

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 CHEQUER	01/01/16 até 31/12/16	054.320.696-36	DOUTOR JORGE TEOTONIO TEIXEIRA,VERE DA DO BOSQUE - 36.570-000	12595257 - SSPMG	contabilidadepmv @vicosa.mg.gov. br	(0031)3891-3003

Responsáveis pela Contabilidade

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

Responsáveis pelo Controle Interno

Nome	Periodo	CPF	Endereço	Identidade	Email	Telefone
SONIA MARIA MESQUITA FERREIRA	01/01/16 até 31/12/16	332.963.326-34	JOAQUIM FERREIRA COELHO,JARDI NS DO VALE - 36.570-000	M3348863 - SSPMG	controladoriapmv @vicosa.mg.gov. 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
Outras Leis autorizativas para Abertura de Créditos Suplementares							
	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
Total Aberto por Origem	43.328.643,33

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
Total Aberto por Origem	6.871.220,63

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. _____.

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

- Ao analisarmos a referida Lei e seu decreto n. 4937/2016, fl. _____, conforme informado no demonstrativo "Decretos de Alterações Orçamentárias", fl. _____, verificamos que trata-se de abertura de crédito suplementar e de acordo com outra Lei Municipal de n. 2206, datado de 29/12/2011, e também, mediante recursos por Excesso de Arrecadação.

Nota-se que esta Lei 2206/2011 já 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).

Município: Viçosa	Exercício: 2016
Nº do Processo: 1015438	
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)	

1 - Receita de Impostos	
1.1 - Receita resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)	
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
Sub Total	8.254.288,69
1.2 - Receita resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos (ITBI)	
1112.08.00 - Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis	4.346.927,33
Sub Total	4.346.927,33
1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	
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
Sub Total	9.715.554,85
1.4 - Receita resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)	
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
Sub Total	3.943.133,62
1.5 - Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)	
Sub Total	0,00
Total	26.259.904,49
2 - Receita de Transferências Constitucionais e Legais	
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
Total	62.918.952,80
TOTAL DAS RECEITAS	89.178.857,29

Município: Viçosa	Exercício: 2016
Nº do Processo: 1015438	
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)	

Função/ Subfunção/ Programa

Descrição	Valor Pago	Resto a Pagar Não Processado	Resto a Pagar Processado	Total
122 - Administração Geral				
0001 - APOIO ADMINISTRATIVO	2.034.608,95	0,00	259.604,01	2.294.212,96
Sub Total	2.034.608,95	0,00	259.604,01	2.294.212,96
361 - Ensino Fundamental				
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
Sub Total	11.231.578,93	56.095,00	1.835.739,66	13.123.413,59
365 - Educação Infantil				
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
Sub Total	920.697,12	0,00	14.821,08	935.518,20
Outras Subfunções / Pagamentos em outras Fontes				
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
Total Aplicado (I = C - G + H)	28.427.430,20

Município: Viçosa	Exercício: 2016
Nº do Processo: 1015438	
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)	

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
(-) Exclusões	
Empenhos com fontes não pertinentes	
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
Sub Total	24.084.806,19
Empenhos com fontes pertinentes com subfunções não pertinentes	
Sub Total	0,00
Empenhos com fontes e subfunções pertinentes com modalidades de aplicação não pertinentes	
Sub Total	0,00
Empenhos com fontes, subfunções e modalidades de aplicação pertinentes com elementos de despesas não pertinentes	
Sub Total	0,00
Empenhos com fontes 101 e 201 pagos com outras fontes (exceto 100 e 200)	
Sub Total	0,00
Total das Exclusões (B)	24.084.806,19
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
Total Aplicado (L = E - J + K)	28.427.430,20

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

1 - Receita de Impostos	
1.1 - Receita resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)	
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
Sub Total	8.254.288,69
1.2 - Receita resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos (ITBI)	
1112.08.00 - Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis	4.346.927,33
Sub Total	4.346.927,33
1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	
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
Sub Total	9.715.554,85
1.4 - Receita resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)	
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
Sub Total	3.943.133,62
1.5 - Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)	
Sub Total	0,00
Total	26.259.904,49
2 - Receita de Transferências Constitucionais e Legais	
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
Total	62.918.952,80
TOTAL DAS RECEITAS	89.178.857,29

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
122 - Administração Geral				
0001 - APOIO ADMINISTRATIVO	12.367.120,67	13.640,00	2.361.714,56	14.742.475,23
Sub Total	12.367.120,67	13.640,00	2.361.714,56	14.742.475,23
301 - Atenção Básica				
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
Sub Total	3.246.950,74	0,00	12.387,38	3.259.338,12
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial				
0010 - PROMOVER ASSISTENCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	378,17	0,00	900,20	1.278,37
Sub Total	378,17	0,00	900,20	1.278,37
303 - Suporte Profilático e Terapêutico				
0011 - GARANTIR O ACESSO DA POPULACAO AOS MEDICAMENTOS	114.499,54	11.014,88	4.278,68	129.793,10
Sub Total	114.499,54	11.014,88	4.278,68	129.793,10
305 - Vigilância Epidemiológica				
0012 - CONTROLE DE DOENCAS TRANSMISSIVEIS	152.235,90	0,00	0,00	152.235,90
Sub Total	152.235,90	0,00	0,00	152.235,90
Outras Subfunções / Pagamentos em outras Fontes				
Exclusões				
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
Sub Total	-62.238,76	0,00	0,00	-62.238,76
10 - Total Saúde	15.818.946,26	24.654,88	2.379.280,82	18.222.881,96

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)

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
Total Aplicado (I = C - G + H)	15.862.648,89

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
(-) Exclusões	
Empenhos com fontes não pertinentes	
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
Sub Total	41.089.597,98
Empenhos com fontes pertinentes com subfunções não pertinentes	
Sub Total	0,00
Empenhos com fontes e subfunções pertinentes com modalidades de aplicação não pertinentes	
Sub Total	0,00
Empenhos com fontes, subfunções e modalidades de aplicação pertinentes com elementos de despesas não pertinentes	
Sub Total	0,00
Empenhos com fontes 102 e 202 pagos com outras fontes (exceto 100 e 200)	
Sub Total	0,00
Total das Exclusões (B)	41.089.597,98
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
Total Aplicado (J = C - H + I)	15.924.887,65

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.)	

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

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.)	

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

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.)	

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
Total das Exclusões	15.492.674,12	0,00	15.492.674,12
Total da Despesa com Pessoal para Fins de apuração de Limite	78.125.416,25	3.198.572,72	81.323.988,97

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.)	

Receitas

Descrição	Valor
Receitas	196.398.713,09
Deduções	
(-) Deduções de Receita para formação do FUNDEB	
95 - FUNDEB	12.074.285,45
Sub Total	12.074.285,45
(-) Deduções da Receita Corrente (Exceto FUNDEB)	
99 - Outras Deduções	300.740,40
Sub Total	300.740,40
Total	12.375.025,85
Exclusões	
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
Sub Total	6.669.613,03
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
Sub Total	3.922.638,80
Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência dos Servidores	
1922.10.00 - RESTITUIÇÕES	686.842,27
Sub Total	686.842,27
Total	11.279.094,10
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, 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)

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