



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANA VERDE
PRAÇA NEMÉSIO MONTEIRO, 12
CENTRO – CANA VERDE /MG
CNPJ 18.244.426/0001-56
(35) 3865-1202
contabilidade@canaverde.mg.gov.br

CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO

EXERCÍCIO 2019



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANA VERDE
PRAÇA NEMÉSIO MONTEIRO, 12
CENTRO – CANA VERDE /MG
CNPJ 18.244.426/0001-56
(35) 3865-1202
contabilidade@canaverde.mg.gov.br

PREFEITURA MUNICIPAL DE CANA VERDE

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO DE 2019

INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao que dispõe a Legislação em vigor, em especial as normas do Tribunal de Contas do Estado, Lei Complementar Estadual 102 de 17 de janeiro de 2008, o Órgão de Controle Interno desta Prefeitura Municipal vem apresentar a seguir relatório circunstanciado sobre os principais aspectos da gestão econômica, financeira, patrimonial e administrativa deste Poder, compreendendo o exercício de 2019.

O relatório a seguir vem sintetizar os diversos levantamentos e verificações realizadas durante o exercício de 2019, sendo que este deverá compor o processo de prestação de contas desta Prefeitura, o qual será encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado e colocado à disposição da população em atendimento à Lei de Responsabilidade Fiscal e cumprimento do princípio constitucional da Transparência na Administração Pública.

Da Metodologia

O Órgão de Controle Interno desta Prefeitura utilizou no desenvolvimento de suas atividades, a legislação federal, estadual e municipal, que ditam as normas sobre a execução orçamentária, financeira e patrimonial na administração pública e ainda as instruções e pareceres do Tribunal de contas do Estado de Minas Gerais.

Da Execução dos Trabalhos

O Órgão de Controle Interno desta Prefeitura acompanhou constantemente a execução orçamentária, financeira e patrimonial, onde foi analisado o seguinte:

- Cumprimento das metas prevista no Plano Plurianual e na Lei Orçamentária;
- Resultados quanto à eficiência e a eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;
- Cumprimento dos limites e das condições para realização de operação de crédito;
- Observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar, bem como dos limites e das condições para a realização da despesa total com pessoal;
- Aplicação dos recursos da manutenção e desenvolvimento do ensino, bem como em ações e em serviços públicos de saúde, com a especificação dos índices alcançados;
- Destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;
- Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo do Município;
- Aplicação de Recursos Públicos realizados por entidades de direito privado;
- Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANA VERDE
PRAÇA NEMÉSIO MONTEIRO, 12
CENTRO – CANA VERDE /MG
CNPJ 18.244.426/0001-56
(35) 3865-1202
contabilidade@canaverde.mg.gov.br

Termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento; e

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).

1 – Cumprimento das metas prevista no Plano Plurianual e na Lei Orçamentária

A execução do orçamento do Município de Cana Verde para o exercício de 2019 obedeceu a legislação, conforme demonstrado abaixo.

1.1 – Gestão Orçamentária

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO ENCERRADO EM 31/12/2019

RECEITA	ORÇADO	REALIZADO
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	646.000,00	271.873,35
Contribuições	87.000,00	0,00
Receita Patrimonial	127.000,00	22.921,25
Transferências Correntes	19.234.000,00	17.981.331,01
Outras Receitas Correntes	100.000,0	250.416,75
Operações de Crédito	0,00	334.405,64
Alienação de Bens	25.000,0	123.100,00
Transferências de Capital	1.394.800,00	660.018,37
Dedução do FUNDEB	-2.633.800,00	-2.433.210,09
DÉFICIT	0,00	0,00
TOTAL	18.980.000,00	17.210.856,28

DESPESA	ORÇADO	REALIZADO
Créditos Orçamentários e Suplementares	19.097.000,00	16.443.902,85
Créditos Especiais e Extraordinários	120.000,00	0,00
SUPERÁVITS	0,00	766.953,43
TOTAL	19.219.000,00	17.210.856,28

Como demonstrado acima, a Administração cumpriu o previsto no Plano Plurianual e na Lei do Orçamento para o exercício de 2019.

2 – Resultados quanto à eficiência e a eficácia da gestão financeira e patrimonial

2.1 – Gestão Financeira

A execução financeira do Município, para o exercício de 2019, obedeceu ao seguinte:

RECEITA	VALOR	DESPESA	VALOR
Receita Orçamentária	17.210.856,28	Despesa Orçamentária	14.421.023,68
Receita Extra orçamentária	3.232.686,77	Despesa Extra orçamentária	4.014.543,10
Saldo Anterior de Banco	536.366,34	Saldo Atual de Banco	2.544.342,61
TOTAL	20.979.909,39	TOTAL	20.979.909,39



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANA VERDE
PRAÇA NEMÉSIO MONTEIRO, 12
CENTRO – CANA VERDE /MG
CNPJ 18.244.426/0001-56
(35) 3865-1202
contabilidade@canaverde.mg.gov.br

Os balancetes mensais conferem com o Balanço Financeiro, inclusive os Restos a Pagar foram considerados na Receita Extra orçamentária e na Despesa Orçamentária.

2.2 – Gestão Patrimonial

ATIVO	
Ativo Circulante	3.016.979,22
Ativo Não Circulante	6.326.595,58
TOTAL DO ATIVO	9.343.574,80
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Passivo Circulante	2.667.737,68
Passivo Não Circulante	2.913.706,16
Patrimônio Líquido	3.762.130,96
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.343.574,80

3 – Cumprimento dos limites e das condições para realização de operação de crédito

Houve realização de Operações de Crédito no montante de R\$334.405,64 no exercício de 2019, para construção de galpões.

4 – Observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar, bem como dos limites e das condições para a realização da despesa total com pessoal

4.1 – Análise da Observância dos Limites Para Inscrição de Restos a Pagar.

Foram inscritos em restos a pagar processados o montante de R\$902.377,03 e restos a pagar não processados o montante de R\$589.034,16, totalizando 1.491.411,19 contra o saldo de banco em 31/12/2019 R\$2.544.342,61.

4.2 – Limite de Gastos Com Pessoal do Município

A seguir está demonstrado o valor gasto com o pagamento de pessoal do Município de Cana Verde em atendimento a Lei Complementar 101/2000.

DESPESA COM PESSOAL EXERCÍCIO 2019	VALOR
Gastos do Executivo	8.502.474,28
Exclusões – Executivo	-497.281,17
Total de Gastos do Executivo	8.005.193,11
Percentual Aplicado – Executivo	49,74%
Gastos do Legislativo	450.006,85
Exclusões – Legislativo	0,00
Total de Gastos do Legislativo	450.006,85
Percentual Aplicado – Legislativo	2,80%
Gastos do Município	8.952.481,13
Exclusões – Município	497.281,17
Total de Gastos do Município	8.455.199,96
Percentual Aplicado – Município	52,54%
RECEITA CORRENTE LIQUIDA (B)	16.093.332,27
Permitido pela LC 101/00	54,00%

5 – Aplicação dos recursos da manutenção e desenvolvimento do ensino, bem como em ações e em serviços públicos de saúde, com a especificação dos índices alcançados



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANA VERDE
PRAÇA NEMÉSIO MONTEIRO, 12
CENTRO – CANA VERDE /MG
CNPJ 18.244.426/0001-56
(35) 3865-1202
contabilidade@canaverde.mg.gov.br

5.1 – Gastos Com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

No acompanhamento dos gastos com a manutenção e desenvolvimento do ensino, o Órgão de Controle Interno verificou os comprovantes de receita e ainda os de despesas, sendo que concluiu pela regularidade do mesmo, conforme demonstrado abaixo:

RESULTADO APURADO EXERCÍCIO DE 2019

RECURSO	VALORES EM R\$
Impostos	254.365,67
Transferências constitucionais e	12.930.817,44
Outras receitas correntes	0,00
TOTAL	13.185.183,11
APLICAÇÃO NO ENSINO (25%)	3.296.295,78
VALOR DA APLICAÇÃO	3.596.638,36
PERCENTUAL	27,28%

5.2 – Recursos do FUNDEB

A seguir estão demonstrados os valores recebidos e gastos à conta do FUNDEB, durante o exercício de 2019.

DEMONSTRAÇÃO DE GASTOS COM PESSOAL DO FUNDEB

DISCRIMI	VALOR
Valores Recebidos à conta do FUNDEB, inclusive Aplicação Financeira	1.871.370,85
Valor Mínimo para Gasto com Profissional do Magistério 60%	1.122.822,51
Valor Efetivamente Aplicado com o Pagamento de Pessoal Magistério	2.582.676,43
Percentual Aplicado com o Pagamento Pessoal Magistério	138,01%

5.3 – Gastos Com as Ações de Saúde

No acompanhamento dos gastos com as ações de saúde, o Órgão de Controle Interno verificou os comprovantes de receita e ainda os de despesas, sendo que concluiu pela regularidade do mesmo, conforme demonstrado abaixo:

RESULTADO EXERCÍCIO DE 2019

RECURSOS DESTINADOS A SAÚDE	VALORES EM R\$
Impostos	254.365,67
Transferências constitucionais e legais	12.166.058,88
Outras receitas correntes	0,00
TOTAL	12.420.424,55
APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE 15%	1.863.063,68
VALOR DA APLICAÇÃO	2.601.585,33
PERCENTUAL	20,95%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANA VERDE
PRAÇA NEMÉSIO MONTEIRO, 12
CENTRO – CANA VERDE /MG
CNPJ 18.244.426/0001-56
(35) 3865-1202
contabilidade@canaverde.mg.gov.br

6.0 - Destinação dos recursos com Alienação de Ativos

Houve alienação de bens moveis no montante de R\$123.100,00, no exercício de 2019, e esse recurso não foi utilizado.

7.0 - Repasse ao Poder Legislativo

Os repasses efetuados ao Poder Legislativo obedeceram ao disposto na Emenda Constitucional 25/00. Ficando dentro do limite máximo permitido por lei.

8.0 - Aplicação de Recurso Público por entidade de direito Privado

Foi concedido o montante de R\$224.607,92 no elemento 33.50.43.00 – Subvenções Sociais para as entidades sociais sem fins lucrativos, as quais apresentaram as suas prestações de contas.

9.0 - Medidas adotadas para proteger Patrimônio Público

A administração municipal realizou inspeções para guardar o patrimônio público; abriu processos administrativos para apurar responsabilidades de servidores que cometeram multas de trânsito com os veículos públicos e notificou o tomou providências para o cumprimento integral de contratos, garantido em todos os casos a não ocorrência de prejuízo ao erário.

9.1 - Ativo Imobilizado

O Setor de patrimônio publico verificou o estado de utilização e preservação dos imóveis do município de Cana Verde, durante todo o ano de 2019.

9.2 - Almoxarifado

Por ser um município de pequeno porte, até o final do exercício de 2019, não se usa, o estoque de mercadorias em almoxarifado, as mercadorias são fornecidas e destinadas diretamente ao destino, sem ficar estocadas.

9.3 - Dívida Ativa

O saldo da Dívida Ativa Tributária confere com a Declaração do Setor de Tributação em 31/12 e os lançamentos de inscrições e cobranças foram registrados corretamente.

10 - Participação do Município em Consórcio Público

Consórcio Regional de Saneamento Básico: Gerenciamento de Resíduos Sólidos

CIS-URG OESTE: Serviços de urgência e emergência na região

CICANASTRA: Custear as despesas, fiscalização e prestação de serviços públicos de tratamento e ou destinação de resíduos sólidos.

11 - Cumprimento por parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município por meio do SICOM

Todos os órgãos envolvidos:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANA VERDE
PRAÇA NEMÉSIO MONTEIRO, 12
CENTRO – CANA VERDE /MG
CNPJ 18.244.426/0001-56
(35) 3865-1202
contabilidade@canaverde.mg.gov.br

Contabilidade, Tesouraria, Setor de Pessoal, Setor de Patrimônio, Setor de Transporte e Controle de Frotas, bem como o órgão de Controle Interno atuaram para a elaboração do sicom dentro dos prazos estipulados pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

CONCLUSÃO

Diante das informações demonstradas acima, o **Órgão de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Cana Verde**, entende que os **trabalhos desenvolvidos obedeceram à legislação aplicada** à matéria e ainda as Instruções do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Também este órgão afirma que as informações aqui demonstradas são fidedignas e representam a real situação da execução orçamentária, financeira e patrimonial do município de Cana Verde no exercício de 2018, sendo também que o Chefe do Poder Executivo considera satisfatórios os índices apurados.

É o que tinha a relatar. s.m.j

Prefeitura Municipal de Cana Verde, 23 de março de 2020.

JOSÉ JÚLIO SOUSA
CONTROLADORIA INTERNA
CPF nº 000.112.596-63

José Júlio Sousa
Controlador Interno
Prefeitura Municipal de Cana Verde