



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - PCA

PODER EXECUTIVO

PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ -MG

**MUNICÍPIO DE ARAXÁ – ESTADO DE MINAS GERAIS
EXERCÍCIO DE 2016**



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

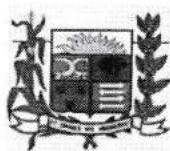
Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG - Telefone 34 3691-7197

Prefeito Municipal

Nome	CPF
Aracely de Paula	004.554.826-91

Responsável pela Controladoria Geral

Nome	CPF
Vicente Airton de Souza	761.988.556-00



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

ÍNDICE

1 - Apresentação	5
2 - Introdução.....	5
3 - Composição do Processo de Prestação de Contas	6
4 - Do relatório Anual	6
5 - Avaliação de metas previstas no PPA, LDO e LOA	6
6 - Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão orçamentária.....	7
7 - Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira	14
8 - Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão patrimonial	16
9 - Análise da observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar...	22
10 - Análise da observância dos limites de realização da despesa total com pessoal.....	22
11 - Avaliação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino.	23
12 - Aplicação dos Recursos do FUNDEB	24
13 - Avaliação da aplicação dos recursos nas ações e serviços públicos de saúde.....	25
14 - Informações quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos.....	26
15 - Análise da observância do disposto no artigo 29-A da Constituição Federal.....	26
16 - Avaliação das providências do gestor diante de danos causados ao erário.	26
17 - Conclusão.....	27



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

Relatório da Controladoria Geral

Prefeitura Municipal de Araxá- MG

Exercício de 2016



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

1 - Apresentação

Nos termos do art. 74 da Constituição Federal, art.59 da lei Complementar nº 101, o artigo 74, § 1º, § 2º e § 3º da Constituição Estadual, artigo 57, incisos I, II, III e IV da Lei Orgânica do Município de Araxá, o constante na Lei Nº 4.516 - de 23 de novembro de 2004, Institui o Sistema de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Araxá, a Controladoria Interna desta Municipalidade, apresenta relatório anual sobre as contas e a gestão econômico - financeira do Exercício de 2016.

2 - Introdução

O encerramento das contas do exercício financeiro de 2016 deixou evidenciado mais uma vez a evolução das práticas adotadas na administração pública com relação ao planejamento e acompanhamento da execução orçamentária e financeira.

A metodologia criada pela Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF para garantir o equilíbrio, a transparência e o controle das contas públicas está se consolidando à medida do uso, demonstrando que a condução dos negócios públicos está pautada na gestão fiscal responsável.

Nestes aspectos, procuramos durante o ano de 2016, otimizar a prestação de serviços internos e externos, sendo incisivos e exigentes quanto à necessidade de planejar a programação financeira e a realização dos desembolsos, preservando a legalidade e desta forma também garantindo a legitimidade dos processos.

A postura da Controladoria Geral neste processo foi a de atuar de forma integrada, visando o cumprimento dos programas e metas do governo, atendendo desta forma toda a legislação que rege a matéria, acompanhando de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando à proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, a estimulação da



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

obediência e do respeito às políticas da administração, zelando também pela gestão otimizada dos processos desta administração.

Nossa responsabilidade é expressar opinião sobre a composição do processo de prestação de contas; o resultado do acompanhamento da implementação das recomendações e determinações expedidas Controladoria Geral, bem como a adequação dos Controles Internos administrativos.

3 - Composição do Processo de Prestação de Contas

Examinando o processo de prestação de contas verificamos que o mesmo encontra-se devidamente instruído, com os elementos de que trata a Instrução Normativa 03/2014 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCE/MG), e representam de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no processo.

4 - Do Relatório Anual

Através dos acompanhamentos realizados durante o exercício em referência, verificamos que todas as recomendações expedidas pela controladoria geral do poder Executivo foram objeto de ações com vistas ao cumprimento das mesmas.

5 - Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária Anual.

As metas previstas no Plano Plurianual e inseridas na Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício em análise foram cumpridas de acordo com a programação para o Exercício de 2016, contida na lei Orçamentária tendo índices satisfatórios na execução das despesas tendo em vista a disponibilidade de recursos, lembrando sempre que a realização do orçamento foi sempre visando à obtenção de resultados positivos em relação às receitas arrecadadas, conforme descrição abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

Programação	Orçado	Executado	Diferença
Total Geral da Receita	285.100.000,00	319.983.401,61	34.883.401,61

Verificamos que as metas previstas não foram cumpridas tendo em vista que quando da elaboração do orçamento para o exercício de 2016, a administração do município de Araxá era composta de outra equipe de governo, já recebemos o orçamento aprovado, o qual foi super estimado, os índices de realização da receita aconteceram dentro da normalidade, com a metodologia de índices médios dos três últimos exercícios, o que deveria ter sido previsto no Plano Plurianual e LDO (Lei de Diretrizes Orçamentárias) e LOA – Lei Orçamentária Anual para Exercício de 2016.

O Plano Plurianual – PPA foi utilizado com um instrumento de planejamento estratégico das ações deste governo, orientando inclusive a elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e da Lei Orçamentária Anual – LOA.

Procuramos organizar todas as ações a serem desenvolvidas no Município em programas, compatibilizando-os aos recursos disponíveis, decorrente do planejamento da receita e da despesa e da entrada e saída efetiva de recursos financeiros, destinados, inclusive, a financiar despesas de custeio e de capital.

A LDO estabeleceu-se como o elo entre o PPA e a LOA do nosso Município. Ao elaborar a LDO selecionamos dentre os programas/ações estabelecidos no PPA, aqueles que considerávamos prioritários na execução da LOA.

Foram aplicadas também as normas para o controle e avaliação dos resultados dos programas e as condições para transferências de recursos a entidades públicas e privadas definidas na LDO, na Lei de Subvenções do Município, na Lei nº 4.320/64, na LRF e demais legislações.

6 - Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão orçamentária





PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

A LOA configurou-se em nosso Município como um instrumento de planejamento, indo além da mera estimativa de receita e despesa. Procuramos, através da mesma, estabelecer políticas voltadas para o atendimento dos anseios da população, equacionando-as com os recursos disponíveis no Município de Araxá - MG.

Elaboração do Orçamento

A LOA do Município para o exercício financeiro de 2016, foi elaborada conforme disposições contidas na Lei nº 4.320/64, na Portaria nº 42/99, do Ministério de Estado do Orçamento e Gestão, na Portaria Interministerial da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda e da Secretaria de Orçamento Federal do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão nº 163/01, alterada pelas Portarias 325/01 e 519/01, nas Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda nºs 180/01, 211/01, 212/01, 326/01, 327/01 e 328/01, 589/01 e 219/04 e nas e demais legislações pertinentes, tendo sido aprovada por meio da Lei n.º 6801 de 18/12/2014

Durante o processo de elaboração da proposta orçamentária, foram verificadas quais eram as demandas existentes no Município e as providências para o seu equacionamento, combinadas com aquelas definidas no PPA e na LDO e com a expectativa de receita para o exercício.

Consagrando os princípios da democracia e da transparência e, ainda, atendendo ao parágrafo único, do art. 48, da LRF, foi assegurada à população a participação nos trabalhos de elaboração do orçamento.

Com relação à estimativa da receita, procurou-se adotar os seguintes critérios:

- ✓ A evolução média da receita nos últimos 03 (três) anos, verificada por meio de métodos estatísticos;
- ✓ Os fatores conjunturais que poderiam influenciar a produtividade de cada fonte;
- ✓ A previsão do repasse do ICMS e do FPM;



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

- ✓ A expansão do número de contribuintes e as alterações na legislação tributária;
- ✓ A projeção das receitas transferidas a serem realizadas por outras instituições;
- ✓ A legislação vigente.

A fixação da despesa para cada unidade orçamentária decorreu do fato de examinar:

- ✓ Quais eram as demandas internas existentes, conjugada com a observação histórica das despesas efetivamente realizadas nos 03 (três) últimos exercícios financeiros;
- ✓ As metas previstas no PPA;
- ✓ As metas e prioridades definidas na LDO;
- ✓ A implementação de programas de redução de despesas em caráter geral;
- ✓ A fixação da reserva de contingência, conforme LDO;
- ✓ A receita estimada;
- ✓ A legislação vigente.

A receita do Município foi, portanto, estimada em R\$ 329.229.250,00 (trezentos e vinte e nove milhões duzentos e vinte e nove mil duzentos e cinquenta reais) e a despesa foi fixada em igual valor, conforme demonstrado no quadro abaixo.

LEI ORÇAMENTÁRIA EXERCÍCIO DE 2016			
RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
Receitas Correntes	306.955.000,00	Despesas Correntes	202.200.720,00
Receitas de Capital	802.000,00	Despesas de Capital	25.290.900,00
Deduções para o FUNDEF	34.620.000,00	Reserva de Contingência	1.210.000,00
TOTAL	285.100,00	TOTAL	285.100.000,00
Transferências Intra Orçamentárias	12.000.000,00	Despesas Intra Orçamentárias	11.895.210,00





PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

Execução do Orçamento

A execução orçamentária foi realizada segundo os mandamentos definidos na Lei nº 4.320/64, Lei nº 8.666/93, LRF e demais legislações pertinentes.

Após a publicação da LOA, atendendo o art. 8º da LRF, foram elaborados os quadros de Programação Financeira, Cronograma Mensal de Desembolso e Metas Bimestrais de Arrecadação, com o objetivo de buscar o equilíbrio das contas públicas.

Desta forma e de maneira bem simples atentamos primeiramente para a receita, geração e montante, e depois definimos a despesa, quando seriam efetivados os gastos e os respectivos montantes, sempre de forma a estabelecer e a garantir o equilíbrio das contas do Município.

A programação financeira consistiu em planejar mensalmente o fluxo de entrada de recursos e com base nele estabelecemos o cronograma de desembolso (saídas de caixa) e os valores a serem distribuídos através das cotas. Ou seja, primamos por conhecer bem o comportamento das receitas durante o ano e atentamos para quaisquer mudanças que de alguma forma poderiam alterar a produtividade de cada fonte durante o Exercício de 2016.

Nestes aspectos a programação financeira – Receita foi elaborada mensalmente com base:

- ✓ Na análise do comportamento de receita por receita;
- ✓ Nas indicações e orientações dos técnicos que trabalham direta e indiretamente com a arrecadação;
- ✓ Nas indicações com base na proporção de receitas realizadas no ano anterior;
- ✓ Nas informações oriundas da proposta orçamentária aprovada para 2016;
- ✓ Nas informações oriundas de receitas vinculadas estimadas;
- ✓ Na experiência e no bom senso.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

Feita a programação da receita, estabelecemos o Cronograma de Desembolso Mensal – Despesa, por meio de:

- ✓ Indicações baseadas no conhecimento das despesas fixas, tais como: folha de pagamento e encargos, água, energia, telefone, contratos, parcelamentos de dívidas e convênios diversos;
- ✓ Indicações baseadas na proporção de despesas realizadas no ano anterior;
- ✓ Indicações dos técnicos que trabalham diretamente com a geração da despesa;
- ✓ Informações oriundas da proposta orçamentária aprovada para 2016;
- ✓ Informações do setor de pessoal da entidade;
- ✓ Informações oriundas de receitas vinculadas estimadas;
- ✓ Indicações das próprias unidades administrativas da entidade com relação à programação mensal de suas despesas;
- ✓ Indicação das reservas técnicas;
- ✓ Informações relativas aos valores a serem repassados mensalmente para a câmara, fundos especiais, fundações e autarquias;
- ✓ Previsão dos pagamentos dos restos a pagar de exercícios anteriores;
- ✓ Experiência e bom senso.

Após, elaborados a programação financeira e o cronograma de desembolso, efetuamos a distribuição das cotas, que corresponde ao recurso financeiro liberado em determinado período de tempo. Estes instrumentos visaram regular o equilíbrio fiscal durante a execução orçamentária e financeira.

Durante todo o ano realizamos o acompanhamento da receita e da despesa. Quando era verificada a frustração da receita realizada em relação à prevista, refazíamos todo o planejamento, procedendo assim à limitação de empenho, visando garantir o equilíbrio das contas públicas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG - Telefone 34 3691-7197

Balanco Orçamentário

Por meio do Balanco Orçamentário podemos observar a capacidade de planejamento, uma vez que o mesmo demonstra as receitas e as despesas previstas, em confronto com as realizadas, bem como fornece condições para verificar de forma global, o desempenho desta administração em termos de arrecadação e do emprego dos recursos públicos.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO EXERCÍCIO DE 2016							
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS E INTRAORÇAMENTÁRIAS				DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS E INTRAORÇAMENTÁRIAS			
TÍTULOS	PREVISÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)	TÍTULOS	FIXAÇÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
Receitas Correntes	306.955.000,00	341.806.449,42	34.851.449,42	Créd. Orçamentários e Suplementares	202.200.720,00	275.589.584,30	(73.388.864,30)
Receitas de Capital	802.000,00	5.642.827,20	4.840.827,20	Créditos Especiais	0,00	37.275.364,69	37.275.364,69
Deduções da receita corrente	(34.620.000,00)	35.375.765,50	755.765,50	Créditos Extraordinários	0,00	0,00	0,00
Outras Ded. Rec. Corrente	0,00	63.760,10	63.760,10	Despesas de Capital	25.290.900,00	37.275.364,69	(11.984.464,69)
Soma	285.100.000,00	319.983.401,61	34.883.401,61	Soma	285.100.000,00		
Déficit	0,00	0,00		Superávit	64.467.280,00	7.127.882,90	57.339.397,10
TOTAL	285.100.000,00	319.983.401,61	34.883.401,61	TOTAL	285.100.000,00	312.003.005,29	26.903.005,29
Receitas Intra-orçamentárias	12.000.000,00	7.980.396,32	(4.019.603,32)	Despesas Intra-orçamentárias	11.895.210,00	7.989.826,60	(3.905.383,40)

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

O valor da receita orçada para o Exercício de 2016 foi de R\$ 285.100.000,00 e a efetivamente arrecadada totalizou o montante de R\$ 319.983.401,61, ocorrendo um excesso de arrecadação montante de 34.883.401,61, na realização da receita, tendo em vista que o orçamento o super estimado ao ser elaborado por outra equipe de governo.

O superávit apresentado na coluna execução das receitas demonstra um equilíbrio entre a receita arrecadada e as despesas realizadas no Exercício de 2016. Entretanto, cabe ressaltar que o referido superávit foi objeto de esforço da atual administração em melhorar o desempenho das receitas correntes, bem como aumentar os recursos advindos da receita própria, transferências estaduais e federais, oriundos de convênios para compor as receitas correntes e de capital.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

Créditos suplementares

Os créditos suplementares destinados ao reforço de dotação orçamentária foram abertos em conformidade com o que prescreve o art. 40 da Lei nº 4.320/64 e art. 167, inciso V, da Constituição Federal e respeitaram o limite autorizado na LOA e em leis especiais. Os créditos suplementares por anulação de dotação atingiram o valor de R\$ 93.479.343,65, os créditos especiais atingiram o valor de R\$ 3.856.931,73 e os créditos suplementares por excesso de arrecadação totalizaram o valor de 6.996.364,77, os créditos suplementares por superávit financeiro perfizeram o montante de 29.685.773,43 e não realizado créditos extraordinários.

Os créditos suplementares destinados ao reforço de dotação orçamentária foram abertos em conformidade com o que prescreve o art. 40 da Lei nº 4.320/64 e art. 167, inciso V, da Constituição Federal e respeitaram o limite autorizado na LOA e em leis especiais. Os créditos suplementares por anulação de dotação atingiram o valor de R\$ 130.161.413,85 e créditos especiais atingiram o valor de R\$ 3.856.931,73.

DEMONSTRATIVOS DE AUTORIZAÇÃO PARA ABERTURA DE CREDITOS SUPLEMENTARES			
LEI	PERCENTUAL AUTORIZADO	VALOR DO ORÇAMENTO	VALOR AUTORIZADO
LEI ORÇAMENTARIA ANUAL Nº 7000/2015	25%	285.100.000,00	71.275.000,00
LEI DE ALTERAÇÃO LEI Nº 7116/2016	20%	285.100.000,00	57.020.000,00
TOTAL DE AUTORIZAÇÕES	45%	285.100.000,00	128.295.000,00

Quadro demonstrativo de créditos Suplementares e Especiais

DEMONSTRATIVOS DE DECRETOS ABERTURA DE CREDITOS SUPLEMENTARES/ESPECIAL					
CREDITOS ESPECIAIS					
NUMERO DO DECRETO	DATA	NUMERO DA LEI	TIPO DE CREDITO	FONTE DE RECURSO	VALOR DO CREDITO
2010	09/03/16	7009	Especial	Anulação de Dotação	39.600,00
2017	28/03/16	7027	Especial	Anulação de Dotação	145.500,00
2050	05/04/16	7027	Especial	Anulação de Dotação	-
2051	05/04/16	7028	Especial	Anulação de Dotação	25.000,00
2063	14/04/16	7045	Especial	Anulação de Dotação	110.000,00
2064	14/04/16	7046	Especial	Anulação de Dotação	125.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG - Telefone 34 3691-7197

2065	14/04/16	7036	Especial	Anulação de Dotação	60.000,00
2072	29/04/16	7044	Especial	Anulação de Dotação	110.000,00
2073	29/04/16	7049	Especial	Anulação de Dotação	174.720,83
2103	19/05/16	7059	Especial	Anulação de Dotação	48.792,90
2093	01/06/16	7058	Especial	Anulação de Dotação	9.300,00
2101	10/06/16	7056	Especial	Anulação de Dotação	63.610,00
2117	28/06/16	7078	Especial	Anulação de Dotação	55.000,00
2123	01/07/16	7075	Especial	Anulação de Dotação	10.408,00
TOTAL					976.931,73
2003	09/03/2016	7017	Especial	Superávit Financeiro	1.200.000,00
TOTAL					1.200.000,00
2062	14/04/2016	7042	Especial	Excesso de Arrecadação	1.680.000,00
TOTAL					1.680.000,00
TOTAL DO CREDITOS ESPECIAIS					3.856.931,73
CREDITOS SUPLEMENTARES					
1	01/02/16	7000	SUPLEMENTAR	Excesso de Arrecadação	-
2054	08/04/16	7000	SUPLEMENTAR	Excesso de Arrecadação	1.056.629,13
2200	24/10/16	7116	SUPLEMENTAR	Excesso de Arrecadação	320.000,00
2202	24/10/16	7116	SUPLEMENTAR	Excesso de Arrecadação	239.975,00
2233	28/11/16	7116	SUPLEMENTAR	Excesso de Arrecadação	333.690,64
2240	13/12/16	7116	SUPLEMENTAR	Excesso de Arrecadação	17.150,00
2241	22/12/16	7116	SUPLEMENTAR	Excesso de Arrecadação	158.000,00
2246	20/12/16	7116	SUPLEMENTAR	Excesso de Arrecadação	4.871.220,00
TOTAL DE CREDITO SUPLEMENTAR POR EXCESSO DE ARRECADAÇÃO					6.996.664,77
2141	15/07/16	7089	SUPLEMENTAR	SUPERAVIT FINANCEIRO	2.174.980,88
2198	24/10/16	7116	SUPLEMENTAR	SUPERAVIT FINANCEIRO	8.731.100,00
2204	31/10/16	7116	SUPLEMENTAR	SUPERAVIT FINANCEIRO	565.445,00
2212	08/11/16	7116	SUPLEMENTAR	SUPERAVIT FINANCEIRO	1.118.350,00
2217	21/11/16	7116	SUPLEMENTAR	SUPERAVIT FINANCEIRO	4.590.030,00
2219	28/11/16	7116	SUPLEMENTAR	SUPERAVIT FINANCEIRO	-
2220	28/11/16	7116	SUPLEMENTAR	SUPERAVIT FINANCEIRO	9.923.270,00
2236	13/12/16	7116	SUPLEMENTAR	SUPERAVIT FINANCEIRO	-
2237	13/12/16	7116	SUPLEMENTAR	SUPERAVIT FINANCEIRO	217.025,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG - Telefone 34 3691-7197

2245	20/12/16	7116	SUPLEMENTAR	SUPERAVIT FINANCEIRO	2.365.572,55
TOTAL DE CREDITO SUPLEMENTAR POR SUPERAVIT DE DOTAÇÃO					29.685.773,43
1933	04/04/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	7.898.460,00
1934	04/01/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	20.000,00
1968	14/01/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	463.000,00
1970	01/02/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	2.946.600,00
1978	01/02/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	465.000,00
1999	01/03/2016	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	3.871.500,00
2031	28/03/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	52.500,00
2032	01/04/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	30.000,00
2033	01/04/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	5.101.402,00
2054	08/04/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	-
2074	02/05/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	7.172.638,60
2075	02/05/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	486.500,00
2076	02/05/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	30.000,00
2092	01/06/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	10.235.106,00
2099	10/06/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	430.000,00
2100	10/06/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	40.000,00
2105	01/06/16	7070	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	389.000,00
2124	01/07/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	12.126.850,10
2147	01/08/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	10.562.709,00
2168	24/08/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	23.000,00
2170	01/09/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	7.880.006,00
2173	08/09/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	18.453,00
2174	08/09/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	10.000,00
2188	07/10/16	0	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	10.000,00
2190	17/10/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	-
2197	24/10/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	300.000,00
2199	24/10/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	6.187.688,00
2201	24/10/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	694.000,00
2203	31/10/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	70.560,00
2213	08/11/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	50.000,00
2215	09/11/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	106.540,00
2218	21/11/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	698.530,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG - Telefone 34 3691-7197

2219	28/11/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	6.813.329,00
2220	28/11/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	-
2227	30/11/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	193.000,00
2233	07/12/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	23.000,00
2235	13/12/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	172.400,00
2236	13/12/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	175.845,00
2242	20/12/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	388.300,00
2244	20/12/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	2.809.781,00
2246	20/12/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00
2248	20/12/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	8.500,00
2251	22/12/16	7000	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	5.569,95
TOTAL DE CREDITOS POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO					88.959.767,65
CREDITOS SUPLEMENTARES ANULAÇÃO ENTRE ADMINISTRAÇÕES					
2061	14/04/16	7035	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO	26.340,00
2221	28/11/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO	2.160.821,00
2238	13/12/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO	427.945,00
2247	20/12/16	7116	SUPLEMENTAR	ANULAÇÃO	1.897.805,00
TOTAL DE CREDITOS SUPLEMENTARES ENTRE ADMINISTRAÇÕES					4.512.911,00
TOTAL GERAL DE SUPLEMENTARES + CREDITOS ESPECIAIS					134.012.048,58
TOTAL GERAL DE SUPLEMENTARES					130.012.048,85
TOTAL GERAL DE CREDITOS ESPECIAIS					3.856.931,73

* Leis específicas de créditos especiais:

Análise do comportamento da Receita Arrecadada

Promovemos aqui uma análise horizontal e vertical da receita orçamentária arrecadada nos últimos três anos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA								
EXERCÍCIOS DE 2014, 2015 e 2016.								
EXERCÍCIOS	2014		2015			2016		
ESPECIFICAÇÃO	Arrecadação (R\$)	AV (%)	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)
Receitas Correntes	281.515.917,52	109,52	298.871.188,69	106,16	106,65	314.340.574,41	105,18	98,24
Receitas de Capital	1.990.790,50	0,77	7.688.682,37	386,21	2,74	5.642.827,20	73,39	1,76
Rec. Cor. Intra-Orç.	5.848.134,40	2,28	7.245.421,72	123,89	2,58	7.980.396,32	110,14	2,49
Ded. da Receita	-32.310.409,42	-12,57	-32.993.674,19	102,11	-11,76	-35.375.765,50	107,22	-11,06
TOTAL	257.044.433,00	100,00	280.511.252,24	109,13	100,00	319.983.401,61	114,07	100,00

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

Constatamos que as receitas cresceram em função do aumento considerado da arrecadação municipal, bem como da captação de recursos oriundos da receita de capital na viabilidade de investimentos no Município.

Análise do comportamento da Despesa Realizada

Elaboramos também uma análise horizontal e vertical na despesa orçamentária realizada nos últimos três anos.

COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA								
EXERCÍCIOS DE 2014, 2015 e 2016								
EXERCÍCIOS	2014		2015			2016		
ESPECIFICAÇÃO	Realizada (R\$)	AV (%)	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)
Despesa Corrente	216.715.898,58	86,27	222.509.912,26	102,67	84,43	275.589.584,30	123,84	88,32
Despesa de Capital	26.849.156,61	10,69	15.433.094,48	57,48	5,66	37.275.364,69	241,53	11,95
Superávit	13.525.321,58	5,38	32.873.020,74	243,05	12,47	7.127.882,90	21,80	2,30
TOTAL	251.196.298,60	100,00	263.552.210,98	104,92	100,00	312.003.005,29	118,38	100,00
Despesas Intraorç.	5.894.078,17	2,35	7.267.462,97	123,30	2,17	7.989.826,60	109,94	2,56

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

Diante do demonstrado, podemos constatar que os gastos na categoria econômica Despesa Corrente e Despesa de Capital, aumentaram no Exercício de 2016 em função da melhoria dos serviços públicos, bem como na modernização do patrimônio público e dos investimentos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG - Telefone 34 3691-7197

7 - Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira

O Balanço Financeiro demonstra os recebimentos e os pagamentos de natureza orçamentária e extra-orçamentária ocorridos no Exercício de 2016, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Em síntese, a execução financeira no exercício financeiro de 2016, assim pode ser demonstrada:

BALANÇO FINANCEIRO EXERCÍCIO 2016			
INGRESSOS (R\$)		DISPÊNDIOS (R\$)	
Orçamentários	319.983.401,61	Orçamentários	312.802.188,26
Transferências Fin. Recebidas	89.490.169,87	Transferências fin. Concedidas	89.282.622,49
Extra-orçamentários	55.242.171,66	Extra-orçamentários.	52.102.068,99
SOMA	464.717.743,14	SOMA	454.186.879,74
Saldo do Período Anterior	122.991.064,32	Saldo para o Período Seguinte	133.457.166,99
TOTAL	587.706.807,46	TOTAL	587.706.807,46

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

Procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- ✓ As receitas foram registradas pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência;
- ✓ O processo de pagamento assegura que foram cumpridas todas as formalidades legais;
- ✓ O boletim diário de caixa foi escriturado diariamente;
- ✓ As conciliações bancárias foram elaboradas mensalmente;
- ✓ Os recursos vinculados foram devidamente aplicados nas finalidades específicas, sendo que os saldos não aplicados se mantiveram na conta bancária vinculada para ser aplicado no exercício seguinte;



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

- ✓ Os rendimentos de aplicações financeiras de recursos vinculados foram devidamente aplicados nas finalidades específicas;
- ✓ Foram feitas retenções de Imposto de Renda, quando necessário, as quais foram apropriadas pela Prefeitura como receita orçamentária;
- ✓ As aplicações financeiras foram efetuadas em bancos oficiais, tais como:
- ✓ As despesas orçamentárias pendentes de quitação até o dia 31/12 foram inscritas em Restos a Pagar, utilizando-se como contrapartida a receita extra-orçamentária;
- ✓ O balanço financeiro confere com o quadro de apuração de receitas e despesas.

8 - Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão patrimonial

De forma resumida, assim pode ser demonstrado o patrimônio do Município nos exercícios de 2015 e 2016:

COMPARATIVO DO BALANÇO PATRIMONIAL					
EXERCÍCIOS DE 2015 e 2016					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	2015 (R\$)	2016 (R\$)	TÍTULOS	2015 (R\$)	2016 (R\$)
Ativo Circulante	123.132.806,32	134.770.284,67	Passivo Circulante	29.467.419,74	19.273.842,68
Ativo Não Circulante	137.366.163,22	178.340.028,17	Passivo Não Circulante	13.438.122,80	86.903.772,73
Total do Ativo	260.498.980,04	313.110.312,84	Total do Passivo	152.905.542,54	106.177.615,41
			Patrimônio Líquido	107.593.437,50	206.932.697,43
TOTAL	260.498.980,04	313.110.312,84	TOTAL	260.498.980,04	313.110.312,84

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

O Balanço Patrimonial demonstra a posição patrimonial da entidade no final do período, com detalhe das contas representativas dos bens, direitos e obrigações, evidenciando o saldo patrimonial da entidade - patrimônio líquido.

Os saldos iniciais e finais de todas as contas são idênticos ao saldo final apresentado no Balanço Patrimonial do exercício anterior.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG - Telefone 34 3691-7197

Ativo Financeiro

Caixa - não constam valores em caixa (disponibilidade de valores em espécie), conforme verificação efetuada no Balanço Financeiro e no Termo de Conferência de Caixa em 31/12.

Bancos - os saldos dos bancos conferem com os extratos bancários devidamente conciliados em 31/12.

Devedores Diversos - o saldo de devedores diversos conferem com os créditos da entidade com terceiros de curto prazo.

Ativo Permanente

Bens Móveis, Imóveis e de Natureza Industrial - os saldos dos Bens Móveis, Imóveis e de Natureza Industrial conferem com o valor original e residual, sendo que os bens incorporados e desincorporados estão especificados na relação denominada Demonstrativo dos Bens Incorporados e Desincorporados. Constatamos que está sendo mantido de forma organizada o registro analítico dos bens de natureza permanente, observa-se a há controle de incorporações e desincorporações.

Almoxarifado - o saldo dos bens em Almoxarifado confere com o Inventário dos bens em estoque de 31/12. Para evitar quaisquer tipos de desvios é mantido de forma eficiente o controle de entradas e saídas do estoque, permitindo verificar e assegurar a consistência com a parte física. As instalações do almoxarifado estão em bom estado de conservação, podendo nela serem armazenados os estoques.

Dívida Ativa Tributária - o saldo da Dívida Ativa Tributária confere com a Declaração do Setor de Tributação em 31/12 e os lançamentos de inscrições e cobranças foram registrados corretamente. Constatamos que existe sistema de cobrança administrativa extra-judicial, controle dos prazos prescricionais e que o cadastro de contribuinte está atualizado.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

Passivo Financeiro

Restos a pagar de 2016 – os valores demonstrados no Balanço Patrimonial e no Memorial de Restos a Pagar, estão em igualdade de valores.

Restos a Pagar de exercícios anteriores - os saldos dos Restos a Pagar dos exercícios anteriores conferem com as respectivas notas de empenhos a pagar.

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

Passivo Permanente

Dívida Fundada Interna - os saldos dos empréstimos, financiamentos e parcelamentos conferem com as Certidões/Declarações expedidas pelas entidades credoras em 31/12.

Saldo Patrimonial

Em 2016, apurou-se um Ativo Real Líquido de R\$ 193.796.641,83

Demonstração das Variações Patrimoniais

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS			
EXERCÍCIO DE 2015			
VARIAÇÕES ATIVAS	VALOR (R\$)	VARIAÇÕES PASSIVAS	VALOR (R\$)
Resultantes da Execução Orçamentária		Resultantes da Execução Orçamentária	
Receitas Correntes	319.983.401,61	Despesa Orçamentária	312.826.948,99
Mutações Patrimoniais	7.499.438,77	Mutações Patrimoniais	36.561.180,01
Outras Variações Patrimoniais	918.945,49	Outras Variações Patrimoniais	32.276.350,71
Valorização e Ganhos com Ativos	42.798.098,53	Tributárias	173.806,47
		Desvalorização e Perda de Ativos	1.179,11
Total do Ativo	435.199.884,40	Total do Passivo	382.219.301,55
Déficit	0,00	Superávit	52.980.582,85
Total Geral	435.199.884,40	Total Geral	435.199.884,40



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações ocorridas no patrimônio durante o exercício, resultante ou independente da execução orçamentária, evidenciando o resultado patrimonial apurado no exercício.

Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial é a diferença entre as Variações Patrimoniais Ativas e as Passivas e representa as alterações patrimoniais do exercício.

Em 2016, apurou-se um superávit de R\$ 52.980.582,85.

Demonstração da Dívida Fundada Interna

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA						
EXERCÍCIO DE 2016						
TÍTULOS	Saldo Anterior	Emissão	Atualização	Resgate	Cancelamento	Saldo Atual
Por Contratos						
INSS	10.760.969,77	5.013.763,92		908.116,49	0,00	14.866.617,20
Banco do Brasil	36.793.701,69	0,00		256.323,36	35.973.900,60	563.477,73
IPREMA	38.371.986,60	0,00		4.382.382,44	0,00	33.989.604,16
RECEITA FEDERAL - PASEP	1.396.760,29	0,00		24.391,10	0,00	1.369.369,19
Total Geral	87.323.418,35	5.013.763,92		5.574.213,39	35.973.900,60	86.903.772,73

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

Este quadro demonstra a dívida de longo prazo, ou seja, a dívida com prazo de pagamento superior a 12 meses. Todas as obrigações de longo prazo (empréstimos, financiamentos e parcelamentos) estão corretamente demonstradas na Dívida Fundada.

O saldo anterior apresentado na Demonstração da Dívida Fundada, confere com o saldo apurado no final do ano anterior.





PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG - Telefone 34 3691-7197

O valor da amortização apresentado na Demonstração da Dívida Fundada confere com a despesa contabilizada nos elementos de despesa: 4690.71 – Principal da Dívida Contratual Resgatado, 4690.72 – Principal da Dívida Mobiliária Resgatado, 4690.73 – Correção Monetária ou Cambial da Dívida Contratual Resgatada, 4690.74 – Correção Monetária ou Cambial da Dívida Mobiliária Resgatada, 4690.75 – Correção Monetária da Dívida de Operações de Crédito por Antecipação de Receita, 4690.76 – Principal Corrigido da Dívida Mobiliária Refinanciado e 4690.77 – Principal Corrigido da Dívida Contratual Refinanciado.

Os parcelamentos de débito com INSS e BANCO DO BRASIL, IPREMA e RECEITA FEDERAL – PASEP, contraídos em exercícios anteriores conferem com o valor da emissão da dívida apresentado na Demonstração da Dívida Fundada e respectivos contratos.

Demonstração da Dívida Flutuante

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE						
EXERCÍCIO DE 2016						
TÍTULOS	Saldo Anterior	Inscrição	Restabeleci- mento	Baixa	Cancelamento	Saldo Final
Restos a Pagar	23.935.215,68	18.676.304,54	0,00	20.097.586,08	2.723.173,99	19.790.760,15
Serviços da Dívida a Pagar	0	0	0	0	0	0
Depósitos	11.354.467,89	45.606.167,58		31.555.175,51	21.544.221,79	3.819.953,76
Débitos de Tesouraria	0	0	0	0	0	0
Total Geral	35.289.683,57	64.727.102,32	0,00	52.097.356,79	24.267.395,78	23.652.033,32

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

Este quadro demonstra a dívida de curto prazo, ou seja, a dívida com prazo de vencimento inferior a 12 meses. Todas as obrigações do Município de curto prazo (Restos a Pagar, Serviços da Dívida a Pagar, Depósitos, Débitos de Tesouraria) estão corretamente demonstradas na Dívida Flutuante.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG - Telefone 34 3691-7197

O valor das inscrições confere com as receitas extra-orçamentárias e o valor das baixas confere com as despesas extra-orçamentárias demonstradas no Balanço Financeiro.

Demonstrativo da Dívida com Instituto Municipal de Previdência - IPREMA

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA COM INSTITUTO PROPRIO DE PREVIDENCIA - IPREMA						
EXERCÍCIO DE 2016						
TÍTULOS	Saldo Anterior	Emissão	Atualização	Resgate	Cancelamento	Saldo Atual
Por Contratos						
IPREMA	38.371.986,60	0,00		4.382.382,44	0,00	33.989.604,16
Total Geral	38.371.986,60	0,00		4.382.382,44		33.989.604,16

Demonstração dos Devedores Diversos

DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS						
EXERCÍCIO DE 2016						
TÍTULOS	Saldo Anterior	Inscrição	Restabelecimento	Baixa	Cancelamento	Saldo Final
Devedores Diversos	71.381,89	24.572.796,24	0,00	90.878.643,92	0,00	66.276.045,15
Total Geral	71.381,89	24.572.796,24	0,00	90.878.643,92	0,00	66.276.045,15

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

Este quadro demonstra os créditos de curto prazo, ou seja, os créditos com prazo de vencimento inferior a 12 meses. Todos os créditos do Município de curto prazo estão corretamente demonstrados no quadro Devedores Diversos.

- ✓ Não houve saldos anteriores.
- ✓ Não houve inscrições
- ✓ O resultado final confere com o balanço patrimonial no exercício em referencia.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

Análise dos Índices das Contas Públicas

ÍNDICE DE PRONTA LIQUIDEZ	
TÍTULOS	2016
Disponível em Caixa e Bancos (A)	133.457.166,99
Passivo Financeiro (B)	22.844.429,91
Índice de Pronta Liquidez (A/B)	5,84

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

A análise indica que para cada R\$ 1,00 de dívida a curto prazo de 2016, a Prefeitura, a Câmara, os Fundos Especiais, as Autarquias e as Fundações possuem 5,84 disponível em Caixa e Bancos para cobertura dos passivos.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	
TÍTULOS	2016
Ativo Financeiro (A)	133.457.166,99
Passivo Financeiro (B)	22.844.429,91
Índice de Liquidez Imediata (A/B)	5,84

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

A análise indica que para cada R\$ 1,00 de Passivo Financeiro de 2016, a Prefeitura, a Câmara, os Fundos Especiais, as Autarquias e as Fundações possuem 5,84.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ REAL	
TÍTULOS	2016
Ativo Real (A)	313.104.999,05
Passivo Real (B)	110.499.373,03
Índice de Liquidez Real (A/B)	2,83

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

A análise indica que para cada R\$ 1,00 de compromisso a curto, médio e longo prazo de 2016, a Prefeitura, a Câmara, os Fundos Especiais, as Autarquias e as Fundações possuem 2,83 de ativo real para cobertura de cada 1,00 de passivo



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

Os índices de pronta liquidez e imediata aumentaram em 2016, se comparado com 2015, não comprometendo o equilíbrio das contas públicas. Portanto, as contas públicas mantiveram-se equilibradas, atendendo o determinado no §1º do art. 1º da LRF.

9 - Análise da observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar

Prefeitura, Fundos Especiais, Autarquias e Fundações

Quanto aos Restos a Pagar inscritos no exercício, estes estão dentro dos preceitos da Lei Complementar nº 101/2000, totalizando o montante de R\$ 18.988.163,99, sendo R\$ 14.366.930,44, restos a pagar processados e R\$ 4.621.233,55, restos a pagar não processados.

No exercício atual não foram inscritos restos a pagar sem a disponibilidade de caixa correspondente, entretanto, nosso compromisso é manter o equilíbrio das contas do município diminuir e trabalhar para ter o mínimo de superávit.

Câmara Municipal

Não houve Restos a Pagar inscritos pela Câmara Municipal, estão dentro dos preceitos da Lei Complementar nº 101/2000.

10 - Análise da observância dos limites de realização da despesa total com pessoal

DESPESA TOTAL COM PESSOAL EXERCÍCIO DE 2016	
TÍTULOS	R\$
Receita Corrente Líquida (A)	292.543.696,63
Gastos com Pessoal do Município (B)	145.089.199,57
(percentual = B/A x 100)	49,60%
Gastos com Pessoal do Poder Executivo + Administração Indireta (C)	132.874.714,88
(percentual = C/A x 100)	45,42%
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo (E)	11.539.632,90
(percentual = E/A x 100)	3,94%

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG - Telefone 34 3691-7197

A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando-se por base os gastos no mês de referência mais os gastos dos onze meses anteriores, adotando-se o regime de competência, ou seja, o mês de referência de empenho da folha de pagamento.

De acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal, os gastos com pessoal do Município não poderão exceder a 60% da Receita Corrente Líquida apurada no período, sendo que os gastos do Poder Legislativo não poderão exceder a 6% e os do Poder Executivo a 54%. Demonstramos no quadro acima os gastos com pessoal realizados pelo Município, o qual evidencia o cumprimento da norma legal.

11 - Avaliação da aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino, nos termos dos dispositivos constitucionais e da lei orgânica do município.

Aplicação no Ensino Infantil e Fundamental

APLICAÇÃO NO ENSINO INFANTIL E FUNDAMENTAL EXERCÍCIO DE 2016	
TÍTULOS	VALOR (R\$)
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	220.643.194,99
Valor legal Mínimo (25%) (B)	55.160.798,75
Gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (C)	68.536.375,87
Percentual Aplicado na Manutenção no Desenvolvimento do Ensino (C/A*25%)	31,06 %

Conforme pode ser observado, os gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino foram superiores a 25% (vinte e cinco por cento) da base de cálculo, atendendo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG - Telefone 34 3691-7197

O art. 60 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias determina que, no mínimo, 60% (sessenta por cento) dos recursos mínimos destinados ao ensino, deverão ser aplicados na manutenção e desenvolvimento do ensino fundamental (1ª a 8ª séries). Conforme pode ser observado, o Município aplicou o limite mínimo estabelecido em lei.

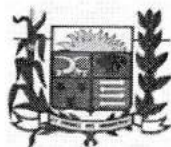
Os restos a pagar do ensino possuem recursos financeiros correspondentes na fonte de recurso vinculada ao ensino.

12 - Aplicação dos Recursos do FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB - FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA EXERCÍCIO DE 2016=	
TÍTULOS	VALOR (R\$)
Saldo do Exercício Anterior (A)	811.018,67
Receitas Recebidas no Exercício (B)	29.272.555,363
Rentabilidade de aplicações financeiras (C)	293.981,01
Total dos recursos do FUNDEB = (A+B+C)	30.377.555,04
Despesas Empenhadas no Exercício c/a Remuneração dos Profissionais do Magistério (D)	22.888.186,89
Despesas Empenhadas outras despesas de custeio (E)	6.434.367,90
Total das Despesas Empenhadas=(D+E)	29.322.555,79
Percentual Aplicado na Remuneração dos Profissionais do Magistério (D/B+C) * 100%	77,41 %

Conforme pode ser observado, os gastos com a remuneração dos Profissionais do Magistério com recursos do FUNDEB superaram o limite mínimo de 60% (sessenta por cento) da receita arrecadada, atendendo a legislação vigente.

Os recursos recebidos do FUNDEB no Exercício de 2016 não foram totalmente aplicados no exercício de seu recebimento, mais o município aplicou 77,41% dos recursos do FUNDEB em remuneração dos profissionais do magistério, cumprindo as determinações legais. Entretanto os recursos não aplicados no exercício continuaram depositados na conta específica do FUNDEB e serão aplicados em 2016 de acordo com o art. 73 da Lei nº 4.320/64, Lei nº 9.424/96 e com o art. 8º, § único da Lei Complementar 101/00.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

Ensino Médio, Superior e Especial

O Município concedeu subvenção à diversas entidades com forma de subsidiar-la financeira no na manutenção do trabalho educacional que as mesmas vem prestando e atendendo a sociedade araxense.

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

A Lei complementar 141 de 13 de janeiro de 2012, definiu o limite a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde deverão ser equivalentes a, no mínimo, 15% (quinze por cento) do produto da arrecadação dos impostos e transferências, a partir do exercício de 2015.

APLICAÇÃO NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE EXERCÍCIO DE 2015	
TÍTULOS	VALOR
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	R\$ 220.643.194,99
Gastos nas Ações e Serv. Públicos de Saúde com recursos próprios (B)	R\$ 43.097.931,79
[percentual = (B/A) *100]	19,53%

O Município aplicou nas ações e serviços públicos de saúde no exercício de 2016, com recursos próprios, mais do que 15% (quinze por cento) da base de cálculo e manteve a aplicação acima deste índice, atendendo desta forma as determinações da Lei Complementar 141/2012



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG - Telefone 34 3691-7197

14 - Informações quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos

ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS EXERCÍCIO DE 2015		
HISTÓRICO	INGRESSO (R\$)	APLICAÇÃO (R\$)
Saldo do exercício anterior	0,00	0,00
Alienação de Ativos	1.779.783,90	0,00
Totais	1.779.783,90	0,00
Saldo Exercício 2016	0,00	0,00

15 - Análise da observância do disposto no artigo 29-A da Constituição Federal, referente ao repasse de recursos ao Poder Legislativo

REPASSES EFETUADOS AO PODER LEGISLATIVO		
Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, arrecadadas 2015 R\$ 219.379.410,02	Limite Máximo de Repasses 6% das receitas arrecadadas em 2015, conforme primeira coluna. R\$ 13.162.764,60	Repasse Realizado R\$ 13.162.764,60

Os repasses efetuados ao Poder Legislativo obedeceram o disposto na Emenda Constitucional 58/09. O Poder Executivo atentou tanto para o limite máximo, quanto para o mínimo.

16 - Avaliação sobre as providências adotadas pelo gestor diante de danos causados ao erário.

AVALIAÇÃO SOBRE AS PROVIDÊNCIAS ADOTADAS PELO GESTOR DIANTE DE DANOS CAUSADOS AO ERÁRIO EXERCÍCIO DE 2016					
PROCESSO	Nº	DATA DE INSTAURAÇÃO	DATA DE COMUNICAÇÃO AO TCE/MG	CAUSAS	RESULTADO
NADA A DECLARAR					



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

17 - Conclusão

O processo de Prestação de Contas foi examinado pela Controladoria Geral e verificamos que o mesmo encontra-se devidamente instruído, com os elementos de que trata a decisão Normativa nº 001/2017 e representa de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no processo.

O Órgão Central de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Araxá-MG, acompanhou a execução orçamentária, financeira, patrimonial, administrativa e operacional, bem como analisou as demonstrações contábeis e os registros que deram origem as mesmas, para então, emitir o parecer sobre as contas do Exercício de 2016.

Trabalhamos de forma integrada junto a Controladoria Geral e das demais entidades pertencentes a este Município e acompanhamos de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando a proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, e a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração.

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

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

Finalmente, procedemos ao exame do Processo de Prestação de Contas levantado em 31 de dezembro de 2016, correspondente ao exercício findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade da administração. Verificamos o Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Comparativo do Balanço Patrimonial, Demonstração da Dívida Flutuante,



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAXÁ

Controladoria Geral do Município
Rua Presidente Olegário Maciel nº 306
Centro Araxá-MG – Telefone 34 3691-7197

Demonstração dos Devedores Diversos, Demonstração da Dívida Fundada, Demonstrativo da Dívida Ativa do Instituto Próprio de Previdência Social- RPPS, Demonstração dos Bens Incorporados e Desincorporados, Inventário Geral Analítico, Demonstrativo dos Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, Demonstrativo dos Recursos Recebidos do FUNDEB e sua Aplicação, Demonstrativo dos Gastos com Pessoal, Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, Demonstrativo das Receitas mensais para verificação dos limites estabelecidos pela EC 58/09 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, Câmara, Fundos Especiais, Autarquias e Fundações em 31 de dezembro de 2016, 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.

Araxá-MG, 30 de março de 2017.

Vicente Airton de Souza
Controlador Geral do Município
CPF 761.988.556-00