscal, foi elaborado o quadro da programação financeira, o quadro do cronograma mensal do desembolso, e o quadro da meta bimestral da arrecadação, objetivando buscar e manter o equilíbrio das contas públicas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

Dessa forma, e bem criteriosamente, foi verificado primeiramente a receita, geração e montante, e depois foi definida a despesa, quando seria efetivado o gasto e o respectivo montante, sempre a estabelecer e a garantir o equilíbrio das contas públicas.

A programação financeira consistiu em planejar mensalmente o fluxo da entrada do recurso, e com base nele, foi estabelecido o cronograma do desembolso, ou seja, a saída do caixa e o valor a ser distribuído através da cota.

Assim sendo, primou-se por conhecer bem o comportamento da receita durante o ano, e atentou-se para qualquer mudança, que sob alguma forma, poderia alterar a produtividade da fonte durante o exercício financeiro de 2018.

Nesse aspecto, foi elaborada a programação financeira, ou seja, a receita, e depois foi estabelecido o cronograma do desembolso mensal, ou seja, a despesa, tendo como base a observação de determinado critério, tanto para a receita como para a despesa, conforme detalhe abaixo:

Para a receita:

- a análise do comportamento da receita por receita,
- a indicação e a orientação do técnico que trabalha com a arrecadação,
- a indicação com base na proporção da receita realizada no ano anterior,
- a informação da proposta orçamentária aprovada para 2018,
- a informação da receita vinculada estimada,
- a experiência e o bom senso.

Para a despesa:

- a indicação baseada no conhecimento da despesa fixa,
- a indicação baseada na proporção da despesa realizada no ano anterior,
- a informação da proposta orçamentária aprovada para 2018,
- a indicação do técnico que trabalha diretamente com a geração da despesa,
- a informação do setor do pessoal da entidade,
- a informação da receita vinculada estimada,
- a indicação da unidade administrativa em relação à programação da despesa,
- a indicação da reserva técnica,
- a informação relativa ao valor a ser repassado mensalmente à câmara,
- a previsão do pagamento dos restos a pagar do exercício anterior,
- a experiência e bom senso.

Após a elaboração da programação financeira e do cronograma do desembolso, foi efetuada a distribuição da cota, que corresponde ao recurso financeiro liberado em determinado período do tempo para cada unidade orçamentária, instrumento que visa regular o equilíbrio fiscal durante a execução orçamentária e financeira.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.

Por meio do Balanço Orçamentário, pode ser observada a capacidade do planejamento, uma vez que o mesmo demonstra a receita e a despesa prevista, em confronto com a realizada, bem como fornece condição para verificar, sob forma global, o desempenho da administração no tocante à arrecadação e ao emprego do recurso público.

O valor da receita orçada para o exercício foi maior que a receita efetivamente arrecadada, ocorrendo uma frustração da arrecadação.

Quadro 5

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO EXERCÍCIO DE 2018							
RECEITA				DESPESA			
TÍTULOS	PREVISÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)	TÍTULOS	FIXAÇÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
Receitas Correntes	37.987.382,00	35.004.280,78	-2.983.101,22	Créd.Orçamentários e Suplementares	43.957.675,16	34.721.420,46	-9.236.254,70
Receitas de Capital	8.926.000,00	2.319.563,85	-6.606.436,15	Créditos Especiais	1.161.977,26	928.874,48	-233.102,78
Deduções para o FUNDEB	-4.218.548,00	-4.058.544,80	160.003,20	Créditos Extraordinários	0,00	0,00	0,00
Outras Deduções	0,00	-75.329,28	-75.329,28	-	-	-	-
Soma	42.694.834,00	33.189.970,55	-9.504.863,45	Soma	45.119.652,42	35.650.294,94	-9.469.357,48
Déficit	2.424.818,42	2.460.324,39	35.505,97	Superávit	0,00	0,00	0,00
Total	45.119.652,42	35.650.294,94	-9.469.357,48	Total	45.119.652,42	35.650.294,94	-9.469.357,48

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

O valor da receita orçada para o exercício foi de R\$ 45.119.652,42 e a efetivamente arrecadada totalizou o montante de R\$ 35.650.294,94 ocorrendo insuficiência de arrecadação no valor de R\$ 9.469.357,48.

Um dos motivos da frustração da receita foram os créditos com o estado de Minas Gerais referentes aos repasses constitucionais não efetivados.

4.4. CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR.

O Crédito Suplementar destinado ao reforço da dotação orçamentária foi aberto em conformidade com o que prescreve o artigo 40 da Lei Contábil nº 4.320/1964, e o artigo 167 inciso V da Constituição Federal, e respeitou o limite autorizado na Lei Orçamentária Anual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e em Lei Específica. O valor dos créditos adicionais suplementares totalizaram R\$ 6.615.044,26.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

Quadro 6

APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS NO EXERCÍCIO - 2018	
Lei Orçamentária de 2018	42.694.834,00
(X) Limite dos Créditos Suplementares Autorizados pela Lei Orçamentária	25%
(=) Valor dos Créditos Suplementares Autorizados pela Lei Orçamentária	10.673.708,50
(+) Valor dos Créditos Suplementares Autorizados por Leis Específicas	731.175,32
(=) Total dos Créditos Suplementares Autorizados	11.404.883,82
(-) Total dos Créditos Suplementares Abertos no Exercício	6.615.044,26
(=) Saldo	4.789.839,56

4.5. CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL.

Para a abertura do Crédito Especial, foi observado o requisito do artigo 40 da Lei Contábil nº 4.320/1964, do artigo 167 inciso V da Constituição Federal, do artigo 15, 16, 17 e 45 da Lei de Responsabilidade Fiscal, e a existência da prévia autorização legislativa. O valor dos créditos adicionais especiais totalizaram R\$ 1.173.112,26.

Quadro 7

APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS ESPECIAIS ABERTOS NO EXERCÍCIO – 2018	
Total dos Créditos Especiais Autorizados	1.173.112,26
(-) Total dos Créditos Especiais Abertos no Exercício	1.173.112,26
(=) Diferença a Maior ou a Menor	0,00

4.6. CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS.

No exercício de 2018 não houve abertura de Crédito Adicionais Extraordinários no Município de Monte Belo.

4.7. RESERVA DE CONTINGÊNCIA.

A Lei Orçamentária Anual do exercício de 2018 contemplou a reserva de contingência, cuja forma para utilização foi estabelecida na Lei de Diretrizes Orçamentárias, a qual foi destinada à cobertura de passivos relacionados a calamidades públicas no percentual de até 5% do valor previsto do orçamento para o exercício de 2018. Total de reserva de contingência R\$ 747.544,00.

Como não ocorreu nenhum fato relacionado a risco fiscal ou a passivo contingente, a reserva de contingência foi utilizada como fonte de recurso para a abertura do crédito adicional.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

5. AVALIAÇÃO DO RESULTADO QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO FINANCEIRA.

O Balanço Financeiro demonstra o recebimento e o pagamento de natureza orçamentária e extra orçamentária, ocorrido no exercício de 2018, conjugado com o saldo em espécie proveniente do exercício anterior, e o que se transfere para o exercício seguinte.

Procedimento adotado, relativo à execução financeira:

- a receita foi registrada pelo regime do caixa,
- a despesa foi registrada pelo regime da competência,
- o processo do pagamento assegura que foi cumprida a formalidade legal,
- o boletim diário do caixa foi escriturado diariamente,
- a conciliação bancária foi elaborada mensalmente,
- o recurso vinculado foi aplicado na finalidade específica,
- o saldo não aplicado se manteve na conta bancária vinculada para o exercício seguinte,
- o rendimento da aplicação financeira do recurso vinculado foi aplicado na finalidade específica,
- a retenção do imposto da renda foi feita e apropriada pela prefeitura como receita orçamentária,
- a aplicação financeira foi efetuada em banco oficial,
- a despesa orçamentária pendente da quitação foi inscrita em resto a pagar,
- a inscrição do resto a pagar foi feita utilizando como contrapartida a receita extra orçamentária,
- o balanço financeiro confere com o quadro da apuração da receita e despesa.

Quadro 8

BALANÇO FINANCEIRO EXERCÍCIO 2018			
INGRESSOS (R\$)		DISPÊNDIOS (R\$)	
Orçamentários	33.189.970,55	Orçamentários	35.650.294,94
Extra Orçamentários	8.498.599,42	Extra Orçamentários	6.082.791,40
Transferências Financeiras Recebidas	2.093.303,67	Transferências Financeiras Concedidas	1.735.076,66
Soma	41.688.569,97	Soma	41.733.086,34
Disponível no Período Anterior	14.105.274,78	Disponível para o Período Seguinte	14.060.758,41
Total	55.793.844,75	Total	55.793.844,75

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

Apresenta-se a seguir a programação financeira e o cronograma mensal de desembolso (previsto e realizado).

Quadro 9

METAS MENSAIS DE ARRECADAÇÃO 2018		
MESES	RECEITAS PREVISTAS (R\$)	RECEITAS ARRECADADAS (R\$)
Janeiro	3.334.133,13	2.508.247,97
Fevereiro	2.865.960,95	2.914.773,08
Março	2.599.764,25	2.731.961,87
Abril	2.581.219,80	2.558.985,64
Maio	2.581.188,59	3.851.172,90
Junho	3.112.673,37	2.744.422,15
Julho	4.434.845,97	2.879.619,81
Agosto	2.987.441,10	2.514.143,93
Setembro	2.406.128,78	2.330.891,88
Outubro	2.420.420,05	2.113.275,24
Novembro	4.508.312,87	2.335.070,50
Dezembro	8.862.745,14	3.707.405,58
TOTAL	42.694.834,00	33.189.970,55

Quadro 10

PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA MENSAL 2018		
MESES	DESPESA PREVISTA (R\$)	DESPESA EMPENHADA (R\$)
Janeiro	1.749.970,95	9.506.782,55
Fevereiro	1.994.090,96	3.426.094,58
Março	2.527.484,74	1.792.611,41
Abril	2.607.869,75	1.826.844,69
Maio	2.929.106,11	1.869.986,43
Junho	2.670.661,69	3.863.039,06
Julho	4.135.211,04	2.342.670,62
Agosto	2.742.113,26	1.704.527,72
Setembro	2.874.825,52	2.748.461,61
Outubro	2.641.161,79	1.805.631,95
Novembro	4.281.312,64	1.727.393,89
Dezembro	10.793.481,55	3.036.250,43
Total	41.947.290,00	35.650.294,94



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

Quadro 11

CRONOGRAMA MENSAL DE DESEMBOLSO		
2018		
MESES	PAGAMENTOS PREVISTOS (R\$)	PAGAMENTOS REALIZADOS (R\$)
Janeiro	1.749.970,95	1.472.457,83
Fevereiro	1.994.090,96	2.591.523,22
Março	2.527.484,74	2.415.711,82
Abril	2.607.869,75	2.521.756,52
Maio	2.929.106,11	2.506.561,33
Junho	2.670.661,69	2.600.088,84
Julho	4.135.211,04	2.672.928,15
Agosto	2.742.113,26	2.857.576,67
Setembro	2.874.825,52	3.144.679,62
Outubro	2.641.161,79	2.467.402,15
Novembro	4.281.312,64	2.854.591,17
Dezembro	10.793.481,55	4.528.552,76
Total	41.947.290,00	32.633.830,08

6. AVALIAÇÃO DO RESULTADO QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO PATRIMONIAL.

6.1. BALANÇO PATRIMONIAL.

O Balanço Patrimonial demonstra a posição patrimonial da entidade no final do período, com detalhe da conta representativa da disponibilidade do bem, do direito, e da obrigação, evidenciando o saldo patrimonial da entidade, ou seja, o Patrimônio Líquido.

Quadro 12

COMPARATIVO DO BALANÇO PATRIMONIAL - EXERCÍCIOS DE 2017 E 2018					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	2017 (R\$)	2018 (R\$)	TÍTULOS	2017 (R\$)	2018 (R\$)
Financeiro	14.618.501,74	14.517.301,26	Financeiro	1.282.333,09	3.723.378,60
Permanente	17.709.788,12	20.136.859,39	Permanente	6.624.421,94	7.781.268,50
Soma do Ativo Real	32.328.289,86	34.654.160,65	Soma do Passivo Real	7.906.755,03	11.504.647,10
Demais Ativos	0,00	0,00	Demais Passivos	0,00	0,00
Passivo Real a Desc.	0,00	0,00	Ativo Real Líquido	24.421.534,83	23.149.513,55
Compensado	0,00	0,00	Compensado	0,00	0,00
Total	32.328.289,86	34.654.160,65	Total	32.328.289,86	34.654.160,65

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ – 18.668.376/0001-34

6.1.1. ATIVO CIRCULANTE.

- Caixa e Equivalentes de Caixa = R\$ 14.060.758,41
- Créditos a Curto Prazo (incluindo a dívida do estado de Minas Gerais com o município de Monte Belo) = R\$ 4.007.070,11
- Investimentos a Curto Prazo = R\$ 0,00
- Estoques = R\$ 38.023,54

6.1.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE.

- Realizável a Longo Prazo = R\$ 718.959,63
- Créditos a Longo Prazo = R\$ 718.959,63
- Investimentos = R\$ 200.000,00
- Imobilizado = R\$ 15.629.348,96

6.1.3. PASSIVO CIRCULANTE.

- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo = R\$ 312.131,14
- Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo = R\$ 0,00
- Fornecedores e Contas a pagar a Curto Prazo = R\$ 884.950,41
- Obrigações Fiscais a Curto Prazo = R\$ 0,00
- Obrigações de Repartições a Outros Entes = R\$ 0,00
- Provisões a Curto Prazo = R\$ 0,00
- Demais Obrigações a Curto Prazo = R\$ 564.244,80

6.1.4. PASSIVO NÃO CIRCULANTE.

- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo = R\$ 189.446,07



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

- Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo = R\$ 1.322.497,80
- Fornecedores e Contas a pagar a Longo Prazo = R\$ 0,00
- Obrigações Fiscais a Longo Prazo = R\$ 0,00
- Provisões a Longo Prazo = R\$ 6.269.324,63
- Demais Obrigações a Longo Prazo = R\$ 0,00
- Resultado Diferido = R\$ 0,00

6.1.5. PATRIMÔNIO LÍQUIDO.

O Patrimônio Líquido é a diferença entre o Total do Ativo e o Total do Passivo, sendo que quando a diferença é positiva apura-se o ativo real líquido, caso contrário apura-se o passivo real a descoberto, sendo que em 31/12/2018, apurou-se um Patrimônio Líquido de R\$ 25.111.565,80.

6.2. DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO PATRIMONIAL.

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

Quadro 13

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS EXERCÍCIO DE 2018			
VARIAÇÕES ATIVAS	VALOR (R\$)	VARIAÇÕES PASSIVAS	VALOR (R\$)
Resultantes da Execução Orçamentária	33.189.970,55	Resultantes da Execução Orçamentária	35.650.294,94
Receitas Correntes	30.870.618,33	Despesas Correntes	31.158.185,97
Receitas de Capital	2.319.352,22	Despesas de Capital	4.492.108,97
Mutações Patrimoniais	947.316,21	Mutações Patrimoniais	629.252,12
Independentes da Execução Orçamentária	7.913.777,37	Independentes da Execução Orçamentária	10.152.202,83
Total das Variações Ativas	42.051.064,13	Total das Variações Passivas	46.431.749,89
Déficit	4.380.685,76	Superávit	0,00
Total Geral	46.431.749,89	Total Geral	46.431.749,89

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

6.2.1. RESULTADO PATRIMONIAL.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas, sendo que em 31/12/2018 apurou-se um variação negativa de R\$ 4.380.685,76.

O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

6.3. DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA.

Demonstra a dívida a longo prazo, ou seja, a dívida com prazo para pagamento superior a um ano, sendo que toda obrigação a longo prazo, está demonstrada na dívida fundada.

Quadro 14

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA/EXTERNA EXERCÍCIO DE 2018				
TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO		SALDO FINAL
		ATUALIZAÇÃO	AMORTIZAÇÃO	
Total Geral	355.097,25	1.557.713,44	400.866,82	1.511.943,87

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

- Empréstimos e Financiamento de Longo Prazo = R\$ 1.557.713,44
- Parcelamentos de Dívidas de Longo Prazo = R\$ 1.511.943,87

Obs.: O total atualizado da dívida fundada inclui o valor empenhado referente a operação de crédito contratada para realização de obra, que encontra-se em execução sendo liberado em 2018 o valor de R\$ 279.998,67.

6.4. DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE.

Demonstra a dívida a curto prazo, ou seja, a dívida com prazo para vencimento inferior a um ano, sendo que toda obrigação a curto prazo, está corretamente demonstrada no quadro da dívida flutuante.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

Quadro 15

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE EXERCÍCIO DE 2018						
TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO				SALDO FINAL
		INSCRIÇÃO	RESTABE- LECIMENTO	BAIXA	CANCELA- MENTO	
Restos a Pagar (Não Processado)	500.416,00	1.836.720,14	0,00	358.841,56	2.098,93	1.976.195,65
Restos a pagar (Processado)	426.215,65	1.179.744,72	0,00	418.681,57	0,00	1.187.278,80
Depósitos	319.882,79	2.995.020,41	60.048,80	2.791.454,55	23.593,30	559.904,15
Recursos da União	6.063,50	15.634,69	1.111,46	17.981,43	4.828,22	0,00
Total Geral	1.252.577,94	6.027.119,96	61.160,26	3.586.959,11	30.520,45	3.723.378,60

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

- Restos a pagar (Não Processado) = R\$ 1.976.195,65
- Restos a pagar (Processado) = R\$ 1.187.278,80
- Depósitos = R\$ 559.904,15
- Recursos da União = R\$ 0,00

6.5. DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS.

Demonstra o crédito a curto prazo, ou seja, o crédito com prazo para vencimento inferior a um ano, sendo que o crédito a curto prazo, está corretamente demonstrado no quadro dos devedores diversos.

Quadro 16

DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS EXERCÍCIO DE 2018						
TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO				SALDO FINAL
		INSCRIÇÃO	RESTABE- LECIMENTO	BAIXA	CANCELA- MENTO	
Depósito e consignações	327.172,04	321.764,09	0,00	293.669,38	2.341,39	352.925,36
Outros consignatários	156.299,77	33.045,24	464,73	84.506,41	1.685,84	103.617,49
Total Geral	483.471,81	354.809,33	464,73	378.175,79	4.027,23	456.542,85

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

- Haveres Financeiros = R\$ 352.925,36



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

OBS.: Montante da dívida do Estado de Minas Gerais com o município de Monte Belo em 31/12/2018: R\$ 3.550.527,27.

6.6. INVENTÁRIO GERAL ANALÍTICO.

O valor constante no inventário geral analítico guarda paridade com a demonstração contábil, sendo que todo valor constante no inventário geral analítico pode ser comprovado através do extrato, conciliação, declaração, carga patrimonial, certidão, e outros documentos hábeis.

6.7. ANÁLISE DO EQUILÍBRIO DAS CONTAS PÚBLICAS.

O índice da liquidez imediata, indica que para cada R\$1,00 da dívida a curto prazo do exercício de 2018, a Prefeitura e a Câmara possui disponível em Caixa e Equivalentes de Caixa o valor de R\$ 3,78.

Quadro 17

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA		
TÍTULOS	2017	2018
Disponível em Caixa e Bancos (A)	14.105.274,78	14.060.758,41
Passivo Financeiro (B)	1.282.333,09	3.723.378,60
Índice de Liquidez Imediata (A/B)	11,00	3,78

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

R\$ 14.060.758,41 (Disponível em Caixa e Equivalentes de Caixa) / R\$ 3.723.378,60 (Passivo Circulante) = R\$ 3,78

O índice da liquidez corrente, indica que para cada R\$1,00 do Passivo Circulante do exercício de 2018, a Prefeitura e a Câmara possui em Disponibilidade Financeira e em Crédito e Direitos a Curto Prazo o valor de R\$ 3,90.

Quadro 18

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		
TÍTULOS	2017	2018
Ativo Financeiro (A)	14.618.501,74	14.517.301,26
Passivo Financeiro (B)	1.282.333,09	3.723.378,60
Índice de Liquidez Corrente (A/B)	11,40	3,90

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

R\$ 14.517.301,26 (Ativo Circulante) / R\$ 3.723.378,60 (Passivo Circulante) = R\$ 3,90



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

O índice da liquidez real indica que para cada R\$ 1,00 do compromisso a curto, médio, e longo prazo do exercício de 2017, a Prefeitura e a Câmara possui em Ativo o valor de R\$ 3,01.

Quadro 19

ÍNDICE DE LIQUIDEZ REAL		
TÍTULOS	2017	2018
Ativo Real (A)	32.328.289,86	34.654.160,65
Passivo Real (B)	7.906.755,03	11.504.647,10
Índice de Liquidez Real (A/B)	4,09	3,01

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

R\$ 34.654.160,65 (Total do Ativo)/ R\$ 11.504.647,10 (Total do Passivo) = R\$ 3,01

6.8. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA REALIZAÇÃO DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO.

Foi realizada Operação de Crédito no exercício de 2018, com o Banco de Desenvolvimento de Minas Gerais – BDMG, e o Município atendeu a todos os limites e condições fiscais e legais para sua efetivação.

7. ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DOS LIMITES PARA A INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR.

Os restos a pagar inscritos no exercício obedeceram ao limite para inscrição (Disponibilidade de Caixa).

- Inscrição de Restos a pagar em 31/12/2018 = R\$ 3.016.464,86
- Disponibilidade de Caixa = R\$ 16.042.762,66

8. ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DO LIMITE E DAS CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL.

A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando por base o gasto no mês em referência mais o gasto de onze meses anteriores, adotando o regime da competência, ou seja, o mês para referência de empenho da folha do pagamento.

De acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal, o gasto com pessoal do município não poderá exceder a 60% da receita corrente líquida apurada no período, sendo que o gasto do poder legislativo não poderá exceder a 6% da receita corrente líquida, e o gasto do poder executivo a 54% da receita corrente líquida.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

Desta forma, o gasto com pessoal realizado pelo Poder Executivo foi de 49,48%, o do Poder Legislativo foi de 2,49% e do município foi de 51,97% (Consolidado), o qual evidencia o cumprimento da norma legal.

Quadro 20

DESPESA TOTAL COM PESSOAL EXERCÍCIO DE 2018		
TÍTULOS	R\$	%
Receita Corrente Líquida (A)	26.702.238,50	-
Gastos com Pessoal do Município (B) (percentual = B/A x 100)	13.877.177,58	51,97
Gastos com Pessoal do Poder Executivo (C) (percentual = C/A x 100)	13.212.867,61	49,48
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo (D) (percentual = D/A x 100)	664.309,97	2,49

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

9. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DO RECURSO NA MANUTENÇÃO E NO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO.

9.1. APLICAÇÃO NO ENSINO INFANTIL E NO ENSINO FUNDAMENTAL.

Quadro 21

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO EXERCÍCIO DE 2018	
TÍTULOS	VALOR (R\$) e PERCENTUAL (%)
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	23.359.108,59
Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Infantil, Fundamental, Especial, Educação de Jovens e Adultos) (B)	7.692.842,70
Restos a Pagar não Processados de Exercício Anterior Processados no Exercício Atual (C)	0,00
Percentual Aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (B+C/A) *100%	32,93

Conforme pode ser observado, o percentual gasto com a manutenção e o desenvolvimento do ensino foi 32,70%, sendo superior a 25% da base do cálculo, e atendendo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal e o artigo 69 da Lei de Diretrizes e Bases da Educação nº 9.394/1996.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ – 18.668.376/0001-34

9.2. APLICAÇÃO NO FUNDO DA MANUTENÇÃO E DO DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DA VALORIZAÇÃO DO PROFISSIONAL DA EDUCAÇÃO – FUNDEB.

Quadro 22

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB - FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO EXERCÍCIO DE 2018	
TÍTULOS	VALOR (R\$)
Saldo do exercício anterior (A)	68.503,12
Receitas Recebidas no Exercício (incluindo aplicações financeiras) (B)	2.635.705,53
Total de Recursos [C = A+B]	2.704.208,65
Despesas Pagas no Exercício (D)	2.671.711,52
Percentual dos Recursos Aplicados no Exercício [E = D/C] * 100%]	98,80%
Despesas Empenhadas no Exercício c/ a Remuneração dos Profis. Magistério (F)	2.240.019,95
Percentual Aplicado na Remuneração dos Profissionais do Magistério (Mínimo 60%) [G = (F/B) * 100%]	84,99%
Saldo final (R\$32.497,13=1,23%<5%) [H = C-D]	32.497,13

Conforme pode ser observado, o percentual gasto com a remuneração do profissional do magistério com recurso do FUNDEB foi de 84,99%, sendo superior ao limite mínimo de 60% da receita arrecadada, e atendendo a determinação do artigo 22 da Lei do FUNDEB nº 11.494/2007.

O saldo final resultante não excede o limite de 5% para remanejamento conforme lei.

10. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DO RECURSO NAS AÇÕES E NOS SERVIÇOS PÚBLICOS DA SAÚDE.

Quadro 23

APLICAÇÃO NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE EXERCÍCIO DE 2018		
TÍTULOS	VALOR	%
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	22.410.475,07	-
Gastos nas Ações e Serv. Públicos de Saúde com recursos próprios (B) [percentual = (B/A) *100]	6.686.669,90	29,84

Conforme pode ser observado, o percentual gasto na ação e no serviço público da saúde foi de 30,36%, sendo superior a 15% da base do cálculo determinada pela Lei Complementar nº 141/2012, e atendendo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

11. INFORMAÇÃO QUANTO À DESTINAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DO ATIVO.

Quadro 24

ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS EXERCÍCIO DE 2018		
HISTÓRICO	INGRESSO (R\$)	APLICAÇÃO (R\$)
Saldo do exercício anterior (2017)	R\$ 41.221,55	361,62
		36.846,26
Total	R\$ 41.221,55	361,62*
Saldo para o exercício seguinte		36.846,26
		4.736,91

*Valor referente a rendimentos na conta da fonte de recursos 92

Os recursos arrecadados no exercício financeiro de 2018, oriundos da alienação de bens, referem-se a saldo de aplicação financeira que estão aplicados em conta bancária específica.

12. ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DO DISPOSTO NO ARTIGO 29-A DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL REFERENTE AO REPASSE MENSAL DO RECURSO AO PODER LEGISLATIVO.

O limite máximo do repasse ao Poder Legislativo no exercício de 2018, foi calculado tomando como base do cálculo a receita arrecada no exercício anterior (total líquido da receita tributária, da transferência constitucional, da receita da dívida ativa tributária, e da receita da multa e do juro decorrente da receita tributária), e considerando o limite percentual 7% referente a população do município que é de 13.180 habitantes (quantidade estimada).

Limite Máximo: R\$ 21.615.378,15 x 7% = R\$ 1.513.076,47 (Base de Cálculo do exercício de 2017).

O limite mínimo do repasse ao Poder Legislativo no exercício de 2018, foi correspondente ao duodécimo do valor aprovado na lei orçamentária de 2018 para o orçamento da câmara, conforme determina o artigo 168 da Constituição Federal, com a redação que lhe foi dada pela Emenda Constitucional nº 45/2004, e considerando que a despesa do Poder Legislativo foi fixada no montante de R\$ 1.356.000,00, sendo este o limite mínimo do repasse, conforme determina o inciso II § 2º do artigo 29 A da Constituição Federal, o qual também foi cumprido.

Limite Mínimo: R\$ 1.356.000,00.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

O valor do repasse desconsiderando o saldo financeiro de 31/12/2018 da câmara municipal foi de R\$ 1.356.000,00.

Quadro 25

REPASSES EFETUADOS AO PODER LEGISLATIVO EXERCÍCIO DE 2018			
Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, arrecadadas em 2017.	Limite Máximo de Repasses em 2018: 7% das receitas arrecadadas em 2017, conforme primeira coluna.	Valor do Repasse Previsto na Lei Orçamentária Anual (Proporção fixada na LOA)	Repasso Realizado
R\$ 21.615.378,15	R\$ 1.513.076,47	R\$ 1.356.000,00	R\$ 1.356.000,00

13. APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS REALIZADA POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO.

O Município possui convênios com entidades de direito privado, o qual contribuiu no exercício de 2018 conforme segue:

Quadro 26

APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO						
TIPO DE REPASSE SUBVENÇÃO/AUXÍLIO/CONTRIBUIÇÃO	ENTIDADE BENEFICIÁRIA	LEI AUTORIZATIVA	Nº CONVÊNIO	VALOR REPASSADO NO EXERCÍCIO (R\$)	OBJETO	INFORMAÇÕES SOBRE A ÚLTIMA PRESTAÇÃO DE CONTAS
TRANSFERÊNCIA	ASSOC. DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEP. DE MONTE BELO	2.816 DE 10/11/17	TERMO DE FOMENTO 02/2018	60.000,00	MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE ATENDIMENTO AOS EXCEPCIONAIS.	APROVADA
TRANSFERÊNCIA	ASSOCIACAO MONTEBELENSE AMIGOS DA RUA - AMAR	2.816 DE 10/11/17	CONTRATO DE GESTÃO Nº01/2018	36.000,00	ABRIGO AOS ANIMAIS ABANDONADOS, ALIMENT.E ASSIST.A SAUDE.	APROVADA
TRANSFERÊNCIA	LAR DOS IDOSOS IMACULADA CONCEIÇÃO	2.816 DE 10/11/17	TERMO DE FOMENTO 01/2018	62.400,00	AUXÍLIO NO CUSTEIO DE ATENDIMENTO A IDOSOS, C/ASSIST.MEDICA, SOCIAL E MORADIA.	APROVADA



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

TRANSFERÊNCIA	IRMANDADE STA. CASA DE MISERICORDIA DE MONTE BELO	2.816 DE 10/11/17	001/2018	1.500.000,00	MANUTENÇÃO DO HOSPITAL E MATERNIDADE FREI FRANCISCO STIENEN.	APROVADA
TRANSFERÊNCIA	ASSOCIAÇÃO COMERCIAL E INDUSTRIAL DE MONTE BELO	2.877 DE 07/11/18	TERMO DE FOMENTO 001/2018	23.000,00	FOMENTAR O DESENVOLVIMENTO DO PROJETO NATAL ILUMINADO.	APROVADA
TRANSFERÊNCIA	EMP. ASSIST. TÉC. E EXT. RURAL DO ESTADO DE MINAS GERAIS - EMATER	2.816 DE 10/11/17	1º TERMO ADITIVO AO CONVÊNIO 05/2017	86.676,00	EXECUÇÃO DE PROGRAMA DE DESENV. NAS ÁREAS ECONÔMICA E SOCIAL DO SETOR RURAL.	-
TRANSFERÊNCIA	ASSOCIAÇÃO MINEIRA DE MUNICÍPIOS - AMM	2.816 DE 10/11/17	TERMO DE FILIAÇÃO DE 02/01/2018	8.928,00	FILIAÇÃO A AMM PARA UTIL. DE ASSESSORIA TÉC. E TER A DISPOSIÇÃO SUA ESTR. ORGANIZAC.	-
TRANSFERÊNCIA	GRUPO FOLCLÓRICO NOSSA SENHORA DE FÁTIMA	2.874 DE 26/09/18	TERMO DE FOMENTO 001 DE 09/10/2018	40.000,00	APOIO À REALIZAÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS.	APROVADA

14. MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO, EM ESPECIAL O ATIVO IMOBILIZADO.

Foi realizado o acompanhamento sistemático do estado de conservação dos bens patrimoniais, objetivando manter sua integridade física, observando-se a proteção do bem contra agentes da natureza, mediante a tomada de medidas para evitar a corrosão, oxidação, deterioração e outros agentes que possam reduzir a sua vida útil.

A verificação do estado físico dos bens foi realizada mediante inventários locais periódicos, realizados por iniciativa do Departamento de Patrimônio, e, ainda no decorrer do inventário anual, onde puderam ser identificadas as condições de conservação.

Os bens são emplantados e controlados pelo Setor de Patrimônio. Os registros são feitos pelo valor de aquisição e está sendo feito um levantamento geral para reavaliação e/ou depreciação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

No exercício de 2018 os bens inventariados foram inspecionados pelo Setor de Patrimônio do Município.

Quadro 27

MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO	
PATRIMÔNIO PÚBLICO	MEDIDAS ADOTADAS
Controle de frotas conforme art. 5º iii intce/mg 08/2003	Sistema informatizado de controle com acompanhamento das despesas por veículo. E por local de utilização.
Controle de almoxarifado conforme art. 5º iv in tce/mg 08/2003	Sistema informatizado com controle de entrada e saída.
Inventário analítico conforme art. 5º viii in tce/mg 08/2003	Elaboração de inventário analítico por sistema informatizado.
Reforma do sistema câmeras e contratação de vigias nos prédios públicos no pátio	Manutenção do sistema de monitoramento por câmeras. Contratação de vigias.
Seguros dos veículos da frota	Contratação de seguro total para a maioria dos veículos da frota.

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

Quadro 28

PARCERIAS FIRMADAS E PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS					
CONSÓRCIO	Nº LEI AUTORIZATIVA	Nº TERMO DE PARCERIA	OBJETO	PARTICIPAÇÃO %	VALOR DO REPASSE (R\$)
REDE DE URGENCIA E EMERGENCIA-CISSUL/SAMU	2.816 DE 10/11/17	CONTRATO DE RATEIO 95/2018	MANUT.DA REDE DE URGENCIA E EMERGENCIA CISSUL/SAMU	R\$ 0,33 per capita	55.448,94 (Deste total, 3.361,00 equivalem a restos a pagar referentes ao exercício de 2017)
CONS.INT.DE SAUDE DOS LAGOS SUL DE MINAS	2.098 DE 22/08/2001 E LEI 2.816 DE 10/11/17	-	TRANSF.DE 2% SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DO FPM	2%	170.914,78
AMOG-ASSOCIACAO MUN. MICRO REGIAO DE B.MOIANA	2.816 DE 10/11/17	CONVÊNIO 02/2018	CONTRIBUIÇÃO DE PARTICIPAÇÃO A ASSOCIAÇÃO	Valor proporcional à população	58.995,51 (Deste total, 5.229,75 equivalem a restos a pagar referentes ao exercício de 2017)

16. 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

CAPUT DO ART. 5º, AMBOS DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2011, DO TRIBUNAL DE CONTAS DE MINAS GERAIS.

O Município de Monte Belo/MG, com grande esforço e empenho dos seus servidores e parceiros de consultoria contábil e de informática conseguiram realizar o encaminhamento das informações municipais por meio do SICOM dentro dos prazos e condições estabelecidas pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG, cumprindo assim o determinado pela Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º.

Quadro 29

ENCAMINHAMENTO DE INFORMAÇÕES POR MEIO DO SISTEMA INFORMATIZADO DE CONTAS DOS MUNICÍPIOS (SICOM)

ÓRGÃO/ ENTIDADE	MÓDULO	MÊS	ANO	Nº PROTOCOLO	DATA DE VALIDAÇÃO DA REMESSA
Prefeitura	Instrumentos de Planejamento	Janeiro	2018	19211010183304	19/01/2018
Prefeitura	Acompanhamento Mensal	Janeiro	2018	23213040183342	23/04/2018
Prefeitura	Acompanhamento Mensal	Fevereiro	2018	23214040183303	23/04/2018
Prefeitura	Acompanhamento Mensal	Março	2018	24216040183356	24/04/2018
Prefeitura	Acompanhamento Mensal	Abril	2018	22214060183325	22/06/2018
Prefeitura	Acompanhamento Mensal	Maio	2018	22214060183337	22/06/2018
Prefeitura	Acompanhamento Mensal	Junho	2018	22214080183356	22/08/2018
Prefeitura	Acompanhamento Mensal	Julho	2018	13211090183313	13/09/2018
Prefeitura	Acompanhamento Mensal	Agosto	2018	17213100183358	17/10/2018
Prefeitura	Acompanhamento Mensal	Setembro	2018	29216100183351	29/10/2018
Prefeitura	Acompanhamento Mensal	Outubro	2018	22216110183343	22/11/2018
Prefeitura	Acompanhamento Mensal	Novembro	2018	26214120183326	26/12/2018
Prefeitura	Acompanhamento Mensal	Dezembro	2018	29215010183358	29/01/2019
Câmara	Acompanhamento Mensal	Janeiro	2018	25114040183316	25/04/2018
Câmara	Acompanhamento Mensal	Fevereiro	2018	25114040183318	25/04/2018
Câmara	Acompanhamento Mensal	Março	2018	25114040183320	25/04/2018
Câmara	Acompanhamento Mensal	Abril	2018	14114050183346	14/05/2018
Câmara	Acompanhamento Mensal	Maio	2018	16112070183352	16/07/2018
Câmara	Acompanhamento Mensal	Junho	2018	16112070183357	16/07/2018
Câmara	Acompanhamento Mensal	Julho	2018	6112080183359	06/08/2018
Câmara	Acompanhamento Mensal	Agosto	2018	5113090183320	05/09/2018
Câmara	Acompanhamento Mensal	Setembro	2018	8109100183353	08/10/2018
Câmara	Acompanhamento Mensal	Outubro	2018	7113110183351	07/11/2018
Câmara	Acompanhamento Mensal	Novembro	2018	12115120183315	12/12/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

Câmara	Acompanhamento Mensal	Dezembro	2018	25113010183303	25/01/2019
Instituto	Acompanhamento Mensal	Janeiro	2018	19513030183320	19/03/2018
Instituto	Acompanhamento Mensal	Fevereiro	2018	19513030183331	19/03/2018
Instituto	Acompanhamento Mensal	Março	2018	10514040183350	10/04/2018
Instituto	Acompanhamento Mensal	Abril	2018	7512050183323	07/05/2018
Instituto	Acompanhamento Mensal	Maio	2018	5514060183330	05/06/2018
Instituto	Acompanhamento Mensal	Junho	2018	3512070183346	03/07/2018
Instituto	Acompanhamento Mensal	Julho	2018	6512080183344	06/08/2018
Instituto	Acompanhamento Mensal	Agosto	2018	24515090183347	24/09/2018
Instituto	Acompanhamento Mensal	Setembro	2018	11513100183311	11/10/2018
Instituto	Acompanhamento Mensal	Outubro	2018	6514110183318	06/11/2018
Instituto	Acompanhamento Mensal	Novembro	2018	4514120183351	04/12/2018
Instituto	Acompanhamento Mensal	Dezembro	2018	30509010183346	30/01/2019

17. INDICAÇÃO DO MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR E DO SALDO, NA CONTA DEPÓSITOS, DE VALORES REFERENTES ÀS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DEVIDAS AO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA, COM A AVALIAÇÃO DO IMPACTO DA INSCRIÇÃO SOBRE O TOTAL DA DÍVIDA FLUTUANTE.

Quadro 30

INDICAÇÃO DO MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR E DOS DEPÓSITOS, REFERENTES AS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DEVIDAS AO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA EXERCÍCIO DE 2018	
ESPECIFICAÇÃO	(R\$)
TOTAL DA DÍVIDA FLUTUANTE (A)	15.823,85
MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR DE 2018, REFERENTE ÀS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS PATRONAIS DO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (B) meses 12 e 13	251.373,84
MONTANTE DO SALDO DOS DEPÓSITOS, REFERENTES ÀS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DOS SERVIDORES DO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (C) meses 12 e 13	134.141,84
IMPACTO DOS RESTOS A PAGAR EM RELAÇÃO À DÍVIDA FLUTUANTE (D = B / A) * 100	1.588,58%
IMPACTO DOS DEPÓSITOS EM RELAÇÃO À DÍVIDA FLUTUANTE (E = C / A) * 100	847,72%
AVALIAÇÃO DOS IMPACTOS DA INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR E DOS DEPÓSITOS SOBRE O TOTAL DA DÍVIDA FLUTUANTE:	



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

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.

Quadro 31

DETALHAMENTO DA COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS EXERCÍCIO DE 2018				
MÊS	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS AO INSS (R\$)	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS AO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (R\$)	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS A OUTROS ÓRGÃOS (FGTS, IPSEMG etc.) (R\$)	TOTAL DAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS (PAGAS) (R\$)
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

19. AVALIAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS ADOTADOS QUANDO DE RENEGOCIAÇÃO DA DÍVIDA PARA COM O INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA, COM 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.

Quadro 32

AVALIAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS ADOTADOS QUANDO DE RENEGOCIAÇÃO DA DÍVIDA PARA COM O INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA EXERCÍCIO DE 2018	
DÉBITO COM O INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA (VALOR NOMINAL)	76.754,37
ÍNDICE APLICADO PARA CORREÇÃO DA DÍVIDA	IGP-M
DÉBITO COM O INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA (VALOR CORRIGIDO)	193.873,36
NÚMERO DE PARCELAS A SEREM AMORTIZADAS	60
CRITÉRIOS E OUTRAS CONDIÇÕES DE PAGAMENTO PACTUADAS:	

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

20. 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”.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

- CERTIFICAÇÃO -

Certifica-se que os registros da dívida de natureza previdenciária estão conciliados com os registros inseridos nos demonstrativos contábeis do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Monte Belo/MG, especialmente aqueles referentes a contribuições a receber, empréstimos, conforme especificado na tabela a seguir:

Quadro 33

DEMONSTRATIVO DO REGISTRO DAS DÍVIDAS DE NATUREZA PREVIDENCIÁRIA NA ENTIDADE E NO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL			
EXERCÍCIO DE 2018			
REGISTRO NAS ENTIDADES		REGISTRO NO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA	
TÍTULOS DAS CONTAS	R\$	TÍTULOS DAS CONTAS	R\$
Passivo Financeiro – Restos A Pagar	-	Ativo Permanente – Outros Créditos – Contribuições Previdenciárias a Receber	437.948,77
Passivo Financeiro – Depósitos	-	Ativo Permanente – Outros Créditos – Contribuições Previdenciárias a Receber	437.948,77
Passivo Permanente – Dívida Fundada Interna – Empréstimos Recebidos do Fundo Próprio de Previdência	-	Ativo Permanente – Créditos – Empréstimos Concedidos	437.948,77
Passivo Permanente – Dívida Fundada Interna – Parcelamento de Débitos Com o Fundo Próprio de Previdência	67.051,70	Ativo Permanente – Créditos – Parcelamento de Dívida Concedido	437.948,77

21. PARECER ELABORADO PELO CONSELHO DO FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO – FUNDEB – EM OBSERVÂNCIA AO DISPOSTO NO ARTIGO 13 DA IN 13 DE 03/12/2008 COM REDAÇÃO CONFERIDA PELA IN Nº 05 DE 19/12/2012, INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 04/2017, DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS.

22. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

23. AVALIAÇÃO SOBRE AS PROVIDÊNCIAS ADOTADAS PELO GESTOR DIANTE DE DANOS CAUSADOS AO ERÁRIO.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

Quadro 34

AVALIAÇÃO SOBRE AS PROVIDÊNCIAS ADOTADAS PELO GESTOR DIANTE DE DANOS CAUSADOS AO ERÁRIO EXERCÍCIO DE 2018					
PROCESSO	Nº	DATA DE INSTAURAÇÃO	DATA DE COMUNICAÇÃO AO TCE/MG	CAUSAS	RESULTADO
SINDICÂNCIA	003/2018	08/10/2018	-	APURAÇÃO DE RESPONSABILIDADE EM RAZÃO DO PAGAMENTO DE MULTA DE TRÂNSITO COMO DESPESA EXTRA ORÇAMENTÁRIA.	EM ANÁLISE
INQUÉRITOS	-	-	-	-	-
PROCESSOS ADMINISTRATIVOS	001/2018	26/03/2018	-	EM RAZÃO DE APRESENTAÇÃO DE DOCUMENTAÇÃO FALSA PARA CREDENCIAMENTO E PARTICIPAÇÃO DO PROCESSO LICITATÓRIO Nº 195/2017, PREGÃO PRESENCIAL Nº80/2017.	CONDENADO
	002/2018	16/04/2018	-	IRREGULARIDADES APONTADAS POR MEIO DO SISTEMA INTEGRADO DE MONITORAMENTO E EXECUÇÃO DO CONTROLE DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO QUE APONTA DIVERGÊNCIA NA EXECUÇÃO DA OBRA EM RELAÇÃO AO PROJETO DE CONSTRUÇÃO DO PRÉDIO ESCOLAR PARA ATENDER AO PROINFÂNCIA.	EM ANÁLISE
	004/2018	26/11/2018	-	EM RAZÃO DO PAGAMENTO DE MULTA DE TRÂNSITO COMO DESPESA EXTRA ORÇAMENTÁRIA.	EM ANÁLISE
TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS	-	-	-	-	-

24. CONCLUSÃO.

O processo de Prestação de Contas foi examinado pela Controladoria Geral 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 Geral da Prefeitura Municipal de Monte Belo/MG acompanhou a execução orçamentária, financeira, patrimonial, administrativa e operacional, bem como analisou as demonstrações contábeis e os registros que



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

deram origem as mesmas, para então, emitir o parecer sobre as contas do exercício de 2018.

Por meio dos acompanhamentos realizados durante o exercício em referência, verificou-se que todas as recomendações/determinações pela Controladoria foram objeto de ações com vistas ao cumprimento das mesmas.

Durante o exercício de 2018, houve um acompanhamento rigoroso e sistemático em relação ao ingresso de receitas e execução das despesas, haja vista a queda na arrecadação municipal principalmente pelo não repasse pelo governo estadual de valores constitucionais pertencentes ao Município na ordem de R\$ 3.550.527,27, um dos motivos pelos quais o Município editou os decretos de limitação de empenho nº 4.875 de 25/09/2018 e nº 4.916 de 30/11/2018.

Nos trabalhos examinaram-se os controles internos administrativos desta entidade, com base nos procedimentos e técnicas utilizadas, e concluiu-se que os mesmos estão devidamente adequados e aderentes às normas internas do órgão controlado.

Finalmente, procedeu-se ao exame do Processo de Prestação de Contas levantado em 31 de dezembro de 2018, correspondente ao exercício findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade da administração. Verificou-se o Balanço Orçamentário, o Balanço Financeiro, o Balanço Patrimonial, a Demonstração das Variações Patrimoniais, o Comparativo do Balanço Patrimonial, a Demonstração da Dívida Flutuante, a Demonstração dos Devedores Diversos, a Demonstração da Dívida Fundada, a Demonstração dos Bens Incorporados e Desincorporados, o Inventário Geral Analítico, o Demonstrativo dos Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, o Demonstrativo dos Recursos Recebidos do FUNDEB e sua Aplicação, o Demonstrativo dos Gastos com Pessoal, o Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, o Demonstrativo dos Limites de Repasses ao Poder Legislativo, o parecer conclusivo do conselho do FUNDEB acerca da aplicação dos recursos e demais demonstrações contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas, representam adequadamente em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Prefeitura e Câmara, em 31 de dezembro de 2018, referente ao exercício findo naquela data, de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, estando, portanto, a Prestação de Contas em condições de ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Monte Belo, 27 de Março de 2019.


Irani Fátima Figueiredo - Controlador Geral
CPF: 860.586.818-04



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE BELO
ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ – 18.668.376/0001-34

25. PARECER CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS.

PARECER

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de controle interno, sobre os atos de gestão do exercício financeiro de 2018, do CHEFE DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE MONTE BELO em atendimento às determinações legais e regulamentares previstas no item 1 do anexo I da IN 04/2017 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais § 3º do art. 42 da Lei Complementar Estadual nº 102, de 17 de janeiro de 2008, bem ainda subsidiado no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno que acompanha este Parecer, concluímos pela **REGULARIDADE** da referida gestão, encontrando-se o processo em condição de ser submetido ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, levando-se o teor do referido Relatório e deste documento ao conhecimento do Responsável pela Administração.

A opinião supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

Monte Belo, 27 de Março de 2019.

IRANI FÁTIMA FIGUEIREDO
CONTROLADOR GERAL
CPF: 860.586.818-04