

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

## 1 - Informações Preliminares

Considerando a competência prevista no art. 31 da Constituição da República de 1988, no art.180 da Constituição do Estado de Minas Gerais de 1989 e no inciso II do art. 3º da Lei Complementar Estadual nº 102/2008, procedeu-se à análise das contas anuais prestadas nos termos da Instrução Normativa 04/2016.

## Prefeito(s)

| Nome              | Periodo                  | CPF            | Endereço                                                                     | Identidade          | Email                                     | Telefone        |
|-------------------|--------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------|-----------------|
| ANGELO<br>CHEQUER | 01/01/16 até<br>31/12/16 | 054.320.696-36 | DOUTOR<br>JORGE<br>TEOTONIO<br>TEIXEIRA,VERE<br>DA DO BOSQUE<br>- 36.570-000 | 12595257 -<br>SSPMG | contabilidadepmv<br>@vicosa.mg.gov.<br>br | (0031)3891-3003 |

## Responsáveis pela Contabilidade

| Nome                          | Periodo                  | CPF            | Endereço                                          | CRC      | Email                          | Telefone        |
|-------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------------|----------|--------------------------------|-----------------|
| CLAUDIA<br>PEREIRA<br>VALENTE | 01/01/16 até<br>31/12/16 | 927.145.366-20 | PREFEITO<br>PARRIQUE,BET<br>ANIA - 36.570-<br>000 | 08598607 | cpvalente2003@<br>yahoo.com.br | (0031)3891-8304 |

## Responsáveis pelo Controle Interno

| Nome                                | Periodo                  | CPF            | Endereço                                                          | Identidade          | Email                                     | Telefone        |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------|-----------------|
| SONIA MARIA<br>MESQUITA<br>FERREIRA | 01/01/16 até<br>31/12/16 | 332.963.326-34 | JOAQUIM<br>FERREIRA<br>COELHO,JARDI<br>NS DO VALE -<br>36.570-000 | M3348863 -<br>SSPMG | controladoriapmv<br>@vicosa.mg.gov.<br>br | (0031)3891-9675 |

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

**2 - Créditos Orçamentários e Adicionais**

A Lei Orçamentária Anual referente ao exercício de 2016 foi aprovada sob o nº 002534

Receita e Despesa Orçada: 193.704.510,37

**2.1 - Créditos Suplementares (artigo 42 da Lei 4320/64)**

|                                                                          | Descrição                                          | Nº da Lei | Data da Lei | Percentual Autorizado | Valor Autorizado por Lei (A) | Valor Aberto por Decretos (B) | Valor sem Autorização (B-A) |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------|-------------|-----------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
|                                                                          | Lei Orçamentária Anual                             | 002534    | 23/12/2015  | 20,00                 | 0,00                         | 34.990.396,61                 |                             |
|                                                                          | Lei de Alteração de Percentual da Lei Orçamentária | 2590      | 12/12/2016  | 30,00                 | 58.111.353,11                | 8.083.437,94                  |                             |
| Total autorizado na LOA                                                  |                                                    |           |             |                       | 58.111.353,11                | 43.073.834,55                 | 0,00                        |
| <b>Outras Leis autorizativas para Abertura de Créditos Suplementares</b> |                                                    |           |             |                       |                              |                               |                             |
|                                                                          | Lei Autorizativa de Crédito Suplementar            | 2572      | 07/07/2016  |                       | 4.334,34                     | 4.334,34                      | 0,00                        |
|                                                                          | Lei Autorizativa de Crédito Suplementar            | 2579      | 26/07/2016  |                       | 69.683,17                    | 69.683,17                     | 0,00                        |
|                                                                          | Lei Autorizativa de Crédito Suplementar            | 2206      | 29/12/2011  |                       | 0,00                         | 180.791,27                    | 180.791,27                  |
|                                                                          | Créditos Suplementares Irregulares                 |           |             |                       |                              |                               | 180.791,27                  |

**Créditos Suplementares Abertos por Origem**

| Descrição                                                 | Valor                |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|
| Créditos Suplementares Abertos por Anulação de Dotações   | 38.535.037,89        |
| Créditos Suplementares Abertos por Excesso de Arrecadação | 372.592,92           |
| Créditos Suplementares Abertos por Operação de crédito    | 0,00                 |
| Créditos Suplementares Abertos por Superávit Financeiro   | 4.421.012,52         |
| <b>Total Aberto por Origem</b>                            | <b>43.328.643,33</b> |

**Conclusão do Item:**

**Item Irregular:**

Foram abertos créditos suplementares no valor de R\$ 180.791,27 sem cobertura legal, contrariando o disposto no artigo 42 da Lei 4320/64.

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

**2 - Créditos Orçamentários e Adicionais**

**2.2 - Créditos Especiais (artigo 42 da Lei 4320/64)**

| Nº da Lei                      | Data       |  | Valor Autorizado (A) | Valor Aberto por Decretos (B) | Valor sem Autorização (B-A) |
|--------------------------------|------------|--|----------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| 2535                           | 18/02/16   |  | 56.863,99            | 56.863,99                     | 0,00                        |
| 2556                           | 05/05/16   |  | 493.100,00           | 493.100,00                    | 0,00                        |
| 2557                           | 05/05/16   |  | 30.246,42            | 30.246,42                     | 0,00                        |
| 2564                           | 23/06/16   |  | 88.331,66            | 88.331,66                     | 0,00                        |
| 2570                           | 07/07/16   |  | 3.494.896,79         | 3.494.896,79                  | 0,00                        |
| 2571                           | 07/07/16   |  | 1.201.737,61         | 1.201.737,61                  | 0,00                        |
| 2576                           | 13/07/16   |  | 30.000,00            | 30.000,00                     | 0,00                        |
| 2577                           | 13/07/16   |  | 258.000,00           | 258.000,00                    | 0,00                        |
| 2578                           | 13/07/16   |  | 72.000,00            | 72.000,00                     | 0,00                        |
| 2581                           | 26/07/16   |  | 398.200,00           | 398.200,00                    | 0,00                        |
| 2582                           | 26/07/16   |  | 386.177,08           | 386.177,08                    | 0,00                        |
| 2585                           | 09/09/16   |  | 120.000,00           | 120.000,00                    | 0,00                        |
| 2587                           | 20/10/2016 |  | 86.263,82            | 79.805,21                     | 0,00                        |
| 2587                           | 20/10/16   |  | 77.472,36            | 77.472,36                     | 0,00                        |
| 2587                           | 20/10/2016 |  | 86.263,82            | 84.389,51                     | 0,00                        |
| Créditos Especiais Irregulares |            |  |                      |                               | 0,00                        |

**Créditos Especiais Abertos por Origem**

| Descrição                                             | Valor               |
|-------------------------------------------------------|---------------------|
| Créditos Especiais Abertos por Anulação de Dotações   | 318.755,16          |
| Créditos Especiais Abertos por Excesso de Arrecadação | 6.495.601,48        |
| Créditos Especiais Abertos por Operação de crédito    | 0,00                |
| Créditos Especiais Abertos por Superávit Financeiro   | 56.863,99           |
| <b>Total Aberto por Origem</b>                        | <b>6.871.220,63</b> |

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

**2 - Créditos Orçamentários e Adicionais**

**Conclusão do Item:**

**Item Regular:**

Não foram abertos créditos especiais sem cobertura legal, obedecendo ao disposto no artigo 42 da Lei 4320/64.

**Considerações:**

- No art. 1º da Lei n. 2535/2016, fl. \_\_\_\_\_, autoriza a abrir crédito especial no valor de R\$56.863,99.

No art. 2º desta mesma Lei, inciso I, este valor será aberto mediante recursos do Superávit Financeiro, confirmada através de email institucional da Prefeitura e mediante extratos bancários anexados a este processo, conforme fls. \_\_\_\_\_.

- Consta no SICOM/Análise, no campo 2.2 - Créditos Especiais - Valor Autorizado (A), de R\$183.136,01 e Aberto(B), o valor de R\$180.791,27.

- Ao analisarmos o Decreto n. 4937/2016, fl. \_\_\_\_\_, conforme informado no demonstrativo "Decretos de Alterações Orçamentárias", fl. \_\_\_\_\_, verificamos que trata-se de abertura de crédito suplementar e vinculado à Lei Municipal de n. 2206, datado de 29/12/2011, e utilizando recursos por Excesso de Arrecadação.

Nota-se que esta Lei 2206/2011(LOA) não tem eficácia no exercício de 2016 por se tratar de exercícios anteriores, que fizemos constar no campo 2.1 - Outras Leis Autorizativas para Abertura de Créditos Suplementares, sem cobertura legal, contrariando o disposto no art. 42 da Lei 4.320/64.

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.3 - Créditos Adicionais Abertos sem Recursos Disponíveis e sua Execução

2.3.1 - Excesso de Arrecadação / Operação de Crédito (artigo 43 da Lei 4320/64 c/c § único do art. 8º, LRF)

| Fonte de Recurso                                                                                                                     | Excesso de Arrecadação (excluídos os Créditos Extraordinários) (A) | Créditos Abertos (B) | Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (C=B-A) | Despesa Atualizada (Orçada + Acrescimos - Reduções) (D) | Despesa Empenhada (E) | Saldo a Empenhar (F=D-E) | Despesa Empenhada sem Recursos (G=C-F) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------------------|
| 101 - Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos Vinculados à Educação                                                     | 2.698.831,86                                                       | 0,00                 | 0,00                                             | 16.691.413,25                                           | 16.353.144,75         | 338.268,50               | 0,00                                   |
| 102 - Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos Vinculados à Saúde                                                        | 1.660.312,99                                                       | 0,00                 | 0,00                                             | 18.468.863,11                                           | 18.285.120,72         | 183.742,39               | 0,00                                   |
| 103 - Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS): Patronal, dos Servidores, Compensação Financeira              | 1.474.075,90                                                       | 0,00                 | 0,00                                             | 19.787.000,00                                           | 14.739.799,28         | 5.047.200,72             | 0,00                                   |
| 112 - Serviços de Saúde                                                                                                              | 293.544,96                                                         | 0,00                 | 0,00                                             | 5.317.000,00                                            | 5.095.939,18          | 221.060,82               | 0,00                                   |
| 116 - Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico (CIDE)                                                                        | 12.143,78                                                          | 0,00                 | 0,00                                             | 51.000,00                                               | 11.439,81             | 39.560,19                | 0,00                                   |
| 117 - Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP)                                                           | 110.632,83                                                         | 0,00                 | 0,00                                             | 1.947.250,43                                            | 1.904.913,95          | 42.336,48                | 0,00                                   |
| 118 - Transferências do FUNDEB para Aplicação na Remuneração dos Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício na Educação Básica | 734.187,07                                                         | 0,00                 | 0,00                                             | 17.558.860,68                                           | 16.983.427,00         | 575.433,68               | 0,00                                   |

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.3 - Créditos Adicionais Abertos sem Recursos Disponíveis e sua Execução

2.3.1 - Excesso de Arrecadação / Operação de Crédito (artigo 43 da Lei 4320/64 c/c § único do art. 8º, LRF)

| Fonte de Recurso                                                                                       | Excesso de Arrecadação (excluídos os Créditos Extraordinários) (A) | Créditos Abertos (B) | Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (C=B-A) | Despesa Atualizada (Orçada + Acrescimos - Reduções) (D) | Despesa Empenhada (E) | Saldo a Empenhar (F=D-E) | Despesa Empenhada sem Recursos (G=C-F) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------------------|
| 119 - Transferências do FUNDEB para Aplicação em Outras Despesas da Educação Básica                    | 153.251,77                                                         | 0,00                 | 0,00                                             | 3.190.181,54                                            | 3.089.832,39          | 100.349,15               | 0,00                                   |
| 122 - Transferências de Convênios Vinculados à Educação                                                | 4.382,53                                                           | 271.667,08           | 267.284,55                                       | 271.667,08                                              | 228.447,00            | 43.220,08                | 224.064,47                             |
| 123 - Transferências de Convênios Vinculados à Saúde                                                   | 261.116,25                                                         | 0,00                 | 0,00                                             | 1.514.166,75                                            | 1.123.219,91          | 390.946,84               | 0,00                                   |
| 124 - Transferências de Convênios Não Relacionados à Educação, à Saúde nem à Assistência Social        | 650.953,33                                                         | 1.527.300,00         | 876.346,67                                       | 2.442.689,34                                            | 1.061.777,05          | 1.380.912,29             | 0,00                                   |
| 142 - Transferências de Convênios Vinculados à Assistência Social                                      | 101.354,80                                                         | 0,00                 | 0,00                                             | 865.093,38                                              | 640.583,74            | 224.509,64               | 0,00                                   |
| 143 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)       | 1.462,03                                                           | 0,00                 | 0,00                                             | 7.000,00                                                | 0,00                  | 7.000,00                 | 0,00                                   |
| 144 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) | 132.002,00                                                         | 0,00                 | 0,00                                             | 0,00                                                    | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                                   |

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.3 - Créditos Adicionais Abertos sem Recursos Disponíveis e sua Execução

2.3.1 - Excesso de Arrecadação / Operação de Crédito (artigo 43 da Lei 4320/64 c/c § único do art. 8º, LRF)

| Fonte de Recurso                                                                                                                | Excesso de Arrecadação (excluídos os Créditos Extraordinários) (A) | Créditos Abertos (B) | Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (C=B-A) | Despesa Atualizada (Orçada + Acrescimos - Reduções) (D) | Despesa Empenhada (E) | Saldo a Empenhar (F=D-E) | Despesa Empenhada sem Recursos (G=C-F) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------------------|
| 145 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)                 | 10.120,93                                                          | 0,00                 | 0,00                                             | 120.000,00                                              | 97.306,00             | 22.694,00                | 0,00                                   |
| 146 - Outras Transferências de Recursos do FNDE                                                                                 | 366.140,34                                                         | 4.888.436,05         | 4.522.295,71                                     | 7.078.293,47                                            | 1.457.425,02          | 5.620.868,45             | 0,00                                   |
| 150 - Transferências de Recursos do SUS para Vigilância em Saúde                                                                | 191.280,38                                                         | 0,00                 | 0,00                                             | 1.629.740,91                                            | 1.567.919,59          | 61.821,32                | 0,00                                   |
| 151 - Transferências de Recursos do SUS para Assistência Farmacêutica                                                           | 67.261,38                                                          | 0,00                 | 0,00                                             | 584.110,04                                              | 545.778,70            | 38.331,34                | 0,00                                   |
| 152 - Transferências de Recursos do SUS para Gestão do SUS                                                                      | 76.296,53                                                          | 0,00                 | 0,00                                             | 90.154,00                                               | 39.131,30             | 51.022,70                | 0,00                                   |
| 153 - Transferências de Recursos do SUS para Investimentos na Rede de Serviços de Saúde                                         | 2.442,88                                                           | 0,00                 | 0,00                                             | 0,00                                                    | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                                   |
| 158 - Contribuição para a Assistência à Saúde dos Servidores: Patronal, dos Servidores, dos Prestadores de Serviços Contratados | 200.351,87                                                         | 0,00                 | 0,00                                             | 10.000,00                                               | 0,00                  | 10.000,00                | 0,00                                   |
| 193 - Outras Receitas Não Primárias                                                                                             | 46.165,51                                                          | 0,00                 | 0,00                                             | 0,00                                                    | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                                   |
| Total                                                                                                                           |                                                                    |                      | 5.665.926,93                                     |                                                         |                       |                          | 224.064,47                             |

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

**2 - Créditos Orçamentários e Adicionais**

**Conclusão do Item:**

**Item Irregular:**

Foram abertos créditos suplementares e especiais sem recursos no valor de R\$ 5.665.926,93. Entretanto, apenas R\$ 224.064,47 foram empenhados sem recursos disponíveis conforme demonstrado na coluna "Despesa Empenhada sem Recursos", não atendendo, dessa forma, o disposto no artigo 43 da Lei 4320/64 c/c parágrafo único do artigo 8º da LC 101/2000.

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

**2 - Créditos Orçamentários e Adicionais**

**2.3.2 - Superávit Financeiro (artigo 43 da Lei 4320/64 c/c § único do art 8º, LRF)**

| Fonte de Recurso                                                                                            | Superávit Financeiro do Exercício Anterior (A) | Créditos Adicionais Abertos (B) | Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (B-A) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|
| 200 - Recursos Ordinários                                                                                   | 30.500.612,63                                  | 853.536,30                      | 0,00                                           |
| 212 - Serviços de Saúde                                                                                     | 0,00                                           | 1.424.349,80                    | 1.424.349,80                                   |
| 216 - Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico (CIDE)                                               | 65.756,46                                      | 0,00                            | 0,00                                           |
| 217 - Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP)                                  | 0,00                                           | 1.258.501,32                    | 1.258.501,32                                   |
| 222 - Transferências de Convênios Vinculados à Educação                                                     | 5.302,56                                       | 0,00                            | 0,00                                           |
| 229 - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)                             | 0,00                                           | 134.975,40                      | 134.975,40                                     |
| 242 - Transferências de Convênios Vinculados à Assistência Social                                           | 1.140.526,01                                   | 0,00                            | 0,00                                           |
| 243 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)            | 39.734,20                                      | 0,00                            | 0,00                                           |
| 246 - Outras Transferências de Recursos do FNDE                                                             | 1.028.600,27                                   | 115.072,16                      | 0,00                                           |
| 248 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção Básica                                                 | 0,00                                           | 23.302,88                       | 23.302,88                                      |
| 249 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar | 0,00                                           | 2.917,06                        | 2.917,06                                       |
| 250 - Transferências de Recursos do SUS para Vigilância em Saúde                                            | 595.010,12                                     | 152.406,52                      | 0,00                                           |
| 251 - Transferências de Recursos do SUS para Assistência Farmacêutica                                       | 120.084,41                                     | 0,00                            | 0,00                                           |
| 252 - Transferências de Recursos do SUS para Gestão do SUS                                                  | 678.388,46                                     | 203.829,81                      | 0,00                                           |
| 253 - Transferências de Recursos do SUS para Investimentos na Rede de Serviços de Saúde                     | 169.482,74                                     | 237.655,26                      | 68.172,52                                      |
| 255 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Saúde                                                 | 0,00                                           | 210.121,27                      | 210.121,27                                     |
| 256 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Assistência Social (FEAS)                             | 0,00                                           | 42.000,00                       | 42.000,00                                      |
| Total                                                                                                       |                                                |                                 | 3.164.340,25                                   |

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

**2 - Créditos Orçamentários e Adicionais**

**Conclusão do Item:**

**Item Irregular:**

Foram abertos créditos suplementares e especiais no valor de R\$ 3.164.340,25 sem recursos disponíveis, contrariando o disposto no artigo 43 da Lei 4320/64 c/c parágrafo único do artigo 8º da LC 101/2000

**2.4 - Créditos Disponíveis (artigo 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art. 167 CR 1988)**

| Créditos Concedidos (A) | Despesa Empenhada (B) | Despesa Excedente (B-A) |
|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 205.608.695,94          | 184.725.115,21        | 0,00                    |

**Obs.: Os Créditos concedidos referem-se ao valor da despesa atualizada (Orçada + Acréscimos - Reduções).**

**Conclusão do Item:**

**Item Irregular:**

Embora o montante das despesas empenhadas não tenha superado o total dos créditos concedidos, ressalta-se que, em um exame analítico dos créditos orçamentários, conforme Relatório anexado ao SGAP, constatou-se a realização de despesa excedente no valor de R\$ 84.500,00, contrariando o disposto no art. 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art. 167 da Constituição da República de 1988."

**Município: Viçosa**  
**Nº do Processo: 1015438****Exercício: 2016****3 - Repasse à Câmara conforme Caput Art. 29A da CF/88****Informações**

| Descrição                                                                               | Percentual | Valor         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| Arrecadação Municipal do Exercício Anterior - Receita Base de Cálculo (Art 29-A, CR/88) |            | 91.763.383,58 |
| Repasse Concedido                                                                       |            | 5.923.896,00  |
| (-) Numerário Devolvido                                                                 |            | 550.346,29    |
| (-) Despesas com Inativos e Pensionistas                                                |            | 0,00          |
| Total do Repasse Concedido                                                              | 5,86       | 5.373.549,71  |
| Limite Percentual e Valor Devido Conforme (Art 29-A, CR/88)                             | 7,00       | 6.423.436,85  |
| Percentual Excedente e Valor Excedente                                                  | 0,00       | 0,00          |

**Informações Complementares**

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| População*                      | 76745 |
| Número de Vereadores            | 15    |
| Inciso conforme Caput Art. 29-A | I     |

\*Fonte do dado: Última estimativa disponibilizada no site do IBGE.

**Conclusão do Item:****Item Regular:**

O valor do repasse atendeu o disposto no inciso I do Caput do artigo 29A da CR/88.

**Considerações:**

Verificou-se por meio do relatório "Demonstrativo das Transferências Financeiras" que a contabilização da devolução de numerário, realizada pela Câmara Municipal, no valor de R\$717.118,04, diverge do valor informado pela Prefeitura Municipal (R\$550.346,29).

|                                                                                                                                                                  |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Município: Viçosa</b>                                                                                                                                         | <b>Exercício: 2016</b> |
| <b>Nº do Processo: 1015438</b>                                                                                                                                   |                        |
| <b>4 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art.212 da CR/88; Emenda Constitucional nº 53/06, leis nº 9.394/96 e 11.494/07)</b> |                        |

| <b>1 - Receita de Impostos</b>                                                                                         |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>1.1 - Receita resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)</b>                     |                      |
| 1112.02.00 - Imposto Sobre A Propriedade Predial E Territorial Urbana                                                  | 6.396.665,29         |
| 1913.11.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU | 780.588,11           |
| 1931.11.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU                          | 1.077.035,29         |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                       | <b>8.254.288,69</b>  |
| <b>1.2 - Receita resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos (ITBI)</b>                                        |                      |
| 1112.08.00 - Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis                 | 4.346.927,33         |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                       | <b>4.346.927,33</b>  |
| <b>1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)</b>                                   |                      |
| 1113.05.01 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza                                                               | 9.241.261,36         |
| 1911.40.00 - Multas e Juros do Imposto sobre Serviços - ISS                                                            | 69.854,35            |
| 1913.13.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS               | 179.591,90           |
| 1931.13.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços - ISS                                                   | 224.847,24           |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                       | <b>9.715.554,85</b>  |
| <b>1.4 - Receita resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)</b>                                             |                      |
| 1112.04.31 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho                                       | 3.873.877,71         |
| 1112.04.34 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre Outros Rendimentos                                               | 69.255,91            |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                       | <b>3.943.133,62</b>  |
| <b>1.5 - Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)</b>                     |                      |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                       | <b>0,00</b>          |
| <b>Total</b>                                                                                                           | <b>26.259.904,49</b> |
| <b>2 - Receita de Transferências Constitucionais e Legais</b>                                                          |                      |
| 1721.01.02 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios                                                        | 37.065.982,95        |
| 1721.01.05 - Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural                                               | 11.369,72            |
| 1721.36.00 - Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96                                            | 100.205,40           |
| 1722.01.01 - Cota-parte do ICMS                                                                                        | 16.425.077,38        |
| 1722.01.02 - Cota-parte do IPVA                                                                                        | 9.113.280,09         |
| 1722.01.04 - Cota-parte do IPI sobre Exportação                                                                        | 203.037,26           |
| <b>Total</b>                                                                                                           | <b>62.918.952,80</b> |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS</b>                                                                                              | <b>89.178.857,29</b> |

|                                                                                                                                                           |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Município: Viçosa</b>                                                                                                                                  | <b>Exercício: 2016</b> |
| <b>Nº do Processo: 1015438</b>                                                                                                                            |                        |
| <b>4.1 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art. 212 da CR/88; EC nº 53/06, leis 9.394/96, 11.494/07 e IN 05/2012)</b> |                        |

**Função/ Subfunção/ Programa**

| Descrição                                               | Valor Pago           | Resto a Pagar Não Processado | Resto a Pagar Processado | Total                |
|---------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>122 - Administração Geral</b>                        |                      |                              |                          |                      |
| 0001 - APOIO ADMINISTRATIVO                             | 2.034.608,95         | 0,00                         | 259.604,01               | 2.294.212,96         |
| <b>Sub Total</b>                                        | <b>2.034.608,95</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>259.604,01</b>        | <b>2.294.212,96</b>  |
| <b>361 - Ensino Fundamental</b>                         |                      |                              |                          |                      |
| 0001 - APOIO ADMINISTRATIVO                             | 9.840.158,66         | 2.025,00                     | 1.348.886,11             | 11.191.069,77        |
| 0016 - ATENDIMENTO E DESENVOLVIMENTO ENSINO FUNDAMENTAL | 1.391.420,27         | 54.070,00                    | 486.853,55               | 1.932.343,82         |
| <b>Sub Total</b>                                        | <b>11.231.578,93</b> | <b>56.095,00</b>             | <b>1.835.739,66</b>      | <b>13.123.413,59</b> |
| <b>365 - Educação Infantil</b>                          |                      |                              |                          |                      |
| 0001 - APOIO ADMINISTRATIVO                             | 700.554,14           | 0,00                         | 14.821,08                | 715.375,22           |
| 0015 - ATENDIMENTO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO INFANTIL | 220.142,98           | 0,00                         | 0,00                     | 220.142,98           |
| <b>Sub Total</b>                                        | <b>920.697,12</b>    | <b>0,00</b>                  | <b>14.821,08</b>         | <b>935.518,20</b>    |
| <b>Outras Subfunções / Pagamentos em outras Fontes</b>  |                      |                              |                          |                      |
| 12 - Total Educação                                     | 14.186.885,00        | 56.095,00                    | 2.110.164,75             | 16.353.144,75        |

**Resumo**

| Descrição                                                                                                            | Valor                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Valor Pago (A)                                                                                                       | 14.186.885,00        |
| Contribuição ao FUNDEB (Lei nº 11.494/2007)                                                                          | 12.074.285,45        |
| Restos a Pagar Inscritos no Exercício (B)                                                                            | 2.166.259,75         |
| Subtotal (C = A + FUNDEB + B)                                                                                        | 28.427.430,20        |
| Disponibilidade de caixa (D)                                                                                         | 3.511.369,65         |
| Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (E)                                                | 146.331,31           |
| Saldo de Disponibilidade de Caixa (F = D - E)                                                                        | 3.365.038,34         |
| Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (G = B - F)                     | 0,00                 |
| Restos a pagar de Exercícios Anteriores sem disponibilidade de caixa pagos no exercício atual (Consulta 932.736) (H) | 0,00                 |
| <b>Total Aplicado (I = C - G + H)</b>                                                                                | <b>28.427.430,20</b> |

|                                                                                                                                                           |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Município: Viçosa</b>                                                                                                                                  | <b>Exercício: 2016</b> |
| <b>Nº do Processo: 1015438</b>                                                                                                                            |                        |
| <b>4.1 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art. 212 da CR/88; EC nº 53/06, leis 9.394/96, 11.494/07 e IN 05/2012)</b> |                        |

**Exercício Atual**

| Descrição                                                                    | Percentual | Valor         |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| Total das Receitas (Art. 212 da CR/88, EC 53/06, Leis nº 9394/96 e 11494/07) | 0,00       | 89.178.857,29 |
| J - Aplicação Devida (art. 212 da CF/88)                                     | 25,00      | 22.294.714,32 |
| I - Valor da Aplicação                                                       | 31,88      | 28.427.430,20 |
| K - Diferença entre o Valor Aplicado e o Limite Constitucional (K = I - J)   |            | 6.132.715,88  |

**Conclusão do Item:**

**Item Regular:**

Foi aplicado o percentual mínimo exigido pela Constituição Federal/88 (art. 212) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino num total de 31,88% da Receita Base de Cálculo.

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

**4.2 - Apuração Eletrônica das Despesas de Ensino**

**Apuração**

| Descrição                                                                                                                            | Valor                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Total dos Valores Empenhados da Função 12 - Educação (A)                                                                             | 40.437.950,94        |
| <b>( - ) Exclusões</b>                                                                                                               |                      |
| <b>Empenhos com fontes não pertinentes</b>                                                                                           |                      |
| 100 - Recursos Ordinários                                                                                                            | 674.131,41           |
| 118 - Transferências do FUNDEB para Aplicação na Remuneração dos Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício na Educação Básica | 16.983.427,00        |
| 119 - Transferências do FUNDEB para Aplicação em Outras Despesas da Educação Básica                                                  | 3.089.832,39         |
| 122 - Transferências de Convênios Vinculados à Educação                                                                              | 228.447,00           |
| 145 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)                      | 97.306,00            |
| 146 - Outras Transferências de Recursos do FNDE                                                                                      | 1.457.425,02         |
| 147 - Transferência do Salário-Educação                                                                                              | 1.053.851,91         |
| 246 - Outras Transferências de Recursos do FNDE                                                                                      | 500.385,46           |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                                     | <b>24.084.806,19</b> |
| <b>Empenhos com fontes pertinentes com subfunções não pertinentes</b>                                                                |                      |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                                     | <b>0,00</b>          |
| <b>Empenhos com fontes e subfunções pertinentes com modalidades de aplicação não pertinentes</b>                                     |                      |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                                     | <b>0,00</b>          |
| <b>Empenhos com fontes, subfunções e modalidades de aplicação pertinentes com elementos de despesas não pertinentes</b>              |                      |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                                     | <b>0,00</b>          |
| <b>Empenhos com fontes 101 e 201 pagos com outras fontes (exceto 100 e 200)</b>                                                      |                      |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                                     | <b>0,00</b>          |
| <b>Total das Exclusões (B)</b>                                                                                                       | <b>24.084.806,19</b> |
| Total após exclusões (C = A - B)                                                                                                     | 16.353.144,75        |
| (+) Contribuição ao FUNDEB (Lei nº 11.494/2007) (D)                                                                                  | 12.074.285,45        |
| Total das Despesas (E = C + D)                                                                                                       | 28.427.430,20        |

**Resumo**

| Descrição                                                                                                            | Valor                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Restos a Pagar Inscritos no Exercício (F)                                                                            | 2.166.259,75         |
| Disponibilidade de caixa (G)                                                                                         | 3.511.369,65         |
| Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (H)                                                | 146.331,31           |
| Saldo de Disponibilidade de Caixa (I = G - H)                                                                        | 3.365.038,34         |
| Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (J = F - I)                     | 0,00                 |
| Restos a pagar de Exercícios Anteriores sem disponibilidade de caixa pagos no exercício atual (Consulta 932.736) (K) | 0,00                 |
| <b>Total Aplicado (L = E - J + K)</b>                                                                                | <b>28.427.430,20</b> |

|                                                                                                                         |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Município: Viçosa</b>                                                                                                | <b>Exercício: 2016</b> |
| <b>Nº do Processo: 1015438</b>                                                                                          |                        |
| <b>5 - Demonstrativo da Aplicação nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (Art. 198, §2º, III da CR/88, LC 141/2012)</b> |                        |

| <b>1 - Receita de Impostos</b>                                                                                         |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>1.1 - Receita resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)</b>                     |                      |
| 1112.02.00 - Imposto Sobre A Propriedade Predial E Territorial Urbana                                                  | 6.396.665,29         |
| 1913.11.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU | 780.588,11           |
| 1931.11.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU                          | 1.077.035,29         |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                       | <b>8.254.288,69</b>  |
| <b>1.2 - Receita resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos (ITBI)</b>                                        |                      |
| 1112.08.00 - Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis                 | 4.346.927,33         |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                       | <b>4.346.927,33</b>  |
| <b>1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)</b>                                   |                      |
| 1113.05.01 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza                                                               | 9.241.261,36         |
| 1911.40.00 - Multas e Juros do Imposto sobre Serviços - ISS                                                            | 69.854,35            |
| 1913.13.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS               | 179.591,90           |
| 1931.13.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços - ISS                                                   | 224.847,24           |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                       | <b>9.715.554,85</b>  |
| <b>1.4 - Receita resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)</b>                                             |                      |
| 1112.04.31 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho                                       | 3.873.877,71         |
| 1112.04.34 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre Outros Rendimentos                                               | 69.255,91            |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                       | <b>3.943.133,62</b>  |
| <b>1.5 - Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)</b>                     |                      |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                       | <b>0,00</b>          |
| <b>Total</b>                                                                                                           | <b>26.259.904,49</b> |
| <b>2 - Receita de Transferências Constitucionais e Legais</b>                                                          |                      |
| 1721.01.02 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios                                                        | 37.065.982,95        |
| 1721.01.05 - Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural                                               | 11.369,72            |
| 1721.36.00 - Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96                                            | 100.205,40           |
| 1722.01.01 - Cota-parte do ICMS                                                                                        | 16.425.077,38        |
| 1722.01.02 - Cota-parte do IPVA                                                                                        | 9.113.280,09         |
| 1722.01.04 - Cota-parte do IPI sobre Exportação                                                                        | 203.037,26           |
| <b>Total</b>                                                                                                           | <b>62.918.952,80</b> |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS</b>                                                                                              | <b>89.178.857,29</b> |

**Município: Viçosa** **Exercício: 2016**  
**Nº do Processo: 1015438**  
**5.1 - Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (Art. 198, §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012)**

**Função/ Subfunção/ Programa**

| Descrição                                                                  | Valor Pago           | Resto a Pagar Não Processado | Resto a Pagar Processado | Total                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>122 - Administração Geral</b>                                           |                      |                              |                          |                      |
| 0001 - APOIO ADMINISTRATIVO                                                | 12.367.120,67        | 13.640,00                    | 2.361.714,56             | 14.742.475,23        |
| <b>Sub Total</b>                                                           | <b>12.367.120,67</b> | <b>13.640,00</b>             | <b>2.361.714,56</b>      | <b>14.742.475,23</b> |
| <b>301 - Atenção Básica</b>                                                |                      |                              |                          |                      |
| 0008 - PROMOVER O ACESSO DA POPULACAO NA SAUDE BASICA                      | 1.335.631,94         | 0,00                         | 12.387,38                | 1.348.019,32         |
| 0010 - PROMOVER ASSISTENCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL                      | 1.911.318,80         | 0,00                         | 0,00                     | 1.911.318,80         |
| <b>Sub Total</b>                                                           | <b>3.246.950,74</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>12.387,38</b>         | <b>3.259.338,12</b>  |
| <b>302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial</b>                         |                      |                              |                          |                      |
| 0010 - PROMOVER ASSISTENCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL                      | 378,17               | 0,00                         | 900,20                   | 1.278,37             |
| <b>Sub Total</b>                                                           | <b>378,17</b>        | <b>0,00</b>                  | <b>900,20</b>            | <b>1.278,37</b>      |
| <b>303 - Suporte Profilático e Terapêutico</b>                             |                      |                              |                          |                      |
| 0011 - GARANTIR O ACESSO DA POPULACAO AOS MEDICAMENTOS                     | 114.499,54           | 11.014,88                    | 4.278,68                 | 129.793,10           |
| <b>Sub Total</b>                                                           | <b>114.499,54</b>    | <b>11.014,88</b>             | <b>4.278,68</b>          | <b>129.793,10</b>    |
| <b>305 - Vigilância Epidemiológica</b>                                     |                      |                              |                          |                      |
| 0012 - CONTROLE DE DOENCAS TRANSMISSIVEIS                                  | 152.235,90           | 0,00                         | 0,00                     | 152.235,90           |
| <b>Sub Total</b>                                                           | <b>152.235,90</b>    | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>              | <b>152.235,90</b>    |
| <b>Outras Subfunções / Pagamentos em outras Fontes</b>                     |                      |                              |                          |                      |
| <b>Exclusões</b>                                                           |                      |                              |                          |                      |
| Exclusões de pagamentos efetuados com recursos da conta Iluminação Pública | -46.978,38           | 0,00                         | 0,00                     | -46.978,38           |
| Exclusões de pagamentos efetuados com despesas não afetas à Saúde          | -11.703,34           | 0,00                         | 0,00                     | -11.703,34           |
| Exclusões de pagamentos efetuados com despesas não afetas à Saúde          | -3.557,04            | 0,00                         | 0,00                     | -3.557,04            |
| <b>Sub Total</b>                                                           | <b>-62.238,76</b>    | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>              | <b>-62.238,76</b>    |
| <b>10 - Total Saúde</b>                                                    | <b>15.818.946,26</b> | <b>24.654,88</b>             | <b>2.379.280,82</b>      | <b>18.222.881,96</b> |

|                                                                                                                                      |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Município: Viçosa</b>                                                                                                             | <b>Exercício: 2016</b> |
| <b>Nº do Processo: 1015438</b>                                                                                                       |                        |
| <b>5.1 - Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (Art. 198, §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012)</b> |                        |

## Resumo

| Descrição                                                                                                            | Valor                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Valor Pago (A)                                                                                                       | 15.818.946,26        |
| Restos a Pagar Inscritos no Exercício (B)                                                                            | 2.403.935,70         |
| Subtotal (C = A + B)                                                                                                 | 18.222.881,96        |
| Disponibilidade de caixa (D)                                                                                         | 1.016.189,56         |
| Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (E)                                                | 972.486,93           |
| Saldo de Disponibilidade de Caixa (F = D - E)                                                                        | 43.702,63            |
| Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (G = B - F)                     | 2.360.233,07         |
| Restos a pagar de Exercícios Anteriores sem disponibilidade de caixa pagos no exercício atual (Consulta 932.736) (H) | 0,00                 |
| <b>Total Aplicado (I = C - G + H)</b>                                                                                | <b>15.862.648,89</b> |

## Exercício Atual

| Descrição                                                                  | Percentual | Valor         |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| Total das Receitas (Art. 198, § 2º, III da CR/88, LC 141/2012)             | 0,00       | 89.178.857,29 |
| J - Aplicação Devida (art. 7º da LC nº 141/2012)                           | 15,00      | 13.376.828,59 |
| I - Valor da Aplicação                                                     | 17,79      | 15.862.648,89 |
| K - Diferença entre o Valor Aplicado e o Limite Constitucional (K = I - J) |            | 2.485.820,30  |

## Conclusão do Item:

### Item Regular:

Foi aplicado o percentual de 17,79% da Receita Base de Cálculo nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, obedecendo o mínimo exigido no art. 198 §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012.

### Considerações:

- Foi excluído o valor de R\$46.978,38, uma vez que os pagamentos não foram efetuados através das contas correntes relativas a impostos/transferências de impostos, constantes da base de cálculo, sendo efetuados com recursos da conta Iluminação Pública. Vide Relatório de glosa de pagamento - saúde às fls. \_\_\_\_\_.

- Foram excluídos os valores de R\$11.703,40 e 3.557,04 referente a despesas não afetadas à Saúde conforme fls. \_\_\_\_\_.

**Município: Viçosa**

**Exercício: 2016**

**Nº do Processo: 1015438**

**5.2 - Demonstrativo da Aplicação do Resíduo (art. 25 da LC 141/2012)**

Não existe valor residual a ser aplicado referente ao exercício anterior.

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

**5.3 - Apuração Eletrônica das Despesas de Saúde**

**Apuração**

| Descrição                                                                                                               | Valor                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Total dos Valores Empenhados da Função 10 - Saúde (A)                                                                   | 59.374.718,70        |
| <b>( - ) Exclusões</b>                                                                                                  |                      |
| <b>Empenhos com fontes não pertinentes</b>                                                                              |                      |
| 100 - Recursos Ordinários                                                                                               | 384.805,89           |
| 112 - Serviços de Saúde                                                                                                 | 5.095.939,18         |
| 123 - Transferências de Convênios Vinculados à Saúde                                                                    | 1.123.219,91         |
| 124 - Transferências de Convênios Não Relacionados à Educação, à Saúde nem à Assistência Social                         | 375.008,60           |
| 148 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção Básica                                                             | 6.205.888,21         |
| 149 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar             | 23.075.820,01        |
| 150 - Transferências de Recursos do SUS para Vigilância em Saúde                                                        | 1.567.919,59         |
| 151 - Transferências de Recursos do SUS para Assistência Farmacêutica                                                   | 545.778,70           |
| 152 - Transferências de Recursos do SUS para Gestão do SUS                                                              | 39.131,30            |
| 155 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Saúde                                                             | 608.638,01           |
| 212 - Serviços de Saúde                                                                                                 | 1.374.196,31         |
| 248 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção Básica                                                             | 13.400,00            |
| 250 - Transferências de Recursos do SUS para Vigilância em Saúde                                                        | 118.166,86           |
| 252 - Transferências de Recursos do SUS para Gestão do SUS                                                              | 175.142,00           |
| 253 - Transferências de Recursos do SUS para Investimentos na Rede de Serviços de Saúde                                 | 217.547,46           |
| 255 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Saúde                                                             | 168.995,95           |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                        | <b>41.089.597,98</b> |
| <b>Empenhos com fontes pertinentes com subfunções não pertinentes</b>                                                   |                      |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                        | <b>0,00</b>          |
| <b>Empenhos com fontes e subfunções pertinentes com modalidades de aplicação não pertinentes</b>                        |                      |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                        | <b>0,00</b>          |
| <b>Empenhos com fontes, subfunções e modalidades de aplicação pertinentes com elementos de despesas não pertinentes</b> |                      |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                        | <b>0,00</b>          |
| <b>Empenhos com fontes 102 e 202 pagos com outras fontes (exceto 100 e 200)</b>                                         |                      |
| <b>Sub Total</b>                                                                                                        | <b>0,00</b>          |
| <b>Total das Exclusões (B)</b>                                                                                          | <b>41.089.597,98</b> |
| Total após exclusões (C = A - B)                                                                                        | 18.285.120,72        |

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

5.3 - Apuração Eletrônica das Despesas de Saúde

Resumo

| Descrição                                                                                                            | Valor                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Restos a Pagar Inscritos no Exercício (D)                                                                            | 2.403.935,70         |
| Disponibilidade de caixa (E)                                                                                         | 1.016.189,56         |
| Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (F)                                                | 972.486,93           |
| Saldo de Disponibilidade de Caixa (G = E - F)                                                                        | 43.702,63            |
| Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (H = D - G)                     | 2.360.233,07         |
| Restos a pagar de Exercícios Anteriores sem disponibilidade de caixa pagos no exercício atual (Consulta 932.736) (I) | 0,00                 |
| <b>Total Aplicado (J = C - H + I)</b>                                                                                | <b>15.924.887,65</b> |

|                                                                                                                                                       |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Município: Viçosa</b>                                                                                                                              | <b>Exercício: 2016</b> |
| <b>Nº do Processo: 1015438</b>                                                                                                                        |                        |
| <b>6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000.)</b> |                        |

**Despesa Total com Pessoal no Ano**

| Descrição                                                                                                  | Executivo     | Legislativo  | Município     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| 3.0.00.00.00 - Despesa Bruta com Pessoal                                                                   | 93.618.090,37 | 3.198.572,72 | 96.816.663,09 |
| 3.1.00.00.00 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                                                                  | 93.618.090,37 | 3.198.572,72 | 96.816.663,09 |
| 3.1.90.00.00 - APLICAÇÕES DIRETAS                                                                          | 83.963.039,99 | 3.069.543,90 | 87.032.583,89 |
| 3.1.90.01.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS                                               | 11.442.430,57 | 0,00         | 11.442.430,57 |
| 3.1.90.01.01 - APOSENTADORIAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO RPPS                                               | 11.442.430,57 | 0,00         | 11.442.430,57 |
| 3.1.90.03.00 - PENSÕES                                                                                     | 2.079.589,18  | 0,00         | 2.079.589,18  |
| 3.1.90.03.01 - PENSÕES CUSTEADAS COM RECURSOS DO RPPS                                                      | 2.079.589,18  | 0,00         | 2.079.589,18  |
| 3.1.90.04.00 - CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO                                                           | 7.894.992,40  | 34.428,11    | 7.929.420,51  |
| 3.1.90.04.01 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: Mínimo de 60%)                                                 | 2.517.786,14  | 27.828,87    | 2.545.615,01  |
| 3.1.90.04.02 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: Mínimo de 40%)                                                 | 260.027,00    | 0,00         | 260.027,00    |
| 3.1.90.04.99 - Outros                                                                                      | 5.117.179,26  | 6.599,24     | 5.123.778,50  |
| 3.1.90.05.00 - OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS                                                           | 1.080.057,59  | 0,00         | 1.080.057,59  |
| 3.1.90.05.01 - Outros Benefícios Previdenciários de Pessoal Ativo                                          | 1.076.558,39  | 0,00         | 1.076.558,39  |
| 3.1.90.05.02 - Outros Benefícios Previdenciários de Inativos e Pensionistas Custeadas com Recursos do RPPS | 3.499,20      | 0,00         | 3.499,20      |
| 3.1.90.11.00 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL                                               | 48.746.232,81 | 2.657.465,85 | 51.403.698,66 |
| 3.1.90.11.01 - PESSOAL (RECURSOS: MÍNIMO DE 60%)                                                           | 11.551.518,38 | 0,00         | 11.551.518,38 |
| 3.1.90.11.02 - PESSOAL (RECURSOS: 40%)                                                                     | 2.006.154,23  | 0,00         | 2.006.154,23  |
| 3.1.90.11.03 - PESSOAL CARGO EFETIVO (VINCULADO AO RPPS), EXCETO FUNDEB                                    | 25.963.542,80 | 867.518,70   | 26.831.061,50 |
| 3.1.90.11.04 - PESSOAL CARGO EFETIVO (VINCULADO AO INSS), EXCETO FUNDEB                                    | 94.678,38     | 0,00         | 94.678,38     |

|                                                                                                                                                       |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Município: Viçosa</b>                                                                                                                              | <b>Exercício: 2016</b> |
| <b>Nº do Processo: 1015438</b>                                                                                                                        |                        |
| <b>6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000.)</b> |                        |

|                                                                                                                                                   |               |              |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| 3.1.90.11.05 - PESSOAL CARGO COMISSIONADO, EXCETO FUNDEB                                                                                          | 7.970.095,64  | 571.749,10   | 8.541.844,74  |
| 3.1.90.11.06 - SUBSÍDIO VEREADOR                                                                                                                  | 0,00          | 1.218.198,05 | 1.218.198,05  |
| 3.1.90.11.07 - SUBSÍDIO PREFEITO                                                                                                                  | 219.163,20    | 0,00         | 219.163,20    |
| 3.1.90.11.09 - SUBSÍDIO SECRETÁRIO MUNICIPAL                                                                                                      | 941.080,18    | 0,00         | 941.080,18    |
| 3.1.90.13.00 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS                                                                                                               | 1.341.866,59  | 377.649,94   | 1.719.516,53  |
| 3.1.90.13.02 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS (EXCETO FUNDEB)                                                                                  | 15.683,12     | 0,00         | 15.683,12     |
| 3.1.90.13.03 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O INSS (EXCETO FUNDEB)                                                                                  | 1.099.951,90  | 117.438,08   | 1.217.389,98  |
| 3.1.90.13.99 - OUTRAS OBRIGAÇÕES                                                                                                                  | 226.231,57    | 260.211,86   | 486.443,43    |
| 3.1.90.16.00 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL                                                                                          | 10.487.274,07 | 0,00         | 10.487.274,07 |
| 3.1.90.16.00 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL                                                                                          | 10.487.274,07 | 0,00         | 10.487.274,07 |
| 3.1.90.91.00 - SENTENÇAS JUDICIAIS                                                                                                                | 517.399,55    | 0,00         | 517.399,55    |
| 3.1.90.91.01 - SENTENÇAS JUDICIAIS DE PESSOAL ATIVO                                                                                               | 516.836,32    | 0,00         | 516.836,32    |
| 3.1.90.91.03 - Sentenças Judiciais de Inativos e Pensionistas Custeadas com Recursos Ordinários do Tesouro                                        | 563,23        | 0,00         | 563,23        |
| 3.1.90.92.00 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES                                                                                                  | 373.197,23    | 0,00         | 373.197,23    |
| 3.1.90.92.01 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES DE PESSOAL ATIVO                                                                                 | 157.796,76    | 0,00         | 157.796,76    |
| 3.1.90.92.02 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES DE INATIVOS E PENSIONISTAS                                                                       | 215.400,47    | 0,00         | 215.400,47    |
| 3.1.91.00.00 - APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL. | 9.655.050,38  | 129.028,82   | 9.784.079,20  |
| 3.1.91.13.00 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS                                                                                                               | 9.655.050,38  | 129.028,82   | 9.784.079,20  |
| 3.1.91.13.02 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS (EXCETO FUNDEB)                                                                                  | 5.716.697,66  | 8.265,80     | 5.724.963,46  |
| 3.1.91.13.04 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS FUNDEB (MÍNIMO DE 60%)                                                                                        | 2.592.425,21  | 0,00         | 2.592.425,21  |

|                                                                                                                                                       |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Município: Viçosa</b>                                                                                                                              | <b>Exercício: 2016</b> |
| <b>Nº do Processo: 1015438</b>                                                                                                                        |                        |
| <b>6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000.)</b> |                        |

|                                                |            |            |            |
|------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 3.1.91.13.05 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS FUNDEB 40% | 472.377,77 | 0,00       | 472.377,77 |
| 3.1.91.13.99 - OUTRAS OBRIGAÇÕES               | 873.549,74 | 120.763,02 | 994.312,76 |

**Exclusões da Despesa Total com Pessoal**

| Descrição                                                           | Executivo            | Legislativo         | Município            |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| (-) Inativos e Pensionistas com Fonte de Custeio Próprio.           | 14.602.077,34        | 0,00                | 14.602.077,34        |
| (-) Inativos e Pensionistas com Recursos da Fonte Tesouro           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| (-) Incentivos a Demissão Voluntária                                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| (-) Indenização por Demissão de Servidores ou Empregados            | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| (-) Despesa de Exercícios Anteriores                                | 373.197,23           | 0,00                | 373.197,23           |
| (-) Sentenças Judiciais Anteriores                                  | 517.399,55           | 0,00                | 517.399,55           |
| <b>Total das Exclusões</b>                                          | <b>15.492.674,12</b> | <b>0,00</b>         | <b>15.492.674,12</b> |
| <b>Total da Despesa com Pessoal para Fins de apuração de Limite</b> | <b>78.125.416,25</b> | <b>3.198.572,72</b> | <b>81.323.988,97</b> |

|                                                                                                                                                       |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Município: Viçosa</b>                                                                                                                              | <b>Exercício: 2016</b> |
| <b>Nº do Processo: 1015438</b>                                                                                                                        |                        |
| <b>6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000.)</b> |                        |

## Receitas

| Descrição                                                                                         | Valor                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Receitas                                                                                          | 196.398.713,09       |
| <b>Deduções</b>                                                                                   |                      |
| (-) Deduções de Receita para formação do FUNDEB                                                   |                      |
| 95 - FUNDEB                                                                                       | 12.074.285,45        |
| <b>Sub Total</b>                                                                                  | <b>12.074.285,45</b> |
| (-) Deduções da Receita Corrente (Exceto FUNDEB)                                                  |                      |
| 99 - Outras Deduções                                                                              | 300.740,40           |
| <b>Sub Total</b>                                                                                  | <b>300.740,40</b>    |
| <b>Total</b>                                                                                      | <b>12.375.025,85</b> |
| <b>Exclusões</b>                                                                                  |                      |
| Receitas Corrente Intraorçamentária                                                               |                      |
| 7210.29.01 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS                                                                | 5.847.756,64         |
| 7210.29.13 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS                                                                | 808.163,76           |
| 7912.29.02 - MULTAS E JUROS DE MORA DAS CONTRIBUIÇÕES                                             | 3.338,67             |
| 7912.29.01 - MULTAS E JUROS DE MORA DAS CONTRIBUIÇÕES                                             | 10.353,96            |
| <b>Sub Total</b>                                                                                  | <b>6.669.613,03</b>  |
| Contribuição dos Servidores para o Sistema Próprio de Previdência                                 |                      |
| 1210.29.09 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS                                                                | 102.971,07           |
| 1210.29.11 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS                                                                | 1.531,09             |
| 1210.29.17 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS                                                                | 10.675,59            |
| 1210.29.07 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS                                                                | 3.807.461,05         |
| <b>Sub Total</b>                                                                                  | <b>3.922.638,80</b>  |
| Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência dos Servidores |                      |
| 1922.10.00 - RESTITUIÇÕES                                                                         | 686.842,27           |
| <b>Sub Total</b>                                                                                  | <b>686.842,27</b>    |
| <b>Total</b>                                                                                      | <b>11.279.094,10</b> |
| Receita Corrente Líquida do Município (Receita Base de Cálculo)                                   | 172.744.593,14       |

## Cálculo do Percentual Aplicado da Despesa com Pessoal por Poder

| Descrição                                | Executivo (54%) | Legislativo (6%) | Município (60%) |
|------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Permitido pela Lei Complementar 101/2000 | 93.282.080,30   | 10.364.675,59    | 103.646.755,88  |
| Total da Despesa com Pessoal             | 78.125.416,25   | 3.198.572,72     | 81.323.988,97   |
| % Aplicado                               | 45,23           | 1,85             | 47,08           |
| % Excedente                              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |

**Município: Viçosa**

**Exercício: 2016**

**Nº do Processo: 1015438**

**6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000.)**

**Conclusão do Item:**

**Poder Executivo**

**Item Regular:**

O Poder Executivo obedeceu aos limites percentuais estabelecidos pela LC 101/2000, art. 20, III, b, tendo sido aplicados 45,23% da Receita Corrente Líquida (Base de Cálculo).

**Poder Legislativo**

**Item Regular:**

O Poder Legislativo obedeceu aos limites percentuais estabelecidos pela LC 101/2000, art. 20, III, a, tendo sido aplicados 1,85% da Receita Corrente Líquida (Base de Cálculo).

**Município**

**Item Regular:**

O Município obedeceu aos limites percentuais estabelecidos pela LC 101/2000, art. 19, III, tendo sido aplicados 47,08% da Receita Corrente Líquida (Base de Cálculo).

**Município: Viçosa**

**Exercício: 2016**

**Nº do Processo: 1015438**

**7 - Relatório de Controle Interno (art. 2º, caput e § 2º, art. 3º, caput e § 2º, e art. 6º, § 2º, da INTC 04/16)**

O Parecer do Controle Interno não é conclusivo

**Conclusão do Item:**

**Item Regular:**

O relatório de Controle Interno apresentado abordou parcialmente os itens exigidos no item 1 do Anexo I, a que se refere o art. 2º, caput e § 2º, art. 3º, caput e § 2º, e art. 6º, § 2º, da Instrução Normativa nº 04, de 14 dezembro de 2016".

**Considerações:**

No referido relatório não foram abordados os aspectos relacionados aos subitens abaixo discriminados inerentes a INTC 04/2016 :

- Subitem 1.5 - destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;
- Subitem 1.7 - "aplicação de recursos públicos realizada por entidades de direito privado";
- Subitem 1.8 - medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado;
- Subitem 1.9 - "termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leia e o impacto financeiro no orçamento"; e
- Subitem 1.10 - "cumprimento, da parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município, dos prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (Sicom), nos termos do parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais".

**Recomendações:**

Recomenda-se ao responsável pelo Controle Interno que quando da elaboração do Relatório sejam observadas as exigências contidas no Anexo 1 da Instrução Normativa nº 04/2016, de 14 de dezembro de 2016 quais sejam:

- Art. 2º, Caput e § 2º;
- Art. 3º, Caput e § 2º e
- Art. 6º, § 2º.

Ressalta-se que, o Órgão de Controle Interno, não opinou conclusivamente sobre as contas anuais do Prefeito, de acordo com o disposto no § 3º do art. 42 da Lei Orgânica do TCEMG nº 102/2008.

Diante do exposto, recomenda-se, ainda, que no exercício subsequente, o Órgão de Controle Interno deverá opinar conclusivamente sobre as contas do Prefeito, qual seja: pela regularidade das contas, pela regularidade das contas com ressalvas, ou pela irregularidade das contas.

**Município:** Viçosa  
**Nº do Processo:** 1015438

**Exercício:** 2016

## 8 - CONCLUSÃO GERAL DA ANÁLISE

### ITENS REGULARES:

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais - 2.2 - Créditos Especiais (artigo 42 da Lei 4320/64)

Não foram abertos créditos especiais sem cobertura legal, obedecendo ao disposto no artigo 42 da Lei 4320/64.

3 - Repasse à Câmara conforme Caput Art. 29A da CF/88

O valor do repasse atendeu o disposto no inciso I do Caput do artigo 29A da CR/88.

4.1 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art. 212 da CR/88; EC nº 53/06, leis 9.394/96, 11.494/07 e IN 05/2012)

Foi aplicado o percentual mínimo exigido pela Constituição Federal/88 (art. 212) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino num total de 31,88% da Receita Base de Cálculo.

5.1 - Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (Art. 198, §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012)

Foi aplicado o percentual de 17,79% da Receita Base de Cálculo nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, obedecendo o mínimo exigido no art. 198 §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012.

6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000.) - Poder Executivo

O Poder Executivo obedeceu aos limites percentuais estabelecidos pela LC 101/2000, art. 20, III, b, tendo sido aplicados 45,23% da Receita Corrente Líquida (Base de Cálculo).

6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000.) - Poder Legislativo

O Poder Legislativo obedeceu aos limites percentuais estabelecidos pela LC 101/2000, art. 20, III, a, tendo sido aplicados 1,85% da Receita Corrente Líquida (Base de Cálculo).

6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000.) - Município

O Município obedeceu aos limites percentuais estabelecidos pela LC 101/2000, art. 19, III, tendo sido aplicados 47,08% da Receita Corrente Líquida (Base de Cálculo).

7 - Relatório de Controle Interno (art. 2º, caput e § 2º, art. 3º, caput e § 2º, e art. 6º, § 2º, da INTC 04/16)

O relatório de Controle Interno apresentado abordou parcialmente os itens exigidos no item 1 do Anexo I, a que se refere o art. 2º, caput e § 2º, art. 3º, caput e § 2º, e art. 6º, § 2º, da Instrução Normativa nº 04, de 14 dezembro de 2016".

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

## 8 - CONCLUSÃO GERAL DA ANÁLISE

### ITENS IRREGULARES:

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais - 2.1 - Créditos Suplementares (artigo 42 da Lei 4320/64)

Foram abertos créditos suplementares no valor de R\$ 180.791,27 sem cobertura legal, contrariando o disposto no artigo 42 da Lei 4320/64.

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais - 2.3.1 - Excesso de Arrecadação / Operação de Crédito (artigo 43 da Lei 4320/64 c/c § único do art. 8º, LRF)

Foram abertos créditos suplementares e especiais sem recursos no valor de R\$ 5.665.926,93. Entretanto, apenas R\$ 224.064,47 foram empenhados sem recursos disponíveis conforme demonstrado na coluna "Despesa Empenhada sem Recursos", não atendendo, dessa forma, o disposto no artigo 43 da Lei 4320/64 c/c parágrafo único do artigo 8º da LC 101/2000.

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais - 2.3.2 - Superávit Financeiro (artigo 43 da Lei 4320/64 c/c § único do art 8º, LRF)

Foram abertos créditos suplementares e especiais no valor de R\$ 3.164.340,25 sem recursos disponíveis, contrariando o disposto no artigo 43 da Lei 4320/64 c/c parágrafo único do artigo 8º da LC 101/2000

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais - 2.4 - Créditos Disponíveis (artigo 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art, 167 CR 1988)

Embora o montante das despesas empenhadas não tenha superado o total dos créditos concedidos, ressalta-se que, em um exame analítico dos créditos orçamentários, conforme Relatório anexado ao SGAP, constatou-se a realização de despesa excedente no valor de R\$ 84.500,00, contrariando o disposto no art. 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art. 167 da Constituição da República de 1988."

### CONCLUSÃO:

Após a análise da prestação de contas apresentada, conclui-se que as irregularidades poderão ensejar a rejeição das contas em conformidade com o disposto no inciso III do art. 45 da Lei Complementar nº 102/2008, Lei Orgânica do TCEMG.

### RECOMENDAÇÕES:

7 - Relatório de Controle Interno (art. 2º, caput e § 2º, art. 3º, caput e § 2º, e art. 6º, § 2º, da INTIC 04/16)

Recomenda-se ao responsável pelo Controle Interno que quando da elaboração do Relatório sejam observadas as exigências contidas no Anexo 1 da Instrução Normativa nº 04/2016, de 14 de dezembro de 2016 quais sejam:

- Art. 2º, Caput e § 2º;
- Art. 3º, Caput e § 2º e
- Art. 6º, § 2º.

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

## 8 - CONCLUSÃO GERAL DA ANÁLISE

Ressalta-se que, o Órgão de Controle Interno, não opinou conclusivamente sobre as contas anuais do Prefeito, de acordo com o disposto no § 3º do art. 42 da Lei Orgânica do TCEMG nº 102/2008.

Diante do exposto, recomenda-se, ainda, que no exercício subsequente, o Órgão de Controle Interno deverá opinar conclusivamente sobre as contas do Prefeito, qual seja: pela regularidade das contas, pela regularidade das contas com ressalvas, ou pela irregularidade das contas.

### OUTRAS OBSERVAÇÕES:

5.2 - Demonstrativo da Aplicação do Resíduo (art. 25 da LC 141/2012)

Não existe valor residual a ser aplicado referente ao exercício anterior.

Os Relatórios que compõem esta prestação de contas foram anexados eletronicamente ao SGAP

Diante das irregularidades apontadas faz-se necessário, quando da abertura de vista, que o gestor apresente documentos comprobatórios de sua defesa e, caso seja necessária a alteração de dados nas remessas enviadas via Sicom, o prefeito poderá adotar os procedimentos de substituição de remessas disponíveis no Portal do Sicom (<http://portalsicom1.tce.mg.gov.br> ícone 'Autorizar Substituição'), nos termos da INTC nº 04/2016 e do Passo a Passo Para Autorizar Substituta da PCA (aba 'Orientações').

Cumprir observar que a sobredita alteração de dados ocorrerá apenas para adequação das informações constantes do Sicom com as registradas no sistema contábil do órgão, sendo que para isso o gestor municipal deverá apresentar juntamente com sua defesa escrita, os documentos corroboradores das justificativas e das alterações eletrônicas de dados efetuadas.

As substituições poderão ser realizadas a partir da juntada do Aviso de Recebimento (A.R.) do ofício de intimação ou citação aos autos. O relatório técnico e demais documentos que serviram de parâmetro para a análise das contas (arquivo 'Relatório Técnico') estão disponíveis no Portal TCEMG no endereço [www.tce.mg.gov.br](http://www.tce.mg.gov.br), Aba 'Serviços', Funcionalidade 'Vista Eletrônica de Processos'. Para acessá-los, os responsáveis deverão informar o número de seu CPF e a chave de acesso, constante do ofício de citação.

CACGM/DCEM, em     /     /

Nome: MARIA DA GLÓRIA ASSUNÇÃO DUARTE

Cargo/TC: Analista de Controle Externo / 14823

Município: Viçosa  
Nº do Processo: 1015438

Exercício: 2016

Remessas

Informamos que a consolidação dessa prestação de contas teve por base as seguintes remessas:

Órgão(s)

|                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>01 - CÂMARA MUNICIPAL DE VIÇOSA</b><br>667371700-JAN; 667390954-FEV; 667412674-MAR; 667432616-ABR; 667451795-MAI; 667492207-JUN; 667506769-JUL;<br>667568697-AGO; 667586531-SET; 667590217-OUT; 667606734-NOV; 670416821-DEZ                            |
| <b>02 - PREFEITURA MUNICIPAL DE VIÇOSA</b><br>622544730-IP; 655246673-JAN; 655248141-FEV; 655252261-MAR; 655252433-ABR; 655252835-MAI; 655253259-JUN;<br>655253489-JUL; 655253899-AGO; 657372862-SET; 659687640-OUT; 661642055-NOV; 666438713-DEZ          |
| <b>03 - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO</b><br>666937069-JAN; 667322008-FEV; 667322760-MAR; 667323264-ABR; 667334166-MAI; 667334274-JUN; 667334282-JUL;<br>667334762-AGO; 667334878-SET; 667335250-OUT; 667342841-NOV; 673663444-DEZ                     |
| <b>04 - INSTITUTO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA AO SERVIDOR</b><br>650602609-JAN; 650610215-FEV; 650611191-MAR; 650615201-ABR; 650619423-MAI; 650621203-JUN; 650814600-JUL;<br>653394558-AGO; 655970895-SET; 658826773-OUT; 660936576-NOV; 674145155-DEZ        |
| <b>05 - INSTITUTO MUNICIPAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE VIÇOSA</b><br>655934272-JAN; 655934464-FEV; 655934482-MAR; 655934524-ABR; 655934526-MAI; 655934528-JUN; 655934532-JUL;<br>655934800-AGO; 657468900-SET; 659002216-OUT; 660628893-NOV; 675580478-DEZ |