

Município: Alpercata
Nº do Processo: 1012338

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
VALMIR FARIA DA SILVA	01/01/16 até 31/12/16	277.203.576-04	DUARTE COELHO, MORA DA DO VALE - 35.057-000	700167 - SSP	alpercata2013@hotmail.com	(0033)3276-1873

Responsáveis pela Contabilidade

Nome	Periodo	CPF	Endereço	CRC	Email	Telefone
TERCIO VITOR BELTRAME ROCHA	01/01/16 até 31/12/16	759.597.126-87	MOGNO, SANTO AGOSTINHO - 35.065-019	6788	tercio@trassessoria.com.br	(0033)3278-0733

Responsáveis pelo Controle Interno

Nome	Periodo	CPF	Endereço	Identidade	Email	Telefone
RAFAEL AUGUSTO FRANCA OLIVEIRA MACHADO	01/01/16 até 31/12/16	016.397.116-19	VEREADOR AILTON MENDES PEREIRA, CIDADE NOVA - 35.138-000	119899956 - SSP	rafaelfranca@hotmail.com	(0033)3236-1204

Município: Alpercata
Nº do Processo: 1012338

Exercício: 2016

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

A Lei Orçamentária Anual referente ao exercício de 2016 foi aprovada sob o nº 915

Receita e Despesa Orçada: 23.350.000,00

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	915	29/09/2015	30,00	7.005.000,00	6.001.688,84	
Total autorizado na LOA					7.005.000,00	6.001.688,84	0,00
Outras Leis autorizativas para Abertura de Créditos Suplementares							
	Créditos Suplementares Irregulares						0,00

Créditos Suplementares Abertos por Origem

Descrição	Valor
Créditos Suplementares Abertos por Anulação de Dotações	6.001.688,84
Créditos Suplementares Abertos por Excesso de Arrecadação	0,00
Créditos Suplementares Abertos por Operação de crédito	0,00
Créditos Suplementares Abertos por Superávit Financeiro	0,00
Total Aberto por Origem	6.001.688,84

Conclusão do Item:

Item Regular:

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

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)
		Créditos Especiais Irregulares			0,00

Município: Alpercata
Nº do Processo: 1012338

Exercício: 2016

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

Créditos Especiais Abertos por Origem

Descrição	Valor
Créditos Especiais Abertos por Anulação de Dotações	0,00
Créditos Especiais Abertos por Excesso de Arrecadação	0,00
Créditos Especiais Abertos por Operação de crédito	0,00
Créditos Especiais Abertos por Superávit Financeiro	0,00
Total Aberto por Origem	0,00

Conclusão do Item:

Não foram abertos créditos especiais.

Município: Alpercata
Nº do Processo: 1012338

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)
102 - Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos Vinculados à Saúde	36.600,75	0,00	0,00	2.031.127,62	1.839.145,81	191.981,81	0,00
117 - Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP)	135.358,45	0,00	0,00	478.451,75	438.416,71	40.035,04	0,00
122 - Transferências de Convênios Vinculados à Educação	16,04	0,00	0,00	162.498,89	96.900,00	65.598,89	0,00
124 - Transferências de Convênios Não Relacionados à Educação, à Saúde nem à Assistência Social	41.512,98	0,00	0,00	871.234,51	222.343,06	648.891,45	0,00
146 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	54.065,14	0,00	0,00	44.000,00	23.417,80	20.582,20	0,00
147 - Transferência do Salário-Educação	68.389,17	0,00	0,00	259.804,14	219.050,16	40.753,98	0,00
155 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Saúde	194.638,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total				0,00			0,00

Conclusão do Item:

Não foram abertos créditos suplementares e especiais utilizando a fonte excesso de arrecadação.

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)
Total			0,00

Município: Alpercata
Nº do Processo: 1012338

Exercício: 2016

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

Conclusão do Item:

Não foram abertos créditos suplementares e especiais utilizando a fonte superávit financeiro.

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)
23.350.000,00	17.440.062,06	0,00

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

Conclusão do Item:

Item Regular:

Não foram empenhadas despesas além do limite dos créditos autorizados, atendendo o disposto no art. 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art. 167 da Constituição da República de 1988.

Município: Alpercata
Nº do Processo: 1012338

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)		11.192.414,73
Repasse Concedido		817.441,65
(-) Numerário Devolvido		65.391,69
(-) Despesas com Inativos e Pensionistas		61.265,92
Total do Repasse Concedido	6,17	690.784,04
Limite Percentual e Valor Devido Conforme (Art 29-A, CR/88)	7,00	783.469,03
Percentual Excedente e Valor Excedente	0,00	0,00

Informações Complementares

População*	7458
Número de Vereadores	9
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 do "Demonstrativo das Transferências Financeiras" Extra orçamentárias extraído do Sicom/Consulta/2016 que o Órgão 01 - Câmara Municipal contabilizou como Repasse Concedido o valor de R\$756.134,58, enquanto o Órgão 02 - Prefeitura Municipal contabilizou o referido repasse, (total de débitos), o valor de R\$817.441,65, valor este considerado no estudo técnico.

Recomendações

É importante salientar que tanto o repasse recebido, como a devolução de numerário deve ser contabilizado no tipo de lançamento 04 - transferências financeiras, subtipo 001 (Repasse) e 002 (Devolução), quando for o caso conforme orientação constante do Boletim SICOM n. 4 de 30/04/2014.

Município: Alpercata	Exercício: 2016
Nº do Processo: 1012338	
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	332.396,52
1911.38.00 - Multas e Juros do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	23.293,24
1913.11.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	1.864,66
1931.11.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	21.657,46
Sub Total	379.211,88
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	43.028,00
Sub Total	43.028,00
1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	
1113.05.01 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	594.261,41
Sub Total	594.261,41
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	115.695,66
1112.04.34 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre Outros Rendimentos	264,67
Sub Total	115.960,33
1.5 - Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)	
Sub Total	0,00
Total	1.132.461,62
2 - Receita de Transferências Constitucionais e Legais	
1721.01.02 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios	7.986.369,85
1721.01.03 - Cota-parte do Fundo de Participação dos Municípios - 1% Cota entregue no mês de dezembro	331.635,45
1721.01.04 - Cota-parte do Fundo de Participação dos Municípios - 1% Cota entregue no mês de julho	235.683,07
1721.01.05 - Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	29.785,25
1721.36.00 - Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96	15.002,88
1722.01.01 - Cota-parte do ICMS	2.460.298,46
1722.01.02 - Cota-parte do IPVA	301.489,62
1722.01.04 - Cota-parte do IPI sobre Exportação	30.498,04
Total	11.390.762,62
TOTAL DAS RECEITAS	12.523.224,24

Município: Alpercata	Exercício: 2016
Nº do Processo: 1012338	
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				
0034 - CAPACIT. E QUALIFICAÇÃO DO TRABALHADOR	1.435,00	0,00	0,00	1.435,00
0036 - GESTÃO DA POLÍTICA DE EDUCAÇÃO	535.517,51	0,00	0,00	535.517,51
0099 - PROGRAMA TELECENTRO	788,00	0,00	0,00	788,00
0106 - CONSELHO MUNICIPAL EDUCAÇÃO	15.112,87	0,00	0,00	15.112,87
Sub Total	552.853,38	0,00	0,00	552.853,38
272 - Previdência do Regime Estatutário				
0018 - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES	71.766,51	0,00	215.000,00	286.766,51
Sub Total	71.766,51	0,00	215.000,00	286.766,51
361 - Ensino Fundamental				
0036 - GESTÃO DA POLÍTICA DE EDUCAÇÃO	2.176,22	0,00	0,00	2.176,22
0041 - TRANSPORTE ESCOLAR	52.942,55	0,00	0,00	52.942,55
0100 - ATENDIMENTO AO ENSINO BASICO	93.920,31	0,00	0,00	93.920,31
Sub Total	149.039,08	0,00	0,00	149.039,08
365 - Educação Infantil				
0036 - GESTÃO DA POLÍTICA DE EDUCAÇÃO	27.500,00	0,00	0,00	27.500,00
Sub Total	27.500,00	0,00	0,00	27.500,00
Outras Subfunções / Pagamentos em outras Fontes				
12 - Total Educação	801.158,97	0,00	215.000,00	1.016.158,97

Município: Alpercata	Exercício: 2016
Nº do Processo: 1012338	
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)	

Resumo

Descrição	Valor
Valor Pago (A)	801.158,97
Contribuição ao FUNDEB (Lei nº 11.494/2007)	2.160.578,00
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (B)	215.000,00
Subtotal (C = A + FUNDEB + B)	3.176.736,97
Disponibilidade de caixa (D)	91.504,06
Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (E)	110.537,99
Saldo de Disponibilidade de Caixa (F = D - E)	0,00
Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (G = B - F)	215.000,00
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)	2.961.736,97

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	12.523.224,24
J - Aplicação Devida (art. 212 da CF/88)	25,00	3.130.806,06
I - Valor da Aplicação	23,65	2.961.736,97
K - Diferença entre o Valor Aplicado e o Limite Constitucional (K = I - J)		-169.069,09

Conclusão do Item:

Item Irregular:

Não foi aplicado o percentual mínimo exigido pela Constituição Federal/88 (art. 212) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino tendo aplicado somente 23,65% da Receita Base de Cálculo.

Município: Alpercata
Nº do Processo: 1012338

Exercício: 2016

4.2 - Apuração Eletrônica das Despesas de Ensino

Apuração

Descrição	Valor
Total dos Valores Empenhados da Função 12 - Educação (A)	5.884.474,55
(-) Exclusões	
Empenhos com fontes não pertinentes	
100 - Recursos Ordinários	97.501,28
118 - Transferências do FUNDEB para Aplicação na Remuneração dos Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício na Educação Básica	2.145.894,81
119 - Transferências do FUNDEB para Aplicação em Outras Despesas da Educação Básica	1.927.500,51
122 - Transferências de Convênios Vinculados à Educação	96.900,00
144 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	213.384,42
145 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	144.666,60
146 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	23.417,80
147 - Transferência do Salário-Educação	219.050,16
Sub Total	4.868.315,58
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)	4.868.315,58
Total após exclusões (C = A - B)	1.016.158,97
(+) Contribuição ao FUNDEB (Lei nº 11.494/2007) (D)	2.160.578,00
Total das Despesas (E = C + D)	3.176.736,97

Resumo

Descrição	Valor
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (F)	215.000,00
Disponibilidade de caixa (G)	91.504,06
Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (H)	110.537,99
Saldo de Disponibilidade de Caixa (I = G - H)	0,00
Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (J = F - I)	215.000,00
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)	2.961.736,97

Município: Alpercata **Exercício: 2016**
Nº do Processo: 1012338
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	332.396,52
1911.38.00 - Multas e Juros do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	23.293,24
1913.11.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	1.864,66
1931.11.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	21.657,46
Sub Total	379.211,88
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	43.028,00
Sub Total	43.028,00
1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	
1113.05.01 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	594.261,41
Sub Total	594.261,41
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	115.695,66
1112.04.34 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre Outros Rendimentos	264,67
Sub Total	115.960,33
1.5 - Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)	
Sub Total	0,00
Total	1.132.461,62
2 - Receita de Transferências Constitucionais e Legais	
1721.01.02 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios	7.986.369,85
1721.01.05 - Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	29.785,25
1721.36.00 - Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96	15.002,88
1722.01.01 - Cota-parte do ICMS	2.460.298,46
1722.01.02 - Cota-parte do IPVA	301.489,62
1722.01.04 - Cota-parte do IPI sobre Exportação	30.498,04
Total	10.823.444,10
TOTAL DAS RECEITAS	11.955.905,72

Município: Alpercata **Exercício: 2016**
Nº do Processo: 1012338
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				
0109 - PROG. SAUDE TOTAL (BLOCO DE GESTÃO)	1.148.430,40	7.188,61	6.497,59	1.162.116,60
Sub Total	1.148.430,40	7.188,61	6.497,59	1.162.116,60
272 - Previdência do Regime Estatutário				
0109 - PROG. SAUDE TOTAL (BLOCO DE GESTÃO)	156.614,31	0,00	8.173,05	164.787,36
Sub Total	156.614,31	0,00	8.173,05	164.787,36
301 - Atenção Básica				
0160 - PROGRAMA SAUDE ATENÇÃO BASICA - REC. 15%	398.932,04	0,00	0,00	398.932,04
Sub Total	398.932,04	0,00	0,00	398.932,04
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial				
0109 - PROG. SAUDE TOTAL (BLOCO DE GESTÃO)	3.769,35	0,00	0,00	3.769,35
0112 - PROG. SAUDE TOTAL(BLOCO DA ASSIST.FARMAC	88.209,03	0,00	0,00	88.209,03
Sub Total	91.978,38	0,00	0,00	91.978,38
303 - Suporte Profilático e Terapêutico				
0113 - PROG. SAUDE TOTAL (BLOCO MED. E ALTA COM	21.331,43	0,00	0,00	21.331,43
Sub Total	21.331,43	0,00	0,00	21.331,43
Outras Subfunções / Pagamentos em outras Fontes				
10 - Total Saúde	1.817.286,56	7.188,61	14.670,64	1.839.145,81

Município: Alpercata **Exercício: 2016**
Nº do Processo: 1012338
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)	1.817.286,56
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (B)	21.859,25
Subtotal (C = A + B)	1.839.145,81
Disponibilidade de caixa (D)	66.376,46
Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (E)	107.752,81
Saldo de Disponibilidade de Caixa (F = D - E)	0,00
Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (G = B - F)	21.859,25
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)	1.817.286,56

Exercício Atual

Descrição	Percentual	Valor
Total das Receitas (Art. 198, § 2º, III da CR/88, LC 141/2012)	0,00	11.955.905,72
J - Aplicação Devida (art. 7º da LC nº 141/2012)	15,00	1.793.385,86
I - Valor da Aplicação	15,20	1.817.286,56
K - Diferença entre o Valor Aplicado e o Limite Constitucional (K = I - J)		23.900,70

Conclusão do Item:

Item Regular:

Foi aplicado o percentual de 15,20% 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.

Município: Alpercata	Exercício: 2016
Nº do Processo: 1012338	
5.2 - Demonstrativo da Aplicação do Resíduo (art. 25 da LC 141/2012)	

Resíduo de Exercício Anterior

Descrição	Valor
L - Valor não Aplicado de Exercício Anterior	238.392,18
M - Aplicação no Exercício Atual Referente ao Resíduo de Exercício Anterior	0,00
N - Diferença (M - L)	-238.392,18

Função/ Subfunção/ Programa

Função: 10 - Saúde	Valor Pago
Outras Subfunções / Pagamentos em outras Fontes	
Total Saúde (M)	Detalhar 0,00

Resumo da Aplicação (Exercício Atual + Resíduo de Exercício Anterior (Itens 5.1 + 5.2))

Descrição	Valor
O - Aplicação Devida (J + L)	2.031.778,04
P - Aplicação nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (I + M)	1.817.286,56
Q - Diferença (P - O)	-214.491,48

Conclusão do Item:

Item Irregular:

Não foi aplicado o resíduo do exercício anterior apurado, não atendendo o disposto no artigo 25 da LC 141/2012.

Município: Alpercata
Nº do Processo: 1012338

Exercício: 2016

5.3 - Apuração Eletrônica das Despesas de Saúde

Apuração

Descrição	Valor
Total dos Valores Empenhados da Função 10 - Saúde (A)	3.236.594,88
(-) Exclusões	
Empenhos com fontes não pertinentes	
123 - Transferências de Convênios Vinculados à Saúde	27.790,98
148 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção Básica	1.287.653,91
150 - Transferências de Recursos do SUS para Vigilância em Saúde	82.004,18
Sub Total	1.397.449,07
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)	1.397.449,07
Total após exclusões (C = A - B)	1.839.145,81

Resumo

Descrição	Valor
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (D)	21.859,25
Disponibilidade de caixa (E)	66.376,46
Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (F)	107.752,81
Saldo de Disponibilidade de Caixa (G = E - F)	0,00
Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (H = D - G)	21.859,25
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)	1.817.286,56

Município: Alpercata	Exercício: 2016
Nº do Processo: 1012338	
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	10.530.715,58	680.633,70	11.211.349,28
3.1.00.00.00 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.530.715,58	680.633,70	11.211.349,28
3.1.90.00.00 - APLICAÇÕES DIRETAS	10.232.866,18	677.530,55	10.910.396,73
3.1.90.01.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	732.954,42	61.265,92	794.220,34
3.1.90.01.01 - APOSENTADORIAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO RPPS	732.954,42	8.934,53	741.888,95
3.1.90.01.02 - APOSENTADORIAS CUSTEADAS COM RECURSOS ORDINÁRIOS DO TESOURO	0,00	52.331,39	52.331,39
3.1.90.03.00 - PENSÕES	495.602,87	0,00	495.602,87
3.1.90.03.01 - PENSÕES CUSTEADAS COM RECURSOS DO RPPS	455.240,41	0,00	455.240,41
3.1.90.03.02 - PENSÕES CUSTEADAS COM RECURSOS ORDINÁRIOS DO TESOURO	40.362,46	0,00	40.362,46
3.1.90.04.00 - CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	2.823.411,74	0,00	2.823.411,74
3.1.90.04.01 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: Mínimo de 60%)	443.033,39	0,00	443.033,39
3.1.90.04.02 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: Mínimo de 40%)	306.331,93	0,00	306.331,93
3.1.90.04.99 - Outros	2.074.046,42	0,00	2.074.046,42
3.1.90.11.00 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	4.768.629,71	510.868,05	5.279.497,76
3.1.90.11.01 - PESSOAL (RECURSOS: MÍNIMO DE 60%)	1.467.560,66	0,00	1.467.560,66
3.1.90.11.02 - PESSOAL (RECURSOS: 40%)	907.803,65	0,00	907.803,65
3.1.90.11.03 - PESSOAL CARGO EFETIVO (VINCULADO AO RPPS), EXCETO FUNDEB	1.614.255,59	33.284,64	1.647.540,23
3.1.90.11.04 - PESSOAL CARGO EFETIVO (VINCULADO AO INSS), EXCETO FUNDEB	212.341,02	15.218,25	227.559,27
3.1.90.11.05 - PESSOAL CARGO COMISSIONADO, EXCETO FUNDEB	307.708,79	112.734,06	420.442,85

Município: Alpercata	Exercício: 2016
Nº do Processo: 1012338	
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.)	

3.1.90.11.06 - SUBSÍDIO VEREADOR	0,00	349.631,10	349.631,10
3.1.90.11.07 - SUBSÍDIO PREFEITO	118.000,00	0,00	118.000,00
3.1.90.11.08 - SUBSÍDIO VICE-PREFEITO	35.200,00	0,00	35.200,00
3.1.90.11.09 - SUBSÍDIO SECRETÁRIO MUNICIPAL	105.760,00	0,00	105.760,00
3.1.90.13.00 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	635.001,78	105.396,58	740.398,36
3.1.90.13.03 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O INSS (EXCETO FUNDEB)	483.344,96	105.396,58	588.741,54
3.1.90.13.04 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS FUNDEB (MÍNIMO DE 60%)	97.985,27	0,00	97.985,27
3.1.90.13.05 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS FUNDEB 40%	53.671,55	0,00	53.671,55
3.1.90.91.00 - SENTENÇAS JUDICIAIS	777.265,66	0,00	777.265,66
3.1.90.91.01 - SENTENÇAS JUDICIAIS DE PESSOAL ATIVO	777.265,66	0,00	777.265,66
3.1.91.00.00 - APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL.	297.849,40	3.103,15	300.952,55
3.1.91.13.00 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	297.849,40	3.103,15	300.952,55
3.1.91.13.02 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS (EXCETO FUNDEB)	27.849,40	3.103,15	30.952,55
3.1.91.13.99 - OUTRAS OBRIGAÇÕES	270.000,00	0,00	270.000,00

Município: Alpercata	Exercício: 2016
Nº do Processo: 1012338	
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.)	

Exclusões da Despesa Total com Pessoal

Descrição	Executivo	Legislativo	Município
(-) Inativos e Pensionistas com Fonte de Custeio Próprio.	1.188.194,83	8.934,53	1.197.129,36
(-) Inativos e Pensionistas com Recursos da Fonte Tesouro	40.362,46	52.331,39	92.693,85
(-) 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	0,00	0,00	0,00
(-) Sentenças Judiciais Anteriores	0,00	0,00	0,00
Total das Exclusões	1.228.557,29	61.265,92	1.289.823,21
Total da Despesa com Pessoal para Fins de apuração de Limite	9.302.158,29	619.367,78	9.921.526,07

Receitas

Descrição	Valor
Receitas	19.642.515,88
Deduções	
(-) Deduções de Receita para formação do FUNDEB	
95 - FUNDEB	2.160.578,00
Sub Total	2.160.578,00
(-) Deduções da Receita Corrente (Exceto FUNDEB)	
Sub Total	0,00
Total	2.160.578,00
Exclusões	
Receitas Corrente Intraorçamentária	
7210.29.01 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	12.230,83
Sub Total	12.230,83
Contribuição dos Servidores para o Sistema Próprio de Previdência	
Sub Total	0,00
Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência dos Servidores	
Sub Total	0,00
Total	12.230,83
Receita Corrente Líquida do Município (Receita Base de Cálculo)	17.469.707,05

Município: Alpercata	Exercício: 2016
Nº do Processo: 1012338	
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.)	

Cálculo do Percentual Aplicado da Despesa com Pessoal por Poder

Descrição	Executivo (54%)	Legislativo (6%)	Município (60%)
Permitido pela Lei Complementar 101/2000	9.433.641,81	1.048.182,42	10.481.824,23
Total da Despesa com Pessoal	9.302.158,29	619.367,78	9.921.526,07
% Aplicado	53,25	3,55	56,80
% Excedente	0,00	0,00	0,00

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 53,25% 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 3,55% 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 56,80% da Receita Corrente Líquida (Base de Cálculo).

Município: Alpercata

Exercício: 2016

Nº do Processo: 1012338

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 todos 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:

Ressalta-se que, o Órgão de Controle Interno apesar de ter abordado todos os itens exigidos em conformidade com o item 1 do Anexo I, da INTC nº 04/2016, 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.

Recomendações:

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: Alpercata
Nº do Processo: 1012338

Exercício: 2016

8 - CONCLUSÃO GERAL DA ANÁLISE

ITENS REGULARES:

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

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

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

Não foram empenhadas despesas além do limite dos créditos autorizados, atendendo o disposto no art. 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art. 167 da Constituição da República de 1988.

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.

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 15,20% 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 53,25% 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 3,55% 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 56,80% 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 apresentou todos 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

Município: Alpercata
Nº do Processo: 1012338

Exercício: 2016

8 - CONCLUSÃO GERAL DA ANÁLISE

Instrução Normativa nº 04, de 14 dezembro de 2016”.

ITENS IRREGULARES:

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)

Não foi aplicado o percentual mínimo exigido pela Constituição Federal/88 (art. 212) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino tendo aplicado somente 23,65% da Receita Base de Cálculo.

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

Não foi aplicado o resíduo do exercício anterior apurado, não atendendo o disposto no artigo 25 da LC 141/2012.

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:

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

É importante salientar que tanto o repasse recebido, como a devolução de numerário deve ser contabilizado no tipo de lançamento 04 - transferências financeiras, subtipo 001 (Repasse) e 002 (Devolução), quando for o caso conforme orientação constante do Boletim SICOM n. 4 de 30/04/2014.

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

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:

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

Não foram abertos créditos especiais.

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)

Município: Alpercata
Nº do Processo: 1012338

Exercício: 2016

8 - CONCLUSÃO GERAL DA ANÁLISE

Não foram abertos créditos suplementares e especiais utilizando a fonte excesso de arrecadação.

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

Não foram abertos créditos suplementares e especiais utilizando a fonte superávit financeiro.

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').

Cumprе 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: GERALDO MENDES ASSIS

Cargo/TC: Analista de Controle Externo / 09862

Município: Alpercata
Nº do Processo: 1012338

Exercício: 2016

Remessas

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

Órgão(s)

01 - CAMARA MUNICIPAL DE ALPERCATA 649689908-JAN; 649690678-FEV; 649691128-MAR; 649691274-ABR; 649691486-MAI; 649691590-JUN; 653133409-JUL; 653139319-AGO; 656818958-SET; 659844733-OUT; 662196224-NOV; 676811047-DEZ
02 - PREFEITURA MUNICIPAL DE ALPERCATA 619935428-IP; 672653631-JAN; 672686332-FEV; 672687260-MAR; 672705296-ABR; 672708934-MAI; 672708948-JUN; 672713668-JUL; 672718404-AGO; 672726127-SET; 672726151-OUT; 672745848-NOV; 672746966-DEZ
03 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE ALPERCATA 628320452-JAN; 634121918-FEV; 634128620-MAR; 637927901-ABR; 642939238-MAI; 646418249-JUN; 648644796-JUL; 653294311-AGO; 655615347-SET; 658592359-OUT; 660368002-NOV; 665038477-DEZ